

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Jeżewo, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy: Ireneusza Włodarskiego, Iwonę Appelt-Hyżewicz i Macieja Golza, na podstawie upoważnienia Prezesa Izby nr RIO-KF-4102-27/2017 z dnia 27.04.2017 r., w okresie od dnia 08.05.2017 r. do 22.06.2017 r., z uzasadnioną przerwą w dniu 16.06.2017 roku.

Jednostka kontrolowana: **Gmina Jeżewo**
 Urząd Gminy w Jeżewie
 ul. Świecka 12
 86-131 Jeżewo

Przedmiot kontroli:

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

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

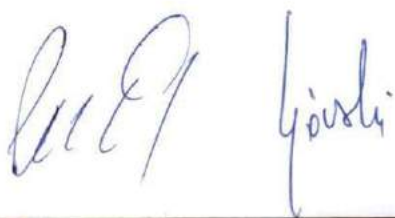
1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

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

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe.
 - 1.1. Subwencje i dotacje.
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
 - 1.3. Dochody z majątku.
 - 1.4. Inne dochody.



2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
 - 2.1. Wydatki bieżące.
 - 2.2. Wydatki majątkowe.
 - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

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

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

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

Okres objęty kontrolą:

od 01.01.2016 r. – do 19.06.2017 r.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

Mieczysław Pikuła
Szymon Górski
Jerzy Lemańczyk
Małgorzata Moskal
Grażyna Bagińska
Alina Wiśniewska-Porożyńska
Grażyna Szewczyk
Teresa Pundel
Hanna Skrobiszewska
Paweł Michałowski
Bożena Król

Wójt Gminy Jeżewo
Skarbnik Gminy
Sekretarz Gminy
Główny Księgowy
Inspektor ds. księgowości budżetowej
Podinspektor ds. wymiaru podatków
Samodzielny referent
Inspektor ds. kadrowych
Inspektor ds. gospodarki gruntami
Podinspektor ds. zamówień publicznych
Inspektor ds. obsługi kasy i księgowości

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

Wójt	Pan Mieczysław Pikuła wybrany został Wójtem Gminy Jeżewo w wyborach powszechnych w dniu 30.11.2014 r. - zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Jeżewie z dnia 02.12.2014 r. Wójt złożył ślubowanie na II sesji Rady Gminy Jeżewo w dniu 08.12.2014 r. Pan Mieczysław Pikuła sprawuje funkcję Wójta nieprzerwanie od 01.03.1992 r.
Sekretarz Gminy	Pan Jerzy Lemańczyk zatrudniony na stanowisku Sekretarza w Urzędzie Gmin Jeżewo na podstawie umowy o pracę od dnia 01.02.2017 r. Wybór Sekretarza został poprzedzony przeprowadzonym konkursem.
Skarbnik Gminy	Pan Szymon Górski powołany na stanowisko Skarbnika z dniem 01.04.2012 r. na mocy uchwały Nr XIV/109/2012 Rady Gminy Jeżewo z dnia 28.03.2012r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. Statut Gminy.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Jeżewo obowiązywał Statut Gminy nadany uchwałą Nr IV/24/2003 Rady Gminy Jeżewo z dnia 26 lutego 2003 r. w sprawie Statutu Gminy Jeżewo, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 09.04.2003 r., Nr 33, poz. 597. Uchwałą Nr XXXI/222/2013 Rady Gminy Jeżewo z dnia 21 listopada 2013 r. wprowadzono zmiany do Statutu Gminy. Przedmiotową uchwałą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 26.11.2013 r., poz. 3539.

Na podstawie analizy zapisów Statutu ustalono, że zostały w nim zawarte obligatoryjne regulacje, wynikające z przepisów ustawy o samorządzie gminnym. W Statucie określono:

- ustrój gminy w rozdziale II (art. 3 ust. 1 ustawy),
- zasady tworzenia, łączenia, podziałów oraz znoszenia jednostek pomocniczych,
- uprawnienia jednostek pomocniczych do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy w rozdziale III (art. 51 ust. 3 ustawy),
- tryb kontroli,
- zasady i tryb działania komisji rewizyjnej w rozdziale VI (art. 18a ust. 1 ustawy),
- organizację wewnętrzną i tryb pracy organów gminy w rozdziale IV, V i VIII (art. 22 ust. 1 ustawy).

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 17/2003 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 29 czerwca 2003 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Jeżewie. Ostatnie zmiany do ww. Regulaminu wprowadzono zarządzeniem nr 10/2017 Wójta Gminy z dnia 01.02.2017 roku.

Regulamin Organizacyjny stanowi załącznik nr 1 do ww. zarządzenia i określa organizację i zasady funkcjonowania Urzędu w tym m.in. zadania i kompetencje poszczególnych komórek organizacyjnych, zasady i tryb pracy Urzędu, zasady opracowywania projektów uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta, kwestie dotyczące załatwiania indywidualnych spraw obywateli w Urzędzie, organizację działalności kontrolnej (szczegółowe ustalenie w zakresie organizacji systemu kontroli zostały opisane w pkt 2.6 rozdziału I niniejszego protokołu).

W rozdziale IV wskazano podział zadań i kompetencji kierownictwa Urzędu, tj. Wójta, Sekretarza i Skarbnika.

Zgodnie z zapisami Regulaminu, służba finansowa zorganizowana jest w formie Referatu Finansowego. Stosownie do § 13 ust. 3 Regulaminu Organizacyjnego Skarbnik sprawuje bezpośredni nadzór nad pracą pracowników Referatu Finansowego i pełni funkcję Głównego Księgowego Budżetu.

Regulamin Organizacyjny zawiera również graficzny schemat struktury organizacyjnej Urzędu.

Za prawidłowość realizacji procedur wynikających z przepisów ustawy z dnia z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. 2015, poz. 2164 ze zm.) odpowiada Pan Paweł Michałowski – zatrudniony na stanowisku ds. zamówień publicznych.

2.3. Zakresy czynności i uprawnienia do pełnienia funkcji głównego księgowego.

Podczas kontroli sprawdzono czy:

- a) osoba pełniąca funkcję Głównego Księgowego spełniała jeden z warunków określonych w art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870),
- b) Wójt powierzył Głównemu Księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wynikającym z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- c) określone zostały na piśmie zakresy czynności pracowników Referatu Finansowego oraz dla Skarbnika (Głównego Księgowego).

Ad. a) Zgodnie z § 13 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Skarbnik sprawuje funkcję Głównego Księgowego Budżetu Gminy. Skarbnik, Pan Szymon Górski, nie spełnia wymogów określonych w art. 54 ustawy o finansach publicznych i nie może pełnić funkcji Głównego Księgowego. Jednocześnie ustalono, że funkcję Głównego Księgowego Budżetu pełni Pani Małgorzata Moskał, od dnia 04.11.2013 roku, spełniająca wymogi określone w przepisach art. 54 ustawy o finansach publicznych. Występuje niezgodność zapisów Regulaminu za stanem faktycznym.

Ad. b) Pani Małgorzacie Moskal zostały powierzone obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wskazanym w art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Przyjęcie ww. obowiązków i odpowiedzialności Pani Małgorzata Moskal potwierdziła własnoręcznym podpisem złożonym w dniu 04.11.2013 r.

Ad. c) Zakresy czynności sporządzono w formie pisemnej, a pracownicy potwierdzili podpisem przyjęcie zakresu obowiązków. Zakresy czynności znajdują się w teczkach akt osobowych. Ponadto w teczkach akt osobowych ww. pracowników znajdują się zapytania o karalność.

2.4. Przepisy i instrukcje wewnętrzne.

W okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2017 r. w jednostce obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Nr 61/2010 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 30 grudnia 2010 r. Od powyższej daty nie wprowadzono zmian w ZPK.

Stwierdzono, iż na powyższe zarządzenia składały się również załączniki określające m.in.:

- Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- System ochrony danych w jednostce,
- Plan kont dla budżetu j.s.t.,
- Plan kont dla jednostki budżetowej,
- Instrukcja w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organu podatkowego j.s.t.

Szczegółowe ustalenia w zakresie przestrzegania przez kontrolowaną 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, opisano w rozdziale II niniejszego protokołu kontroli.

W kontrolowanej jednostce uregulowania z zakresu finansów i rachunkowości określono także w niżej wymienionych zarządzeniach Wójta Gminy Jeżewo:

- Nr 61/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji obrotu drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Jeżewo (załącznik nr 11),
- Nr 61/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Jeżewo (załącznik nr 9),
- Nr 61/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków (załącznik nr 8),
- Nr 61/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (załącznik nr 10),
- Nr 61/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej (załącznik nr 5),

Ponadto zgodnie z treścią art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 299) Wójt Gminy Jeżewo opracował Instrukcję w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (zarządzenie Nr 73/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.).

2.5. Audyt wewnętrzny.

W związku z faktem ujęcia w uchwale budżetowej Gminy Jeżewo na 2016 r. kwot dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów w wysokości nieprzekraczającej 40.000.000 zł, kontrolowana jednostka nie była zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego za rok 2016, zgodnie z treścią art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2.6. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870),
- Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF, Nr 15, poz. 84).

Ustalono, że w badanym okresie w Urzędzie Gminy Jeżewo obowiązywały niżej wymienione zarządzenia Wójta Gminy Jeżewo, regulujące zagadnienia z zakresu prawidłowego funkcjonowania w jednostce kontroli zarządczej:

- Nr 10/2017 z dnia 1 lutego 2017 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego – Załącznik nr 5 „Organizacja działalności kontrolnej”,
- Nr 16/2010 z dnia 4 maja 2010 r. w sprawie wprowadzenia systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Jeżewo i jednostkach organizacyjnych,
- Nr 46/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie regulaminu kontroli w Urzędzie Gminy Jeżewo,
- Nr 47/2002 z dnia 30 grudnia 2002 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej,
- Nr 45/2007 z dnia 27.12.2007 roku w sprawie wprowadzenia procedur kontroli,
- Nr 70/2016 z dnia 29.12.2016 roku w sprawie systemu kontroli zarządczej.

Ponadto uregulowania z zakresu kontroli zarządczej znajdują się także w przepisach dotyczących polityki rachunkowości, instrukcji inwentaryzacyjnej, instrukcji w sprawie obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz instrukcji kasowej, powołanych w punkcie 2.4 rozdziału I niniejszego protokołu kontroli.

Zgodnie z zapisami obowiązującego w jednostce Regulaminu kontroli zarządczej, celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

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

Kontrola zarządcza obejmuje czynności polegające m.in. na:

- sprawdzaniu czy wydatki publiczne są dokonywane w sposób celowy i oszczędny, umożliwiając terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- porównaniu stopnia realizacji podjętych zadań z przyjętymi założeniami,
- ocenianiu prawidłowości pracy,
- wydawaniu zaleceń i wniosków pokontrolnych.



Nadto określono formy, tryb przeprowadzania kontroli i obowiązki kontrolujących. Wójt Gminy Jeżewo zobowiązał kierowników jednostek organizacyjnych Gminy do składania corocznego oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w zarządzanych jednostkach w terminie do 30 kwietnia, według stanu na 31 grudnia roku poprzedniego. Ustalono, że przedmiotowe oświadczenia za rok 2016 zostały złożone w terminie.

Wójt zatwierdził plan kontroli zewnętrznych i wewnętrznych na 2016 r. Z przedłożonej informacji o realizacji planu kontroli w roku 2016 wynika, że wszystkie zaplanowane kontrole zostały zrealizowane i udokumentowane protokołem pokontrolnym, a ewentualne zastrzeżenia i uwagi zostały wyeliminowane.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

3.1. Jednostki pomocnicze.

Wykaz jednostek pomocniczych funkcjonujących w Gminie Jeżewo stanowi **akta kontroli Nr 27/17/I/1**. W Gminie Jeżewo funkcjonuje 14 sołectw.

3.2 Jednostki organizacyjne Gminy.

Na podstawie przedłożonego wykazu gminnych jednostek organizacyjnych ustalono, że w kontrolowanej jednostce (na dzień 31.12.2016 r.) funkcjonowało 11 jednostek organizacyjnych w tym: 8 jednostek budżetowych, 2 instytucje kultury, 1 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Wykaz jednostek organizacyjnych z określeniem ich formy organizacyjno – prawnej stanowi **akta kontroli Nr 27/17/I/2**.

3.3. Samorządowe osoby prawne.

Na podstawie przedłożonego kontrolującym wykazu jednostek organizacyjnych, stanowiącego **akta kontroli Nr 27/17/I/2** ustalono, że na dzień 31.12.2016 r. w kontrolowanej jednostce nie funkcjonowały samorządowe osoby prawne.

3.4. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Na podstawie przedłożonego kontrolującym wykazu jednostek organizacyjnych, stanowiącego **akta kontroli Nr 27/17/I/2** ustalono, że na dzień 31.12.2016 r. w kontrolowanej jednostce funkcjonował jeden samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pn. „Gminna Przychodnia w Jeżewie”.

3.5. Przynależność do stowarzyszeń i związków gmin.

Gmina Jeżewo należy do następujących stowarzyszeń i związków:

- Związek Gmin – Międzygminny Ośrodek Opiekuńczy.

Powyższe stwierdzono na podstawie uchwały Nr XXI/188/2000 Rady Gminy w Jeżewie z dnia 27 grudnia 2000 r. w sprawie przystąpienia gminy Jeżewo do Związku. Przedstawicielem Gminy w związku jest Pan Dariusz Werkowski, na mocy uchwały Rady Gminy nr III/13/2014 z dnia 30.12.2014 roku. Z tytułu przynależności do ww. związku, wniesiono składki członkowskie w wysokości 1.980 zł w roku 2016.

- Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Powiatu Świeckiego.

Gmina Jeżewo przystąpiła do ww. stowarzyszenia na mocy Uchwały Rady Gminy nr XL/305/2014 z dnia 7 lipca 2014 roku, jako członek zwyczajny. Gmina jest zobowiązana wpłacać składki członkowskie corocznie. Gmina Jeżewo wpłaciła z tytułu składki członkowskiej za 2016 rok kwotę 8.031 zł. Wpłaty dokonano po otrzymaniu noty księgowej. Zgodnie ze Statutem, Stowarzyszenie realizuje szereg przedsięwzięć m.in. z zakresu: działania na rzecz zrównoważonego rozwoju obszarów wiejskich, aktywizowania ludności wiejskiej, podejmowania różnego rodzaju inicjatyw służących pobudzeniu aktywności ludności z obszarów wiejskich.

3.6. Organizacja wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej (Samorządowe Centrum Usług Wspólnych) w Gminie Jeżewo.

W dniu 07.12.2016 roku Rada Gminy Jeżewo podjęła uchwałę nr XXIII/166/2016 w sprawie zmiany uchwały w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej gminy pn. Zespołu Oświaty Samorządowej (ZOS) w Jeżewie. Powyższa uchwała została opublikowana w dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko – Pomorskiego. Niniejszą uchwałą Rady Gminy zmieniono Statut ZOS w Jeżewie. Zgodnie ze Statutem, ZOS w Jeżewie jest utworzony w celu zapewnienia obsługi administracyjno – finansowej publicznych jednostek oświatowych podległych gminie Jeżewo (5 jednostek oświatowych). ZOS prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi dla jednostek budżetowych. Działalnością ZOS zarządza Kierownik. Powstały ZOS w Jeżewie jest jednostką organizacyjną Gminy Jeżewo realizującą zadania w zakresie prowadzenia szkół i przedszkoli, dla których Gmina Jeżewo jest organem prowadzącym.

W powyższej uchwale Rada Gminy określiła jednostkę obsługującą, jednostki obsługiwane oraz zakresu obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi. Zgodnie z treścią ww. uchwały, jednostką obsługującą, prowadzącą wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną dla jednostek obsługiwanych jest ZOS w Jeżewie. Uchwała wymienia jednostki obsługiwane oraz czynności które będzie wykonywała jednostka obsługująca w zakresie prowadzenia wspólnej obsługi. Do jednostek obsługiwanych zaliczono:

- Zespół Szkół w Jeżewie,
- Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Krąplewicach,
- Szkoła Podstawowa im. Janusza Kusocińskiego w Laskowicach,
- Gimnazjum im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Laskowicach,
- Przedszkole Samorządowe „Pod Kasztankiem” w Laskowicach.

Powołana jednostka ZOS nie prowadzi obsługi finansowo – księgowej i administracyjnej instytucji kultury.

Kierownik ZOS w Jeżewie określił polityki rachunkowości dla ZOS w Jeżewie. Polityka rachunkowości określa jednolite zasady rachunkowości obowiązujące w ZOS w Jeżewie. Określa, że miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych jest siedziba ZOS w Jeżewie. W polityce rachunkowości określono również Zakładowy Plan Kont.

3.7. Kontrole przeprowadzone w badanym okresie.

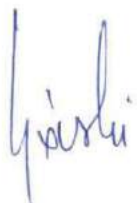
Na podstawie prowadzonej w Urzędzie książki kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą, tj. od początku 2016 r. do 30.05.2017 r., w Urzędzie Gminy zostały przeprowadzone następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych:

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych oddział w Bydgoszczy – prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne, ustalanie uprawnień i wypłacanie świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz dokonywania ich rozliczeń, prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych. Badaniem objęto rok 2016. Kontrola obejmowała jednostki oświatowe.
- Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki – prawidłowość realizacji zadań wynikających z ustawy o wspieraniu rodzin i systemie pieczy zastępczej.

3.8. Kontrole Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy Jeżewo ostatnią kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych w okresie od dnia 08.10.2013 do 06.12.2013 r. Kontrolę udokumentowano protokołem kontroli nr RIO/KF/53/2013 z dnia 06.12.2013 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej, pismem RIO-KF-4104-53/2013 z dnia 21 stycznia 2014 r., zostały wydane zalecenia pokontrolne. Wójt Jeżewa poinformował RIO o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

Podczas niniejszej kontroli kompleksowej dokonano sprawdzenia wykonania wydanych w 2013 r. zaleceń pokontrolnych. Ustalenia w tym zakresie zawarto w poszczególnych częściach protokołu kontroli.



II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna.

Kontrolę gospodarki pieniężnej przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy prawa:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., aktualnie z 2016 r. poz. 1870 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r., poz. 289 ze zm., aktualnie z 2017 r., poz. 760),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., aktualnie z 2016 r. poz. 1047 ze zm.),
- ustawa z dnia 29.01.2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.).

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

1.1.1 Organizacja obsługi kasowej.

W Urzędzie Gminy Jeżewo funkcjonuje jedna kasa, która prowadziła w 2016 r. obsługę kasową niżej wymienionych jednostek organizacyjnych Gminy:

- Urzędu Gminy Jeżewo,
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeżewie na podstawie porozumienia z dnia 02.01.2007 r.,
- Gminnej Biblioteki Publicznej w Jeżewie na podstawie porozumienia z dnia 02.01.2012 r.,
- Gminnego Ośrodka Kultury na podstawie porozumienia z dnia 02.01.2012 r.,
- Jednostki Oświata i Wychowanie zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy z dnia 29.12.1997 r.

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 przez Skarbnika,
- f) sposobu zabezpieczenia pomieszczenia służącego do obsługi kasowej oraz przechowywanych w nim środków finansowych.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- Instrukcja gospodarki kasowej stanowiąca załącznik nr 9 do Zarządzenia Nr 61/2010 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości,
- Instrukcja obrotu drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Jeżewo, stanowiąca załącznik do Zarządzenia Nr 61/2010 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości,
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, stanowiąca załącznik do 9 do Zarządzenia Nr 61/2010 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości,
- Zarządzenie nr 16/2010 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 4.05.2010 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Jeżewie i jednostkach organizacyjnych Gminy Jeżewo oraz zasad jej koordynacji,
- Zarządzenie Nr 4/97 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 29 grudnia 1997 r. w sprawie prowadzenia obsługi kasowej - „Oświata i wychowanie”,
- Porozumienie z dnia 2.01.2007 r. w sprawie obsługi kasowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeżewie,
- Porozumienie z dnia 2.01.2012 r. w sprawie obsługi kasowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Jeżewie,
- Porozumienie z dnia 2.01.2012 r. w sprawie obsługi kasowej Gminnego Ośrodka Kultury w Jeżewie,
- Pisma informujące o wysokości pogotowia kasowego na 2016 r.
- Akta osobowe pracowników pełniących funkcje kasjera i osób zastępujących kasjera,
- Listy obecności Urzędu Gminy za I półrocze 2016 r.,
- Protokoły przeprowadzenia kontroli kasy w Urzędzie Gminy w Jeżewie na okoliczność przekazania kasy z dnia: 12.01.2016 r., 14.01.2016 r., 19.01.2016 r., 21.01.2016 r., 25.01.2016 r., 27.01.2016 r. (x2), 29.01.2016 r., 01.03.2016 r., 2.03.2016 r., 16.03.2016 r., 21.03.2016 r., 06.04.2016 r., 08.04.2016 r., 04.05.2016 r., 06.05.2016 r. (x2), 10.05.2016 r., 10.06.2016 r., 14.06.2016 r., 30.06.2016 r., 01.07.2016 r.

Ustalenia

1. W okresie objętym kontrolą funkcję kasjera w jednostce pełniła Pani Bożena Król, zatrudniona w tutejszym Urzędzie od dnia 16 czerwca 1982 r., aktualnie na stanowisku inspektora ds. obsługi kasy i księgowości. W aktach osobowych kasjerki znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie z dnia 2.10.1996 r. Ponadto w aktach osobowych ww. pracownika znajduje się pismo skierowane do Krajowego Rejestru Karnego – zapytanie o udzielenie informacji o osobie z dnia 2.01.2007 r. potwierdzające niekaralność.
2. Osobami pełniącymi zastępstwo w czasie nieobecności w pracy kasjera w okresie objętym kontrolą były: Pani Grażyna Szewczyk, zatrudniona na stanowisku samodzielnego referenta ds. księgowości podatkowej, Pani Ewa Knoff - młodszy referent ds. utrzymania czystości i porządku w gminie i Pani Dorota Siwa – młodszy referent ds. świadczeń rodzinnych i świadczeń alimentacyjnych. W teczce akt osobowych ww. osób znajdują się oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie oraz pisma skierowane do Krajowego Rejestru Karnego – zapytanie o udzielenie informacji o osobie potwierdzające niekaralność. Pracownicy posiadali aktualne zakreślenia obowiązków.

[Handwritten signatures]

[Handwritten initials and signatures]

3. Inspektor skontrolował listy obecności kasjerów za I półrocze 2016 r. (6 list) w celu ustalenia, czy zachodziła konieczność protokolarnego przekazania kasy w związku z nieobecnością kasjera. Przekazywanie kasy przez kasjerkę i ponowne przyjęcie kasy odbywało się protokolarnie, co kontrolujący stwierdził na podstawie przedłożonych protokołów z przeprowadzenia kontroli kasy na okoliczność przekazania kasy. Daty sporządzania protokołów pokrywały się z datami absencji kasjera, co inspektor stwierdził w oparciu o listy obecności.
4. Protokoły przekazania kasy pełniły jednocześnie funkcje protokołów doraźnej kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania, łącznie w 2016 r. przeprowadzono 31 kontroli, w tym 25 razy w obecności Skarbnika Pana Szymona Górskiego. Zakres kontroli obejmował zgodność stanu gotówki w kasie ze stanem wynikającym z raportów kasowych oraz druków ścisłego zarachowania z ich ewidencją, co inspektor stwierdził w oparciu o sporządzone protokoły z przeprowadzonych kontroli.
5. Wielkość pogotowia kasowego ustalona została przez Wójta Gminy Jeżewo na 2.500,00 zł, a dla jednostki Oświata i Wychowanie na 500,00 zł.
6. Pomieszczenie kasy jest wydzielone. Do zabezpieczenia kasy kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń.

Dnia 16 maja 2017 r. przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej 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 protokołem stanowiącym **załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu. Podczas kontroli we wskazanym powyżej zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.1.2. Dokumentowanie operacji kasowych.

W kontrolowanej jednostce sporządzane są następujące raporty kasowe:

- wydatki,
- należności (z tytułu podatków i opłat),
- dochody (czynsz, dzierżawa itp.)
- opłata skarbowa,
- odpady komunalne,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – UG,
- depozyty,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - Oświata,
- kultura – wydatki,
- pomoc społeczna – wydatki,
- oświata – wydatki,
- biblioteka – wydatki.

Badaniem objęto prawidłowość sporządzania raportów kasowych Urzędu Gminy w Jeżewie (zgodność z regulacjami obowiązującymi w jednostce wskazanymi w podpunkcie „1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.”) 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 oraz ich zgodności z ewidencją prowadzoną na koncie 101 „Kasa”,
- g) przestrzegania limitu pogotowia kasowego w kasie Urzędu Gminy.

W powyższym zakresie badaniem objęto:

- raporty kasowe - weryfikacji poddano następujące raporty kasowe:

należności (z tytułu podatków i opłat):

8/2016 za dzień 05.02.2016 r.,
9/2016 na dzień 08.02.2016 r.,
10/2016 na dzień 09.02.2016 r.,
11/2016 na dzień 10.02.2016 r.,
12/2016 na dzień 12.02.2016 r.,
13/2016 na dzień 15.02.2016 r.,
14/2016 na dzień 16.02.2016 r.,
15/2016 na dzień 17.02.2016 r.,
16/2016 na dzień 18.02.2016 r.,
17/2016 na dzień 19.02.2016 r.,
18/2016 na dzień 22.02.2016 r.,
19/2016 na dzień 23.02.2016 r.,
20/2016 na dzień 24.02.2016 r.,
21/2016 na dzień 25.02.2016 r.,
22/2016 na dzień 26.02.2016 r.,
23/2016 na dzień 29.02.2016 r.

dochody (niepodatkowe):

20/2016 na dzień 01.02.2016 r.,
21/2016 na dzień 02.02.2016 r.,
22/2016 na dzień 03.02.2016 r.,
23/2016 na dzień 04.02.2016 r.,
24/2016 na dzień 08.02.2016 r.,
25/2016 na dzień 09.02.2016 r.,
26/2016 na dzień 10.02.2016 r.,
27/2016 na dzień 11.02.2016 r.,
28/2016 na dzień 12.02.2016 r.,
29/2016 na dzień 15.02.2016 r.,
30/2016 na dzień 16.02.2016 r.,
31/2016 na dzień 17.02.2016 r.,
32/2016 na dzień 18.02.2016 r.,

33/2016 na dzień 19.02.2016 r.,
34/2016 na dzień 22.02.2016 r.,
35/2016 na dzień 23.02.2016 r.,
36/2016 na dzień 24.02.2016 r.,
37/2016 na dzień 25.02.2016 r.,
38/2016 na dzień 26.02.2016 r.,
39/2016 na dzień 29.02.2016 r.

wydatki

12/2016 na dzień 01-03.02.2016 r.,
13/2016 na dzień 04.02.2016 r.,
14/2016 na dzień 05-08.02.2016 r.,
15/2016 na dzień 10-11.02.2016 r.,
16/2016 na dzień 12.02.2016 r.,
17/2016 na dzień 15-19.02.2016 r.,
18/2016 na dzień 22-23.02.2016 r.,
19/2016 na dzień 23-25.02.2016 r.,
20/2016 na dzień 26.02.2016 r.,
21/2016 na dzień 26.02.2016 r.,
22/2016 na dzień 29.02.2016 r.

- bankowe dowody wpłat tytułem odprowadzenia dochodów budżetowych z kasy na rachunek 26 8173 0005 2003 0000 2785 0003 za okres 1-29.02.2016 r.,
- wyciągi bankowe (konto 26 8173 0005 2003 0000 2785 0003) za okres 1-29.02.2016 r.,
- kwitariusze przychodowe pn. „należności” i „dochody”,
- ewidencję czeków prowadzoną w księdze druków ścisłego zarachowania,
- Instrukcja gospodarki kasowej stanowiąca załącznik do 9 do Zarządzenia Nr 61/2010 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości,
- wydruk komputerowy – „Obroty na kontach analitycznych konta 101 za okres 2016.02.01 do 2016.02.29”.

Ustalenia:

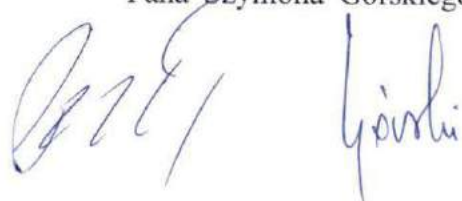
1. Na podstawie ww. raportów kasowych ustalono, że w kontrolowanej jednostce sporządzano odrębnie raporty kasowe dla dochodów budżetowych oraz wydatków budżetowych. Wydatków ujętych w raportach kasowych dokonywano wyłącznie ze środków pobranych z rachunku bankowego. Inspektor w badanej próbie nie stwierdził naruszenia art. 42 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, tj. bezpośredniego pokrywania wydatków z uzyskanych dochodów.
2. W zakresie bieżącego ujmowania w raportach wszystkich operacji kasowych (art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości) szczegółowej kontroli poddano terminowość wykazywania wpłat w raportach dotyczących dochodów podatkowych i pozostałych za okres od 01.02.2016 r. do 15.02.2016 r. W wyniku porównania danych wykazanych w raportach kasowych jednostki z

3. Gotówka podjęta z rachunku bankowego czekiem gotówkowym, na pokrycie określonych rodzajowo wydatków, przyjmowana była do kasy w dniu podjęcia gotówki. Sporządzone zostały dowody wewnętrzne dotyczące pobrania gotówki czekiem do kasy, załącznik do dowodów stanowił dokument PK.
4. Kwota pogotowia kasowego nie przekraczała wyznaczonego limitu określonego w przepisach wewnętrznych.
5. W obowiązującej w badanym okresie instrukcji gospodarki kasowej wprowadzonej zarządzeniem Nr 61/2010 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości wprowadzono uregulowanie dotyczące odprowadzenia gotówki pochodzącej z wpłat do kasy zgodnie z którymi należy ją odprowadzić do banku w dniu jej powstania. Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminów odprowadzania dochodów na rachunek budżetu gminy. Badaniem objęto ww. raporty kasowe dotyczące dochodów podatkowych i niepodatkowych. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że dochody odprowadzane na rachunek budżetu gminy terminowo.
6. W zakresie prawidłowości udokumentowania operacji ujętych w raportach kasowych pn. „Wydatki” stwierdzono, że załączone do nich dokumenty spełniały kryteria dowodów księgowych określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.
7. W zakresie zachowania ciągłości sald raportów kasowych kontrolujący stwierdził na podstawie ww. raportów kasowych, że były one prawidłowo przenoszone.
8. W toku kontroli sprawdzono zgodność sald raportów kasowych z saldami konta 101 „Kasa” na dzień: 29.02.2016r. Zestawienie stanów wykazanych w raportach kasowych oraz wynikających z ewidencji księgowej ustalonych na podstawie wygenerowanego z systemu komputerowego wydruku „Obroty na kontach analitycznych konta 101 za okres 2016.02.01 do 2016.02.29” zaprezentowano w tabeli poniżej.

Nazwa kasowego raportu	Numer raportu kasowego	Saldo wynikające z raportu	Saldo wynikające z ewidencji na koncie 101 „Kasa”	Różnica (suma z kol. 4 - kol. 5)
Odpady komunalne	40	0,00 zł	2.500,00 zł	0,00 zł
Dochody	39	0,00 zł		
Należności	23	0,00 zł		
Opłata skarbową	33	0,00 zł		
Wydatki	22	2.500,00 zł		
Razem	X	2.500,00 zł		

W powyższym zakresie różnic nie stwierdzono.

9. W „Instrukcji gospodarki kasowej” stanowiącej załącznik nr 9 do Zarządzenia Nr 61/2010 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości § 5 pkt 9 oraz w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” stanowiącym zał. Nr 7 do ww. Zarządzenia wymieniono raporty kasowe tylko częściowo pokrywające się z aktualnie sporządzanymi. Obowiązująca Instrukcja kasowa nie przewiduje sporządzania następujących raportów kasowych: odpady komunalne, kultura, biblioteka. W związku z opisaną powyżej sytuacją poproszono Skarbnika Gminy Pana Szymona Górskiego podanie przyczyny prowadzenia gospodarki kasowej




w zakresie nieuregulowanym przepisami Instrukcji kasowej. W odpowiedzi (**akta kontroli Nr 27/17/II/1**), Skarbnik Gminy wskazał jako przyczynę braku stosownych zapisów w polityce rachunkowości brak nowelizacji „Instrukcji gospodarki kasowej” ze względu na natłok obowiązków służbowych. Skutek finansowy nieprawidłowości nie występuje, osobą odpowiedzialną jest Skarbnik Gminy Pan Szymon Górski. Zakres obowiązków Skarbnika stanowi **akta kontroli Nr 27/17/II/2**.

10. W toku kontroli stwierdzono, że w raporcie kasowym pn. „Dochody” z dnia 01.02.2016 r. wykazano zbiorczy przychód w kwocie 1.401,00 zł. Z zestawień podłączonych do raportu kasowego (druków pn. „wykazu wpłat sołtysa”) oraz kwitariuszy przychodowych wynika, że na powyższą kwotę 1.401,00 zł składają się:

- kwota 1.305,00 zł tytułem wpłat do Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej działającej w jednostce,
- kwota 96,00 zł tytułem zapłaty faktury za drzwi.

Kasjer w dniu 01.02.2016 r. odprowadził na rachunek bieżący Gminy kwotę 96,00 zł, natomiast kwota 1.305,00 zł wpłacona została na odrębny rachunek bankowy KZP. Kwota 1.305,00 zł została jednak wykazana w zapisach konta 101 pomimo, że nie powinna być ujęta w raporcie kasowym dochodów. Jest to również niezgodne z opisem funkcjonowania konta 101 „Kasa” zawartym w przyjętej Zarządzeniem Nr 61/2010 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 30.12.2010 r. polityce rachunkowości.

11. W związku z opisaną powyżej sytuacją poproszono Skarbnika Gminy Pana Szymona Górskiego podanie przyczyny przyjmowania wpłat na KZP w raporcie kasowym dochodów Gminy oraz ujmowania w obrotach konta 101 „Kasa”. W odpowiedzi (**akta kontroli Nr 27/17/II/1, akta kontroli Nr 27/17/II/3**), Skarbnik Gminy wskazał jako przyczynę wprowadzenia spłaty raty pożyczki KZP do kwitariusz dochodowego Urzędu Gminy omyłkę kasjera. Aktualnie prowadzone są odrębne kwitariusze dotyczące KZP. Skutek finansowy nieprawidłowości nie występuje, osobą odpowiedzialną jest inspektor ds. obsługi kasy i księgowości Pani Bożena Król. Zakres obowiązków kasjera stanowi **akta kontroli Nr 27/17/II/4**.

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 na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

Badanie przeprowadzone zostało na podstawie następujących dokumentów:

- Umowa z dnia 01.07.2011 r. na obsługę budżetu Gminy Jeżewo oraz gminnych jednostek organizacyjnych obowiązująca do dnia 30.06.2017 r.
- Umowa o prowadzenie rachunków bankowych z dnia 01.07.2016 r. wraz z warunkami obsługi bankowej Gminy Jeżewo oraz gminnych jednostek organizacyjnych, stanowiącymi załącznik do ww. umowy,
- Potwierdzenia otwarcia rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych z dnia 01.07.2016 r.,
- Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia na kompleksową obsługę bankową gminy Jeżewo oraz gminnych jednostek organizacyjnych,



- Zapytanie ofertowe na realizację zadania o wartości szacunkowej poniżej równowartości 30.000 euro z dnia 16.06.2016 r.,
- Formularz ofertowy złożony przez Bank Spółdzielczy w Nowem n/Wisłą z dnia 27.06.2016 r. (wpływ do Urzędu Gminy w Jeżewie 28.06.2016 r. godz. 8:45),
- Protokół z analizy ofert i wyboru najkorzystniejszej oferty dot. kompleksowej obsługi bankowej Gminy Jeżewo oraz gminnych jednostek organizacyjnych z dnia 28.06.2016 r.,
- Informacja o wysokości prowizji i opłat związanych z prowadzeniem obsługi bankowej poniesionych w 2016 r. przez wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Jeżewo,
- Wydruk komputerowy „Automat księgowy” zamknięcie roku 2016”,
- Wydruk komputerowy „Zestawienie stanów kont- syntetyczne” dla kont 011-999 Urzędu Gminy za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- Wydruk komputerowy pn. . „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (paragraf)” konta 130-010-01095-0690-00 do 130-921-92109-6297-00 za okres od 01.01.2016 do 30.12.2016,
- Wydruk komputerowy pn. . „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (paragraf)” konta 130-010-01009-2830-00 do 130-926-92695-4300-00 za okres od 01.01.2016 do 30.12.2016,
- RB-ST – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016 r.,
- Bilans z wykonania budżetu państwa, jednostki i samorządu terytorialnego Gminy Jeżewo sporządzony na dzień 31.12.2016 r.

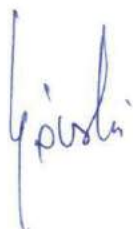
Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych posiadanych przez Urząd Gminy Jeżewo na dzień 31 grudnia 2016 r. przedstawia poniższa tabela:

Nazwa	Nr rachunku	Konto/ ewidencja	Nr WB	Saldo wg ewidencji na 31.12.2016r. (w zł)	Potwierdzenia sald	
					z dnia 31.12.2016 r.	stan wg zawiadomienia
Rachunek budżetu- podstawowy	26 8173 0005 2003 0000 2785 0003	133	254	1 336 552,84	31.12.2016	1 336 552,84
Rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych	69 8173 0005 2003 0000 2785 0005	139	40	46 525,30	31.12.2016	46 525,30
Rachunek bankowy środki na depozyty i wadia	96 8173 0005 2003 0000 2785 0004	135	30	119 505,73	31.12.2016	119 505,73
Razem				1 502 583,87		1 502 583,87

Ustalenia:

1. Urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego nie dysponuje wyodrębnionym w banku rachunkiem bieżącym, tylko korzysta bezpośrednio z rachunku budżetu,
2. Kontrolujący ustalili, że bankowa obsługa budżetu Gminy Jeżewo oraz jednostek organizacyjnych prowadzona była w okresie objętym kontrolą przez Bank Spółdzielczy w Nowem n/Wisłą Oddział w Jeżewie na podstawie:
 - Umowy na obsługę budżetu Gminy Jeżewo oraz gminnych jednostek organizacyjnych, zawartej w dniu 1 lipca 2011 r. pomiędzy ww. Bankiem a Gminą Jeżewo reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Mieczysława Pikulę przy kontrasygnacie ówczesnego Skarbnika Gminy Pani Łucji Jarowskiej. Na podstawie zapisów § 2 ww. umowy stwierdzono, że umowa zawarta została na czas określony od dnia 1 lipca 2011 r. do 30 czerwca 2016 r. umowy z dnia 01.07.2016 r.

- Umowy o prowadzenie rachunków bankowych z dnia 01.07.2016 r. wraz z warunkami obsługi bankowej Gminy Jeżewo oraz gminnych jednostek organizacyjnych stanowiącymi załącznik do ww. umowy Zgodnie z powyższą umową bank zobowiązany jest do otwierania i prowadzenia: rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego i rachunków lokat dla wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Jeżewo. Załącznikami do umowy są potwierdzenia otwarcia rachunków (dokument potwierdzający otwarcie danego rodzaju i numeru rachunku). Umowa zawarta została na czas określony od 01.07.2016 r. do 30.06.2020 r. przez Wójta Gminy Pana Mieczysława Pikulę przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Szymona Górskiego.
3. Na podstawie danych zawartych w przedłożonej dokumentacji („Ustalenie wartości szacunkowej” zamówienia na kompleksową obsługę bankową gminy Jeżewo oraz gminnych jednostek organizacyjnych) ustalono, że opłaty i prowizje związane z prowadzeniem rachunków bankowych w 2015 r. łącznie dla wszystkich jednostek wyniosły 20.571,39 zł.
Z załączonego wyliczenia: $20.571,39 \text{ zł} \times 4 \text{ lata} \times 101,7\%$ (prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług) = 83.684,41 zł = 20.044,65 euro na dzień 17.05.2016 r.
4. Zapytanie ofertowe dotyczące kompleksowej obsługi bankowej Gminy Jeżewo oraz gminnych jednostek organizacyjnych rozesłano do trzech banków, złożona została jedna oferta od oferenta: Banku Spółdzielczego w Nowem n/ Wisłą Oddział w Jeżewie. Oferta została wybrana.
5. Zgodnie z treścią przepisu art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) zamawiający nie był zobowiązany do stosowania przepisów ustawy przy wyborze banku, ponieważ wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.
6. Stwierdzono prawidłowe prowadzenie w księgach organu konta 133 „Rachunek budżetu”, służącego do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na tym koncie dokonywane były wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych. Na koniec 2016 r. konto 133 wykazywało saldo 1.336.552,84 zł i było zgodne z saldem podstawowego rachunku budżetu w Banku Spółdzielczym w Nowem n/Wisłą Oddział w Jeżewie - występuje zasada zgodności zapisów na koncie 133 z zapisami bankowymi, czyli treścią wyciągów bankowych.
7. Stwierdzono prawidłowe prowadzenie w księgach jednostki konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, służącego w jednostce do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej wyłącznie z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planami finansowymi, poprzez przestrzeganie obowiązku likwidacji na koniec roku salda tego konta (w zakresie zrealizowanych wydatków na stronę Ma konta 800 a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800), zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.).
8. Do konta 130 prowadzi się ewidencję szczegółową (dochodów i wydatków) do której założono konta z klasyfikacją budżetową – według podziałek klasyfikacji budżetowej. Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych oraz dowodów PK.



9. Stan rachunków bankowych budżetu został prawidłowo wykazany w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządów terytorialnego na koniec 2016 r. (tylko stan rachunku bieżącego) oraz w bilansie z wykonania budżetu państwa, jednostki i samorządu terytorialnego Gminy Jeżewo sporządzonym na dzień 31.12.2016 r.

1.1.4. Karty płatnicze.

Kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą nie korzystała przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego ze służbowych kart płatniczych. Oświadczenie o nieposiadaniu karty płatniczej złożył Wójt Gminy Pan Mieczysław Pikuła (akta kontroli Nr 27/17/II/5).

1.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- a) przestrzeganie zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania określone w przepisach wewnętrznych,
- b) zapewnienie kontroli prawidłowości gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.

Kontrola przeprowadzona została na podstawie następujących dokumentów:

- Instrukcja w sprawie obrotu drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Jeżewo stanowiąca załącznik nr 11 do Zarządzenia Nr 61/2010 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości,
- Księgi druków ścisłego zarachowania prowadzone dla poszczególnych rodzajów druków.

Ustalenia:

Zgodnie z ww. Instrukcją do druków ścisłego zarachowania zalicza się :

- blankiety czeków gotówkowych i rozrachunkowych,
 - kwitariusze przychodowe K-103,
 - bloczki opłaty targowej,
 - arkusze spisu z natury.
1. Kontrolujący dokonali sprawdzenia stanu druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie Urzędu w dniu 16.05.2017 r., co udokumentowano w protokole z kontroli kasy stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.
 2. W kasie prowadzone są następujące księgi druków ścisłego zarachowania: 4 księgi czeków (UG, GOPS, Oświata oraz GOK i GBP), księga kwitariuszy K-103, księga bloczków opłaty targowej, księga druków inwentaryzacyjnych (rejestracja wydanych druków). Nie stwierdzono różnic pomiędzy rzeczywistym stanem druków a ich ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania.
 3. Instrukcja (...) określa podstawowe zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania, w tym: zasady ewidencji druków, kontroli zużycia druków, warunki ich przechowywania oraz obowiązki pracownika odpowiedzialnego za prawidłową gospodarkę drukami.
 4. Gospodarkę drukami ścisłego zarachowania w kontrolowanej jednostce prowadzi kasjer.
 7. W 2016 r. Skarbnik Pan Szymon Górski 25 razy przeprowadzał kontrolę doraźną kasy oraz druków ścisłego zarachowania, co stwierdzono w oparciu o sporządzone protokoły z przeprowadzonych kontroli na okoliczność przekazania kasy.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Kontrolę ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy prawa:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., aktualnie z 2016 r. poz. 1870 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r., poz. 289 ze zm., aktualnie z 2017 r., poz. 760),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.),
- ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 851 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2016 r. poz. 1888),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U z 2010 r. Nr 242 poz. 1622), aktualnie Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U z 2016 r. poz. 1864).

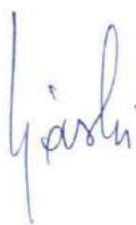
2.1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych

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

- a) opracowania zasad (polityki) rachunkowości (art. 10 ustawy o rachunkowości),
- 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 o rachunkowości),
- d) opracowania i wdrożenia systemu zabezpieczenia ksiąg rachunkowych oraz dowodów księgowych.

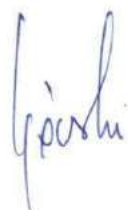
W powyższym zakresie kontrolą objęto następujące dokumenty:

- Zarządzenie Nr 61/2010 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości wraz z załącznikami,
- Wydruk komputerowy pn. „Zestawienie stanów kont – syntetyczne” kont księgi głównej Urzędu Gminy za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015,
- Wydruk komputerowy pn. „Zestawienie stanów kont – syntetyczne” kont księgi głównej Urzędu Gminy za okres od 01.01.2016 do 30.12.2016,
- Wydruk komputerowy pn. „Zestawienie stanów kont – syntetyczne” kont księgi głównej budżetu za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015,
- Wydruk komputerowy pn. „Zestawienie stanów kont – syntetyczne” kont księgi głównej budżetu za okres od 01.01.2016 do 30.12.2016,



Ustalenia:

1. W Urzędzie Gminy Jeżewo w 2016 r. obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Wójta Gminy Jeżewo z dnia 30.12.2010 r. w sprawie w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminie Jeżewo. Ustalenia w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości zostały zawarte w rozdziale I pkt 2.4 „Przepisy i instrukcje wewnętrzne” niniejszego protokołu kontroli.
2. W kontrolowanej jednostce prowadzone są wszystkie obligatoryjne elementy ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 13 ustawy o rachunkowości. W systemie informatycznym oraz ręcznie prowadzone są następujące zbiory zapisów księgowych:
 - dziennik,
 - księga główna,
 - księgi pomocnicze,
 - zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
 - wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).
3. Prowadzenie ksiąg rachunkowych dla budżetu Gminy Jeżewo jako organu oraz dla Urzędu Gminy Jeżewo jako jednostki budżetowej odbywa się techniką komputerową z wykorzystaniem oprogramowania komputerowego RADIX FKJ 3.16, w tym:
 - FKB+ - system finansowo-księgowy księgowości budżetowej,
 - Kadry+,
 - Płace+,oprogramowania opracowanego przez firmę U.I. INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek s.j. z Legionowa, w tym systemy pn.:
 - Podatki,
 - Auta,
 - Księgowość JGUoraz techniką ręczną, w postaci kartotek prowadzono ewidencję opłat za użytkowanie wieczyste i czynsze za wynajem lokali komunalnych oraz ewidencje wpłat z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.
Wymienione powyżej systemy komputerowe wyszczególniono w obowiązującej polityce rachunkowości (załącznik nr 12 pn. Instrukcja eksploatacji systemów komputerowych, zasad ochrony danych i nadzoru nad eksploatowanym oprogramowaniem w Urzędzie Gminy Jeżewo).
4. Kontrolujący sprawdzili przestrzeganie przez jednostkę zasady ciągłości bilansowej, tj.: zgodność bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2015 r. z bilansem otwarcia na dzień 01.01.2016 r. W wyniku porównania sald końcowych kont księgi głównej na dzień 31.12.2015 r. z saldami początkowymi na dzień 01.01.2016 r. na podstawie wydruków komputerowych „Zestawienie stanów kont – syntetyczne” za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 oraz za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016, różnic nie stwierdzono.
5. Zasady ochrony danych zostały określone w załączniku Nr 4 do obowiązującej polityki rachunkowości. W załączniku wyszczególniono:
 - zasoby podlegające szczególnej ochronie,
 - sposoby ochrony zbiorów ksiąg rachunkowych (zabezpieczenia pomieszczeń, wykonywanie kopii bezpieczeństwa, określenie poziomu zarządzania dostępem do danych, profilaktyka antywirusowa, firewalls, systemy podtrzymywania napięcia w sieci),
 - dokumentację podlegającą przechowywaniu,
 - sposoby udostępniania danych (w siedzibie jednostki i poza siedzibą).



2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Kontroli w zakresie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej dokonano w oparciu o zarządzenie Nr 61/2010 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości a także wydruków komputerowych, dowodów księgowych i innych dokumentów opisanych w poszczególnych punktach protokołu.

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

Stwierdzono uchybienia w zakresie terminowości zapisów w ewidencji księgowej opisane w rozdziale IV „Gospodarka mieniem” niniejszego protokołu.

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

W zakresie rozrachunków i roszczeń kontrolą objęto ewidencję syntetyczną i szczegółową kont zespołu 2.

Kontroli dokonano w zakresie przestrzegania zapisów:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 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 (Dz.U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.).

Analizy ksiąg i zapisów w nich zawartych dokonano pod kątem:

- a) prawidłowego i terminowego ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych,
- b) prawidłowego i terminowego regulowania zobowiązań,
- c) realności wykazanych sald należności i zobowiązań na koniec III kwartału i na koniec roku 2016 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- d) zgodności ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną,
- e) zgodności danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdawczości finansowej.

Konta Urzędu Gminy:

W celu zbadania wyżej wymienionych zagadnień kontrolą objęto ewidencję księgową następujących kont zespołu drugiego, Urzędu jako jednostki budżetowej:

201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- Zarządzenie Nr 61/2010 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości wraz z załącznikami, w tym Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, stanowiąca załącznik do 9 do ww. Zarządzenia



- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie stanów kont –syntetyczne” wszystkie konta UG od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie)” konto 201 wg kontrahentów od 01.01.2016 r. do 30.09.2016 r.,
- faktury zaewidencjonowane na koncie 201 dotyczące kontrahentów o nr subkonta 11,17, 216, 487i 535, na podstawie których wykazano po stronie Ma konta 201 zobowiązania na dzień 30.09.2016 r. (zestawienie w tabeli poniżej) wraz z wyciągami bankowymi i potwierdzeniami operacji zapłaty,
- faktury VAT wystawione za usługi telekomunikacyjne i dostarczanie energii ze stycznia i lutego 2017 r.,
- Bilans jednostki budżetowej Urzędu Gminy Jeżewo na dzień 31.12.2016 r.,

Konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” na dzień 31.12.2016 r.

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	79.581,61 zł
Obroty Wn	4.958.950,48 zł
Obroty Ma	4.879.368,87 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

Konto 201 na dzień 30.09.2016 r. wykazywało saldo w kwocie 59.460,84 zł.

Kontrolą objęto ewidencję i faktury na dzień 30.09.2016 r. ze względu na brak salda na dzień 31.12.2016 r.:

- dotyczące 5 kontrahentów wykazujących saldo na dzień 30.09.2016 r. na łączną kwotę 59.460,84 zł tj. 100% łącznej kwoty zobowiązań na dzień 30.09.2016 r.,
- dotyczące kontrahentów świadczących usługi energetyczne i telekomunikacyjne, faktury wystawione w styczniu i lutym 2017 r.

Ustalenia:

1. Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych a także należności z tytułu przychodów finansowych. Do konta prowadzona była ewidencja szczegółowa według poszczególnych kontrahentów pozwalająca na ustalenie stanu należności i zobowiązań dla każdego kontrahenta.
2. Konto 201 może mieć dwa salda : saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, saldo Ma – stan zobowiązań.
3. Saldo Wn na 30.09.2016 r i na 31.12.2016 r. ww. konta wynosiło 0,00 zł. Saldo Ma na dzień 31.12.2016 r. wynosiło 0,00 zł, wobec powyższego kontrolujący sprawdził stan rozrachunków na dzień 30.09.2016 r. w kwocie 59.460,84 zł, na którą składały się następujące zobowiązania wobec kontrahentów:

Lp.	Faktura/Rachunek nr z dnia	Kwota w zł wg f-ry	Data wpływu	Termin płatności	WB z dnia (zapłata)	Kwota w zł
201-000-00000-0011-00 Papirus s.j. Świecie						
1	Faktura VAT nr 12736/16 z dn. 29.09.2016	381,82	30.09.2016	13.10.2016	195 z 06.10.2016	381,82
201-000-00000-0017-00 Enea Operator sp. z o.o., Poznań						
1	Faktura VAT nr P/P/10040351/0022/16 z dn. 28.09.2016	1.687,35	30.09.2016	17.10.2016	199 z 12.10.2016	1.687,35
2	Faktura VAT nr P/P/10224673/0051/16 z dn. 28.09.2016	4.045,93	30.09.2016	17.10.2016	199 z 12.10.2016	4.045,93
Razem:						5.733,28
201-000-00000-0216-00 Novum, Grom						
1	Faktura VAT FS1/16.09/0146 z dn. 26.09.2016	10.872,30	28.09.2016	26.10.2016	203 z 18.10.2016	10.872,30
2	Faktura VAT FS1/16.09/0145 z dn. 26.09.2016	3.040,70	28.09.2016	26.10.2016	203 z 18.10.2016	3.040,70
Razem:						13.913,00
201-000-00000-0487-00 PGE Obrót S.A., Rzeszów						
1	Faktura VAT nr 15/1609/00000721 z dn. 26.09.2016	216,55	30.09.2016	24.10.2016	195 z 06.10.2016	203,84
Razem:						203,84
2201-000-00000-0535-00 Inżynieria Drogowa Chelmno						
1	Faktura nr 00009/2016/09 z dn. 28.09.2016	39.216,19	29.09.2016	05.10.2016	193 z 04.10.2016	39.216,19
Łącznie :		59.460,84	Łącznie zapłacono:			59.448,13

4. Kwoty zobowiązań wynikające z dokumentacji źródłowej były zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej. Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną na dzień 30.09.2016 r. stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

5. W oparciu o dowody źródłowe (faktury) zaewidencjonowane na tym koncie ustalono, iż dowody te zawierały akceptację zapłaty potwierdzoną podpisami upoważnionych osób.

6. W wyniku kontroli dowodów źródłowych – faktur Vat wymienionych w tabeli pn. „zestawienie faktur które wpłynęły do Urzędu Gminy Jeżewo w styczniu 2017 r. i dotyczyły kosztów roku 2016” stanowiącej **Akta kontroli Nr 27/17/II/6** stwierdzono, że w styczniu i lutym 2017 r. do Urzędu Gminy wpłynęły 23 faktury od dostawców usług energetycznych i telekomunikacyjnych dotyczące w całości lub części kosztów roku 2016. Faktur tych nie zaksięgowano w koszty roku 2016, tylko w roku 2017. Powyższe postępowanie narusza zasadę memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zapis art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Wystawione faktury zostały opisane przez dostawców w ten sposób, że kwota wymieniona na rachunku dotycząca zużycia energii i wykonywania połączeń telefonicznych w miesiącach roku poprzedniego została wyodrębniona. Obowiązująca w kontrolowanej jednostce polityka rachunkowości nie określa szczegółowo sposobu postępowania w opisanym przypadku. W konsekwencji zaniżono koszty 2016 roku o kwotę 15.672,99 zł.

W związku z opisanymi powyżej ustaleniami poproszono Skarbnika Gminy Pana Szymona Górskiego o podanie przyczyny powstania nieprawidłowości oraz wskazanie osoby odpowiedzialnej za jej powstanie. W odpowiedzi (**akta kontroli Nr 27/17/II/7**)

Pan Skarbnik wyjaśnił, że w Urzędzie Gminy Jeżewo przyjęto zasadę uproszczonej ewidencji faktur na przełomie roku budżetowego polegającą na rejestrowaniu ww. faktur w nowym roku budżetowym, zasada ta realizowana jest rok do roku, jednak nie została wpisana do polityki rachunkowości. Skutek finansowy nieprawidłowości wynosi 15.673,25 zł, osobą odpowiedzialną za brak aktualizacji przepisów wewnętrznych jest Skarbnik Gminy Pan Szymon Górski.

7. Zobowiązania wobec kontrahentów regulowane były terminowo, w myśl zapisów art. 44 ust. 3, pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Różnica w zapłacie kwoty wynikającej z faktury nr 15/1609/00000721 z dn. 26.09.2016 kontrahenta nr 487 wynikała z wystawienia w dniu 27.09.2016 r. faktury korygującej na -12,71 zł.
8. Na podstawie skontrolowanych dowodów źródłowych ustalono, że zarówno na dzień 30.09.2016 r. jak i 31.12.2016 r. kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług.
9. W bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31.12.2016 r. wartość zobowiązań z tytułu dostaw i usług (poz. C.II.1) wykazana wartość w kwocie 0,00 zł zgodna była z saldem Ma konta 201.

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

BO Wn	1.137.437,79 zł
BO Ma	7.204,99 zł
Obroty Wn	8.863.370,79 zł
Obroty Ma	8.764.888,88 zł
BZ Wn	1.240.288,69 zł
BZ Ma	11.573,98 zł

Ustalenia w zakresie funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” opisano szczegółowo w Rozdziale III.1 „Dochody budżetowe” niniejszego protokołu kontroli.

Konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

BO Wn	67.823,71 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	425.500,00 zł
Obroty Ma	413.323,71 zł
BZ Wn	80.000,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczania przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Ewidencja szczegółowa prowadzona była na poszczególne podmioty otrzymujące dotacje z budżetu gminy. Na stronie Wn konta 224 ujemnie się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący a na stronie Ma – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810.

Ustalenia w zakresie funkcjonowania konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” opisano szczegółowo w Rozdziale III.2. Wydatki budżetowe, pkt 2.3.2. Dotacje udzielone jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych, niniejszego protokołu kontroli.



Konta budżetu.

W celu zbadania wyżej wymienionych zagadnień kontrolą objęto ewidencję księgową następujących kont zespołu drugiego budżetu:

222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruk komputerowy pn. . „Zestawienie stanów kont – syntetyczne” kont księgi głównej budżetu za okres od 01.01.2016 do 30.12.2016 r.,
- Zarządzenie Nr 61/2010 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości wraz z załącznikami,

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	18.239,67 zł
Obroty Ma	18.239,67 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na koncie tym ewidencjonowano opłatę skarbową za informacje meldunkowe oraz opłaty za usługi opiekuńcze. Konto 222 na koniec roku budżetowego wykazywało salda zerowe.

Szczegółowe ustalenia w zakresie rozliczeń z objętymi kontrolą jednostkami budżetowymi Gminy z tytułu zrealizowanych przez nie wydatków budżetowych, zawarto w rozdziale V „Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi” niniejszego protokołu kontroli.

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	29.410.251,07 zł
Obroty Ma	29.410.251,07 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Szczegółowe ustalenia w zakresie rozliczeń z objętymi kontrolą jednostkami budżetowymi Gminy z tytułu zrealizowanych przez nie wydatków budżetowych, zawarto w rozdziale V „Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi” niniejszego protokołu kontroli.



2.4. Ewidencja składników majątkowych.

Zakresem kontroli objęto:

- a) zgodność prowadzonej ewidencji z zapisami obowiązującej w jednostce w 2016 r. polityce rachunkowości,
- b) kompletność i prawidłowość ujęcia składników majątku w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej,
- c) terminowość ujęcia środków trwałych przyjętych do użytkowania w 2016 r. w ewidencji oraz prawidłowość udokumentowania przyjęcia środków trwałych,
- d) prawidłowość zaszeregowania środków trwałych do poszczególnych grup klasyfikacji środków trwałych.

Na podstawie zestawienia stanów kont zespołu 0 „majątek trwały” za okres 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r. stwierdzono następujące stany majątku Urzędu Gminy Jezewo na dzień 31.12.2016 r.:

Konto	Nazwa konta	Saldo Wn	Saldo Ma
011	Środki trwałe	56.210.561,72	0,00
013	Pozostałe środki trwałe	608.709,44	0,00
020	Wartości niematerialne i prawne	62.916,39	0,00
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	17.708.845,75
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	0,00	608.709,44
080	Inwestycje (Środki trwałe w budowie)	425.306,81	0,00
Razem		57.307.494,36	18.317.555,19

Kontroli poddano ewidencję składników majątkowych na koncie 011 „Środki trwałe”, koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- Zarządzenie Nr 61/2010 Wójta Gminy Jezewo z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości wraz z załącznikami,
- Bilans jednostki budżetowej Urzędu Gminy Jezewo na dzień 31.12.2016 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie stanów kont –syntetyczne” wszystkie konta UG od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie stanów kont –subsintetyczne (zadanie)” konto 011 od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie stanów kont –subsintetyczne (zadanie)” konto 071 od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie stanów kont –subsintetyczne (zadanie)” konto 020 od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie stanów kont –subsintetyczne (dział)” konto 011 od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie stanów kont –subsintetyczne (dział)” konto 071 od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Tabela amortyzacyjna za rok 2016, Wartości inwentarzowe i umorzenia” stan na dzień 2016-12-31 typ karty: środek trwały,

- wydruk komputerowy pn. „Tabela amortyzacyjna za rok 2016, Wartości inwentarzowe i umorzenia” stan na dzień 2016-12-31 typ karty: wartość niematerialna i prawna,
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na kontach analitycznych” konta 011-004-00044-0424-10 do 011-004-00049-0491-90 za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na kontach analitycznych” konta 011-002-00021-0210-12 do 011-004-00029-0291-50 za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na kontach analitycznych” konta 013 za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- dowody wewnętrzne OT o nr: 258 z dn. 30.12.2016 r., 270 z dn. 30.10.2016 r., 260 z dn. 30.12.2016 r., 263/1 z dn. 27.04.2016 r. dokumentujące przyjęcie na stan majątku środków trwałych wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę przyjęcia środka trwałego (faktury, protokoły odbioru robót).
- faktura VAT nr 17/03/2016 z dnia 06.04.2016 r. za zakup oprogramowania „500+” Microsoft Office.

Konto 011 „Środki trwałe”.

BO Wn	41.914.267,81 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	14.814.815,20 zł
Obroty Ma	518.521,29 zł
BZ Wn	56.210.561,72 zł
BZ Ma	0,00 zł

Ustalenia:

1. Konto 011 w kontrolowanej jednostce zgodnie z zapisami zawartymi w polityce rachunkowości służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ich umorzenie oraz ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych.
2. Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych na dany dzień wg ich wartości początkowej. Ewidencja analityczna prowadzona jest w podziale na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych oraz na poszczególne środki trwałe. Zwiększenia i zmniejszenia stanu w podziale na poszczególne grupy rodzajowe oraz poszczególne salda składające się na saldo Wn konta 011 na dzień 31.12.2016 r. w kwocie 56.210.561,72 zł, przedstawia poniższa tabela:

Grupa środków trwałych	BO na dzień 01.01.2016 r.	Konto 011		BZ na dzień 31.12.2016r.
		Zwiększenia (Wn)	Zmniejszenia (Ma)	
0 Grunty	417.082,60	13 093.386,43	510 470,75	12.999.998,28
1 Budynki i lokale	2.433.147,68	0,00	8.050,54	2.425.097,14
2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36 538 103,88	1.690.091,77	0,00	38.228.195,65
3 Kotły i maszyny energetyczne	213 809,03	0,00	0,00	213.809,03
4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	498.811,43	31.337,00	0,00	530.148,43
5 Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Urządzenia techniczne	1.512 133,07	0,00	0,00	1.512.133,07
7 Środki transportu	267 241,35	0,00	0,00	267.241,35
8 Narzędzia, przyrządy, ruchom. i wyposażenie	33 938,77	00,00	0,00	33.938,77
Razem	41 914 267,81	14 814 815,20	518 521,29	56.210.561,72

3. Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Obroty na kontach analitycznych” dla kont 011-002 i 011-004 za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31 ustalono, że w 2016 r. na koncie 011-002 ewidencjonowano zwiększenia stanu środków trwałych o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł natomiast na koncie 011-004 ewidencjonowano zwiększenia stanu środków trwałych o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł oraz poniżej 3.500,00 zł w przypadku zestawów komputerowych będących składnikami majątku długotrwałego użytkowania (dłużej niż rok) zgodnie z opisem konta 011 zawartym w załączniku Nr 7 do Zarządzenia Nr 61/2010 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości.
4. Kontrolujący na podstawie zapisów na koncie 011 stwierdził, że po stronie Wn konta 011 w 2016 r. księgowano przychody nowych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych w korespondencji z kontem Ma 080.
5. W zakresie kompletności i prawidłowości ujęcia składników majątku w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej na podstawie wydruków komputerowych ustalono, że stan środków trwałych na dzień 31.12.2016 r. wynikający z ewidencji szczegółowej zgodny jest z ewidencją syntetyczną.
6. Podczas kontroli sprawdzono terminowość ujęcia środków trwałych oraz prawidłowość udokumentowania przyjęcia środków trwałych do ewidencji. Kontrolą objęto przyjęcie wprowadzonych w 2016 r. do ewidencji trzech niżej wymienionych środków trwałych, ujętych na koncie 011-002 o łącznej wartości 638.340,25 zł tj. 37,76 % ogółu wartości środków trwałych przyjętych na stan majątku na ww. koncie oraz jednego środka trwałego ujętego na koncie 011-004 o wartości 10.500,00 zł tj. 33,51 % ogółu wartości środków trwałych przyjętych na stan majątku na ww. koncie w 2016 r.

Lp	Przedmiot nabycia	Podstawa/Data	Dokument wprowadzenia do ewidencji/Data	Wartość (zł)	Nr inwentaryzowy	Stopa % umorzenia
1.	Droga - ul. Kubsza w Laskowicach	- F-ra VAT 40/2015 z dn. 10.11.2015 r., -R-k nr: RA/103/2015 z dn. 19.10.2015 r., - F-ra VAT nr 02179/2016 z dn. 22.04.2016 r., - F-ra Nr 41/2016 z dn. 3.10.2016 r., - F-ra VAT Nr 11/10/2016 z dn. 28.10.2016 r., -F-ra VAT 56/2016 z dn. 17.11.2016 r., -F-ra nr 00016/10/2016 z dn. 31.10.2016 r., - protokół odbioru z dn.	OT 258 z dn. 30.12.2016 r.	290.867,47	002/00022/0220/38	4,5
2.	Droga – ul. Ogrodowa w Jeżewie	- F-ra VAT 39/2015 z dn. 10.11.2015 r., -R-k nr: RA/102/2015 z dn. 19.10.2015 r., - F-ra VAT Nr 16-FVS/0103 z dn. 12.01.2016 r., - F-ra VAT nr 16-FVS/0860 z dn. 02.03.2016 r., - F-ra VAT Nr 11/10/2016 z dn. 28.10.2016 r., - protokół odbioru końcowego z dn. 14.11.2016 r.	OT 270 z dn. 30.10.2016 r.	207.931,42	002/00022/0220/39	4,5
3.	Toalety wolnostojące Jeżewo i Laskowice	- F-ra VAT nr 06029/2016 z dn. 28.10.2016 r., -F-ra VAT nr 00609/2016 z dn. 28.10.2016 r., -F-ra Nr 29/11/16 z dn. 3.11.2016 r., -F-ra VAT 174/2016 z dn. 2.11.2016 r., - F-ra VAT 1619985 z dn. 28.10.2016 r., -F-ra Nr 26/10/16 z dn. 21.10.2016 r., -F-ra VAT nr 29/2016 z dn. 29.11.2016 r., F-ra VAT Nr 31/2016 z dn. 16.12.2016 r., -protokoły odbioru z dn. 27.10.2016 r. i 28.10.2016 r.	OT 260 z dn. 30.12.2016	139.541,36	002/00021/0211/53	4.5
4.	Serwer Dell Power	-F-ra VAT 20/04/2016 z dn. 27.04.2016 r.,	OT 263/1 z dn. 27.04.2016 r.	10.500,00	004/00049/0491/45	30
Razem				648.840,25	-	

7. Objęte kontrolą środki trwałe przyjęte zostały na stan majątku na podstawie dowodów źródłowych OT – „przyjęcie środka trwałego”, wymienionych w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych § 6 pkt IV pn. „Dowody księgowe dotyczące majątku trwałego” oraz w § 12 pkt 6 jako podstawa do ujęcia w ewidencji analitycznej środka trwałego, wraz z innymi dokumentami źródłowymi (protokół, akt notarialny, operat szacunkowy i in.). Dokumenty OT wystawiane były terminowo tj. w miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.
8. W zakresie prawidłowości naliczania odpisów amortyzacyjnych od przyjętych w 2016 r. środków trwałych stwierdzono, że zastosowane stawki amortyzacyjne zostały przyjęte w wartościach zgodnych z załącznikiem Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
9. W zakresie prawidłowości zaszeregowania środków trwałych do poszczególnych grup klasyfikacji środków trwałych stwierdzono prawidłowe zaszeregowanie ww. środków trwałych do poszczególnych grup rodzajowych, z zastosowaniem przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U z 2010 r. Nr 242 poz. 1622),
10. Ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu finansowym (bilansie jednostki budżetowej) sporządzonym na dzień 31.12.2016 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i w prawidłowy sposób przedstawiają sytuację majątkową jednostki w badanym zakresie (art. 46 ust. 2 ustawy o rachunkowości).

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”.

BO Wn	546.384,68 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	89.396,39 zł
Obroty Ma	27.071,63 zł
BZ Wn	608.709,44 zł
BZ Ma	0,00 zł

Ustalenia:

1. Saldo Wn konta 013 „Pozostałe środki trwałe” w wysokości 608.709,44 zł wykazuje stan na dzień 31.12.2016 r. w wartości początkowej. Konto 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzone jest do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych niepodlegających ujęciu na koncie 011 „Środki trwałe”. Zgodnie z opisem konta pozostałe środki trwałe objęte są ewidencją szczegółową ilościowo – wartościową według miejsc używania. Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do użytkowania oraz komórek (pokojów lub osób u których te środki trwałe się znajdują). Podlegają umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości poprzez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Księgowania na koncie dokonywane są w oparciu o dowody źródłowe, tj. faktury zakupu, rachunki. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.
2. Na podstawie wydruku pn. „Obroty na kontach analitycznych” dla konta 013 za okres za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. stwierdzono przyjęcie do ewidencji 64 środków trwałych, w tym m.in. drukarki, dywan, biurka, krzesła, czajniki.

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

BO Wn	61.917,38 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	999,01 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	62.916,39 zł
BZ Ma	0,00 zł


Ustalenia:

1. Saldo Wn konta 020 według stanu na dzień 31.12.2016 r. w wysokości 62.916,39 zł wykazuje stan wartości niematerialnych i prawnych tj. licencji na programy komputerowe w ich wartości początkowej (24 pozycje) oraz wieczystego użytkowania gruntu (kotłownia Laskowice), co ustalono na podstawie zapisów ewidencji księgowej.
2. W 2016 r. zakupiono jeden program podlegający ewidencji na koncie 020 tj. program komputerowy 500+ Microsoft Office. Na stan majątku jednostki został on przyjęty z datą 13.04.2016 r. poprzez zaewidencjonowanie na stronie Wn konta 020 na podstawie dowodu źródłowego faktury VAT nr 17/03/2016 z dnia 06.04.2016 r. Zakupiony program komputerowy ujęty został w ewidencji księgowej w okresie sprawozdawczym, w którym został zakupiony.
3. Zakupiony program spełnia warunki określone w art. 3 ust. 1 pkt 14a ustawy o rachunkowości tj. zalicza się do praw majątkowych nadających się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczonych do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności: (...) licencje.
4. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Kontrolę sprawozdań budżetu i urzędu przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy prawa:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., aktualnie z 2016 r. poz. 1870 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 poz. 2164),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r., poz. 289 ze zm., aktualnie z 2017 r., poz. 760).



3.1. Sprawozdawczość budżetowa oraz w zakresie operacji finansowych.

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

Badaniem w poszczególnych rozdziałach protokołu objęto niżej wymienione sprawozdania sporządzone według stanu na dzień 31.12.2016 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-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy i miasta,
- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami,
- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami,
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami,
- Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

3.2. Sprawozdanie finansowe.

Zgodnie z zapisem § 17 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.) jednostka sporządziła na dzień bilansowy, tj. 31.12.2016 r. sprawozdanie finansowe, które obejmowało:

- bilans na dzień 31.12.2016 r.,
- rachunek zysków i strat jednostki sporządzony na dzień 31.12.2016 r.,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2016 r.

Sprawozdania finansowe sporządzone zostały w dniu 31.03.2017 r., z zachowaniem terminu wynikającego z § 24 wymieniowego rozporządzenia przez Głównego Księgowego Panią Małgorzatę Moskal, zatwierdzone poprzez złożenie podpisu przez Wójta Gminy Jeżewo Pana Mieczysława Pikulę.



Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych, wydanych pismem RIO-KF- 4104-42/2013 z dnia 21.01.2014 r. Ustalono co następuje:

Zalecenie nr 3 o treści : „*Terminowe przekazywanie regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdań budżetowych z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, tj. z zachowaniem terminów określonych odpowiednio na mocy § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) w załączniku Nr 44 do tegoż rozporządzenia oraz w oparciu o § 8 ust. 2 pkt 2 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.) w załączniku Nr 7 do tego rozporządzenia.*”

Stwierdzono, że sprawozdania budżetowe i finansowe przekazane zostały z zachowaniem ustawowych terminów.

3.3. Sprawozdania wynikające z odrębnych przepisów

3.3.1. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych.

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

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie zostały zawarte w rozdziale III.2 „Wydatki bieżące” niniejszego protokołu kontroli.

3.3.2. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono terminowość przekazania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Jeżewo.

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie zostały zawarte w rozdziale III.2 „Wydatki bieżące” niniejszego protokołu kontroli.

4. Inwentaryzacja.

Kontrolą objęto przestrzeganie przez badaną jednostkę art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r, poz. 1047 ze zm.) w związku z art. 18 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 inwentaryzacji aktywów i pasywów. Kontrolujący sprawdzili, czy w 2016 roku tj. w okresie objętym badaniem, Wójt Gminy Jeżewo 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,
- objęcia inwentaryzacją wszystkich składników aktywów i pasywów,
- zastosowania odpowiednich metod przeprowadzania inwentaryzacji (w drodze spisu z natury, potwierdzenia sald, porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników)
- udokumentowania wyników inwentaryzacji
- rozliczenia inwentaryzacji i ujęcia jej wyników w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki.

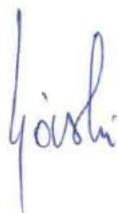
4.1. Regulacje wewnętrzne.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji dotyczącej wprowadzenia w jednostce zasad (polityki) rachunkowości przyjętych Zarządzeniem Nr 61/2010 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości ustalono, że w załączniku nr „Instrukcja inwentaryzacyjna” zawarto ustalenia w zakresie:

- zadań inwentaryzacji,
- sposobów przeprowadzenia inwentaryzacji,
- terminów i częstotliwość inwentaryzacji,
- zasad powołania komisji inwentaryzacyjnej,
- przygotowania i przeprowadzenie inwentaryzacji, w tym: czynności przedinwentaryzacyjne, przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury, czynności proceduralne przy uzgadnianiu sald, zasady proceduralne przy weryfikacji stanów ewidencji oraz zasady zastosowania inwentaryzacji uproszczonej zgodne z wymogami określonymi w art. 26 ustawy o rachunkowości.

Ponadto powyższa instrukcja zawiera następujące załączniki:

- nr 1 - podstawowe czynności związane z przygotowaniem, przeprowadzeniem i rozliczeniem inwentaryzacji, w którym wskazano osoby odpowiedzialne za wykonywanie czynności inwentaryzacyjnych (podział kompetencji),
- nr 2 – uprawnienia i obowiązki przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej,
- nr 3 - obowiązki zespołu spisowego oraz objaśnienia do spisu z natury,
- nr 4 i 5 – wzór oświadczeń osoby materialnie odpowiedzialnej,
- nr 6 – wzór zarządzenia o przeprowadzeniu inwentaryzacji,
- nr 7 – druk: skład osobowy powołanych komisji,
- nr 8 – wzór informacji o przeprowadzeniu spisu z natury,
- nr 9 – wzór sprawozdania opisowego z przebiegu spisu z natury,
- nr 10 – wzór protokołu rozliczenia wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych,



- nr 11 i 12 – wzory protokołów z przeprowadzenia kontroli kasy i inwentaryzacji gotówki w kasie.

Pełną inwentaryzację aktywów i pasywów kontrolowanej jednostki polegającą na ustaleniu rzeczywistego stanu wszystkich składników majątkowych na dzień inwentaryzacji, przeprowadzono w 2016 r. na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Jeżewo Nr 50/2016 z dnia 09.11.2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji wyznaczony został na dzień 14.11.2016 r. a zakończenia na 15.12.2016 r. według stanu na dzień 30.11.2016 r., z uwzględnieniem zakupionych składników majątkowych w trakcie dokonywania spisu i na dzień 31.12.2016 r. Na podstawie ww. zarządzenia Wójt powołał Komisję Inwentaryzacyjną w 3 osobowym składzie: Przewodniczący Pani Grażyna Szewczyk i 2 członków Komisji. Za sprawny, prawidłowy i terminowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiedzialny był Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej. Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych, zgodnie z zapisem § 19 ww. zarządzenia, powierzony został Skarbnikowi Gminy.

Zgodnie z Zarządzeniem kierownicy jednostek podległych zobowiązani byli do wyznaczenia zespołów spisowych i przeprowadzenia spisu z natury.

Wójt Gminy Jeżewo wydał również zarządzenie nr 69/2016 z dnia 29.12.2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy.

Inwentaryzacją w 2016 roku zgodnie z ww. zarządzeniem objęto:

- gotówkę w kasie i druki ścisłego zarachowania,
- środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- należności i zobowiązania,
- grunty,
- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe.
- materiały.

Na podstawie przekazanej do kontroli dokumentacji obejmującej:

- arkusze spisu z natury,
 - sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury,
 - protokoły rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych,
 - wydruk komputerowy pn. „zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadania)” konto 011-000 od 01.01.2016 r. do 14.11.2016 r,
- sporządzono poniższy opis dotyczący inwentaryzacji składników majątkowych.

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie i druków ścisłego zarachowania.

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie i druków ścisłego zarachowania przeprowadził zespół spisowy z przewodniczącym Panem Szymonem Górskim Skarbnikiem Gminy dokumentując przeprowadzenie inwentaryzacji protokołem z przeprowadzenia kontroli kasy z dnia 30.12.2016 roku podpisanym przez wszystkich członków zespołu spisowego. Stan gotówki wynosił 0,00 zł i był zgodny z saldem kasowym z raportów kasowych. Stan druków ścisłego zarachowania do których zaliczane są: czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe K-103 oraz bloczki opłaty targowej był zgodny ze stanem ewidencyjnym wynikającym z zapisów prowadzonych w księgach druków ścisłego zarachowania.

4.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych przeprowadzona została w drodze weryfikacji potwierdzenia przesłanego przez banki stanu środków pieniężnych z ewidencją księgową. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelę pn. „potwierdzenie sald zobowiązań na dzień 31.12.2016 r.” przedstawiającą salda zobowiązań wobec banków wynikające z potwierdzenia przesłanego przez dany bank potwierdzenia sald oraz salda wynikające z ewidencji księgowej. Różnic nie stwierdzono. Zgodność sald rachunków bankowych opisana została w punkcie 1.1.3. Obsługa bankowa oraz stan rachunków bankowych niniejszego protokołu.

4.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Inwentaryzacja należności i zobowiązań (konta rozrachunkowe zespołu „2”) przeprowadzona została przez zespół spisowy metodą weryfikacji sald, ustalenia ich poprawności i realności poprzez porównanie z ewidencją księgową.

4.5. Inwentaryzacja materiałów.

Inwentaryzacją materiałów w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2016 roku objęto stan zapasu oleju opałowego. Sporządzono protokół z inwentaryzacji oleju opałowego, łącznie wartość materiałów podlegających spisowi (olej opałowy 1000m³) wynosiła 2.617,99 zł. Protokół podpisany został przez wszystkich członków komisji.

Jednocześnie stwierdzono, że konto 310 „Materiały” na dzień 31.12.2016 roku wykazuje stan „0”. Zgodnie z opisem konta w załączniku nr 7 pn. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do Zarządzenia Nr 61/2010 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasady polityki rachunkowości, w ciągu roku zakupy opału ujmuje się bezpośrednio w koszty, które na koniec roku - zgodnie z inwentaryzacją stanu opału - wyksięgowuje się na konto 310. W związku z opisanymi powyżej ustaleniami poproszono Skarbnika Gminy Pana Szymona Górskiego o podanie przyczyny prowadzenia ewidencji konta 310 niezgodnie z opisem zawartym w przyjętej polityce rachunkowości tj. braku wyksięgowania na koniec roku 2016 wartości wynikającej z inwentaryzacji opału na konto 310 oraz wskazanie osoby odpowiedzialnej za powstanie nieprawidłowości. W odpowiedzi (**akta kontroli Nr 27/17/II/8**) Pan Skarbnik wyjaśnił, że w wyniku braku czasu nie dopełniono obowiązku wyksięgowania wartości oleju opałowego wg stanu na koniec 2016 r. na konto 310. Skutek finansowy nieprawidłowości wynosi 2.617,99 zł, osobą odpowiedzialną za brak przeksięgowania jest Pani Małgorzata Moskal na stanowisku Głównego Księgowego. Zakres obowiązków Głównej Księgowej stanowi **akta kontroli Nr 27/17/II/9**.

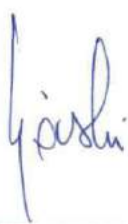
4.6. Inwentaryzacja gruntów.

Wartość gruntów zaewidencjonowanych na koncie 011-000 (grunty) wg stanu na dzień 14.11.2016 r. (dzień rozpoczęcia inwentaryzacji) oraz 30.11.2017 r. wynosiła łącznie 417.082,60 zł.

W wyniku inwentaryzacji stwierdzono następujące wartości gruntów:

- | | |
|---------------------------------------|----------------|
| 1) wartość według ewidencji księgowej | 417.082,60 zł, |
| 2) wartość zinwentaryzowana | 417.082,60 zł. |

Inwentaryzację przeprowadzono w drodze weryfikacji sald. W toku inwentaryzacji różnic nie stwierdzono.

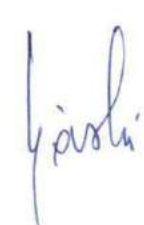


4.7. Inwentaryzacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów inwentaryzacyjnych, w tym arkuszy spisu z natury, ustalono że inwentaryzacja drogą spisu z natury środków trwałych spisana została na arkuszach spisu z natury od Nr 33 do 38, przedmiotów nietrwałych na arkuszach spisu z natury Nr 1-28 a wartości niematerialne i prawne spisano na arkuszu Nr 39. Spisem z natury objęto następujące pola spisowe: Urząd Gminy Jeżewo, świetlice wiejskie, OSP, GOPS w Jeżewie. Z przebiegu przeprowadzonego spisu z natury sporządzono sprawozdania opisowe podpisane przez członków zespołu spisowego oraz Wójta Gminy i protokoły rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej, zaopiniowane i zatwierdzone przez Wójta Gminy. Z zapisów na protokole wynika, że różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

4.8. Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji.

Poprzednia pełna inwentaryzacja środków trwałych Urzędu Gminy Jeżewo została przeprowadzona w 2013 roku i opisana została w protokole kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 6.12.2013 r. Kontrolujący stwierdził, że została zachowana częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych określona w art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.



III. WYKONANIE BUDŻETU

Budżet na 2016 rok

Zgodnie z przepisami art. 230 ust. 2 oraz art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.), Wójt Gminy Jerzewo przygotował projekt budżetu na 2016 rok oraz projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeżewo na lata 2016 – 2022. Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zaopiniował pozytywnie przedłożone projekty uchwałami:

- nr 19/P/2015 z dnia 22 grudnia 2015r. – w sprawie projektu budżetu,
- nr 19/WPF/2015 z dnia 22 grudnia 2015r. – w sprawie wieloletniej prognozy finansowej,
- nr 15/Dpr/2015 z dnia 22 grudnia 2015r. – w sprawie możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Jeżewo na 2016 r.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 239 ustawy o finansach publicznych Rada Gminy Jeżewo uchwaliła budżet na 2016 rok (uchwała Nr XIII/87/2015 z dnia 30 grudnia 2015r.). Uchwała budżetowa zawierała wszystkie elementy wymienione w art. 211, 212, 214, 215, 222, 235-237 ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowane w budżecie dochody i wydatki na 2016r. przedstawiały się następująco:

- dochody ogółem: 23.297.611,00zł,
- wydatki ogółem: 24.167.611,00zł,
- deficyt: 870.000,00 zł.

Zagadnienie dotyczące realizacji obowiązku przekazywania podległym jednostkom pism z informacją o ostatecznych kwotach dochodów, wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji, wynikające z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych szczegółowo opisano w rozdziale V protokołu kontroli.

W trakcie 2016r. budżet Gminy Jeżewo był zmieniany: 8 Uchwałami Rady Gminy i 14 Zarządzeniami Wójta Gminy.

Ostateczny plan dochodów i wydatków na dzień 31.12.2016r. wg uchwały budżetowej przedstawiał się następująco:

- dochody ogółem: 29.619.616,66zł,
- wydatki ogółem: 30.389.616,66zł,
- deficyt: 770.000,00 zł.

Na podstawie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2016r. stwierdzono, że na dzień 31.12.2016r. wykonano:

- dochody na kwotę 29.714.180,26zł, co stanowiło 101,72% planu po zmianach,
- wydatki na kwotę 29.410.585,33zł, co stanowiło 96,78% planu po zmianach.

W wyniku wykonania budżetu jednostka osiągnęła nadwyżkę w wysokości 303.594,93zł.

1. Dochody budżetowe.

Dochody ogółem budżetu Gminy Jeżewo zrealizowane w 2016 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan wg Uchwał RG	Plan po zmianach	Wykonanie	%
1	2	3	4	5	6
I.	Dochody ogółem	23 297 611	29 619 616,66	29 714 180,26	101,72
1.	Dochody własne	7 733 018	8 531 477	8 759 538,14	102,67
2.	Dochody majątkowe	90 000	94 358	24 627,52	26,10
3.	Subwencje	10 434 504	10 555 594	10 555 594,00	100,00
4.	Dotacje celowe na zadania zlecone	2 943 289	8 797 329,00	8 761 453,28	99,59
	Dotacje celowe na dofinansowanie zadań własnych gminy i na podstawie porozumień	445 300	1 453 022,58	1 449 562,96	99,76
5.	w tym: majątkowe	-	-	-	0,00
	Rekompensaty tytułu utraconych dochodów	1 500	1 500	1 507,00	100,47
	Środki pozyskane z innych źródeł, z Funduszu Unii Europejskiej	1 650 000	186 336,08	161 897,36	86,88
	w tym: majątkowe	1 630 000	69 730	69 730,00	100,00

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Wielkości dotyczące uzyskanych przez Gminę Jeżewo w 2016 r. subwencji poddano kontroli w zakresie:

- prawidłowości ujęcia otrzymanych subwencji w ewidencji księgowej, w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w kwotach wynikających z decyzji przyznających subwencje,
- zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S o dochodach budżetowych za 2016 r.,
- prawidłowego ujęcia kwoty subwencji przekazanej w grudniu 2016 r. na styczeń 2017 r. w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2016 r.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- ewidencję księgową tj. następujące wydruki komputerowe:
 - pn. „Księga Główna (Obroty kont) ... data od: 01.01.2016 do 31.12.2016” dla konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
 - pn. „Klasyfikacje wg kont ... od 01.01.2016 do 31.12.2016 Konto od 901 do 901 klasyfikacja od: 0029200 do: 9999999929209999 Kontrahent od: 0 do: 99999”,
- jednostkowe sprawozdanie Rb-27S Urzędu Gminy z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2016 r.,
- pisma Ministra Finansów dotyczące ustalenia subwencji na rok 2016 nr: ST3.4750.4.2016, ST5.4750.341.2016.4g z dnia 4 czerwca 2016 r.

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

Dział	Rozdział	§	2016 rok
758	75801	2920	7.453.144,00
758	75807	2920	3.102.450,00
758	75802	2750	0,00
Razem:			10.555.594,00

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość wykazania wpływu i wykorzystania subwencji oświatowej za rok 2016.

Lp	Subwencja otrzymana	Subwencja wykonana	WB nr/z dnia
1		564.004,00	250 z 23.12.2015
2	564.004,00	564.004,00	13 z 21.01.2016
3	1.128.008,00	1.128.008,00	36 z 23.02.2016
4	608.269,00	608.269,00	57 z 23.03.2016
5	572.857,00	572.857,00	77 z 21.04.2016
6	572.857,00	572.857,00	98 z 23.05.2016
7	572.857,00	572.857,00	119 z 22.06.2016
8	6.000,00	6.000,00	123 z 28.06.2016
9	572.857,00	572.857,00	140 z 21.07.2016
10	572.857,00	572.857,00	163 z 23.08.2016
11	572.857,00	572.857,00	184 z 21.09.2016
12	572.857,00	572.857,00	207 z 24.10.2016
13	572.860,00	572.860,00	227 z 23.11.2016
14	590.248,00		248 z 22.12.2016
	7.453.144,00	7.479.388,00	

Ustalenia:

Ad. a)

W wyniku kontroli zapisów w księgach rachunkowych budżetu ustalono, że otrzymane z budżetu państwa w roku 2016 subwencje zostały prawidłowo ujęte w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w ewidencji księgowej organu, 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”.

Ponadto ustalono, że otrzymane subwencje zostały prawidłowo ujęte w kwotach wynikających z ww. pism Ministerstwa Finansów w sprawie subwencji.

Ad. b)

Na podstawie ww. wydruków z ewidencji księgowej do konta 901 „dochody budżetowe” i 909 „rozliczenia międzyokresowe” stwierdzono zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016r (25AE1AA266FBC411). W sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za rok 2016 w sposób prawidłowy wykazano w dziale 758 rozdziale 756801 § 2920 w kolumnie 7 (dochody wykonane) kwotę 7.479.388,00 zł natomiast w kolumnie 8 (dochody otrzymane) kwotę 7.453.144,00 zł

Ad. c)

Ustalono, że kwota otrzymanej w dniu 21.12.2016 r. (WB 249/17) subwencji oświatowej na styczeń 2017r. w kwocie 590.248,00 zł została wykazana w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu Rb-ST (628D9B65ED4DC12E) o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016 r.

1.1.2. Dotacje.

Kontrolowana jednostka w 2016r. zaplanowała środki finansowe pozyskane w formie dotacji przeznaczonych na realizację poszczególnych zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami, na realizację własnych zadań bieżących, na podstawie zawartych porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego oraz środki rozwojowe w kwocie ogółem zł (plan po zmianach) 10.211.016,24 zł, natomiast wykonanie na dzień 31.12.2016 r. wynosiło 10.250.573,41 zł, co stanowi 99,61% wykonania planu.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- a) prawidłowość zaewidencjonowania w urzędzeniach księgowych otrzymanych z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dotacji oraz ujęcia ich w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- b) zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za 2016 r. oraz w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za ten sam okres sprawozdawczy,
- c) terminowość zwrotu niewykorzystanych w 2016 r. dotacji na rachunek budżetu państwa.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- decyzje Wojewody Kujawsko-Pomorskiego i Krajowego Biura Wyborczego za 2016 r.,
- umowy i porozumienia
- wydruki komputerowe pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów ... od:01.01.2016 do: 31.12.2016” dla następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 2010, 2020, 2030, 2040, 2060, 6330, 6630,
- roczne sprawozdanie jednostkowe jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2016 r.,
- sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2016 r.,
- wyciągi bankowe do rachunku budżetu Gminy nr: 126/2016 z dnia 29.06.2016 r., 192/2016 z dnia 29.09.2016 r., 253/2016 z dnia 28.12.2016 r., 003/2017 z dnia 04.01.2017 r., 014/2017 z dnia 20.01.2017 r., 016/2017 z dnia 24.01.2017 r., 028/2017 z dnia 09.02.2017 r. dokumentujące dokonanie zwrotów niewykorzystanych dotacji.

Plan i wykonanie dotacji zaprezentowano w tabelach:

- dotacje na realizację: zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§§ 2010, 2060)

w zł

Plan według uchwały	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdania Rb-27S	Zwroty	% wykonania
2.943.289,00	8.798.092,00	8.771.902,43	26.189,57	99,70

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

w zł

Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Pismo	Dotacje wykorzystane	Zwroty data WB	% wykonania
2.000,00	2.000,00	WFB.I.36.2016/41	2.000,00	-	100%

- dotacje na realizację własnych zadań bieżących (§§ 2030, 2040)

w zł

Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Wykonanie wg sprawozdania Rb-27S	Zwroty	% wykonania
1.070.514,41	1.448.687,41	1447.562,96	1.124,45zł	99,51

- dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§§ 2007, 2009):

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Pismo	Dotacje wykorzystane	Zwroty data WB	% wykonania
85203	37.106,08	37.106,08		37.106,08	-	100%

Szczegółowe dane dotyczące rozliczenia ww. dotacji stanowią **akta kontroli 27/17/III.1/1.**

Ustalenia:

1. Otrzymane przez kontrolowaną jednostkę w 2016 r. dotacje zostały prawidłowo ujęte w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.
2. Stwierdzono zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-50 za 2016 r.
3. Niewykorzystane w całości dotacje zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa w terminie do 31.01.2017 r., tj. stosownie do dyspozycji zawartej w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Na podstawie ewidencji księgowej (tj. wydruków komputerowych pn. „Stany Klasyfikacji Dochodów (skrótowy)” za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.) i sporządzonego przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016r. stwierdzono wykonanie dochodów z tytułu podatków i opłat w 2016r. na ogólną kwotę 8.954.789,11 zł.

Wykonanie dochodów z tytułu podatków i opłat w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w 2016r. przedstawiało się następująco:

901-756-75615-0310	Podatek od nieruchomości od osób prawnych	1 374 860,00	1 380 335,68	100,40
901-756-75615-0320	Podatek rolny od osób prawnych	47 800,00	40 961,00	85,69
901-756-75615-0330	Podatek leśny od osób prawnych	250 175,00	251 799,00	100,65
901-756-75615-0340	Podatek od środków transportowych od osób prawnych	18 076,00	18 074,00	99,99
901-756-75615-0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych od osób prawnych	32 500,00	31 634,00	97,34
901-756-75615-0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat od osób prawnych	2 000,00	320,47	16,02
901-756-75615-2680	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych od osób prawnych	1 500,00	1 507,00	100,47
901-756-75616-0310	Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	599 080,00	640 687,72	106,95
901-756-75616-0320	Podatek rolny od osób fizycznych	408 700,00	415 105,83	101,57
901-756-75616-0330	Podatek leśny od osób fizycznych	9 403,00	9 488,20	100,91
901-756-75616-0340	Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	97 653,00	97 695,30	100,04
901-756-75616-0360	Podatek od spadków i darowizn	17 000,00	16 979,88	99,88
901-756-75616-0430	Wpływy z opłaty targowej	7 000,00	6 076,00	86,80
901-756-75616-0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	214 988,00	218 026,00	101,41
901-756-75616-0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	2 500,00	4 519,08	180,76
901-756-75618-0410	Wpływy z opłaty skarbowej	24 604,00	25 144,00	102,19
901-756-75621-0010	Podatek dochodowy od osób fizycznych	4 067 483,00	4 137 567,00	101,72
901-756-75621-0020	Podatek dochodowy od osób prawnych	110 000,00	109 388,36	-

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.),
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, (t.j. z 2016 r., poz. 716 ze zm.),
- ustawę z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 617 ze zm.),
- ustawę z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 599 ze zm.),
- ustawę z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1808 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2367 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. Nr 53, poz. 311 ze zm.),

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121, poz. 810 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1983 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

1.2.1. Ewidencja podatków.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Jeżewie stwierdzono, że stan obrotów i sald konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 31.12.2016 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	1.137.437,79 zł
BO Ma	7.204,99 zł
Obroty Wn	8.863.370,79 zł
Obroty Ma	8.764.888,88 zł
BZ Wn	1.240.288,69 zł
BZ Ma	11.573,98 zł

Szczegółową kontrolą w zakresie prawidłowego i terminowego ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych objęto należności z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- określenia przez kierownika jednostki w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości zasad ewidencjonowania dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych,
- prowadzenia ewidencji księgowej dla podatku od nieruchomości, rolnego oraz leśnego (łącznie zobowiązania pieniężnego) oraz od środków transportowych zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, przepisami zawartymi w § 4 ust 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych j.s.t. (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),
- prawidłowości i terminowości dokonywania zapisów na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- zgodności danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S za 2016 r.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- zarządzenie nr 61/2010 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości
- wydruki komputerowe z ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Jeżewie:
 - „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.,
 - „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji” konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.,
 - „Klasyfikacje wg kont...” dla konta 221 za 31.12.2016r.,
- decyzje podatkowe na podstawie których dokonano odpisu należności podatnikom wyszczególnionym w pkt 1.2.5 „Umorzenia i odroczenia (rozłożenia na raty)” niniejszego protokołu kontroli oraz karty kontowe tych podatników.

Ustalenia:

1. W okresie kontrolowanym w jednostce obowiązywało zarządzenie Nr 61/2010 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości . Załącznik Nr 8 „Instrukcja podatkowa” do ww. zarządzenia regulował sprawy związane z wymiarem, księgowaniem, zabezpieczaniem zobowiązań i ich egzekucją. Ww. instrukcja zawierała odrębne uregulowania w zakresie planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat, Uregulowania określone w zał. Nr 8 pkt 4 były zgodne z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla organów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).
2. Zgodnie z zał. Nr 12 do zarządzenia Nr 61/2010 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości. Ewidencja podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych jest prowadzona z wykorzystaniem systemu „PODATKI” oraz „AUTO” autorstwa T. i R. GROSZEK, U.I. INFO – SYSTEM – Oprogramowanie dla administracji samorządowej. (Program do prowadzenia ewidencji podatków, opłat lokalnych).
3. Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona była według tytułów, dłużników i klasyfikacji budżetowej tj. zgodnie z zasadami prowadzenia tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...).
4. Ewidencja szczegółowa podatków: od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych, rolnego od osób fizycznych i prawnych, leśnego od osób fizycznych i prawnych oraz od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych, prowadzona była w 2016r. techniką komputerową.
5. W kontrolowanej jednostce podstawę zapisów w ewidencji szczegółowej prowadzonej na kontach podatników przez Referat Podatków i Opłat Lokalnych stanowiły dowody księgowe wymienione w § 4 ww. rozporządzenia, m. in. decyzje i deklaracje podatkowe, dowody wpłaty jak wyciągi bankowe i raporty kasowe, decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych na raty.
6. Rozrachunki z tytułu należności podatkowych prowadzono na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

7. Ewidencjonowanie przypisów i odpisów, wpłat oraz zwrotów podatków dokonywano w okresach miesięcznych, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych j.s.t.) w związku z art. 20 ust. 1 i art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie, a podstawowym okresem sprawozdawczym jest okres miesięczny.
8. Na podstawie ewidencji księgowej, tj. wydruku komputerowego pn. „Klasyfikacje wg kont ...” konto 221 za 2016r. wg klasyfikacji budżetowej kontrolujący stwierdził, że ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Jeżewie saldo należności i nadpłat podatku od nieruchomości (§0310), rolnym (§0320), leśnym (§0330), od środków transportowych (0340), dla osób fizycznych oraz dla osób prawnych) zostało prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2016r.

1.2.2. Prawidłowość i terminowość wymiaru podatku od osób fizycznych.

Kontrolujący objął próbą kontrolną łącznie 44 kart kontowych podatników podatku od nieruchomości bądź podatników, którzy płacili zobowiązania podatkowe w formie łącznego zobowiązania pieniężnego i podatku rolnego. Kontrolą objęto kolejno podatników miejscowości Taszewo i Taszewko. Objęta kontrolą próba stanowiła 100% wystawionych deklaracji dla płatników z tych miejscowości oraz 1% wystawionych osobom fizycznym w 2016 r. decyzji wymiarowych w podatku od nieruchomości, rolnym, leśnym bądź ww. podatków płaconych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego (wystawiono łącznie 4252 decyzje ustalające wysokość podatku).

Badaniem objęto zgodność zastosowanych stawek podatkowych z uchwałami nr:

- XIII/86/2015 Rady Gminy w Jeżewie z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa do obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Jeżewo,
- XIII/84/2015 Rady Gminy w Jeżewie z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- XIV/91/2015 Rady Gminy w Jeżewie z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- XIII/88/2015 Rady Gminy w Jeżewie z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów informacji i deklaracji podatkowych,
- XI/73/2011 Rady Gminy w Jeżewie z dnia 23 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości,

oraz prawidłowość obliczenia zobowiązania podatkowego, dla podatników z miejscowości Taszewo Nr: 3123.190001, 3123.19002, 3123.190003, 3123.190004, 3123.190005, 3123.190006, 3123.190007, 3123.190008, 3123.190009, 3123.190010, 3123.190011, 3123.190012, 3123.190013, 3123.190014, 3123.190016, 3123.190017, 3123.190018, 3123.190019, 3123.190020, 3123.190021, 3123.190022, 3123.190024, 3123.190025, 3123.190026, 3123.190027, 3123.190028, 3123.190029, 3123.190030, 3123.190031, 3123.190034, 3123.190036, 3123.190037, 3123.190038, 3123.190040, 3123.190041, 3123.190042, 3123.190043, 3123.190044, 3123.190045, 3123.190046, 3123.190048, 3123.190050, 3123.190051, 3123.190052,

Ustalenia:

- Zastosowane stawki były zgodne z uchwałami Nr: XIII/86/2015, XIII/84/2015, Rady Gminy w Jeżewie.
- Zobowiązanie podatkowe naliczono w poprawnej wysokości.

Kontrolujący sprawdzili czy jednostka doręczyła decyzje ustalające wymiar podatku na 2016 r. w okresie umożliwiającym uregulowanie I raty podatku od nieruchomości do dnia 15.03.2016 r. Przeanalizowano potwierdzenia odbioru ww. decyzji wymiarowych.

Ustalenia:

- Wszystkie objęte kontrolą decyzje wymiarowe zostały podatnikom doręczone co najmniej 14 dni przed terminem płatności pierwszej raty podatku (15 marca 2016r.).

W ramach kontroli sprawdzono ponadto prawidłowość dokonania wymiaru podatku dla Wójta Gminy Jeżewo.

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Bydgoszczy w dniu 27 grudnia 2010 r., wydało postanowienia Nr: SKO-4231/366/2010, w których wskazało, że organem podatkowym właściwym do załatwienia spraw dotyczących zobowiązań podatkowych Wójta Jeżewa małżonki Wójta, Syna Wójta, brata Wójta, i teściowej Wójta z art. 132 Ordynacji podatkowej jest Wójt Gminy Warlubie. Decyzjami Nr: Fn.3120.1300150.1.2016 z dnia 10.02.2016r., Fn.3120.300065.1.2016 z dnia 10.02.2016r., Fn.3127.300004.1.2016 z dnia 10.02.2016r., Fn.P2.3127.310005.1.2016 z dnia 10.02.2016r. ustalił wysokość zobowiązań podatkowych w podatku od nieruchomości lub rolnym na 2016 r. dla ww. osób.

Na podstawie wskazanych powyżej postanowień SKO oraz wydanych decyzji podatkowych, kontrolujący stwierdzili, że wymiaru podatku dla zobowiązanych dokonano zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 132 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.



1.2.3. Pobór podatku.

Kontrolą objęto pobór podatku od nieruchomości i rolnego ze względu na najwyższy udział we wpływach z tytułu dochodów podatkowych Gminy Jezewo w 2016r., który wyniósł 86/79% wszystkich wpływów z tytułu podatków, tj. 2.477.090,13.

Kontroli poddano terminowość wpłat podatku w 2016r. dokonanych przez 25 podatników podatku od nieruchomości i rolnego – osoby fizyczne. Terminowość wpłat skontrolowano na podstawie zaewidencjonowanych na kontach podatników dat wpłat. Szczegółowe dane zawiera poniższa tabela.

Lp.	nr konta	Kwota	data doręczenia	data wpłaty	kwota wpłaty	nr dowod	upomnienie	data doręczenia upomnienia data zapłaty	tytuł wykonawczy/data i Nr wpłaty
1.	20001	705	24.02.2016	11.03.2016 15.05.2016 14.09.2016 13.11.2016	176,00 176,00 176,00 177,00	Wpłaty u sołtysa 973/2016 3397/2016 4506/2016 5418/2016	-	-	-
2.	20002	670	24.02.2016	29.03.2016 30.05.2016 06.10.2016 29.11.2016	167,00 167,00 167,00 169,00	Wpłaty w kasie 2500/2016 3727/2016 5008/2016 6024/2016	-	-	-
3.	20004	160	16.02.2016	14.03.2016 15.09.2016	80,00 80,00	Wpłata w kasie 1814/2016 przelew 4741/2016	-	-	-
4.	20006	784	22.02.2016	07.03.2016 29.04.2016 02.09.2016 27.10.2016	196,00 196,00 196,00 196,00	Wpłaty w kasie 587/2016 2838/2016 4069/2016 5144/2016	-	-	-
5.	20007	1487	23.02.2016	05.04.2016 27.06.2016 26.09.2016 05.12.2016	372,00 372,00 372,00 373,00	Wpłaty w kasie 2609/2016 3876/2016 4927/2016 60087/2016	06.06.2016 28.11.2016	13.06.2016 wpl 27.06.2016 02.12.2016 wpl. 28.11.2016	
6.	30003	54	23.02.2016	15.03.2016	54,00	Wpl w kasie 1971/2016			
7.	30005	143	20.02.2016	15.03.2016 14.05.2016 14.09.2016 14.11.2016	36,00 36,00 36,00 35,00	Wpłata u sołtysa 944/2016 3251/2016 4556/2016 5565/2016			
8.	40001	279	20.02.2016	14.03.2016 13.05.2016 12.09.2016 10.11.2016	70,00 70,00 70,00 69,00	Wpłata w kasie 1774/2016 3129/2016 4234/2016 5333/2016			
9.	40002	42	20.02.2016	11.04.2016	42,00	Wpl kasa 2649/2016	04.04.2016	07.04.2016 11.04.2016	
10.	100001	157	20.02.2016	15.03.2016 16.05.2016 16.09.2016 15.11.2016	39,00 39,00 39,00 40,00	Wpłata w kasie 2250/2016 3504/2016 4765/2016 5759/2016			
11.	100002	1120	22.02.2016	16.03.2016	280,00	Wpłata			

				16.05.2016 16.09.2016 15.11.2016	280,00 280,00 280,00	usoftysa 929/2016 w kasie 3486/2016 4754/2016 5738/2016			
12.	100007	363	23.02.2016	22.03.2016	363,00	Kasa 23951/2016			
13.	110008	156	19.02.2016	15.03.2016 03.05.2016 13.09.2016 16.11.2016	39,00 39,00 39,00 39,00	Kasa 2139/2016 3139/2016 4309/2016 5828/2016			
14.	120005	239	26.02.2016	14.03.2016 14.09.2016	120,00 119,00	Wpłata u softysa 1163/2016 4621/2016			
15.	150003	2100	26.02.2016	22.03.2016 05.05.2016 12.09.2016 14.11.2016	525,00 525,00 525,00 525,00	Wpł. W kasie 2396/2016 2896/2016 4231/2016 5384/2016			
16.	150005	454	27.02.2016	20.04.2016	454,00	Wpłata w kasie 20.04.2016	04.04.2016	08.04.2016 wpl 20.04.2016	
17.	150006	7999	27.02.2016	15.03.2016 12.05.2016 14.09.2016 21.11.2016	2000,00 2000,00 2000,00 1999,00	Wpłata w kasie 2256/2016 3084/2016 4332/2016 5920/2016			
18.	160009	68	18.02.2016	03.03.2016	68,00	Przelew 481/2016			
19.	200033	293	25.02.2016	09.03.2016 11.05.2016 14.09.2016 09.11.2016	74,00 74,00 74,00 71,00	W kasie 1460/2016 3047/2016 4357/2016 5311/2016			
20.	200043	258	24.02.2016	08.03.2016	258,00	Wpł. W kasie 693/2016			
21.	210003	750	20.02.2016	15.03.2016 17.05.2016 15.09.2016 16.11.2016	187,00 187,00 187,00 189,00	Przelew 1994/2016 kasa 3587/2016 4717/2016 5856/2016			
22.	300001	207	22.02.2016	11.03.2016 17.05.2016 19.09.2016 15.11.2016	52,00 52,00 52,00 51,00	W kasie 1605/2016 3561/2016 4806/2016 5718/2016			
23.	300005	281	22.02.2016	10.03.2016 11.05.2016 10.09.2016 10.11.2016	70,00 70,00 70,00 71,00	Wpłata u softysa 854/2016 3212/2016 4510/2016 5535/2016			
24.	400015	979	19.02.2016	08.03.2016	979,00	Przelew 742/2016			
25.	1320112	35	24.02.2016	07.03.2016	35,00	Wpłata u softysa 1001/2016			
Razem:									

fiarhi

Ustalenia:

1. W badanej próbie stwierdzono nieterminową zapłatę podatku od nieruchomości przez 10 podatników. Płatności dokonano od 1 do 24 dni po terminie płatności. W żadnym przypadku odsetek nie naliczono, zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.
2. Z poddanej kontroli próby, żaden z podatników nie zalegał z zapłatą podatku za 2016 r.

1.2.4. Ulgi i zwolnienia w podatku.

Ulga inwestycyjna w podatku rolnym

Na podstawie spisu spraw postępowań podatkowych w sprawach przyznania ulgi inwestycyjnej ustalono, że w 2016 r. nie złożono żadnego wniosku o przyznanie przedmiotowej ulgi.

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

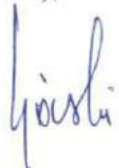
Na podstawie prowadzonego w jednostce kontrolowanej spisu spraw w zakresie ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów ustalono, że w 2016 r. do Urzędu Gminy w Jeżewie wpłynęły 3 wnioski w sprawie przyznania przedmiotowej ulgi. Kontrolą objęto 3 decyzje wydane w roku 2016, ujętych w spisie spraw pod nr 1 – 3. Próba stanowiła 100,0%.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- spis spraw w zakresie przyznania przedmiotowej ulgi,
- wnioski o udzielenie ulgi zawierające oświadczenia: o braku pokrewieństwa wnioskodawcy ze zbywcą gruntów, których ulga dotyczy oraz o fakcie posiadania gospodarstwa, które nie przekracza 100 ha,
- oświadczenia o korzystaniu z pomocy de minimis w rolnictwie w roku otrzymania pomocy oraz poprzednich 2 latach,
- zestawienia sporządzone przez pracownika dotyczące obliczenia wysokości udzielonej pomocy,
- decyzje w sprawie udzielenia ulgi,
- zaświadczenia o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.

Kontrole przeprowadzono 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 Ordynacji podatkowej,
- c) art. 37 ust. 2 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., Dz. U. z 2016 r. poz. 1808 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2010 r. Nr 121, poz. 810),
- d) art. 5 ust. 3 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.; Dz. U. z 2016 r. poz. 1808 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1983 ze zm.),



e) prawidłowości sporządzenia wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej w 2016 r., zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g) ustawy o finansach publicznych.

Tabela nr 1: Decyzje w zakresie przedmiotowej ulgi poddane kontroli:

Lp.	Nr decyzji	Data wydania decyzji	Data nabycia gruntów	Data złożenia wniosku	Okres zastosowania ulgi wynikający z decyzji	Okres zastosowania ulgi zgodny z art. 12 ust 1 pkt 4, ust. 3 i 6 w związku z art. 13d ust. 3
1.	FN.3121.1.1.2016	9.02.2016	7.01.2016	21.01.2016	01.02.2016 - 31.01.2021 - 100% 01.02.2021 - 31.01.2022 - 75% 01.02.2022 - 31.01.2023 - 50%	01.02.2016 - 31.01.2023
2.	FN.3121.1.2.2016	9.02.2016	29.12.2015	27.01.2016	01.02.2016 - 31.12.2020 - 100% 01.01.2021 - 31.12.2021 - 75% 01.01.2022 - 31.01.2022 - 50%	01.01.2016 - 31.12.2022
3.	FN.3121.1.3.2016	7.07.2016	29.04.2016	23.06.2016	01.07.2016 - 30.04.2021 - 100% 01.05.2021 - 30.04.2022 - 75% 01.05.2022 - 30.04.2023 - 50%	01.05.2016 - 30.04.2023

Ustalenia:

Ad. a)

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że organ podatkowy w kontrolowanych decyzjach stosował ulgę od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym podatnik złożył wniosek tj. zgodnie z przepisem art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym. Ponadto organ podatkowy prawidłowo określił okres zwolnienia, tj. 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów. Po upływie 5 letniego okresu zwolnienia przyznano ulgę polegającą na obniżeniu podatku rolnego w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%. Organ podatkowy wskazał w decyzjach, że przedmiotowa ulga jest stosowana od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym podatnik złożył wniosek o jej przyznanie.

Ad. b)

Wszystkie decyzje zostały wydane w terminie miesiąca, od dnia wszczęcia postępowania tj. zgodnie z art. 139 Ordynacji podatkowej. Decyzje rozstrzygały co do istoty sprawy oraz zawierały wszystkie obligatoryjne elementy (zgodnie z 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 „formularze informacji przedstawianych przez wnioskodawcę” o pomocy de minimis uzyskane w roku, w którym ubiegali się o pomoc oraz w okresie 2 poprzedzających go lat obrotowych, zgodnie z art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie. Tym samym spełniono obowiązek wynikający z treści art. 37 ust. 7 ww. ustawy, zgodnie z którym do czasu przekazania przez podmiot ubiegający się o przyznanie pomocy wszystkich wymaganych przepisami ww. rozporządzenia informacji, pomoc nie może zostać udzielona.

Ad. d)

Wszystkim podatnikom, którym została przyznana przedmiotowa ulga organ podatkowy wydał zaświadczenia o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie na wzorze stanowiącym załącznik nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1983 ze zm.) stosownie do art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej. Powyższe zaświadczenia zostały wydane w dniu udzielenia pomocy publicznej wraz z decyzją, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia.

Ad. e)

Publikacji na tablicy ogłoszeń i w BIP Urzędu Gminy listy podatników, którym w zakresie podatków i opłat udzielono ulg, odroczeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia; osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej za rok podatkowy 2016, dokonano w dniu 19.05.2017 r. Lista została opublikowana w formie Zarządzenie nr 27/2017 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 19 maja 2017 roku w sprawie podania do publicznej wiadomości informacji z wykonania budżetu Gminy Jeżewo za 2016 rok (lista stanowiła zał. Nr 1 i 2 do ww. Zarządzenia). W związku z powyższym kontrolujący stwierdził wywiązanie się organu podatkowego z obowiązku określonego w art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g ustawy o finansach publicznych.

1.2.5. Umorzenia i odroczenia (rozłożenia na raty).

Na podstawie rejestru prowadzonego przez pracownika Referatu Finansowego organ podatkowy wydał łącznie 5 decyzji w przedmiocie umorzenia podatku od nieruchomości, rolnego, osób fizycznych na łączną kwotę umorzonego podatku w wysokości 10.474,03 zł (należność główna) i 2.186,00 (odsetki). W 2016 roku organ podatkowy nie wydał żadnej decyzji w sprawie rozłożenia na raty podatku/zaległości podatkowej i żadnej decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku.

Kontrolą objęto 5 decyzje w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości i rolnego podatników z obszaru sołectw Gminy Jeżewo, w których umorzono podatnikom podatek w łącznej kwocie 10.474,03 zł należności głównej. Objęte kontrolą decyzje stanowią o 100% decyzji w sprawie umorzenia podatków.

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

- przestrzegania obowiązku działania na wniosek podatnika oraz niewykraczania przez organ podatkowy poza granice wnoszonego przez podatnika wniosku, zgodnie z art. 67a § 1 oraz art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej,
- 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,
- wyznaczenia stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranych dowodów lub odstąpienia od powyższej zasady w przypadku gdy wniosek w całości uwzględnia żądanie strony, zgodnie z art. 200 ww. ustawy,
- obowiązku wydania decyzji, zgodnie z art. 207 ww. ustawy,

- terminowości wydania decyzji, zgodnie z art. 139 § 1 oraz art. 140 ww. ustawy,
- zawarcia w decyzji obligatoryjnych elementów, zgodnie z art. 210 ww. ustawy,
- obowiązku wydania zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis, zgodnie art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1808 ze zm.) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 1983 ze zm.),
- 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 o finansach publicznych, 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.

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- wnioski podatników wraz z załącznikami (w tym: rachunki, faktury VAT, umowy kredytowe, zaświadczenia o stanie zdrowia, protokoły, zeznania o wysokości osiągniętego dochodu),
- formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis oraz formularze informacji przedstawianych przez wnioskodawcę,
- decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej oraz odroczenia
- zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis lub pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.

Decyzje wydane w 2016r.:

Lp.	Numer decyzji OFR (osoba fizyczna rolnik)/ OFNR (osoba fizyczna nie rolnik)	Data złożenia wniosku	Data wydania decyzji/ postanowienia	Data doręczenia decyzji/ postanowienia (z potwierdzenia odbioru)	Kwota wynikająca z decyzji (w zł) N - pod. od nieruchomości, R- podatek rolny L- podatek leśny, O - odsetki	Uwagi:
Umorzenia						
1.	FN.3123.2.1.2016	1.03.2016	8.04.2016	8.04.2016	N 7,00 R 669,00 L 23,00 O 15,00	21.03.2016 wezwanie do uzupełnienia dokumentów 31.03.2016 postanowienie o wyznaczeniu 7dniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie
2.	FN.3127.2.2.2016	12.09.2016	11.10.2016	12.10.2016	N 929,03 R 781,40 O 1817,00	
3.	FN.3121.2.3.2016	30.11.2016	29.12.2016	30.12.2016	R 6.350,00 O 185,00	
4.	FN.3123.2.4.2016	30.11.2016	16.12.2016	7.01.2017	R 766,00 N 15,00	
5.	FN.3127.2.5.2016	20.12.2016	30.12.2016	30.12.2016	R 307,68 N 625,92 O 169,00	
Razem:					12.660,03	-

Ustalenia:

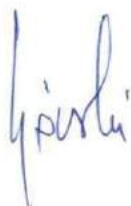
- a) We wszystkich objętych kontrolą decyzjach organ podatkowy orzekał na wniosek podatnika.
- b) Organ podatkowy w wydanych decyzjach nie wykroczył poza granice wniosku podatnika.
- c) Objęte kontrolą decyzje zostały poprzedzone postępowaniem dowodowym. Organ ocenił na podstawie zebranego materiału dowodowego, że okoliczności wskazane w złożonych przez podatników wnioskach zostały udowodnione, zgodnie z przepisami art. 122, 187 oraz 191 Ordynacji podatkowej.
- d) Organ podatkowy odstąpił od wyznaczania stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, spełniając tym samym obowiązek wynikający z art. 200 § 2 w związku z art. 123 § 2 ww. ustawy.
- e) We wszystkich objętych badaniem sprawach organ podatkowy orzekł w drodze decyzji, zgodnie z art. 207 Ordynacji podatkowej.
- f) Organ podatkowy wydawał decyzje podatkowe w terminie określonym przepisem art. 139 ordynacji podatkowej.
- g) Decyzje objęte kontrolą zawierały wszystkie obligatoryjne elementy określone w art. 210 Ordynacji podatkowej.
- h) Podatnikom, u których umorzenie bądź odroczenie podatku stanowiło pomoc de minimis bądź pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie kontrolowana jednostka wystawiła zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis zgodnie z przepisem art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej według obowiązujących wzorów zawartych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie w dniu wydania decyzji podatkowej zgodnie z przepisem § 4 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia.
- i) Publikacji na tablicy ogłoszeń i w BIP Urzędu Gminy listy podatników, którym w zakresie podatków i opłat udzielono ulg, odroczeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia; osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej za rok podatkowy 2016, dokonano w dniu 19.05.2017 r. Lista została opublikowana w formie Zarządzenie nr 27/2017 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 19 maja 2017 roku w sprawie podania do publicznej wiadomości informacji z wykonania budżetu Gminy Jeżewo za 2016 rok (lista stanowiła zał. Nr 1 i 2 do ww. Zarządzenia). W związku z powyższym kontrolujący stwierdził wywiązanie się organu podatkowego z obowiązku określonego w art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i lit. g ustawy o finansach publicznych.

1.2.6. Skutki w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S za 2016 r.

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

- a) skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych za 2016 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 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.).



Ad. a) skutki obniżenia górnych stawek podatkowych

Weryfikacji poddano następujące dokumenty:

- sprawozdanie Rb-PDP za 2016 r.,
- sprawozdanie Rb-27S za 2016 r.,
- XIII/86/2015 Rady Gminy w Jeżewie z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa do obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Jeżewo,
- XIII/84/2015 Rady Gminy w Jeżewie z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- XIV/91/2015 Rady Gminy w Jeżewie z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- XIII/88/2015 Rady Gminy w Jeżewie z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów informacji i deklaracji podatkowych,
- XI/73/2011 Rady Gminy w Jeżewie z dnia 23 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości,
- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: pełny 10001-1700005 Stan powierzchni na dzień 31.12.2016” dla podatników podatku rolnego i podatku od nieruchomości osób fizycznych,
- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: pełny 5050003 – 5050007 Stan powierzchni na dzień 31.12.2016” dla podatników podatku rolnego i podatku od nieruchomości osób prawnych
- wydruk komputerowy pn. „Skutki obniżenia stawek podatkowych [2016 rok] numery karty od 500000 do 500007 dane pojazdów na dzień 31.12.2016” wygenerowany z systemu auta dla podatników podatku od środków transportowych osób prawnych,
- wydruk komputerowy pn. „Skutki obniżenia stawek podatkowych [2016 rok] numery karty od 100000 do 100039 dane pojazdów na dzień 31.12.2016” wygenerowany z systemu auta dla podatników podatku od środków transportowych osób fizycznych.

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	1.399.105,88	593.132,00	593.132,00	0,00
	Osoby fizyczne		805.973,88	805.973,88	0,00
Rolny	Osoby prawne	125.706,25	12.653,00	12.653,00	0,00
	Osoby fizyczne		113.053,25	113.053,25	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	115.672,00	26.969,00	26.969,00	0,00
	Osoby fizyczne		88.703,00	88.703,00	0,00

Ustalenia:

Porównując dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2016 r. dotyczących podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, środków transportowych, z danymi wynikającymi z ww. wydruków dotyczących obniżenia górnych stawek podatkowych, kontrolujący stwierdził, że badana jednostka prawidłowo wykazała w ww. sprawozdaniach skutki obniżenia górnych stawek podatkowych.

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 2016 r. Zbadano następujące dokumenty:

- sprawozdanie Rb-PDP za 2016 r.,
- sprawozdanie Rb-27S za 2016 r.,
- XI/73/2011 Rady Gminy w Jeżewie z dnia 23 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości,
- deklaracje podatkowe podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne) oznaczone Nr: 5050007, 5050006, 5050004, 5050003,
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie ulg – Zwolnienie uchwałą RM zakres numerów pełny” dotyczący 2016 r.,
- rejestr przypisów i odpisów podatku od nieruchomości za 2016 r.

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

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu (w zł)		Skutki wynikające z ewidencji podatkowej (w zł)	Różnica (kol. 4 – kol. 5)
		Rb-PDP	Rb-27S		
1	2	3	4	5	6
Od nieruchomości	Osoby prawne	611.057,01	602.655,00	602.655,00	0,00
	Osoby fizyczne		8.402,01	8.402,01	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 2016 r. dotyczące podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, środków transportowych, z danymi wynikającymi z ewidencji podatkowej, kontrolujący stwierdził, że badana jednostka prawidłowo wykazała w ww. sprawozdaniach skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).

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 2016 r.

Zbadano następujące dokumenty:

- sprawozdanie Rb-PDP za 2016 r.,
- sprawozdanie Rb-27S za 2016 r.,
- rejestry przypisów i odpisów podatków za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- decyzje w sprawie umorzenia zaległości oraz odroczenia (rozłożenia na raty) zapłaty podatku (zaległości podatkowych) od osób fizycznych i prawnych wydane w 2016 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	1.576,95	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne		1.576,00	1.576,00	0,00
Rolny	Osoby prawne	8.874,08	6.350,00	6.350,00	0,00
	Osoby fizyczne		2.524,08	2.524,08	0,00
Leśny	Osoby prawne	23,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne		23,00	23,00	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 2016 r. z danymi wynikającymi z rejestru przypisów i odpisów za 2016 r. oraz wartościami wskazanymi w decyzjach wydanych przez Wójta Gminy Jezewo w 2016 r. stwierdzono, że: dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S były zgodne z wartością wynikającą z rejestru przypisów i odpisów oraz decyzjami Nr Fn.3123.2.1.2016 z dnia 08.04.2016 r., Fn.3127.2.2.2016 z dnia 11.10.2016 r., Fn.3121.2.3.2016 z dnia 29.12.2016 r., Fn.3123.2.4.2016 z dnia 16.12.2016 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wydanych w 2016 r. przez Wójta Jezewa na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa.

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	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

W roku 2016 Wójt Gminy Jezewo nie wydał żadnej decyzji w przedmiotowej sprawie.

1.2.7. Windykacja i egzekucja należności podatkowych.

Kontrolą objęto postępowanie windykacyjne prowadzone przez Wójta Jeżewa, jako organu podatkowego. Zakresem badania objęto podejmowanie działań windykacyjnych przez organ podatkowy w sprawie zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 599 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2367 ze zm.).

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- wydruk komputerowy pn. „Wykaz zaległości na dzień: 2015.12.31 Podatki; Wszystkie konta” dotyczący zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych,
- wydruk komputerowy pn. „Wykaz zaległości na dzień: 2016.12.31 Podatki; Wszystkie konta” dotyczący zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych,
- wydruki komputerowe pn. „wykazy księgowania” z kont podatników objętych próbą,
- dowody księgowe (wyciągi bankowe lub potwierdzenia wpłat do kasy) dokumentujące wpłatę zaległości podatkowych rejestr upomnień,
- tytuły wykonawcze.

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Wykaz zaległości na dzień: 2016-12-31 Podatki; Wszystkie konta” dotyczący zaległości podatkowych z tytułu podatków od osób fizycznych; „Wykaz zaległości na dzień: 2016-12-31 Podatki; Wszystkie konta” dotyczący zaległości podatkowych podatników z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych ustalono, że stan zaległości: osób fizycznych na koniec 2016r. wynosił 46.569,37 zł (należność główna), osób prawnych na koniec 2015r. wynosił 914,40 zł (należność główna).

Ze względu na łączną wartość zaległości w poszczególnych grupach podatników szczegółowej kontroli poddano postępowanie prowadzone wobec podatników (osób fizycznych) o zaległościach w przedziale kwotowym od 1.000,00 zł do 8.000,00 zł (10 z obszaru sołectw leżących w Gminie Jeżewo o następujących numerach kont: 20011, 50040, 100088, 180015, 180022, 180034, 250070, 300267, 200029, 1330031. Łączne zaległości na ww. kontach wg stanu na dzień 31.12.2016 r. wynosiły 20.726,72zł, co stanowiło 44,41% wszystkich zaległości podatników podatku od nieruchomości będących osobami fizycznymi.

Szczegółowe ustalenie dotyczące windykacji.

Numer karty	Kwota zaległości za dzień 31.12.2016 r. (należność główna) w złotych					Uwagi
	Ogółem (w zł)	Objęta upomnieniami (w zł)	Objęta tytułami wykonawczymi (w zł)	Kwota zaległości na dzień 31.12.2016r. (w zł)		
				Ogółem	z 2016r.	
20011	1957,00	1957,00	1957,00 tytuł wykonawczy z dnia 21.12.2016	1957,00 IV r/2016	1957,00	Wpłata w dniu 17.01.2017, 1.957,10
50040	2443,58	2443,58 up z dnia 02.12.2014, 17.04.2015, 07.10.2015, 04.12.2015, 04.04.2016, 6.06.2016, 27.06.2016, 12.10.2016, 28.11.2016	2443,58 tytuł wykonawczy z dnia 10.02.2015, 14.08.2015, 27.01.2016, 12.07.2016, 21.12.2016	2443,58 rata od II/2014 do IV/2016	958,00	
100088	3365,00	3365,00 upomnienie z dnia 12.10.2016 29.11.2016	3365,00 tytuł wykonawczy z dnia 21.12.2016	3365,00 rata III i IV/2016	3365,00	Wpłata w dniu 18.01.2017, 3.365,00
180015	1048,47	352,00 upomnienie z dnia 12.10.2016, 30.11.2016	696,47 tytuł wykonawczy z dnia 19.12.2012, 09.07.2013, 29.01.2014, 25.09.2014, 10.02.2015, 14.08.2015, 27.01.2016	1048,47 raty od IV/2012 do IV/2016	175,00	Wpłata w dniu 02.02.2016, 237,62
180022	2356,56	2356,56 upomnienia z dnia 07.10.2015, 04.12.2015, 04.04.2016, 06.06.2016, 12.10.2016, 30.11.2016	2356,56 tytuły wykonawcze z dnia 27.01.2016, 13.07.2016, 21.12.2016	2356,56 rata III/2015 do IV/2016	1747,00	Wpłata w dniu 27.02.2017, 912,15
180034	2410,00	2410,00 upomnienia z dnia 10.12.2014, 17.04.2015, 15.06.2015, 04.12.2015, 04.04.2016, 06.06.2016, 12.10.2016, 30.11.2016	2410,00 tytuły wykonawcze z dnia 17.08.2015, 27.01.2016, 13.07.2016, 21.12.2016	2410,00 raty IV/2014 do IV/2016	1209,00	
250070	7103,70	7103,70 upomnienie z dnia 03.04.2006, 12.10.2006, 05.12.2006, 02.04.2007, 04.06.2007, 01.10.2007, 03.12.2007, 31.03.2008, 03.06.2008, 03.10.2008, 02.04.2009, 02.06.2009, 02.10.2009, 01.12.2009, 06.04.2010, 01.06.2010, 04.10.2010, 01.12.2010, 05.05.2011, 02.06.2011, 06.10.2011, 02.12.2011, 12.04.2012, 06.06.2012, 18.10.2012, 04.12.2012, 11.04.2013, 07.06.2013, 01.10.2013, 06.12.2013, 15.04.2014, 17.06.2014, 23.10.2014, 09.12.2014, 17.04.2015, 15.06.2015, 07.10.2015, 04.12.2015	7103,70 tytuł wykonawczy z dnia 23.06.2003, 22.12.2003, 29.04.2004, 28.06.2004, 29.10.2004, 16.12.2004, 27.04.2005, 27.06.2005, 21.12.2005, 26.04.2006, 26.06.2006, 19.02.2007, 27.06.2007, 17.10.2007, 20.12.2007, 22.04.2008, 20.06.2008, 20.10.2008, 19.12.2008, 18.06.2009, 14.12.2009, 25.08.2009, 21.04.2010, 20.12.2010, 23.05.2011, 02.09.2011, 16.12.2011, 02.07.2012, 27.12.2012, 08.07.2013, 29.01.2014, 25.09.2014, 10.02.2015, 17.08.2015, 27.01.2016	7103,70 raty od II/2003 do IV/2015		Hipoteka z dnia 12.10.2005 i 18.07.2008 r informacja dot. zastosowania środka egzekucyjnego z 13.01.2009, 12.10.2009, 16.06.2011 i 20.12.2016
300267	4036,51	4036,51 upomnienie z dnia 01.04.2008, 03.06.2008, 03.10.2008, 03.12.2008, 02.04.2009, 02.06.2009, 02.10.2009, 02.12.2009, 06.04.2010, 01.06.2010, 04.10.2010, 01.12.2010, 05.05.2011, 02.06.2011, 02.12.2011, 12.04.2012, 06.06.2012, 18.10.2012, 04.12.2012, 11.04.2013, 07.06.2013, 01.10.2013, 06.12.2013, 15.04.2014, 17.06.2014, 23.10.2014, 09.12.2014, 17.04.2015, 15.06.2015, 07.10.2015, 07.12.2015, 04.04.2016, 06.06.2016, 13.10.2016, 30.11.2016	4036,51 tytuły wykonawcze z dnia 22.04.2008, 20.06.2008, 20.10.2008, 19.12.2008, 21.04.2009, 19.06.2009, 21.10.2009, 14.12.2009, 21.04.2010, 16.06.2010, 20.10.2010, 20.12.2010, 23.05.2011, 20.06.2011, 16.12.2011, 02.07.2012, 16.07.2013, 29.01.2014, 25.09.2014, 10.02.2015, 17.08.2015, 27.01.2016, 14.07.2016, 21.12.2016	4036,51 raty od I/2008 do IV/2016	487,00	Hipoteka z dnia 21.09.2011 informacja dot. zastosowania środka egzekucyjnego z dnia 20.12.2016 Wpłata 1.304,73 31.05.17
200029	1411,00	1411,00 upomnienie z dnia 12.10.2016, 30.11.2016	1411,00 tytuł wykonawczy z 21.12.2016	1411,00 raty II III IV/2016	1411,00	
1330031	1664,58	1664,28 upomnienie z dnia 02.12.2011, 24.04.2012, 06.06.2012, 05.12.2012, 11.04.2013, 10.06.2013, 01.10.2013, 10.12.2013, 17.06.2014, 23.10.2014, 12.12.2014, 07.12.2015, 04.04.2016, 13.10.2016, 30.11.2016	1664,28 tytuły wykonawcze z dnia 21.06.2011, 30.01.2014, 17.08.2015, 27.01.2016, 21.12.2016	1664,58 raty od III/2011 do IV/2016	330,00	Informacja z dnia 20.12.2016 dot. zastosowania środka egzekucyjnego.

Ustalenia:

1. Upomnieniami została objęta kwota 20.726,72zł tj. 100% zaległości, tytułami wykonawczymi objęto kwotę 20.374,72 zł, co stanowiło 98,30% ogólnej kwoty zaległości objętych upomnieniami.
2. Stwierdzono, że do dnia 31.12.2016r. w wyniku podjętych czynności egzekucyjnych od podatników wyegzekwowano wpłaty w kwocie 7.776,6 zł (należność główna), co stanowiło 37,52% zaległości ogółem.

1.3. Dochody z majątku.

Na podstawie ewidencji księgowej (tj. wydruku komputerowego pn. „Stany Klasyfikacji Dochodów (skrótowy)” za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., dla wskazanych poniżej paragrafów klasyfikacji budżetowej), sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za ww. okres ustalono, że w 2016r. w Gminie Jeżewo zrealizowano dochody z majątku gminy w następujących wysokościach:

Paragraf	Dział/Rozdział	Plan na 31.12.2016r. (w zł)	Wykonanie wg sprawozdania Rb-27S za 2016r. (w zł)
§ 0470	wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości		
	dział 700, rozdział 70005	2.605,00	2.605,72
	RAZEM § 0470	2.605,00	2.605,72
§ 0750	dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych		
	dział 010, rozdział 01095	0,00	0,00
	dział 700, rozdział 70005	156.000,00	157.425,13
	dział 020, rozdział 02095	4.000,00	5.624,61
	dział 801, rozdział 80101	0,00	0,00
		RAZEM § 0750	160.000,00
§ 0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności		
	dział 700, rozdział 70005	0,00	0,00
		RAZEM § 0760	0,00
§ 0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości		
	dział 700, rozdział 70005	24.628,00	24.627,52
		RAZEM § 0770	24.628,00
RAZEM WSZYSTKIE DOCHODY:		187.233,00	190.282,98

Kontrolujący stwierdzili, że dane wynikające z ewidencji księgowej (dotyczące klasyfikacji budżetowej występującej w ewidencji Urzędu Gminy w Jeżewie) zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r.

Kontrolą objęto:

1. Prawidłowość dokonania przypisu dochodów z tytułu umów dotyczących dysponowania gminnym zasobem nieruchomości
2. Podejmowanie działań windykacyjnych wobec najwyższych kwotowo zaległości powstałych z tytułu:
 - czynszu dzierżawnego za dzierżawę gruntów (2 dłużników – zadłużenie 2.862,88),
 - czynszu dzierżawnego za dzierżawę lokali użytkowych (1 dłużnik – zadłużenie 68,86)
 - czynszu za najem lokali mieszkalnych (1 dłużnik – zadłużenie 3.163,17 zł)

w oparciu o następujące dokumenty:

- karty kontowe użytkowników/dzierżawców/nabywców,
- ewidencję analityczną,
- sprawozdanie Rb-27S za 2016 r,
- umowy dzierżawy zawarte,
- wezwania do zapłaty.

Ustalenia:

1. Wierzyciel prawidłowo dokonał w ewidencji księgowej przypisu dochodów z tytułu zawartych umów dzierżawy nieruchomości gruntowych.
2. Wierzyciel prowadził kontrolę terminowości spłat zaległości. Ustalono, że w 2016 roku największe zaległości powstały z tytułu nieterminowego regulowania czynszów mieszkalnych i z tytułu dzierżawy gruntów. Na podstawie przedłożonej dokumentacji - kont płatników o numerach: 1, 25, którzy zalegają z zapłata, ustalono że we wszystkich przypadkach wystawiano wezwania do zapłaty
3. Nie stwierdzono dopuszczenia do przedawnienia roszczeń z tytułu należności cywilnoprawnych.

1.4. Inne dochody.

Oplaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Rada Gminy w Jezewie w uchwale budżetowej Nr XV/95/2015 z dnia 29 grudnia 2015r. ustaliła planowane dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 90.000,00 zł. W ciągu roku plan nie uległ zmianom i na dzień 31.12.2016 r. wynosił 90.000,00 zł. Na 31.12.2016 r. dochody Gminy w przedmiotowym zakresie wyniosły 92.533,05 zł, co stanowiło 102,85% planu.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 487 ze zm.),
- XXVI/234/2001 z dnia 13 listopada 2001 r. w sprawie ustalenia dla terenu gminy Jezewo liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem jak i w miejscu sprzedaży,

Kontrolę ww. dochodów przeprowadzono w zakresie:

- a) przestrzegania określonego limitu punktów sprzedaży napojów alkoholowych przy wydawanych zezwoleniach,
- b) prawidłowości naliczonej opłaty za wydane zezwolenia,
- c) terminowości składanych oświadczeń i dokonywania wpłat za wydane zezwolenia,
- d) prawidłowość wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2016,
- e) zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością budżetową w zakresie uzyskanych przez Gminę Jeżewo dochodów z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W przedmiotowym zakresie w 2016 r. obowiązywały uchwały Rady Gminy w Jeżewie nr:

- XXVI/234/2001 z dnia 13 listopada 2001 r. w sprawie ustalenia dla terenu gminy Jeżewo liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem jak i w miejscu sprzedaży.

Wyżej wymienione uchwały Rady Gminy w Jeżewie określały liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży oraz zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych stosownie do treści art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości.

Rada Gminy w Jeżewie ustaliła łączny limit 60 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających pow. 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży, w tym: poza miejscem sprzedaży – 40 punktów, w miejscu sprzedaży – 20 punktów

Na podstawie prowadzonego w jednostce rejestru zezwoleń ustalono, że w 2016 r. wydano 5 zezwolenia. Kontrolą objęto 5 zezwoleń wydanych kolejno w okresie kontrolowanym (bez zezwoleń jednorazowych, dotyczących spożycia poza miejscem sprzedaży), o nr: 7340.1.16, 7340.2.16, 7340.3.16, 7340.4.16, 7340.5.16. Badana próba stanowiła 100% wszystkich wydanych w 2016 r. pozwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Badaniem objęto również:

- oświadczenia dotyczące rocznej wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim (za 2015 r. dla podmiotów posiadających zezwolenie w 2016 r.),
- wnioski o wydanie zezwolenia z kompletem wymaganych dokumentów,
- postanowienia Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Jeżewie,
- wyciągi bankowe do rachunku budżetu Gminy bądź raporty kasowe potwierdzające dokonanie wpłaty za wydane zezwolenia,
- rejestr pn. „Zezwolenia wg przedsiębiorców” zawierający dane dotyczące liczby punktów oraz rodzaj wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie miasta i gminy Jeżewo wg stanu na dzień 31.12.2016 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów” za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. dla § 0480 klasyfikacji budżetowej,
- sprawozdanie o dochodach budżetowych Rb-27S za okres od początku roku do 31.12.2016 r.

Ustalenia:

1. Na podstawie rejestru pn. „Zezwolenia wg przedsiębiorców” wg stanu na dzień 31.12.2016 r. prowadzonego w Urzędzie Gminy w Jeżewie kontrolujący stwierdzili, że na dzień 31.12.2016 r. w Gminie Jeżewo funkcjonowało 23 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży detalicznej i napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży i 7 punktów sprzedaży alkoholu przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży. W związku z powyższym stwierdzono, że nie został przekroczony limit określony w uchwale Nr XXVI/234/2001 Rady Gminy w Jeżewie z dnia 13 listopada 2001 r.
2. Objęte kontrolą wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych złożone przez przedsiębiorców zawierały:
 - dane określone w art. 18 ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości,
 - załączniki wymagane przepisami art. 18 ust. 6 ww. ustawy,
 - pozytywne opinie Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Jeżewie o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z zasadami określonymi w uchwale Rady Gminy w Jeżewie, zgodnie z art.18 ust. 3a przedmiotowej ustawy.
3. Objęci próbą przedsiębiorcy prowadzący działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych w 2016 r. złożyli oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych z zachowaniem terminu określonego w art. 11¹ ust. 4 ww. ustawy, tj. do dnia 31 stycznia 2016r.
4. Przedsiębiorcy, którym wydano ww. zezwolenia wnieśli opłaty w prawidłowej wysokości i terminach określonych w art. 11¹ ust. 2 i 7 ww. ustawy.
5. Przedsiębiorcy wnosili opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przed wydaniem zezwolenia, tj. zgodnie z art. 11¹ ust. 2 i 3 przedmiotowej ustawy.
6. Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów” za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. klasyfikacja od: 07561804800 do: 9997561804809999 ustalono, że wysokość wpływów z opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych ujęta w ewidencji księgowej w klasyfikacji dział: 756, rozdział 75618, § 0480 na dzień 31.12.2016 r. wynosiła 92.533,05 zł. Powyższe dochody zostały prawidłowo wykazane w jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-27S za 2016r. z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Jeżewo.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Zgodnie z uchwałą budżetową Nr XV/95/2015 Rady Gminy Jeżewo, z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Jeżewo na 2016 rok, zaplanowane wydatki budżetowe na 2016 rok wynosiły ogółem **24.167.611 zł**, w tym:

a) wydatki bieżące

z tego m.in.:	20.479.774 zł,
- wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń	10.644.577 zł,
- dotacje na zadania realizację zadań zleconych	2.943.289 zł,
- dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych	112.000 zł,
- dla jednostek sektora finansów publicznych	271.000 zł,
- fundusz sołecki	213.372 zł,
- obsługa długu	100.000 zł.

b) wydatki majątkowe

3.687.837 zł

Szczegółowy plan wydatków budżetowych na 2016 rok został zawarty w załączniku Nr 2 do uchwały budżetowej. Ponadto do uchwały budżetu na 2016 rok załączono m. in.:

- plan wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (załącznik nr 5),
- plan przychodów i rozchodów budżetu (załącznik nr 4),
- plan wydatków majątkowych (załącznik nr 3).

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

W toku realizacji budżetu dokonywane były zmiany w planie wydatków przez Radę Gminy (8 uchwał) oraz Zarządzeniami Wójta (15 Zarządzeń).

Plan wydatków w wyniku przeprowadzonych zmian wynosił na dzień 31 grudnia 2016 roku 30.389.616,66 zł, wobec czego uległ zwiększeniu w stosunku do planu pierwotnego o kwotę 6.222.005,66 zł. (25,75 %).

Wydatki w roku 2016 zrealizowano ogółem na kwotę 29.410.585,33 zł, co stanowiło 96,78 % planu po zmianach (30.389.616,66 zł), w tym:

wyszczególnienie	plan po zm. w zł	wykonanie w zł	% wykonania
wydatki bieżące	27.861.780,66	27.151.297,00	97,45
wydatki majątkowe	2.527.836,00	2.259.288,33	89,38
obsługa długu publicznego	100.000,00	64.414,37	64,41

Stwierdzono, że w badanym okresie największe wydatki poniesiono w poniższych działach klasyfikacji budżetowej:

- 801 „Oświata i wychowanie” co stanowi 36,15 % ogółu poniesionych wydatków,	w kwocie	10.632.245,86 zł
- 852 „Pomoc społeczna” co stanowi 34,48 % ogółu poniesionych wydatków,	w kwocie	10.139.650,59 zł
- 750 „Administracja publiczna” co stanowi 8,14 % ogółu poniesionych wydatków,	w kwocie	2.393.640,18 zł
- 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, co stanowi 6,61 % ogółu poniesionych wydatków,	w kwocie	1.945.391,86 zł
- 600 „Transport i łączność” co stanowi 5,99 % ogółu poniesionych wydatków.	w kwocie	1.760.959,55 zł

Szczegółowe zestawienie wydatków planowanych i wykonanych oraz ich strukturę według paragrafów klasyfikacji budżetowej w 2016 roku zawarto w **aktach kontroli nr 27/17/III.2/1.**

Rada Gminy nie skorzystała w 2016 roku z uprawnień art. 263 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 roku poz. 885 ze zm.) i nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

1/ Sposób pokrywania wydatków budżetowych.

W kontrolowanej jednostce jest prowadzona gospodarka kasowa. Ustalono, że dochody są wpłacane na rachunek bankowy w Banku. Ustalenia kontroli w tym zakresie opisano w rozdziale II niniejszego protokołu. Nieprawidłowość w zakresie pokrywania wydatków bezpośrednio z dochodów nie wystąpiła.

2/ Przekroczenie wydatków.

W kontrolowanej jednostce plan wydatków na 2016 roku został określony uchwałą Nr XV/95/2015 Rady Gminy Jeżewo z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2016 rok. Kontroli poddano realizację wydatków w stosunku do planu wydatków na dzień 31.12.2016 roku, z uwzględnieniem wszystkich zmian planu dokonanych przed dniem 31.12.2016 roku.

Kontrolą objęto:

- ewidencję księgową konta pozabilansowego 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, za okres 01.01.2016 do 31.12.2016 roku,
- sprawozdania jednostkowe Urzędu Rb-28S,
- zestawienia obrotów i sald kont jednostki i organu na 31.12.2016 roku oraz na dzień 01.01.2016 i na dzień 31.12.2015 roku,
- analityczną ewidencję księgową wydatków „Obroty i salda kont analitycznych” oraz konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia zgodności wykonania planu wydatków budżetowych w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., tj. na każdy dzień okresu objętego kontrolą, przy wykorzystaniu programu analizy i kontroli danych ACL. Kontroli poddano 4.888 pozycji wydatków (rekordów). W wyniku zastosowania ww. narzędzia, po przeprowadzonej weryfikacji wygenerowanych danych z dokumentację źródłową, nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., o których mowa w art. 44 i 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. **Akta kontroli nr 27/17/III.2/2.**

2.1. Wydatki bieżące.

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

W kontrolowanej jednostce zgodnie z art. 212 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 roku poz. 885 ze zm.), w uchwale budżetowej Rada Gminy określiła dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2016 roku wysokości 90.000 zł (dział 756 rozdział 75618 § 0480), w tym wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, na kwotę 87.500 zł na przeciwdziałanie alkoholizmowi (dział 851 rozdział 85154) oraz zaplanowano środki na przeciwdziałanie narkomanii (dział 851 rozdział 85153) w wysokości 2.500 zł. Załącznikiem programu jest plan wydatków.

Plan i wykonanie dochodów oraz wydatków na dzień 31 grudnia 2016 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Nazwa	Plan pierwotny (w zł.)	Plan po zmianach (w zł.)	Wykonanie na dzień 31.12.2016 r. (w zł.)	% realizacji
Dochody	90.000,00	90.000,00	92.533,05	102,19
Wydatki	87.500,00	122.960,00	103.268,67	83,99

Poniesione w 2016 roku wydatki na realizację Gminnego Programu w dziale 851/85154, ze szczegółowością do paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższe zestawienie:

Paragraf (§)	Plan pierwotny (w zł.)	Plan po zmianach (w zł.)	Wykonanie na 31.12.2016 r. (w zł.)	% realizacji
2330	500,00	500,00	398,50	79,70
2360	25.000,00	25.000,00	25.000,00	100,00
4010	18.000,00	18.654,00	18.654,00	100,00
4110	3.000,00	3.000,00	3.000,00	100,00
4120	500,00	500,00	500,00	100,00
4170	6.000,00	1.000,00	580,00	58,00
4210	21.000,00	24.346,00	13.036,84	53,35
4300	10.000,00	45.860,00	41.580,00	90,67
4410	1.000,00	1.600,00	239,33	14,96
4700	2.500,00	2.500,00	280,00	11,20
Ogółem	87.500,00	122.960,00	103.268,67	83,99

W dziale 851/85153 zaplanowano wydatki w kwocie 2.500,00 zł (po zmianach), wykonanie wyniosło 1.832,95 zł tj. 73,32% planu po zmianach.

W badanym okresie 2016 roku w jednostce obowiązywał Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2016 rok, uchwalony na mocy uchwały Rady Gminy Jeżewo nr XV/98/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku; program obejmuje zagadnienia związane z profilaktyką alkoholową i przeciwdziałaniem narkomanii. **Akta kontroli nr 27/17/III.2/3.**

Rada Gminy w ww. programie ustaliła zasady wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Określono, wynagrodzenie ryczałtowe za udział w posiedzeniu Komisji w wysokości 50 zł, natomiast pozostali członkowie w wysokości 40 zł za posiedzenie.

Prawidłowość wykorzystania środków finansowych na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych skontrolowano na podstawie wszystkich dowodów źródłowych za 2016 rok, w rozdziale 85154, zakwalifikowanych do niżej wymienionych §§ klasyfikacji budżetowej:

- § 4110 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – kwota wydatków wyniosła 18.654 zł.

Skontrolowano dowody źródłowe na kwotę 18.654 zł (100%). Kontrolą objęto wszystkie dowody źródłowe wyszczególnione w wydruku komputerowym „Stany klasyfikacji wydatków” – za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 roku.

- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – kwota wydatków wyniosła 580 zł.

Skontrolowano dowody źródłowe na kwotę 580 zł (100%). Kontrolą objęto wszystkie dowody źródłowe wyszczególnione w wydruku komputerowym „Stany klasyfikacji wydatków” – za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 roku. Stwierdzono, że w powyższym paragrafie zaplanowano i dokonywano wydatków z tytułu wypłat wynagrodzeń członkom GKRPA. Wysokość wypłacanego wynagrodzenia członków komisji była zgodna z uchwałą Rady Gminy.

Ustalenia:

- 1) W kontrolowanej jednostce wydatki w ramach GPRPA są realizowane przez pracowników Urzędu Gminy zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Referacie Finansowym. Zgodnie z przepisem art. 4¹ ust.2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu narkomanii (t.j. Dz. U. z 2015 roku poz. 1286 ze zm.), realizacja tych zadań własnych Gminy jest realizowana na podstawie gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (który corocznie uchwała Rada Gminy), przez „ośrodek pomocy społecznej, o którym mowa w przepisach o pomocy społecznej, lub inną jednostkę wskazaną w tym programie”. Analizując zapisy Gminnego Programu obowiązującego w kontrolowanej jednostce ustalono, że organ stanowiący tj. Rada Gminy nie wskazała w ww. programie przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii „innej jednostki” niż Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeżewie. Wobec powyższego zadania te wskazane w przepisach ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu narkomanii winien realizować GOPS w Jeżewie, zgodnie z delegacją ustawową. Realizowanie zadań w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej oraz rachunkowości, ewidencjonowania i rozliczania faktur i rachunków realizowane jest przez pracownika Referatu Finansowego Urzędu Gminy Jeżewo Panią M. Moskal (co znalazło swoje odzwierciedlenie w zakresach czynności pracownika). Realizowanie zadań określonych w Gminnym Programie przez Urząd Gminy narusza przepisy art. 4¹ ust.2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu narkomanii (t.j. Dz. U. z 2015 roku poz. 1286 ze zm.).
- 2) Osobą odpowiedzialną za stwierdzoną nieprawidłowość jest Wójt Gminy Jeżewo Pan Mieczysław Pikuła, którego odpowiedzialność wynika z przepisu art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U z 2013 roku poz. 885 ze zm.), zgodnie z którym „Kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej „kierownikiem jednostki”, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki”. Skutek finansowy stwierdzonej nieprawidłowości stanowi kwota równa wydatkom poniesionym przez Gminę Jeżewo na realizację Gminnego Programu i wynosi ona 103.268,67 zł.

- 3) W Wyjaśnieniu złożonym w dniu 29.05.2017 roku przez Wójta Gminy, w związku ze stwierdzoną nieprawidłowością zawarto stwierdzenie, że „Programy uchwalane na lata następne będą zawierały informacje o tym, która jednostka będzie realizowała Gminny Program”. Jako przyczynę nieprawidłowości Wójt Gminy wskazał nieprawidłową interpretację przepisów prawa. **Aktach kontroli nr 27/17/III.2/4.**
- 3) Członkowie GKRPA zostali powołani przez Wójta Gminy, na mocy Zarządzenia nr 2/2009 z dnia 04.02.2009 roku (powołano 9 osób).
- 4) Członkowie GKRPA zostali przeszkoleni w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, zgodnie z wymogami art 4¹ ust. 4 ustawy z dnia 26.10.1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2015 roku poz. 1286 ze zm.), co ustalono na podstawie przedłożonych zaświadczeń o odbytym przeszkoleniu.
- 5) Wójt Gminy powołał Pełnomocnika ds. rozwiązywania problemów alkoholowych w osobie Pani Danuty Kaczmarek – Główna Księgowa GOPS w Jeżewie, co jest zgodne z przepisem 4¹ ust.2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu narkomanii.
- 6) Podczas czynności ustalono, że wykonanie wydatków budżetowych z tytułu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii dokonano w wysokości 111,60% osiągniętych dochodów z tytułu opłat za wydane zezwolenia.
- 7) Wydatki ponoszono wyłącznie na cele wskazane w Gminnym Programie i przeznaczano na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii.

2.1.2. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Rozwiązania organizacyjne.

Na podstawie informacji wykazanych w sprawozdaniu Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2016 rok stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2016 roku w Urzędzie Gminy Jeżewo zatrudnionych było 38 pracowników (36,5 etatu). Ustalono, że w Urzędzie za prowadzenie spraw kadrowych tj. prawidłowość prowadzenia i kompletność akt osobowych pracowników oraz dokumentów dotyczących osobowych zaszeregowań odpowiedzialna jest Pani Teresa Pundel. Natomiast za sporządzenie dokumentów dotyczących wypłat (listy płac, kart wynagrodzeń, obliczanie i rozliczanie składek ZUS, obliczanie i rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych) odpowiedzialnym była Pani Grażyna Bagińska.

a) Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia.

Poniesione wydatki na wynagrodzenia i pochodne (750/75023) w jednostce kontrolowanej za 2016 rok przedstawia poniższe zestawienie:

§	Wynagrodzenia i składki	Plan na dzień 31.12.2016r.	Wykonanie 31.12.2016r.	% wykonania
1	2	3	4	5
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.117.257,00	1.106.377,97	99,03
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	75.961,00	75.960,15	100,00
4100	Wynagrodzenie agencyjno - prowizyjne	17.500,00	17.102,00	97,73
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	186.989,00	185.380,23	95,71
4120	Składki na Fundusz Pracy	17.291,00	13.546,82	92,32
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	19.980,00	19.980,00	100,00
Razem wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń		1.434.978,00	1.418.347,17	98,84

Stwierdzono zgodność danych ujętych w ewidencji księgowej ze sprawozdaniem Rb-28S o wykonaniu planu wydatków budżetowych za 2016 rok.

b) Prawidłowość zaszeregowania oraz stosowanie stawek płac.

Kontrolą objęto:

- akta osobowe Wójta, Sekretarza, Skarbnika, Głównego Księgowego (łącznie 4 osoby),
- karty wynagrodzeń wymienionych pracowników za 2016 rok,
- listy płac za 2016 rok (wydruk komputerowy pn. „Lista płac: Lista podstawowa za miesiąc ... , nr ...”

Powyższe dokumenty skontrolowano w zakresie zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

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

Szczegółową kontrolą objęto następujące zagadnienia:

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

Stan Konta 231 „ Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2016 r. wynosił:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	100.755,79 zł
Obroty Wn	1.766.220,48 zł
Obroty Ma	1.780.449,54 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	114.984,85 zł

Ustalenia:

- 1) Zgodnie z art.18, ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 594 ze zm.), art. 4 ust. 1 i art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 roku poz. 1202), Rada Gminy Jeżewo uchwałą nr IV/24/15 z dnia 8 grudnia 2014 roku ustaliła wynagrodzenie Wójta w badanym okresie. Rada Gminy ustaliła wynagrodzenie Wójta zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 1050 ze zm.).
- 2) W kontrolowanej jednostce obowiązuje zarządzenie nr 36/2009 Wójta Gminy z dnia 10 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Jeżewie.



- 3) Wynagrodzenie objętych kontrolą osób jest zgodne z przepisami zawartymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 22 kwietnia 2008 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gminy, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U Nr 73, poz.431).
- 4) Wysokość wypłaconych pracownikom w 2016 roku wynagrodzeń była zgodna z wysokością zaewidencjonowaną na kartach wynagrodzeń (wydruk komputerowy) oraz skontrolowanych listach płac.
- 5) Ewidencja księgową (karty wydatków) była zgodna ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonaniem planu wydatków budżetowych za 2016 rok.
- 6) Na podstawie ewidencji analitycznej: list wypłat, wyciągów bankowych, stwierdzono, że saldo Ma w kwocie 114.984,85 zł dotyczyło naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 r., które zostało wypłacone pracownikom w styczniu 2017 r.
- 7) W 2016 roku Panu Wójtowi nie wypłacano żadnych nagród lub premii.

2.1.3. Kontrola osiągnięcia w jednostkach samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2014 roku, poz. 191 ze zm.).

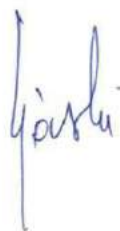
Na terenie Gminy Jeżewo obsługa księgową i płacową jednostek oświatowych jest prowadzona przez Zespół Oświaty Samorządowej w Jeżewie. W ZOS jest sporządzane tzw. sprawozdanie zbiorcze z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego. Osobą odpowiedzialną za sporządzenie sprawozdania zbiorczego w ZOS była w 2016 roku Pani Barbara Dąbrowska. Naliczanie dodatków uzupełniających w 2016 roku prowadzone było ręcznie. Naliczanie dodatków odbywa się zgodnie z algorytmem określonym w Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku 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.).

Zakres kontroli:

1. Weryfikacja rachunkowa sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, za 2016 rok.
2. Prawdliwość sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.
3. Terminowość przekazania ww. sprawozdania za 2016 rok do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.
4. Prawdliwość i terminowość wypłaty dodatku.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania następujących przepisów prawnych:

- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2014 roku, poz. 191).
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku 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.).



L



- Rozporządzenie Ministra Edukacji i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (t.j. Dz. U. z 2014 roku poz. 416 ze zm.).
- Ustawa budżetowa na 2015 rok z dnia 25 stycznia 2015 roku (Dz. U. z 2015 roku, poz. 153).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.
- Potwierdzenie przekazania ww. sprawozdania za 2016 rok do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy (z dnia 10.02.2017 roku).

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 30a, ust. 1 Karta Nauczyciela 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.

W wyniku kontroli *Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego* tj. Gminę Jeżewo stwierdzono:

- Sprawozdanie zbiorcze (na podstawie sprawozdań jednostkowych) zostało sporządzone w dniu 10.02.2017 roku i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w dniu 10.02.2017 roku i tym samym został dotrzymany termin określony w art. 30a ust. 4 KN. Powyższy dokument został zatwierdzony i podpisany przez Pana Wójta,
- Średnioroczna liczba etatów została wykazana odrębnie dla każdej grup nauczycieli oraz odrębnie dla obowiązujących w roku 2016 dwóch kwot bazowych.
- W sprawozdaniu podano prawidłową 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. 15 ust. 2 ustawy budżetowej na 2016 rok z dnia 24 stycznia 2013 roku (Dz. U. z 2014 roku, poz. 162).
- 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) obliczono odrębnie dla każdej grupy nauczycieli o danym stopniu awansu zawodowego.
- Zgodnie z art. 30a ust. 2 KN nie została dokonana kompensata pomiędzy kwotami różnicy pomiędzy nauczycielami różnych stopni awansu zawodowego.
- Sprawozdanie pod względem rachunkowym nie zawierało błędów.

Na podstawie wyników analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym (2016) wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30a ustawy Karta Nauczyciela, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dla danej jst, nie stwierdzono różnicy zobowiązującej jednostkę do naliczenia i wypłacenia jednorazowych dodatków uzupełniających za 2016 rok.

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Stopień awansu	Wartość wynagrodzenia wynikające z KN	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia	Kwota różnicy (kol. 3 – kol. 4)
1	2	3	4	5
1	stażysta	79.897,15	83.197,06	3.299,91
2	kontraktowy	384.425,31	423.707,78	39.282,47
3	mianowany	962.992,25	1.011.349,23	48.356,98
4	dplomowany	3.610.667,17	3.885.276,29	274.609,12

2.1.4. Rozliczenie z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Terminowość odprowadzenia składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za 2016 rok skontrolowano w oparciu o następującą dokumentację:

- deklaracje ubezpieczeniowe ZUS DRA za 2016 rok,
- listy płac pracowników dotyczące ww. okresu,
- przelewy bankowe składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy,
- wyciągi bankowe dotyczące przekazanych składek,
- ewidencję księgową konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami art. 47, ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 1442).

Zestawienie naliczonych i odprowadzonych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy terminy ich przekazania, przelewy oraz wyciągi bankowe przekazanych środków zawarto w **aktach kontroli nr 27/17/III.2/5**.

Stany konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2016 r. wynosił:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	18.835,19 zł
Obroty Wn	820.976,94 zł
Obroty Ma	823.537,39 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	21.395,64 zł

Na podstawie ewidencji analitycznej (wydruk komputerowy pn. Zestawienie list płac za 2016 „dodatkové roczné wynagrodzenie), list płac wyciągów bankowych, deklaracji ZUS, ustalono, że saldo Ma konta 229 w kwocie 21.395,64 zł stanowiły zobowiązania za miesiąc grudzień 2016 roku z tytułu składek na Fundusz pracy, ubezpieczenie zdrowotne, ZUS z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok, PFRON.

Ustalenia:

- 1) Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy były przekazane do ZUS zgodnie z terminem określonym ustawą z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 1442), tj. do piątego dnia następnego miesiąca.

- 2) Stwierdzono zgodność między danymi zawartymi w deklaracjach ZUS DRA, listach płac, przelewach i wyciągach bankowych oraz w ewidencji księgowej jednostki (wydruk komputerowy) konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

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

Terminowość odprowadzania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników skontrolowano za 2016 roku.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- deklarację roczną PIT -4R,
- przelewy bankowe zaliczek za 2016 rok,
- wyciągi bankowe dotyczące przekazanych zaliczek,
- ewidencję księgową konta 225 „Rozrachunki z budżetami” za 2016 rok.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami obowiązującego w kontrolowanym okresie art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 roku, poz. 361 ze zm.). Zestawienie kwot naliczonego podatku, terminy odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych zawarto w **aktach kontroli nr 27/17/III.2/6.**

Stany Konta 225 „Rozrachunki z budżetami.”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2016 r. wynosił:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	16.385,25 zł
Obroty Wn	197.787,28 zł
Obroty Ma	184.351,04 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	2.949,01 zł

Ustalenia:

- 1) Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników, umów zleceń, ryczałtów, umów o dzieło za 2016 rok odprowadzane były do Urzędu Skarbowego zgodnie z terminem określonym w przepisach art. 38, ust. 1 i art. 42 ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych tj. do dwudziestego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wypłaty i pobrano zaliczkę.
- 2) Dane wykazane w ewidencji księgowej jednostki (konta 225) były zgodne z danymi zawartymi w deklaracjach rozliczeniowych na podatek dochodowy oraz przelewach i wyciągach bankowych.
- 3) Stan konta po stronie Ma na koniec 2016 roku stanowił kwotę 2.949,01 zł z tytułu rozliczeń z tytułu podatku VAT za 2016 rok, uregulowano w styczniu 2017 roku.
- 4) Kontrolowana jednostka nie skorzystała z uprawnień wynikających z przepisów art. 28 § 1 ustawy z dnia 24 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa i przy miesięcznych rozliczeniach zaliczek nie potrącała sobie 0,3 % kwoty podatku z tytułu terminowego regulowania podatku dochodowego. Łącznie za 2016 rok – kwota 459 zł.

2.1.6. Wydatki na diety radnych.

Powyższe zagadnienie skontrolowano pod kątem przestrzegania następujących przepisów prawnych:

- art. 24 h ust. 1, art. 25 ust. 4, 6, 8, 10 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 594 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710),
- uchwały Rady Gminy nr II/6/2014 z dnia 8 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia wysokości diet przysługujących radnym Rady Gminy Jeżewo,

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wypłacania Radnym diet za udział w pracach Rady (Sesje Rady Gminy oraz Komisja Ochrony Środowiska, Budżetu i Finansów), za okres 2016 roku.

Wysokość diet ustalona przez Radę Gminy w kontrolowanym okresie wynosiła:

- ◆ dla Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 1.200 zł,
- ◆ dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy w wysokości 600 zł,
- ◆ dla Przewodniczących Komisji Rady Gminy w wysokości 400 zł,
- ◆ dla pozostałych Radnych w wysokości 300 zł.

W uchwale Rady Gminy w sprawie określenia wysokości diety określono, że nieusprawiedliwiona nieobecność skutkuje potrąceniem 10% przysługującej diety.

Ustalenia:

- 1) Na podstawie przedłożonego kontrolującym wykazu Radnych, zobowiązanych do złożenia oświadczenia majątkowego za rok 2015 stwierdzono, że oświadczenia majątkowe zostały złożone przez Przewodniczącego Rady Gminy oraz Radnych Gminy w terminie określonym w art. 24 h ust. 4 ustawy z dnia 08 marca 1999 roku o samorządzie gminnym, tj. do 30 kwietnia.
- 2) Maksymalna wysokość diety, przysługująca Radnemu Gminy Jeżewo, w 2016 roku, wyliczona na podstawie obowiązujących przepisów prawa mogła wynosić $(1.766,46 \text{ zł} \times 1,5 \times 0,5 = 1.324,85 \text{ zł})$.
- 3) Rada Gminy w uchwale budżetowej zaplanowała wydatki na 2016 roku na wypłatę diet dla Radnych w dziale 750 rozdziale 75022 § 3030 w kwocie 74.400 zł. Plan w ciągu roku nie uległ zmianie.
- 4) Na podstawie ewidencji księgowej karty wydatków (wydruk komputerowy) pn. „Zestawienie wydatków” od 01.01.2016 do 31.12.2016, klasyfikacja od 750/75022/3030 stwierdzono, że wydatki zostały zrealizowane w kwocie 74.400 zł. (100 % planu).
- 5) Kontrolujący ustalili, że na listach poddanych kontroli za udział w sesjach Rady, posiedzeniach Komisji Rady, znajdowały się podpisy osób uczestniczących.
- 6) Badając prawidłowość wypłacania diet stwierdzono, że diety wypłacano w prawidłowej wysokości. **Akta kontroli nr 27/17/III.2/33.**



2.1.7. Rozliczenie ryczałtów na używanie samochodu prywatnego.

Skontrolowano prawidłowość rozliczeń ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych za I i II kwartał 2016 roku przez następujące osoby: Mieczysław Pikuła (Wójt). Wójt Gminy jest jedyną osobą korzystającą z ryczałtu.

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.

Podczas czynności kontrolnych ustalono :

- została zawarta Umowa w sprawie korzystania przez Wójta z samochodu prywatnego do celów służbowych w ramach ryczałtów,
- korzystający z ryczałtu przedkładał miesięczne rozliczenia z wykorzystania limitu,
- stwierdzono zgodność danych wykazanych w rozliczeniach z listami obecności,
- wypłaty kwot ryczałtu dokonywano po przedłożeniu rozliczenia, z uwzględnieniem potrąceń,
- wypłacane ryczałty były opodatkowane podatkiem dochodowym,
- stwierdzono, że kontrolowane listy wypłat ryczałtów, które stanowiły podstawę wypłaty kwoty przysługującego w danym miesiącu ryczałtu, posiadają adnotację o poddaniu kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej,
- Wójt ustalił odrębną decyzją nr 16/2013 z dnia 25.06.2013 roku stawki przysługujące pracownikowi odbywającemu podróż służbową samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy, zarówno w ramach określonego limitu kilometrów jak też w ramach delegacji jednorazowej, czy też w formie zarządzenia. Zgodnie z przepisem § 3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz.167), na wniosek pracownika pracodawca może wyrazić zgodę na odbycie podróży samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy. W takim przypadku pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów i stawki za jeden kilometr przebiegu, ustalonej przez pracodawcę, która nie może być wyższa niż określona w przepisach wydanych na podstawie art. 34a ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1414 ze zm.) w związku z przepisem § 3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz.167). Stawki określone przez Wójta w ww. Decyzji są stawkami maksymalnymi.



2.1.8. Rozliczenie delegacji służbowych.

Kontroli poddano prawidłowość udokumentowania i rozliczenia podróży służbowych przez pracowników Urzędu Gminy. Podstawę prawną czynności kontrolnych stanowią następujące przepisy prawa:

- rozporządzenie Ministra pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 poz.167),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 poz. 330 ze zm.).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- listy obecności za 2016 rok,
- rejestr delegacji za okres II kwartału 2016 roku,
- dowody źródłowe potwierdzające odbycie podróży służbowej (polecenia wyjazdu),
- ewidencja księgową – klasyfikacja budżetowa 750/75023/4410.

Podczas czynności kontrolnych zbadano przestrzeganie zasad rozliczania delegacji określonych w ww. zarządzeniu.

Podczas czynności kontrolnych ustalono:

- 1) Wójt odbywał podróże służbowe samochodem prywatnym na podstawie polecenia wyjazdu służbowego. Polecenia wyjazdu jako osoba delegująca podpisywał Skarbnik Gminy, pełniący wobec Wójta obowiązki z zakresu prawa pracy, zgodnie z treścią art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (w 2016 roku w kontrolowanej jednostce nie był zatrudniony jeszcze Sekretarz Gminy – Sekretarza zatrudniono z dniem 01.02.2017 roku).
- 2) Delegacje są prawidłowo wypełnione, nie zawierają błędów rachunkowych.
- 3) Zastosowano prawidłowe stawki przebiegu za 1 km.
- 4) Wskazane ilości kilometrów odpowiadają rzeczywistemu przebiegowi trasy przejazdu wynikającemu z gogle maps.
- 5) Na poleceniach wyjazdu służbowego podano wszystkie niezbędne wymagane informacje, w tym: nr polecenia wyjazdu służbowego, czas delegowania, cel wyjazdu służbowego, rodzaj środka lokomocji, miejsce rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej. Polecenia wyjazdu służbowego podpisywały osoby upoważnione.

Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych, wydanych pismem RIO-KF-4104-53/2013 z dnia 21 stycznia 2014 r. ustalono co następuje:

- a) zalecenie nr 5 o treści: „Przestrzeganie zasad rozliczania podróży służbowych pracowników określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167) oraz egzekwowanie od pracowników odbywających podróże służbowe, wypełniania druku polecenia wyjazdu służbowego w zakresie czasu trwania podróży, celem prawidłowego obliczenia należności z tytułu diet w oparciu o przepisy § 7 ust. 2 przywołanego rozporządzeni”.

Na podstawie wyżej opisanych ustaleń należy stwierdzić, że delegacje są rozliczane prawidłowo. Nieprawidłowości w badanej próbie nie stwierdzono.



2.1.9. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS).

Podczas kontroli sprawdzono prawidłowość dokonanego w 2016 r. odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w oparciu o przestrzeganie przez jednostkę następujących przepisów:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 592 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349),
- obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. (M.P. z 2011 r. Nr 15, poz. 156).

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- regulamin ZFŚS,
- informacje o stanie zatrudnienia w 2016 r. (**akta kontroli nr 27/17/III.2/7**),
- wyciągi bankowe dokumentujące wpływ środków na konto ZFŚS
- ewidencję księgową jednostki (konto 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”),
- ewidencję analityczną wydatków w paragrafie 4440 – odpisy na ZFŚS,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 r.

Skontrolowano następujące zagadnienia:

- a) posiadanie przez jednostkę kontrolowaną regulaminu ZFŚS,
- b) posiadanie przez jednostkę odrębnego rachunku bankowego dla środków ZFŚS,
- c) poprawność naliczenia odpisu na ZFŚS w 2016 r.,
- d) terminowość odprowadzania środków na rachunek bankowy ZFŚS,
- e) zgodność ewidencji księgowej (kart wydatków) ze sprawozdaniem Rb-28S za 2016 r.

Ustalenia:

- a) W 2016 roku obowiązywał regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony zarządzeniem nr 25/2012 Wójta Gminy z dnia 18 maja 2012 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- b) W zakresie posiadania przez jednostkę odrębnego rachunku bankowego dla środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ustalono, że były one gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym, zgodnie z wymogami art. 12 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
- c) W jednostce w 2016 r. był stosowany odpis podstawowy oraz zwiększenia dla emerytów (rencistów). Ustalono, że zgodnie z przepisem art. 5c ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w myśl którego w 2015 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7 podstawą do obliczenia kwoty odpisów, była wysokość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w drugim półroczu 2010 r., określona w obwieszczeniu Prezesa GUS z 18.02.2011 r. (M.P. Nr 15 poz. 156), tj. 2.917,44 zł). Tym samym kwota odpisu za 2016 rok wyniosła 32.270,94 zł (37,5% przeciętnego wynagrodzenia) dla pracownika zatrudnionego w normalnych warunkach oraz 1.276,24 zł (6,25% przeciętnego wynagrodzenia) dla emeryta i osoby niepełnosprawnej. Odpis został naliczony w prawidłowej wysokości, zgodnie z art. 5 ust. 2, ust. 4 i ust. 5 ustawy o zakładowym

funduszy świadczeń socjalnych. Zestawienie kwot odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2016r. stanowią **akta kontroli nr 27/17/III.2/8.**

- d) Na podstawie wyciągów bankowych z dnia 30.05.2016 r. – kwota 25.912,46 zł, (77,24% odpisu, WB 102), z dnia 30.09.2016 r. – kwota 7.634,72 zł (22,76% odpisu, WB 191), ustalono, że przelewu środków na ZFŚS dokonano w terminie określonym w art. 6 ust. 2 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych. Na koniec roku nie wystąpiła konieczność dokonania korekty odpisu na ZFŚS.
- e) Stwierdzono zgodność danych zaewidencjonowanych na kartach wydatków § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” z danymi wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r.

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

Powyższe zagadnienie objęto kontrolą w następującym zakresie:

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

Wydatki skontrolowano w świetle następujących przepisów prawnych:

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

Szczegółowym badaniom objęto wszystkie dowody źródłowe za okres czerwca 2016 roku (próba 5 %).

W odniesieniu do poddanych kontroli dokumentów, stwierdzono że:

- 1) Dokumentacja źródłowa spełniała wymogi określone w art. 21, ust. 1 pkt.1-6 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości.
- 2) Faktury i rachunki zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym.
- 3) Poddane badaniu dowody źródłowe dotyczące wydatków na zakup usług pozostałych, materiałów i wyposażenia, zakup usług remontowych zakwalifikowane były do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej.
- 4) Objęte badaniem dowody źródłowe zostały prawidłowo ujęte w ewidencji syntetycznej i analitycznej kontrolowanej jednostki.
- 5) Dowody źródłowe zawierają adnotacji pod kątem stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.



Szczegółową kontrolą objęto następujące rodzaje wydatków:

1) Gminne drogi publiczne, dział 600/60016/4300 – kwota 483.282,41 zł.

W ramach czynności kontrolnych dokonania sprawdzenia prawidłowości ponoszenia przez Gminę Jeżewo wydatków w klasyfikacji budżetowej dział 600/60016/4300. W uchwale budżetowej w powyższej klasyfikacji budżetowej zaplanowano środki w wysokości 485.540 zł. Wykonanie wydatków wyniosło 483.282,41 zł.

Dokonano kontroli prawidłowości ponoszenia wydatków na:

a) zakup usługi transportowej z transportem kruszywa, usługi równania i utrzymania dróg gminnych w 2017 roku na łączną kwotę 151.130,23 zł.

W ramach powyższej kwoty usługę realizował podmiot:

- Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe „RAF TRANS” Rafał Szymczak Jeżewo, na łączną kwotę 151.130,23 zł brutto.

Łączna wartość powierzonej usługi netto wyniosła 116.370,28 zł. Taka wartość świadczonej usługi odpowiada równowartości kwoty 27.873,79 euro, przy zastosowaniu kursu euro w prawidłowej wysokości 4,1749 zł. Przy takiej wartości zamówienia zamawiający nie był zobowiązany do stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych. Podczas czynności kontrolnych ustalono:

- Zamawiający tj. Urząd Gminy w Jeżewie w dniu 10.02.2016 roku zawarł umowę z ww. firmą na świadczenie usługi transportu drogowego,
- w ww. umowie określono stawki za wynajem w zależności od rodzaju sprzętu wynajmowanego,
- termin realizacji przedmiotu usługi określono do dnia 31 grudnia 2017 roku,
- pomimo że umowę nazwana „usługa transportu drogowego”, to w rzeczywistości firma świadczyła usługi bieżącego utrzymania dróg gminnych,
- poddane kontroli rozliczenia z realizacji zadania są prawidłowo udokumentowane.

2) wypłata ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych OSP oraz w szkoleniach, dział 754/75412/3030 – kwota 32.672,50 zł.

Przedmiotem kontroli ww. zagadnienia jest prawidłowość finansowania wydatków OSP związanych z wypłatą ekwiwalentu za udział w szkoleniach i akcjach ratowniczo – gaśniczych. Powyższe zagadnienie (wypłatę ekwiwalentu) w kontrolowanym okresie regulowały przepisy art. 32 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (t.j. Dz. U. z 2009 roku Nr 178 poz.1380 ze zm.). Zgodnie z tym przepisem, finansowanie wydatków bieżących OSP przez Gminę następuje w formie dotacji.

Wypłatę ekwiwalentu strażakom OSP za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę, regulują przepisy art. 28 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej. Zgodnie z cyt. przepisem, uczestnik akcji ratowniczej lub szkolenia otrzymuje ekwiwalent pieniężny. Wysokość ekwiwalentu ustala rada gminy w drodze uchwały. Ponadto, wysokość ekwiwalentu, o którym mowa w ust. 1 art. 28 cyt. ustawy o ochronie przeciwpożarowej, nie może przekraczać 1/175 przeciętnego wynagrodzenia, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych przed dniem ustalenia ekwiwalentu, za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym. Ekwiwalent jest wypłacany z budżetu gminy.

W uchwale budżetowej na 2016 rok Rada Gminy zaplanowała na wypłatę ekwiwalentów dla członków OSP środki w wysokości 23.000 zł, plan po zmianach wyniósł 32.677 zł, wykonanie wyniosło 32.672,50 zł. Natomiast na wydatki bieżące dla OSP wydatkowano w dziale 754/75412/4210 kwotę 64.244,75 zł oraz 754/75412/4300 wydatkowano kwotę 18.586,55 zł. Powyższe ustalono na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania budżetu oraz wydruku z ewidencji księgowej dla klasyfikacji 754/75412.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość wydatkowania kwoty 5.644 zł. w 2016 roku tytułem udziału strażaków OSP w Jeżewie w akcjach ratowniczo gaśniczych i szkoleniach. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono:

- badając przedłożone przez Gminnego Komendanta OSP dokumenty stanowiące podstawę do naliczenia i wypłaty ekwiwalentu za 2016 stwierdzono, że wypłat za ekwiwalentów z tytułu udziału w akcji gaśniczej lub szkoleniu dokonywano na podstawie sporządzonych przez Naczelnika OSP Jeżewo list wypłat. Listy z wyliczonymi kwotami są zatwierdzone przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy,
- kwoty ekwiwalentu zostały wyliczone w prawidłowej wysokości,
- czynności kontrolne wykazały, że wypłata ekwiwalentu członkom OSP na terenie Gminy Jeżewo w 2016 roku, w wysokości 7 zł/godzinę udziału w akcji ratowniczo-gaśniczej oraz 4 zł za każdą godzinę szkolenia, następowała na podstawie Uchwały Rady Gminy Jeżewo Nr XII/78/2015 z dnia 30.10.2015 roku, co jest zgodne z treścią art. 28 ust. 1 ustawy o ochronie przeciwpożarowej w brzmieniu „Członek ochotniczej straży pożarnej, który uczestniczył w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę, otrzymuje ekwiwalent pieniężny. Wysokość ekwiwalentu ustala rada gminy w drodze uchwały”.

2.1.11. Stosowanie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych.

Skontrolowano prawidłowość stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących. Badając dowody księgowe za okres lipiec 2016 roku stwierdzono, że dowody źródłowe są opisane pod kątem stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych. Ustalenia w tym zakresie, w związku z kontrolą wydatków bieżących, opisano w pkt. 2.1.10, podczas kontroli tych wydatków. Ponadto, w punkcie 2.1.9 niniejszego rozdziału opisano prawidłowość stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Nieprawidłowości nie stwierdzono.



2.2. Wydatki majątkowe.

2.2.1. Wydatki na inwestycje.

1/ Legalność inwestycji i prawidłowość finansowania.

Rada Gminy Jeżewo, w uchwale budżetowej na 2016 rok uchwaliła plan inwestycyjny, ze szczegółowością do zadań.

W planie wymieniono zadania, które mają być realizowane oraz określono wysokość środków przeznaczonych na realizację zadań i określono źródła finansowania.

Akta kontroli nr 27/17/III.2/9 stanowi wykaz inwestycji realizowanych w 2016 r.

2/ Prawidłowość ujęcia środków inwestycyjnych w ewidencji rachunkowej oraz prawidłowość wykazania środków w sprawozdaniu.

Stwierdzono prawidłowe wykazanie poniesionych wydatków inwestycyjnych w sprawozdaniu Rb-28S.

Środki na zadania i zakupy inwestycyjne były ujęte w ewidencji księgowej zgodnie z planem.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że konto 080 „inwestycje (środki trwałe w budowie)” które obciążano ponoszonymi wydatkami inwestycyjnymi, na dzień 31.12.2016 r. wykazywało następujące stany:

BO Wn	122.322,53 zł.
Obroty Wn	2.009.773,05 zł.
Obroty Ma	1.706.788,77 zł.
BZ Wn	425.306,81 zł.
BZ Ma	0,00 zł.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję kosztów wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych (w rozbiciu na zadania inwestycyjne – łącznie 22 konta).

3/ Prawidłowość prowadzenia procesów inwestycyjnych.

Kontroli poddano 2 zadania inwestycyjne. Jako kryterium kontroli przyjęto wartość zadania oraz wielkość poniesionych nakładów.

Wszystkie realizowane w 2016 r. poddane kontroli zadania inwestycyjne były zaplanowane w uchwale budżetowej lub w WPF-ie.

Zadania inwestycyjne kontrolowano pod kątem prawidłowości prowadzenia procesu inwestycyjnego, legalności realizowanej inwestycji.

a/ modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych ul. Polna etap II – o wartości umowy 214.687,24 zł.

Realizacja przedmiotu umowy polegała na wykonaniu robót budowlanych. W zawartej umowie z dnia 23.08.2016 roku określono m.in.:

- termin realizacji przedmiotu umowy – do dnia 31.10.2016 roku,

- wynagrodzenie wykonawcy robót – 214.687,24 zł. – wynagrodzenie ryczałtowe.

Do powyższej umowy nie wprowadzono zmiany zakresu umowy. Dla ww. inwestycji nie wymagane było uzyskanie pozwolenia na budowę – prace prowadzono na podstawie zgłoszenia.

Przekazanie placu budowy nastąpiło w formie protokołu w dniu 23.08.2016 r. Stwierdzono terminowe i zgodne z umową wykonanie robót. Wykonane prace odebrano w dniu 28.10.2016 roku bez uwag.

b/ Rozbudowa stacji uzdatniania wody w Laskowicach, o wartości umowy 436.650 zł.

Realizacja zadania polegała na zaprojektowaniu i wykonaniu modernizacji stacji uzdatniania wody. W zawartej umowie z dnia 26.10.2016 roku określono m.in.:

- termin realizacji przedmiotu umowy – do 20.12.2016 roku, zmieniony na dzień 10.04.2017 r.
- wynagrodzenie wykonawcy robót – 436.650 zł – wynagrodzenie ryczałtowe.

Do powyższej umowy wprowadzono zmianę terminu zakończenia robót. Zamawiający dopuszczał taką zmianę w zawartej umowie, SIWZ i ogłoszeniu. Wprowadzona zmiana terminu zakończenia robót była dopuszczalna. Dla ww. inwestycji wykonawca był zobowiązany do uzyskania pozwolenia na budowę – prace prowadzono na podstawie Decyzji nr 10/2017 (po opracowaniu projektu budowlanego). Przekazanie placu budowy nastąpiło w formie protokołu w dniu 26.10.2016 r. Stwierdzono terminowe i zgodne z umową wykonanie robót – protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji sporządzono w dniu 20.04.2017 roku. Do momentu uzyskania pozwolenia na budowę wykonawca wykonał dostarczył urządzenia do stacji uzdatniania wody (protokół odbioru z dnia 31.10.2016 roku). Inwestor wystąpił do Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego o wydanie decyzji o pozwoleniu na użytkowanie w dniu 17.05.2017 roku. Do dnia kontroli (02.06.2017 roku) Decyzja nie została jeszcze wydana.

4/ Sposób i terminowość rozliczeń realizowanych zadań inwestycyjnych.

Kontroli poddano sposób fakturowania kontrolowanych zadań inwestycyjnych, realizację płatności za wystawione faktury. Podczas czynności kontrolnych ustalono:

a/ modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych ul. Polna etap II – o wartości umowy 214.687,24 zł.

Wykonawca robót, tj. „KIC TRANS” z Drzycimia wystawił w związku z realizacją zadania następujące faktury końcowe:

- VAT nr FV/18/2016/09 z dnia 28.09.2016 roku na kwotę 100.000,00 zł.,
- VAT nr FV/7/2016/10 z dnia 22.10.2016 roku na kwotę 114.687,24 zł.,

214.687,24 zł.

Wysokość ww. faktur nie przekracza wartości umowy. Faktury zaewidencjonowano na koncie 080-20 ewidencji analitycznej. Wszystkie faktury zostały zapłacone zgodnie z zawartą umową. Do faktur były dołączone protokoły odbioru robót podpisane przez osoby upoważnione.

b/ Rozbudowa stacji uzdatniania wody w Laskowicach, o wartości umowy 436.650 zł.

Wykonawca robót, tj. firma „HYDROTERM” z Bydgoszczy, wystawiła następujące faktury w związku z realizacją zadania :

- VAT nr 92/HM/2016 z dnia 21.12.2016 roku na kwotę 307.500,00 zł.
- VAT nr 19/HM/2017 z dnia 27.04.2017 roku na kwotę 129.150,00 zł.

RAZEM 436.650,00 zł.

Wysokość ww. faktur nie przekracza wartości umowy. Faktury zaewidencjonowano na koncie 080-44 ewidencji analitycznej. Wszystkie faktury zostały zapłacone zgodnie z zawartą umową. Do faktur były dołączone protokoły odbioru robót podpisane przez osoby upoważnione.



5/ Prawdliwość zawierania umów inwestycyjnych, zabezpieczenie interesów inwestora .

Kontrolując zawarte umowy inwestycyjne stwierdzono:

- w umowach prawidłowo określono strony umowy i reprezentację Gminy, umowy posiadają kontrasygnatę Skarbnika,
- w umowach zawarto zapisy o karach umownych,
- zawarcie umowy było poprzedzone przeprowadzeniem postępowania w myśl ustawy prawo zamówień publicznych,
- warunki zawarcia umowy odpowiadały warunkom określonym w przeprowadzonym postępowaniu przetargowym.

6/ Wycena oraz przyjęcie zakończonych inwestycji na majątek gminy.

W trakcie czynności kontrolnych związanych z kontrolą procesu inwestycyjnego ww. inwestycji ustalono, że zakończone inwestycje zostały terminowo i w prawidłowej wysokości przyjęte dowodami OT na stan majątku Gminy.

Czynności kontrolne wykazały, że w kontrolowanej jednostce jest prowadzone konto pozabilansowe 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”. Konto to występuje w obowiązującym w kontrolowanej jednostce Zakładowym Planie Kont. Zgodnie z opisem tego konta określonym w ZPK, winno się na nim ujmować zaangażowanie wynikające z zawartych umów, których płatność przypada w danym roku i roku następnym („wartość umów, decyzji, postanowień, których wykonanie spowoduje powstanie wydatku w danym roku budżetowym”). Czynności kontrolne wykazały, że księgowania na tym koncie w 2016 roku z tytułu zawartych umów inwestycyjnych nie były dokonywane terminowo i na bieżąco, tzn. w miesiącu zawarcia umowy inwestycyjne. Umowy były księgowane w momencie zapłaty faktury. Nie przestrzeganie zasady dokonywania księgowania zdarzeń gospodarczych w okresach sprawozdawczych jest naruszeniem przepisu art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.) oraz przepisu § 18 ust 2 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 (...) - (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289), w myśl których do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Mając na uwadze powyższe ustalenia zwrócono się z zapytaniem do Skarbnika Gminy o podanie przyczyn powyższego postępowania. Z treści złożonego w dniu 06.06.2017 roku wyjaśnienia wynika, że przyczyną nieprawidłowości było przyjęte w programie komputerowym rozwiązanie systemowe. **Akta kontroli nr 27/17/III.2/10.**

Wymiar finansowy powyższej nieprawidłowości wynosi 1.960.069,95 zł. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Skarbnik Gminy, a zakres odpowiedzialności wynika z zakresu czynności. **Akta kontroli nr 27/17/III.2/11, nr 27/17/III.2/12.**

2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

Ustalenia kontroli w zakresie wydatków majątkowych z wyłączeniem wydatków inwestycyjnych opisano w rozdziale II „Księgowość i sprawozdawczość” – długoterminowe aktywa finansowe.

2.2.3. Stosowanie ustawy prawo zamówień publicznych.

Kontroli poddano 2 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, które są tożsame z zadaniami inwestycyjnymi opisanymi w pkt 3.2.1. pkt.3. Jako kryterium kontroli przyjęto wartość zadania oraz fakt rozpoczęcia inwestycji odpowiednio w 2016 roku oraz fakt nie objęcia tego zadania kontrolą przez inne uprawnione organy.

Do kontroli wybrano 2 nw. postępowania przetargowe:

- modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych, o wartości zawartej umowy 214.687,24 zł.
- dokumentacja i budowa zbiornika wyrównawczego w Laskowicach, o wartości zawartej umowy 436.650 zł.

Ustalenia w zakresie kontroli zamówień publicznych zawarto w Tabeli nr 1 pn. „Kontrola zamówień publicznych”, stanowiącej **akta kontroli nr 27/17/III.2/13.**

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

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

Jednocześnie ustalono, że w kontrolowanej jednostce w zakresie stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych, Wójt Gminy nie wprowadził żadnych regulacji wewnętrznych.

Za prawidłowość stosowania procedury ustawy o zamówieniach publicznych odpowiedzialny jest Pan Paweł Michałowski – podinspektor. Nieprawidłowości w kontrolowanych postępowaniach nie stwierdzono.

2.2.4. Sprawozdawczość z zakresu zamówień publicznych.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono również, czy zamawiający wywiązuje się z obowiązku sporządzania rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach publicznych, który wynika z art. 98 ustawy prawo zamówień publicznych. Sprawozdanie za 2016 rok, sygnatura nr 18518 zostało przesłane do UZP w dniu 23.02.2017 roku. Dane zawarte w tym sprawozdaniu są zgodne z ewidencją w zakresie zamówień publicznych prowadzona w kontrolowanej jednostce.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji na zadania zlecone.

W uchwale budżetowej na 2016 rok opracowano finansowe plany dochodów i wydatków związanych z dotacjami.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 ustalono, że jednostka otrzymała i wykorzystała następujące dotacje celowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami § 2010:

Lp.	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane
1.	01095 Rolnictwo i łowiectwo, pozostała działalność	222.133,95	222.133,95
2.	75011 Urzędy Wojewódzkie	74.983,00	74.983,00
3.	75101 Prowadzenie rejestru wyborców	8.207,00	8.206,99
4.	80101 Oświata i wychowanie	33.058,00	32.953,78
5.	80110 Gimnazja	27.275,00	26.026,72
6.	80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	7.796,00	4.402,80
7.	85195 Pozostała działalność	300,00	256,00
8.	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.	3.746.920,00	3.746.870,89
9.	85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne	22.615,00	22.192,20
10.	85215 Pomoc społeczna, dodatki mieszkaniowe	461,25	366,32
11.	85228 Specjalistyczne usługi opiekuńcze	118.996,00	118.996,00
12.	85295 Pozostała działalność	507,80	505,18
	Razem	4.263.253,00	4.257.893,83

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

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy prawa:

- ustawy z dnia 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. nr 52, poz. 379 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25.11.2014 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2014 roku (Dz. U. z 2014 roku poz. 1669),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23.08.2006 r. w sprawie przekazania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1339).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia przez producenta rolnego wniosku,
- prawidłowości udokumentowania złożonego wniosku,
- obowiązku wydania decyzji,
- terminowości wydania decyzji,
- prawidłowości obliczenia kwoty zwrotu oraz rocznego limitu zwrotu,
- terminowości wypłat przyznanego zwrotu podatku,
- prawidłowości wykazania wydatków w sprawozdaniach Rb-50 oraz Rb-28S za 2016 r.,
- terminowości sporządzenia i przekazania do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego okresowego rozliczenia oraz sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2016 r.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruk komputerowy pn. "Obroty na klasyfikacjach dochodów" w podziale 010/01095/2010 za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- wyciągi bankowe potwierdzające wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy,
- do kontroli wybrano 10 kolejnych decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wraz z dokumentacją (wnioski, załączone faktury) – kolejne numery w rejestrze decyzji „I półrocze” - decyzje wymieniono w Tabeli stanowiącej **akta kontroli nr 27/17/III.2/14**.
- w okresie 2016 roku wydano łącznie 258 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa producentom rolnym, w tym w I półroczu wydano 153 decyzje, natomiast w II półroczu wydano 105 decyzji,
- wyciągi bankowe odpowiednie do decyzji – wypłata zwrotu podatku rolnikom,
- sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami za 2016 rok,
- okresowe i roczne rozliczenie oraz sprawozdanie rzeczowo – finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

1) Przekazanie Gminie Jeżewo dotacji i prawidłowość sporządzenia dokumentacji rzeczowo-finansowej.

Iczęść dotacji – w kwocie 164.455,55 zł.

a) Wójt Gminy Jeżewo w dniu 16.03.2016 r. przekazał do Wojewody Kujawsko – Pomorskiego „Wniosek o przekazanie Gminie Jeżewo dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej”.

Wniosek został złożony w terminie określonym w § 2 ust. 3 rozporządzenia z 2006 r.

We wniosku zostały wskazane następujące wartości:

- kwota na zwrot producentom rolnym	161.230,93 zł
- kwota na pokrycie kosztów gminy	<u>3.224,62 zł</u>
Razem	164.455,55 zł

b) Wojewoda Kujawsko – Pomorski decyzją z dnia 26.04.2016 roku - Nr WFB.I.3120.3.22.2016 przyznał Gminie Jeżewo dotację celową w kwocie 164.455,55 zł. Dotację wprowadzono do budżetu Gminy na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Jeżewo nr 17/16 z dnia 27.04.2015 r. (dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 w kwocie 164.455,55 zł). Dotacja w wysokości 164.455,55 zł wpłynęła na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w dniu 27.04.2015 roku – WB nr 00141.

- c) Wójt Gminy Jeżewo przekazał w dniu 10.05.2015 r. dokumentację dotyczącą okresowego rozliczenia dotacji oraz okresowego sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej w terminie określonym § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie przekazania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1339).

II część dotacji – w kwocie 57.678,40 zł.

- a) Wójt Jeżewa w dniu 15.09.2015 roku przekazał do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego „Wniosek o przekazanie Gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej”.

Wniosek został złożony w terminie określonym w § 2 ust. 3 rozporządzenia z 2006 r.

We wniosku zostały wskazane następujące wartości:

- kwota na zwrot producentom rolnym	56.547,45 zł
- na pokrycie kosztów gminy	1.130,95 zł
Razem	57.678,40 zł

- b) Wojewoda Kujawsko-Pomorski pismem z dnia 20.10.2016 r. WFB.I.3120.3.77.2015/41 przyznał Gminie Jeżewo dotację w kwocie 57.678,40 zł.

Dotację wprowadzono do budżetu Gminy na mocy Zarządzenia nr 47/16 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 24.10.2016 r. (dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 w kwocie 57.678,40 zł).

Dotacja w wysokości 57.678,40 zł wpłynęła na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w dniu 26.10.2015 r. – WB nr 00387.

- c) Wójt Jeżewa przekazał w dniu 10.11.2016 r. dokumentację dotyczącą okresowego rozliczenia dotacji oraz okresowego sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej w terminie określonym § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie przekazania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1339).

- d) Wójt Jeżewa przekazał w dniu 08.12.2016 r. roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej, tj. w terminie określonym § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie przekazania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1339).

Ustalenia:

1. Wszystkie wnioski, w objętej badaniem próbie, zostały złożone w terminie, tj. od 01.02.2016 r. do 28.02.2016 r., tj. zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (...).
2. Wszystkie objęte kontrolą wnioski zostały prawidłowo udokumentowane, poprzez dołączenie do wniosków faktur za zakup oleju napędowego (art. 6 ust. 3 ustawy). Na załączonych do wniosku fakturach umieszczona została adnotacja o treści „przyjęto w dniu do zwrotu części podatku akcyzowego” dokonana przez upoważnionych do tych czynności pracowników, zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy.



3. We wszystkich objętych kontrolą postępowaniach decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wydał i podpisał Wójt Jezewa, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy.
4. Wszystkie objęte kontrolą decyzje zostały wydane w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku (art. 5 ust. 4 ustawy). Kontrolujący stwierdził, że decyzje zawierały elementy określone w art. 5 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (...).
5. Kwota zwrotu podatku została określona w prawidłowej wysokości.
6. Zwrot podatku przekazano na rachunek bankowy wskazany we wniosku.
7. Przyznane kwoty zwrotu zostały wypłacone w terminie, tj. od 01.04.2016 do 30.04.2016 r. (art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy).
8. Stwierdzono zgodność danych wynikających z ewidencji księgowej w podziałkach klasyfikacji budżetowej, z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2016 r. Dotacja została wykorzystana w 100%.
9. Wszystkie poddane kontroli decyzje posiadały adnotacje potwierdzającą zwolnienie od opłaty skarbowej – co jest zgodne z obowiązkiem wynikającym z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1628) oraz § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 września 2007 r. w sprawie zapłaty opłaty skarbowej (Dz. U. Nr 187, poz. 1330).
10. Zestawienie decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego stanowią **akta kontroli nr 27/17/III.2/14.**

2.3.2. Rozliczenie otrzymanych dotacji na zadania własne.

W uchwale budżetowej na 2016 rok opracowano finansowe plany dochodów i wydatków związanych z dotacjami. Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 ustalono, że jednostka otrzymała i wykorzystwała następujące dotacje celowe związane z realizacją zadań własnych § 2030:

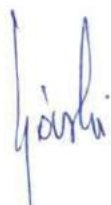
Lp.	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane
2.	75814 Różne rozliczenia finansowe	78.823,00	78.822,83
3.	80101 Szkoły podstawowe	28.000,00	28.000,00
4.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	132.890,00	132.890,00
5.	80104 Przedszkola	68.500,00	68.500,00
6.	80110 Gimnazja	4.000,00	4.000,00
7.	85206 Wspieranie rodziny i piecza zastępcza	21.300,00	21.300,00
8.	85213 Składka na ubezpieczenie zdrowotne	23.534,00	23.531,95
9.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze	349.324,00	349.324,00
10.	85216 Zasiłki stałe	299.090,00	296.753,40
11.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	139.682,00	139.682,00
12.	85295 Pozostała działalność	180.000,00	180.000,00
13.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	125.000,00	123.879,20
	Razem	1.450.143,00	1.446.683,38

Szczegółowej kontroli poddano wykorzystanie otrzymanych dotacji na wykonanie zadań z zakresu: 85415 „pomoc materialna dla uczniów” (poz.13 powyższej tabeli). Skontrolowano następujące dokumenty:

- pisma Wojewody w sprawie przyznania dla Gminy Jeżewo dotacji z przeznaczeniem na wypłatę stypendiów,
- ewidencję księgową „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów” otrzymanych dotacji, dla rozdziałów 600/60016/2030 klasyfikacji budżetowej,
- ewidencję księgową „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków” wydatkowanych kwot na realizację zadań dla rozdziałów 854/85415/3240 klasyfikacji budżetowej,
- sprawozdania budżetowe:
 - Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych,
 - Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych,
- decyzje o przyznaniu pomocy materialnej, ujęte w rejestrze wydanych decyzji – 10 kolejnych decyzji, wraz z udokumentowanymi wnioskami.

Podczas czynności kontrolnych ww. dotacji ustalono:

- Gmina Jeżewo otrzymała dotację na ww. cel w łącznej kwocie 125.000 zł,
- dotacje wykorzystano w kwocie 123.879,20 zł, tj. 99,10% otrzymanej kwoty dotacji,
- plan dotacji na dzień 31.12.2016 roku wynosił 125.000 zł,
- kwota przyznana na pomoc materialną dla uczniów wyniosła 154.849 zł.
- przekazanie dotacji nastąpiło miesięcznie do łącznej kwoty 125.000 zł w klasyfikacji budżetowej 854/85415/2030,
- w dniu 29.04.2016 roku została zawarta Umowa nr 52/S/2016 pomiędzy Wojewodą Kujawsko – Pomorskim a Gminą Jeżewo w sprawie przyznania i przekazania dotacji celowej w kwocie 85.000 zł z przeznaczeniem na wypłatę zasiłków i stypendiów szkolnych w 2016 roku. Do powyższej umowy zawarto w dniu 27.10.2016 roku Aneks nr 1/S/2016 w którym zwiększono wysokość dotacji celowej do kwoty 125.000 zł,
- kwota przyznana na zasiłki szkolne wyniosła 0,00 zł,
- kwota wydatkowana ze środków własnych wyniosła 30.969,80 zł (wkład własny 20%),
- łącznie na finansowanie zadania wydatkowano kwotę 154.849 zł,
- zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 1.120,80 zł dokonano w dniu 28.12.2016 roku,
- Rada Gminy Jeżewo podjęła w dniu 15.06.2012 roku uchwałę nr XVI/121/2012 w sprawie ustalenia regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Jeżewo, (ostatnia zmiana uchwałą nr XVIII/133/2012 z dnia 27.08.2012 roku),
- w 2016 roku z formy wsparcia w postaci stypendium szkolnego, skorzystało łącznie 349 uczniów,
- wydatki zakwalifikowano w następującej podziale budżetowej 854/85415/3240, zgodnie z przepisami przepisy 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.2014.1053 ze zm.),
- poniesione kwoty wydatków na pomoc materialną dla uczniów wykazane w sprawozdaniu z wykorzystania środków dotacji są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz sprawozdaniami Rb-27S i Rb-28S.



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

W uchwale budżetowej na 2016 rok opracowano finansowe plany dochodów i wydatków związanych z dotacjami.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 ustalono, że jednostka otrzymała i wykorzystwała następujące dotacje celowe związane z realizacją ww. zadań:

– porozumienia z administracją rządową § 2020:

Lp.	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane
1	71035 Cmentarze	2.000,00	2.000,00
	Razem	2.000,00	2.000,00

Dotacja przeznaczona na utrzymanie cmentarzy wojennych.

2.3.4. Dotacje udzielone jednostkom zaliczonym do sektora finansów publicznych.

W uchwale budżetowej na 2016 rok zostały zaplanowane dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym dla:

- dział 851/85154/2330 – Samorząd Województwa, w kwocie 500 zł – dotacja celowa,
- dział 921/92116/2480 – Gminna Biblioteka Publiczna w Jeżewie, w kwocie 130.000 zł – dotacja podmiotowa,
- dział 921/92109/2480 – Dom Kultury w Jeżewie, w kwocie 191.000 zł – dotacja podmiotowa.

Dotacje zrealizowano w następujących kwotach:

- dział 851/85154/2330 – Samorząd Województwa, dotację zrealizowano w kwocie 398,50 zł tj. 79,70% planu, zł.,
- dział 921/92116/2480 – Gminna Biblioteka Publiczna w Jeżewie, dotację zrealizowano w kwocie 130.000 zł. tj. 100% planu,
- dział 921/92109/2480 – Dom Kultury w Jeżewie, dotację zrealizowano w kwocie 184.500 zł. tj. 96,60% planu,

Podczas kontroli prawidłowości udzielenia ww. dotacji w 2016 roku ustalono:

- dział 851/85154/2330 – Samorząd Województwa, w kwocie 398,50 zł – dotacja celowa.

W dniu 29.02.2016 roku została zawarto Aneks do Porozumienia nr SPO.I.0116-WSPF/55/2010 pomiędzy Gminą Jeżewo reprezentowaną przez Wójta Gminy a Zarządem Województwa Kujawsko – Pomorskiego. Zgodnie z treścią ww. Aneksu, Gmina Jeżewo zobowiązuje się do współfinansowania zadania o nazwie „Kujawsko – Pomorska Niebieska Linia Pogotowie dla ofiar przemocy w rodzinie”. Koszt ponoszony przez Gminę określono na kwotę 398,50 zł. Powyższa kwota została przekazana w dniu 22.04.2016 roku (WB 00136). Ustalono, że dotacja była księgowana na kontach 810/224. Podstawą rozliczeń były księgowania na klasyfikacjach i składane sprawozdania.

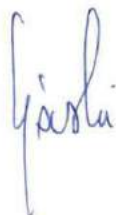
b) dział 921/92116/2480 – Gminna Biblioteka Publiczna w Jeżewie, w kwocie 130.000 zł – dotacja podmiotowa.

W budżecie Gminy zaplanowano dotację podmiotową w kwocie 130.000 zł. W tej sytuacji udzielenie dotacji celowej umożliwiły przepisy art. 218 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 12 i art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 25.10.1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2012 roku poz. 406 ze zm.). Przekazanie dotacji następowało w ciągu roku, do łącznej wysokości 130.000 zł., w miesięcznych ratach. Podstawą ustalenia wysokości dotacji dla instytucji kultury był plan działalności instytucji kultury, opracowany przez Kierownika. Kierownik przedstawił plan wydatków na 2016 rok i wnioskował o kwotę dotacji w wysokości 130.000 zł. Plan wydatków Rada Gminy uchwaliła w wysokości 130.000 zł. Dotacja była przekazywana miesięcznie. Z przedłożonego rozliczenia dotacji „obroty na klasyfikacjach wydatków” wynika, że dotacja została wykorzystana w kwocie 130.000 zł. Jednocześnie ustalono, że dotacja została przekazana w łącznej kwocie 130.000 zł. była księgowana na kontach 810/224. Podstawą rozliczenia dotacji było złożone sprawozdanie. Podstawą rozliczeń były księgowania na klasyfikacjach i złożone sprawozdanie.

c) dział 921/92109/2480 – Dom Kultury w Jeżewie, w kwocie 184.500 zł – dotacja podmiotowa.

W budżecie Gminy zaplanowano dotację podmiotową w kwocie 191.000 zł. W tej sytuacji udzielenie dotacji celowej umożliwiły przepisy art. 218 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 12 i art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 25.10.1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2012 roku poz. 406 ze zm.). Przekazanie dotacji następowało w ciągu roku, do łącznej wysokości 184.500 zł., w miesięcznych ratach. Podstawą ustalenia wysokości dotacji dla instytucji kultury był plan działalności instytucji kultury, opracowany przez Kierownika. Kierownik przedstawił plan wydatków na 2016 rok i wnioskował o kwotę dotacji w wysokości 191.000 zł. Plan wydatków Rada Gminy uchwaliła w wysokości 184.500 zł. Dotacja była przekazywana miesięcznie. Z przedłożonego rozliczenia dotacji „obroty na klasyfikacjach wydatków” wynika, że dotacja została wykorzystana w kwocie 184.436,68 zł. Jednocześnie ustalono, że dotacja została przekazana w łącznej kwocie 184.500 zł., była księgowana na kontach 810/224. Podstawą rozliczenia dotacji było złożone sprawozdanie. Podstawą rozliczeń były księgowania na klasyfikacjach i złożone sprawozdanie. Badając złożone sprawozdanie ustalono, że dotację wykorzystano w kwocie 184.431,68 zł. Kierownik Domu Kultury był więc zobowiązany do dokonania zwrotu do budżetu Gminy niewykorzystanej części przekazanej dotacji w kwocie 68,32 zł. Czynności kontrolne wykazały, że powyższa kwota nie została zwrócona do budżetu Gminy. Instytucja kultury złożyła sprawozdanie z wykorzystania dotacji w dniu 31.01.2017 roku, a Rada Gminy w dniu 29.03.2017 roku uchwałą nr XXVI/194/2017 zatwierdziła powyższe sprawozdanie.

Nie dokonanie zwrotu części niewykorzystanej dotacji w kwocie 68,32 zł przez Kierownika Domu Kultury, w terminie do 31.01.2017 roku (dotacja nie została zwrócona w ogóle) narusza przepisy art. 251 ust. 1 w związku z art. 252 ustawy z dnia 27.08.2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 poz. 1870 ze zm.). Należy nadmienić, że Wójt Gminy nie podjął do dnia kontroli (29.05.2017 roku) żadnych czynności celem wyegzekwowania zwrotu do budżetu Gminy niewykorzystanej kwoty dotacji celowej. Osobami odpowiedzialnymi za powyższą nieprawidłowość są Kierownik Domu Kultury (nie dokonanie zwrotu) oraz Wójt Gminy (nie wystąpienie o zwrot niewykorzystanej części dotacji, pomimo posiadania wiedzy o nie wykorzystaniu całej dotacji – złożone i zatwierdzone sprawozdanie). Wymiar finansowy nieprawidłowości wynosi 70,32 zł (należność główna 68,32 zł. oraz odsetki do dnia 29.05.2017 roku w kwocie 2,00 zł.).



Ponadto ustalono, że na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych” po stronie Ma ww. konta zaksięgowano kwotę 184.500 jako rozliczenie dotacji pomimo, że ze sprawozdania wynika że rozliczeniu powinna podlegać kwota 184.431,68 zł. Powyższa nieprawidłowość narusza przepis art. 20 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 roku poz. 1047 ze zm.), w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 roku poz. 289 ze zm.).

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Pani Małgorzata Mostal – Główny Księgowy, która dokonała powyższych księgowania na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych” w innej kwocie niż to wynika ze złożonego sprawozdania oraz Skarbnik Gminy tytułem nadzoru na Głównym Księgowym. Odpowiedzialność Głównego Księgowego oraz Skarbnika Gminy wynika z zakresów obowiązków. Wymiar finansowy stwierdzonej nieprawidłowości wynosi 184.500 zł.

Odpowiedzialność Wójta Gminy wynika z przepisu art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U z 2013 roku poz. 885 ze zm.), zgodnie z którym „Kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej "kierownikiem jednostki", jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki”.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, zwrócono się do Wójta Gminy o podanie przyczyn stwierdzonych nieprawidłowości. Z treści złożonego w dniu 29.05.2017 roku wyjaśnienia wynika, że powodem nie zauważenia powyższej nieprawidłowości było przeoczenia, natomiast w dniu 29.05.2017 roku powyższa kwota została wpłacona na rachunek budżetu gminy.

Akta kontroli nr 27/17/III.2/15, nr 27/17/III.2/16, nr 27/17/III.2/17, nr 27/17/III.2/18.

2.3.5. Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Na podstawie ewidencji księgowej:

- Stany Klasyfikacji Wydatków - data od 01.01.2016 do 31.12.2016 (wydruk komputerowy),
- Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - data od 01.01.2016 do 31.12.2016 (wydruk komputerowy),
- Księga Główna (Obroty Kont) – data 01.01.2016 do 31.12.2016 konto 224,
- Księga Główna (Obroty Kont) – data 01.01.2016 do 31.12.2016 konto 810,
- wydruk „Realizacja wydatków konto 224 wg podziałek klasyfikacji budżetowej”,

ustalono, że w 2016 roku zaplanowano wydatki bezpośrednio z budżetu gminy w związku z udzieleniem następujących dotacji:

- dział 010/01009/2830 – Gminna Spółka Wodna – w kwocie 6.000 zł, dotacja celowa,
- dział 900/90019/6230 – dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków, w kwocie 21.000 zł,
- dział 926/92605/2820 – dotacje dla stowarzyszeń – w kwocie 80.000.000 zł, dotacja celowa,
- dział 851/85154/2360 – dotacje dla stowarzyszeń – w kwocie 25.000 zł, dotacja celowa.



Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji w 2016 roku. W badanym okresie 2016 roku kontrolowana jednostka udzieliła podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych, dotacje na łączną kwotę 111.000 zł. Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji dla następujących podmiotów:

- Gminna Spółka Wodna. Przyznana kwota dotacji 6.000 zł na odbudowę cieków wodnych, dotacja celowa,
- Stowarzyszenie „Czarna Podkowa” Gródek. Przyznana kwota dotacji 8.300 zł, na zadanie: „Organizacja wypoczynku letniego dzieci i młodzieży z terenu Gminy Jeżewo – przeciwdziałania patologiom społecznym – obóz jeździecki”,
- Stowarzyszenie „Krzesiwo” Jeżewo. Przyznana kwota dotacji 4.200 zł, na zadanie: „Artystyczne lato” – forma wspierania młodzieży.

Łącznie kwota objętych kontrola dotacji wynosi 18.500 zł co stanowi 16,67% całej kwoty udzielonych dotacji – 111.000 zł. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawa miejscowego:

- Uchwałę Rady Gminy Jeżewo z dnia 26 listopada 2015 roku nr XIII/82/2015 w sprawie przyjęcia Programu Współpracy Gminy Jeżewo z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego.

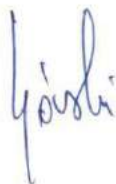
Dotacje udzielone podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych z budżetu gminy objęto kontrolą w następującym zakresie:

- prawidłowości udzielania dotacji na podstawie ww. aktów prawa miejscowego,
- czy oferta złożona przez podmiot ubiegający się o dotację z budżetu gminy spełnia wymogi określone w uchwałach Rady Gminy,
- zawierania umów z dotowanymi podmiotami,
- czy umowy podpisywały osoby uprawnione do składania oświadczeń woli,
- treści umowy pod kątem spełniania wymogów zawartych w przepisach art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- prawidłowości rozliczenia dotacji,
- zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

a) dotacja dla Gminnej Spółki Wodnej, w kwocie 6.000 zł.

Na podstawie przepisów art. 164 ust. 5a–5d ustawy z dnia 18 lipca 2001 roku prawo wodne (t.j. Dz. U. z 2015 roku poz. 469 ze zm.), spółki wodne mogą otrzymywać dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji. Udzielenie dotacji następuje na podstawie umowy zawartej przez jednostkę samorządu terytorialnego ze spółką wodną. Zasady udzielania dotacji celowej dla spółki wodnej, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały. Mając na uwadze powyższe regulacje prawne, ustalono:

- zgodnie z przepisem z art. 164 ust. 5a i 5b ustawy z dnia 18 lipca 2001 roku prawo wodne (t.j. Dz. U. z 2015 poz. 469 ze zm.), Gminne spółki wodne mogą otrzymać dotację celową na realizację zadań wymienionych w przepisie art.164 ust. 3 cyt. ustawy. W takim przypadku (udzielenie dotacji) Rada Gminy, zgodnie z treścią przepisu art. 164 ust. 5c cyt. ustawy prawo wodne, określa w formie uchwały tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania,
- podczas czynności kontrolnych ustalono, że Rada Gminy Jeżewo nie podjęła uchwały w sprawie zasad i trybu postępowania o udzielenie spółkom wodnym dotacji z budżetu Gminy Jeżewo, pomimo, że dotacja w wysokości 6.000 została przekazana do spółki wodnej na realizację zadania pn. odbudowa cieków wodnych. Powyższe postępowanie narusza przepis art. 164 ust. 5c cyt. ustawy prawo wodne,



- wymiar finansowy stwierdzonej nieprawidłowości wynosi 6.000 zł,
- odpowiedzialność Wójta Gminy wynika z przepisu art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U z 2013 roku poz. 885 ze zm.), zgodnie z którym „Kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej *„kierownikiem jednostki”*, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki”.
- zwrócono się z zapytaniem do Wójta Gminy o wyjaśnienie, dlaczego przekazano dotację celową Gminnej Spółce Wodnej w Jeżewie pomimo nie podjęcia przez Radę Gminy uchwały zgodnej z treści a art. 164 ust. 5c ustawy prawo wodne. Z treści złożonego w dniu 02.06.2017 roku wyjaśnienia wynika, że przyczyna nieprawidłowości jest zaniedbanie spowodowane nawarstwianiem się wielu innych spraw. **Akta kontroli nr 27/17/III.2/19.**
- w uchwale budżetowej na 2016 rok została w klasyfikacji budżetowej 010/01009/2830 zaplanowana dotacja dla Gminnej Spółki Wodnej w wysokości 6.000 zł,
- w dniu 16 stycznia 2016 roku została zawarta Umowa w sprawie warunków przyznania dotacji, pomiędzy Gminną Spółką Wodną w Jeżewie a Gminą Jeżewo, reprezentowana przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. **Akta kontroli nr 27/17/III.2/20.**
- w zawartej umowie określono wysokość dotacji celowej (6.000 zł), termin jej przekazania (kwartalnie), wskazano rachunek bankowy na który ma być przekazana dotacja celowa, wskazano termin rozliczenia dotacji (31.12.2016 roku),
- przekazanie dotacji nastąpiło zgodnie z umową w 4 transzach. **Akta kontroli nr 27/17/III.2/21.**
- Gminna Spółka Wodna w Jeżewie przedłożyła sprawozdanie z wykorzystania kwoty otrzymanej z budżetu gminy dotacji celowej. Z treści złożonego sprawozdania wynika, że całkowity koszt zadania wynikający z rachunków i faktur wyniósł 6.119 zł. Udział środków własnych w realizacji zadania wyniósł 119 zł. **Akta kontroli nr 27/17/III.2/22.**
- do sprawozdania dołączono kserokopie rachunków i faktur, potwierdzone za zgodność z oryginałem,
- dotacja była ujęta w ewidencji księgowej konta 810/224 w prawidłowej wysokości.

b) dotacja dla Stowarzyszenia „Czarna Podkowa” Gródek, w kwocie 8.300 zł.

Ustalenia w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji ww. stowarzyszenia „Czarna podkowa Gródek” zawarto w Tabeli nr 1 - Dotacje udzielone na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. **Akta kontroli nr 27/17/III.2/23.**

c) dotacja dla Stowarzyszenia „Krzysiwo” Jeżewo, w kwocie 4.200 zł.

Ustalenia w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji ww. stowarzyszenia „Krzysiwo” zawarto w Tabeli nr 1 - Dotacje udzielone na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. **Akta kontroli nr 27/17/III.2/23.**

d) W dniu kwietniu 2017 roku Wójt Gminy przedłożył Sprawozdanie z realizacji Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi za 2016 rok.

2.4. Finansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków.

W uchwale budżetowej na 2016 rok, Rada Gminy zaplanowała wydatki z tytułu dofinansowania budowy przydomowych oczyszczalni ścieków, w kwocie 21.000 zł. Wykorzystane zostały środki w wysokości 12.000 zł. Kontrola objęto prawidłowość przyznania, przekazania i rozliczenia dofinansowania budowy przydomowych oczyszczalni ścieków. Podczas czynności kontrolnych ustalono:

- a) w dniu 22 sierpnia 2011 roku rada Gminy Jeżewo podjęła uchwałę nr VIII/56/2011 w sprawie zasad przyznawania osobom fizycznym dotacji z budżetu gminy Jeżewo na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków. Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Woj. Kujawsko – Pomorskiego nr 233 poz. 2150. **Akta kontroli nr 27/17/III.2/24.**
- b) w dniu 30.10.2015 roku Rada Gminy na mocy uchwały nr XII/77/2015 wprowadziła zmianę do ww. uchwały. Zmiana została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Woj. Kujawsko – Pomorskiego z dnia 12.11.2015 roku poz. 3470. **Akta kontroli nr 27/17/III.2/24**
- c) załącznikiem do ww. uchwał jest Regulamin przyznawania dotacji na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków. **Akta kontroli nr 27/17/III.2/25.**
- d) zgodnie z treścią ww. uchwał Rady Gminy i ww. Regulaminu, wysokość dotacji nie może przekroczyć 50% całkowitego kosztu lecz nie więcej niż 3.000 zł,
- e) jednym z warunków uzyskania dotacji jest złożenie prawidłowego wniosku w terminie do dnia 30 kwietnia każdego roku,
- f) podstawą zawarcia umów dotacji były przepisy ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (art. 10), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (art. 250 i 251) oraz ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku prawo ochrony środowiska (art. 400a ust. 1, pkt 21 i 22 oraz art. 403 ust. 5) oraz zapisy cyt. uchwał rady Gminy Jeżewo,
- g) w 2016 roku zostały udzielone ogółem 4 dotacje na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków osobom fizycznym. Wysokość udzielonych dotacji wynosiła w każdym przypadku 3.000 zł i nie przekraczała 50% kosztów budowy oczyszczalni,
- h) w zakresie terminowości składania wniosków o przyznanie dotacji ustalono, że w 3 przypadkach wnioski zostały złożone po dacie 30 kwietnia, tj. odpowiednio w dniach: 2 maja 2016 roku (znak 460/16), 6 czerwca 2016 roku (znak 522/16), 7 września 2016 roku (znak 742/16). Powyższe wnioski zostały przyjęte do realizacji przez Wójta Gminy pomimo złożenia ich po terminie 30 kwietnia. Powyższe postępowania Wójta Gminy narusza zapisy Regulaminu przyznawania dotacji z budżetu Gminy na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Jeżewo w związku z uchwałą Rady Gminy nr XII/77/2015 z dnia 30.10.2015 roku. Osobą odpowiedzialną jest Wójt Gminy. Odpowiedzialność wynika z przepisu art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U z 2013 roku poz. 885 ze zm.), zgodnie z którym „Kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej „kierownikiem jednostki”, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki”. Wymiar finansowy nieprawidłowości wynosi 9.000 zł (wnioskowana kwota każdej dotacji to 3.000 zł). **Akta kontroli nr 27/17/III.2/26, nr 27/17/III.2/27.**
- i) w związku ze stwierdzoną nieprawidłowością zwrócono się do Wójta Gminy o podanie przyczyny ustalonej nieprawidłowości. W złożonym w dniu 13.06.2017 roku Wójt Gminy wyjaśnia, że przyczyną uwzględnienia ww. wniosków był zamiar wykorzystania zaplanowanych w budżecie środków na realizację przydomowych oczyszczalni ścieków.



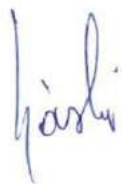
- j) Gmina Jeżewo dokonała wyboru firmy która będzie wykonywała przydomowe oczyszczalnie ścieków w dniu 06.10.2016 roku (konkurs ofert, przy znanej wartości zamówienia poniżej kwoty stanowiącej równowartość 30.000 euro nie zachodził obowiązek stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych). Wybór wykonawcy realizacji przydomowych oczyszczalni ścieków był uzasadniony ujednoczeniem zakresu wykonawstwa oczyszczalni przy jednoczesnym zachowaniu tożsamyh parametrów dla wszystkich oczyszczalni ścieków,
- k) z osobami którym Wójt udzielił dotacji zawarto stosowne Umowy dotacji, o treści zgodnej z Regulaminem przyznawania dotacji z budżetu Gminy na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Jeżewo w związku z uchwałą Rady Gminy nr XII/77/2015 z dnia 30.10.2015 roku. Wysokość udzielonej dotacji każdorazowo wynosiła 3.000 zł. Umowy posiadają kontrasygnatę Skarbnika,
- l) wypłata dotacji następowała na wniosek zainteresowanego, za zgodą Wójta Gminy, w wysokościach zgodnych z umowa przy jednoczesnym spełnieniu warunków wypłaty dotacji określonych w Regulaminie przyznawania dotacji z budżetu Gminy na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Jeżewo w związku z uchwałą Rady Gminy nr XII/77/2015 z dnia 30.10.2015 roku,
- m) poniesione wydatki związane z udzielenie dotacji celowej na współfinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków były księgowane na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości,
- n) zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. z 2014 roku poz. 1053 ze zm.), wydatki ponoszone na wyżej opisany cel muszą być ujęte w klasyfikacji budżetowej 010/01010/6230 a nie jak to przyjęto w uchwale budżetowej w klasyfikacji 900/90019/6230. Zastosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej narusza cyt. przepis.
- o) w związku ze stwierdzoną nieprawidłowością zwrócono się do Wójta Gminy o podanie przyczyny ustalonej nieprawidłowości. W złożonym w dniu 13.06.2017 roku Wójt Gminy wyjaśnia, że dofinansowanie budowy odbywa się ze środków pochodzących z opłat i kar środowiskowych dlatego przyjęto klasyfikację budżetową dział 900/90019. Osobą odpowiedzialną za stwierdzoną nieprawidłowość jest Skarbnik Gminy – odpowiedzialność wynika z zakresu czynności Skarbnika. Wymiar finansowy stwierdzonej nieprawidłowości wynosi 12.000 zł.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Dług publiczny.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z zbiorczego, wg stanu na 31.12.2016 roku, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych wynosił 3.080.020,21 zł. Na powyższy stan składały się zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów (kwota 580.000 zł), pożyczek (kwota 1.629.162,20 zł) oraz wierzytelności wobec banku – umowa faktoringu z 2010 roku (kwota 870.858,01 zł), w łącznej kwocie 3.080.020,21 zł. Powyższa kwota jest zgodna z saldami kont: 134 „Kredyty bankowe” (kwota 580.000 zł), konta 260 „Zobowiązania finansowe” (kwota 1.629.162,20 zł) oraz konta 240-6 „Pozostałe rozrachunki” (kwota 870.858,01 zł). Kwoty zobowiązań są prawidłowo wykazane w sprawozdaniu .

W kontrolowanej jednostce nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych. Ustalenia w tym zakresie szczegółowo opisano w części II „Księgowość i sprawozdawczość” niniejszego protokołu.



W ramach kontroli powyższego zagadnienia (dług publiczny), kontrolą objęto następujące dokumenty:

- umowy kredytu, pożyczki,
- ewidencję analityczną do konta 134, 260, prowadzoną wg poszczególnych umów,
- dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji rachunkowej zapisów, (w tym wyciągi bankowe dokumentujące zapłatę odsetek od kredytów, pożyczek).

W zakresie kredytów, pożyczek i poręczeń kontrolą objęto:

- prawidłowość zawierania umów kredytów i pożyczek pod kątem przestrzegania przepisów art. 46 ustawy o samorządzie gminnym,
- terminowość spłat rat kredytów i pożyczek wynikających z harmonogramu spłat określonych w zawartych umowach,
- prawidłowość zaciągania zobowiązań długoterminowych, decyzja organu stanowiącego, wysokość zobowiązań, okres spłaty (art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c ustawy o samorządzie gminnym),
- prawidłowość ujęcia zaciągniętych kredytów i pożyczek w ewidencji rachunkowej,
- zgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową,
- formę zabezpieczenia zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- a) wydruki komputerowe z ewidencji księgowej za rok 2016,
- b) wyciągi bankowe, w których następowała spłata kredytów, pożyczek,
- c) uchwały Rady Gminy w sprawie zaciągania zobowiązań oraz udzielania poręczeń i gwarancji,
- d) kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2016.

W uchwale budżetowej Nr XV/95/2015 Rady Gminy Jeżewo z dnia 29 grudnia 2015 roku, Rada Gminy ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek przeznaczonych na pokrycie deficytu przejściowego do wysokości 1.500.000 zł., sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 870.000 zł, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 591.299 zł.

3.1.1. Kredyty.

Na podstawie ewidencji syntetycznej konta 134 „Kredyty bankowe” ustalono, że obroty roku 2016 były następujące:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	820.000,00 zł
Obroty Wn	240.000,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	580.000,00 zł

Na podstawie zapisów konta 134 „Kredyty” (Księga Główna (Obroty Kont) za okres 01.01.2016 – 31.12.2016 roku (ewidencja analityczna) stwierdzono, że wykazana kwota 240.000 zł po stronie Wn konta stanowi kwotę spłacanych w 2016 roku kredytów zaciągniętych w latach wcześniejszych. W 2016 roku kontrolowana jednostka nie zaciągnęła żadnego kredytu.

Kontroli poddano terminowość regulowania zobowiązań z tytułu kredytów zaciągniętych w latach wcześniejszych. Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono. **Akta kontroli nr 27/17/III.2/28, nr 27/17/III.2/29.**

3.1.2. Pożyczki.

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruki komputerowe) pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od dn. 01.01.2016 do 31.12.2016 roku kontrolujący stwierdzili, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe” przedstawiał się następująco:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	1.610.461,04 zł
Obroty Wn	351.298,84 zł
Obroty Ma	370.000,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	1.629.162,20 zł

i dotyczyły one obrotów dla pożyczek zaciągniętych w 2016 roku oraz w latach wcześniejszych. Kwota 351.298,84 zł wykazana na stronie Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe” stanowi wartość zaciągniętych w 2016 roku pożyczek.

Z ewidencji analitycznej konta wynika, że w kontrolowanym okresie jednostka zaciągnęła jedną pożyczkę w łącznej kwocie 370.000 zł w Europejskim Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej Warszawie – pożyczka długoterminowa (termin spłaty to 30.09.2021 roku).

Kontroli poddano procedurę zaciągnięcia ww. pożyczki w kwocie 370.000 zł. Podczas czynności kontrolnych ustalono:

- uchwałą Rady Gminy nr XV/94/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku, zaciągnięta została pożyczka długoterminowa w kwocie 370.000 zł z przeznaczeniem na inwestycje drogowe. Uchwałą Nr 8/K/2016 z dnia 21 czerwca 2016 roku Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty powyższej pożyczki krótkoterminowej.
- Umowa pożyczki nr 11/2016 została zawarta w dniu 29.09.2016 roku pomiędzy Europejskim Funduszem Rozwoju Wsi Polskiej – Counterpart Fund” w Warszawie a Gminą Jeżewo. Pożyczka została udzielona na zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Ogrodowa w Jeżewie i ul. Kubsza w Laskowicach”. Umowa podpisana została ze strony Pożyczkobiorcy przez Wójta Gminy z kontrasygnatą Skarbnika Gminy, to jest zgodnie z treścią art. 46 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 89 ust. 1 pkt 2 oraz art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U z 2013 roku poz. 885 ze zm.). Zabezpieczenie pożyczki stanowił weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.
- Pożyczka została udzielona na okres od 28.10.2016 roku do 30.09.2021 roku.
- Jednostka otrzymała kwotę 370.000 zł, w dniu 28.10.2016 roku, co ustalono na podstawie wydruku komputerowego „Księga Główna (Obroty Kont) konto 260 i wyciągu bankowego.
- Spłata pożyczki nastąpi od dnia 30.09.2017 roku.

Ponadto kontroli poddano terminowość regulowania zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w latach wcześniejszych. Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.
Akta kontroli nr 27/17/III.2/28, nr 27/17/III.2/30.

3.1.3. Poręczenia i gwarancje.

W zakresie udzielania poręczeń i gwarancji kontrolujący sprawdzili, czy:

- zaplanowano w uchwale budżetowej na 2016 rok wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji,
- ustalono maksymalną wysokość poręczeń, którą Wójt mógł samodzielnie udzielić, zgodnie z treścią art. 94 ust. 1 i 2 obowiązującej ustawy o finansach publicznych,
- poręczeń dokonywano przez umowę poręczenia,
- ewidencjonowano umowy poręczeń w ewidencji pozabilansowej dla celów sprawozdawczości,
- sprawozdania były zgodne z prowadzoną ewidencją rachunkową.

W powyższym zakresie stwierdzono, że kontrolowana jednostka:

- nie zaplanowała w uchwale budżetowej na 2016 r. wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji,
- w uchwale budżetowej na 2016 rok nie udzielono upoważnienia do zaciągania zobowiązań przez Wójta Gminy z tytułu poręczeń i gwarancji,
- ewidencja księgową i sprawozdawczość w zakresie poręczeń i gwarancji była odzwierciedleniem stanu rzeczywistego i nie wykazywała zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji,
- kontrolujący stwierdzili, że sprawozdanie Rb-Z, jest zgodne z prowadzoną ewidencją rachunkową w części dotyczącej poręczeń i gwarancji.

Oświadczenie w sprawie nie udzielania poręczeń i gwarancji w 2016 roku złożyli w dniu 08.02.2017 roku, Wójt Gminy Pan Mieczysław Pikuła oraz Skarbnik Pan Szymon Górski.
Akta kontroli nr 27/17/III.2/31.

3.1.4. Obligacje.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 260 „Zobowiązania finansowe” stwierdzono, że kontrolowana jednostka nie posiada zadłużenia z tytułu wyemitowanych obligacji.

3.1.5. Zobowiązania wynikające z umów o partnerstwie publiczno-prawnym, leasingu i umów o odroczonym terminie płatności powyżej 6 miesięcy.

Z danych uzupełniających (pkt D sprawozdania) sprawozdania Rb – Z za 2016 rok o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres 2016 roku wynika, że Gmina nie posiadała zobowiązań z tytułu krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych zawiązanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych.

3.1.6. Spłata zobowiązań oraz koszty obsługi długu.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 stwierdzono, że w dziale 757 „Obsługa długu publicznego” rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” w § 8110 „Odsetki od kredytów i pożyczek” jednostka zaplanowała wydatki na kwotę 100.000 zł, plan po zmianach wyniósł 100.000 zł, natomiast wykonanie wyniosło 64.414,37 zł.

W wyniku kontroli zapisów (wydruki komputerowe):

- Obroty na Klasyfikacjach Wydatków 757/75702/8110,
- Klasyfikacje według kont – Konto 130/75702/8110,
- harmonogramu spłat odsetek od pożyczek i kredytu,

ustalono, że jednostka w 2016 roku dokonała wydatków na obsługę długu w kwocie 64.414,37 zł z tytułu odsetek od pożyczek i kredytów. Nieprawidłowości w ewidencji kosztów obsługi długu nie stwierdzono.

3.1.7. Zobowiązania wymagalne.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (Rozdział II. Księgowość i sprawozdawczość) oraz skontrolowanych faktur w trakcie kontroli wydatków stwierdzono, że kontrolowana jednostka zobowiązania wobec kontrahentów regulowała terminowo. Na dzień 31.12.2016 roku w kontrolowanej jednostce nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych – wartości 0,00 zł w wierszu E.4 sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku.

3.1.8. Umowy z podmiotami świadczącymi usługi finansowe, niebędącymi bankami.

Podczas czynności kontrolnych zwrócono się z zapytaniem do Wójta Gminy Jeżewo, czy w terminie od dnia 01.01.2016 roku do dnia 30.04.2016 roku zawarte zostały czynności prawne z podmiotami świadczącymi usługi finansowe niebędącymi bankami, których przedmiotem było udostępnienie kierowanej przez Wójta Gminy jednostce środków finansowych bezpośrednio na rachunek bankowy jednostki lub pośrednio (na rachunek innych podmiotów w celu restrukturyzacji lub spłaty zobowiązań jednostki), lub inna umowa, na podstawie której kierowana przez Wójta Jeżewa jednostka jest zobowiązana do zapłaty zobowiązań finansowych ww. podmiotom. Z treści złożonego przez Wójta i podpisanego również przez Skarbnika Gminy w dniu 28.05.2017 roku wyjaśnienia wynika, że zobowiązania takie nie były zaciągane.

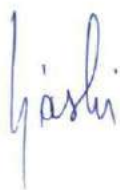
Akta kontroli nr 27/17/III.2/32.

3.1.9. Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych, wydanych pismem RIO-KF-4104-53/2013 z dnia 21 stycznia 2014 r. ustalono co następuje:

- a) zalecenie nr 4 o treści: „*Rzetelne i prawidłowe pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym sporządzanie kwartalnych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w oparciu o księgi rachunkowe jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania, zgodnie z § 10 ust. 4 i § 2 ust. 2 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.) i w oparciu o instrukcję sporządzania sprawozdań, stanowiącą załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia*”.

Na podstawie wyżej opisanych ustaleń dotyczących zobowiązań należy stwierdzić, że nieprawidłowości w badanej próbie nie stwierdzono.



3.2. Przychody i rozchody budżetu.

Zgodnie z przepisami art. 211 i 212 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych został przyjęty budżet na 2015 rok, uchwałą Rady Gminy Jeżewo Nr XV/95/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku, z planem przychodów i rozchodów budżetu na 2016 rok, stanowiący załącznik nr 4 do uchwały.

Przychody zaplanowano w wysokości 1.461.299 zł, w tym:

- § 903 „Przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej”, w kwocie 570.000 zł.,
- § 952 „Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym”, w kwocie 891.299 zł.,

natomiast rozchody zaplanowano w wysokości 591.299 zł, w tym:

- § 902 „Spłaty pożyczek otrzymanych krajowych, w kwocie 591.299 zł.

Plan po zmianach i realizacja przychodów w 2016 roku, wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego wynosił kwota 1.456.888 zł., z tego:

- § 952 „Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym” w kwocie 670.000 zł.
- § 955 „Inne źródła” w kwocie 786.888 zł.

Wartość wskazanych w sprawozdaniu Rb-NDS za 2016 rok przychodów była zgodna z ewidencją księgową. Wykazane w sprawozdaniu kwoty rozchodów były zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej.

Rozchody zaplanowano w kwocie 591.299 zł, plan po zmianach wyniósł 591.299 zł. Wykonanie rozchodów wyniosło 591.298,84 zł. Plan po zmianach i realizacja rozchodów w 2016 roku, wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego (1.593.628,14 zł), przedstawiały się następująco:

- § 992 – „Spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów” w wysokości 591.298,84 zł.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Kontrolę gospodarki mieniem komunalnym przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy prawa:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., aktualnie z 2016 r. poz. 1870 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm., aktualnie z 2017 r., poz. 760),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., aktualnie z 2016 r. poz. 1047 ze zm.),
- ustawa z dnia 29.01.2004 r. prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.),
- ustawa z dn. 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz.1774 ze zm, aktualnie z 2016 poz. 2147 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dn. 14.09.2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1490),
- ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz.1515 ze zm., aktualnie z 2016 r. poz.446).

1.1. Informacja o stanie mienia komunalnego.

Zgodnie z art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., aktualnie z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą:

- a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności,
- b) dane dotyczące:
 - innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,
 - posiadania,
- c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji,
- d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,
- e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Wójt Jeżewa opracował oraz przekazał Radzie Gminy Jeżewo oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31.12.2016 r. (Załącznik Nr 18 do Zarządzenia Nr 21/2017 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 27.04.2017 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2016 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej). Informacja o stanie mienia przekazana została w dniu 28.04.2017 r. tj. z naruszeniem terminu wynikającego

z art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., aktualnie z 2016 r. poz. 1870 ze zm.). Skutek finansowy nieprawidłowości nie występuje, osobą odpowiedzialną jest Skarbnik Gminy Pan Szymon Górski. Skarbnikowi Gminy Panu Szymonowi Górskiemu udzielono ustnego instruktażu dotyczącego konieczności terminowego przekazywania sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego informację o stanie mienia komunalnego.

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

Ustalenia:

- 1) Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Jeżewo została sporządzona zgodnie z wymogami przepisu art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i zawierała informacje z zakresu:
 - przysługujących praw własności,
 - dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności,
 - innych danych i informacji o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia Gminy Jeżewo,
 - informacje o zmianach w stanie majątku komunalnego sporządzone za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., tj. zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 1 pkt 3c ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym powinny zostać zawarte dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji.
- 2) Uchwałą Nr XXII164/2012 Rady Gminy Jeżewo z dnia 14.12.2012 r. uchwalono Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Jeżewo na lata 2013-2017. Program ten obejmuje:
 - prognozę wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego gminy w poszczególnych latach, z podziałem na lokale socjalne i pozostałe lokale mieszkalne,
 - analizę potrzeb oraz plan remontów i modernizacji wynikający ze stanu technicznego budynków i lokali, z podziałem na kolejne lata,
 - planowaną sprzedaż lokali w kolejnych latach,
 - zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu,
 - sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy oraz przewidywane zmiany w zakresie zarządzania mieszkaniowym zasobem gminy w kolejnych latach,
 - źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej w kolejnych latach,
 - wysokość planowanych wydatków w kolejnych latach, z podziałem na koszty bieżącej eksploatacji, koszty remontów oraz koszty modernizacji lokali i budynków wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, koszty zarządu nieruchomościami wspólnymi a także wydatki inwestycyjne,
 - opis działań mających na celu poprawę wykorzystania i racjonalizację gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.
- 3) Na podstawie sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. oraz ewidencji księgowej dochodów ustalono, że Gmina Jeżewo uzyskała w 2016 r. dochody z tytułu wykonania prawa własności i innych praw majątkowych zgodnie z poniższą tabelą:

paragraf	tytuł	Kwota dochodów
§ 0470	z tytułu opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	2.605,72 zł
§ 0750	z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych,	163.049,74 zł
§ 0770	Sprzedaż nieruchomości i prawa wieczystego użytkowania	24.627,52 zł
	Razem	190.282,98 zł

Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych, wydanych pismem RIO-KF- 4104-42/2013 z dnia 21.01.2014 r. Ustalono co następuje:

Zalecenie nr 6 o treści : „Rzetelne sporządzanie informacji o stanie mienia komunalnego poprzez wykazywanie w niej wszystkich danych wymaganych przepisem art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.)”

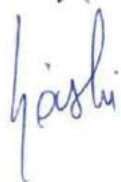
Podczas kontroli stwierdzono, że w informacji o stanie mienia komunalnego zawarto wszystkie dane wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3, w tym dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania praw własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania.

1.2. Sprzedaż nieruchomości komunalnych.

Gmina Jeżewo uzyskała w 2016 r. dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości (nieruchomości gruntowe i lokale mieszkalne) w łącznej kwocie 24.627,52 zł (§770). Informacje o zbytych mieniu tj. tryb sprzedaży, wartość nieruchomości wg wyceny, uchwała stanowiąca podstawę zbycia, uzyskana cena, dane na temat umowy sprzedaży i zastosowanych bonifikat, zawarte zostały w tabeli stanowiącej **akta kontroli Nr 27/17/IV/1**. W toku kontroli sprawdzono zbycie w 2016 r. trzech nieruchomości z najwyższą ceną sprzedaży: lokalu mieszkalnego w trybie przetargu nieograniczonego, nieruchomości gruntowej w trybie przetargu nieograniczonego oraz nieruchomości gruntowej bezprzetargowo na poprawienie warunków zagospodarowania. Łączna wartość nieruchomości poddanych kontroli wyniosła 25.005 zł (24,52% sprzedanych ogółem). Łączna cena sprzedaży nieruchomości z kontrolowanej próby wyniosła 21.045 zł (85,45% sprzedanych ogółem).

Kontrolą objęto:

- realizację zasady jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami przez Gminę określonej w art. 35 ust. 1 ustawy,
- przestrzeganie procedur wynikających z obowiązujących przepisów dotyczących przeprowadzania przetargów,
- prawidłowość ustalania cen zbywanych nieruchomości,
- zastosowanie zasady pierwszeństwa w nabywaniu nieruchomości,
- terminowość rozliczeń z tytułu zapłaty ceny nieruchomości,
- formę zawarcia umowy sprzedaży (akt notarialny).



W powyższym zakresie badaniem objęto następujące dokumenty:

- uchwały Rady Gminy Jeżewo o nr: XLIV/330/2014, VIII/38/2015, XII/70/2015,
- zarządzenia Wójta Gminy Jeżewo o nr: 10/2016 z dnia 15.03.2016 r., 48A/2015 z dn. 09.09.2015 r., 64/2015 z dn. 08.12.2015 r.,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz sposób ich publikacji,
- operaty szacunkowe zbywanych nieruchomości,
- dokumentację przeprowadzenia przetargu (ogłoszenia, protokoły, informacje o wynikach przetargów),
- umowy sprzedaży - akty notarialne,
- dowody zapłaty ceny nabycia nieruchomości,
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na kontach analitycznych” wg klasyfikacji 700-70005-0770 za okres 2016.01.01 – 2016.12.31,
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na kontach analitycznych” konta 011-001-00011-24 za okres 2016.01.01 – 2016.12.31,
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na kontach analitycznych” konta 011-000-00000-000-00 za okres 2016.01.01 – 2016.12.31,
- Polecenie księgowania nr 595 z dnia 31.12.2016 r.,
- informacja pn. „Obrót gruntów stanowiących mienie gminne od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.”.

Ustalenia:

1. Zgodnie ze sporządzonym zestawieniem (**akta kontroli Nr 27/17/IV/1**) oraz ewidencją księgową stwierdzono, że Gmina Jeżewo zawarła 3 umowy, których przedmiotem było zbycie lokali mieszkalnych oraz 2 umowy, których przedmiotem było zbycie nieruchomości gruntowych. Łączna wartość nieruchomości wynosiła 101.975,00 zł, uzyskano łącznie cenę 24.627,52 zł (w tym 2 sprzedaży z zastosowaniem bonifikaty). Z pięciu umów 3 zawarto w trybie bezprzetargowym, z tego 2 w wyniku sprzedaży dotychczasowym najemcom.
2. Zgodnie z treścią art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dn. 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym Rada Gminy Jeżewo każdorazowo wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości uchwałami o nr XLIV/330/2014 z dnia 30.10.2014 r., VIII/38/2015 z dnia 27.05.2015 r. i XII/70/2015 z dnia 30.10.2015 r.).
3. Kontrolujący stwierdził, że operaty szacunkowe stanowiące podstawę ustalenia ceny sprzedaży spełniały warunek określony w art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. w/w operaty szacunkowe zostały wykorzystane przed upływem 12 miesięcy od daty ich sporządzenia.
4. Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży spełniały wymogi określone w art. 35 ust. 2 ww. ustawy. Wykazy zostały opublikowane na tablicach ogłoszeń Urzędu Gminy i poszczególnych sołectw oraz w prasie i na stronie internetowej bip Gminy Jeżewo. W aktach spraw odnotowano fakt umieszczenia oraz zdjęcia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na tablicy ogłoszeń. Kontrolujący stwierdzili, że wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży były publikowane w dzienniku „Gazeta Pomorska” na stronach lokalnej edycji obejmującej Grudziądz, Świecie, Chełmno, Wąbrzeźno.
5. Okres publikacji przedmiotowych wykazów na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 ww. ustawy.



6. Sprzedaż działki w trybie przetargu ustnego nieograniczonego:
- a) Przedmiotem sprzedaży była nieruchomość gruntowa niezabudowana w miejscowości Osłowo ozn. nr ewid. 108/10 oraz 50% udziałów w działce 108/8 o łącznej powierzchni 824 m².
 - b) Ogłoszenie o przetargu dot. transakcji objętej kontrolą spełniało wymogi określone w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dn. 14.09.2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości w związku z art. 38 ust. 2 ustawy z dn. 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami, sposób publikacji opisano w pkt 4 niniejszych ustaleń.
 - c) Wysokość wadium została ustalona zgodnie z wymogami § 4 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Wadium zostało wpłacone w terminie wyznaczonym przez organizatora przetargu, zgodnym z zapisem zawartym w § 4 pkt 6 ww. rozporządzenia.
 - d) Wójt Gminy Jeżewo zgodnie z § 8 ust 2 ww. rozporządzenia powołał komisję przetargową zarządzeniem nr 10/2016 z dn. 15.03.2016 r. Celem komisji było przeprowadzenie pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowych w miejscowości Osłowo o wymienionych powyżej numerach ewidencyjnych.
 - e) Z przeprowadzonego w dniu 22.03.2016 r. przetargu sporządzono protokół zawierający informacje zgodnie z dyspozycją § 10 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
 - f) Zgodnie z treścią przepisów zawartych w § 8 ust. 2 oraz § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dn. 14.09.2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości w przetargu nie mogą uczestniczyć osoby wchodzące w skład komisji przetargowej oraz osoby bliskie tym osobom, a także osoby, które pozostają z członkami komisji przetargowej w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej. W dokumentacji kontrolowanego przetargu brak jest oświadczeń bądź adnotacji potwierdzających weryfikowanie członków komisji przetargowej. Kontrolujący otrzymali oświadczenie podpisane przez Wójta Gminy Pana Mieczysława Pikulę (**akta kontroli Nr 27/17/IV/2**) dotyczące osób wchodzących w skład komisji przetargowej – osoby te spełniały warunki zawarte w § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dn. 14.09.2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Podinspektorowi ds. zamówień publicznych Panu Pawłowi Michałowskiemu udzielono ustnego instruktażu dotyczącego konieczności dokumentowania przeprowadzonej weryfikacji osób wchodzących w skład komisji przetargowych.
 - g) W dniu 12.04.2016 r. zawarto umowę kupna-sprzedaży w formie aktu notarialnego. Nabywcy nieruchomości dokonali wpłat tytułem ceny nabycia nieruchomości przed zawarciem umowy oraz zapłacili koszty związane z transakcją sprzedaży nieruchomości (opłaty sądowe i notarialne).



7. Sprzedaż lokalu mieszkalnego w trybie przetargu ustnego nieograniczonego:
- a) Przedmiotem sprzedaży był lokal mieszkalny nr 3 położony w budynku mieszkalnym w Osłowie 33 ozn. nr ewid. 197.
 - b) Ogłoszenia o pierwszym i drugim przetargu w transakcji objętej kontrolą spełniały wymogi określone w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dn. 14.09.2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości w związku z art. 38 ust. 2 ustawy z dn. 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami, sposób publikacji opisano w pkt 4 niniejszych ustaleń.
 - c) Wysokość wadium została ustalona zgodnie z wymogami § 4 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Wadium zostało wpłacone w terminie wyznaczonym przez organizatora przetargu, zgodnym z zapisem zawartym w § 4 pkt 6 ww. rozporządzenia.
 - d) Wójt Gminy Jeżewo zgodnie z § 8 ust 2 ww. rozporządzenia powołał komisję przetargową zarządzeniem nr 48A/2015 z dn. 09.09.2015 r. Celem komisji było przeprowadzenie pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 3 w miejscowości Osłowo 33.
 - e) Z przeprowadzonego w dniu 16.09.2016 r. przetargu sporządzono protokół stwierdzający, że w wyznaczonym terminie nie wpłacono wadium uprawniającego do uczestnictwa w przetargu. Tym samym stwierdzono, że nikt nie przystąpił do przetargu i zakończył się on wynikiem negatywnym.
 - f) Wójt Gminy Jeżewo zgodnie z § 8 ust 2 ww. rozporządzenia ponownie powołał komisję przetargową zarządzeniem nr 64/2015 z dn. 08.12.2015 r. Celem komisji było przeprowadzenie drugiego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 3 w miejscowości Osłowo 33.
 - g) Z przeprowadzonego w dniu 15.12.2015 r. przetargu sporządzono protokół zawierający informacje zgodnie z dyspozycją § 10 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości
 - h) Zgodnie z treścią przepisów zawartych w § 8 ust. 2 oraz § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dn. 14.09.2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości w przetargu nie mogą uczestniczyć osoby wchodzące w skład komisji przetargowej oraz osoby bliskie tym osobom, a także osoby, które pozostają z członkami komisji przetargowej w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej. W dokumentacji kontrolowanego przetargu brak jest oświadczeń bądź adnotacji potwierdzających weryfikowanie członków komisji przetargowej.
Kontrolujący otrzymali oświadczenie podpisane przez Wójta Gminy Pana Mieczysława Pikulę (**akta kontroli Nr 27/17/IV/3**) dotyczące osób wchodzących w skład komisji przetargowej – osoby te spełniały warunki zawarte w § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dn. 14.09.2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Podinspektorowi ds. zamówień publicznych Panu Pawłowi Michałowskiemu udzielono ustnego instruktażu dotyczącego konieczności dokumentowania przeprowadzonej weryfikacji osób wchodzących w skład komisji przetargowych.
 - i) W dniu 09.02.2016 r. zawarto umowę kupna-sprzedaży w formie aktu notarialnego. Nabywcy nieruchomości dokonali wpłat tytułem ceny nabycia nieruchomości przed zawarciem umowy oraz zapłacili koszty związane z transakcją sprzedaży nieruchomości (opłaty sądowe i notarialne).

8. Sprzedaż nieruchomości gruntowej w trybie bezprzetargowym:
- a) Do Urzędu Gminy Jeżewo zwrócił się z prośbą właściciel działki nr 10/11 położonej w obrębie ewidencyjnym Piskarki z prośbą o sprzedaż sąsiedniej działki nr 14/3.
 - b) Stosownie do treści art. 18. ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym Rada Gminy Jeżewo uchwałą Nr XLIV/330/2014 z dnia 30.10.2014 r. w sprawie zbycia mienia gminnego w miejscowości Piskarki uchwaliła przeznaczenie do sprzedaży działki nr 14/3 o pow. 0,0745 ha, sprzedaż działki miała nastąpić w drodze bezprzetargowej na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.
 - c) W dniu 26.11.2015 r. na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Jeżewo wywieszony został do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wraz z informacją, że jest to sprzedaż w drodze bezprzetargowej na poprawienie warunków zagospodarowania. W ogłoszeniu zamieszczono informację, że osoby którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu tej nieruchomości z mocy prawa, mogą składać stosowne wnioski w Urzędzie Gminy. Wykaz zdjęto z tablicy w dniu 17.12.2015 r, co odnotowano w dokumentacji. Wykaz został opublikowany w sposób publikacji opisano w pkt 4 niniejszych ustaleń.
 - d) W dniu 08.01.2016 r. sporządzono i podpisano protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej ww. nieruchomości, w którym zawarto wszystkie uzgodnienia stron odnośnie sprzedaży bez przeprowadzenia przetargu: dane nieruchomości, strony, wartość, termin płatności. Cena sprzedaży ustalona została zgodnie z wyceną zawartą w operacie szacunkowym.
 - e) W dniu 15.01.2016 r. sporządzone zostało odebrane tego samego dnia powiadomienie o terminie i miejscu podpisania aktu notarialnego, które nastąpiło w dniu 25.01.2016 r. Nabywcy dokonali wpłaty w ustalonej kwocie w dniu 13.01.2016 r. w kasie Urzędu Gminy, co sprawdzono na podstawie załączonego do akt dowodu wpłaty oraz ewidencji księgowej.

Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych, wydanych pismem RIO-KF- 4104-42/2013 z dnia 21.01.2014 r. Ustalono co następuje:

Zalecenie nr 1 o treści : „Przestrzeganie obowiązku bieżącego prowadzenia ksiąg poprzez przyjmowanie na stan majątku jednostki wartości zakończonych i oddanych do użytku inwestycji oraz operacji związanych ze zbywaniem środków trwałych w okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenia nastąpiły, stosownie do przepisu art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).”

Podczas kontroli stwierdzono częściowe wykonanie zalecenia pokontrolnego (w zakresie terminowego przyjmowania inwestycji na majątek gminy), natomiast nadal występuje nieprawidłowość związana z nieterminowym ewidencjonowaniem operacji związanych ze zbywaniem gruntów. Na podstawie informacji pn. „Obrót gruntów stanowiących mienie gminy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.” sporządzonej przez inspektora Panią Hannę Skrobiszewską, sporządzono dokument PK nr 595 z datą 31.12.2016 r. ze zbiorczymi kwotami dotyczącymi zbycia gruntów (**akta kontroli Nr 27/17/IV/4**). Sprzedane nieruchomości zostały zdjęte z ewidencji środków trwałych z konta 011 „Środki trwałe” dnia 31.12.2016 roku to jest odpowiednio po 8 i 11 miesiącach (sprzedaż w miesiącach styczniu i kwietniu 2016 roku) od zaistniałego zdarzenia. Księgowanie na koncie 011 „Środki trwałe”

zmniejszenia wartości środków trwałych z tytułu ich sprzedaży w okresie sprawozdawczym miesiąca grudnia zamiast miesiąca stycznia i kwietnia narusza przepisy art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., aktualnie z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Skutek finansowy nieprawidłowości wynosi 6.019,60 zł, osobą odpowiedzialną za brak przebiegowania jest Inspektor ds. gospodarki gruntami Pani Hanna Skrobiszewska oraz Inspektor ds. budownictwa Pani Elżbieta Kraińska zastępująca Panią Skrobiszewską w okresie nieobecności tj. 16.02.2016 r. do 15.05.2016 r. Zakresy obowiązków Pani Hanny Skrobiszewskiej i Pani Elżbiety Kraińskiej stanowią **akta Kontroli Nr 27/17/IV/5**.

1.3. Dzierżawa i najem.

W kontrolowanej jednostce w 2016 r. funkcjonowały następujące uregulowania wewnętrzne w zakresie dzierżawy i najmu lokali:

- Zarządzenie nr 31/2009 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 03.06.2009 r. w sprawie wysokości stawki czynszu za wydzierżawienie gruntów będących w gminnym zasobie nieruchomości z przeznaczeniem pod garaże,
- Zarządzenie nr 74/2011 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 13.12.2011 r. w sprawie wysokości czynszu za wydzierżawienie gruntów będących w gminnym zasobie nieruchomości z przeznaczeniem pod działalność gospodarczą,
- Zarządzenie nr 49/2014 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 31.07.2014 r. w sprawie wysokości stawki czynszu za wydzierżawienie gruntów rolnych będących w gminnym zasobie nieruchomości,
- Zarządzenie nr 66/2015 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 11.12.2015 r. w sprawie określenia stawki czynszu za lokale mieszkalne i socjalne stanowiące własność Gminy Jeżewo,
- Zarządzenie nr 67/2015 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 11.12.2015 r. w sprawie określenia opłaty za energię ciepłą dostarczaną do lokali z kotłowni olejowej stanowiącej własność Gminy Jeżewo.

Na podstawie ewidencji księgowej uzyskanych dochodów oraz sprawozdania Rb-27S z realizacji planu dochodów stwierdzono, że w 2016 roku jednostka uzyskała dochody z tytułu umów dzierżawy i najmu (§ 0750 klasyfikacji budżetowej) w kwocie 163.049,74 zł, z tego z tytułu:

- dzierżawy terenów leśnych przez koła łowieckie 5.624,61 zł
- lokali mieszkalnych, gruntów i lokali użytkowych 157.425,13 zł.

Na podstawie prowadzonego ręcznie rejestru dzierżawców i wykazów umów dzierżawy za 2016 r. oraz sporządzonych „informacji o liczbie umów” stanowiących **akta kontroli Nr 27/17/IV/6** stwierdzono, że w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. w Gminie Jeżewo funkcjonowało 46 umów dzierżawy oraz 25 umów czynszowych. W 2016 r. nie zawarto żadnych umów z nowymi dzierżawcami/najemcami, zawarto natomiast 3 umowy dzierżawy z dotychczasowymi dzierżawcami gruntu.

Szczegółowej kontroli poddano procedury związane z zawarciem ww. 3 umów dzierżawy zawartych z dotychczasowymi dzierżawcami, z uwzględnieniem ogólnie obowiązujących przepisów prawa oraz przepisów wewnętrznych.



W powyższym zakresie badaniem objęto następujące dokumenty:

- wnioski o wydzierżawienie nieruchomości gruntowych,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia,
- umowy dzierżawy,
- uchwały Rady Gminy Jeżewo nr: XVI/102/2016 i XVIII/136/2016,
- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r.,
- Karty kontowe dzierżawców, z którymi zawarto umowy w 2016 r. (ręcznie prowadzona ewidencja analityczna),

Ustalenia:

1. Zgodnie z treścią zarządzenia Nr 74/2011 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 13.12.2011r. Wójt Gminy przyjął miesięczną stawkę czynszu w kwocie 2,88 zł + VAT za 1m² gruntów będących w gminnym zasobie nieruchomości, wydzierżawionych pod działalność gospodarczą. Wójt może podejmować indywidualne decyzje w zakresie obniżenia czynszu w przypadkach uzasadnionych potrzebą rozwoju w gminie działalności prowadzonej przez dzierżawcę i w przypadkach zdarzeń losowych.
2. Wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zostały opublikowane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, na stronie internetowej bip Gminy Jeżewo oraz w prasie wypełniając tym samym obowiązek wynikający z art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W aktach spraw odnotowano fakt umieszczenia oraz zdjęcia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na tablicy ogłoszeń. Kontrolujący stwierdzili, że wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy były publikowane w dzienniku „Gazeta Pomorska” na stronach lokalnej edycji obejmującej Grudziądz, Świecie, Chełmno, Wąbrzeźno.
3. Okres publikacji przedmiotowych wykazów na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 ww. ustawy.
4. W 2016 r. zawarto 3 umowy dzierżawy gruntu z dotychczasowymi dzierżawcami w trybie bezprzetargowym, w tym:
 - Umowa zawarta w dniu 01.01.2016 r. pomiędzy Gminą Jeżewo a Netia S.A. na okres 10 lat, stawka czynszu zgodna z zarządzeniem Nr 74/2011 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 13.12.2011r.,
 - Dwie umowy zawarte w dniu 01.07.2016 r. pomiędzy Gminą Jeżewo a przedsiębiorcami prowadzącymi sklepy w miejscowości Jeżewo i Laskowice na okres 5 lat, stawka czynszu zgodna z zarządzeniem Nr 74/2011 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 13.12.2011r.,
5. W sporządzonych umowach zostały w należyty sposób zabezpieczone interesy Gminy Jeżewo poprzez zawarcie w nich zapisów dotyczących wysokości czynszu, terminów jego płatności, możliwości waloryzacji, zasad korzystania z dzierżawionej nieruchomości oraz określenia okoliczności, w których umowa może zostać wypowiedziana (m.in. zaniedbywanie terenu, brak zagospodarowania w należyty sposób).

Łaski

Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych, wydanych pismem RIO-KF- 4104-42/2013 z dnia 21.01.2014 r. Ustalono co następuje:

Zalecenie nr 7 o treści : „Zawieranie z tym samym podmiotem kolejnej umowy dzierżawy (przedłużającej istniejący stosunek prawny na okres ponad 3 lata) zgodnie z zasadami wydzierżawiania określonymi przez organ stanowiący gminy, a w przypadku braku tych zasad, każdorazowo za zgodą Rady Gminy, stosownie do przepisu art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.).”

Podczas kontroli stwierdzono, że w badanych sprawach każdorazowo do umowy dzierżawy wydana została uchwała Rady Gminy w sprawie wyrażenia zgody na dalszą dzierżawę.

1.4. Aktualizacja opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych.

W 2016 r. w kontrolowanej jednostce nie prowadzono postępowań aktualizacyjnych opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego.

1.5. Wieczyste użytkowanie.

W 2016 r. jednostka nie dokonała żadnej sprzedaży prawa użytkowania wieczystego nieruchomości będącej własnością gminy.

1.6. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W 2016 r. jednostka nie dokonała żadnego przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Gmina Jeżewo nie posiada we władaniu mienia Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

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

Prawidłowość rozliczeń finansowych Gminy Jeżewo z jej jednostkami organizacyjnymi skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016r., poz. 1870 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016r., poz. 1047 ze zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016r. poz. 446 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 2013r., poz. 289 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz. U. z 2016r. poz. 1015 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014r., poz. 1773),

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Jeżewo (**akta kontroli Nr 27/17/I/1**) ustalono, że w okresie objętym kontrolą 2016 r. na terenie Gminy funkcjonowało 12 jednostek organizacyjnych, w tym 8 jednostek budżetowych:

- 1) Urząd Gminy w Jeżewie,
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeżewie,
- 3) Jednostka budżetowa Oświata i Wychowanie w Gminie Jeżewo
- 4) Zespół Szkół w Jeżewie:
 - Szkoła Podstawowa im. A. Mickiewicza w Jeżewie,
 - Gimnazjum im. M. Kopernika w Jeżewie,
- 5) Przedszkole Samorządowe „Pod kasztankiem” w Laskowicach,
- 6) Szkoła Podstawowa im. J. Kusocińskiego w Laskowicach,
- 7) Gimnazjum im. K.K. Baczyńskiego w Laskowicach,
- 8) Szkoła Podstawowa im. J. Korczaka w Krąplewiczach,

oraz 2 samorządowe instytucje kultury: Gminny Ośrodek Kultury i Gminna Biblioteka Publiczna w Jeżewie oraz Samodzielny Publiczny ZOZ – Gminna Przychodnia w Jeżewie. W badanym okresie na terenie kontrolowanej jednostki nie funkcjonował samorządowy zakład budżetowy.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Kontrolę jednostek budżetowych przeprowadzono w zakresie:

- 1.1. Ustaleń ogólnie – organizacyjnych
 - aktualności zapisów statutowych,
- 1.2. 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.
- 1.3. Sporządzania sprawozdań jednostkowych - budżetowych i finansowych
 - realizacji obowiązku sporządzania i terminowego przekazywania w imieniu jednostki, wymaganych przepisami sprawozdań budżetowych i finansowych,
 - wykonania zaleceń pokontrolnych Nr 9 i 31 wydanych pismem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy /znak RIO/KF/4104/53/2013/ z dnia 21 stycznia 2014 r.
- 1.4. Przekazywania i rozliczania środków finansowych na wydatki dla jednostek budżetowych pod kątem:
 - zgodności z zapisami uchwały budżetowej, planem finansowym kontrolowanej jednostki,
 - terminowości zwrotu niewykorzystanych do końca roku środków finansowych (rozliczenie wydatków).
- 1.5. Dochodów jednostek budżetowych.
- 1.6. Rachunki dochodów własnych jednostek oświaty.

Badaniem objęto następującą dokumentację:

- dokumentację dotyczącą projektów i planów finansowych kontrolowanych jednostek budżetowych oraz projekt i uchwałę budżetową Gminy Jeżewo na 2016 r.,
- jednostkowe sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S za 2016 r. sporządzone przez kontrolowane jednostki budżetowe oraz zbiorcze Gminy Jeżewo,
- wyciągi bankowe za 2016 r.,
- ewidencję księgową prowadzoną na kontach księgi rachunkowej budżetu Gminy Jeżewo (organu), konto: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” za okres od 01.01. do 31.12.2016 r.,
- sprawozdania: Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-50, Rb-N, Rb-Z za 2016r. w zakresie dopełnienia obowiązku terminowego sporządzenia i przedłożenia ich Wójtowi Jeżewa, zgodnie z dyspozycją § 4 pkt 2 lit. b, w związku z § 18 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

W powyższym zakresie kontrolą objęto Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeżewie (GOPS).

1.1. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeżewie. (GOPS).

Ośrodek został utworzony na mocy zarządzenia Nr 1/90 Naczelnika Gminy w Jeżewie z dnia 29 marca 1990 r. w celu realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej. W okresie objętym kontrolą GOPS działał na podstawie Statutu nadanego uchwałą Nr XXXII/283/2002 Rady Gminy w Jeżewie z dnia 27 maja 2002 r., który obowiązywał do dnia wprowadzenia aktualnie obowiązującego Statutu GOPS w Jeżewie uchwałą Nr XXII/163/2012 Rady Gminy Jeżewo z dnia 14 grudnia 2012 r. Statut określał nazwę, siedzibę, przedmiot działalności, realizowane zadania, zasady prowadzenia gospodarki finansowej, zasady sprawowania nadzoru nad działalnością Ośrodka. Uregulowania w zakresie majątku i działalności GOPS określono w rozdziale IV Statutu, w treści których zapisano, że GOPS funkcjonuje jako jednostka budżetowa, działalność Ośrodka finansowana jest odpowiednio w zakresie realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej z budżetu państwa, w zakresie realizacji zadań własnych gminy z budżetu Gminy. Podstawę gospodarki finansowej GOPS stanowi plan finansowy opracowany na każdy rok budżetowy przez Kierownika GOPS. Ośrodek w kontrolowanym okresie 2016 samodzielnie prowadził księgi rachunkowe na zasadach określonych w polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 3/2010 Kierownika GOPS z dnia 31 grudnia 2010 r. oraz posiadał wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Nowem, Oddział w Jeżewie.

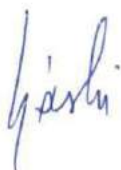
1.2. Przestrzeganie zasad sporządzania planów finansowych.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto dokumentację dotyczącą projektów i planów finansowych sporządzonych na 2016 r. i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeżewie (GOPS).

Ustalenia.

Objęte kontrolą jednostki budżetowe prowadziły gospodarkę finansową na podstawie rocznych planów finansowych stosownie do 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 (...) (t.j. Dz. U. z 2015 r. Nr 1542,).

Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji stwierdzono, że Rada Gminy w Jeżewie w uchwale Nr XXXVII/242/2010 z dnia 5 sierpnia 2010 r. określiła tryb prac nad projektem uchwały budżetowej, uchwaleniem budżetu oraz wskazała rodzaj szczególności materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu. Stosownie do zapisu § 2 pkt 5 ww. uchwały, Kierownicy objętych kontrolą jednostek budżetowych: GOPS-u, Zespołu Obsługi Samorządowej oraz Dyrektorzy poszczególnych oświatowych jednostek budżetowych, opracowali wstępne projekty planów finansowych swoich jednostek na 2016 r., które przekazane zostały do Wójta Gminy w dniu 15 października 2015 r. We wstępnych projektach planów finansowych wszystkich jednostek zaplanowane zostały jedynie prognozowane wielkości wydatków budżetowych w szczególności klasyfikacji budżetowej dział, rozdział i paragraf. Wójt i Skarbnik Gminy w celu umożliwienia sporządzenia projektów planów finansowych przekazał w dniu 24 listopada 2015 r. pismem /znak Nr 3014.70.2015/ Kierownikom jednostek budżetowych Gminy projekt budżetu Gminy



Jeżewo na 2016 r. przyjęty zarządzeniem Nr 62/2015 Wójta Jeżewa z dnia 23 listopada 2015 r. W związku z powyższym Kierownicy wszystkich jednostek sporządzili i przekazali do Wójta plany finansowe na 2016 r., które przyjęto Uchwałą Nr XV/95/2015 Rady Gminy Jeżewo z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Jeżewo na 2016 r. Plany finansowe na 2016 r. badanych jednostek budżetowych sporządzone zostały jedynie w zakresie wydatków budżetowych i po zmianach wprowadzonych w ciągu roku budżetowego na dzień 31.12.2016 r. przedstawiały się następująco: plan Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeżewie w zakresie wydatków w wyniku przeprowadzonych zmian wynosił 2.053.119,05 zł, wobec czego uległ zwiększeniu w stosunku do planu pierwotnego (1.359172,00 zł) o kwotę 693.947,05zł, W 2016 r. GOPS zrealizował wydatki ogółem na kwotę 1.953.542,28 zł, co stanowiło 95,15 % planu po zmianach,

1.3. Sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych.

W zakresie prawidłowości i terminowości sporządzania sprawozdań budżetowych kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania jednostkowe sporządzone przez objętą kontrolą jednostkę budżetową GOPS w Jeżewie oraz sporządzone na ich podstawie sprawozdania zbiorcze Gminy Jeżewo:

- Rb-27S miesięczne/roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 01.01. do 31.12.2016 r.

Ustalenia.

Stosowanie do § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej Kierownik GOPS w Jeżewie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. sporządził i przekazał w imieniu swojej jednostki miesięczne i roczne sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, w terminach określonych w załączniku Nr 44 do wyżej wymienionego rozporządzenia. Tym samym wywiązali się z obowiązku wynikającego z § 18 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Sprawozdania jednostkowe Rb-28S za 2016 r. sporządzono zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 39 do przedmiotowego rozporządzenia, stanowiącego instrukcję sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jst. Kwoty wydatków wykazano w szczególności dział, rozdział paragraf. Dane w sprawozdaniach jednostkowych w zakresie planu wykazane były w kwotach wynikających z planu finansowego danej jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, a w zakresie wykonania planu, narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdania sporządzono w złotych i groszach w sposób czytelny i trwały. Na każdym formularzu sprawozdania w miejscu oznaczonym złożone były odręcznie podpisy Kierownika jednostki, oraz Głównego Księgowego wraz z pieczętką z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej, stosownie do § 10 cytowanego rozporządzenia.



Podczas analizy danych ujętych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. GOPS w Jeżewie, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków, czym wywiązano się z obowiązku przestrzegania zasady gospodarki finansowej określonych w art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych z 2009 r., zgodnie z którymi dokonywanie wydatków powinno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

W wyniku porównania ustalono, że dane w sprawozdaniach zbiorczych Rb-28S Gminy Jeżewo za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. w zakresie planu po zmianach oraz wykonania były zgodne z danymi ujętymi w rocznych sprawozdaniach jednostkowych za 2016 r. sporządzonych przez GOPS w Jeżewie.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych GOPS w Jeżewie sporządzane były w 2016 r. w okresach sprawozdawczych (miesięcznych), bez wykazania danych w zakresie planu i wykonania.

Ponadto kontrolujący stwierdzili, że Kierownik badanej jednostki budżetowej stosownie do przepisu § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych sporządzali i przekazywali do Gminy sprawozdania Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności i wybranych aktywach finansowych, Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za poszczególne kwartały 2016 r. stosownie do przepisu § 10 ust. 2 ww. rozporządzenia w terminach określonych w załączniku Nr 7 do ww. rozporządzenia. Kontrolowane jednostki budżetowe Gminy Jeżewo wykazały na dzień 31.12.2016 r. stan należności i zobowiązań w wysokości 0,00 zł.

1.4. Przekazywanie i rozliczanie środków finansowych na wydatki.

W zakresie przekazywania środków finansowych z budżetu Gminy (organu) dla objętej kontrolą jednostki budżetowej Gminy: GOPS w Jeżewie, kontrolą objęto:

- wyciągi bankowe dokumentujące przelewy środków finansowych na wydatki dokonane w II połowie 2016 r., tj. w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2016 r. z rachunku budżetu Gminy Jeżewo na rachunki bieżące GOPS,
- zapisy analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej dla rozliczeń wydatków budżetowych kontrolowanych jednostek tj. konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” dla GOPS za 2016 r.,
- zgodność przekazanych z budżetu Gminy środków finansowych z kwotami wydatków wykonanych ujętych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S za okres od początku roku do końca każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca) II połowy 2016 r., sporządzonych przez GOPS w Jeżewie.

Ustalenia.

Ewidencję rozliczeń z kontrolowanymi jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez nie wydatków budżetowych prowadzono w księgach rachunkowych budżetu (organu) na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 223 (wydruk pn. „obroty na kontach analitycznych” za 2016 r., ustalono, że środki finansowe przekazane z rachunku budżetu Gminy na pokrycie realizowanych przez kontrolowane jednostki wydatków budżetowych, ujmowano w ewidencji analitycznej ww. konta prowadzonej z podziałem według poszczególnych jednostek:

- 223-000(...)02 „Rozliczenie wydatków budżetowych GOPS.”.

Na stronie Wn konta 223-000(...)02 ewidencjonowano, na podstawie wyciągów bankowych, przelewy środków finansowych dokonane z rachunku budżetu Gminy Jeżewo na rachunek bieżący GOPS z tytułu pokrycia wydatków objętych ich planami finansowymi, przyznanych na realizację wydatków ww. jednostek, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”. Ponadto ustalono, że na stronie Wn konta ewidencjonowano pod datą wpływu przelewu, kwoty zwrotów niewykorzystanych środków na wydatki, zapisem ujemnym w korespondencji ze stroną Ma konta 133 „Rachunek budżetu”, co opisano poniżej.

Na stronie Ma kont 223-000(...)00 i 223-000(...)02 ewidencjonowano w okresach sprawozdawczych, (tj. miesięcznych), kwoty wykorzystanych środków na wydatki przez ZOS i GOPS w wielkościach wynikających ze sprawozdań budżetowych Rb – 28S sporządzonych przez badane jednostki, w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu”.

W wyniku kontroli zapisów ewidencji księgowej prowadzonej na ww. kontach analitycznych dla GOPS, z przelewami środków finansowych na wydatki dla kontrolowanych jednostek budżetowych dokonanych w 2016 r., tj. z rachunku budżetu Gminy Jeżewo na rachunki bieżące jednostki, stwierdzono ich bieżące ewidencjonowanie w kwotach wynikających ze zrealizowanych przelewów. Powyższe ustalono na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn: „obroty na kontach analitycznych konta od: 223-000(...)02 za okres: od 2016.01.01 do: 2016.12.31” oraz wyciągów bankowych do rachunku budżetu o niżej wymienionych numerach i kwotach:

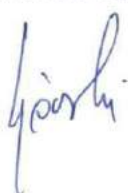
- z dnia 05.01.2016 r. (WB/00003) 100.000,00 (GOPS),
- z dnia 21.01.2016 r. (WB/00005) 100.000,00 (GOPS),
- z dnia 12.05.2016 r. (WB/00030) 60.000,00 (GOPS),
- z dnia 20.05.2016 r. (WB/00039) 60.000,00 (GOPS),
- z dnia 03.03.2016 r. (WB/00044) 100.000,00 (GOPS),
- z dnia 24.09.2016 r. (WB/00059) 100.000,00 (GOPS),
- z dnia 05.04.2016 r. (WB/00067) 100.000,00 (GOPS),
- z dnia 26.04.2016 r. (WB/00082) 100.000,00 (GOPS),
- z dnia 20.05.2016 r. (WB/00099) 100.000,00 (GOPS),
- z dnia 31.05.2016 r. (WB/00105) 100.000,00 (GOPS),
- z dnia 24.06.2016 r. (WB/00103) 100.000,00 (GOPS),
- z dnia 19.07.2016 r. (WB/00140) 100.000,00 (GOPS),
- z dnia 10.08.2016 r. (WB/00157) 100.000,00 (GOPS),
- z dnia 30.08.2016 r. (WB/00170) 70.000,00 (GOPS),
- z dnia 22.09.2016 r. (WB/00187) 100.000,00 (GOPS),
- z dnia 13.10.2016 r. (WB/00202) 50.000,00 (GOPS),
- z dnia 19.10.2016 r. (WB/00206) 100.000,00 (GOPS),
- z dnia 08.11.2016 r. (WB/00222) 100.000,00 (GOPS).

- z dnia 25.11.2016 r. (WB/00235) 100.000,00 (GOPS),
- z dnia 13.12.2016 r. (WB/00250) 100.000,00 (GOPS),
- z dnia 20.12.2016 r. (WB/00256) 60.000,00 (GOPS),
- z dnia 29.12.2016 r. (WB/00265) 7.000,00 (GOPS).

W wyniku porównania kwot środków finansowych na wydatki przekazanych w badanym okresie, tj. w 2016 r., z kwotami wydatków wykonanych ujętych w sprawozdaniach Rb-28S sporządzonych od początku roku do końca okresów sprawozdawczych objętych kontrolą w 2016 r. stwierdzono, że wydatki zostały wykonane do wysokości kwot przekazanych odpowiednio dla danej jednostki budżetowej, w zakresie jej planu finansowego.

Według ustaleń kontroli na koniec okresu sprawozdawczego, tj. 31 grudnia 2016 r. łączna kwota przekazanych z rachunku budżetu środków finansowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez:

- a) GOPS wydatków budżetowych wynosiła 1.957.000,00 zł i była wyższa o kwotę 3.457,72 zł od łącznej kwoty wydatków wykonanych wynikającej ze sprawozdania Rb-28S GOPS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. W wyniku działań kontrolnych ustalono, że zwrotu niewykorzystanych środków w 2016 r. kontrolowana jednostka dokonała przelewem na rachunek budżetu Gminy w łącznej wysokości 3.457,72 zł w dniu 31.12.2016 r., ustalono na podstawie wyciągu bankowego (WB/00155).
- b) Wymieniona powyżej kwota zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki przekazane przez kontrolowaną jednostkę budżetową, GOPS w Jeżewie zaewidencjonowano pod datą wpływu przelewu na podstawie wyciągu bankowego, na stronie Wn konta 223-000(...)-02 „Rozliczenie wydatków budżetowych GOPS” zapisem ujemnym w korespondencji ze stroną Ma konta 133 „Rachunek budżetu”. Wyciąg z ewidencji konta 223-000(...)-02 „Rozliczenie wydatków budżetowych GOPS” stanowi **akta kontroli nr 27/17/V/1**. Dokonywanie ewidencji zapisem ujemnym powyższych operacji gospodarczych jest niezgodne z zasadami ujmowania zdarzeń na kontach 133 i 223 uregulowanych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) (Dz. U. z 2015r. poz. 1954 ze zm.) oraz obowiązującym w kontrolowanej jednostce Zakładowym Planem Kont dla budżetu Gminy Jeżewo stanowiącym załącznik Nr 6 do polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 61/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. Ponadto w myśl przepisu art. 25 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zapisy ujemne stosuje się wyłącznie w przypadku stwierdzenia błędów w celu ich skorygowania. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Pani Małgorzata Moskal – główna księgowa budżetu. Mając powyższe ustalenia na uwadze kontrolujący stwierdził, że zalecenie nr 2 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zawarte w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO-KF-4104-41/2013 z dnia 18.11.2013r. o treści: *Zaprzestanie księgowania wpływów na rachunek budżetu niewykorzystanych przez jednostki środków na realizację wydatków z zastosowaniem zapisów ujemnych na kontach Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” Ma 133 „Rachunek budżetu” ewidencjonowanie tych operacji gospodarczych na koncie 133 i 223 w sposób zgodny z treścią wyciągów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do regulacji wskazanych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2012 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289, na które Wójt Gminy Jeżewo pismem z dnia sygn. udzielił odpowiedzi o treści: „Podczas trwania kontroli zaprzestano księgowania wpływów na rachunek budżetu niewykorzystanych przez jednostki budżetowe środków z zastosowaniem zapisów ujemnych. Rok 2013 zakończono zachowując zgodność zapisu między jednostką a bankiem stosownie do regulacji wskazanych w w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2012 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289,). Kontrolujący ustalił, że zwrot niewykorzystanych przez GOPS środków na wydatki został w 2013 roku zaksięgowany w sposób prawidłowy. Powyższe kontrolujący ustalił na podstawie wydruku z ewidencji konta 223-000(...)-02 „Rozliczenie wydatków budżetowych GOPS” za rok 2013. Na podstawie tych zapisów ustalono że zwrot niewykorzystanych środków nastąpił w dniu 31.12.2013 r. w kwocie 4.578,90 zł Wydruk stanowi **akta kontroli nr 27/17/V/2**. O wyjaśnienie powodów wystąpienia błędnego księgowania ponownie w roku 2016 kontrolujący zwrócili się do Skarbnika Gminy Jeżewo. Skarbnik wyjaśnił, że zastosowana metoda księgowania z minusem z uwagi na brak późniejszych problemów z ustalaniem prawidłowych sald przy zamykaniu roku budżetowego. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli nr 27/17/V/3**.

1.5. Dochody jednostek budżetowych.

W powyższym zakresie kontrolą objęto:

- projekty i plany finansowe na 2016 r. jednostki budżetowej objętej kontrolą, tj GOPS w Jeżewie,
- uchwałę budżetową Gminy Jeżewo na 2016 r. oraz sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Jeżewo za 2016 r.,
- sprawozdania jednostkowe Rb-27S sporządzone przez objęte kontrolą jednostki budżetowe Gminy za 2016 r. oraz sprawozdanie Rb-27S sporządzone przez Urząd Gminy w Jeżewie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.
- ewidencję księgową prowadzoną w księdze budżetu (organu) na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” za 2016 r.

Ustalenia.

W wyniku analizy zapisów projektów i planów finansowych na 2016 r. GOPS, ustalono że ww. plan sporządzony został jedynie w zakresie planu wydatków budżetowych, co opisano w punkcie 1.2. niniejszego rozdziału. Kierownik GOPS nie zaplanował na 2016 r. do realizacji dochodów budżetowych. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” księgi rachunkowej budżetu (organu) stwierdzono, że Gmina Jeżewo nie prowadziła rozliczeń z GOPS w Jeżewie w tym zakresie. Objęta kontrolą jednostka budżetowa pomimo braku planu w zakresie dochodów sporządzała w okresach sprawozdawczych (miesięcznych) 2016 r. jednostkowe sprawozdania Rb-27S bez wykazania danych w zakresie planu i wykonania.

Na podstawie zapisów uchwały budżetowej na 2016 r. - uchwała Nr XV/95/2015 Rady Gminy Jeżewo z dnia 29 grudnia 2015 r. po zmianach w ciągu roku oraz sprawozdania jednostkowego Rb-27S sporządzonego przez Urząd Gminy w Jeżewie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. ustalono, że dochody budżetowe Gminy Jeżewo w 2016 r.



- w dziale 852 „Pomoc społeczna” zaplanowano w wysokości 2.053.119,05 zł, które zrealizowano w wysokości. 1.953.542,28 zł, tj. w 95,15 % planu po zmianach.

W dniu 5 czerwca 2017 r. Skarbnik Gminy Pan Szymon Górski złożył pisemne wyjaśnienie. Z treści pisma wynika, że dochody Gminy Jeżewo w dziale 851 i 852 dotyczące odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze przyjmowane były na kwitariusze przychodowe Urzędu Gminy w Jeżewie i bezpośrednio odprowadzane na podstawowy rachunek Urzędu oraz ujmowane w ewidencji księgowej Urzędu. Uzyskane dochody wykazywane były w sprawozdaniach budżetowych Urzędu Gminy w Jeżewie, jako jednostki budżetowej. Ponadto Skarbnik nadmienia, że dochody związane są z działalnością Oświaty i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej nie są dochodami pobieranymi przez te jednostki, w związku z tym jednostki te nie sporządzają planów finansowych w zakresie tych dochodów. Powyższe wyjaśnienie stanowi **akta kontroli Nr 27/17/V/4.**

1.6. Rachunki dochodów własnych jednostek oświaty.

W okresie objętym kontrolą 2016 r. oświatowe jednostki budżetowe Gminy Jeżewo nie prowadziły rachunków dochodów własnych. Oświadczenie o nie gromadzeniu dochodów na wydzielonym rachunku bankowym przez samorządowe jednostki budżetowe Gminy prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty w dniu 7 czerwca 2016 r. złożył Skarbnik Gminy Pan Szymon Górski. Oświadczenie stanowi **akta kontroli Nr 27/17/5.**

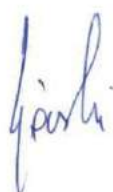
1. 7. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

W badanym okresie na terenie kontrolowanej jednostki działał Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Jeżewie– Gminna Przychodnia w Jeżewie, która posiada status prawny samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Działa na podstawie ustawy o zakładach opieki zdrowotnej. Rada Gminy Jeżewie uchwałą Nr XVI/120/2012 z dnia 15 czerwca 2012 roku zatwierdziła uchwalony przez Radę Społeczną Statut SP ZOZ Gminnej Przychodni w Jeżewie.

Działalność finansowa prowadzona jest na podstawie rocznego planu finansowego ustalonego przez Dyrektora. SP ZOZ Przychodnia w Jeżewie prowadzi księgowość we własnym zakresie. Kontrolę SP ZOZ w Jeżewie przeprowadzono w zakresie dopełnienia obowiązku złożenia przez Dyrektora sprawozdań: Rb-N, Rb-Z, Rb-UN i Rb-UZ za 2016r.

Kontrolujący stwierdzili, że Dyrektor Gminnej Przychodni sporządził sprawozdania:

- Rb-N za 2016r., w którym wykazano należności w kwocie 135.434,22 zł,
- Rb-Z za 2016r., w którym zobowiązań nie wykazano,
- Rb- UZ za 2016r.,
- Rb- UN za 2016r.,
- w terminach określonych w zał. Nr 8 „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek”, pkt. II „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań Rb-Z, Rb-N za IV kwartał oraz Rb-UZ i Rb-UN za rok budżetowy” tabeli B rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014r., poz. 1773), Ponadto Dyrektor Gminnej Przychodni w Jeżewie złożył sprawozdanie opisowe za półroczne 2016 roku w dniu 11.07.2016 r. i za 2016r w dniu 15.03.2017r. W związku z powyższym kontrolujący stwierdził, że sprawozdania zostały złożone terminowo.



Na tym czynności kontrolne zakończono.

Częścią składową protokołu są następujące załączniki:

- Nr 1 – Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy Jeżewo.
- Nr 2 – Wykaz akt kontroli.

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

Jednocześnie Kierownika jednostki oraz Skarbnika poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016 roku poz. 561).

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 2 w dniu 08.05.2017 roku.

Jeżewo, dnia 22 czerwca 2017 roku.

Protokół podpisali:

Kontrolujący

Starszy inspektor

.....
Ireneusz Włodarski

Starszy inspektor

.....
Maciej Golz

Inspektor

.....
Iwona Appelt-Hyżewicz

Jednostka kontrolowana

Wójt

.....
Mieczysław Pikuła

Skarbnik

SKARBNIK GMINY

.....
Szymon Górski

Załącznik nr 1
do protokołu nr
R10/KF/27/2017

Protokół

kontroli stanu kasy Urzędu Gminy Jeżewo przeprowadzonej w dniu 16 maja 2017 r. o godzinie 08:00 przez inspektora Iwonę Appelt-Hyżewicz i starszego inspektora Macieja Golza.

Kontrolę przeprowadzono w obecności skarbnika Pana Szymona Górskiego i inspektora ds. obsługi kasy i księgowości Pani Bożeny Król.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie	1.748,39 zł
Stan gotówki według raportu kasowego:	
- 55/2017 „Wydatki” z dnia 15.05.2017 r.	1.248,39 zł
- 22/2017 „Oświata” z dnia 10.01.2017 r.	500,00 zł
Razem:	1.748,39 zł

Nadwyżka, niedobór – nie występuje.

2. Stan innych walorów (depozytów) jednostki kontrolowanej przechowywanych w kasie, ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją: nie występują.

3. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie oraz ich zgodność, bądź niezgodność, z ewidencją:

a) czeki gotówkowe, w tym:

- Urząd Gminy, rachunek bieżący – 10 sztuk – stan zgodny
- Urząd Gminy, ZFŚS – 6 sztuk – stan zgodny
- depozyty – 2 sztuki – stan zgodny
- Oświata, rachunek bieżący – 21 sztuk – stan zgodny
- Oświata ZFŚS – 0 sztuk – stan zgodny
- Oświata projekt – 1 sztuka – stan zgodny
- GOPS, rachunek bieżący – 24 sztuki – stan zgodny
- GOPS projekt – 24 sztuki – stan zgodny
- GOPS projekt 2 – 24 sztuki – stan zgodny
- GOPS, rachunek bieżący – 24 sztuki – stan zgodny



- Kultura, rachunek bieżący – 4 sztuki – stan zgodny
- Biblioteka, rachunek bieżący – 9 sztuk – stan zgodny
- b. kwitariusze przychodowe K-103 – 25 sztuk – stan zgodny
- c. bloczki opłaty targowej – 7 sztuk – stan zgodny

4. Pogotowie kasowe :

- dla Urzędu Gminy (pismo Wójta Gminy z dnia 04.01.2016 r.) ustalone w wysokości 2.500,00 zł
- dla jednostki „Oświata i Wychowanie” ustalone (pismo Wójta Gminy z dnia 04.01.2016 r.) ustalone w wysokości 500,00 zł

5. Kasjerka jest zaznajomiona z obowiązującymi przepisami kasowymi, co ustalono na podstawie potwierdzeń o przebytych szkoleniach.

6. Kasjerka złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie (oświadczenie z dnia 02.10.1996 r.).

7. Ostatnią kontrolę kasy przeprowadził w dniu 27.04.2017 r. Skarbnik Pan Szymon Górski.

8. Uwagi o brakach w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy – brak uwag

Protokół niniejszy został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu.

.....

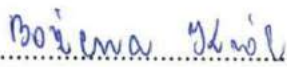
 Inspektor
 Iwona Appelt-Hyżewicz

SKARBNIK GMINY

 Szymon Górski
 Skarbnik Gminy
 Szymon Górski

.....

 Starszy Inspektor
 Maciej Golz

.....

 Kasjer
 Bożena Król





Akta kontroli: Urząd Gminy Jeżewo

Nr Akt 27/17/I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wykaz jednostek pomocniczych Gminy Jeżewo wg stanu na dzień 31.12.2016 r.	1-2
2.	Wykaz jednostek organizacyjnych i samorządowych osób prawnych utworzonych przez Gminę Jeżewo wg stanu na dzień 31.12.2016 r.	1

Nr Akt 27/17/II. Gospodarka pieniężna rozrachunki.

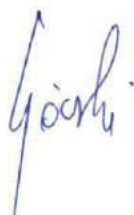
Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wyjaśnienia Wójta i Skarbnika Gminy z dnia 25.05.2017	1-6
2.	Zakres obowiązków Skarbnika Gminy.	1
3.	Raport kasowy z dnia 01.01.2016 r. z załącznikami	1-6
4.	Zakres obowiązków kasjera	1-4
5.	Oświadczenie o nieposiadaniu karty płatniczej	1
6.	Zestawienie faktur które wpłynęły do Urzędu Gminy Jeżewo w styczniu 2017 r. i dotyczyły kosztów roku 2016	1
7.	Wyjaśnienia Skarbnika Gminy z dnia 29.05.2017	1-2
8.	Wyjaśnienia Skarbnika Gminy z dnia 02.06.2017	1-2
9.	Zakres obowiązków Głównej Księgowej	1-3

Nr Akt 27/17/III.1. Dochody budżetowe.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zestawienie otrzymanych przez Gminę Jeżewo dotacji w roku 2016	1-4

Nr Akt 27/17/III.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zestawienie wykonanych wydatków budżetowych wg paragrafów klasyfikacji budżetowej.	1-20
2.	Dokumenty dotyczące przekroczeń planu finansowego – wydruk ACL.	1
3.	GPRiRPA oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Jeżewo na 2016 rok.	1-10
4.	Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 29.05.2017 roku.	1-2
5.	Terminowość odprowadzania składek ZUS w 2016 roku.	1
6.	Terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy w 2016 roku.	1
7.	Przeciętna liczba zatrudnionych w Urzędzie w 2016 roku.	1
8.	Zestawienie kwot odpisu na ZFŚS w 2016 roku.	1
9.	Wykaz inwestycji planowanych i zrealizowanych w 2016 roku.	1-2
10.	Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 06.06.2017 roku.	1-2
11.	Zestawienie zaksięgowanych nieterminowo umów.	1
12.	Zakres czynności Skarbnika Gminy.	1
13.	Tabela nr 1 – kontrola zamówień publicznych.	1-7
14.	Zestawienie zwrotu podatku akcyzowego.	1
15.	Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 29.05.2017 roku.	1-4
16.	Sprawozdanie z wykorzystania dotacji przez Gminny Ośrodek Kultury	1-2
17.	Wydruk obroty na kontach analitycznych konto 224.	1-5
18.	Wydruk obroty na kontach analitycznych konto 810.	1
19.	Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 02.06.2017 roku.	1-2
20.	Umowa dotacji z dnia 16.01.2016 roku.	1-3
21.	Przekazywanie dotacji do Gminnej Spółki Wodnej.	1-11
22.	Sprawozdanie Gminnej Spółki Wodnej z wykorzystania dotacji.	1-10
23.	Tabela nr 1 – dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.	1-3
24.	Uchwała Rady Gminy w sprawie finansowania przydomowych oczyszczalni ścieków.	1-3
25.	Regulamin przyznawania dotacji na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków.	1-17
26.	Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 13.06.2017 roku.	1-2
27.	Kserokopie wniosków o dotacje złożonych po terminie.	1-3
28.	Zestawienie umów kredytów i pożyczek w 2016 roku.	1
29.	Splata rat kredytów w 2016 roku.	1
30.	Splata rat pożyczek w 2016 roku.	1
31.	Oświadczenie Wójta Gminy i Skarbnika z dnia 15.05.2017 roku.	1
32.	Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 28.05.2017 roku.	1-2
33.	Rozliczenie diet radnych za 2016 rok.	1



Nr Akt 27/17/IV. Gospodarka mieniem.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zestawienie nieruchomości sprzedanych w 2016 r.	1
2.	Oświadczenie Wójta Gminy dot .przetargu 22.03.2016 r.	1
3.	Oświadczenie Wójta Gminy dot .przetargu 15.12.2015 r.	1
4.	Zestawienie pn. Obrót gruntów stanowiących mienie gminy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.	1-3
5.	Zakres obowiązków inspektorów ds. gospodarki gruntami.	1-8
6.	Informacja o liczbie umów najmu i dzierżawy	1-2

Nr Akt 27/17/V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wyciąg z ewidencji konta 223-000(...)-02 „Rozliczenie wydatków budżetowych GOPS” na dzień 31.12.2016 r.	1
2.	Wyciąg z ewidencji konta 223-000(...)-02 „Rozliczenie wydatków budżetowych GOPS” na dzień 31.12.2013 rok	1-3
3.	Wyjaśnienia Skarbnika Gminy w sprawie zapisów ujemnych na koncie 223	1-2
4.	Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie niewykazywania dochodów własnych przez GOPS	1
5.	Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie nieprowadzenia przez jednostki oświatowe Gminy Jeżewo rachunków dochodów własnych w roku 2016	1

