

REGIONALNA
IZBA OBRACHUNKOWA
w BIAŁYMSTOKU

**PROTOKÓŁ
KOMPLEKSOWEJ KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ
GMINY KOŁAKI KOŚCIELNE**

przeprowadzonej

W URZĘDZIE GMINY KOŁAKI KOŚCIELNE

za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

Kołaki Kościelne – listopad 2015 r.

Protokół

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Kołaki Kościelne, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Kołaki Kościelne (ul. Kościelna 11, 18-315 Kołaki Kościelne, tel. (086) 2703016) przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Zespół w Łomży:

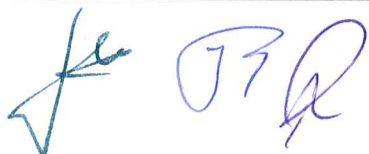
- Jana Rode - w dniach od 17 sierpnia 2015 roku do 8 października 2015 roku, na podstawie upoważnienia nr 22 z 13 sierpnia 2015 r.,
- Waldemara Szypulskiego - w dniach od 28 lipca 2015 roku do 8 października 2015 roku, na podstawie upoważnienia nr 20 z 21 lipca 2015 roku,
- Andrzeja Pawłowskiego - w dniach od 24 sierpnia 2015 roku do 8 października 2015 roku, na podstawie upoważnienia nr 23 z 13 sierpnia 2015 roku.

Zakres kontroli

Kontrolę gospodarki finansowej w zakresie wykonania budżetu przeprowadzono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku obejmując następujące zagadnienia:

- I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość
- III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki
- IV. Uchwała budżetowa
- V. Wykonanie budżetu
 - dochody budżetowe
 - wydatki bieżące
 - wydatki inwestycyjne i remontowe
- VI. Mienie komunalne
- VII. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień
- VIII. Rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi
- IX. Wykonanie zarządzenia pokontrolnego

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne



Dane ogólne

1. Kierownikiem kontrolowanej jednostki jest Sylwester Jaworski wybrany na Wójta Gminy Kołaki Kościelne w wyborach powszechnych w 2014 r. – złożył ślubowanie przed Radą Gminy w dniu 9 grudnia 2014 roku (protokół nr II/14 Sesji Rady Gminy Kołaki Kościelne odbytej w dniu 9 grudnia 2014 r.). W poprzedniej kadencji Wójtem Gminy była Barbara Wasiulewska, której mandat został wygaszony zarządzeniem zastępczym Wojewody Podlaskiego z dnia 25 czerwca 2014 r. (w związku z niepodjęciem uchwały w tej sprawie przez Radę Gminy). Po rozpoznaniu, na rozprawie w dniu 16 października 2014 r., WSA w Białymstoku oddalił skargę w/w na powyższe zarządzenie – wyrok stał się prawomocny w dniu 18 grudnia 2014 r.

Zastępcą Wójta Gminy, na podstawie zarządzenia Wójta nr 86/09 z dnia 02 stycznia 2009 r., był Jarosław Zalewski. Odwołany został z tego stanowiska zarządzeniem Wójta nr 5/15 z dnia 23 stycznia 2015 r. Po czym zastępcy Wójt nie powołał. Zgodnie z dyspozycją Art. 26a. ust. 1 i w oparciu o kryterium w ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.) Wójt kontrolowanej j.s.t. może powołać 1 zastępcę.

Nadmienia się, iż stanowisko zastępcy wójta figuruje w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy określonej w regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Kołaki Kościelne, wprowadzonym zarządzeniem Wójta nr 17/15 z dnia 20 marca 2015 r., a m.in.:

- § 5 :

1. *Wójt kieruje pracą Urzędu przy pomocy Zastępcy, Sekretarza i Skarbnika.*
2. *W czasie nieobecności Wójta jego obowiązki pełni Zastępca Wójta, a pod nieobecność Wójta i Zastępcy Wójta Sekretarz.*
4. *Wójtowi podlegają bezpośrednio następujące stanowiska pracy:*
 - 1) *Zastępca Wójta,*
 - 2) *Skarbnik,*
 - 3) *Sekretarz,*
 - 4) *Kierownik USC,*
 - 5) *Doradca.*

- § 6:

Do zadań Zastępcy Wójta należy zastępowanie Wójta podczas jego nieobecności w Urzędzie oraz wykonywanie zadań wskazanych przez Wójta w odrębnym zarządzeniu.

Ustalono, iż z powołaniem na art. 39 ust. 2 u o s.g, Wójt w dniu 15 grudnia 2009 r. wydał zarządzenie nr 141/09 w sprawie upoważnienia Sekretarza Gminy do wydawania decyzji administracyjnych.... oraz do podpisywania dokumentów i pism. Zarządzenie upoważnia sekretarza, m.in. do załatwiania spraw z zakresu gospodarki finansowej, w tym: § 1, pkt 6 do: *podpisywania drobnych zleceń, zamówień na usługi zakupy na potrzeby doraźne związane z funkcjonowaniem urzędu Gminy*, pkt 8, do: *podpisywania przedstawionych przez księgowość do akceptacji rachunków, faktur, przelewów, list płac i innych dokumentów księgowych*). Zatem upoważnienie w tym zakresie nie jest adekwatne do przedmiotu regulacji przywołanych przepisów.

Skarbnikiem Gminy jest Gabriela Mioduszevska powołania przez Radę Gminy uchwałą Nr II/35/15 z dnia 25 czerwca 2015. r. W okresie objętym kontrolą Skarbnikiem Gminy była Helena Chmielewska, która odwołana została z tego stanowiska z dniem 31 maja 2015 r. (uchwała Rady Gminy nr VI/30/15 z 28 maja 2015 r.) w związku z przejściem na emeryturę. Pismem z 28.05.2015 r. Wójt poinformował Helenę Chmielewską o okresie trzymiesięcznego wypowiedzenia, *który upłynie 31 sierpnia 2015 r.* oraz o zwolnieniu z obowiązku świadczenia pracy od dnia powołania Skarbnika.

Sekretarzem Gminy od 6.12.2006 r. jest Danuta Niewińska powołana przez Radę Gminy (uchwała Nr II/5/06). Następnie jej zatrudnienie określono w umowie o pracę zawartej przez Wójta 6 grudnia 2007 r. – na czas nieokreślony.

2. Informacji i wyjaśnień dotyczących kontrolowanych zagadnień udzielali wyżej wymienieni (aktualnie zatrudnieni), pracownicy komórki księgowości oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

3. Ustrój Gminy określony został statutem wprowadzonym przez Radę Gminy uchwałą nr IV/30/03 z dnia 27 lutego 2003 r., ze zmianami.

Na podstawie statutu oraz innych dokumentów ustalono:

a) gmina Kołaki Kościelne obejmuje obszar o powierzchni 73,76 km²; na terenie gminy utworzono 24 sołectwa; wg stanu na 31 grudnia 2014 r. na pobyt stały zameldowanych było 2.431 mieszkańców,

b) jednostki organizacyjne, wg zał. nr 2 do uchwały wprowadzającej Statut:

1) Biblioteka Publiczna Gminy Kołaki Kościelne – instytucja kultury, działająca w oparciu o statut nadany uchwałą NR XXI/110/09 Rady Gminy w Kołakach Kościelnych z dnia 27 kwietnia 2009 r.

Par. 17 ust. 3. Statutu: *Obsługę finansowo-księgową Biblioteki, według zasad określonych w odrębnych przepisach, prowadzi księgowość Urzędu Gminy Kołaki Kościelne.*

Zapis nie odpowiada stanowi faktycznemu, bowiem faktycznie biblioteka samodzielnie prowadzi księgi rachunkowe.

Biblioteka wpisana została do rejestru instytucji kultury, prowadzonego jednakże w formie papierowej – przez Hannę Dąbrowską podinspektora w Urzędzie Gminy, do której obowiązków, zgodnie z zakresem czynności z dnia 20.04.2015 r., należą sprawy z zakresu oświaty, kultury i obsługa Rady Gminy. Wśród zadań wyszczególnionych w zakresie czynności Hanny Dąbrowskiej (stanowiących powielenie z Regulaminu organizacyjnego Urzędu) nie wskazano wprost obowiązku prowadzenia rejestru instytucji kultury.

Od 21 maja 2012 r. obowiązuje rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189) nakładające obowiązek prowadzenia rejestru instytucji kultury w postaci elektronicznej. Dane podlegające ujęciu w rejestrze wymienia § 3 ust. 1 rozporządzenia. Dotychczas prowadzony rejestr podlega dołączeniu do akt rejestrowych prowadzonych przy rejestrze danej instytucji – § 14 ust. 1 rozporządzenia.

Zapisy zamieszczone w cz. I rejestru prowadzonego w dotychczasowej formie nie zachowują chronologii i nie wyczerpują w pełni katalogu danych i informacji wymaganych zgodnie z dyspozycją § 3. 1. rozporządzenia. Nie ujęto:

2) *rubryka druga - datę wpisu do rejestru oraz daty kolejnych wpisów;*

5) *rubryka piąta - siedzibę i adres instytucji kultury;* (nadmienia się, że w 2015 roku Bibliotekę usytuowano w lokalach mieszczących się w budynku Urzędu Gminy, poprzednio w Zespole Szkół)

8) *rubryka ósma - akt o utworzeniu instytucji kultury;*

§ 4 rozporządzenia stanowi, iż: 1. *Niezależnie od prowadzonego przez organizatora rejestru, dla każdej instytucji kultury zakłada się i prowadzi oddzielnie elektroniczną księgę rejestrową.* 2. *Wzór księgi rejestrowej określa załącznik do rozporządzenia.*

W okazanym rejestrze nie podano wszystkich informacji, które powinny być ujęte zgodnie z treścią wzoru elektronicznej księgi rejestrowej. W szczególności wskazać należy na brak wpisów w cz. III dotyczących sprawozdań finansowych (kolumna 3 wzoru elektronicznej księgi) – do dokumentacji rejestrowej nie włączono bilansów za poszczególne lata działalności.

2) Ośrodek Pomocy Społecznej w Kołakach Kościelnych – działa w oparciu o statut nadany uchwałą XVI/81/08 Rady Gminy w Kołakach Kościelnych z dnia 08 września 2008 roku.

OPS samodzielnie prowadzi księgi rachunkowe.

3) Zespół Szkół w Kołakach Kościelnych – jednostka budżetowa utworzona uchwałą nr XXI/123/02 Rady Gminy z dnia 12 czerwca 2002 r.

Zgodnie ze statutem Zespołu, nadanym Uchwałą Nr XXX/127/02 Rady Gminy Kołaki Kościelne z dnia 19 sierpnia 2002 r., w jego skład wchodzi:

- Szkoła Podstawowa w Kołakach Kościelnych,
- Gimnazjum w Kołakach Kościelnych.

Zespół Szkół samodzielnie prowadzi księgi rachunkowe.

3.1. Zespół Szkół w Kołakach Kościelnych włada nieruchomością gminną oddaną mu w trwały zarząd na podstawie decyzji Wójta Gminy nr 1/2012 z dnia 10.06.2012 r. Stwierdza się, iż w pkt. 5 decyzji, ustalono opłatę roczną za trwały zarząd (0,3 % ceny nieruchomości). Art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 ze zm.) stanowi, iż *publiczne szkoły, placówki, a także inne formy wychowania przedszkolnego, zakłady kształcenia nauczycieli, placówki doskonalenia nauczycieli i kolegia pracowników służb społecznych oraz prowadzące je organy są zwolnione z opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania i użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego i ich związków, zajętych na działalność oświatową.*

Zapis w decyzji naruszający prawo nie był realizowany w praktyce – opłat nie pobierano. W trakcie kontroli (w dniu 7 września 2015 r.) Wójt wydał decyzję zmieniającą w/w decyzję – uchylono zapisy ustalające opłaty.

3.2. Biblioteka Gminna, na podstawie umowy zawartej z Wójtem z 3.08.2015 r., użytkuje bezpłatnie lokal o powierzchni 47,7 m², usytuowany w budynku Urzędu Gminy

3.3. Wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej Wójt udzielił pełnomocnictwa, którym mowa w art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 j.t. ze zm.).

4. Struktura organizacyjna Urzędu Gminy (w dalszej części protokołu zwanego - Urząd) określona została w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy wprowadzonym zarządzeniem Wójta przywołanym wyżej (w pkt. 1).

W skład Urzędu, zgodnie z postanowieniami w § 9 regulaminu, wchodzi jednoosobowe stanowiska pracy. *Ogółem: 23 i 3/4 etatu, w tym:*

- 1) *Wójt – 1*
- 2) *Z-ca Wójta – 1*
- 3) *Sekretarz – 1*
- 4) *Skarbnik – 1*
- 5) *Kierownik USC – 1/2*
- 6) *Doradca - 1*
- 7) *Pracownicy administracyjni – 11 i 3/4*
- 8) *Pracownicy obsługi – 6 i 1/2.*

4.1. Przeciętne zatrudnienie w Urzędzie Gminy w 2014 r., według sprawozdania Z-06, wyniosło 23,8 etatów. Wg stanu na 31 grudnia 2014 roku w Urzędzie zatrudnionych było 26 pracowników.

4.2. W komórce księgowości zatrudnionych jest 5 pracowników (5 etatów), w tym Skarbnik Gminy. Zadania wykonywane przez Skarbnika i pozostałych pracowników powierzone im zostały w zakresach czynności.

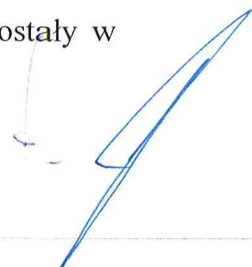
Zadania określone przez Wójta Skarbnikowi Gminy – poprzedniemu w zakresie czynności z 20.04.2015 r. i obecnemu w zakresie czynności z 2.07.2015 r. – wyczerpują zakres obowiązków i odpowiedzialności określony art. 54 ust. 1 pkt. 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

5. Regulacje wewnętrzne.

5.1. Funkcjonowanie kontroli:

a) zakres zadań Urzędu określono w regulaminie organizacyjnym Urzędu – przyporządkowując je poszczególnym stanowiskom pracy – oraz w zakresach czynności pracowników (zapisy w zakresach czynności, odnośnie zadań, stanowią powielenie zapisów regulaminu).

Ogólne zasady organizacji działalności kontrolnej w Urzędzie przedstawione zostały w cz. VII regulaminu organizacyjnego. Niektóre zapisy:

- § 15: 2. Kontrolę wykonują: 1)zastępca Wójta, 2) skarbnik,3)sekretnarz,4)inni upoważnieni pracownicy w ramach powierzonych obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności. 3. Działalność kontrolna prowadzona jest pod względem:1)legalności (badanie zgodności działania kontrolowanych jednostek z przepisami prawa oraz uchwałami Rady Gminy),2)gospodarności,3)rzetelności (badanie czy powierzone obowiązki wykonywane są w sposób sumienny, uczciwy i solidny),4)celowości.

b) ujęta w uchwale budżetowej na 2014 rok (także w latach poprzednich) wysokość dochodów i przychodów, a także kwota wydatków i rozchodów, nie przekracza 40.000 tys. zł, w związku z czym kontrolowana j.s.t, zgodnie z postanowieniem art. 274 ust 3 u ofp., nie jest zobowiązana i nie prowadzi audytu wewnętrznego.

5.2. Regulacje wewnętrzne opisujące przyjęte przez kontrolowaną jednostkę zasady (politykę) rachunkowości i mechanizmy kontrolne:

a) nr 41/11 z dnia 30 czerwca 2011 r. (ze zmianą: zarządzenie Nr 94/12 z dnia 9 sierpnia 2012 r.) w sprawie wprowadzenia w życie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Kołakach Kościelnych.

Jako podstawę opracowania przywołano, m.in. art. 10 u or.

Poszczególne zagadnienia normowane są w załącznikach, j.n:

- zał. nr 1 - Instrukcja kontroli finansowej i zasad rachunkowości

Instrukcja składa się z następujących części:

I - uwagi wstępne

Zawiera dyspozycję zobowiązującą pracowników do zapoznania i przestrzegania,

II – Organizacja i funkcjonowanie kontroli finansowej.

Ogólne zasady wykonywania, w tym cele, formy, definicje kontroli: wstępnej, bieżącej, następnej. Dokumentowanie wykonania – podpisem pracownika *na dokumentach dotyczących danej operacji*.

Za zorganizowanie i prawidłowe funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej odpowiedzialny jest Wójt Gminy...

III – Gospodarka pieniężna

Opisano w instrukcji wymogi odnośnie kasjera, zabezpieczeń (w tym w trakcie transportu) dowody kasowe itp. Bez uwag.

IV – Gospodarka magazynowa.

Nazwa tej części regulacji nie odpowiada treści, gdyż zamieszczony opis dotyczy w całości przechowywania (w zamkniętych szafach, kasetkach) i ewidencjonowania druków ścisłego

zarachowania. Magazynu druków i stanowiska magazyniera, tak jak to sugeruje treść omawianej regulacji, w praktyce nie utworzono – nie ma takiej potrzeby, ze względu na niewielkie ilości druków i obroty. Przechowywanie i ewidencjonowanie druków przypisano pracownikowi, któremu powierzono także (jako czynność dodatkową) prowadzenie kasy.

V – Gospodarka środkami rzeczowymi

Pkt. 6. *Umorzenie środków trwałych zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi, określonymi w ustawie z dnia 20 listopada 1999 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zapisywane jest w księdze głównej na koniec roku budżetowego.*

Pkt. 11. *Ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na poziomie 10 % wartości środków trwałych...*

W pkt. 12 wymieniono rodzajowo składniki majątkowe, które, bez względu na wartość, należy objąć ewidencją ilościowo-wartościową (meble, komputery, maszyny liczące i piszące itp.). Natomiast w pkt 13. zapisano, iż: *dla pozostałych środków trwałych nie wymienionych w pkt. 11 i 12 (z wyjątkiem...: dziurkacze nożyczki, zszywacze itp.) prowadzona jest ewidencja ilościowa.*

Pkt. 17. *Zakupione paliwo do środków transportowych (samochody osobowe i samochody strażackie) księgowane jest.... w trakcie roku na koncie 400, natomiast na koniec roku po przeprowadzeniu inwentaryzacji stan paliwa po dokonaniu wyceny podlega przeksięgowaniu na konto 310.* W pkt. 18 analogicznie określono zasady ewidencjonowania węgla.

W pkt. 19 określono zasady gospodarowania środkami transportu.

Kierowcy pobierają codziennie (w razie potrzeb wyjazdu) karty ... Dzienny przebieg pojazdu dyspozytor stwierdza każdorazowo podpisem na karcie... po zakończeniu każdego dnia kierowcy dostarczają wypełnioną kartę do pracownika urzędu gminy zajmującego się rozliczaniem...Pracownik Urzędu zgodnie z zakresem czynności sporządza zbiorcze roczne zestawienie zużycia paliwa.

VI – Zasady ewidencji finansowo-księgowej

Zamieszczono zapisy stanowiące odwzorowanie z ustawy o rachunkowości, w tym definicje (konto, okres sprawozdawczy itd.), rodzaje stosowanych dowodów księgowych i cechy jakim muszą odpowiadać, zasady obiegu dowodów, opis prowadzonych urządzeń księgowych (w tym wymogi dotyczące dokonywania zapisów), zadania rachunkowości.

Pkt 9. *Księgi rachunkowe Urzędu Gminy prowadzone są zarówno techniką ręczną jak i przy pomocy komputera.* Nie sprecyzowano, jaką techniką prowadzone są poszczególne księgi. Ustalono, że techniką „ręczną” prowadzone są księgi inwentarzowe i umorzenie środków trwałych (analitika do kont 011,013 i 071), pozostałe księgi prowadzone są przy zastosowaniu

programów komputerowych. Wykaz stosowanych programów (autoryzowany przez Wójta) dołączono do zarządzenia.

VII – Wykaz prowadzonych urządzeń księgowych.

VIII – Wykazy upoważnionych osób.

Zamieszczone wykazy wskazują osoby uprawnione do :

- dysponowania rachunkami bankowymi,
- zatwierdzania do wypłaty,
- zatwierdzania dokumentów pod względem formalno-rachunkowym oraz dekretacji,
- dokonywania kontroli merytorycznej

Nie uaktualniono wykazów, w związku ze zmianami, m.in. na stanowiskach Wójta i Skarbnika Gminy.

- zał. nr 2 – Zakładowy plan kont dla budżetu gminy (organ) i dla jednostki

Opracowano w oparciu o 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) – zawierające wykaz kont dla budżetu gminy oraz wykaz kont dla jednostki budżetowej wraz z opisami funkcjonowania, nie zawsze, jeżeli chodzi o plan kont jednostki budżetowej, adekwatnymi do sposobu ich funkcjonowania w praktyce, a ponadto oprócz kont stosowanych wymieniono konta niemające zastosowania. Dla przykładu:

- **konto 014 – „Zbiory biblioteczne”** – konto przeznaczone do ujmowania *zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych*, zatem zbiory biblioteczne jako składnik majątku powinny występować tylko w tych jednostkach, które prowadzą biblioteki.

W kontrolowanej jednostce saldo tego konta na 31.12.2014 r. wynosiło 4.750,20 zł, z tego:

- 692,00 zł – zbiór zgromadzony w Urzędzie Gminy do celów służbowych (interpretacje, komentarze itp.), zatem nie mający charakteru biblioteki. W trakcie kontroli wartość tych wydawnictw zdjęto z ewidencji księgowej.
- 4.058,26 zł – zbiór, który wraz z innymi składnikami (środkami trwałymi ujętymi na kontach: 011, 013) po zlikwidowanej przez Gminę w latach ubiegłych Szkole Podstawowej w Szczodrach przekazano stowarzyszeniu Edukator prowadzącymi na bazie tego mienia szkołą publiczną założoną na podstawie zezwolenia wydanego na czas nieokreślony – decyzja Wójta z 19 lipca 2004 roku wydana z powołaniem na art. 58 ust 3 ustawy z dnia 7 września

1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz.2572 j.t. ze zm.) oraz § 4, § 5 ust. 1 i § 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 4 marca 2004 r. w sprawie szczegółowych zasad i warunków udzielania i cofania zezwolenia na założenie szkoły lub placówki publicznej przez osobę prawną lub osobę fizyczną.

- **konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”.** Zamieszczono opisy właściwe do ewidencjonowania obrotów odrębnego rachunku bankowego dla jednostki budżetowej Urzędu, m.in. *konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.* W praktyce dochody i wydatki Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej (z wyjątkiem zadań, realizowanych z udziałem środków zewnętrznych, dla których opracowano odrębne plany kont, o czym niżej) realizowane są przy pomocy rachunku budżetu. Zapisy niespójne z opisem w cz. wstępnej do zpk., w której opisano poprawnie stosowany sposób obsługi bankowej i wynikające z tego faktu zasady przeksięgowywania na koniec roku sald z konta 130 na konto 800

- **konto 131 – „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”** – niemające zastosowania,

- **Konto 132 - "Rachunek dochodów jednostek budżetowych".**

Zgodnie z rozporządzeniem będącym podstawą opracowania zpk *konto te przeznaczone jest do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym państwowych i samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową, w szczególności z tytułu: spadków, zapisów, darowizn, odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo w użytkowaniu jednostki budżetowej i przeznaczonych na finansowanie działalności jednostki, z wyłączeniem finansowania wynagrodzeń osobowych.*

Rachunek, o którym mowa miałby zatem zastosowanie w jednostkach oświatowych, a nie w Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej. Ustalono, iż jednostki organizacyjne sfery oświaty kontrolowanej j.s.t. (wchodzące w skład Zespołu Szkół w Kołakach Kościelnych) nie prowadzą takiego rachunku – nie stwierdzono by Rada Gminy podjęła uchwałę, na podstawie art. 223 u.o.p., określającą źródła dochodów podlegających gromadzeniu na wydzielonym rachunku, o którym mowa i ich przeznaczenie.

- **Konta: 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Konta te mogły mieć zastosowanie do ewidencjonowania rozliczeń dochodów i wydatków Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej związanych z realizacją zadań finansowanych z

udziałem środków pomocowych – dla każdego z programów opracowano odrębne plany kont (mowa o tym niżej), jednakże błędnie opracowane i nieprawidłowo stosowane, w tym z udziałem kont 222 i 223. Wszystkie inne dochody i wydatki Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej realizowane są przy pomocy rachunku budżetu, zatem konta 222 i 223 w tym zakresie nie mają zastosowania, co nie wynika z opisu w zpk.

Ustalono, że;

1) W 2014 r., zgodnie z umową z 20.12.2007 r. z Urzędem Marszałkowskim finansowano zadanie p.n. „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności Województwa Podlaskiego...”. Zarządzeniem Wójta nr 213/2014 z 10 listopada 2014 r. wprowadzono plan kont dla w/w zadania. Ustalono błędne przykłady zapisów księgowych na kontach, sprzeczne z zasadami funkcjonowania kont określonymi w rozporządzeniu będącym podstawą opracowania tego planu kont, a w tym:

- *Przekazanie środków na realizację projektu z rachunku bieżącego na rachunek wyodrębniony projektu: Wn 140, Ma 133 i Wn 133, Ma 140.* Przykład księgowania tej operacji na koncie 140 nieadekwatny do jej treści. Konto 140 "Środki pieniężne w drodze" przeznaczone jest do ewidencjonowania środków pieniężnych otrzymanych w poprzednim okresie sprawozdawczym, a objętych wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego. Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych. Odpowiednim kontem do ewidencjonowania rozliczeń środków pieniężnych przekazywanych z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej jest konto 223, nieuwzględnione w tym zarządzeniu – zarówno w planie kont jednostki budżetowej, jak i organu. Prawidłowy zapis w organie dotyczący ewentualnego przekazania środków, o których mowa z rachunku budżetu: Wn 223 Ma 133; zwrot przez jednostkę budżetową niewykorzystanych środków na rachunek budżetu: Wn 133 Ma 223.

- *Księgowanie w rejestrze UG...:*

- *Wpływ środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego: Wn 130-10, Ma 720.*

Zgodnie z treścią ekonomiczną w/w kont zapis taki należałoby odczytywać jako wpływ dotacji na rachunek Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej. Dotacje stanowią dochód budżetu, a nie Urzędu Gminy - jednostki budżetowej, zatem podany przykład zapisu operacji tego rodzaju sprzeczny jest z jej treścią. Jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, zgodnie z postanowieniem art.11 ust. 1 u o fp., pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek dochodów budżetu. Zatem przekazanie dotacji na rachunek Urzędu Gminy jako jednostki

budżetowej i finansowanie zadania bezpośrednio ze środków dotacji zgromadzonych na tym rachunku stanowiłoby naruszenie dyspozycji przywołanego przepisu.

Zaprezentowany błędny przykład zapisu wskazanej operacji stanowił bezpodstawne powielenie prawidłowego zapisu, ujętego w cz. planu kont projektu określającym funkcjonowanie kont organu: *WN 133, Ma 901-I*.

Błędnie ustalone zasady planu kont dla w/w zadania nie były stosowane w praktyce.

W praktyce do uwidocznienia obrotów w zakresie finansowania zadania w 2014 roku utworzono odrębny rachunek zasilany środkami z rachunku podstawowego budżetu. Do ujmowania obrotów w/w rachunku utworzono w ewidencji Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej dwa subkonta:

- 130-10 – wpływy środków z budżetu, w korespondencji z kontem 223 (obroty wyniosły po 62.792,73 zł, w tym 53.373,82 zł z pozyskanych środków unijnych i 9.418,91 zł środki własne,
- 130-12 – do uwidocznienia obrotów na rachunku w zakresie wydatków dotyczących projektu.

Na koniec roku konta te nie wykazywały sald – niezgodnie z bankiem, który wykazał saldo środków w kwocie 81,39 zł. Przyczyną różnicy było ujmowanie środków przekazywanych z rachunku budżetu na poczet zapłaty kosztów obsługi tego rachunku na koncie 139, na którym z kolei wykazano na koniec roku saldo w kwocie 16.894,70 zł t.j. wyższe o 81,39 zł od potwierdzonego przez bank salda rachunku tzw. depozytowego w kwocie 16.813,31 zł. Nadmieniam się że środki z rachunku budżetu przekazywane na w/w rachunek (zasilenie z przeznaczeniem na wydatki z tytułu odsetek) odnoszono, niezgodnie z treścią ekonomiczną, bezpośrednio na konto 902, zamiast na konto 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych". W konsekwencji zaniechania rozliczenia, za pośrednictwem konta 223, faktycznie zrealizowanych wydatków poniesionych tytułem kosztów obsługi rachunku bankowego o kwotę 81,39 zł (przekazaną z rachunku budżetu ponad wielkość prowizji pobranych przez bank) zawyżono wielkość wydatków ujętych w rozdz. 75814, par. 4300.

2) Zarządzeniem Wójta nr 178/14 z dnia 9 maja 2014 r. wprowadzono plan kont dla projektu (mowa o nim niżej), w którym to zarządzeniu nie uwzględniono kont 222 i 223, mimo że były stosowane, aczkolwiek nieodpowiednio do treści operacji. Nie opisano w w/w zarządzeniu zasad funkcjonowania kont 133 i 130, t.j. przyjętych zasad obsługi bankowej projektu – sposobu ewidencjonowania obrotów rachunku założonego w Banku Gospodarstwa Krajowego. Na podstawie umowy Nr PROW321.11.04325.20 z dnia 21 maja 2013 r. z tym bankiem kontrolowana j.s.t. uzyskała pożyczkę w wysokości 4.000.000 zł na wyprzedzające

finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach Działania 321 Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego Programem Rozwoju Obszarów wiejskich na lata 2007-2013 – „Budowa przydomowych biologicznych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Kołaki Kościelne”. Zgodnie z warunkami umowy bank otworzył dwa rachunki bankowe, t.j.:

- rachunek pożyczki..., a) *na który będą przekazywane środki transz pożyczki...*, b) *z którego dokonywane będą płatności...*, c) *na który będą przekazywane środki z tytułu spłaty wykorzystanej kwoty pożyczki*,
- rachunek środków własnych, *na którym będą gromadzone... środki własne na pokrycie zobowiązań wynikających z umowy.*

Ustalono, że uruchomienie transz pożyczki (przelew na rachunek pożyczki i płatność) miały miejsce po przedstawieniu bankowi faktur. Operacje te księgowano w organie na koncie 133 (bez wyodrębnienia w analityce lub na subkontach obrotów i sald poszczególnych rachunków) i równolegle w księgach rachunkowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, przy czym:

- wpływy na w/w rachunki na subkoncie 130-8. Ujmowano na tym subkoncie również *spłatę kapitału* i ewentualne zwroty,
- przelewy z rachunku własnego w tytułem zapłaty faktur środkami pożyczki (wydatki) - na subkoncie 130-9.

Zarachowania dotyczące obrotów na rachunku pożyczki sprzeczne są z treścią ekonomiczną konta 130, które powinno odzwierciedlać wyłącznie obroty w zakresie realizowanych dochodów i wydatków budżetowych przez Urząd Gminy jako jednostkę budżetową. Ich ujęcie skutkowało zniekształceniem (zawyżeniem) obrotów konta 130.

Niektóre zarachowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej obrazujące sposób ujmowania obrotów zachodzących na rachunkach w BGK:

- wpływy środków na rachunki (pożyczki i środków własnych) w BGK: Wn subkonto **130-8, Ma 223**, np.:

- poz. 233/1-3 w dniu 31.07.2014 – wpływ środków z rachunku budżetu (na rachunek środków własnych w BGK) na sumę 1.569.064,00 zł,
- poz. 423/1, wg PK w dniu z 31.12. 2014 – wpływ środków ...unijne (przelew w dniu 19.11.2014 r. BGK na w/w rachunek pożyczki w BGK) na kwotę 2.022.788,00 zł,
- poz. 233/18 + 233/22 w dniu 31.07.2014 – środki zewnętrzne (z Ministerstwa Finansów) pozyskane na dofinansowanie zadania w wysokości: 1.654.745,00 zł + 30.300 zł (1.685.045,00 zł razem).

Pozyskaną sumę przeznaczono na spłatę pożyczki (z rachunku pożyczki w BGK - zgodnie z warunkami umowy z tym bankiem), którą to operację (przelew środków tytułem: „spłata kapitału”) zarachowano pod poz. 423/3, na kontach Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, nieprawidłowo i bez potrzeby, w postaci zapisu: **Wn 223, Ma 130-8**,

Ustalono, że obroty na rachunku pożyczki nie były bieżąco księgowane w ewidencji budżetu i bez wyciągu bankowego. Wpływ sumy dotacji w wysokości 1.654.745,00 zł (j.w.) zarachowano dopiero w dniu 19.11.2014 r. (poz. księgowa 242/6), na podstawie dekretacji sporządzonej przez skarbnika, na bankowym dowodzie obejmującym obroty rachunku za miesiąc listopad, a w tym rozchód w/w kwoty 1.654.745,00 zł (spłata pożyczki – w wysokości pozyskanych środków – w celu ujęcia w organie zastosowano zarachowanie w relacji kont: 260-1, Ma 133). Zarachowanie wpływu kwoty 1.654.745,00 zł, który miał miejsce w dniu 31.07.2014 r., na w/w dowodzie bankowym z listopada nie miało zatem związku z obrotami, które zaszły w listopadzie na rachunku.

- zapłata faktur (wydatki) ze środków na rachunku pożyczki w BGK – np. poz. 223/20 – faktura na sumę 1.654.745,00 zł – Wn 080 (lub 201), **Ma 130-9**.

Przytoczone zapisy na kontach 130-8 i 223 w ewidencji Urzędu jako jednostki budżetowej dotyczące wpływu pożyczki nie odpowiadały treści operacji, gdyż są właściwe dla operacji zasilenia "Rachunku bieżącego jednostki" środkami z rachunku budżetu otrzymanymi na realizację wydatków budżetowych, co w tym przypadku nie miało miejsca. W ewidencji Urzędu jako jednostki budżetowej obroty te (wpływ pożyczki i spłata) nie powinny mieć odzwierciedlenia. Pożyczki nie są dochodami lecz przychodami budżetu - ich wpływ właściwie ujmowano w ewidencji budżetu (Wn 133, Ma 260). Obroty w ewidencji jednostki budżetowej - Urzędu Gminy, zachodzące na rachunku pożyczki w BGK (m.in. wpływy środków pożyczki, zapłata faktur środkami pożyczki), aczkolwiek błędnie zaewidencjonowane (niezgodnie z treścią ekonomiczną), na subkontach do konta 130 oznaczonych symbolami: 130-8 i 130-9, w korespondencji z kontem 223, były jednakowe, w związku z tym na koniec roku, konta te w zakresie odnośnych obrotów nie wykazywały sald. Ustalone na koniec roku saldo sald subkont 130-8 i 130-9 wyrażało wyłącznie wielkość pozostałości środków na tzw. rachunku środków własnych w BGK, o czym niżej.

- wydatki finansowane środkami zgromadzonymi na rachunku środków własnych w BGK: **Wn 080** (lub Wn 201 w przypadku zapłaty zobowiązań uprzednio przypisanych na tym koncie lub Wn 751 – odsetki i prowizje bankowe płacone ze środków uprzednio przekazanych z rachunku podstawowego na rachunek środków własnych BGK), **Ma 130-9**.

Operacje na rachunku środków własnych w BGK księgowano w sposób właściwy dla uwidocznienia obrotów na rachunku wydatków jednostki budżetowej - Urzędu Gminy (w tym przypadku dotyczących w/w zadania), zasilanego środkami z rachunku budżetu, t.j. wpływ środków z rachunku budżetu: Wn subkonto 130-8, Ma 223 i wydatki (j.w.): Wn 080 (lub inne właściwe konta), Ma 130-9.

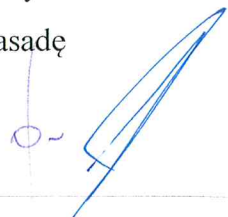
Na subkontach kontach 130-8 i 130-9 i koncie 223, jak wyżej opisano, oprócz operacji dotyczących zadania realizowanego w ramach Projektu, w tym wydatków za pośrednictwem **rachunku środków własnych** w BGK, ujmowano ponadto szereg innych operacji, w tym dotyczących obrotów na **rachunku pożyczki** w BGK, w związku z czym obroty na tych kontach stanowiły wypadkową operacji zachodzących na obu rachunkach bankowych w BGK (na rachunku pożyczki i na rachunku środków własnych), co stanowi naruszenie zasady – określonej w rozporządzeniu będącym podstawą opracowania zpk. – zgodności zapisów ujmowanych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” z zapisami na rachunku bankowym. Wskazania przede wszystkim wymaga, że rachunek pożyczki powinien funkcjonować jako rachunek budżetu (o czym wyżej), a nie jednostki, lecz niezależnie od tego, zgodnie z przywołaną zasadą, ewidencja księgowa powinna uwidaczniać obroty i salda każdego rachunku bankowego, m.in. w celu potwierdzenia zgodności sald z bankiem (art. 26 ust. 1, pkt 2 u or.) – w tym przypadku z BGK, który wg stanu na 31.12.2014 r. potwierdził na rachunku pożyczki saldo „0”, a na rachunku środków własnych saldo - 1.997,26 zł.

Jak wyżej odnotowano obroty zachodzące na rachunku pożyczki w BGK, aczkolwiek niewłaściwie ujmowane na kontach jednostki budżetowej, oznaczonych symbolami: 130-8 i 130-9, w korespondencji z kontem 223, były jednakowe, w związku z czym obroty te nie miały wpływu na salda powstałe na koniec roku na w/w kontach. Saldo sald subkont 130-8 i 130-9, w tej sytuacji powinno odpowiadać wyłącznie wielkości środków w wysokości 1.997,26 zł na rachunku środków własnych (j.w.) .

Salda odzwierciedlające na koniec stan środków pieniężnych na rachunkach w BGK ukształtowały się, j.n.:

- saldo sald subkont 130-8 i 130-9 (saldo WN subkonta 130-8 w wysokości 6.800.809,41 zł – saldo Ma subkonta 130-9 w wysokości 6.798.902,48 zł) = 1.906,93 zł - różnica 90,33 zł,
- saldo Ma konta 223 -1.906,93 zł.

Różnica na kwotę 90,33 zł powstała w wyniku bezpodstawnego przeksięgowania tej kwoty w dniu 31.12.2014 r. (poz. księgowa - 447/34) w ramach kont: **Wn 800-7, 130-8**, na podstawie dowodu PK. Zapis po stronie Ma na koncie 130-8 sugeruje wypłatę (przelew) tej kwoty z rachunku środków własnych w BGK, co nie miało miejsca. Zatem naruszono zasadę

funkcjonowania konta 130, opisaną w rozporządzeniu będącym podstawą opracowania zpk. *Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym... Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.*

Dowód PK nie odzwierciedlał w istocie żadnego zdarzenia gospodarczego mogącego być podstawą powyższego zapisu, zatem naruszono art. 20 ust. 2 u or., który stanowi, iż *podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej*, zwane dalej "dowodami źródłowymi".

Bezpodstawnie przeksięgowana kwota wyrażała odsetki dopisane przez BGK (oprocentowanie środków na rachunku środków własnych) zarachowane uprzednio nieprawidłowo w ramach kont: Wn 130-8, Ma 222, zamiast Ma 750 lub inne właściwe konto, tak jak to wynika z opisu funkcjonowania konta 130, w przypadku gdy konto to odzwierciedla obroty rachunku bankowego jednostki budżetowej. Z kolei konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych" przeznaczony jest do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. *Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych*, a nie w momencie wpływu na rachunek bankowy, jak w opisywanym przypadku.

Ustalono, że w ewidencji budżetu kwotę 90,33 zł zarachowano w dniu 31.12.2014. (poz. 273/17) na kontach: Wn 133-1, Ma 901-1 (zamiast zarachowania: Wn 222, Ma 901, jako że kwota ta stanowiła w istocie należność budżetu). Ponadto w ewidencji budżetu, w dniu 31.12.2014 r. – na podstawie dowodu PK - „Przeksięgowanie pozostałych środków na koncie BGK” (poz. 274/17) – zarachowano w relacji kont: Wn 133-1, Ma 223-8, saldo w kwocie 1.906,93 zł, mające odzwierciedlać stan środków na rachunku środków własnych w BGK. Zarachowania te (po Wn na subkoncie 133-1) sugerują wpływ środków na rachunek bankowy budżetu, co w praktyce nie miało miejsca. Zatem księgowaniami tymi nieodzwierciedlającymi żadnego zdarzenia gospodarczego (w szczególności obrotów na rachunku bankowym) naruszono zasadę zgodności zapisów z bankiem oraz dyspozycję art. 20 ust. 2 u or. cytowaną wyżej. Ponadto w ich wyniku zniekształcono obroty konta 223, które na koniec roku nie wykazywało salda, które powinno wyrażać stan przelanych środków na opisywany rachunek środków własnych jednostki budżetowej - Urzędu Gminy, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych (w tym przypadku opisanych umową z BGK).

W wyniku w/w przeksięgowania **na subkoncie 133-1** ukształtowało się saldo w kwocie 1.997,26 zł – faktycznie odpowiadające wielkości środków na rachunku środków własnych w BGK, co

oznacza **zdublowanie salda sald subkont 130-8 i 130-9** (aczkolwiek zniekształconego w wyniku bezpodstawnego przeksięgowania odsetek, o czym mowa wyżej) ustalonego w ewidencji jednostki budżetowej Urzędu Gminy.

Opisywane salda kont dotyczące realizacji projektu rozliczono w 2015 r.

- **konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe** – *służy do ewidencji należności z tytułu mienia zlikwidowanych jednostek budżetowych. Zapis sprzeczny z treścią ekonomiczną konta zamieszczoną w rozporządzeniu będącym podstawą opracowania zpk.*
- **konto 290 "Odpisy aktualizujące należności"** zawiera zapis bez związku z treścią ekonomiczną konta, iż *w jednostkach budżetowych nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.* Następnie niekonsekwentnie określono sposób prowadzenia ewidencji analitycznej i że *saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.*

Stwierdza się, że odpisów aktualizujących należności nie dokonywano - w zestawieniu obrotów i sald na koniec 2014 r. konto te nie wystąpiło.

- **Konto 310 „Materiały i towary”:** *służy do ewidencji zapasu materiałów znajdujących się w magazynach....Zapis niezgodny ze stanem faktycznym, jako że magazynów nie utworzono. Konto 310 – "Materiały" służy do ujmowania ustalonego na koniec roku zapasu materiałów (paliwa i węgla), które w trakcie roku odpisywane są w koszty, zgodnie z dyspozycją w cz. V instrukcji, o czym mowa we wcześniejszej sekwencji protokołu.*

- **Konto 550 - "Koszty zarządu"** – niemające zastosowania.

- zał. nr 3 – Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych

Określa dowody finansowo-księgowe oraz terminy spływu do komórki księgowości.

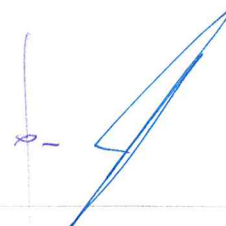
- zał. nr 4 – Instrukcja inwentaryzacyjna

Opisano, m.in.:

- dokumentowanie inwentaryzacji (załączono wzory dokumentów)
- terminy, częstotliwość i sposoby (metody) przeprowadzania inwentaryzacji,
- składniki podlegające inwentaryzacji,
- zasady dotyczące przeprowadzania spisu i rozliczania wyników, a w tym zakres uprawnień i obowiązków komisji inwentaryzacyjnej i głównego księgowego .

Realizację obowiązków w zakresie inwentaryzacji omówiono w cz. VI protokołu.

- zał. nr 5 – Zasady dokonywania zamówień publicznych

Każdy pracownik udzielający zamówień publicznych prowadzi rejestr udzielonych zamówień publicznych. Enumeratywnie wyszczególniono wymogi dotyczące rejestru. Odnosny rejestr prowadzi Anna Biała – inspektor w Urzędzie Gminy.

- zał. nr 6 – Instrukcja określająca sposób zarządzania systemami informatycznymi

Opisano zadania dotyczące systemu i zabezpieczania, W § 2 pkt 4 zapisano, iż Administrator wykonuje raz na tydzień podwójną kopię wszystkich danych na dyskach optycznych, prowadzi rejestr tych kopii oraz, po uprzednim zaplombowaniu, przekazuje je w formie depozytu do sejfów jednostki.

Zadania administratora nie zostały powierzone żadnemu z pracowników jednostki, wykonuje je, na podstawie umowy zlecenia z dnia 2 marca 2015 r. (z okresem obowiązywania do 31.12.2016 r.), informatyk Dariusz Sijko, który nie jest pracownikiem Urzędu. Zadania te, w okresie poprzedzającym zawarcie umowy nie były formalnie przydzielone – realizowane były, jak poinformowała kontrolującego Sekretarz Gminy, na podstawie ustnych zleceń w okresach miesięcznych. Udokumentowanie - faktury w/w.

Przy omówionym wyżej zarządzeniu zamieszczono wykaz stosowanych programów komputerowych.

b) zarządzenie Nr 63/11 z dnia 1 grudnia 2011 r. w sprawie gospodarki majątkiem trwałym stanowiącym własność Gminy Kołaki Kościelne i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

Pkt 4. *Każde pomieszczenie powinno posiadać ścienny spis inwentarza, ...* – spisy wywieszono,
Pkt 7. *Za mienie znajdujące się w pomieszczeniu biurowym odpowiadają pracownicy w nim pracujący.*

W pkt 12 wymieniono osoby (stanowiska) odpowiedzialne za zabezpieczenie i gospodarowanie mieniem Gminy, np. ppkt. 6) *Sekretarz Gminy i pracownicy poszczególnych stanowisk pracy – za wyposażenie Urzędu Gminy w Kołakach Kościelnych w zakresie objętym pisemnym powierzeniem...*

c) zarządzenie Nr 82/12 z dnia 7 maja 2012 r. w sprawie ustalenia procedury dotyczącej postępowania przy dokonywaniu wydatków publicznych o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień Publicznych.

Zgodnie z postanowieniem w par. 3 ust. 1 zarządzenia, ma ono zastosowanie do zamówień, *których wartość szacunkowa netto jest równa lub wyższa niż 25 000 PLN... chyba że zamawiający postanowi inaczej, z zastrzeżeniem ust. 2.* Treść ust. 2 dotyczy możliwości odstąpienia od stosowania regulaminu, *z podaniem uzasadnienia (np. dostawy pilne i usługi awaryjne).*

Par.4.Pkt 3. ... *pracownik merytoryczny zobowiązany jest do uzyskania oferty cenowej od co najmniej 2 wykonawców...* Pkt 4. *W przypadku wystąpienia mniej niż 2 wykonawców należy...negocjować warunki.*

Par. 5.2. ...*oferty mogą być zbierane telefonicznie lub za pośrednictwem Internetu...* Pk.3. *Wzór zestawienia porównania i oceny ofert stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.*

Powyższe zarządzenie zmienione zarządzeniem Wójta Nr 188/14 z dnia 12 czerwca 2014 r.

Podstawowa zmiana polega na tym, iż z obowiązku stosowania procedur określonych regulaminem wyłączone zamówienia poniżej 50.000 zł.

c) zarządzenie Nr 13/15 z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Kołaki Kościelne i jednostkach organizacyjnych Gminy.

6. Nie stwierdzono wykonania dyspozycji art. 59. 1.ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.). Przepis ten stanowi, iż *w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny, przypadające jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom podległym, mogą być umarzane albo ich spłata może być odraczana lub rozkładana na raty, na zasadach określonych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, z zastrzeżeniem ust. 4.-* Rada Gminy nie podjęła uchwały regulującej odnośnie kwestie. W trakcie kontroli nie stwierdzono pisemnych decyzji o umorzeniu lub rozłożeniu na raty należności cywilnoprawnych.

7. W książce kontroli Urzędu w 2014 nie odnotowano żadnej kontroli zewnętrznej obejmującej swym zakresem zagadnienia dotyczące gospodarki finansowej, natomiast w 2015 r. odnotowano następujące kontrole zewnętrzne:

- kwiecień przez inspektora ZUS – *kontrola okresowa zgodnie z upoważnieniem,*
- lipiec – przez inspektora PUW w Białymstoku – *prawidłowość działań podejmowanych wobec dłużników alimentacyjnych...*

W związku z powyższym odstąpiono od badania w/w zagadnień w trakcie obecnej kontroli.

8. Dokumenty finansowo-księgowe przechowywane są na poszczególnych stanowiskach pracy – odpowiednio do wykonywanego zakresu obowiązków. Okresowo dowody przekazywane są do archiwum zakładowego prowadzonego, zgodnie z przydzielonym zakresem zadań, przez Jolantę Łomotowską podinspektora w Urzędzie Gminy. Ostatnie przekazanie dokumentów finansowo-księgowych do archiwum miało miejsce w dniu 18 sierpnia 2015 r.

9. Poprzednia kontrola Gminy Kołaki Kościelne, przeprowadzona przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, miała miejsce w 2012 roku. Była to kompleksowa kontrola gospodarki finansowej obejmująca 2010 rok. Po kontroli tej wydane zostało wystąpienie pokontrolne przez Prezesa RIO – pismo z dnia 04 kwietnia 2012 roku – zawierające 16 zaleceń. O sposobie wykonania zaleceń Wójt Gminy poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Białymstoku Zespół w Łomży pismem nr SG.1710.2.2012 z dnia 8 maja 2012 – w wyznaczonym terminie. Treść informacji przesłanych przez Wójta wskazuje, że zalecenia zostały wykonane lub, że podjęto działania mające na celu eliminowanie nieprawidłowości w przyszłości. Ocenę realizacji zaleceń, w oparciu o wyniki obecnej kontroli, zawarto w części IX protokołu.

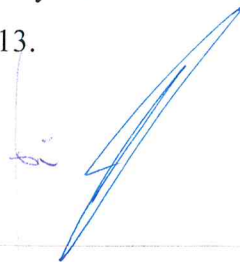
II. Księgowość i sprawozdawczość

W ramach tego zagadnienia, m.in. w oparciu o dokumentację kontrolowanej jednostki opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej. Oceny dokonano na podstawie ewidencji i dowodów źródłowych z miesiąca grudnia 2014 r. – wybranych do kontroli obrotów pieniężnych i rozrachunków – a także ewidencji i dowodów źródłowych wybranych z innych okresów. Na podstawie wyników ewidencji księgowej sprawdzono prawidłowość sporządzanych sprawozdań finansowych.

1. Opis sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych – aczkolwiek nieadekwatny, w odniesieniu do ewidencji dotyczącej realizacji „programów” – zawierają regulacje wewnętrzne, o których mowa w cz. I protokołu. Księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy programów komputerowych wskazanych w regulacjach wewnętrznych.

2. Przestrzeganie zasad określonych ustawą o rachunkowości:

- zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald obejmują dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.
- na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych w roku obrotowym 2014 ujęto w nich aktywa i pasywa w takiej samej wysokości, jak na dzień zamknięcia ksiąg roku obrotowego 2013.



- dowody księgowe zawierały odpowiednie dekretacje wskazujące na sposób zarachowania na kontach i wg klasyfikacji budżetowej, w zapisach w księgach rachunkowych wskazywano numery identyfikacyjne dowodów. Prawdliwość stosowania klasyfikacji budżetowej omówiono przy poszczególnych zagadnieniach,
- poszczególne operacje gospodarcze generalnie ewidencjonowano na właściwych kontach zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, określonymi w rozporządzeniu Min. Fin. będącego podstawą opracowania zakładowego planu kont. Przypadki nieprawidłowego stosowania kont opisano w poszczególnych sekwencjach protokołu.

3. Nie stwierdzono opóźnień w księgowaniu dowodów oraz przypadków zarachowywania do innych okresów niż wynikających z kwalifikacji i przebiegu dokumentowanych operacji, z wyjątkami dotyczącymi niektórych obrotów zachodzących na rachunku pożyczki w BGK ujmowanych z opóźnieniem w ewidencji budżetu, co opisano w cz. I protokołu.

3.3. Ustalono, iż w przedmiocie pozycji księgowej nr 400, iż w dniu 05 grudnia 2014 r. do Urzędu Gminy w Kołakach Kościelnych wpłynęła, zarejestrowana za l.dz. 2852 faktura F/10470056/12/14 z dnia 03 grudnia 2014 r. od firmy P4 Sp. z o.o., ul. Taśmowa 7, 02-677 Warszawa na kwotę 110,70 zł. z tyt. usług telekomunikacyjnych – zaksięgowano i opłacono przelewem bankowym w dniu 18 grudnia 2014 r. (kserokopia faktury stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli), zgodnie z wyciągiem bankowym nr 254, po uprzednim sprawdzeniu pod względem merytorycznym przez podinspektora Krzysztofa Pęskiego w dniu jw.. Następnie 16 grudnia 2014 r. do Urzędu Gminy od ww. operatora telekomunikacyjnego wpłynęła ponownie identyczna faktura, którą zarejestrowano za l. dz. 2950 (kserokopia faktury stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli) – sprawdzono pod względem merytorycznym przez osobę jw. i opłacono w dniu 16 grudnia 2014 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 254. Stwierdzono dwukrotne opłacenie zobowiązania dotyczącego tego samego przedmiotu, którego, z uwagi na wpływ tej samej faktury w różnych datach, nie zdołano wychwycić. Skutkiem czego powstała nadpłata na rzecz kontrahenta w wys. 110,70 zł. Jak wyjaśniła podinspektor ds. księgowości Janina Dłużniewska powyższą nadpłatę kontrahent rozliczył fakturą nr F/10740369/04/15 z dnia 03 kwietnia 2015 r., zaliczając ją na płatność przypadającą za okres od 01 marca 2015 r. do 31 marca 2015 r.. Kwoty 110,70 zł. nie wykazano na koniec roku 2014 po stronie Wn konta 201.

Ustalono nadto, że w zarządzeniu nr 41/11 Wójta Gminy Kołaki Kościelne z dnia 30 czerwca 2011 r. w sprawie wprowadzenia w życie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarke

finansową Urzędu Gminy w Kołakach Kościelnych, w wykazie osób uprawnionych do dokonywania kontroli merytorycznej w Urzędzie Gminy w Kołakach Kościelnych, nie ujęto osoby podinspektora Krzysztofa Pęskiego. W zakresie obowiązków ww. osoby również nie było wskazania dot. wykonywania przedmiotowych zadań. Z wyjaśnienia Krzysztofa Pęskiego wynika, że powyższych czynności dokonywał na polecenie ówczesnego Wójta.

4. Sprawozdania sporządzane były terminowo.

Sprawdzono zgodność wyników ewidencji księgowej na koniec czerwca i grudnia 2014 r., z danymi zamieszczonymi w sprawozdaniach Urzędu, j.n.:

Rb – 27 S z wykonania planów dochodów budżetowych,

Rb – 28 S z wykonania planów wydatków budżetowych,

Nie wszystkie wyniki były prawidłowo ustalone i nie objęte sprawozdaniami, o czym w cz. III protokołu. Uwaga ta dotyczy również sporządzania sprawozdania Rb – N o stanie należności.

Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,

Rb – NDS o nadwyżce/deficycie

Rb- 50 o wydatkach za zadania zlecone.

Na koniec roku sprawdzono także zgodność wyników ewidencji z danymi zamieszczonymi w sprawozdaniach:

- bilans budżetu,

- bilans jednostki budżetowej,

W wyniku sprawdzenia rozbieżności nie stwierdzono.

III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

1. W dniu 18 sierpnia 2015 roku przeprowadzono kontrolę kasy – protokół kontroli stanowi zał. Nr 1 do niniejszego protokołu. W wyniku kontroli nieudokumentowanego stanu gotówki nie stwierdzono. Uwag do zabezpieczenia gotówki nie wnosi się. Transport gotówki, między bankiem, a kasą Urzędu nie narusza postanowień rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 września 2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr.166, poz.1128 ze zm.). Po godzinach urzędowania, jak wskazują salda raportów kasowych, w kasie nie ma gotówki lub pozostają stosunkowo niewielkie kwoty. Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia należy uznać stosowane zabezpieczenia gotówki jako dostateczne.

Obroty i salda na koncie 101 – „kasa” w 2014 r. ukształtowały się j.n.:

Sp. – 0,00 zł, Wn – 442.761,74 zł, Ma – 442.761,74 zł, Sk. – 0,00 zł,

w tym w miesiącu grudniu:

Sp. – 0,00 zł, Wn – 60.051,18 zł, Ma – 66.051,18 zł, Sk. – 0,00 zł,

W wyniku kontroli ustalono, że salda j.w. zgodne były z saldami odpowiednich raportów kasowych. Istotna część obrotów w kasie stanowiły wynagrodzenia dla pracowników nieposiadających indywidualnych rachunków bankowych.

Nieudokumentowanych obrotów kasowych, zaewidencjonowanych w raportach kasowych, nie stwierdzono.

2. Bankiem obsługującym rachunki bankowe kontrolowanej jednostki jest Bank Spółdzielczy w Zambrowie na podstawie umowy z dnia 28 grudnia 2013 roku zawartej – w imieniu kontrolowanej jednostki przez Wójta, z kontrasygnatą Skarbnika – na czas od 28 grudnia 2013 roku do 27 grudnia 2016 roku. Bank pobiera niewielkie koszty obsługi (np. w 2014 roku koszty obsługi wyniosły 24.492,70 zł, w tym jednostek organizacyjnych: GOPS – 2.417,53 zł, ZSZ – 3.029,49 zł), w związku z czym nie było obowiązku wyboru banku na zasadach Prawa zamówień publicznych (art. 4 pkt 8 ustawy).

3. Obroty i salda na kontach odpowiednich do poszczególnych rachunków bankowych w 2014 r. ukształtowały się j.n.:

- Konto 133 „Rachunek budżetu” – w Banku Spółdzielczym w Zambrowie.

- Sp. – 289.439,46 zł

- Wn – 17.196.211,33 zł

- Ma – 17.270.832,80 zł

- Sk. – 214.817,99 zł – potwierdzone prze BS w Zambrowie + 1.997,26 zł na subkoncie 133-1 (rachunek w BGK) = 216.815,25 zł. W sprawozdaniu w RB- ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zaś sumę 216.818,98 zł. Różnica w kwocie **3,73 zł** stanowiła saldo konta 140 - „Środki pieniężne w drodze” zaksięgowane (Wn 140, Ma 902) na podstawie dowodu PK z 31.12.2014 r. Bała to kwota niewykorzystanych środków dotacji na zakup książek przekazanej w kwocie 399,78 zł (z planu finansowego Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej) Stowarzyszeniu Edukator. Wykorzystała przez Edukatora kwotę dotacji w kwocie 396 zł (udokumentowaną kserokopią faktury z 27 listopada 2014 r. za zakup książek) zarachowano poprawnie w ewidencji jednostki budżetowej Urzędu w relacji kont: Wn 810, Ma 224, zaś kwotę 3,73 zł podlegającą zwrotowi zarachowano bezpodstawnie w relacji kont: **Wn 130** (ze znakiem minus – na zmniejszenie

wydatków) **Ma 224**, co nie odpowiada treści operacji (obrotom na rachunku bankowym), gdyż zwrot wydatku, t.j. zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji nastąpił w 2015 r. W efekcie konto 224 na koniec roku nie wykazywało salda. Do czasu rozliczenia (do momentu zwrotu) kwota 3,73 zł powinna figurować jako należność od Edukatora – w bilansie zamknięcia roku 2014 r na koncie 224, a w roku następnym, zgodnie z zasadami rachunkowości, w powiązaniu z regułami wykonywania budżetu, powinna być przeksięgowana na konto 221, jako należność z tytułu dochodów budżetowych.

Opisane wyżej zarachowania, jeżeli chodzi o zmniejszenie wydatków na koncie 130 w ewidencji jednostki budżetowej i na koncie 902 w ewidencji organu, zastosowano w celu dostosowania wyników ewidencji wydatków w rozdziale 80101 par. 2820, w celu uzyskania zgodności wyników ujętych do sprawozdania Rb-50 *...o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego* – z faktyczną wielkością wydatkowanych środków z dotacji.

Zarachowanie w ewidencji organu kwoty 3,73 zł na zmniejszenie wydatków w relacji kont: Wn 140, Ma 902 (j.w.), jako zapis równoległy do zapisu w jednostce budżetowej - Urzędzie, skutkowało z kolei powstaniem nierealnego salda na koncie 140, gdyż konto te przeznaczone jest do ujmowania środków przekazanych w poprzednim okresie sprawozdawczym, a objętych wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego, co w tym przypadku nie miało miejsca. Przekazanie i wpływ kwoty 3,73 zł na rachunek budżetu nastąpił w 2015 roku, co zarachowano w ewidencji organu w ramach kont: Wn 133, Ma 140 i równolegle w ewidencji jednostki budżetowej – Urzędu (poprawnie jako dochód) w ramach kont: Wn 130, Ma 720. Nie zarachowano zaś dochodu na kwotę 3,73 zł na koncie 901 w ewidencji budżetu. Korygującego księgowania dokonano w trakcie kontroli, w relacji kont: Wn 961, Ma 901.

Wielkość wydatków w formie dotacji przekazanej podmiotom nie powiązanych z budżetem, na zadania określone przeznaczeniem dotacji, nie w każdym przypadku, jak to wynika z opisanych zdarzeń, odpowiada wielkości środków przekazanej im dotacji. Dokonywanie księgowania, j.w. w celu uzyskania odpowiednich danych do sprawozdania Rb-50 prowadzi w konsekwencji do zniekształcenia wyników ewidencji i zamazania przebiegu rozliczeń. Właściwe zatem w takim przypadku byłoby wykazywanie w sprawozdaniu Rb-50 wielkości środków wydatkowanych w formie dotacji, na podstawie rozliczenia przedłożonego przez podmiot dotowany - zarachowanego na koncie 224.

Nadmienia się, iż sumę dotacji podlegających zwrotowi do PUW (obejmującą w/w kwotę) zarachowano poprawnie w ewidencji organu, na zmniejszenie dochodów z tytułu dotacji, w relacji kont: Wn 901, Ma 224, a jej zwrot do PUW odpowiednio: Wn 224 Ma 133.

W grudniu obroty i salda na koncie 133 ukształtowały się, j.n.:

- Sp. – 695.090,38 zł
- Wn – 3.375.847,74 zł
- Ma – 3.856.120,13 zł
- Sk. – 214.817,99 zł

Obroty na koncie 133 w 2014 r. były istotnie wyższe od wielkości zrealizowanych dochodów i wydatków, co ma związek z obrotami na rachunku pożyczki założonym w Banku Gospodarstwa Krajowego (mowa o tym w innej sekwencji protokołu), które księgowano na koncie 133 bez wyodrębnienia (np. na odrębnym subkoncie do konta 133), w związku z czym w trakcie roku ewidencja organu nie wykazywała sald odpowiadających saldom poszczególnych rachunków (podstawowego w BS i w BGK). Na koniec roku rachunek pożyczki w BGK nie wykazywał salda, natomiast wyodrębniono subkonto 133-1, na którym w wyniku niewłaściwych zarachowań (mowa o tym w cz. I protokołu) uwidoczniono saldo w wysokości 1.997,26 zł, odpowiadające wielkości środków na rachunku środków własnych w BGK, stanowiące powielenie salda sald subkont do konta 130 w ewidencji jednostki budżetowej Urzędu Gminy (aczkolwiek zniekształconego poprzez niewłaściwe przeksięgowanie odsetek).

Rachunek budżetu w kontrolowanej jednostce służy jednocześnie do obsługi operacji bankowych w zakresie dochodów i wydatków budżetowych realizowanych przez Urząd jako jednostkę budżetową. W ewidencji Urzędu założono subkonta, które na koniec 2014 r. wykazywały obroty, stanowiące pochodną zapisów na rachunku budżetu, j.n.:

130-1 – dochody – 10.108.519,33 zł,

130-2 – wydatki – 4.625.660,30 zł

Część obrotów (do obsługi zadań realizowanych w ramach „programów”) realizowano przy zastosowaniu odrębnych rachunków bankowych ewidencjonowanych na subkontach do konta 130 wykazujących nieprawidłowe obroty, m.in. w wyniku powielania obrotów dotyczących przychodów z tytułu pożyczek itp., co opisano w innej sekwencji protokołu. Ponadto nie zachowywano tzw. czystości obrotów obowiązującej na koncie 130. Wskazane czynniki skutkują tym, iż sumy obrotów na subkontach do konta 130 nie odzwierciedlają poprawnych

wielkości odnośnie zrealizowanych przez Urząd jako jednostkę budżetową dochodów i wydatków.

Wielkości zrealizowanych dochodów i wydatków prezentowano na subkontach do kont 901 i 902 z podziałem na poszczególne jednostki organizacyjne (w tym Urząd Gminy) z pełną szczegółowością wg klasyfikacji budżetowej. Ewidencja ta, służyła zatem również jako ewidencja analityczna zrealizowanych dochodów i wydatków przez jednostkę budżetową - Urząd Gminy.

W oparciu o te dane sporządzano sprawozdania zbiorcze Rb-27 S i Rb-28 S. Nie sporządzano sprawozdań jednostkowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) i jako organu. Stanowi to naruszenie dyspozycji § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z dnia 23 stycznia 2014 r., poz. 119 ze zm.) który stanowi, iż sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu;

• **Konto 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”:**

– **subkonto 135-3 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

- S.p. – 163,75 zł

-Wn – 22.976,56 zł,

-Ma – 23.035,92 zł,

-S.k. – 104,39 zł,

w tym, w miesiącu grudniu:

- Sp. – 2.189,83 zł,

-Wn – 2,56 zł,

-Ma – 2.088,00 zł,

-Sk. – 104,39 zł

Działalność socjalna pracowników Urzędu, obsługiwana przy zastosowaniu tego rachunku, prowadzona jest w oparciu o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Kołaki Kościelne - wprowadzony przez Wójta zarządzeniem nr 166/06 z dnia 29 listopada 2006 r.

Odpisy na ZFŚS w 2014 roku wyniosły 22.974,00 zł. Sprawdzono zgodność naliczenia odpisów z przepisami art. 5 ust 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu

świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) i ustalono, iż naliczeń dokonano, wg stawki podstawowej dla pracowników (jako że nie zachodziły przesłanki do jego zwiększania) i 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w art. 5 ust. 2 ustawy, na każdego emeryta.

Wg danych prezentowanych w sprawozdaniu, o którym mowa w cz. I protokołu, przeciętne zatrudnienie w 2014 r. wyniosło 23,8 etatów. Ponadto do korzystania ze środków Funduszu uprawnionych było 3 emerytów. Wynika z tego, że odpis w 2014 r. powinien wynieść 26.582,49 zł – z wyliczenia: $(23,8 \times 1093,93 \text{ zł}) + (3 \times 182,32 \text{ zł}) = 26.035,53 \text{ zł} + 546,96 \text{ zł} = 26.582,49 \text{ zł}$ – różnica (zaniżenie) o **3.608,49 zł**.

W związku ze zmianą na stanowisku Skarbnika nie uzyskano wyjaśnienia w tej kwestii.

Przelewy naliczonych kwot odpisów na rachunek Funduszu miały miejsce, j.n.:

- 20.000,00 zł – w dniu 10.01.2014 r.
- 1.000,00 zł – w dniu 06.03.2014 r.
- 1.974,00 zł – w dniu 24.09.2014 r.

Wynika z tego, że zaniżenie było konsekwencją niedokonania korekty odpisu na koniec roku w odniesieniu do faktycznej przeciętnej liczby pracowników zatrudnionych w 2013 roku (art. 5 ust. 1 ustawy) na zasadach określonych rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz.349).

Fundusz według stanu na 31.12.2014 r. (saldo konta 851 po Ma = 104,39 zł) składał się wyłącznie ze środków pieniężnych na rachunku bankowym j.w.

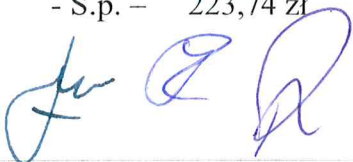
Pożyczek tzw. mieszkaniowych z ZFŚS nie udzielano. Koszty ZFŚS w 2013 roku wyniosły 23.035,92 zł, a w tym:

- 20.750,00 zł + 600 zł - świadczenia pieniężne (pracownicy + emeryci) wypłacane wg zróżnicowanych stawek na zasadach określonych regulaminem,
- 1.480,00 zł + 205,92 zł - paczki świąteczne dla dzieci + inne,

Uwag się nie wnosi.

– **subkonto 135-21** – rachunek środków (pozyskiwanych z Urzędu Pracy) na pokrycie kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Konto 135 niewłaściwie zastosowano do ujmowania obrotów w/w rachunku, gdyż jest ono przeznaczone do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia. Odpowiednim kontem do ewidencjonowania obrotów tego rachunku, właściwym ze względu na przeznaczenie środków pieniężnych (j.w.), jest konto 139 - "Inne rachunki bankowe".

- S.p. – 223,74 zł




-Wn – 21.159,84 zł,
 -Ma – 21.305,93 zł,
 -S.k. – 104,39 zł.

Za pośrednictwem tego rachunku realizowano zadania określone art. 70b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (~~Dz.~~ U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) – dofinansowanie pracodawcom. Wysokość dofinansowania określono w 4 decyzjach wydanych przez Wójta w oparciu o przepisy wymienionej ustawy. Bez uwag.

Salda (początkowe i końcowe) na omawianym rachunku stanowią pozostałość środków własnych przelanych w 2013 r. z rachunku podstawowego (zarachowanych jako wydatki) na pokrycie kosztów prowizji bankowych. Wynika z tego, że w 2013 r. nie rozliczono niewykorzystanych środków z budżetem, a w konsekwencji o kwotę 223,74 zł (w/w saldo początkowe) zawyżono zrealizowane wydatki ujęte w rozdz. 75814, par. 4300.

• **Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”**

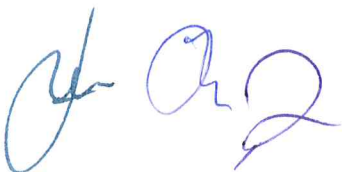
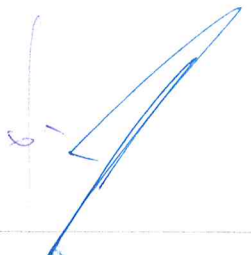
Sp. – 217.131,92 zł
 Wn – 128.153,91 zł
 Ma – 328.390 zł
 Sk. – 16.894,70 zł – saldo niezgodne (zawyżone o 81,39 zł) z bankowym potwierdzeniem na sumę 16.813,31 zł, o czym mowa w innej sekwencji protokołu.

Zasadniczą część salda początkowego i obrotów w 2014 r. dotyczyła wadium w wysokości 200.000 zł wpłaconych i zwróconych wykonawcom biorącym udział w przetargu na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków. Ponadto na sumę obrotów (po Wn i Ma) wpłynęły mylne wpływy na rachunek i zwroty na właściwe rachunki na sumę 65.305,22 zł oraz korekta na kwotę 62.792,73 zł (wg dowodu PK), dotycząca zmiany sposobu zarachowania na subkontach do kont 139 i 240 - utworzonych do uwidaczniania poszczególnych rodzajów obrotów. Pozostałe znikome obroty dotyczyły odsetek i kosztów obsługi rachunku.

Rozliczenia depozytów z poszczególnymi kontrahentami prowadzono (drugostronnie) na subkontach do konta 240. Pochodzenie sumy środków składających się na w/w saldo rachunku bankowego na 31.12.2013 r. oraz poprawność i terminowość rozliczeń przedstawiono w ramach opisu sald na koncie 240.

3. Salda kont rozrachunkowych, wg stanu na 31 grudnia 2014 roku, ukształtowały się j.n.:

a) w ewidencji budżetu:

Salda kont 134 i 260 (w sumie 4.705.819,49 zł) wyrażały sumę długu kontrolowanej jednostki z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – odpowiednio przedstawiono w sprawozdaniu RB-Z za 2014 r., z tego:

- **134 – "Kredyty bankowe"** – 1.737.772 zł wyrażało stan rozliczeń z tytułu zaciągniętych kredytów, j.n.:

1) **1 266 772 zł** z tytułu kredytu w BS Zambrów O/Kołaki Kościelne, wg umowy nr. 5/77/14 z dnia 02.07.2014 r. z przeznaczeniem na inwestycje; spłaty w ratach miesięcznych poczynając od 30 listopada 2014 r. do 30 czerwca 2029r.; koszty obsługi kredytu: prowizja bankowa – 6.333,86 zł oraz oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej, stanowiącej sumę stopy bazowej WIBOR dla terminu 1 miesięcznego i marży banku w wysokości 0,88 punktów procentowych (w dniu zawarcia umowy oprocentowanie wynosiło 3,49 % w stosunku rocznym). W 2014 r. oprócz prowizji w kwocie 6.333,86 zł zapłacono odsetki w sumie 17.001,83 zł. Odsetki od kredytu wyszacowano w harmonogramie spłat na sumę 357.323,72 zł.

2) **471 000,00 zł** z tytułu kredytu w BS Zambrów O/Kołaki Kościelne na sumę 471 000 zł, wg umowy nr. 5/91/14 z dnia 31.07.2014 r. z przeznaczeniem na inwestycje; spłaty w 60 ratach miesięcznych poczynając od 30 czerwca 2014 r. do 31 marca 2021r.; koszty obsługi kredytu: prowizja bankowa – 4 239,00 zł oraz oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej, stanowiącej sumę stopy bazowej WIBOR dla terminu 1 miesięcznego i marży banku w wysokości 1,19 punktów procentowych (w dniu zawarcia umowy oprocentowanie wynosiło 3,80 % w stosunku rocznym). W 2014 r. oprócz prowizji w kwocie 4 239,00 zł zapłacono odsetki w sumie 6 563,55 zł.

- **Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”**– 2.968.047,49 zł wyrażało stan rozliczeń z tytułu zaciągniętych pożyczek, j.n.:

- **990 854,00 zł** – z rozliczeń dotyczących pożyczki zaciągniętej w tej wysokości Wojewódzkim Funduszu Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku na podstawie umowy Nr 013/14/B-OW-045/PO na dofinansowanie w formie pożyczki kosztów przedsięwzięcia pod nazwą: *Budowa przydomowych biologicznych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Kołaki Kościelne*; spłaty w ratach miesięcznych poczynając od 30 czerwca 2015 r. do 31 maja 2029 r.; oprocentowanie ... w wysokości 0,5 redyskonta weksli, jednak nie mniej niż 3 % w stosunku rocznym, liczone od niespłaconych kwot kapitału; W 2014 roku spłacono odsetki w kwocie 5.252,88 zł.

- **1.977.111,11 zł** - z rozliczeń dotyczących pożyczki w wysokości 4.000.000 zł zaciągniętej w Banku Gospodarstwa Krajowego, na podstawie umowy Nr PROW321.11.04325.20 z dnia 21 maja 2013 r. – z przeznaczeniem **na wyprzedzające finansowanie kosztów** kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach Działania 321 Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego Programem Rozwoju Obszarów wiejskich na lata 2007-2013 – „Budowa przydomowych biologicznych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Kołaki Kościelne; WG umowy: *Splata wykorzystanej kwoty pożyczki jest dokonywana ze środków otrzymanych z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa...* – ostateczne rozliczenie z bankiem (splata pożyczki w wyniku wpływu środków, o których mowa) nastąpiła w 2015 r.; koszty obsługi pożyczki w 2014 r. wyniosły: prowizja w wysokości 1 % pożyczki - 4.738,00 zł i odsetki w kwocie 5.661,76 zł (nadmienia się, że w 2015 r. zapłacono odsetki w kwocie 7.381,52 zł.)

Splacone w 2014 r. raty długu wyniosły sumę 1.685.045,00 zł – w tej wysokości ujętą w sprawozdaniu Rb-NDS. Wydatki z tytułu odsetek od w/w umów w 2014 r. wyniosły sumę 34.480,02 zł. W sprawozdaniu Rb-28 S wydatki z tytułu odsetek (rozdział 75702 par. 8110) wykazano w kwocie 31.955,38 zł (przy planie 32.000 zł) – **różnica 2.524,64 zł**. Kwota tę, pierwotnie zarachowaną poprawnie, wyksięgowano z ewidencji wydatków, w tym w ewidencji budżetu (poz. 253/9 w dniu 3.12.2014 r.) w ramach kont: Wn 223-9, Ma 902-1. Wobec zmiany na stanowisku skarbnika nie uzyskano wyjaśnień odnośnie powodu takiego zarachowania – niemającego związku z żadnym zdarzeniem gospodarczym. Następnie na podstawie PK z 31.12.2014. dokonano księgowania sumy 4.967,84 zł (obejmującej kwotę 2.524,64 zł), w ramach kont: Wn 902-1, Ma 223-9, doprowadzając wydatki do zgodności ze stanem rzeczywistym, przy czym w ewidencji jednostki budżetowej Urzędu Gminy kwotę 2.524,64 zł (również na podstawie dowodu PK z 31.12.2014 r.) zarachowano bezpodstawnie do rozdziału 75814 par. 4300, zamiast do rozdziału 75702 par. 8110 klasyfikacji budżetowej wydatków. Prawidłowe zarachowanie skutkowałoby przekroczeniem planu wydatków w kwocie 32.000 zł w rozdziale 75702 par. 8110 o 2.480,02 zł (34.480,02 zł – 32.000 zł). Wobec zmiany na stanowisku skarbnika nie uzyskano wyjaśnień w tej materii. Z powyższego wynika, iż celem w/w zarachowania było ukrycie przekroczenia limitu określonego planem wydatków we wskazanej podziałce klasyfikacji budżetowej wydatków.

Konta **222 i 223** na koniec roku nie wykazywały sald – rozliczeń dochodów i wydatków budżetowych zrealizowanych przez jednostki organizacyjne dokonywano na podstawie sprawozdań okresowych, za wyjątkiem rozliczeń wydatków realizowanych przez Urząd

Gminy przy zastosowaniu tzw. „Rachunku środków własnych” w BGK, zasilanym środkami z rachunku budżetu, na którym, na koniec roku, pozostawały środki w kwocie 1.997,26 zł. Wynika z tego, że ewidencja budżetu powinna wykazywać saldo Wn na subkoncie 223-8 utworzonym do rozliczeń tych środków, a faktycznie subkonto te nie wykazywało salda, co było efektem niewłaściwych zarachowań, o czym w innej sekwencji protokołu.

Ewidencja analityczna do w/w kont prowadzona z podziałem na poszczególne jednostki organizacyjne.

- **224 - „Rozrachunki budżetu”**

WN - 30 426,43 zł – udziały w podatku dochodowym, w tym:

- 29 776,00 zł z rozliczeń z Ministerstwem Finansów, 650,43 zł z rozliczeń z Urzędami Skarbowymi.

Ma – 21.339,11 zł – niewykorzystane dotacje, zwrot do PUW w dniach 26.11.2014 r, 15, 26, 28.01.2015 r. Bez uwag.

- Konto 909 – Ma 134.483,00 zł – subwencja oświatowa na styczeń 2015 r. - odpowiednio w styczniu 2015 r. zarachowana na dochody.

b) w ewidencji jednostki budżetowej Urzędu:

- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”:

WN - 0 zł

Ma – 48.147,37 zł

Na saldo te składały się kwoty zobowiązań wynikłe z przypisu pod koniec grudnia wg faktur za dostawy i usługi (energia elektryczna, usługi komunalne, usługi pocztowe itp.) z terminami płatności przypadającymi w styczniu 2015 r. – opłacone bieżąco w styczniu 2015 r.

Ewidencja analityczna (przy zastosowaniu programu komputerowego) prowadzona jest ze szczegółowością umożliwiającą ustalenie przebiegu rozliczeń. Uwidaczniane są w niej daty zarachowań, co umożliwia ustalenie ewentualnych zobowiązań wymagalnych. W wyniku analizy obrotów przypadków opóźnień w zapłacie faktur, skutkującym powstaniem zobowiązań wymagalnych, mogących skutkować koniecznością zapłaty odsetek, nie stwierdzono.

- **konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”** wykazywało salda wynikające z rozliczeń należności z tytułu dochodów budżetowych, których realizację opisano w cz. V protokołu:

Według ewidencji syntetycznej salda na tym koncie ukształtowały się w wysokości: Wn 319.358,34 zł, Ma 23.671,74 zł, z tego per saldo – **295.686,60 zł**. W specyfikacji sald sporządzonej na koniec roku (w podsumowaniu) wykazano: Wn 320.918,13 zł, Ma 25.129,76 zł, z tego per saldo – **295.686,60 zł**. Ustalono, że wyniki z niektórych tytułów rozliczeń wykazano w postaci per sald, stąd w/w rozbieżności. Wskazuje to na niekonsekwencję na etapie inwentaryzacji sald – ustalenie ich poprawnej wysokości poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników (art. 26 ust. 1 pkt. 3 u or.).

Kontrola składu sald ujętych w specyfikacji wykazała, iż zostały błędnie ustalone, a mianowicie:

Wn 320.918,13 zł – saldo zawyżone o 19.250,55 zł, o czym niżej; winno być 301.667,58 zł. W sprawozdaniu Rb-27 S (kol. 9) wykazano należności na sumę 122.746,43 zł. Z ustaleń dokonanych przez kontrolującego (j.n.) wynika, iż obowiązkowi sprawozdawczemu podlegała suma 165.132,12 zł – **różnica 42.385,69 zł** (wypadkowa wynikająca z zaniżeń i zawyżeń). Zasadniczą przyczyną tej różnicy było pominięcie należności kontrolowanej jednostki od dłużników alimentacyjnych (rozdział 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, par. 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”) w kwocie **43.780.05 zł** – wyliczonej przez kontrolującego,

Ustalono, iż należności od dłużników alimentacyjnych wynoszące wg. poniższych ustaleń sumę **181.685,45 zł** (obejmującą należności kontrolowanej jednostki w wysokości 43.780.05 zł i udział innych podmiotów wysokości 137.905,40 zł) nie zostały ponadto wykazane w sprawozdaniu Rb-N... wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku.

Na saldo 320.918,13 zł składały się następujące sumy:

1) 10.992,44 zł - należności podatkowe (w tym: 4.8452,00 zł – pobierane przez UG, 6.150,44 zł – Urząd Skarbowy) + 5.055,70 – należności za odbiór śmieci – 16.048,14 zł razem.

W sprawozdaniu Rb-27 S (dział 756) wykazano należności na sumę 16.670,44 zł – różnica 622,30 zł. Nie uzyskano wyjaśnień, w związku ze zmianą na stanowisku Skarbnika.

2) 60.961,93 zł – należności za wodę z wodociągu wiejskiego,

3) 42.200,00 zł – należności stanowiące udział własny rolników w budowie przydomowych oczyszczalni ścieków. Wysokość udziału własnego ustalono w latach ubiegłych – dla wszystkich rolników w jednakowej wysokości, po 1.500,00 zł – na etapie przygotowywania

inwestycji, dofinansowanej środkami *Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 Oś 3 Jakość życia na obszarach wiejskich...* W związku ze zmianami na stanowisku Wójta i Skarbnika nie uzyskano wyjaśnień od osób zajmujących ówczesznie te stanowiska w kwestii sposobu ustalania wysokości udziału. Sekretarz Gminy poinformowała kontrolującego, że według jej wiedzy kwota ta ustalona została w wyniku konsultacji z mieszkańcami na zebraniach wiejskich oraz była przedmiotem obrad na komisjach i sesjach Rady Gminy. Budowę poprzedziły wnioski rolników do Gminy o dofinansowanie. Warunki budowy, tym udziału własnego w kosztach budowy oczyszczalni i sposób rozliczeń określono w indywidualnych umowach zawartych przez Wójta z rolnikami – według zapisu w § 5 ust. 1 *...poprzez dokonanie jednorazowej wpłaty 1.500,00 zł brutto... na podstawie przesłanej przez Gminę faktury VAT w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.* Według ewidencji analitycznej do konta 221 przypis należności z tytułu udziału własnego rolników w budowie 372 oczyszczalni zakończonych w 2014 roku wyniósł 558.000,00 zł (372 x 1500 zł). W/w saldo na 31.12.2014 r. wskazuje, że nie wszyscy rolnicy dotrzyмали warunków umów. Na dzień kontroli tego zagadnienia (10 września 2015 r.) saldo należności wynosiło 9.000,00 zł i dotyczyło 9 osób, z tego:

- 6.000,00 zł – dotyczy czterech osób (4 salda po 1.500 zł), w tym, wg ewidencji rozliczeń:
 - S.A. – termin płatności minął 17.06.2014 r.,
 - R.O. – termin płatności minął 22.07. 2014 r.,
 - K.Z.– termin płatności minął 18.08. 2014 r.,
 - K.Z.– termin płatności minął 17.11. 2014 r.,
- 3.000,00 zł – dotyczy 5 osób (saldo: 750 zł + 500 zł + 450 zł + 500 zł + 800 zł), którzy zapłacili część należności.

Odsetki za zwłokę nie były ustalane i nie były księgowane na koncie 221.

W sprawozdaniu Rb-27 S (dział 900) wykazano należności na sumę 44.342,00 zł, w tym par. 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” w wysokości 2.142,00 zł – saldo nie ujęte w ewidencji księgowej. Nie wykonano obowiązku nałożonego postanowieniem § 8 ust. 5. rozporządzenia będącego podstawą opracowania zpk., zgodnie z którym *Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.*

Wobec zmiany na stanowisku skarbnika nie uzyskano wyjaśnienia w powyższej kwestii.

4) 200.936 zł - należności od dłużników alimentacyjnych, a powinno być 181.685,45 zł - zawyżone o 19.250,55 zł o czym niżej.

Zadania dotyczące obsługi Funduszu Alimentacyjnego realizowane są w ramach planu finansowego Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej. Rozliczenia z dłużnikami prowadzi Agata Kulesza Cygan zatrudniona w Urzędzie Gminy na umowę o pracę zawartą w dniu 27 września 2010 r. na czas nieokreślony, w wymiarze ¼ etatu. Wymieniona jest ponadto główną księgową w OPS, gdzie jest zatrudniona w wymiarze 3/4 etatu.

Zarządzeniem Wójta Nr 179/10 z dnia 1 października 2010 roku, z powołaniem na art.8b i 8c ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2015 r., poz. 859 ze zm.) Agata Kulesza Cygan upoważniona została do *podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji.*

5) 390,97 zł + 381,09 zł - czynsze ,

- **Ma: 25.230,99 zł** - zawyżone o 19.250,55 zł i 4.421,19 zł ; winno być 1.559,25 zł.

-1.458,02 zł - nadpłaty z tytułu podatków i opłat (w tym: 1.050,02 - UG, 408,00 zł Ministerstwo Finansów)

- 101,23 zł - nadpłaty za wodę.

- 19.250,55 zł - spłaty przez dłużników alimentacyjnych, a więc nieprawidłowo ujęte w ewidencji i specyfikacji sald na koniec roku, jako saldo po stronie Ma, co sugeruje nadpłaty. W ewidencji analitycznej rozliczeń z poszczególnymi dłużnikami zarachowano odpowiednio na zmniejszenie zadłużenia, natomiast w zbiorczym podsumowaniu obrotów dotyczącym tych rozliczeń, zamiast salda sald wynikającego z rozliczeń ze wszystkimi dłużnikami, ujęto odrębnie obroty strony WN i odrębnie strony Ma, co skutkowało wykazaniem w/w sald, w tej sytuacji nierealnych. W zakresie tych rozliczeń konto 221 powinno wykazywać saldo po stronie Wn na sumę **181.685,45 zł** (200.936 zł - 19.250,55 zł) - w tej wysokości ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ. Należności kontrolowanej jednostki w sumie 181.685,45 zł wynoszą 43.780.05 zł - z wyliczenia: 181.685,45 zł minus saldo Ma w kwocie 137.905,40 zł ujęte na koncie 225 (j.n.), stanowiące udział innych podmiotów,

- 4.421,19 zł - wpłaty od innych gmin (udział we wpłatach pozyskanych od dłużników alimentacyjnych) zarachowane na dochody (Wn 130) i po stronie Ma konta 221 (stąd opisywane saldo), zamiast na przychody z tytułu dochodów budżetowych (konto 720), w konsekwencji zaniżono wynik finansowy, a następnie fundusz zasadniczy wyrażony saldem konta 800. Nierealne saldo wyksięgowano trakcie kontroli - przeksięgowano na fundusz zasadniczy (WN 221, Ma 800).

- **konto 222**

Wn – 0,

Ma – 90,33 zł – saldo omówione w innej sekwencji protokołu,

- **konto 223**

Wn – 0,

Ma – 1.906,93 zł – saldo omówione w innej sekwencji protokołu.

W/w salda, w związku z błędnymi zarachowaniami omówionymi w innej sekwencji protokołu, nie mające powiązania z saldami kont 222 i 223 w ewidencji budżetu.

- **konto 225 "Rozrachunki z budżetami"**

Wn – 16.752,12 zł w tym

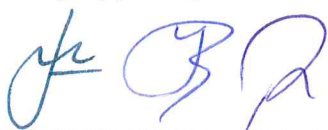
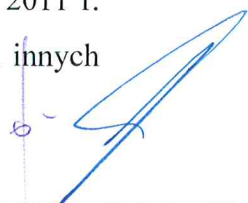
- 2.010,52 zł – podatek VAT,

- 14.741,60 zł – kwoty udziałów (we wpłatach dłużników alimentacyjnych) przekazane innym udziałowcom (innym gminom) zatem niewłaściwie wykazane w podsumowaniu sald po stronie Wn, zamiast na zmniejszenie salda po Ma – wyrażającego stan rozliczeń.

W konsekwencji o **14.741,60 zł** zawyżono sumę należności w sprawozdaniu Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2014 r. (poz. B.II i poz.II.2)

Ma – 152.647,00 zł - saldo powstałe w wyniku zarachowania przypisu (na kontach: Wn 221, Ma 225) kwot należnych innym udziałowcom w Funduszu alimentacyjnym - zawyżone o 14.741,60 zł (o czym wyżej) – właściwe saldo, to **137.905,40 zł**.

Z powyższego wynika, że należności od dłużników alimentacyjnych w części przypadającej innym podmiotom ewidencjonowane są według zasad przewidzianych przepisami prawa mającymi zastosowanie do końca 2010 r., tj. z wykorzystaniem jako konta przeciwnego konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – jako rzekome zobowiązania wobec Skarbu Państwa i innych gmin. Należy wskazać, że do końca 2010 r. przy ewidencji należności związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami obowiązywały regulacje zawarte w § 7 ust. 2 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont ... (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) stanowiące, że należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmują się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek, a odpisy aktualizujące wartość tych należności obciążają zobowiązania wobec tych jednostek. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont..., którego przepisy stosuje się do ewidencji zdarzeń gospodarczych od początku 2011 r., wymienione regulacje nie występują. Tym samym właściwe jest, aby od 1 stycznia 2011 r. przypisu tych należności nie ujmować jako „zobowiązań” wobec budżetu państwa i innych

gmin. Zobowiązania te powstają bowiem dopiero w momencie otrzymania (wpływu) należnej od dłużnika kwoty. Mimo, że przypisywane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” kwoty należności tylko w 20% lub w 40% stanowią należności związane z dochodami gminy, właściwsze – na tle obowiązujących przepisów – jest przypisywanie ich w korespondencji z kontem **720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”**. Należy też wskazać na potrzebę stosowania odpisu aktualizującego należności o małym prawdopodobieństwie ściągnięcia, co pozwoli na zminimalizowanie negatywnego wpływu na dane sprawozdawczości finansowej kwot należności dotyczących dochodów Skarbu Państwa i innych gmin, a zaliczonych do przychodów Urzędu (zapis w zakresie należności głównej - Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne – Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”). Należy wskazać jednocześnie, iż należności z tytułu odsetek mają być obejmowane odpisem aktualizującym na takich samych zasadach jak należności główne, tj. w przypadku wystąpienia przesłanek określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Przypis odsetek należy ujmować Wn 221 – Ma 750 „Przychody finansowe”, zaś ewentualny odpis aktualizujący (z reguły po ustaleniu podstaw dokonania odpisu także w stosunku do należności głównej, od której naliczane są odsetki) zapisem Wn 751 „Koszty finansowe” - Ma 290.

- **konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Ma - 64.325,75 zł - suma dodatkowych wynagrodzeń rocznych – naliczonych na bazie sum wynagrodzeń wypłaconych w 2014 r. – zarachowanych w koszty roku 2014, wypłaconych w 2015 roku.

- **konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

Ma 47.230,57 zł – składki ZUS (w tym od dodatkowych wynagrodzeń rocznych) – rozliczone bieżąco w roku następnym,

- **konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”** – nie wykazywało sald. Obroty w kocie 85.496,19 zł (po Wn i Ma) dotyczyły wyłącznie rozliczeń zaliczek, w tym głównie (na sumę 53.775,00 zł) na wypłatę diet dla radnych.

- **konto 240 "Pozostałe rozrachunki":**

Wn 5.774,75 zł – obciążenie Zakładu Wodociągów, Kanalizacji i Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. W Wysokim Mazowieckiem tytułem partycypacji w kosztach energii elektrycznej zużywanej w hydroforni w Zaniach, położonej na terenie kontrolowanej Gminy. Współwłaścicielem hydroforni jest Gmina Zambrów, zaś Zakład Wodociągów, Kanalizacji i Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. W Wysokim Mazowieckiem realizuje zadania tej gminy z zakresu zaopatrzenia w wodę. Rozliczono w roku następnym.

Ma 16.894,70 zł – suma sald określających źródła pochodzenia środków na rachunku sum depozytowych, j.n.:

a) 11.685,00 zł + 4.987,53 zł - zabezpieczenia należytego wykonania umów wniesione przez wykonawców zamówień publicznych, t.j.:

- **11.685,00 zł** – na podstawie umowy zawartej w dniu 27 maja 2013 r. z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym „Czyste Środowisko” w Siedlcach, której przedmiotem *jest usługa: Nadzór inwestorski nad realizacją projektu pn. Budowa przydomowych biologicznych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Kołaki Kościelne*. Wykonawca wybrany w trybie przetargu nieograniczonego za wynagrodzenie w wysokości 116.850,00 zł. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalono w wys. 10 %; zwrot: a) 70 % wartości zabezpieczenia w terminie 30 od dnia wykonania Kontraktu, potwierdzonego podpisanym protokołem bezusterkowego odbioru końcowego przedmiotu zamówienia i uznania go przez Zamawiającego za należyte wykonany, b) 30%....nie później niż po upływie okresu rękojmi za wady. Postanowienia stanowią odwzorowanie dyspozycji Art. 151.1. Prawa zamówień publicznych. W trakcie kontroli tego zagadnienia (w dniu 9 września 2015 r.) zabezpieczenie nadal przetrzymywane było w pełnej wysokości na rachunku depozytowych, co stanowi naruszenie przywołanego przepisu. Ustalono bowiem, iż protokolarny, bezusterkowy, końcowy odbiór robót (wykonanie 370 szt. oczyszczalni) miał miejsce w dniu 11 grudnia 2014 r. Wynika z tego, że termin zwrotu kwoty 8.179,50 zł (70%) **upłynął 10 stycznia 2015 roku**.

- **4.987,53 zł** zabezpieczenie wniesione przez Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe "WODMEL" Sp. z o.o. z siedzibą w Wysokiem Mazowieckiem – wykonawcę zamówienia pn. „Budowa boiska wiejskiego do piłki nożnej w miejscowości Kołaki Kościelne”. W umowie z wykonawcą zwrot 70 % wartości zabezpieczenia określono: *w terminie 30 od dnia wykonania..., potwierdzonego podpisanym protokołem bezusterkowego odbioru...* Pierwszy odbiór miał miejsce 21 listopada 2013 r., w którym wykonawca zgłosił niemożność wykonania niektórych prac – *koszenie trawy, namalowanie linii*. Przyczyny nie podano; komisja odnotowała, iż *po dokonaniu oględzin już wykonanych robót stwierdza, że roboty wykonane zostały zgodnie z przedstawionym przez Wykonawcę zakresem prac, t.j. brak nawierzchni zielonej oraz namalowanych linii*. Prace już wykonane, zostały zrealizowane zgodnie z zamówieniem. Wykonawca zobowiązał się *usunąć usterki (braki) ... nie dłużej niż do dnia 30 czerwca 2014 r.* W kolejnym protokole z 15 lipca 2014 r. komisja stwierdziła kolejne braki: *murawa trawiasta posiada ubytki (braki trawy), zauważalne prześwity oraz zachwaszczenie: ...i wyznaczono następny termin do dnia 28 listopada 2014 r.*

Z powyższego wynika, że zamówienie nie zostało wykonane w pełni w terminie określonym umową.

Kolejny protokół odbioru robót spisano w dniu 3 grudnia 2014 r. Niektóre zapisy:

8. *Komisja w składzie j.w. po dokonaniu oględzin wykonanych robót stwierdza:*

Zgodnie z § 22 ust. 3 umowy Nr GP.272.4.2013 z dnia 26 września 2013 roku w związku z art. 656 § 1 i art. 637 § 1 ustawy 23 kwietnia 1964 roku Kodeks Cywilny (Dz. U. z 2014 roku poz. 121 z późn. zm.) stwierdzono, że wykonane prace zawierają nie istotne wady, które powodują obniżenie wynagrodzenia w odpowiednim stosunku. Wykonawca w wyznaczonym terminie tj. do dnia 28 listopada 2014 roku nie usunął wszelkich usterek. Usterki stwierdzono protokołem odbioru spisany w dniu 15 lipca 2014 roku. Inspektor Nadzoru oraz Kierownik budowy zgodnie stwierdzili nie wykonanie następujących prac i nie usunięcie następujących usterek oraz ustalili ich wartość (co potwierdzają zapisy w kosztorysie powykonawczym):

- *wykonanie nawierzchni trawiastej siewem po uprzednim przygotowaniu warstwy roślinnej – stwierdza ubytki i zaniki trawy w ilości 10% powierzchni murawy – co skutkuje obniżeniem wartości kosztorysowej o kwotę 689,04 zł netto (847,52 zł brutto),*
- *wytarasowanie i malowanie linii na murawie – stwierdzono na dzień odbioru **nie wykonanie prac** – obniżenie wartości kosztorysowej o 100 % tj. o kwotę 1 204,38 zł netto co daje 1 481,39 zł (brutto).*

9. *Całkowita wartość potrąceń za nie usunięcie usterek wynosi 1 893,42 zł netto co daje kwotę brutto 2 328,91 zł.*

Zapłata wynagrodzenia wykonawcy nastąpiła w dniu 22 grudnia 2014 r., na podstawie faktury wystawionej przez niego w dniu 3 grudnia na sumę 47.546,36 zł z uwzględnieniem w/w potrącenia na kwotę 2.328,91 zł.

Jak z powyższego wynika wykonawca w terminie do dnia 28 listopada 2014 r. – wyznaczonym w poprzednim protokole – nie wykonał w pełni zamówienia zgodnie z projektem. Zamawiający odstąpił od dalszego egzekwowania poprzez potrącenia za niewykonane i za wadliwie wykonane roboty. Z zapisów w kolejnych protokołach wynika, że do czasu postanowienia zawartego w protokole z dnia 3 grudnia 2014 r., wykonawca nie wykonał zamówienia w pełni, za co zgodnie z postanowieniami w umowie z dnia 26 września 2013 r., Gminie należne są kary umowne, których do czasu kontroli nie naliczono i nie pobrano. W związku ze zmianą na stanowisku Wójta nie uzyskano wyjaśnień w tej kwestii.

Zapisy umowy określające wielkość kar umownych:

§ 17 Kary umowne. 1. W przypadkach określonych poniżej Zamawiający jest uprawniony do naliczenia, a Wykonawca jest obowiązany do zapłaty następujących kar umownych:

- 1) za opóźnienie w przekazaniu **całości robót do odbioru końcowego** - za każdy dzień przekroczenia terminu określonego w postanowieniu ust. 2 w wysokości 0,02 % wynagrodzenia umownego brutto należnego Wykonawcy, o którym mowa w postanowieniach § 13 ust. 2, jednakże nie więcej niż 10% tego wynagrodzenia;

Całkowite wynagrodzenie umowne ustalono na kwotę **49 875,27 zł brutto**.

Wykonawca zgłaszał roboty do odbioru, które faktycznie nie zostały wykonane, a to było warunkiem odbioru całości zadania. Zwłoka w zakończeniu (od 15 listopada 2013 r. – t.j. umownego terminu zakończenia – do 3 grudnia 2014 r.) wyniosła 383 dni. Wyliczono, że należne kary umowne za ten okres wynoszą sumę **3.820.46 zł** ($0,02 \% \times 49\,875,27\text{ zł} = 9,9751\text{ zł} \times 383 = 3.820.46\text{ zł}$).

b) 222,17 zł – „odsetki bankowe,
provizje.

- **konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”** – nie wykazywało salda.

IV. Uchwała budżetowa

Sprawdzono przestrzeganie trybu i zasad określonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 07 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz.1616).

1. Tryb prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu wprowadzone zostały przez Radę Gminy Kołaki Kościelne Uchwałą Nr XXXI/143/10 z dnia 10 listopada 2010 roku,

2. Wykonanie obowiązków nałożonych w art. 234, 238, 248 i 249 ustawy o finansach publicznych:

- zarządzenie Wójta Nr 149/13 z dnia 14 listopada 2013 r. w sprawie przyjęcia projektu budżetu gminy na 2014 rok – przekazany terminowo (przy piśmie przewodnim z dnia 14 listopada 2013 roku) organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz do RIO, skąd uzyskano opinię (Uchwała nr II-00310-83/13 składu orzekającego z dnia 13.12.2013r.), której treść wskazuje na poprawność ujętych w projekcie założeń,

W przedstawionej dokumentacji brak udokumentowania wykonania przez Wójta, w wymaganym terminie, dyspozycji art. 248 ust. 1 u o.p. Z powodu zmian na stanowiskach Wójta i Skarbnika nie uzyskano wyjaśnień na ten temat, przy czym w dokumentach dotyczących konstruowania budżetu złożone były projekty planów finansowych podległych jednostek – przekazane przez ich kierowników w dniu 20.12.2013 r. - w terminie określonym art. 248 ust. 2 ustawy.

Projekty planów dochodów i wydatków budżetowych na etapie konstruowania budżetu opracowane były z pełną szczegółowością (do paragrafów klasyfikacji budżetowej) i z uwzględnieniem podziału na poszczególne jednostki organizacyjne, a następnie w jednakowych wielkościach ujęte zostały – w sumach zbiorczych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej – do planów dochodów i wydatków uchwalonego budżetu.

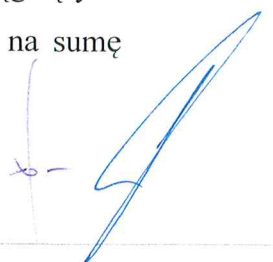
- uchwalenie budżetu - uchwała Nr XXIII/121/13 Rady Gminy Kołaki Kościelne z dnia 30 grudnia 2013 r.
- dyspozycję art. 249 u o.p. Wójt wykonał wydając zarządzenie nr 156/14 z dnia 13 stycznia 2014 r. w sprawie *przekazania informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków podległym jednostkom organizacyjnym Gminy Kołaki Kościelne oraz wysokości dotacji na 2014 r.* Do zarządzenia dołączono, autoryzowane przez Wójta, plany finansowe gminnych jednostek budżetowych (w tym Urzędu Gminy) opracowane z pełną szczegółowością (do paragrafów klasyfikacji budżetowej), plan finansowy zadań zleconych... oraz wykaz dotacji.

3. Na 2014 rok zaplanowano w budżecie:

- dochody w wysokości 6.807.638 zł ; po zmianach na koniec roku 10.747.421,41 zł.
- wydatki w wysokości 11.041.039 zł (w tym majątkowe 4.252.929 zł); po zmianach na koniec roku 15.611.259,41 zł (w tym majątkowe 7.587.393 zł)
- deficyt budżetu w wysokości 3.600.000 zł; po zmianach na koniec roku 4.863.838 zł,

Pokrycie deficytu:

- pożyczki: 1.600.000 zł z WFOŚiGW i 2.000.000 zł na wyprzedzające finansowanie..., po zmianach na koniec roku:
- pożyczki: 990.854 zł z WFOŚiGW, 1.977.212 zł – na wyprzedzające finansowanie..., Ponadto zaplanowano przychody z pożyczki na kwotę 2.022.778 zł na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów – razem zaplanowano w budżecie przychody z pożyczek na sumę

4.990.844 zł; zaciągnięto pożyczki na sumę 4.653.092,49 zł, a spłacono na sumę 1.685.045 zł (zgodnie z obrotami, odpowiednio po Ma i po Wn, ujętymi na koncie 260)

- kredyty długoterminowe 1.737.772 zł – w tej wysokości zaciągnięte (obroty po Ma i saldo wykazane na koncie 134),

- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych – 158.000 zł (saldo konta 960).

Odpowiednio w/w wyniki (ustalone na podstawie ewidencji księgowej) przedstawiono w sprawozdaniu Rb-NDS za 2014 rok.

Wykonanie budżetu:

- dochody wg sprawozdań w wysokości – 10.216.814,99 zł (95,06 % planu);

- wydatki wg sprawozdań w wysokości – 14.989.627,57 zł (96,01 % planu):

- deficyt – 4.772.812,58 zł.

4. W uchwale budżetowej upoważniono Wójta do:

Zaciągania kredytów i pożyczek na:

a) sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie do 200.000 zł,

b) pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 4.000.000 zł,

c) pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku w wysokości 1.600.000 zł.

2. Zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy na łączną kwotę 500.000 zł.

3. Przekazania uprawnień jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

4. Dokonywania zmian w planie wydatków w zakresie wynagrodzenia ze stosunku pracy - z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami.

5. Dokonywania zmian w planie wydatków inwestycyjnych, polegających na przenoszeniu planowanych wydatków między zadaniami z wyłączeniem rozszerzania ich zakresu rzeczowego oraz wprowadzania nowych zadań.

6. Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

6. Rada Gminy nie wyraziła zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego na 2014 rok.

7. Ewidencję planu dochodów i wydatków budżetowych prowadzono komputerowo.

W 2014 roku dokonano ogółem 22 zmian w planach, w tym 5 razy uchwałami Rady Gminy i 17 razy zarządzeniami Wójta. Wszystkie zmiany zaksięgowane były w ewidencji odpowiednio. Planowane dochody i wydatki budżetowe wykazane w sprawozdaniach wyliczone na koniec poszczególnych okresów, zgodne były z wynikami ewidencji.

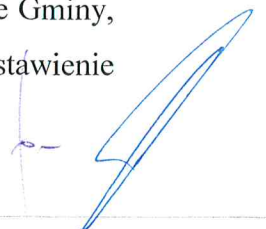
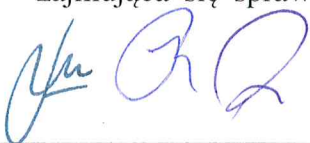
8. W wyniku kontroli nie stwierdzono naruszenia kompetencji, określonych przez Radę Gminy, w zakresie zmian dokonanych przez Wójta w planach budżetowych, a także innych upoważnień, limitów i kompetencji określonych uchwałą budżetową.

9. Uchwałą Nr IV/12/15 z dnia 27 stycznia 2015 roku Rada Gminy Kołaki Kościelne uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2015 – 2029, ze zmianą wprowadzoną przez Wójta zarządzeniem Nr 42/15 z dnia czerwca 2015 r. Analiza danych ujętych w WPF kluczowych dla zachowania parametrów określonych ustawą o finansach publicznych, w konfrontacji z ewidencją i dokumentacją dokonaną w trakcie kontroli, podczas badania poszczególnych zagadnień, nie wykazała istotnych nieprawidłowości.

W realnych kwotach zaplanowano na rok 2014 i lata następne spłaty rat kapitałowych zaciągniętego długu (kredytów i pożyczek, o których mowa w cz. III protokołu) – wynoszącego na koniec 2014 roku 4.705.819,49 zł (w 2014 r. spłaty rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów wyniosły 1.685.045 zł), wydatki na obsługę długu wyniosły 34.480,02 zł – wyniki nieznacznie różniące się od wielkości zaprezentowanych w w/w wersji WPF, odpowiednio: dług – 4.705.838,00 zł, wydatki na obsługę długu – 30.000 zł.

Spłaty rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek i wydatki na obsługę długu na lata następne (do roku 2029) prognozowane są w poprawnie, co zweryfikowano w trakcie kontroli, w oparciu o warunki określone w umowach, w tym harmonogramy spłat załączone do umów.

Dochody majątkowe ze sprzedaży majątku prognozowane są w kolejnych latach (od 2015 roku do roku 2029) w równych wielkościach po 250.000 zł (15 lat x 250.000 zł = **3.750.000 zł**). W 2013 r. na plan w wysokości 250.000 zł wykonanie wyniosło 1.223 zł, a w 2014 r. zaplanowano 185.000 zł, wykonanie „0”. Anna Biała – inspektor w Urzędzie Gminy, zajmująca się sprawami z zakresu gospodarki nieruchomościami, przedstawiła zestawienie



nieruchomości, które mogą być przeznaczone do sprzedaży, o łącznej wartości rynkowej (wg jej szacunku) wynoszącej ok. **1.048.327 zł.**

Odnosnie planu dochodów majątkowych na 2014 r. stwierdzono operaty szacunkowe (sporządzone przez rzeczoznawców w 2014 r.) czterech działek przeznaczonych do sprzedaży o wartości szacunkowej: 6.588,00 zł, 6.662,00 zł, 5.673,00 zł, 7.879,00 zł – razem 26.802 zł. Nie stwierdzono udokumentowania innych działań – nie sporządzono i nie upubliczniono wykazów nieruchomości jako przeznaczonych do sprzedaży, oraz nie ogłoszono przetargów na ich zbycie. Nie urealniono planu dochodów, w związku z zaniechaniem działań w celu dokonania sprzedaży. Przedstawione okoliczności świadczą o tym, że do budżetu przyjęto nierealne dane w zakresie planowanych dochodów ze sprzedaży majątku.

Nadmienia się, iż dochody ze sprzedaży nieruchomości nieprawidłowo ujmowano (w planach i wykonaniu) do paragrafu 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”, zamiast do paragrafu 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” klasyfikacji budżetowej dochodów.

Niewielkie zainteresowanie potencjalnych nabywców (na co wskazują w/w dane z lat 2013-2014), przygotowanie transakcji w 2015 r. (na sumę istotnie niższą od planu, o czym niżej) i w/w wartość szacunkowa posiadanych nieruchomości, które mogą być przeznaczone do sprzedaży (istotnie niższa od sumy dochodów majątkowych planowanych w latach 2015-2029) prowadzi do wniosku, iż w WPF dochody te przeszacowano.

W 2015 r. przygotowano do sprzedaży 6 działek w obrębie wsi Gunie-Ostrów, w tym:

- dwie działki (0,0197 ha o nr geodezyjnym- 135/2 i 0,0177 ha o nr geodezyjnym- 135/2), o wartości (wg operatów szacunkowych) 1.623,00 zł i 1.806,00 zł, na zasadzie zamiany na działkę (0,0416 ha o nr. geodezyjnym- 27/3) będącą własnością wnioskodawcy, o wartości (wg operatu szacunkowego) – 3.815,00 zł. Celem zamiany jest uregulowanie kwestii użytkowania – wg ewidencji droga przebiega przez działki gminne, a faktycznie jako droga użytkowana jest działka wnioskodawcy. Anna Biała poinformowała kontrolującego, że po zamianie ma być dokonana zmiana przebiegu drogi w planie zagospodarowania,
- trzy działki (0,1298 ha o nr. geodezyjnym- 63/2, 1,298 ha o nr. geodezyjnym 63/4 i 0,1291 ha o nr. geodezyjnym- 63/5-) o wartości (wg operatów szacunkowych + 30 %), odpowiednio: 15.474,00 zł, 15.474,00 zł 15.389,00 zł. Sprzedaż bezprzetargowa na poprawę zagospodarowania nieruchomości, przyległych do tych działek, będących własnością wnioskodawców.

- jedna działka (0,1298 ha o nr. geodezyjnym- 63/3) przeznaczona do sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego; cena wywoławcza (wg operatu szacunkowego + 30 %) w wysokości 13.398,00 zł.

W/w działki (o nr: 63/2, 63/3, 63/4) wydzielono z działki o nr geodezyjnym 63 (oznaczonej w ewidencji gruntów jako pastwiska trwałe i nieużytki), z której wydzielono ponadto działkę pod drogę. Położenie działki nr 63, t.j. przyległość do zabudowań z jednej strony i do pastwisk z drugiej strony, a ponadto przecięcie drogą, wskazuje na zasadność podziału i sposobu zbycia wydzielonych działek.

Udokumentowanie przygotowania transakcji: wnioski zainteresowanych (jeżeli chodzi o działki zamieniane i zbywane na poprawę zagospodarowania działek przyległych), zlecenie (e-mail) z 5.10.2015 r. publikacji w Gazecie Współczesnej wykazu, o którym mowa w art. 35 u o gn.; opublikowano wykaz w BIP na stronie internetowej Urzędu i na tablicy ogłoszeń w dniu 7 października 2015 r.

Z w/w transakcji, przygotowanych do realizacji, możliwe do pozyskania w 2015 r. są dochody na sumę ok. **63.550 zł** (3.815,00 zł + 15.474,00 zł + 15.474,00 zł + 15.389,00 zł + 13.398,00 zł), przy planie w wysokości 250.000 zł.

V. Wykonanie budżetu

- dochody budżetowe

1. Dochody z tytułu podatków i opłat, sprawozdawczość podatkowa.

1.1. Ustalenia ogólne - organizacyjne

Zadania z zakresu wymiaru oraz rachunkowości podatków i opłat wykonywane są w Komórce księgowości przez niżej wymienionych pracowników. Pani Chmielewska Helena - Skarbnik Gminy do 31.08.2015r, Pani Mioduszevska Gabriela – Skarbnik Gminy od 01.07.2015r.

Do zadań poszczególnych pracowników należy:

Pani Agnieszka Bańkowska – podinspektor do spraw księgowości podatkowej od dnia 20.03.2015 r., a także

Prowadzenie spraw z zakresu księgowości podatkowej, opłaty za odpady i wodę w tym księgowanie dokumentów w formie elektronicznej, a w szczególności:

1/ Prowadzenie ewidencji księgowej

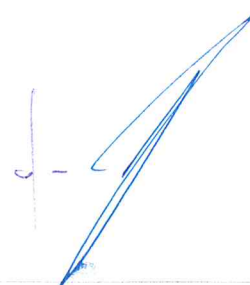
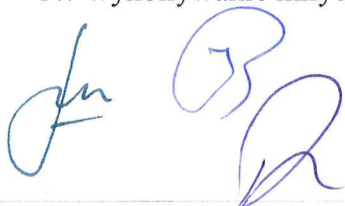
a/ podatków i opłat:

- od nieruchomości, rolnego, leśnego i łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych,
- od nieruchomości, rolnego, leśnego i rolnego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych, w tym spółek nieposiadających osobowości prawnej,
- od środków transportowych od osób fizycznych, prawnych i jednostek organizacyjnych, w tym spółek nieposiadających osobowości prawnej,

b/ opłat lokalnych:

- opłaty targowej

- 2/ prowadzenie dzienników obrotów przypisanych i nieprzypisanych,
- 3/ prowadzenie sprawozdawczości i informacji wymaganych w tym zakresie,
- 4/ naliczanie z wpływów podatku rolnego na rzecz Podlaskiej Izby Rolniczej,
- 5/ nadzór nad terminowym regulowaniem należności, wysyłania upomnień i tytułów wykonawczych,
- 6/ egzekucji administracyjnej w zakresie wszystkich zobowiązań podatkowych,
- 7/ obliczania oraz wypłaty wynagrodzeń prowizyjnych sołtysom i inkasentom,
- 8/ wydawanie zaświadczeń i o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości podatkowych,
- 9/ księgowanie dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- 10/ analizowanie wykonania dochodów opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- 11/ księgowanie dochodów z tytułu użytkowanie przydomowych biologicznych oczyszczalni ścieków i analizowanie wykonania dochodów opłaty za użytkowanie przydomowych oczyszczalni,
- 12/ księgowanie dochodów z tytułu poboru wody i analizowanie wykonania dochodów za pobór wody, rozliczenia dotyczące poboru wody,
- 13/ okresowe uzgadnianie obrotów i sald,
- 14/ sporządzanie zestawień i bilansów dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- 15/ sporządzanie sprawozdań z zakresu stanowiska pracy zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- 16/ czuwanie nad terminowością realizacją wpłat za pobór wody, gospodarowanie odpadami komunalnymi, użytkowanie przydomowych oczyszczalni oraz wdrażanie środków egzekucyjnych w stosunku do osób zalegających,
- 17/ wykonywanie innych prac zleconych przez przełożonego.

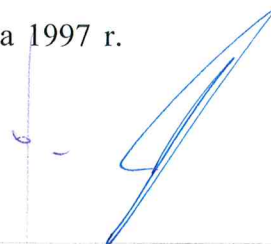


Pani Barbara Jaźwińska – podinspektor do spraw wymiaru zobowiązań pieniężnych.

Prowadzenia spraw związanych z wymiarem podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych z terenu gminy Kołaki Kościelne, podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej oraz podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, a w szczególności :

- 1/ prowadzenie dokumentacji wymiarowej oraz zbieranie materiałów informacyjnych, stanowiących podstawę do ustalania wymiaru podatku, w tym również kontrola w terenie,
- 2/ podejmowanie działań w zakresie zabezpieczenia powszechności opodatkowania,
- 3/ wymiar podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości i łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych z terenu gminy Kołaki Kościelne oraz opracowywanie decyzji w tym zakresie,
- 4/ prowadzenie rejestrów wymiarowych, rejestrów przypisów i odpisów, zestawień zbiorczych podatków ustalonych w pkt 3,
- 5/ wymiar i prowadzenie ewidencji podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych, w tym spółek nieposiadających osobowości prawnej,
- 6/ prowadzenie rejestrów wymiarowych, rejestrów przypisów i odpisów, zestawień zbiorczych podatków ustalonych w pkt 5,
- 7/ opracowywanie decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych, w tym spółek nieposiadających osobowości prawnej,
- 8/ wymiar i prowadzenie ewidencji podatku od środków transportowych od osób prawnych i od osób fizycznych,
- 9/ opracowywanie decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych oraz prowadzenie rejestrów przypisów, odpisów i zestawień zbiorczych,
- 10/ opracowywanie decyzji i prowadzenie spraw związanych z udzielaniem ulg żołnierskich, z tytułu nabycia gruntu i ulg inwestycyjnych z terenu gminy Kołaki Kościelne,
- 11/ opracowywanie projektów uchwał Rady w zakresie podatków i opłat oraz prowadzenie sprawozdawczości i informacji wymaganej w tym zakresie,
- 12/ wydawanie zaświadczeń na podstawie art. 306b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.

Ordynacja podatkowa /Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm./



- 13/ przyjmowanie i rozpatrywanie wniosków w sprawach dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, opracowywanie decyzji i postanowień w tym zakresie, oraz prowadzenie wymaganej informacji i sprawozdawczości,
- 14/ prowadzenie spraw związanych z obsługą Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) wynikającej z treści ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, a w szczególności :
 - przyjmowanie wniosków CRIDG-1 składanych przez przedsiębiorców,
- 15/ czynności administracyjnych związanych z wydawaniem i cofaniem zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych , prowadzenie ewidencji wydanych zezwoleń,
- 16/ wykonywanie innych prac zleconych przez przełożonego.

Ustalono, że wszyscy pracownicy złożyli przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej, do której zobowiązani są, przepisami art. 294 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta, marszałek województwa oraz pracownicy urzędów ich obsługujących. Pracownicy posiadają upoważnienia do przetwarzania danych osobowych wynikające z art. 37 z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (tekst jednolity Dz.U.02.101.926 ze zm.) stanowiącego, że do przetwarzania danych mogą być dopuszczone wyłącznie osoby posiadające upoważnienie nadane przez administratora danych.

2. Podatek rolny

2.1. Podatek rolny od osób fizycznych.

W zakresie podatku rolnego od osób fizycznych kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- uchwały podatkowe,
- powszechność i prawidłowość opodatkowania,
- poprawność stosowania ulg i zwolnień ustawowych.

2.2. Objęta kontrolą jednostka samorządu terytorialnego swoim zasięgiem obejmuje 24 wsie tj. 971 pozycji wymiarowych, w tym: 650 pozycji w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, 193 odrębne pozycje podatku rolnego, 110 odrębnych pozycji podatku leśnego oraz 18 odrębnych pozycji podatku od nieruchomości.

Na podstawie prowadzonej ewidencji podatkowej stwierdzono, iż w analizowanym okresie objęto opodatkowaniem 831 pozycji wymiarowych podatku rolnego. Łącznie wymierzono podatek w kwocie 271 369,00 zł, natomiast ulgi ustawowe stanowią kwotę 87

559,22 zł. Badanie powyższego zagadnienia przeprowadzono przyjmując do kontroli jako próbę gospodarstwa rolne z ewidencji podatkowej za rok 2014:

Sołectwo Czarnowo - Dąb – 12 pozycji wymiarowych

nr ewidencyjne – 2 pozycje podatku rolnego: 30001, 1030001,

nr ewidencyjne – 10 pozycji zobowiązań pieniężnych: 30002, 30004, 30005, 30008, 30009, 3011, 30012, 30013, 30014, 30015.

Kontroli poddano prawidłowość wymiaru podatku w 12 pozycjach, co stanowi 100 % wszystkich pozycji. Kwota wymiaru podatku rolnego w wyżej wymienionych pozycjach wyniosła 6 245,00 zł, co stanowi 2,30 % kwoty wymiaru ogółem. W kontrolowanych pozycjach ulgi ustawowe 2 486,00 zł. W poddanych badaniu pozycjach wymiarowych przypis podatku rolnego, kwoty zaległości i nadpłat kształtują się zgodnie z poniższym opisem:

- łącznie 12 pozycji wymiarowych
- wartość podatku rolnego – 3 759,00 zł, po odliczeniu ulg 2 486,00 zł
- zaległości na dzień 01.01.2014 r. – 0,00 zł. Nadpłata – 0,26 zł
- zaległości na dzień 31.12.2014 r. – 4,00 zł. Nadpłata – 0,26 zł,

Sołectwo Ćwikły – Rupie - 27 pozycji wymiarowych

nr ewidencyjne – 2 pozycje podatku rolnego: 50002, 50009,

nr ewidencyjne – 25 pozycji zobowiązań pieniężnych: 50004, 50005, 50006, 50007, 50008, 50011, 50012, 50013, 50014, 50015, 50016, 50017, 50018, 50020, 50021, 50022, 50023, 50024, 50025, 50027, 50029, 50030, 50031, 50032, 50033.

Kontroli poddano prawidłowość wymiaru podatku w 27 pozycjach, co stanowi 100 % wszystkich pozycji. Kwota wymiaru podatku rolnego w wyżej wymienionych pozycjach wyniosła 12 246,00 zł, co stanowi 4,51 % kwoty wymiaru ogółem. W kontrolowanych pozycjach ulgi ustawowe 2 106,00 zł. W poddanych badaniu pozycjach wymiarowych przypis podatku rolnego, kwoty zaległości i nadpłat kształtują się zgodnie z poniższym opisem:

- łącznie 27 pozycji wymiarowych
- wartość podatku rolnego – 10 140,00 zł, po odliczeniu ulg 2 106,00 zł.
- zaległości na dzień 01.01.2014 r. – 0,00 zł. Nadpłata – 48,46 zł.
- zaległości na dzień 31.12.2014 r. – 0,00 zł. Nadpłata – 0,00 zł,

Sołectwo Gunie Ostrów – 28 pozycji wymiarowych

nr ewidencyjne – 5 pozycji podatku rolnego: 100011, 100012, 100015, 100033, 100035,

nr ewidencyjne – 23 pozycji zobowiązań pieniężnych: 100005, 100006, 100008, 100009, 100010, 100013, 100014, 100016, 100017, 100018, 100019, 100020, 100021, 100023, 100024, 100025, 100026, 100027, 100028, 100029, 100030, 100032, 100034

Kontroli poddano prawidłowość wymiaru podatku w 28 pozycjach, co stanowi 100 % wszystkich pozycji. Kwota wymiaru podatku rolnego w wyżej wymienionych pozycjach wyniosła 10 580,00 zł, co stanowi 3,90 % kwoty wymiaru ogółem. W kontrolowanych pozycjach ulgi ustawowe 3 234,00 zł. W poddanych badaniu pozycjach wymiarowych przypis podatku rolnego, kwoty zaległości i nadpłat kształtują się zgodnie z poniższym opisem:

- łącznie 28 pozycji wymiarowych
- wartość podatku rolnego – 7 346,00 zł. po odliczeniu ulg 3 234,00 zł.
- zaległości na dzień 01.01.2014 r. – 687,00 zł. Nadpłata – 132,00 zł
- zaległości na dzień 31.12.2014 r. – 0,00 zł. Nadpłata – 0,00zł.

Sołectwo Podłatki Małe – 17 pozycji wymiarowych

nr ewidencyjne - 7 pozycji podatku rolnego: 170003, 170004, 170007, 170012, 170013, 170014, 170016,

nr ewidencyjne - 10 pozycji zobowiązań pieniężnych: 170001, 170002, 170005, 170006, 170008, 170009, 170010, 170011, 170015, 170017.

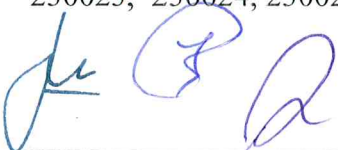
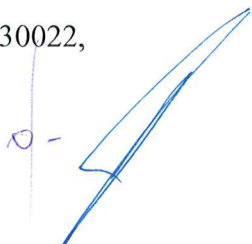
Kontroli poddano prawidłowość wymiaru podatku w 17 pozycjach, co stanowi 100% wszystkich pozycji. Kwota wymiaru podatku rolnego w wyżej wymienionych pozycjach wynosiła 4 036,00 zł, co stanowi 1,49% kwoty wymiaru ogółem. W kontrolowanych pozycjach ulgi ustawowe 1 065,00 zł. W poddanych badaniu pozycjach wymiarowych przypis podatku rolnego, kwoty zaległości i nadpłat kształtują się zgodnie z poniższym opisem:

- łącznie 17 pozycji wymiarowych,
- wartość podatku rolnego – 2 971,00 zł, po odliczeniu ulg 1 065,00 zł,
- zaległość na dzień 01.01.2014r. – 0,00 zł. Nadpłata – 9,00 zł,
- zaległość na dzień 31.12.2014r. – 2,00 zł. Nadpłata – 0,00 zł.

Sołectwo Wróble Arciszewo - 27 pozycji wymiarowych

nr ewidencyjne – 9 pozycji podatku rolnego: 230003, 230005, 230006, 230007, 230012, 230012, 230016, 230025, 230028, 230029 .

nr ewidencyjne – 18 pozycji zobowiązań pieniężnych: 230001, 230004, 230008, 230009, 230010, 230011, 230013, 230014, 230015, 230017, 230018, 230019, 230020, 230021, 230022, 230023, 230024, 23002.

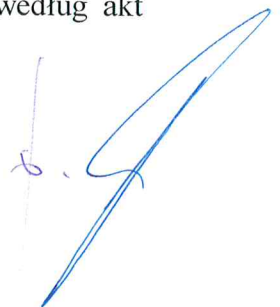
Kontroli poddano prawidłowość wymiaru podatku w 27 pozycjach co stanowi 100% wszystkich pozycji. Kwota wymiaru podatku rolnego w wyżej wymienionych pozycjach wynosiła 9 207,00 zł, co stanowi 3,39 % kwoty wymiaru ogółem. W kontrolowanych pozycjach ulgi ustawowe 1 953,00 zł. W poddanych badaniu pozycjach wymiarowych przypis podatku rolnego, kwoty zaległości i nadpłat kształtują się zgodnie z poniższym opisem:

- łącznie 27 pozycji wymiarowych
- wartość podatku rolnego – 7 254,00 zł, po odliczeniu ulg 1 953,00 zł,
- zaległość na dzień 01.01.2014r. – 30,00 zł, nadpłata – 38,00 zł,
- zaległość na dzień 31.12.2014r. - 90,00 zł, nadpłata – 38,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wymiaru podatku rolnego dokonuje się za pomocą programu komputerowego. Za pomocą programu prowadzone są również pomocnicze księgi rachunkowe. Program komputerowy o nazwie „PODATKI wersja 2015.0.0.18.615” opracowany został przez Usługi Informatyczne INFOSYSTEM Tadeusz i Roman Groszek Spółka Jawna. Nakazy płatnicze (decyzje w sprawie wymiaru podatku) drukowane są za pomocą programu.

2.3. Przy wymiarze podatku rolnego stosowano przeliczenia wg III okręgu podatkowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614), w wysokości określonej w art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.). Stawka podatku rolnego w 2014 roku wynosiła 100,00 zł za 1 ha przeliczeniowy dla gruntów gospodarstw rolnych oraz 200,00 zł za 1 ha fizyczny dla pozostałych gruntów rolnych i została wyliczona według średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów przyjętej jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze gminy, podanej w M.P. z 2013 roku, poz. 814 oraz Uchwały Nr XXII/116/13 Rady Gminy w Kołakach Kościelnych z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów przyjętej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na terenie Gminy Kołaki Kościelne (Dz. Urz. Woj. Podl. Nr 2013.4204).

2.4. W celu zbadania powszechności opodatkowania gospodarstw rolnych oraz pozostałych gruntów osób fizycznych i prawnych porównano powierzchnię gruntów wykazaną w sprawozdaniu Starostwa Powiatowego w Zambrowie z powierzchnią gruntów według akt wymiarowych.

Stan gruntów, na dzień 1 stycznia 2014 roku, według danych geodezyjnych, przedstawia się następująco:

- grunty osób fizycznych wchodzące w skład gospodarstw rolnych	– 6 814,0000 ha
- grunty osób fizycznych nie wchodzących w skład gospodarstw rolnych	– 37,0000 ha
- powierzchnia wyrównawcza	– + 5,0000 ha
- grunty kościołów i związków wyznaniowych	– 6,0000 ha
- lasy państwowe	- 123,0000 ha
Razem	– 6 985,0000 ha

Stan gruntów figurujących w ewidencji, według akt wymiarowych, przedstawia się następująco:

- grunty figurujące w ewidencji podatku rolnego	– 5 245,3120 ha
- grunty figurujące w ewidencji podatku leśnego	– 1 712,4220 ha
- grunty figurujące w ewidencji podatku od nieruchomości	– 26,3660 ha
Razem	6 984,1000 ha

Różnica pomiędzy powierzchnią do opodatkowania a opodatkowaną wynosi 0,9000 ha, /6 985,0000 ha – 6 983,5000 ha/. Powierzchnia wyrównawcza wg wykazu gruntów otrzymanego ze Starostwa Powiatowego w Zambrowie to 5 ha. W związku z czym stan gruntów figurujących w ewidencji podatkowej jest zgodny ze stanem z ewidencji geodezyjnej.

2.5. Sprawdzono prawidłowość ustalania podstawy opodatkowania oraz powszechność i prawidłowość wymiaru podatku rolnego za rok 2014. Kontroli dokonano w oparciu o karty gospodarstw (wydruki), komputerową bazę danych, rejestry wymiarowe, rejestry przypisów i odpisów, zmiany geodezyjne za lata 2013-2014.

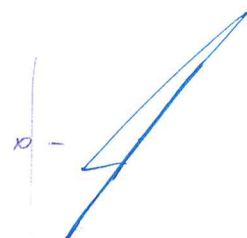
Jako próbę do kontroli przyjęto podatników, którym zostały nadane niżej wyszczególnione numery ewidencyjne:

Sołectwo Czarnowo Dąb

nr ewidencyjne – 30001, 30002, 30004, 30005, 30007, 30008, 30009, 300012, 30013, 30014, 30015,

- sprawdzono w 11 pozycjach wymiarowych, nie stwierdzono braku informacji,

Sołectwo Ćwikły Rupie

nr ewidencyjne – 50001, 50002, 50003, 50004, 50005, 50006, 50007, 50008, 50009, 50011, 50012, 50012, 50013, 50014, 50015, 50016, 50017, 50018, 50020, 50021, 50022, 50023, 50024, 50025, 50027, 50029, 50030, 50031, 50032, 50033, 1050001

- sprawdzono w 31 pozycjach wymiarowych, stwierdzono brak informacji w 1 przypadkach,

Sołectwo Gunie Ostrów

nr ewidencyjne – 100001, 100002, 100003, 100004, 100005, 100006, 100008, 100009, 100010, 100011, 100012, 100013, 100014, 100015, 100016, 100017, 100018, 100020, 100021, 100023, 100024, 100025, 100026, 100027, 100028, 100029, 100030, 100031, 100032, 100033, 100034, 100035, 1100006,

- sprawdzono w 33 pozycjach wymiarowych, stwierdzono brak informacji w 2 przypadkach.

Sołectwo Podłatki Małe

Nr ewidencyjne – 170001, 170002, 170003, 170004, 170005, 170007, 170008, 170009, 170010, 170011, 170012, 170013, 170014, 170015, 170016, 170017, 1170001,

- sprawdzono w 17 pozycjach wymiarowych, nie stwierdzono braku informacji,

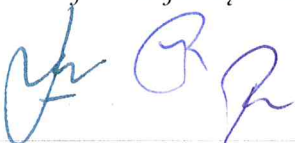
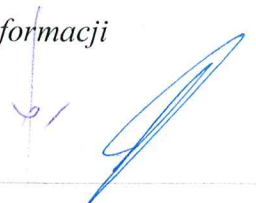
Sołectwo Wróble Arciszewo

nr ewidencyjne – 230001, 230002, 230003, 230004, 230005, 230006, 230007, 230008, 230009, 230010, 230011, 230012, 230013, 230014, 230015, 230016, 230017, 230018, 230019, 230020, 230021, 230022, 230023, 230024, 230025, 230026, 230028, 230029, 1230021,

- sprawdzono w 29 pozycjach wymiarowych, stwierdzono brak informacji w 1 przypadku .

Pracownik do spraw wymiaru podatków wyjaśnił, iż po otrzymaniu zmian z ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Zambrowie wysłał wezwanie do złożenia informacji podatkowej i jeżeli podatnik jej nie złoży, na podstawie danych geodezyjnych dokonuje się zmiany wymiaru zobowiązania podatkowego.

Badając powszechności opodatkowania podatkiem rolnym stwierdzono nieprawidłowości polegające na nieprzedłożeniu do kontroli części informacji podatkowych, które stanowią podstawowy materiał dowodowy służący ustaleniu podstawy opodatkowania. W związku z powyższym organ podatkowy naruszył art. 272 Ordynacji podatkowej. W trakcie wskazanych tym przepisem czynności sprawdzających organ podatkowy powinien podjąć działania m.in. w celu ustalenia stanu faktycznego i ewentualnego wyegzekwowania prawidłowo wypełnionych informacji. Łącznie w próbie przyjętej do kontroli stwierdzono 4 przypadkach brak informacji

zawierających dane na podstawie, których dokonywany jest wymiar zobowiązania podatkowego w łącznej kwocie 283,00 zł.

Ponadto przeprowadzono kontrole wznowionych w ciągu roku postępowań administracyjnych w wyniku, których dokonano zmiany wymiaru podatków ustalonych na 2014 rok, rozstrzygniętych decyzją ostateczną (w przypadku kupna lub sprzedaży części nieruchomości przez podatników). Jako próbę do kontroli przyjęto postępowania z wyżej wymienionych miejscowości, na podstawie decyzji o numerach:

- FW.3123.30009.2.2014. w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014 r. z dnia 27.03.2014 r. – odpis 39,00 zł, kwota 420,00 zł,
- FW.3123.30014.2.2014 w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014 r. z dnia 27.03.2014 r. – przypis 39,00 zł, kwota 942,00 zł,
- FW.3123.30014.3.2014 w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014 r. z dnia 15.04.2014 r. – odpis 31,00 zł, kwota 911,00 zł,
- FW.3123.230001.2.2014. w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014 r. z dnia 15.04.2014 r. – przypis 27,00 zł, kwota 52,00 zł,
- FW.3123.50024.2.2014. w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014 r. z dnia 25.04.2014 r. – odpis 10,00 zł, kwota 45,00 zł,
- FW.3123.100019.2.2014 w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014 r. z dnia 21.10.2014 r. – przypis 5,00 zł, kwota 149,00 zł,

Wydano 6 decyzji w sprawie zmiany wymiaru, kwota należności w decyzjach to: 2 519,00 zł., odpisu dokonano na kwotę 80,00 zł, na kwotę po zmianach 2 518,00 zł.

2.6. Ulgi i zwolnienia w podatku rolnym.

W oparciu o ewidencję udzielonych ulg i zwolnień, rejestr przypisów i odpisów oraz rejestr wymiarowy ustalono, że kontrolowana jednostka w badanym okresie realizowała zwolnienia i ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów.

Stwierdzono, że w 2014 roku w sprawie udzielenia ulg przysługujących żołnierzom odbywającym zasadniczą służbę wojskową lub długotrwałe przeszkolenie wojskowe na podstawie art. 13 a ust.1 i 2 ustawy o podatku rolnym nie wpłynął żaden wniosek.

a) ulga z tytułu nabycia gruntów

Ewidencja podatników, którym stosowano zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów zawierała na dzień 31.12.2014 r. 145 pozycji, z czego w roku 2014 wydano 15 decyzji.

W rejestrze wymiarowym stwierdzono odpis z podatku rolnego na podstawie wydanych decyzji w łącznej kwocie 584,70 zł. Na podstawie decyzji z lat ubiegłych na poczet ulgi z tytułu

0 -

nabycia gruntów dokonano odpisu w kwocie 5 677,80 zł. Analizując ewidencję, stwierdzono, że łącznie dokonano odpisu 145 podatnikom w kwocie 6 262,50 zł.

Sprawdzenia dokonano pod kątem przestrzegania zasad ustalonych w przepisach ustawy o podatku rolnym oraz Ordynacji podatkowej a w szczególności:

- udzielenia zwolnienia wyłącznie na wniosek podatnika (art.13d ust.1 ustawy),
- udzielenia zwolnienia od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13 d ust. 3 ustawy),
- przestrzegania obowiązku potwierdzania faktu, iż podatnik ubiegający się o zwolnienie nabył grunt od osób obcych (art.12 ust. 5 ustawy),
- udzielenia zwolnienia tylko w przypadkach, gdy nabyte grunty nie przekraczają łącznie powierzchni 100 ha (art. 12 ust 1 pkt 4 ustawy)
- terminowości załatwiania spraw,
- prowadzenia postępowania.

Kontroli poddano decyzje o numerach:

FW.3121.1.1.2014, FW.3121.2.1.2014, FW.3121.3.1.2014, FW.3121.4.1.2014,
FW.3121.5.1.2014, FW.3121.6.1.2014, FW.3121.7.1.2014, FW.3121.8.1.2014,
FW.3121.9.1.2014, FW.3121.10.1.2014, FW.3121.11.1.2014, FW.3121.12.1.2014,
FW.3121.13.1.2014, FW.3121.14.1.2014 FW.3121.15.1.2014.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) ulgi inwestycyjne

W toku kontroli ustalono, że w latach wcześniejszych z tego typu ulgi korzystało 103 podatników, którym dokonano odpisu podatku rolnego w łącznej kwocie 81 296,72 zł, natomiast w 2014 r. do organu podatkowego wpłynęło 9 wniosków.

Kontroli poddano decyzje o numerach:

FW.3121.1.2014, FW.3121.2.2014, FW.3121.3.2014, FW.3121.4.2014, FW.3121.5.2014,
FW.3121.6.2014, FW.3121.7.2014, FW.3121.8.2014, FW.3121.9.2014.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

c) zwolnienia gruntów, na których zaprzestano produkcji rolnej nie występują.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w kontrolowanym okresie nie podjęto uchwały w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego użytków rolnych na których zaprzestano produkcji rolnej . Ustawa o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z

późn. zm.) w art. 12 ust. 1 pkt 7 stanowi, że zwalnia się z podatku rolnego grunty gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej, z tym że zwolnienie może dotyczyć nie więcej niż 20 % powierzchni użytków rolnych gospodarstwa rolnego, - na okres nie dłuższy niż 3 lata, w stosunku do tych samych gruntów. Stwierdzono, że w 2014 r. nie wpłynął żaden wniosek dotyczący wyżej wymienionego zwolnienia.

2.7. Umorzenia zobowiązań pieniężnych.

Sprawdzenia dokonano pod kątem formalno-prawnej zgodności z obowiązującymi przepisami, terminowości rozpatrywania wniosków podatników oraz przestrzegania postanowień art. 122 Ordynacji podatkowej. W myśl tego przepisu organy podatkowe w toku postępowania podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego i załatwienia sprawy oraz przestrzegania zasad dotyczących warunków udzielania pomocy dla małych i średnich przedsiębiorców w zakresie niektórych ulg podatkowych.

W 2014 roku Wójt Gminy Kołaki Kościelne wydał 8 decyzji umorzeniowych na zobowiązania pieniężne. Pozytywnie rozpatrzono 8 wniosków na łączną kwotę 1 383,00 zł, (w tym podatek rolny w kwocie 955,00 zł, podatek leśny 428,00 zł,).

Kontroli poddano 100% wydanych decyzji wraz ze zgromadzonymi dokumentami – nieprawidłowości nie stwierdzono.

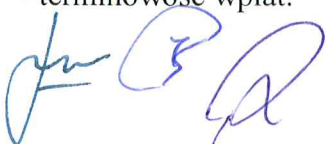
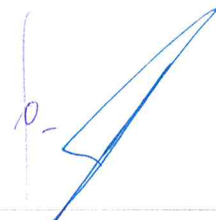
2.8. Odroczenia terminów płatności i rozłożenia na raty zobowiązań pieniężnych.

W toku kontroli stwierdzono, że w 2014 roku nie wpłynął żaden wniosek odnośnie odroczenia terminu płatności oraz rozłożenia na raty zaległości podatkowej .

2.9. Podatek rolny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Kontrolę przedmiotowego zagadnienia przeprowadzono w oparciu o:

- wykaz osób prawnych,
- deklaracje podatkowe,
- konta podatników,
- dowody wpłat oraz dzienniki obrotów, sprawdzając następujące zagadnienia:
- powszechność i terminowość składania deklaracji podatkowych,
- działania organu podatkowego w przypadku nie złożenia lub nieterminowego złożenia deklaracji podatkowych,
- czynności sprawdzające organu podatkowego w zakresie prawidłowości zastosowanych stawek podatkowych, podstaw opodatkowania wskazanych w deklaracjach, a także prawidłowości rachunkowej deklaracji,
- terminowość wpłat.

2.10. Z przedłożonego do kontroli rejestru osób prawnych wynika, że na terenie gminy Kołaki Kościelne w kontrolowanym okresie były 4 jednostki zobowiązane do składania deklaracji na podatek rolny.

W trakcie kontroli, w wyniku badania pod kątem terminowości składania deklaracji podatkowych stwierdzono, że w 2 przypadkach deklaracje zostały złożone po terminie przewidzianym w art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, tj. w dniach 17 stycznia i 03 lutego 2014 roku.

Skontrolowano dokonywanie wpłat, poddano kontroli wszystkie deklaracje oraz konta podatkowe - nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.11. Złożone deklaracje podatkowe zweryfikowano pod kątem prawidłowości zastosowanych stawek oraz poprawności rachunkowej. Deklaracje z 2014 roku porównano z deklaracjami złożonymi na rok 2013 w zakresie podstaw opodatkowania. Kompleksowo sprawdzono terminowość wpłat oraz zgodność wpłat z zadeklarowanymi. Kontrolę dokonano w oparciu o konta podatników, dziennik obrotów, rejestr przypisów i odpisów oraz dowody wpłat i nieprawidłowości nie stwierdzono. Ustalono natomiast, że nie jest prowadzona ewidencja komputerowa (w programie komputerowym) osób prawnych zobowiązanych do opłacania podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości osób prawnych i jednostek nie posiadających osobowości prawnej co zostało umocowane z dniem 1 stycznia 2005r. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz.U. Nr 107 poz. 1138).

Kontroli dokonano na podstawie niżej wymienionych kont:

- konto 101 – wpłaty dokonano jednorazowo w terminie ,
- konto 102 – wpłaty dokonano jednorazowo w terminie.

3. Podatek leśny

Podatek leśny od osób fizycznych.

W trakcie sprawdzania dochodów z tytułu podatku leśnego kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość stosowania podstaw prawnych,
- powszechność i prawidłowość wymiaru należności podatkowych.

3.1. W okresie objętym kontrolą stawka podatku leśnego wynosiła 22,00 zł i została wyliczona według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2013 roku, ogłoszonej w komunikacie Prezesa GUS z dnia 21 października 2013 r. (M. P. Nr 2013.828). Rada Gminy Kołaki Kościelne skorzystała z uprawnień ustawowych i

podjęła uchwałę Nr XXII/117/13 z dnia 26 listopada 2013r o obniżeniu ceny drewna do celów podatkowych do kwoty 100,00 zł za 1 m² (Dz. Urz. Woj. Podl. z 2013 poz.4205) .

3.2. Ustalono, że na terenie kontrolowanej jednostki w 2014 roku było 698 pozycji wymiarowych podatku leśnego, w tym 603 pozycji w łącznym zobowiązaniu pieniężnym oraz 95 odrębnych pozycji podatku leśnego.

Prawidłowość wymiaru podatku leśnego osobom fizycznym w gminie Kołaki Kościelne skontrolowano w oparciu o próbę 91 pozycji wymiarowych o następujących nr ewidencyjnych:

- 11 pozycji podatku leśnego:

30002, 30004, 30005, 30007, 30008, 30009, 30011, 30012, 30013, 30014, 30015,

- 24 pozycje podatku leśnego:

50001, 50003, 50006, 50007, 50008, 50011, 50012, 50013, 50014, 50015, 50016, 50017, 50018, 50020, 50021, 50022, 50023, 50024, 50027, 50029, 50030, 50031, 50032, 50033,

- 28 pozycji podatku leśnego:

100001, 100002, 100003, 100004, 100005, 10006, 100008, 100009, 100010, 100013, 100014, 100016, 100017, 100018, 100019, 100020, 100021, 100022, 100024, 100025, 100026, 100027, 100028, 100029, 100030, 100031, 100032, 100034,

- 10 pozycji podatku leśnego:

170001, 170002, 170005, 170006, 170008, 170009, 170010, 170011, 170015, 170017,

- 18 pozycji podatku leśnego :

230001, 230002, 230004, 230008, 230009, 230010, 230011, 230013, 230014, 230015, 230017, 230018, 230019, 230020, 230021, 230022, 230023, 230024.

Kontroli dokonano w oparciu o wydruki, komputerową bazę danych, rejestry wymiarowe, złożone informacje w sprawie podatku leśnego oraz o dane wynikające z ewidencji gruntów, w wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.


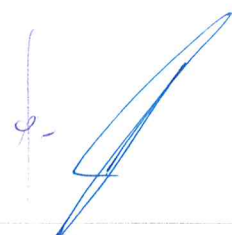
Przyjęta do kontroli próba 91 właścicieli (posiadaczy) obszarów leśnych, stanowi 13,04 % ogółu pozycji podatkowych.

Przypis podatku ogółem w tej należności wynosił 37 750,00 zł, zaś w próbie przyjętej do kontroli 3 673,00 zł i stanowi 9,73 % ogólnego przypisu podatku leśnego.

4. Podatek leśny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Kontrolę przedmiotowego zagadnienia przeprowadzono w oparciu o:

- wykaz osób prawnych,
- deklaracje podatkowe,

- konta podatników,
- dowody wpłat oraz dzienniki obrotów, sprawdzając następujące zagadnienia:
- powszechność i terminowość składania deklaracji podatkowych,
- działania organu podatkowego w przypadku nie złożenia lub nieterminowego złożenia deklaracji podatkowych,
- czynności sprawdzające organu podatkowego w zakresie prawidłowości zastosowanych stawek podatkowych, podstaw opodatkowania wskazanych w deklaracjach, a także prawidłowości rachunkowej deklaracji,
- terminowość wpłat.

4.1. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że na terenie kontrolowanej jednostki lasy, w rozumieniu ustawy o podatku leśnym, posiada 1 jednostka.

Badaniu poddano terminowość składania deklaracji i stwierdzono, że deklaracja została złożona w ustawowym terminie.

Kontroli poddano poprawność złożonych deklaracji podatkowych – nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Kompleksowo sprawdzono terminowość wpłat oraz zgodność wpłat z zadeklarowanymi kwotami. Kontroli dokonano w oparciu o konto podatnika dziennik obrotów, rejestr przypisów i odpisów oraz dowody wpłat – nieprawidłowości nie stwierdzono.

- konto 2040001/2014 – wpłaty w ustawowym terminie płatności,

5. Podatek od nieruchomości.

5.1. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Kontrolę dochodów w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych przeprowadzono za 2014 rok obejmując następujące zagadnienia:

- uregulowania wewnętrzne, w tym termin wejścia w życie uchwały Rady Gminy w Kołakach Kościelnych oraz rodzaje zwolnień przedmiotowych wprowadzonych uchwałą,
- powszechność i prawidłowość składania informacji w sprawie podatku od nieruchomości,
- czynności sprawdzające i kontrolne danych zawartych w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych dokonywane przez organ podatkowy,
- powszechność opodatkowania ze szczególnym uwzględnieniem nieruchomości związanych z działalnością gospodarczą,
- prawidłowość opodatkowania poszczególnych kategorii nieruchomości.

Stawki podatku od nieruchomości Rada Gminy w Kołakach Kościelnych określiła Uchwałą

Nr XVI/84/12 z dnia 28 listopada 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Nie przekraczają one stawek maksymalnych, określonych na 2014 rok w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych (M.P. z 2013 r., poz. 724).

Rada Gminy w Kołakach Kościelnych Uchwałą Nr XXV/105/01 z dnia 27 listopada 2001 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości /Dz. Urz. Woj. Podl. z 2001 r. Nr 61 poz. 1272/, dokonała zwolnień od podatku od nieruchomości, zapisanych w § 1 pkt 1, które dotyczyły:

- 1) budynków mieszkalnych lub ich części stanowiące własność osób fizycznych;
 - 2) budynków i gruntów będące własnością (współwłasnością) wszystkich emerytów i rencistów;
 - 3) budynków i gruntów lub ich części bezpośrednio wykorzystywane przez strażnice OSP;
- Powyższe zwolnienia nie obejmują budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Z zapisów przedmiotowej uchwały wynika również, że wskazane zwolnienia obowiązują od 2001 roku.

W trakcie analizy uchwały w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości stwierdzono niezgodność treści § 1 pkt 1. ppkt a,b,a) w/w uchwały z treścią art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, poprzez zwolnienie od podatku budynków i gruntów stanowiących własność (współwłasność) albo będących w posiadaniu podmiotów wskazanych wyżej.

Przywołany art. 7 ust. 3 ustawy, stanowiący delegację do stosowania prawa miejscowego, ma jednoznacznie charakter normy ograniczającej rady gmin, co do charakteru zwolnień, jakie może ona wprowadzić na terenie swojego działania. Przepis ten dopuszcza możliwość wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości jedynie o charakterze przedmiotowym. Zwolnienie podatkowe, jakie zastosowała w § 1 pkt 1 ppkt 1, 3, 6 wymienionej uchwały. Rada Gminy o charakterze przedmiotowo-podmiotowym, oznacza obecnie w aktualnym stanie interpretacji tego przepisu, wynikającym także z orzeczeń WSA, przekroczenie ustawowej delegacji określonej w przywołanych przepisach.

Według rejestru wymiarowego, na terenie Gminy Kołaki Kościelne w roku 2014 figurowało 568 pozycji w łącznym zobowiązaniu pieniężnym oraz 98 odrębnych pozycji podatku od nieruchomości. Łącznie wymierzono podatek w kwocie 75 578,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w badanych pozycjach prawidłowo dokonano wymiaru podatku od nieruchomości.

5.2. Ewidencja nieruchomości prowadzona jest komputerowo w programie „Podatki” opracowanym przez Infosystem Tadeusz i Roman Groszek S.J. w Legionowie. Ustalono, iż z poziomu aplikacji „podatki” nie ma możliwości wygenerowania pliku w formacie XML, który wymagany jest rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości. W myśl przepisów system informatyczny powinien umożliwiać:

- 1) tworzenie raportów i zbiorczych zestawień według kryteriów definiowanych przez użytkownika;
- 2) eksport danych zawartych w ewidencji do pliku w formacie rozszerzalnego języka znaczników (XML), w celu ich porównywania z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej na podstawie przepisów prawa geodezyjnego i kartograficznego, zwanej dalej Ewidencją gruntów i budynków."

Struktura i zasady budowy pliku w formacie XML zostały określone w załączniku do rozporządzenia.

Wymiaru dokonuje się poprzez wydrukowanie decyzji, następnie rejestru przypisów i odpisów. Przypisy, wpłaty i odpisy dokonywane są na kontach prowadzonych komputerowo, ponadto prowadzony jest dziennik obrotów. Do celów wymiaru podatku od nieruchomości od osób podlegających temu podatkowi zbierano informacje podatkowe.

Przed wymiarem podatku zapisy w ewidencji weryfikowano z rejestrami geodezyjnymi i do wymiaru przyjęto prawidłowe powierzchnie gruntów.

Kontroli poddano także terminowość wpłat oraz powszechność i prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę przy wpłatach dokonywanych po upływie ustawowego terminu płatności. Sprawdzeniem objęci zostali podatnicy figurujący w ewidencji podatkowej pod niżej wymienionymi numerami:

30002, 30004, 30005, 30008, 30011, 30012, 30013, 30014, 50006, 50007, 50013, 50014, 50015, 50017, 50018, 50021, 50022, 50023, 50024, 50025, 50027, 50029, 50030, 50031, 50032, 50033, 100008, 100009, 100010, 100013, 100014, 100016, 100018, 100019, 100020, 100021, 100023, 100024, 100025, 100026, 100027, 100028, 1100006, 170001, 170005, 17006, 170008, 170009, 170010,, 170011, 170015, 1170001, 230004, 230014, 230017, 230018, 230019, 230020, 230021, 230022, 230023, 230024, 1230001,

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.2. Nieruchomości związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Powszechność i prawidłowość opodatkowania nieruchomości związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą sprawdzono metodą wrywkową. Kontroli dokonano w oparciu o: informacje z ewidencję działalności gospodarczej, informacje podatkowe w sprawie podatku od nieruchomości, ewidencję nieruchomości, rejestr przepisów i odpisów oraz rejestr wymiarowy.

W ewidencji działalności gospodarczej, na terenie gminy Kołaki Kościelne, zarejestrowane są 84 podmioty prowadzące działalność gospodarczą.

Do sprawdzenia powszechności i prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości wybrano 20 przedsiębiorców o niżej wyszczególnionych numerach ewidencji podatkowej, prowadzących działalność gospodarczą:

90029, 90030, 1090001, 1090004, 1090005, 1090006, 1100006, 120049, 140021, 160003, 160025, 180025, 180031, 190047, 220008, 220017, 220025, 1220001, 1220002, 230009.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

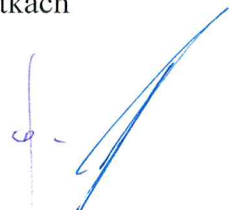
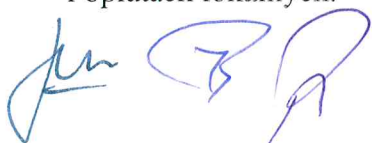
5.3. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

Kontrolę dochodów w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych przeprowadzono za rok 2014, obejmując następujące zagadnienia:

- terminowość składania deklaracji,
- działania organu podatkowego w przypadkach nieterminowego lub braku złożenia deklaracji przez podatników,
- zgodność stawek wykazanych w deklaracji ze stawkami ustalonymi przez Radę,
- prawidłowość opodatkowania posiadanych nieruchomości,
- prawidłowość rachunkową deklaracji,
- postępowanie organu podatkowego w przypadku zmiany podstaw opodatkowania,
- terminowość i powszechność prowadzenia czynności mających na celu windykacji zaległości podatkowych, w przypadku ich wystąpienia.

Z przedłożonego do kontroli wykazu osób prawnych wynika, że na terenie gminy Kołaki Kościelne w 2014 roku były 24 jednostki zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości.

Badaniu poddano wszystkie złożone deklaracje i stwierdzono, że wszystkie objęte kontrolą deklaracje zostały złożone w terminie przewidzianym w art. 6 ust. 9 pkt. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.



Kontroli poddano także terminowość wpłat oraz powszechność naliczania odsetek za zwłokę przy wpłatach dokonywanych po upływie ustawowego terminu płatności. Sprawdzeniem objęto ewidencję 17 niżej wskazanych kont:

- 1/2014 - wpłaty dokonywane w terminie,
- 2/2014 – wpłaty dokonywane w terminie,
- 3/2014 – wpłata dokonana jednorazowo w terminie,
- 4/2014 – wpłata dokonana jednorazowo w terminie,
- 5/2014 – wpłaty dokonywane w terminie,
- 6/2014 – wpłaty dokonywane w terminie,
- 7/2014 - wpłata dokonana jednorazowo w terminie,
- 8/2014 – wpłaty dokonywane w terminie,
- 9/2014 – wpłaty dokonywane w terminie,
- 10/2014 – wpłaty dokonywane w terminie,
- 11/2014 – wpłaty dokonywane w terminie,
- 12/2014 – wpłaty dokonywane w terminie,
- 13/2014 – wpłaty dokonywane w terminie
- 14/2014 – wpłaty dokonywane w terminie,
- 15/2014 – wpłata dokonana jednorazowo w terminie,
- 16/2014 - wpłaty dokonywane w terminie,
- 17/2014 - wpłaty dokonywane w terminie.

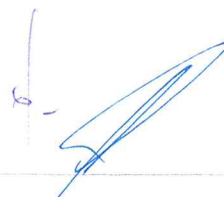
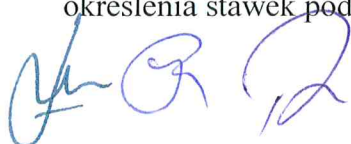
6. Podatek od środków transportowych

6.1. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych

Powyższe zagadnienie przeanalizowano w oparciu o:

- deklaracje w sprawie podatku od środków transportowych,
- konta podatkowe,
- dowody wpłat,
- dzienniki obrotów,
- wykaz pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych, których właściciele mają miejsce stałego zamieszkania na terenie gminy Kołaki Kościelne, przekazywany przez Starostwo Powiatowe w Zambrowie.

W 2014 r. odnośnie stawek podatku od środków transportowych, obowiązywała Uchwała Nr XVII/88/08 Rady Gminy w Kołakach Kościelnych z dnia 18 listopada 2008 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych.



Na terenie tutejszej jednostki w 2014 roku było 5 podatników, którzy posiadali ogółem 10 pojazdów podlegające opodatkowaniu.

Ustaień dokonano w oparciu o analizę zapisów na kontach podatkowych o wskazanych numerach ewidencyjnych i w obszarze tym dokonano następujących ustaleń:

- **konto nr 1** - deklaracja roczna złożona w terminie w dniu 14.02.2014 r., kwota podatku 3 658,00 zł, wpłaty jednorazowej dokonano w dniu 05.03.2014 - odsetki od I-szej raty nie wystąpiły zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej,
- **konto nr 2** - roczna złożona w terminie w dniu 14.02.2014 r., kwota podatku 2 640,00 zł, wpłaty jednorazowej dokonano w dniu 17.02.2014r odsetki nie wystąpiły zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.
- **konto nr 3** - deklaracja roczna złożona w terminie w dniu 14.02.2014 r., kwota podatku 568,00 zł, wpłaty jednorazowej dokonano w dniu 14.04.2014. Wpłaty I raty dokonano po terminie tj. 14.04.2014 r., odsetki nie wystąpiły zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

6. Podatek od środków transportowych od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

Na terenie tutejszej jednostki w 2014 roku była 1 osoba prawna i jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, które posiadała 1 pojazd podlegający opodatkowaniu.

Ustaień dokonano w oparciu o analizę zapisów na kontach podatkowych o wskazanych numerach ewidencyjnych i w obszarze tym dokonano ustaleń dotyczących konta o nr 101 - deklaracja roczna z dnia 14.02.2014 r., kwota podatku 915,80 zł, wpłata jednorazowa dokonana w dniu 19.02.2014r. A zatem wpłaty I raty dokonano po terminie tj. 19.02.2014 r., odsetki nie wystąpiły zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

7. Opłata targowa.

Rada Gminy Kołaki Kościelne podjęła uchwałę Nr XXV/103/01 z dnia 27 listopada 2001r. w sprawie ustalenia stawki opłaty targowej, zasad ustalania i poboru oraz terminu płatności i uchwałę Nr II/13/02 z dnia 13 grudnia 2002r zmieniającą uchwałę w sprawie ustalenia stawki opłaty targowej, zasad ustalania i poboru oraz terminu płatności. Wskazano inkasenta opłaty (osobę fizyczną), któremu tytułem wynagrodzenia za inkaso przyznano prowizję w wysokości 10 % pobranych i wpłacanych na rachunek bankowy kwot pobranej opłaty. W roku 2014 nie stwierdzono wpływów z tytułu opłaty targowej.

8. Oplata od posiadania psów.

Rada Gminy w Kołakach Kościelnych nie podjęła uchwały w sprawie opłaty od posiadania psów.

9. Oplata prolongacyjna.

Wójt Gminy Kołaki Kościelne nie przedłożył Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej.

10. Oplata skarbową.

Rada Gminy Kołaki Kościelne Uchwałą nr IV/22/07 z dnia 26 lutego 2007r. w sprawie poboru opłaty skarbowej w drodze inkasa oraz wyznaczenie inkasentów i określenie wysokości wynagrodzenia za inkaso. Uchwałą powołano na inkasentów 3 pracowników urzędu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że nie ustalono w uregulowaniach wewnętrznych urzędu zasad rozliczania się inkasentów z zainkasowanej gotówki oraz nie dokonywano kontroli rachunkowej kwitariuszy i inkasentów z zainkasowanej gotówki.

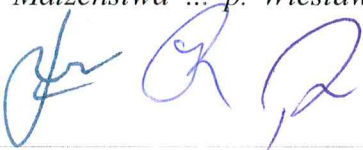
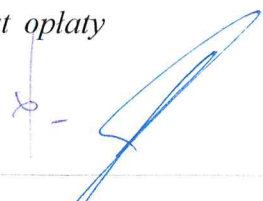
Prawidłowość naliczenia oraz pobór opłaty skarbowej skontrolowano w zaświadczeniach wydawanych w roku 2014, przeanalizowane zostały zaświadczenia:

- o nie zaleganiu w podatkach, od nr 1 do 108,
- o figurowaniu w rejestrze wymiarowym podatków, od nr 1 do 195.

zwrócono szczególną uwagę czy prawidłowo została pobrana opłata skarbową.

W wyniku kontroli stwierdzono, że prawidłowo pobrano przedmiotowe należności.

Kontrolując powyższe zagadnienie stwierdzono w aktach pismo nowo powołanego Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego Kołaki Kościelne z dnia 1.07.2015r. informujące Wójta Gminy o nieprawidłowościach (braku dokumentów źródłowych wpłat opłaty skarbowej). W wyniku czego Wójt wydał zarządzenie nr 44/15 z dnia 2 lipca 2015r. w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej dotyczącej spraw prowadzonych w Urzędzie Stanu cywilnego. Zarządzeniem powołano komisję do przeprowadzenia kontroli oraz ustalono wzór upoważnienia. W wyniku przeprowadzonej kontroli przez komisję stwierdzono, że łącznie z tytułu opłaty skarbowej do budżetu nie wpłynęła kwota 2.062,00 zł, ponadto niektóre pokwitowania wpłat opłaty skarbowej nie posiadały numeru serii kwitariusza i pieczętek urzędu. (zał. nr 42, 43, 44, 45 kserokopia dowodów płać). W trakcie przeprowadzanej kontroli osoba odpowiedzialna za uiszczenie opłaty przez osoby zainteresowane wydaniem Aktów Małżeństwa ... p. Wiesława Orłowska dostarczyła w 10 lipca 2015r. dowody wpłat opłaty

skarbowej za wydanie 7 Aktów małżeńskich na łączną kwotę 588,00 zł. pozostała kwota 1.424,00 zł została wpłacona w dniu 3 sierpnia 2015r. natomiast kwota 50,00 zł została wpłacona w Konsulacie. Następnie Wójtowi Gminy zadano pytanie dlaczego nie zawiadomił organów ścigania o prawdopodobieństwie popełnienia przestępstwa przez w.w.

W wyniku czego wójt udzielił pisemnej odpowiedzi (zał. nr 37 do protokołu kontroli) i w dniu 7 lipca 2015 wysłał do Prokuratury Rejonowej w Zambrowie zawiadomieni o możliwości popełnienia przestępstwa (zał. nr 38 do protokołu kontroli).

11. Pobór, rachunkowość oraz egzekucja w zakresie podatków i opłat.

W tym zakresie badaniu poddano niżej wyszczególnione zagadnienia:

- terminowość wpłat,
- prawidłowość i powszechność naliczania odsetek za zwłokę od wpłat uiszczanych po terminie płatności,
- działania zmierzające do wyegzekwowania należności podatkowych oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji w tym zakresie,
- zgodność zapisów zakładowego planu kont z uregulowaniami prawnymi.

11.1. Kontrolą w zakresie terminowości doręczania nakazów płatniczych objęto niżej wymienionych podatników o wskazanych numerach ewidencyjnych:

Podatek rolny

Sołectwo Czarnowo Dąb – nr ewidencyjne: 30002, 30004, 30005, 30008, 30009, 30011, 30012, 30013 (8 pozycji wymiarowych),

Sołectwo Ćwikły Rupie – nr ewidencyjne: 50004, 50005, 50006, 50007, 50008, 50011, 50012, 50013, 50014, 50016, 50017, 50018, 50020, 50021, 50022, 50023, 50024, (17 pozycji wymiarowych),

Sołectwo Gunie Ostrów – nr ewidencyjne: 100005, 100006, 100008, 100009, 100010, 100013, 100014, 100016, 100017, 100018, 100020, 100023 (12 pozycje wymiarowe),

Sołectwo Podłatki Małe – nr ewidencyjne: 170001, 170002, 170005, 170006, 170008, 170009, 170010, 170011, 170015, 170017 (10 pozycji wymiarowych),

Sołectwo Wróble Arciszewo – nr ewidencyjne: 230001, 230004, 230008, 230010, 230013, 230014, 230015, 230017, 230019 (9 pozycji wymiarowych),

Podatek leśny

Sołectwo Czarnowo Dąb – nr ewidencyjne: 30006, 30007, 30013, 30014, 30015 (5 pozycji wymiarowych),

Sołectwo Ćwikły Rupie – nr ewidencyjne: 50001, 50003 (2 pozycje wymiarowe),

Sołectwo Gunie Ostrów – nr ewidencyjne: 100001, 100002, 100003, 10004, 100031 (5 pozycji wymiarowych),

Sołectwo Podłatki Małe – nr ewidencyjne: 170001, 170002, 170005 (3 pozycje wymiarowe),

Sołectwo Wróble Arciszewo – nr ewidencyjne: 230002, (1 pozycja wymiarowa)

Podatnicy decyzje wymiarowe otrzymali w dniach od 12 lutego do 29 lutego 2014 roku, zgodnie z obowiązującymi terminami. Z uwagi na powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku, 9 decyzji wymiarowych zostało doręczonych 27 marca, 15, 25 kwietnia, 08, 18 sierpnia, 26 września, 21, 28 października 2014 roku. W wydanych decyzjach uwzględniono, w myśl art. 47 § 1 Ordynacji podatkowej informację, że termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.

11.2. Terminowość wpłat podatków oraz zgodność wpłat z skontrolowano w oparciu o: konta podatkowe, dzienniki obrotów (będące jednocześnie kontem zbiorczym), oraz dowody wpłat. Jako próbę do kontroli przyjęto 107 podatników podatku rolnego i łącznego zobowiązania pieniężnego w gminie Kołaki Kościelne, stwierdzono na podstawie ewidencji podatkowej o numerach kont:

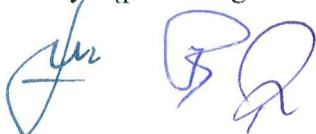
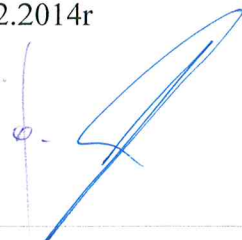
- **30001** – przypis podatku rolnego na 2014r. w kwocie 19,00 zł, został uiszczony jednorazowo w terminie,
- **50002** – przypis podatku rolnego na 2014 r. w kwocie 23,00 zł, został uiszczony jednorazowo w terminie,
- **50005** – przypis podatku rolnego na 2014 r. w kwocie 83,00 zł, został uiszczony w terminie,
- **50009** – przypis podatku rolnego na 2014 r. w kwocie 153,00 zł, został uiszczony w terminie,
- **100011** – przypis podatku rolnego na 2014 r w kwocie 99,00 zł został uiszczony w terminie,
- **100012** – przypis podatku rolnego na 2014 r w kwocie 23,00 zł został uiszczony jednorazowo w terminie,
- **100015** - przypis podatku rolnego na 2014 r w kwocie 29,00 zł został uiszczony jednorazowo w terminie,
- **100033** – przypis podatku rolnego na 2014 r w kwocie 57,00 zł został uiszczony w terminie,
- **100035** – zerowy przypis na 2014 r ,

- **1170001** – przypis podatku rolnego na 2014 r. w kwocie 67,00 zł, został uiszczony w terminie,
 - **230003** – przypis podatku rolnego na 2014 r. w kwocie 60,00 zł, na dzień 01.01.2014r stwierdzono zaległość 30,00 zł, a na dzień 31.12.2014r 90,00 zł wpłaty dokonano w dn.28.09.2015r wraz z odsetkami,
 - **230005** – przypis podatku rolnego na 2014 r. w kwocie 202,00 zł, został uiszczony w terminie,
 - **230006** – przypis podatku rolnego na 2014 r. w kwocie 145,00 zł, I rata wpłata po terminie ustawowym w dniu 19.03.2014 r., odsetki nie wystąpiły zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej; II, III i IV rata uiszczone w terminie.
 - **23007** – przypis podatku rolnego na 2014 r. w kwocie 146,00 zł, został uiszczony jednorazowo w terminie,
 - **230012** – przypis podatku rolnego na 2014 r. w kwocie 287,00 zł, został uiszczony w terminie, na dzień 31.12.2014r wystąpiła nadpłata w wysokości - 18,00 zł.
 - **230016** – przypis podatku rolnego na 2014 r. w kwocie 723,00 zł, został uiszczony w terminie,
 - **230025** – przypis podatku rolnego na 2014 r. w kwocie 45,00 zł, został uiszczony w terminie, na dzień 31.12.2014r wystąpiła nadpłata w wysokości 20,00 zł
 - **230028** – zerowy przypis na 2014 r.,
 - **230029** – przypis podatku rolnego na 2014 r. w kwocie 362,00 zł, został uiszczony w terminie,
 - **1230001** – przypis podatku rolnego na 2014r. w kwocie 96,00 zł został uiszczony w terminie,
- Na kontach o podanych niżej numerach wystąpił przypis zerowy:

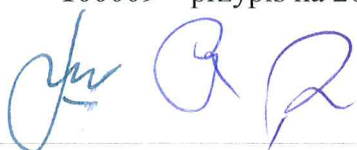
100035, 230028.

Łączne zobowiązanie pieniężne

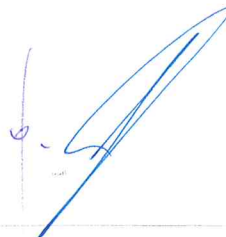
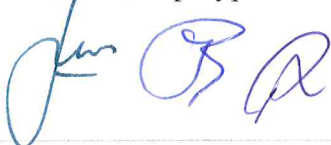
- **30002** - przypis na 2014 r. - 161,00 zł, wpłat dokonano w terminie,
- **30004** - przypis na 2014 r. - 317,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- **30005** - przypis na 2014 r. - 294,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- **30008** - przypis na 2014 r. - 29,00 zł. - został uiszczony jednorazowo w terminie,
- **30009** - przypis na 2014 r. - 459,00 zł. - wpłat dokonano w terminie,
- **30011** - przypis na 2014 r. - 54,00 zł. - został uiszczony jednorazowo w terminie,
- **30012** - przypis na 2014 r. - 642,00 zł. - wpłat dokonano w terminie,
- **30013** - przypis na 2014 r. - 23,00 zł. - został uiszczony jednorazowo w terminie,
- **30014** - przypis na 2014 r. - 903,00 zł, wpłat dokonano w terminie, na dzień 31.12.2014r wystąpiła zaległość w wysokości 4,00 zł (IV rata) ,

- 30015 - przypis na 2014 r. – 1 069,00 zł. wpłat dokonano w terminie,
- 50004 - przypis na 2014 r. - 146,00 zł. - wpłat dokonano w terminie,
- 50005 - przypis na 2014 r. – 83,00 zł - wpłat dokonano w terminie,
- 50006 - przypis na 2014 r.- 44,00 zł.- wpłat dokonano jednorazowo w terminie,
- 50007 - przypis na 2014 r. - 74,00 zł. - wpłat dokonano w terminie,
- 50008 - przypis na 2014 r. – 420,00 zł - wpłat dokonano w terminie,
- 50011 - przypis na 2014 r. - 44,00 zł. został uiszczony jednorazowo w terminie,
- 50012 - przypis na 2014 r. - 558,00 zł. - wpłat dokonano w terminie,
- 50013 - przypis na 2014 r. – 172,00 zł. – I i II rata wpłata po terminie, odsetki nie wystąpiły zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, III i IV wpłat dokonano jednorazowo w terminie,
- 50014 - przypis na 2014 r. - 458,00 zł.-wpłat dokonano w terminie,
- 50015 - przypis na 2014 r. - 173,00 zł. - wpłat dokonano w terminie,
- 50016 - przypis na 2014 r. - 159,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 50017 - przypis na 2014 r. - 104,00 zł wpłat dokonano jednorazowo w terminie,
- 50018 - przypis na 2014 r. - 126,00 zł wpłat dokonano jednorazowo w terminie,
- 50020 - przypis na 2014 r. - 392,00 zł. wpłat dokonano w terminie,
- 50021 - przypis na 2014 r. - 471,00 zł wpłata I-szej raty (17.03.2014r), II (16.09.2014r), IV (18.11.2014r.) nastąpiła po ustawowym terminie płatności, odsetek nie naliczono zgodnie z art. 54 ust.1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, wpłaty II raty dokonano terminowo,
- 50022 - przypis na 2014 r. - 48,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 50023 - przypis na 2014r. - 569,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 50024 - przypis na 2014r. - 46,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 50025 - przypis na 2014r. - 62,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 50027 - przypis na 2014r. - 1 526,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 50029 - przypis na 2014r. - 983,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 50030 - przypis na 2014r - 1 469,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 50031 - przypis na 2014r. - 54,00 zł uiszczono jednorazowo w terminie,
- 50032 – przypis na 2014r. - 793,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 50033 – przypis na 2014r.- 1 775,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 100005 – przypis na 2014r – 311,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 100006- przypis na 2014r – 169,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 100008 – przypis na 2014r – 198,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 100009 – przypis na 2014r – 305,00 zł wpłat dokonano w terminie,



- 100010 – przypis na 2014r – 319,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 100013 – przypis na 2014r – 41,00 zł uiszczono jednorazowo w terminie,
- 100014 – przypis na 2014r – 369,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 100016 – przypis na 2014r – 480,00 zł wpłaty I, II, IV, raty dokonano w terminie, III rata wpłynęła po terminie, odsetki nie wystąpiły zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej;
- 100017 – przypis na 2014r – 249,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 100018 – przypis na 2014r – 267,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 100019 – przypis na 2014r – 144,00 uiszczono jednorazowo w terminie,
- 100020 – przypis na 2014r – 1 712,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 100021 – przypis na 2014r – 752,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 100023 – przypis na 2014r – 210,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 100024 – przypis na 2014r – 414,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 100025 – przypis na 2014r – 68,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 100026 – przypis na 2014r – 1 424,00 zł wpłat dokonano w terminie
- 100027 – przypis na 2014r – 323,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 100028 – przypis na 2014r – 632,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 100029 – przypis na 2014r – 46,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 100030 – przypis na 2014r – 41,00 zł uiszczono jednorazowo w terminie,
- 100032- przypis na 2014r – 33,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 100034 – przypis na 2014r – 126,00 zł wpłat dokonano w terminie
- 170001 – przypis na 2014r – 697,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 170002 – przypis na 2014r – 83,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 170005 – przypis na 2014r – 53,00 zł uiszczono jednorazowo w terminie,
- 170006 – przypis na 2014r – 22,00 zł uiszczono jednorazowo w terminie,
- 170008 – przypis na 2014r – 325,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 170009 – przypis na 2014r – 26,00 zł uiszczono jednorazowo w terminie,
- 170010 – przypis na 2014r – 32,00 zł uiszczono jednorazowo w terminie,
- 170011- przypis na 2014r. – 695,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 170015 – przypis na 2014r. – 911,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 170017 – przypis na 2014r. – 22,00 zł wpłat dokonano w terminie,
- 230008 – przypis na 2014 r. - 606,00 zł. - wpłat dokonano w terminie,
- 230001 - przypis na 2014 r. – 25,00 zł. uiszczono jednorazowo w terminie,
- 230004 - przypis na 2014 r. - 330,00zł. -wpłat dokonano w terminie,
- 230008 - przypis na 2014 r. - 222,00 zł – wpłat dokonano w terminie,



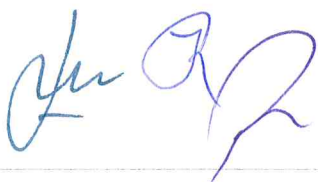
- **230009** - przypis na 2014 r. - 359,00 zł. - wpłat dokonano w terminie,
- **230010** - przypis na 2014 r. - 30,00 zł. – uiszczono jednorazowo w terminie,
- **230011** - przypis na 2014 r. - 125,00 zł. -wpłat dokonano w terminie,
- **230013** - przypis na 2014 r. - 117,00 zł. - wpłat dokonano w terminie,
- **230014** - przypis na 2014 r. - 23,00 zł. – uiszczono jednorazowo w terminie,
- **230015** - przypis na 2014 r. -123,00zł. – III rat i IV rata wpłat dokonano terminowo; **I** rata i II rata wpłata po terminie odsetki nie wystąpiły zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej;
- **230017** - przypis na 2014 r. - 745,00 zł. - wpłat dokonano w terminie,
- **230018** - przypis na 2014 r. - 548,00 zł. - wpłat dokonano w terminie,
- **230019** - przypis na 2014 r. - 455,00 zł. - wpłat dokonano w terminie,
- **230020** - przypis na 2014 r. – 1 028,00 zł.- wpłat dokonano w terminie,
- **230021** - przypis na 2014 r. – 1 420,00 zł - wpłat dokonano w terminie,
- **230022** - przypis na 2014 r. - 626,00 zł. - wpłat dokonano w terminie,
- **230023** - przypis na 2014 r. -57,00 zł.- wpłat dokonano w terminie,
- **230024** - przypis na 2014 r. - 41,00 zł. – wpłat dokonano w terminie,
- **230026** - przypis na 2014 r. -165,00 zł.- wpłat dokonano terminowo,

Spośród 107 kont przyjętych do kontroli stwierdzono, że w 5 przypadkach wpłaty dokonywane były po ustawowym terminie płatności i w żadnym z przypadków odsetki nie wystąpiły.

Na 2 kontach wystąpiła nadpłata w kwocie 38,00 zł. W tych przypadkach nadpłaty zostały zarachowane na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych (oświadczenia podatników), na 102 kontach wpłaty zostały uiszczone w ustawowym terminie płatności.

11.3. W oparciu o bilans obrotów i sald zbadano realizację łącznego zobowiązania pieniężnego w 2014 roku w stosunku do 2013 roku, którą przedstawia tabela poniżej:

Rok	Zaległość początkowa	Przypis	Wpłata	Zaległość końcowa
	Nadpłata początkowa			Nadpłata końcowa
2013	386,50	301 688,12	299 886,38	1 162,00
	513,18			1 196,36
2014	1 162,00	298 362,74	295 923,76	3 331,00
	1 196,36			892,02




Jak wynika z powyższego zestawienia przypis podatku w 2014 roku, w stosunku do roku 2013, zmniejszył się o 1,10%, kwota zaległości, w analogicznym okresie, zwiększyła się o 286,66 % i stanowi 1,12 % kwoty przypisu podatku z 2014 roku.

Ustalono, że upomnienia wystawiano w terminach podanych niżej:

od 01.01.2014 do 28.03.2014 - wystawiono 15 upomnień na kwotę - 3 280,00 zł,

od 01.05.2014 do 05.06.2014 - wystawiono 18 upomnień na kwotę - 2 671,60 zł,

od 01.07.2014 do 31.10.2014 - wystawiono 14 upomnień na kwotę - 3 551,00 zł,

Łącznie w 2014 r. wystawiono 47 upomnień na kwotę - 9 502,60 zł

W 2014 r. tytułów wykonawczych nie wystawiono.

11.4. Rachunkowość oraz wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych, podatku leśnego od osób fizycznych oraz łączne zobowiązanie pieniężne prowadzone są przy użyciu programu komputerowego. Wprowadzono zarządzeniem obowiązek prowadzenia ewidencji podatkowej „Podatki” oraz „Rachunkowość” przy użyciu komputera.

11.5. Wysokość planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych, w zestawieniu z dochodami ogółem i dochodami własnymi oraz ich % udział w strukturze wykonania dochodów w 2014 roku przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania do planu	Struktura w wykonaniu
Dochody	10 747 421,41	10 216 814,99	95,06	100,00
Podatek rolny:				
-os. fizyczne	184 765,00	181 032,62	97,98	1,7900
- os. Prawne	215,00	215,00	100,00	0,0021
Podatek od nieruchomości:				
-os. fizyczne	81 422,00	77 622,00	95,33	0,76
- os. Prawne	351 450,00	350 047,00	99,60	3,43
Podatek leśny:				
-os. fizyczne	37 790,00	37 269,14	98,62	0,36
- os. Prawne	2 040,00	2 040,00	100,00	0,02

Podatek od środków transp.				
-os. fizyczne	6 674,00	7 308,44	109,51	0,0715
- os. prawne	916,00	915,80	99,98	0,0090
Opłata od posiadania psów	-	-	-	-
Opłata skarbową	10 000,00	12 193,00	121,93	0,12
Opłata targowa	-	-	-	-
Wpływy z innych lokalnych opłat (w tym gospodarka odpadami)	(150 000,00)	(142 983,00)	(95,32)	(1,40)
Pozostałe dochody własne	1 938 836,00	1 724 050,66	88,92	16,87
Razem dochody własne	2 764 108,00	2 535 676,66	91,74	24,82

Z prezentowanego zestawienia wynika, iż największy wpływ na strukturę wykonania dochodów miał podatek od nieruchomości osób prawnych, który stanowił 99,60% dochodów ogółem oraz 3,43% dochodów własnych. Jednakże nie zostały w całości zrealizowane dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych (95,33 %), rolnego od osób fizycznych (97,98%), podatku leśnego od osób fizycznych (98,62%), podatku od środków transportowych od osób fizycznych (99,98%) oraz wpływy z gospodarki odpadami (95,32 %).

W pozostałych przypadkach dochody podatkowe zostały zrealizowane.

13. Kontrole w zakresie podatków i opłat lokalnych.

Ustalono również, że kontrolowana jednostka, w regulacjach wewnętrznych nie zawarła zasad przeprowadzania kontroli dotyczących podatków i opłat lokalnych i nie ustaliła ich planu.

Zakres, częstotliwość a także okresy ich trwania organ podatkowy powinien ustalić na podstawie analizy potrzeb, jakie wynikają z jego dokumentacji, z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie gospodarczej (Dz.U.2015r. 584).

W 2014r. organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli w siedzibie podatnika wobec czego nie wykorzystał upoważnień ustawowych wynikających z art. 281 Ordynacji podatkowej.

14. Sprawdzono prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku. Stwierdzono, że prawidłowo wykazano kwoty w sprawozdaniu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. Rb-PDP rocznym za 2014 r. z wykonania podstawowych dochodów podatkowych, jak również w sprawozdaniach RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

15. Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kontrolę tematu przeprowadzono za rok 2014 obejmując następujące zagadnienia:

- terminowość składania deklaracji,
- działania organu podatkowego w przypadkach nieterminowego lub braku złożenia deklaracji przez podatników,
- zgodność stawek wykazanych w deklaracji ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość naliczenia opłaty,
- prawidłowość rachunkową deklaracji,
- postępowanie organu podatkowego w przypadku zmniejszenia podstaw opodatkowania,
- czynności sprawdzające i kontrolne danych zawartych w deklaracjach o wysokości opłaty ze stanem faktycznym, dokonywane przez organ podatkowy,
- terminowość i powszechność prowadzenia czynności mających na celu windykację zaległości w przypadku ich wystąpienia.

Zakres oraz szczegółowy sposób odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, i zagospodarowania tych odpadów określono uchwałą Nr XVIII/95/13 z dnia 05.02.2013 r.

Regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy przyjęto uchwałą Nr XVII/91/12 z dnia 31 grudnia 2012r. zmieniany przez uchwałą Nr XVIII/94/13 z dnia 05 lutego 2013r.

Stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi określiła Rada Gminy uchwałą Nr XVIII/96/13 z dnia 05.02.2013 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalania stawki tej opłaty zmieniona uchwałą XX/106/13 z dnia 27.06.2013r. oraz ustalania stawki tej opłaty zmieniona uchwałą Nr V/25/15 z dnia 27.03.2015r (aktualna w kontrolowanym okresie). W przypadku nieruchomości na której zamieszkują mieszkańcy, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi z nieruchomości,

na których zamieszkują mieszkańcy, będzie ustalana jako iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz ustalonej stawki opłaty odpowiednio:

- 1) ustala się stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 6,50 zł miesięcznie od osoby;
- 2) ustala się niższą stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny, w wysokości 5,50 zł miesięcznie od osoby.

Z kolei uchwałą XVII/92/12 z dnia 31.12.2012 r. ustalono, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi będą wnoszone bez wezwania, kwartalnie w terminach do 15-go marca danego roku, do 15-go czerwca danego roku, do 15-go września danego roku, do 15-go grudnia danego roku, opłatę uiszcza się na rachunek Urzędu Gminy Kołaki Kościelne. Ponadto w dniu 27 czerwca 2013 r. Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XX/108/13 w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz terminu i miejsca składania deklaracji przez właścicieli nieruchomości położonych na obszarze Gminy Kołaki Kościelne zmienioną kolejną uchwałą Nr XXI/110/13 z dnia 29 sierpnia 2013 . Powyższe uchwały zostały przesłane do nadzoru.

Ewidencja opłaty prowadzona jest na kontach syntetycznych księgi głównej, kontach analitycznych oraz kontach szczegółowych ksiąg pomocniczych, służących uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej, prowadzonej w formie kont właścicieli, użytkowników i pozostałych posiadaczy nieruchomości – zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375) i stanowi integralną część ewidencji księgowej urzędu. Na podstawie ewidencji nieruchomości obejmującej sposób zagospodarowania odpadów na terenie gminy Kołaki Kościelne na dzień 31.12.2014 r. figurowało 487 zobowiązanych, na których ciążył obowiązek uiszczenia opłaty.

Kontroli poddano także terminowość wnoszenia opłaty, zachowanie częstotliwości oraz trybu jej uiszczania. Sprawdzeniem zostali objęci podatnicy z miejscowości: Czosaki-Dąb, Gunie – Ostrów , Rębiszewo-Zegadły.

Ustalenia podano niżej;

- **konto 50001** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 78,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 78,00 zł (kwartał ; I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty), na dzień 01.01.2014r stwierdzono nadpłatę w wysokości 19,50 zł,

- **konto 50003** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 390,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 312,00 zł (kwartał ; II-gi, III-ci, IV-ty) na dzień

31.12.2014r stwierdzono na koncie zaległość w wysokości 78,00 zł, która została uregulowana w bieżącym roku,

- **konto 50004** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 312,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 312,00 zł (kwartał; I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty),

- **konto 50005** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 390,00 zł, na dzień 01.01.2014r stwierdzono zaległość na koncie z poprzedniego roku rozliczeniowego w wysokości 97,50 zł która została uregulowana w bieżącym roku, wpłaty w terminie w kwocie 292,50 (kw; I-szy, II-gi, IV-ty) wpłaty po terminie w kwocie 97,50 zł kwartał III-ci) .

- **konto 50009** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 546,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 546,00 zł (kwartał I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty),

- **konto 50010** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 156,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 156,00 zł (kwartał: I-sz, II-gi, III-ci, IV-ty),

- **konto 50011** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 234,00 zł wpłaty w terminie w kwocie 234,00 zł (kwartał; I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty),

- **konto 50012** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 234,00 zł wpłaty w terminie 234,00 zł (kwartał; I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty),

- **konto 50013** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 468,00 zł, wpłaty w terminie 468,00 zł (kwartał: I-szy II-gi, III-ci, IV-ty),

- **konto 50014** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 156,00 zł, wpłaty w terminie 156,00 zł (kwartał ; I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty) ,

- **konto 50015** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 312,00 zł, wpłaty w terminie 312,00 zł (kwartał: I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty,),

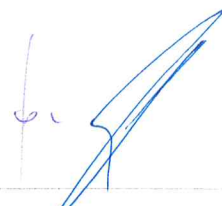
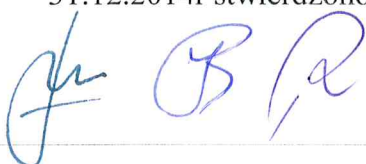
- **konto 50016** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 97,00 zł wpłaty w terminie 77,50,00 zł (kwartał: I-szy, II-gi, III-ci ,) na dzień 31.12.2014r stwierdzono na koncie zaległość w wysokości 19,50 zł

- **konto 50017** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 546,00 zł, wpłaty w terminie 546,00 zł (kwartał: I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty),

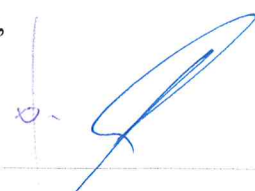
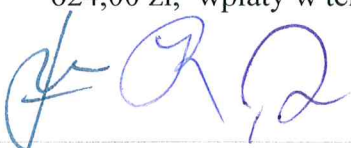
- **konto 50018** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 156,00 zł, wpłaty w terminie 156,00 zł (kwartał I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty,

- **konto 110001**- przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 468,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 468,00 zł (kwartał; I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty),

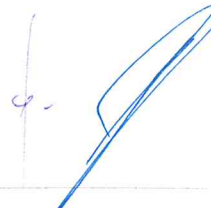
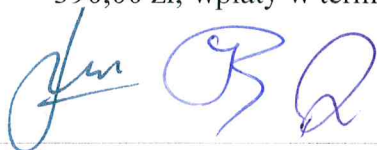
- **konto 110002** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 390,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 389,50 zł (kwartał; I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty) na dzień 31.12.2014r stwierdzono na koncie zaległość 0,50 zł ,



- **konto 110003** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 468,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 468,00 zł (kwartał; I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty)
- **konto 110004** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 156,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 156,00zł (kwartał; I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty)
- **konto 110005** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 547,00 zł, na dzień 01.01.2014r stwierdzono zaległość na koncie z poprzedniego roku rozliczeniowego w wysokości 1,00 zł, która została uregulowana w bieżącym roku, wpłaty w terminie w kwocie 546,00 zł (kwartał; I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty),
- **konto 110007** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 195,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 195,00zł (kwartał; I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty)
- **konto 110008** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 684,50 zł, wpłaty w terminie 736,50 zł (kwartał I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty), na dzień 31.12.2014 r stwierdzono nadpłatę w wysokości 52,00 zł,
- **konto 110009** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 234,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 234,00 zł (kwartał I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty) - **konto 110010** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 99,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 99,00 zł (kwartał; I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty),
- **konto 110011** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 78,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 58,50 zł (kwartał; I-szy, II-gi, III-ci) na dzień 31.12.2014r. stwierdzono zaległość na koncie w wysokości 19,50 zł,
- **konto 110012** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 156,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 156,00 zł (kwartał: I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty)
- **konto 110013** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 156,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 156,00 zł (kwartał; I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty)
- **konto 110014** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 312,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 312,00 zł (kwartał; I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty),
- **konto 110015**, - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 312,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 312,00 zł (kwartał: I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty)
- **konto 110016** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 234,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 234,00 zł (kwartał; I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty)
- **konto 110017** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 156,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 156,50 zł (kwartał; I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty) na dzień 31.12.2014 stwierdzono nadpłatę na koncie w wysokości 0,50 zł,
- **konto 110018** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 624,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 624,00 zł (kwartał: I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty),



- **konto 110019** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 312,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 312,00 zł (kwartał: I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty)
- **konto 110021** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 312,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 234,00 zł (kwartał: I-szy, II-gi, III-ci wpłaty w terminie) na dzień 31.12.2014 r. stwierdzono na koncie zaległość w wysokości 78,00 zł która została uregulowana w bieżącym roku,
- **konto 190004** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 312,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 312,00 zł (kwartał: I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty),
- **konto 190005** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 547,50 zł, na dzień 01.01.2014 stwierdzono zaległość na koncie z poprzedniego roku rozliczeniowego w wysokości 1,00 zł, która została uregulowana w bieżącym roku, wpłaty w terminie w kwocie 546,50 zł (kwartał: I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty),
- **konto 190007** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 312,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 234,00 zł (kwartał: II-gi, III-ci, IV-ty), wpłaty po terminie w kwocie 78,00 zł (kwartał: I-szy),
- **konto 190008** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 156,00 zł, na dzień 31.12..2014 stwierdzono zaległość w wysokości 39,00 zł, (kwartał: IV-ty) wpłaty po terminie w kwocie 107,00 zł (kwartał: I-szy, II-gi, III-ci,),
- **konto 190009**- przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 312,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 312,00 zł (kwartał: I-szy, I-gi, III-ci, IV-ty),
- **konto 190012** przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 97,50 zł, na dzień 01.01.2014 stwierdzono zaległość na koncie z poprzedniego roku rozliczeniowego w wysokości 19,50 zł, która została uregulowana w bieżącym roku, wpłaty w terminie w kwocie 97,50 zł (kwartał: I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty),
- **konto 190013** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 312,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 312,00 zł (kwartał: I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty),
- **konto 190014** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 468,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 468,00 zł (kwartał: I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty),
- **konto 190015** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 76,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 76,00 zł (kwartał: I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty),
- **konto 190016** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 390,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 390,00 zł (kwartał: I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty),
- **konto 190016** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 390,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 390,00 zł (kwartał: I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty),



- **konto 190017** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 188,50 zł, na dzień 01.01.2014 stwierdzono zaległość na koncie z poprzedniego roku rozliczeniowego w wysokości 32,50 zł, która została uregulowana w bieżącym roku, wpłaty w terminie w kwocie 196,00 zł (kwartał: I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty), na dzień 31.12.2014r stwierdzono na koncie nadpłatę w wysokości 7,50 zł,

- **konto 190018** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 234,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 234,00 zł (kwartał: I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty),

- **konto 190019** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 312,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 312,00 zł (kwartał: I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty),

- **konto 190020** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 234,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 234,00 zł (kwartał: I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty),

- **konto 190021** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 234,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 234,00 zł (kwartał: I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty),

- **konto 190022** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 234,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 234,00 zł (kwartał: I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty),

- **konto 190023** - przypis na 2014 rok za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 78,00 zł, wpłaty w terminie w kwocie 78,00 zł (kwartał: I-szy, II-gi, III-ci, IV-ty). Ustalono, że w kontrolowanej próbie, na dzień 31.12.2014 r. zaległości w łącznej kwocie 234,50 zł figurują na 6 zobowiązanych.

Ogółem zaległości z tytułu opłaty na dzień 31.12.2014 r. stanowiły kwotę **5 674,00 zł**. Do dnia kontroli zaległości uległy zmniejszeniu do kwoty **1 707,50 zł** i figurują na 15 kontach. W okresie 01.01 - 31.08.2015 r. zaległości z tytułu opłat zmniejszyły się o 3 966,50 zł.

Łącznie w 2014 r. wystawiono 31 upomnień, natomiast nie wszczynano postępowania egzekucyjnego i nie wystawiano tytułów wykonawczych na powyższe zaległości.

Nadpłaty na dzień 31.12.2014 wynosiły 618,30 zł. Do dnia kontroli nadpłaty uległy zmniejszeniu do kwoty 334,30 zł. *W myśl art. 76 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę określonych w decyzji, o której mowa w art. 53a, oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, z zastrzeżeniem § 2 . Organ podatkowy nie dokonał powyższych czynności.*

1. Dochody niepodatkowe:

1.1. Kontrola koordynowana: *dochody z mienia wynikające z tytułów cywilnoprawnych w kontekście art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – lata 2013–2014.*

W ramach zagadnienia ustalono, że w Gminie Kołaki Kościelne w 2013 r. dochody budżetu ogółem wyniosły 7.477.857,50 zł., w tym dochody własne 1.619.500,46 zł. z czego dochody ze sprzedaży mienia – nieruchomości gruntowych stanowiły wartość 1.223,00 zł.. W strukturze dochodów budżetu ww. kwota stanowiła wielkość 0,016%, natomiast wobec dochodów własnych 0,075%. Z kolei w roku 2014 dochody budżetu ogółem wyniosły 10.216.814,99 zł., w tym dochody własne 2.535.676,66 zł. – nie uzyskano żadnej kwoty z tyt. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności lub sprzedaży mienia w postaci nieruchomości gruntowych, budynków, lokali mieszkalnych oraz użytkowych. W 2013 i 2014 r. nie prowadzono również postępowań mających na celu wyegzekwowanie zaległości wynikających z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, ze sprzedaży nieruchomości, budynków oraz lokali mieszkalnych i użytkowych, ze zwrotu udzielonych bonifikat (w przedmiocie sprzedaży nieruchomości, lokali, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności), gdyż takowych nie było – tym samym nie uzyskiwano z tego tyt. żadnych dochodów. Nie odnotowano również przedawnionych zaległości z tytułu dochodów ze sprzedaży mienia j.s.t.. Dodać należy, że kontrolowana jednostka nie posiada wewnętrznych procedur regulujących działania zmierzające do ustalenia i odzyskania niezapłaconych w terminie należności, jak również nie dysponuje określonymi przez organ stanowiący j.s.t. szczegółowymi zasadami, sposobem i trybem umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny – tym samym nie udzielano ulg w powyższym zakresie.

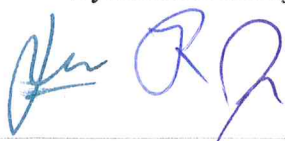
W przedmiocie sprzedaży nieruchomości gruntowych i budynków w drodze przetargowej uchwałą nr XIII/73/12 Rady Gminy Kołaki Kościelne z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania, zamiany i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony, określono w szczególności zasady sprzedaży nieruchomości. Tylko w 2013 r. dokonano próby sprzedaży nieruchomości gminnych w drodze przetargowej oraz bezprzetargowej w trybie negocjacji:

a) zarządzeniem nr 103/2012 Wójta Gminy Kołaki Kościelne z dnia 22 października 2012 r. w sprawie zbycia nieruchomości gruntowych położonych w obrębie wsi Kołaki Kościelne w drodze przetargu nieograniczonego ustnego dla nieruchomości – postanowiono zbyć

nieruchomości zabudowane: 1. nieruchomość lokalowa mieszkalna nr 425/22 pow. 0,0882 ha + lokal pow. użytkowej 77,19 m² + piwnica pow. 74,31 m² za cenę 74.369,00 zł. (z operatu szacunkowego z dnia 12 października 2012 r.); 2. nieruchomość lokalowa mieszkalna nr 425/23 pow. 0,0303 ha + lokal pow. użytkowej 72,65 m² + piwnica pow. 70,41 m² za cenę 55.334,00 zł. (z operatu szacunkowego z dnia 12 października 2012 r.); 3. nieruchomość lokalowa mieszkalna nr 425/24 pow. 0,0375 ha + lokal pow. użytkowej 121,51 m² + piwnica pow. 122,13 m² za cenę 89.250,00 zł. (z operatu szacunkowego z dnia 12 października 2012 r.);

b) zarządzeniem nr 115/2012 Wójta Gminy Kołaki Kościelne z dnia 17 grudnia 2012 r. w sprawie zbycia nieruchomości gruntowych położonych w obrębie wsi Kołaki Kościelne i Ćwikły Rupie w drodze przetargu nieograniczonego ustnego oraz w drodze bezprzetargowej – postanowiono zbyć nieruchomości zabudowane: 1. nieruchomość gruntowa niezabudowana w granicach m. Kołaki Kościelne – zabudowy mieszkalno usługowej, nr 425/20 pow. 0,0818 ha za cenę 21.914,00 zł. (z operatu szacunkowego z dnia 31 października 2012 r.); 2. nieruchomość gruntowa niezabudowana w granicach wsi Ćwikły Rupie – zabudowy zagrodowej, nr 126/14 pow. 0,0576 ha za cenę 6.232,00 zł. (z operatu szacunkowego z dnia 15 listopada 2012 r.); 3. nieruchomość gruntowa niezabudowana w granicach wsi Ćwikły Rupie – zabudowy zagrodowej, nr 126/13 pow. 0,0113 ha za cenę 1.223,00 zł. (z operatu szacunkowego z dnia 15 listopada 2012 r.);

Następnie pismem nr GP.6840.1.2013 w dniu 07 lutego 2013 r. upubliczniono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży dla wszystkich ww. nieruchomości, poprzez ogłoszenie na tablicy ogłoszeń urzędu, na stronach internetowych urzędu oraz w prasie „Nasz Dziennik”; wykaz zawierał dane, o których mowa w art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 782 ze zm.), prawidłowo określono termin dla osób korzystających z prawa pierwszeństwa. W dniu 15 marca 2013 r. do urzędu wpłynął wniosek od Elżbiety i Jana Z. zam. Ćwikły Rupie o chęci nabycia działki 126/13 jako przyległej do ich działki w celu poprawienia warunków zagospodarowania ich siedliska. W odpowiedzi na wniosek wójt gminy pismem z dnia 30 kwietnia 2013 r. wyznaczył na dzień 10 maja 2013 r. na godz. 10.00 termin rokowań, w wyniku których ustalono cenę zbycia tożsamą z ceną określoną operatem, koszt przygotowania działki do sprzedaży ponosi gmina, natomiast koszt aktu notarialnego ponosi nabywca. Dnia 30 października 2013 r. aktem notarialnym rep. A 4159/2013 dokonano zbycia ww. nieruchomości na rzecz wymienionych osób, cena za nieruchomość została uiszczona w całości przed podpisaniem aktu (nie było tym samym potrzeby podejmowania w stosunku do nabywcy nieruchomości czynności zmierzających do wykonania niniejszego zobowiązania).



Dnia 22 kwietnia 2013 r. ogłoszono przetarg, poprzez wywieszenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeni, na stronie internetowej urzędu oraz w prasie, wyznaczony na dzień 04 czerwca 2013 r. na godz. 10.00, na zbycie w formie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości 425/22 wadium 7.500,00 zł.; 425/23 wadium 5.500,00 zł.; 425/24 wadium 8.900,00 zł.; 425/20 wadium 2.200,00 zł.; wadium należało wpłacić do dnia przetargu, natomiast cenę za nieruchomość uiścić do dnia zawarcia aktu notarialnego; nie przewidziano obciążenia nabywców kosztem przygotowania lokali do sprzedaży; w regulaminie przetargu z dnia 22 kwietnia 2013 r. określono m.in. wielkość zgłaszanego przez uczestników postąpienia nie mniej jak 1% ceny wywoławczej stanowiącej cenę z operatów. Przetargi zakończyły się wynikiem negatywnym z powodu niezgłoszenia się uczestników, natomiast w przedmiocie działki nr 425/24 zgłosił się jeden oferent uiszczając uprzednio wadium lecz podczas przetargu nie zgłosił żadnego postąpienia.

Gmina Kołaki Kościelne nie oferowała do sprzedaży lokali.

W przedmiocie planu dochodów za 2013 r. – sprawozdanie RB 27 S (od początku roku 2013 do 31 grudnia 2013 r.) zaplanowano dochody na kwotę 250.000,00 zł. uzyskując 1.223,00 zł.. W zakresie zaplanowanych dochodów mieściły się w szczególności lokale mieszkalne przedstawione do zbycia w 2013 r. o wartości 218.953,00 zł. + inne pomniejsze nieruchomości. W trakcie roku, już po przeprowadzonych przetargach wiedząc, że gmina nie uzyska zaplanowanych dochodów z ww. tyt. – na dzień 30 września 2013 r. pozostawiono wartość pierwotnie założoną, nie dokonując aktualizacji niniejszego planu dochodów w sprawozdaniu jw.. Z kolei w 2014 r. – sprawozdanie RB 27 S (od początku roku 2014 do 31 grudnia 2014 r.) zaplanowano dochody na kwotę 185.000,00 zł., które posiadały pokrycie w składnikach majątkowych, jednakże w analizowanym okresie nie przeprowadzano żadnych postępowań zmierzających do uzyskania zaplanowanych dochodów – pozyskano tylko operaty szacunkowe nieruchomości. Tym samym określano wielkość dochodów, w granicach nie posiadających uzasadnienia w realnych możliwościach ich uzyskania. Kontrola wykazała nadto nieprawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej dochodów w świetle przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.) – kwoty 250.000,00 zł. i 185.000,00 zł. (ujęte w sprawozdaniach RB 27 S za 2013 i 2014 r.) zaplanowane jako dochody z tyt. odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego oraz kwotę 1.223,00 zł. (ujętą w sprawozdaniu RB 27 S za 2013 r.) jako uzyskane dochody z tyt. odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego, nieprawidłowo sklasyfikowano w par.

0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” – winny być sklasyfikowane w par. 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”.

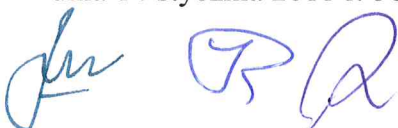
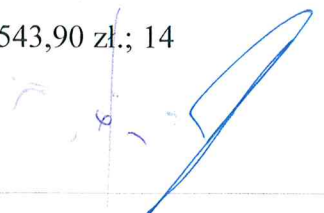
Zestawienie i uszczegółowienie w niektórych elementach ww. informacji znajduje się w załączonych do protokołu kontroli tabelach nr 1-9 oraz testach nr 1-9 (stanowią komplet załączników do protokołu nr 33).

1.2. Opłaty za wodę:

Zgodnie z załączonym do protokołu kontroli wykazem zaległości odbiorców z tyt. poboru wody sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r. (kserokopia wydruku zaległości stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli) ustalono, że należności na rzecz Gminy Kołaki Kościelne od dłużników wynoszą odpowiednio do 2009 r. – **1.496,18 zł.**; za 2010 r. – **551,60 zł.**; za 2011 r. – **3.620,86 zł.**; 2012 r. – **4.278,04 zł.**; 2013 r. – **8.412,71 zł.**; 2014 r. – **14.489,79 zł.**, co stanowi **ogółem 32.849,18 zł.** + naliczone odsetki w kwocie **6.999,70 zł.** Jak wyjaśnił inspektor ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej Jarosław Zalewski, zajmujący się przedmiotowymi sprawami, na podstawie zakresu obowiązków podpisanego w dniu 21 stycznia 2011 r., pełniący jednocześnie w latach 2009 – 2015 funkcję Zastępcy Wójta Gminy Kołaki Kościelne – wobec dłużników nie podejmowano czynności sądowych, natomiast zobowiązywano ich telefonicznie oraz pisemnie (wezwania do zapłaty) do uregulowania należności (wyjaśnienie Jarosława Zalewskiego w przedmiotowej sprawie stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli). Nadmieniam, że zakres obowiązków ww. osoby nie zawierał postanowień literalnie wskazujących na wykonywanie czynności związanych z egzekwowaniem należności z tyt. opłat za wodę (w pkt. 3 niniejszego dokumentu wskazano tylko na „realizację zadań w zakresie wytwarzania i zaopatrywania gminy w wodę”). Z uwagi na przepisy Kodeksu cywilnego dot. instytucji przedawnienia roszczeń, które na podstawie art. 118 przewidują dla tego rodzaju zobowiązań trzyletni okres przedawnienia, w związku z postanowieniami zawartych umów na dostawę wody, określających w § 8 ust. 4, iż należność należy uregulować w ciągu 14 dni od daty otrzymania rachunku od inkasenta i w § 5 – w razie nieuregulowania zapłaty w terminie będą naliczane odsetki w danym okresie do celów podatkowych, część należności uległa przedawnieniu. Na dzień 01 października 2015 r. po uwzględnieniu trzyletniego okresu przedawnienia oraz 14 dniowego okresu poprzedzającego pierwszy dzień wymagalności zobowiązania, wszystkie zaległości powstałe nie później jak do 15 września 2012 r. – uległy przedawnieniu. Po dokonaniu porównania ww. załączonego wykazu z zapisami księgowymi (przypisami), stwierdzono przedawnienie należności dla pozycji: **6. – 31,71 zł.**; **7. –**

77,92 zł. (zobowiązanie z dnia 14 lipca 2012 r. na kwotę 77,92 zł.; pozostałe nieprzedawnione z 14 października 2012 r. 68,12 zł. oraz 14 listopada 2012 r. 73,36 zł.); **11. – 48,15 zł.**; **16. – 295,94 zł.** (zobowiązania z dnia 14 stycznia 2012 r. na kwotę 11,77 zł., z 14 marca 2012 r. 88,06 zł., z 14 maja 2012 r. 33,67 zł., z 14 września 2012 r. 162,44 zł.); **18. – 22,47 zł.**; **19. – 702,85 zł.** (w tym zobowiązania z dnia 14 stycznia 2012 r. na kwotę 183,89 zł., z dnia 14 maja 2012 r. 246,05 zł., z dnia 14 września 2012 r. 170,30 zł.); **20. – 3,89 zł.**; **21. – 58,85 zł.**; **37. – 373,88 zł.**; **45. – 11,77 zł.**; **48. – 610,43 zł.** (w tym zobowiązania z dnia 14 stycznia 2012 r. na kwotę 157,99 zł., z dnia 14 marca 2012 r. 132,09 zł., z dnia 14 maja 2012 r. 95,83 zł., z dnia 14 lipca 2012 r. 110,04 zł., z dnia 14 września 2012 r. 112,66 zł.; pozostałe nieprzedawnione z dnia 14 listopada 2012 r. 115,28 zł.); **52. – 39,60 zł.**; **53. – 58,85 zł.**; **55. – 4.320,10 zł.** (w tym zobowiązania z dnia 14 stycznia 2012 r. na kwotę 344,47 zł., z dnia 14 marca 2012 r. 323,75 zł., z dnia 14 maja 2012 r. 370,37 zł., z dnia 14 lipca 2012 r. 327,50 zł.); **61. – 24,61 zł.**; **62. – 273,99 zł.** (w tym zobowiązanie z dnia 14 września 2012 r. o wartości 251,52 zł.); **72. – 36,31 zł.**; **73. – 1.963,64 zł.** (w tym zobowiązania z dnia 14 marca 2012 r. na kwotę 93,24 zł., z dnia 14 lipca 2012 r. 70,74 zł., z dnia 14 września 2012 r. 128,38 zł.); **74. – 262,01 zł.** (w tym zobowiązanie z dnia 14 lipca 2012 r. na kwotę 262,00 zł.); **78. – 56,71 zł.**; **79. – 134,95 zł.**; **80. – 208,96 zł.** (zobowiązania z dnia 14 marca 2012 r. na kwotę 47,00 zł., z dnia 14 maja 2012 r. 41,44 zł., z dnia 14 lipca 2012 r. 65,50 zł., z dnia 14 września 2012 r. 55,02 zł.; pozostałe nieprzedawnione z dnia 14 listopada 2012 r. 57,64 zł.); **81. – 7,49 zł.**; **85. – 7,20 zł.** - wykazu zaległości za okres z przed 2009 r. do 15 września 2012 r. w ogólnej wysokości **9.632,28 zł.**

W związku z tym, iż z dniem 09 grudnia 2014 r. funkcję Wójta Gminy Kołaki Kościelne objął nowo wybrany Wójt Sylwester Jaworowski, to zaległości przedawnione, a powstałe nie później jak do 23 listopada 2011 r. (po uwzględnieniu trzyletniego okresu przedawnienia oraz 14 dniowego okresu poprzedzającego pierwszy dzień wymagalności zobowiązania) dotyczą czasu sprawowania funkcji przez poprzedniego Wójta Barbarę Wasilewską, stanowiąc ogólną wartość **5.668,63 zł.** Na niniejszą kwotę składają się należności przypisane dla pozycji ww. wykazu: **6. – 31,71 zł.**; **11. – 48,15 zł.**; **18. – 22,47 zł.**; **19. – 102,61 zł.** (zobowiązanie z dnia 14 listopada 2011 r. na kwotę jw.); **20. – 3,89 zł.**; **21. – 58,85 zł.**; **37. – 373,88 zł.** (w tym zobowiązanie z dnia 14 września 2011 r. na kwotę 279,72 zł.); **45. – 11,77 zł.**; **48. – 1,82 zł.** (zobowiązanie z dnia 14 lipca 2011 r. na kwotę jw.); **52. – 39,60 zł.**; **53. – 58,85 zł.**; **55. – 2.954,01 zł.** (zobowiązania z dnia 14 stycznia 2011 r. 582,08 zł.; 14 maja 2011 r. 867,14 zł.; 14 lipca 2011 r. 543,90 zł.; 14

września 2011 r. 512,82 zł.; 14 listopada 2011 r. 448,07 zł.); **61. – 24,61 zł.;**
62. – 22,47 zł.; **72. – 36,31 zł.** (w tym zobowiązania z dnia 27 lutego 2011 r. 4,08 zł.; z dnia 13 maja 2011 r. 4,08 zł.); **73. – 1.671,28 zł.** (w tym zobowiązanie z dnia 14 września 2011 r. 233,10 zł.); **78. – 56,71 zł.;** **79. – 134,95 zł.** (w tym zobowiązanie z 14 lipca 2011 r. 41,44 zł.); **81. – 7,49 zł.;** **85. – 7,20 zł.** Natomiast pozostała część zaległości w wysokości 3.963,65 zł. uległa przedawnieniu w trakcie kadencji już nowo wybranego Wójta Gminy Kołaki Kościelne (wyjaśnienie Wójta w sprawie przedawnionych zaległości stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli). Nadmienić należy, że z uwagi na akcesoryjny charakter odsetek za zwłokę w stosunku do należności głównej, również i te ulegają przedawnieniu wraz z należnością główną. Pozostała część zobowiązań bieżących dłużników w wysokości 23.216,90 zł. (w tym 314,40 zł. powstałych po 15 września 2012 r. do końca roku, 8.412,71 zł. za 2013 r., 14.489,79 zł. za 2014 r.) nie uległa jeszcze przedawnieniu, jednakże w najbliższym czasie zobowiązania, które powstały najwcześniej będą podlegały systematycznemu przedawnianiu. Jak ustalono Gmina Kołaki Kościelne na przełomie roku 2014/2015 podjęła działania zamierzające do odzyskania należnych jej świadczeń poprzez wysyłanie do dłużników wezwań o zapłatę z różnym skutkiem. Nie mniej jednak w celu zabezpieczenia roszczeń, m.in. dla przerwania biegu przedawnienia, niezbędne jest wystąpienie na drogę sądową przeciw dłużnikom. W wyniku dotychczasowych działań, zgodnie z załączonym zestawieniem wpłat dłużników na zaległości z tyt. opłaty za pobór wody (kserokopia zestawienia stanowi załącznik nr 32 do protokołu kontroli) gmina uzyskała od ujętych wcześniej dłużników wpłaty, w szczególności od Krzysztofa D. 1.632,94 zł. (77,92 zł. zaliczone jako należność przedawniona, a 1.292,96 zł. jako bieżąca); Dariusza Ł. 300,00 zł. (w całości zaliczona na należności przedawnione). Wobec powyższego przedawnione należności zmniejszyły się do kwoty **9.254,36 zł.**, a bieżące do **18.087,91 zł.** (uzyskano wpłaty – 5.128,99 zł.).

Od dnia 20 marca 2015 r. zgodnie z zakresem obowiązków, sprawami dot. „księgowania dochodów z tyt. poboru wody i analizowania wykonania dochodów za pobór wody, w tym rozliczeń poboru wody, przygotowywania list za pobór wody oraz ustalania sald i przypisów” zajmuje się podinspektor Urzędu Gminy Kołaki Kościelne Agnieszka Bańkowska.

1.3. Zaopatrzenie w wodę:

W Gminie Kołaki Kościelne realizacją zadania polegającego na zbiorowym zaopatrzeniu w wodę na terenie Gminy Kołaki Kościelne, zajmuje się Urząd Gminy w Kołakach Kościelnych. Z kolei odprowadzanie ścieków jest prowadzone samodzielnie przez mieszkańców w ramach

posiadanych przez nich przydomowych oczyszczalni ścieków. W dniu 26 czerwca 2014 r. uchwałą nr XXVII/136/2014 w sprawie przedłużenia czasu obowiązywania dotychczasowych taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę Rada Gminy Kołaki Kościelne, przedłużyła do 31 sierpnia 2014 r. dotychczas obowiązujące taryfy zatwierdzone w dniu 29 kwietnia 2013 r. uchwałą Rady Gminy Kołaki Kościelne nr XIX/102/2013 w sprawie ustalenia ceny wody pobieranej z urządzeń zbiorowego zaopatrzenia w wodę, na okres od 01 maja 2013 r. do 30 kwietnia 2014 r. z mocą obowiązującą od 01 maja 2013 r. – cena za 1 m³ wody dla odbiorców hurtowych 2,48 zł. + 8% VAT oraz dla odbiorców pozostałych 2,49 zł. + 8% VAT. Następnie w dniu 22 grudnia 2014 r. uchwałą nr III/10/14 w sprawie przedłużenia czasu obowiązywania dotychczasowych taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę, Rada Gminy Kołaki Kościelne ponownie dokonała przedłużenia czasu obowiązywania taryf do dnia 30 kwietnia 2015 r. Mając na uwadze powyższe fakty stwierdzić należy, że uchwały przedłużające, w trybie art. 24 ust. 9a ustawy z dnia 07 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2015 r., poz. 139), czas obowiązywania taryf, które „wygasły” z dniem 01 maja 2014 r. – do 31 sierpnia 2014 r. (uchwała podjęta 56 dni po upływie czasu obowiązywania dotychczasowych taryf), następnie do 30 kwietnia 2015 r. (uchwała podjęta 112 dni po upływie okresu na jaki wnioskowano o przedłużenie obowiązywania taryf), były bezprzedmiotowe. Stosowanie powyższego trybu jest dopuszczalne tylko i wyłącznie, jeżeli przedłuża czas obowiązywania dotychczasowych taryf zatem taryf, które nie wygasły wraz z okresem na jaki zostały zatwierdzone. Nadto warunkiem niezbędnym do przeprowadzenia niniejszej procedury, zgodnie z cyt. wyżej przepisem jest uprzednie przedłożenie właściwemu organowi przez przedsiębiorstwo wodociągowe, wniosku wraz z uzasadnieniem o przedłużeniu czasu obowiązywania dotychczasowych taryf. Ustalono, że takowych wniosków nie przedkładano. Powyższymi sprawami zajmował się inspektor ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej Jarosław Zalewski. Aktualnie na terenie Gminy Kołaki Kościelne obowiązuje uchwała nr V/24/15 Rady Gminy Kołaki Kościelne z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie ustalenia ceny wody pobieranej z urządzeń zbiorowego zaopatrzenia w wodę, którą dla odbiorców podłączonych do sieci wodociągowej na terenie gminy, określono taryfę w wys. 2,72 zł./m³ + 8% VAT oraz opłatę abonamentową w wys. 1,00 zł. + 8% VAT na okres od 01 maja 2015 r. do 30 kwietnia 2016 r., na podstawie uprzednio złożonego przez Gminę Kołaki Kościelne wniosku wraz z uzasadnieniem o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę.

1.4. Dzierżawa i najem.

1) Kontrolą objęto prawidłowość zawierania umów, ustalenia stawek, egzekwowania czynszów i zawierania umów w niżej wymienionych przypadkach:

1) Wójt Gminy Kołaki Kościelne w dniu 30 grudnia 2011r. zawarł umowę z P. Janem Wądołowskim na najmu lokalu użytkowego w budynku Urzędu Gminy w Kołakach Kościelnych przy ul. Kościelnej 11 na lokal o powierzchni 56,40 m² na okres do 31 grudnia 2015r. Lokal został wynajęty z przeznaczeniem na prowadzenie praktyki lekarza rodzinnego (w celach zarobkowych). W związku z powyższym lokal należało wynająć w drodze przetargu ponieważ umowę zawarto na okres przekraczający 3 lata. Czynsz ustalono w wysokości 9,00 zł za m², lokalu.

Stwierdza się że w.w. przypadku zastosowanie powinny znaleźć ogólne zasady ujęte w u.g.n.. W dniu 8 września 2008 r. uchwałą nr XVI/77/08 Rada Gminy Kołaki Kościelne uchwaliła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania i najmu. Postanowienia dot. dzierżawy i najmu z przeznaczeniem na ... które zawarto w § 6.

2) Wójt Gminy Kołaki Kościelne w dniu 20 stycznia 2009r. zawarł umowę najmu lokalu w budynku Urzędu Gminy w Kołakach Kościelnych przy ul. Kościelnej 11 na lokal użytkowy o powierzchni 36,70 m² na okres do 31 grudnia 2009r. Ustalając czynsz w wysokości 300,00 zł miesięcznie, następnie aneksem z dnia 31 grudnia 2009r., nr 1/09, przedłużono umowę na okres od 1 stycznia 2010 do 31 grudnia 2012., oraz aneksem z dnia 5 listopada 2012 r. , nr 1/2012, następnie przedłużono okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2015r. Rada Gminy uchwałami nr XVI/77/08 z dnia 8 września 2008 oraz nr XIII/73/12 z dnia 28 czerwca 2012, udzieliła zgody na wydzierżawianie nieruchomości i najem lokali użytkowych na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

3) Wójt Gminy Kołaki Kościelne w dniu 27 grudnia 2012r. zawarł umowę najmu lokalu w budynku Urzędu Gminy w Kołakach Kościelnych przy ul. Kościelnej 11, na lokal użytkowy o powierzchni 16,00 m² na okres do 31 grudnia 2015r. Ustalając czynsz w wysokości 350,00 zł miesięcznie. Jest to kolejna umowa zawarta na okres 3 lat.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w zawieranych umowach brak jest zapisu, o co rocznej waloryzacji czynszu o wskaźnik inflacji określony w obwieszczeniu Prezesa GUS w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych. Zgodnie z art. 35 ust. 1 u. g. n. dnia 30 czerwca 2014 r. Wójt nie podawał do publicznej wiadomości wykazu

nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Zgodnie z § 10 ust 9 uchwały stawki czynszu najmu nieruchomości w drodze bezprzetargowej powinny znajdować się w wykazie. Dodać należy, że w uchwałą nr XIII/73/12 Rady Gminy Kołaki Kościelne z dnia 28 czerwca 2012r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania, zamiany i obciążenia nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmowania na czas nieoznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony. Rada udzieliła Wójtowi upoważnienia do zawierania umów na czas dłuższy niż 3 lat lub na czas nieoznaczony, oraz określiła zasady zawierania kolejnych umów dot. tych samych nieruchomości, jednakże dotyczą tylko sytuacji gdy dotychczasowy najemcy przysługuje pierwszeństwo zawarcia umowy na dalsze okresy lub czas nieokreślony, jeżeli przed jej wygaśnięciem złoży pisemny wniosek na 1 miesiąc przed jej wygaśnięciem o zawarcie umowy na dalsze okresy, jednakże pod warunkiem, że wywiązał się z postanowień umowy i o ile nie będzie to sprzeczne z interesem gminy (§ 12 uchwały).

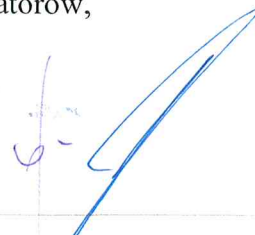
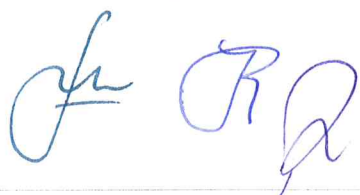
1.5. Czynsz lokale mieszkalne.

Rada Gminy Kołaki Kościelne uchwałą nr XXV/131/14 z dnia 25 kwietnia 2014 w sprawie uchwalenia programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

Przyjęła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Kołaki Kościelne na lata 2014- 2018, w § 16 załącznika do uchwały określono że stawka czynszu za lokale mieszkalne ulegać będzie waloryzacji raz w roku, ponadto w § 19 określono że stawkę podstawową czynszu ustala wójt w drodze zarządzenia. Nadmienia się że w 2015r. do czasu przeprowadzania kontroli wójt nie dokonał zmiany stawki czynszu.

Kontroli poddano umowy najmu lokali:

- umowa z Panią Małgorzatą Ostrowską na lokal położony w miejscowości Kołaki Kościelne 11., o powierzchni użytkowej 52 m², od dnia 01.01.2005 r. zawarta na czas nieokreślony, następnie aneksem nr 1/10 z dnia 5 stycznia 2010r., wprowadzono zmianę stawek bazowej w związku z Zarządzeniem Nr 142/09 Wójta Gminy Kołaki Kościelne z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie ustalenia stawek bazowych czynszu za najem lokali mieszkalnych, należących do zasobu mieszkaniowego Gminy Kołaki Kościelne, które weszło w życie z dniem 1 stycznia 2010 r. Ustalając czynsz w wysokości $3,74 + 1,49 = 5,23$ zł za 1m², $52 \text{ m}^2 \times 5,23 \text{ zł} = 271,96 \text{ zł}$ miesięcznie. Zgodnie z § 4 aneksu nowe stawki czynszu wszedł w życie z dniem 1 lutego 2010r. W związku z powyższym nie dotrzymano terminu 3 miesięcznego wypowiedzenia czynszu, naruszając art. 8a. ust 1,2,3, ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów,



mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego. Dz.U. z 2014r. poz. 150 ze zm.

W zakresie pobieranych przez gminę opłat za centralne ogrzewanie stwierdzono że, wysokość opłaty i zasady zostały określone aneksem nr 3/08 z dnia 22 grudnia 2008r., do dano do umowy § 5 w brzmieniu „Wynajmujący ustala opłaty niezależne od właściciela w formie zaliczki. Pobrana zaliczka będzie rozliczana w oparciu o faktyczne koszty do końca marca każdego roku za cały poprzedni rok kalendarzowy”.

Należy przy tym zaznaczyć, że nieprawidłowo dokonywano rozliczenia wniesionych wpłat w stosunku do faktycznych kosztów wytworzenia ciepła. Praktyka taka – w zakresie najemców lokali mieszkalnych – jest niezgodna z przepisami ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266 ze zm.), która w art. 9 ust. 2 stanowi, że wysokość opłat niezależnych od właściciela powinna być ustalana w taki sposób, aby zapewniała wyłącznie pokrycie przez odbiorców kosztów wytworzenia energii cieplnej. Na podstawie kalkulacji kosztów wytworzenia ciepła w 2014r, ustalono, że łącznie w do budżetu gminy za 2014r., nie wpłynęła kwota zwrotu za energię cieplną w wysokości 578,56 zł, za 2013 r., 988,32 zł oraz za 2012 r., 1.090,36 zł, łącznie za lata 2012-2014 nie wyegzekwowano kwoty 2.657,24 zł., która do dnia kontroli nie została rozliczona i wyegzekwowana. W świetle przywołanego przepisu ustawy opłaty te nie mogą być ustalone na poziomie niższym od faktycznych kosztów wytworzenia ciepła, jak również nie mogą obciążać najemców ponad faktycznie poniesione przez gminę koszty. Koszty ustalono na podstawie ewidencji księgowej urzędu.

- umowa z Panem Łukaszem Grąckim na lokal położony w miejscowości Kołaki Kościelne 11., o powierzchni użytkowej 52 m², od dnia 13.08.2007 r. zawarta na czas nieokreślony, następnie aneksem nr 1/10 z dnia 5 stycznia 2010r., wprowadzono zmianę stawek bazowej w związku z Zarządzeniem Nr 142/09 Wójta Gminy Kołaki Kościelne z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie ustalenia stawek bazowych czynszu za najem lokali mieszkalnych, należących do zasobu mieszkaniowego Gminy Kołaki Kościelne, które weszło w życie z dniem 1 stycznia 2010 r. Ustalając czynsz w wysokości $3,74 + 1,30 = 5,04$ zł za 1m², $52 \text{ m}^2 \times 5,04 \text{ zł} = 262,08 \text{ zł}$. Zgodnie z § 4 aneksu nowe stawki czynszu weszły w życie z dniem 1 lutego 2010r. W związku z powyższym nie dotrzymano terminu 3 miesięcznego wypowiedzenia czynszu, naruszając art. 8a. ust 1,2,3, ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego. Dz. U. z 2014r. poz. 150ze zm.

W zakresie pobieranych przez gminę opłat za centralne ogrzewanie stwierdzono że, wysokość opłaty i zasady zostały określone aneksem nr 3/08 z dnia 22 grudnia 2008r., do dano

do umowy § 5 w brzmieniu „Wynajmujący ustala opłaty niezależne od właściciela w formie zaliczki. Pobrana zaliczka będzie rozliczana w oparciu o faktyczne koszty do końca marca każdego roku za cały poprzedni rok kalendarzowy”.

Należy przy tym zaznaczyć, że nieprawidłowo dokonywano rozliczenia wniesionych wpłat w stosunku do faktycznych kosztów wytworzenia ciepła. Praktyka taka – w zakresie najemców lokali mieszkalnych – jest niezgodna z przepisami ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266 ze zm.), która w art. 9 ust. 2 stanowi, że wysokość opłat niezależnych od właściciela powinna być ustalana w taki sposób, aby zapewniała wyłącznie pokrycie przez odbiorców kosztów wytworzenia energii cieplnej. Na podstawie kalkulacji kosztów wytworzenia ciepła w 2014r. ustalono, że łącznie w do budżetu gminy za 2014r., nie wpłynęła kwota zwrotu za energię cieplną w wysokości 578,56 zł., za 2013 r., 988,32 zł oraz za 2012 r., 690,36 zł., łącznie za lata 2012-2014 nie wyegzekwowano kwoty 2.257,24 zł., która do dnia kontroli nie została rozliczona i wyegzekwowana. W świetle przywołanego przepisu ustawy opłaty te nie mogą być ustalone na poziomie niższym od faktycznych kosztów wytworzenia ciepła, jak również nie mogą obciążać najemców ponad faktycznie poniesione przez gminę koszty.

Kontrolując powyższe zagadnienie ustalono że budynek Urzędu Gminy posiada zbiornik na nieczystości płynne do którego, podłączone są również 2 lokale mieszkalne. Nie dokonywano rozliczeń kosztów wywozu nieczystości płynnych. Nadmienia się że lokale mieszkalne wyposażone są w wodomierze na podstawie których ustalono zużycia wody w poszczególnych latach. Koszty wywozu nieczystości poniesione przez Urząd w poszczególnych latach zgodnie z ewidencją księgową wyniosły: 2014r. - 11.473,92 zł, 398m³, 2013r., - 8.984,52 zł 362m³, 2012r., - 7.889,04 zł., 320m³.

- Małgorzata Ostrowska w poszczególnych latach zgodnie z odczytem wodomierzy zużyła łącznie 237m³ wody na podstawie którego, dokonano wyliczeń zwrotu kosztów za wywóz nieczystości.

2012r., - 89m³, $7.889,04 : 320m^3 = 24,65 \times 89m^3 = 2.193,85 \text{ zł.}$

2013r., - 73m³, $8.984,52 : 362m^3 = 24,82 \times 73m^3 = 1.811,86 \text{ zł.}$

2014r., - 75m³, $11.473,92 : 398m^3 = 29,49 \times 75m^3 = 2.211,75 \text{ zł.}$

Razem : 6.217,46 zł.

- Łukasz Grącki w poszczególnych latach zgodnie z odczytem wodomierzy zużyła łącznie 175m³ wody na podstawie którego, dokonano wyliczeń zwrotu kosztów za wywóz nieczystości.

2012r., - 34m³, $7.889,04 : 320m^3 = 24,65 \times 34m^3 = 838,10 \text{ zł.}$

2013r., - 57m³, 8.984,52 : 362m³ = 24,82 x 57m³ = 1.414,74 zł.

2014r., - 84m³, 11.473,92 : 398m³ = 29,49 x 84m³ = 2.477,16 zł.

Razem: 4.730,00 zł.

Do czasu przeprowadzania kontroli urząd nie dokonał rozliczenia w łącznej kwocie **10.947,46 zł.**, i nie żądał zwrotu kosztów za wywóz nieczystości płynnych od 2 lokatorów lokali mieszkalnych.

- umowa z Panią Haliną Tymińską na lokal położony w miejscowości Szczodruchy 2a., o powierzchni użytkowej 82,68 m², od dnia 01.02.2005 r. zawarta na czas nieokreślony, następnie aneksem nr 1/10 z dnia 5 stycznia 2010r., wprowadzono zmianę stawik bazowej w związku z Zarządzeniem Nr 142/09 Wójta Gminy Kołaki Kościelne z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie ustalenia stawek bazowych czynszu za najem lokali mieszkalnych, należących do zasobu mieszkaniowego Gminy Kołaki Kościelne. Ustalając czynsz w wysokości 3,74+1,49=5,23 zł za 1m², 52 m² x 5,23 zł = **271,96 zł.**, miesięcznie. Zgodnie z § 4 aneksu nowe stawki czynszu weszły w życie z dniem 1 lutego 2010r. W związku z powyższym nie dotrzymano terminu 3 miesięcznego wypowiedzenia czynszu, naruszając art. 8a. ust 1,2,3, ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego. Dz. U. z 2014r. poz. 150 ze zm.

1.6. Opłaty za zajęcie pasa drogowego.

Dnia 27 kwietnia 2007 roku Rada Kołaki Kościelne podjęła uchwałę Nr VI/34/07 w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego.

Sprawdzenia dokonano również pod kątem zgodności z ustawą z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 260 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz. U., Nr 140, poz. 1481).

Kontroli poddano terminowość wpłat oraz prawidłowość naliczenia opłaty w niżej wymienionych decyzjach:

L.p.	Nazwa instytucji	Nr decyzji	data	Opłata za zajęcie pasa	Opłata za umieszczenie urządzeń w pasie	UWAGI
1.	PGE	RD.5548-1/2009	12.01.2009		1264,00	
2.	PGE	RD.5548-01/2010	15.01.2010		163,40	
3.	PGE	AS.3230.01.2011	28.06.2011		25,55	
4.	PGE	AS.3230.02.2011	5.08.2011		311,00	

5.	PGE	AS.3230.02.2012	24.09.2012		637,00	
6.	PGE	RD.6853.02.2013	29.07.2013		113,00	
7.	PGE	RD.6853.04.2013	7.11.2013		107,20	
8.	PGE	RD. 6853.3.2014	16.06.2014		15,17	
9.	PGE	RD. 6853.8.2014	20.11.2014		73,92	
Razem					2710,24	

Kontrolując powyższe zagadnienie stwierdzono że, należności z tytułu powyższej opłaty określone decyzjami nie były ujmowane w ewidencji księgowej na koncie 221. W związku z powyższym ewidencja nie odzwierciedlała przebiegu rozliczeń z kontrahentami w tym terminowości i zupełności wpłat.

1.7. Wpływy z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Prawidłowość ustalania i pobierania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t. j. Dz. U. Z 2012 r. poz. 1356 ze zm.) zbadano w oparciu o ewidencję zezwoleń i ewidencję rozliczeń z tytułu opłat – prowadzone (w formie pozaksięgowej) przez podinspektora Barbarę Jaźwińską.

Sprawdzono zgodność liczby punktów sprzedaży z Uchwałą Nr IV/23/07 Rady Gminy w Kołakach Kościelnych z dnia 26 lutego 2007 roku w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie gminy Kołaki Kościelne – uwag nie wniesiono.

Prawidłowość pobieranych opłat sprawdzono w oparciu o zezwolenia i inną dokumentację warunkującą wysokość opłat. Sprawdzona dokumentacja dotyczyła niżej wymienionych podmiotów:

Detal:

- 1) Sklep Spożywczo-Przemysłowy „SAM” w Kołakach Kościelnych - kwota dochodu – 3 978,64 zł,
- 2) Sklep Spożywczo Przemysłowy Zanie Leśnica – kwota dochodu – 2 625,00 zł,
- 3) P.W. Kagro Katarzyna Grodzka – kwota dochodu – 2 669,33 zł,
- 4) Sklep Spożywczo-Przemysłowy Tadeusz Nowowiejski – w Szczodrach – kwota dochodu – 2 625,00 zł,
- 5) Gminna Spółdzielnia „SCH”. – Kołakach Kościelnych – kwota dochodu – 3 244,88 zł,
- 6) Lotos Paliwa Sp.zoo – Gosie Małe – kwota dochodu – 5 285,89 zł,

Gastronomia:

1) Bar Gastronomiczny Ewa Czajkowska w Kołakach Kościelnych – kwota dochodu – 3 150,00 zł,

2) Bar Gastronomiczny ŻUBRÓW w Ćwikły Krajewo – kwota dochodu – 112,97 zł

Jednorazowa sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży - OSP w Kołakach Kościelnych – kwota dochodu – 43,75 zł

Ustalono, że kontrolowana jednostka osiągnęła dochody z ww. tytułu w kwocie 23 735,46 zł, w wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

- wydatki

Kontrolę tego zagadnienia przeprowadzono na podstawie planów finansowych, ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej, sprawozdawczości oraz dokumentacji. Szczegółową kontrolą objęto udokumentowanie za miesiąc grudzień 2014 r. oraz wrywkowo z innych okresów – w miarę zachodzących potrzeb.

Struktura wydatków budżetowych zrealizowanych w 2014 r. na sumę 14.989 627,57 zł przedstawia się j.n.:

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	%
a) wydatki realizowane przez jednostki organizacyjne gminy:			
1.	Oświata (dział 801,854)	2 546 164,71	16,99
2.	pomoc społeczna (dział 852)	1 192 558,25	7,95
Razem:		3 738 722,96	24,94
b) wydatki realizowane przez Urząd Gminy:			
1.	Wydatki inwestycyjne, w tym: - Zakupy inwestycyjne – 80 872,73	7 579 881,26	50,57
2.	Płace i pochodne (paragrafy: 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4100, 4440)	1 213 137,46	8,09
3.	Materiały (paragrafy: 4210, 4240)	244 785,85	1,63
4.	Zakupy energii (paragraf 426), z tego: - energia elektryczna – 229.854,70 zł, w tym -oświetlenie ulic, placów i dróg – 140.450,37,	247 800,25	1,66

	- woda 17.945,46		
5.	Podróże służbowe	25 008,59	0,17
6.	Usługi, w tym: - usługi remontowe (§ 4270) – 194 324,31 - usługi pozostałe (paragrafy: 4280, 4300, 4350, 4360, 4370 4700) – 449 760,32	644 084,63	4,30
7.	Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (opis w części VII protokołu)	303 722,24	2,03
8.	Pomoc materialna dla uczniów, (rozdz. 85415), w tym: - dofinansowanie zakupu podręczników zł - 7 025,00	58 295,00	0,39
9.	Wpłata na rzecz izb rolniczych (par. 2850)	3 583,82	0,02
10.	Odsetki (par.8110)	31 955,38	0,21
11.	Dotacje, w tym: • dla stowarzyszenia – EDUKATOR: -255 000,00zł,(rozdz.80101,par.2590) - 23 000zł (rozdział,80103 par.2590) • dla instytucji kultury -Biblioteki Publicznej: - 100 195,61zł (rozdział 92116, par 2480)	378 195,61	2,52
12.	Diety radnych i sołtysów	73 751,47	0,49
13.	Pozostałe (ubezpieczenia, podatki od nieruchomości umowy zlecenia, itd.)	446 703,05	2,98
Razem:		11 250 904,61	75,06
Ogółem (a + b)		14 989 627,57	100,00

1. Dotacje udzielane z budżetu rozliczono za pośrednictwem konta 224.

Sprawdzono udokumentowanie w przedmiocie udzielania dotacji, na sumę 278.000 zł (255.000,00 zł- rozdz.80101,par.2590 i - 23 000 zł - rozdział,80103 par.2590), przekazanej dla stowarzyszenia "Edukator" prowadzącego publiczną Szkołę Podstawową w Szczodrach na podstawie zezwolenia wydanego na czas nieokreślony – decyzja Wójta z 19 lipca 2004 roku wydana z powołaniem na art. 58 ust 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz.2572 j.t. ze zm.) oraz § 4, § 5 ust. 1 i § 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 4 marca 2004 r. w sprawie szczegółowych zasad i

warunków udzielania i cofania zezwolenia na założenie szkoły lub placówki publicznej przez osobę prawną lub osobę fizyczną.

Ponadto w piśmie z 28.03.2011 r. Wójt wydał zaświadczenie Nr Or.4430.1.2011 o wpisie Punktu Przedszkolnego w Szczodrach do ewidencji szkół i placówek niepublicznych. Zaświadczenie wydane na podstawie art. 82 ust. 3 w związku z art. 5c pkt 3 ustawy.

1.1. Charakterystyka szkoły, regulacje i inna dokumentacja - dotyczące udzielania dotacji:

1) szkoła prowadzi działalność na majątku gminnym (po zlikwidowanej przez kontrolowaną j.s.t. szkole publicznej) przekazanej temu stowarzyszeniu na podstawie umowy z dnia 11 sierpnia 2004 r. ... *na zasadzie użyczenia część nieruchomości przeznaczonych na działalność dydaktyczną oraz jej wyposażenie...* - bez bliższego sprecyzowania o jaką nieruchomość chodzi (nr geodezyjny, powierzchnia) i jaką jej część.

2) w uchwale Nr XVI/79/04 z dnia 4 października 2004 r. – podjętej przez Radę Gminy z powołaniem na art. 80 ust. 2, 3 i 4 ustawy – zapisano:

- § 1. 1. Dotacji z budżetu gminy udziela się **publicznym przedszkolom**, szkołom podstawowym i gimnazjom, zwanym dalej "szkołami" prowadzonym na terenie Gminy Kołaki Kościelne przez osoby fizyczne i osoby prawne inne niż gmina.

2. Dotacja udzielana jest również za spełnianie przez dzieci rocznego przygotowania przedszkolnego w oddziale przedszkolnym zorganizowanym w szkole podstawowej.

- § 5. 1. Udzielenie dotacji następuje na podstawie umowy zawartej przez Wójta Gminy z organem prowadzącym szkołę, reprezentowanym przez osoby upoważnione.

2. Umowa, o której mowa w ust. 1 powinna określać w szczególności:

- 1) oznaczenie stron umowy;
- 2) zezwolenie na prowadzenie szkoły;
- 3) oznaczenie okresu, na jaki umowa została zawarta;
- 4) planowaną ilość uczniów w szkole i wysokość dotacji na jednego ucznia;
- 5) określenie łącznej kwoty dotacji oraz warunki i terminy jej przekazywania;
- 6) określenie zasad rozliczania dotacji, w tym jej zwrotu;
- 7) tryb rozwiązania umowy.

- § 6. 1. Dotacja przekazywana będzie w miesięcznych częściach, ustalanych z uwzględnieniem aktualnej liczby uczniów.

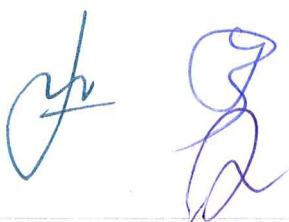

§ 8. 1. Sposób zgodności wykorzystania dotacji z celem na jaki została przyznana podlega kontroli.

Obowiązek udzielenia z budżetu dotacji dla prowadzącego szkołę publiczną, w tym jej wysokość, nakłada wprost przywołany wyżej art. 80 ust. 3 ustawy, zatem zbędne było zawieranie umowy w tej kwestii. Z analizy treści w/w uchwały (w tym cytowanych zapisów) wynika, że nie wypełnia ona dyspozycji art. 80 ust.4 ustawy stanowiącej, iż *Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w ust. 2-3b, oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania,*

uwzględniając w szczególności podstawy obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, **oraz termin i sposób rozliczenia dotacji**. Uchwała zamiast zawarcia odnośnych wymogów odsyła do umowy. Stwierdzono, że w praktyce zawierano umowy na każdy rok kalendarzowy, w których określano: wysokość dotacji (ilość uczniów łącznie x stawka z podziałem na okresy: do 31 sierpnia i od 1 września do 31 grudnia) + ewentualnie wysokość dotacji na uczniów niepełnosprawnych dla danej wagi, zgodnie z tzw. Metryczką na dany rok. Zawierano w umowach także obowiązek przedkładania rozliczeń (od początku roku budżetowego do końca miesiąca sprawozdawczego, z uwzględnieniem aktualnej liczby uczniów) i zobowiązanie do poddania się kontroli ze strony Gminy. Po 2013 roku zaprzestano spisywania umów.

Nie przedstawiono kontrolującemu uchwały określającej tryb udzielania i rozliczania dotacji **dla niepublicznego punktu wychowania przedszkolnego**, zatem nie wykonano dyspozycji art. 90 ust. 4 ustawy, który stanowi, iż *Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w ust. 1a-1c i 2-3b, oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji*. (nadmienia się, iż ust 1c w art. 90 dotyczy niepublicznej innej formy wychowania przedszkolnego).

Art. 90 ust. 2d ustawy (w brzmieniu przed nowelizacją ustawy obowiązującą od 1 września 2015 r.) stanowił, iż *Osoba prowadząca wychowanie przedszkolne w formach, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 14a ust. 7, otrzymuje na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego dotację z budżetu gminy w wysokości nie niższej niż 40 % wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę - pod warunkiem, że osoba prowadząca niepubliczną formę wychowania przedszkolnego poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola publicznego podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego*.

3) wniosek Edukatora o przyznanie dotacji na rok 2014 r. określający planowaną liczbę uczniów przedstawiony w piśmie z 24 września 2013 r., wpływ do Urzędu w dniu 30 września 2013 r. – w terminie ustawowym. We wniosku wykazano planowaną liczbę uczniów, j.n.:

- **klas 1-6:** do 31 sierpnia – 26 i od 1 września do 31 grudnia – 21. Z wyliczenia: $(26 \times 8) + (21 \times 4) = 308 : 12 = 25,666$

- **klasa „0”:** do 31 sierpnia – 5 i od 1 września do 31 grudnia – 4. Z wyliczenia: $(5 \times 8) + (4 \times 4) = 56 : 12 = 4,666,$

Wykazano 2 uczniów niepełnosprawnych – bez sprecyzowania, w której grupie (klasy 1-6 lub „0”)

Zgodnie z Metryczką (z uwzględnieniem danych w zał. nr 1) na uczniów niepełnosprawnych uczęszczających do Szkoły Podstawowej w Szczodrach przypadły dotacje, j.n.:

- waga P2 1 uczeń – 8.344,89 zł

- Waga P5 1 uczeń – 56.626,02 zł (113.252,04 zł suma dotacji : na 2 uczniów w tej wadze)

W odrębnym wniosku (w piśmie z 24 września 2013 r.; wpływ do Urzędu w dniu 30 września 2013 r.) wykazano planowaną liczbę uczniów uczęszczających do Niepublicznego Punktu Przedszkolnego w Szczodrach, w okresie: do 31 sierpnia 4 i od 1 września do 31 grudnia - 4, zatem przeciętnie w roku – 4.

1.2. Kwota wydatków na jednego ucznia - w oparciu o dane z subwencji oświatowej na 2014 rok dla kontrolowanej jednostki (wg Metryczki subwencji oświatowej 2014 r.):

- liczba statystycznych uczniów gminnych jednostek oświatowych – 196,41, w tym: w Gimnazjum – 83 i w szkołach podstawowych – 113,41.

- **subwencja oświatowa** w wysokości 1.801.197 zł, w tym:

- **na uczniów statystycznych** – 1170.728,10 zł + 444.876,68 zł (uczniowie na wsi – poz. 4) + 1.170.73 zł (zadania pozaszkolne) + **160.341 zł** (suma na uczniów niepełnosprawnych) = **1.777.116 zł** : 196,41 = **9.047,99 zł** – kwota subwencji na jednego statystycznego ucznia szkół podstawowych i gimnazjum.

Jeżeli chodzi o statystycznego ucznia szkół podstawowych, należy uwzględnić kwotę przypadającą na statystycznego ucznia wynikającą z rozliczenia dodatku ujętego w poz. 34 Metryczki w wysokości 4.291,66 zł (uczniowie klas I SP) : 113,41 statystycznych uczniów szkół podstawowych = 37,84 zł. Zatem dotacja w subwencji oświatowej na statystycznego ucznia szkół podstawowych, to kwota **9.085,83 zł** (9.047,99 zł + 37,84 zł).

1.3. Średnioroczna liczba uczniów w 2014 roku:

a) w szkołach podstawowych prowadzonych przez kontrolowaną j.s.t:

- **112** - średnioroczna w szkołach podstawowych kontrolowanej j.s.t. – klasy 1-6 (rozdz. 80101) , do 31 sierpnia – 109 i od 1 września do 31 grudnia – 118. Z wyliczenia: $(109 \times 8) + (118 \times 4) = 1344 : 12 = 112$,
- **35,33** - średnioroczna liczba uczniów w 2014 roku w klasach „0” (rozdz. 80103)
- **21**- średnioroczna liczba uczniów w 2014 roku w oddziałach przedszkolnych (rozdz. 80104)
- b)** w szkole w Szczodrach – prowadzonej przez Edukatora:
 - **24** - klasy 1-6; do 31 sierpnia – 26 i od 1 września do 31 grudnia – 20. Z wyliczenia: $(26 \times 8) + (20 \times 4) = 288 : 12 = 24$,
 - **4,33** - średnioroczna liczba uczniów w klasach „0”,
 - **6** - średnioroczna liczba uczniów w niepublicznym punkcie wychowania przedszkolnego.

1.4. Wydatki na obsługę administracyjną gminnych jednostek oświatowych, jak poinformowała telefonicznie kontrolującego Anna Łapińska główna księgowa Zespołu Szkół w Kołakach Kościelnych, uwzględnione zostały (proporcjonalnie) w planach finansowych poszczególnych jednostek obsługiwanych przez Zespół.

Wyliczenie dotacji w 2014 r. dla Stowarzyszenia „Edukator” prowadzącego publiczną Szkołę Podstawową w Szczodrach:

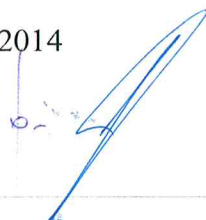
a) na uczniów klas 1-6:

- 927.424,96 zł - łączna suma wydatków przewidzianych w szkołach podstawowych w 2014 r. ujętych w rozdziale 80101,
- 2.103,75 zł – zakup podręczników (-),
- 12.413,86 zł – odpisy na ZFŚS (rozdział 80195 – proporcjonalnie) w cz. dot. emerytów i rencistów SP (+),
- 1.154,83 zł – doksztalcanie (rozdział 80146), proporcjonalnie do liczby uczniów (+).

Nie uwzględniono planowanych wydatków ujętych w rozdziale 85401 „Świetlice szkolne” na sumę 292.800, w tym par. 4220 – 84.500 zł, ponieważ świetlica szkolna w szkole w Szczodrach nie jest prowadzona. Taką informację uzyskano telefonicznie od dyrektora tej szkoły.

Suma wydatków bieżących przewidzianych w szkołach podstawowych z terenu gminy z uwzględnieniem w/w zmniejszeń i zwiększeń (927.424,96 zł – 21.458,28 zł – 2.103,75 zł + 12.413,86 zł + 1.154,83 zł) = **917.431,62 zł**

- 8.191,35 zł – roczne wydatki bieżące przewidziane na jednego ucznia w szkołach podstawowych z terenu gminy (w/w suma wydatków bieżących: przeciętna liczba uczniów klas 1-6 szkół podstawowych w 2014 r.) – kwota niższa niż wynikająca z subwencji, zatem w 2014

r. Edukatorowi należna była dotacja w wysokości 9.047,99 zł na jednego ucznia, wyliczona w oparciu o subwencję (j.w.).

- **217.151,76 zł** - suma dotacja należnej Edukatorowi na uczniów klas 1-6 $[(9.047,99 \text{ zł} \times 24)]$,

b) na uczniów klas „0”:

- 136.920 zł - łączna suma wydatków przewidzianych w szkołach podstawowych prowadzonych przez kontrolowaną j.s.t. w 2014 r. ujętych w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”,

- 3.875,46 zł - roczne wydatki bieżące przewidziane na jednego ucznia w klasach „0” w szkołach podstawowych prowadzonych przez kontrolowaną j.s.t., $(136.920 \text{ zł} : 35,33)$.

- **16.780,74 zł** - suma dotacji należnej Edukatorowi na uczniów klas „0” $(3.875,46 \text{ zł} \times 4,33)$

c) na uczniów w niepublicznym punkcie wychowania przedszkolnego:

- **191.576 zł** - suma wydatków przewidzianych w rozdziale 80104 „Przedszkola” po pomniejszeniu o dochody z opłat $(194.252 \text{ zł} - 2.676,00 \text{ zł})$,

- **9.122,67 zł** - roczne wydatki bieżące przewidziane na jednego ucznia w przedszkolu $(191.576 \text{ zł} : 21)$

- **21.894,41 zł** - suma dotacji należnej Edukatorowi na uczniów w niepublicznym punkcie wychowania przedszkolnego $[40 \% \times (9.122,67 \text{ zł} \times 6)]$.

Łącznie w 2014 roku należna Edukatorowi dotacja powinna wynieść **255.826,91 zł** [a) - 217.151,76 zł + b) -16.780,74 zł + c) -21.894,41 zł], a przekazano 278.000 zł – różnica (nadpłata) **22.173,09 zł**.

1.5. Uwagi wynikające z analizy ewidencji i dokumentacji w zakresie udzielania i rozliczania dotacji opisanych wyżej:

a) brak uchwał wymaganych przepisami ustawy przywołanymi na wstępie oraz brak formalnego uregulowania zakresu obowiązków pracowników w obszarze kalkulowania i rozliczania dotacji.

Nie stwierdzono formalnej (na piśmie, z autoryzacją osoby sporządzającej) kalkulacji dotacji. Hanna Dąbrowska podinspektor w Urzędzie Gminy, której przypisano sprawy z zakresu oświaty przedstawiła nieformalne wyliczenie dotacji (w tzw. brudnopisie) na sumę 291.878 zł. Poinformowała, że nie sporządziła formalnej kalkulacji, jako że nie wchodziło to w jej zakres obowiązków określonych zakresem czynności. Wyliczenia dokonała m.in. w oparciu o kwoty planowanych wydatków przedstawionych jej przez byłego Skarbnika. Wyliczona kwota wyniosła **291.878 zł** (na brudnopisie brak daty wyliczenia - wymieniona poinformowała, że dokonała je pod koniec roku). Mylnie przyjęto niektóre wskaźniki, np. 75 % na uczniów klas

„0”, ilości uczniów nie wynikające z informacji Edukatora na koniec roku (informacja taka nie była przedłożona, uzyskano ją w trakcie kontroli – pismo z dnia 15.09.2015 r.) i kwoty (inne niż w planach finansowych na koniec 2014 r. – ad dział 801). Wobec zmiany na stanowisku Skarbnika nie uzyskano wyjaśnień w kwestii sposobu kalkulowania dotacji, w szczególności odnośnie wielkości kwot stanowiących podstawę wyliczania oraz dlaczego przekazano dotację na sumę 278.000 zł, a nie 291.878 zł, j.w. Wyjaśnienie Hanny Dąbrowskiej w kwestii sposobu naliczania dotacji stanowi zał. nr 2 do protokołu.

Pismem z dnia 18.12. 2014 r. nr OR. 4417.42.2014 Wójt poinformował Edukatora o przysługującej temu stowarzyszeniu dotacji na sumę 278.000 zł (w tym oddział przedszkolny - 23.000 zł, t.j. w kwocie wyższej niż wynikającej z prawidłowego wyliczenia). Kwoty ujęte w przesłanej informacji równe są kwotom dotacji zaplanowanych w budżecie (w planie wydatków), z czego wniosek, że kwoty dotacji do przekazania dostosowano do limitu określonego planem wydatków.

b) nie egzekwowano od Edukatora przedkładania comiesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów, oraz nie dokonywano korekty wysokości dotacji w danym miesiącu (faktycznie przekazywanej w ratach miesięcznych - bez udokumentowania sposobu wyliczenia na początku roku sumy dotacji i wysokości rat miesięcznych) w dostosowaniu do podanej liczby uczniów z uwzględnieniem ewentualnych zmian w planach wydatków budżetowych dotyczących zadań oświaty,

c) na wysokość rocznych wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia klas „0” oraz w niepublicznym punkcie wychowania przedszkolnego rzutowały wielkości wydatków bieżących ujętych w planach wydatków, wyższych od zrealizowanych w 2014 r., j.n.:

- w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” - plan 136.920 zł, wykonanie 103.446,02 zł,
- w rozdziale 80104 „Przedszkola” - plan 191.576 zł, wykonanie 170.294,90 zł,

Wynika z tego, że nie modyfikowano planów w trakcie roku odpowiednio do zakresu realizowanych zadań. Niedokonanie odpowiedniego zmniejszenia planu wydatków w w/w rozdziałach w 2014 r., w sytuacji, w której planowane wydatki na jednego ucznia byłyby wyższe niż kwoty przypadające na jednego ucznia wyliczone w oparciu o subwencję oświatową, mogło skutkować zawyżeniem sum dotacji odpowiednio: na uczniów klas „0” o ok. 4.102 zł i w niepublicznym punkcie wychowania przedszkolnego o ok 2.737 zł – **razem o ok 6.839 zł.**

W związku ze zmianą na stanowisku skarbnika nie uzyskano wyjaśnień w tym zakresie.

2. Prawidłowość ustalania wynagrodzeń (zaszeregowień oraz miesięcznych stawek) sprawdzono w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.) wydanego na podstawie art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 ze zm.) oraz zasady określone w Regulaminie wynagradzania wprowadzonym przez Wójta Gminy Kołaki Kościelne zarządzeniem nr 107/09 z dnia 27 kwietnia 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania.

W oparciu o karty wynagrodzeń, listy płac za m-c listopad 2014 r. i akta osobowe niżej wymienionych pracowników (ostatnią regulację płac przeprowadzono z mocą obowiązującą od 01 listopada 2014 r.):

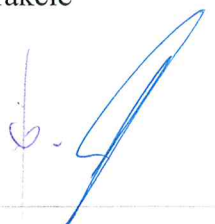
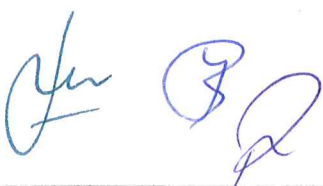
- | | | |
|------------------------------|---|--|
| 1) Sylwester Jaworowski | - | Wójt, |
| 2) Helena Chmielewska | - | skarbnik (w dniu 28 maja 2015 r. uchwałą nr VI/30/15 Rada Gminy w Kolakach Kościelnych odwołała z dniem 31 maja 2015 r. ww. osobę ze stanowiska; pismem z dnia 28 maja 2015 r. Wójt Gminy wykonał postanowienia niniejszej uchwały stwierdzając, że odwołanie jest równoznaczne z wypowiedzeniem umowy o pracę, z zachowaniem trzymiesięcznego okresu wypowiedzenia, który upłynie z dniem 31 sierpnia 2015 r.). |
| 3) Danuta Niewińska | - | sekretarz, |
| 4) Urszula Konarzewska | - | Kierownik USC, |
| 5) Anna Biała | - | inspektor, |
| 6) Barbara Jaźwińska | - | podinspektor, |
| 7) Hanna Dąbrowska | - | podinspektor, |
| 8) Krzysztof Pęski | - | podinspektor, |
| 9) Joanna Magdalena Żabińska | - | robotnik gospodarczy, |
| 10) Łukasz Czajkowski | - | konserwator, |

sprawdzono prawidłowość naliczanych wynagrodzeń.

Zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 2 grudnia 2014 r. stwierdzono, że Sylwester Jaworowski został wybrany Wójtem Gminy Kołaki Kościelne w wyborach samorządowych, które odbyły się dnia 30 listopada 2014 r.. Dnia 09 grudnia 2014 r. na sesji Rady Gminy Kołaki Kościelne nowo wybrany Wójt złożył ślubowanie i tym samym objął mandat Wójta Gminy Kołaki Kościelne. Wynagrodzenie Wójta zostało ustalone uchwałą Rady Gminy Kołaki Kościelne nr II/3/14 z dnia 09 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy – przyznano wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 5.000,00 zł.;

dodatek funkcyjny w kwocie – 1.000,00 zł.; dodatek specjalny w wysokości 25% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w wys. 1.500,00 zł. – uwag nie wniesiono.

2.1. W oparciu o karty płacowe ww. pracowników za okres styczeń – grudzień 2014 r. sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r., ujętego w liście płac za miesiąc marzec 2015 r.. Ogółem w jednostce z powyższego tyt. wypłacono 64.325,75 zł. brutto. W przedmiocie niniejszego świadczenia wypłaconego pracownikom Danucie N. i Krzysztofowi P. ustalono, że w podstawie wymiaru „trzynastki” nie uwzględniono kwot dodatku stażowego przysługującego pracownikowi samorządowemu za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby, czym uchybiono dyspozycji art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144 ze zm.) wskazującej, że wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie *i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy*. Biorąc pod uwagę fakt, że na podstawie § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych dodatek za wieloletnią pracę przysługuje pracownikowi samorządowemu m.in. za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby, przy czym nie wchodząc do podstawy wynagrodzenia chorobowego (zasiłku chorobowego), a będąc wypłacanym obok tego świadczenia, zgodnie z treścią § 15 rozporządzenia Ministra pracy i polityki socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r., Nr 2, poz. 14 ze zm.) stanowiącą, że składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi comiesięcznie w stałej wysokości, uwzględnia się przy ustalaniu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy – powinien być w całości uwzględniony w podstawie wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego. W stosunku do Danuty N. wypłacone w marcu dodatkowe wynagrodzenie roczne zaniżono o kwotę **12,24 zł.** (wypłacony w listopadzie 2014 r. dodatek stażowy za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby 144,00 zł x 8,5% = 12,24 zł.), natomiast wobec Krzysztofa P. przedmiotową należność zaniżono o kwotę **5,84 zł.** (wypłacony w kwietniu 2014 r. dodatek stażowy za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby 68,70 zł x 8,5% = 5,84 zł.). W trakcie



kontroli dokonano prawidłowego naliczenia oraz wypłacono uprawnionym osobom pozostałą część dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

2.2. Zgodnie z art. 36 ust. 2 w zw. z art. 38 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych oraz w oparciu o przepisy wykonawcze rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, w 2014 r. wymienieni niżej pracownicy nabyli prawo do nagród jubileuszowych. Nagrody (na sumę 38.412,00 zł. brutto) wyliczono w oparciu o stawki procentowe odpowiednie do udokumentowanego stażu pracy warunkującego nabycie prawa do nagrody j.n.:

- Teresa R. (11.616,00 zł.) - 400 % za 45 lat pracy;
- Helena Ch. (24.456,00 zł.) - 400 % za 45 lat pracy;
- Jolanta M. (2.340,00 zł.) - 200% za 35 lat pracy;

Sprawami dot. naliczania wynagrodzeń pracowników urzędu, zgodnie z zakresem obowiązków podpisanym w dniu 21 stycznia 2011 r. zajmuje się inspektor Beata Jadwiga Chmielewska.

3. Dnia 10 lutego 2015 r. Urząd Gminy w Kołakach Kościelnych sporządził sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, które zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Kołaki Kościelne, a następnie zgodnie z dyspozycją art. 30a ust. 5 ustawy karta nauczyciela przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli. Obsługę finansowo – księgową w szczególności w przedmiocie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, prowadzi Zespół Szkół w Kołakach Kościelnych (ul. Kościelna 26, 18-315 Kołaki Kościelne). Z danych sprawozdania wynika, że w 2014 r. na wydatki na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 karty nauczyciela wydatkowano środki finansowe ogółem w wysokości 1.141.050,30 zł., w tym na wynagrodzenia nauczycieli stażystów 0,00 zł., nauczycieli kontraktowych 85.708,08 zł., nauczycieli mianowanych 99.617,24 zł., nauczycieli dyplomowanych 955.724,98 zł.. Po dokonaniu analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, otrzymano następujące kwoty różnicy w grupach awansu zawodowego nauczycieli stażystów 0,00 zł., nauczycieli

kontraktowych -5994,13 zł.; nauczycieli mianowanych +1.783,99 zł.; nauczycieli dyplomowanych -32.348,13 zł.

4. Jak wynika z ewidencji i dokumentacji nie było przypadków zatrzymania wynagrodzeń osobom zobowiązanym do składania oświadczeń, o których mowa w Art. 24 h. i następnych – ustawy o samorządzie gminnym. Wójt i Przewodniczy Rady Gminy przedstawili Radzie Gminy informacje wymagane postanowieniami Art 24h, ust. 12 ustawy w dniu 20 listopada 2014 r.(ad Protokół Nr XXIX/14 z 20 listopada 2014 r.) zatem uchybili dyspozycji tego przepisu, który stanowi, że *podmiot dokonujący analizy oświadczeń majątkowych w terminie do dnia 30 października każdego roku przedstawia radzie gminy informację* Obowiązek ten ciążył na poprzednim Wójcie, w związku z czym nie uzyskano wyjaśnienia odnośnie przyczyny zwłoki.

Z zapisów w protokole wynika, że wszyscy radni złożyli oświadczenia w terminie, nieprawidłowości nie stwierdzono. W dokumentach Rady złożone było pismo Urzędu Skarbowego w Zambrowie z 3 września 2014 r., z informacją o wynikach analizy oświadczeń przesłanych *przez organy, które przyjęły te oświadczenia*, z którego wynika, że oświadczenia złożone zostały w terminie; wykazano nieprawidłowości (nieokreślenie przynależności poszczególnych składników majątkowych..., majątku odrębnego... itp). W konkluzji *...charakter i rozmiar stwierdzonych nieprawidłowości nie stanowi przesłanek do wystąpienia.... z wnioskiem o kontrolę w/w oświadczeń.*

5. Wydatki na podróże służbowe pracowników w 2014 r. wyniosły 25.008,59 zł, w tym w grudniu wyniosły 1.352,75 zł. Do udokumentowania uwag się nie wnosi. W formie ryczałtowej, z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych, wypłacano koszty podróży 6 pracownikom. W umowach, zawartych z pracownikami przez Wójta Gminy, wskazano pojazdy i ich pojemność oraz limity – po 300 km. Ryczały naliczono prawidłowo jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, po złożeniu pisemnych oświadczeń o używaniu pojazdów do celów służbowych w danym miesiącu. Bez uwag.

6. Prawidłowość wydatków z tytułu diet i zwrotu kosztów podróży radnych na sumę 73.751,47 zł (rozdz.75022, § 3030) sprawdzono w oparciu listy wypłat z grudnia 2014 r. roku w sumie 14.680 zł pod kątem zgodności z zasadami określonymi w uchwałach Rady Gminy:

- Nr III/9/06 z dnia 28 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych.

§ 1. 1. Ustala się wysokości diet przysługujących radnym Rady Gminy Kolaki Kościelne za każdorazowy udział w posiedzeniach Rady i jej organów w następujących wysokościach, z zastrzeżeniem ust. 2:

1) za udział w posiedzeniu Rady Gminy:

a) wiceprzewodniczący Rady – 200,00 zł,

b) pozostali radni – 150,00 zł,

2) za udział w posiedzeniach Komisji Rady:

a) przewodniczący Komisji – 170,00 zł,

b) wiceprzewodniczący Komisji – 160,00 zł,

c) członkowie Komisji – 150,00 zł.

2. Przewodniczącemu Rady Gminy przysługuje zryczałtowana dieta w wysokości 800,00 zł miesięcznie.

§ 2. W przypadku wspólnego posiedzenia komisji Rady, radnemu przysługuje dieta z tytułu udziału w jednym posiedzeniu.

- Nr IV/15/11 z dnia 17 lutego 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowej dla przewodniczącego organu wykonawczego jednostki pomocniczej gminy.

Ustalono w uchwale:

1) miesięczną zryczałtowaną dietę w wysokości 60,00 zł (słownie: sześćdziesiąt złotych) za wykonywanie czynności związanych z pełnioną funkcją;

2) dietę za każdorazowy udział w posiedzeniu Rady Gminy w wysokości 100,00 zł (słownie:

2. Zwrot kosztów podróży służbowej przysługuje w przypadku dojazdu w sprawach społecznych, zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi podróży służbowych z zastosowaniem dla każdego rodzaju pojazdu maksymalnej stawki wg rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm).

§ 3. 2. Podstawę wypłaty należności wymienionych w § 1 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 stanowi obecność (podpis złożony na liście obecności) na sesji rady lub zatwierdzona przez Wójta delegacja służbowa.

Wg postanowień § 3 rozporządzenia, w związku z postanowieniami ust. 7 w art. 25 ustawy, radnemu gminy poniżej 15 tys. mieszkańców w ciągu miesiąca przysługuje dieta w wysokości do 50 % maksymalnej wysokości diety. Zapis ten dotyczy radnych kontrolowanej

gminy, bowiem zamieszkuje ją niespełna 2.500 mieszkańców – wypłacone diety nie przekraczały wyznaczonych wielkości.

7. Na zakupy materiałów i wyposażania (§ 4210) realizowanych przez Urząd w 2014 r.

zaplanowano sumę 265.432,00 zł, wydatkowano 244 785,85 zł.

Wydatki poniesione w miesiącu grudniu wyniosły 23.736,46 zł. Ponadto sprawdzono udokumentowanie wydatków poniesionych w innych okresach na sumę 88 476,63 zł, na którą złożyło się po kilka kwot wybranych z ewidencji analitycznej, z różnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej (pozycje księgowe: 37/10 z dn. 05,02,2014, 40/39 z dn. 10,02,2014, 181/55 z dn. 18,06,2014, 256/35 z dn. 27,08,2014, 278/81 z dn. 17,09,2014, 339/10 z dn. 05,11,2014, 353/47 z dn. 21,11,2014, 112/11 z dn. 15,04,2014, 9/16 z dn. 14,01,2014, 16/6 z dn. 20,01,2014, 40/33 z dn. 10,02,2014, 49/21 z dn. 19,02,2014, 55/52 z dn. 25,02,2014, 111/29 z dn. 14,04,2014, 169/72 z dn. 05,06,2014, 222/18 z dn. 24,07,2014, 256/55 z dn. 27,08,2014, 278/52 z dn. 17,09,2014, 343/20 z dn. 07,11,2014, 343/20 z dn. 07,11,2014, 350/18 z dn. 19,11,2014, 311/32 z dn. 13,10,2014). Wydatki udokumentowane fakturami, odpowiednio oznaczonymi na dowód wykonania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej.

Pojedyncze zamówienia nie przekraczały progów: 14.000 euro lub 30.000 euro – odpowiednio do okresów obowiązywania określonych w PZP (art. 4 pkt 8), a w związku tym nie stosowano zasad określonych ustawą do wyboru dostawców. Nie stwierdzono zakupów o wartości powyżej progów wyznaczonych wewnętrznymi regulacjami, o których mowa w cz. I protokołu, w związku z czym nie było obowiązku stosowania procedur określonych tymi regulacjami i dokumentowania w formie pisemnej sposobu wyboru najkorzystniejszych ofert (uwaga ta dotyczy również zamówień na tzw. usługi pozostałe, o których mowa niżej w pkt. 8).

Uwagi:

- nieprawidłowo objęto ewidencją na koncie 011 "Środki trwałe" składniki zakupione ze środków bieżących (par. 4210 „**Zakup materiałów i wyposażenia**”), które ze względu na wartość jednostkową wynoszącą poniżej 3.500 zł, w świetle postanowień § 6 rozporządzenia będącego podstawą opracowania zpk., a także zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia, powinny być ujęte na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umorzone jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, a mianowicie:

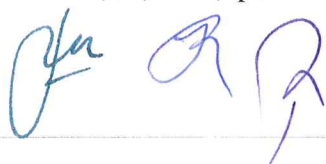
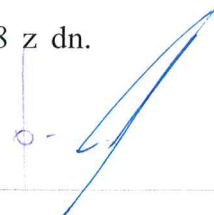
- notebook za **2.049 zł**, poz. księgowa 9/19,
- notebook za **3.029 zł**, poz. księgowa 49/21.

8. Zakupy energii w 2014 r. (zgodnie z danymi zamieszczonymi wyżej - w tabeli określającej strukturę wydatków kontrolowanej jednostki) wyniosły 229.854,70 zł, w tym na oświetlenie ulic, placów i dróg – 140 450,37 zł. Do udokumentowania wydatków za energię elektryczną uwag nie wniesiono. Stwierdzono, że sprzedawcą energii w roku 2014 był (PGE Obrót S.A Rzeszów... Oddział Białystok). Wyboru dostawcy dokonano bez stosowania PZP, zatem z naruszeniem postanowień art. 44 ust. 4 u ofp., który nakazuje jednostkom sektora finansów publicznych zawieranie umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Umowy zawierał poprzedni Wójt, w związku z czym nie uzyskano wyjaśnienia w kwestii wyboru dostawcy energii elektrycznej bez stosowania trybu i zasad Prawa Zamówień Publicznych. Plik kserokopii dokumentów dotyczących zamówienia na energię elektryczną na okres od 1 lipca 2012 r. do 31.12.2014 r. oraz wydruk komputerowy z ewidencji księgowej wydatków ujętych w paragrafie 4260 „Energia” stanowi zał. nr 3 do protokołu.

Dostawcę energii elektrycznej na rok 2015 r. (PGE Obrót S.A Rzeszów... Oddział Białystok) wyłoniono w trybie przetargu nieograniczonego.

9. Wydatki na usługi pozostałe (paragrafy: : 4280, 4300, 4350, 4360, 4370 4700) wyniosły w 2014 roku sumę 449 760,32 zł, w tym w miesiącu grudniu sumę 55.294,23 zł - do udokumentowania uwag się nie wnosi.

Zasadniczą część wydatków z tej grupy stanowiły wydatki zarachowane do § 4300 na sumę 421,695,42 zł, w tym w miesiącu grudniu na sumę 52.310,71 zł. Poza wydatkami z miesiąca grudnia sprawdzono udokumentowanie wydatków zarachowanych do § 4300, wybranych z ewidencji analitycznej – ujętych do różnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej, poniesionych w innych okresach - na sumę 79 072,21 zł (pozycje księgowe: 55/59 z dn. 25,02,2014, 55/92 z dn. 25,02,2014, 169/27 z dn. 05,06,2014, 204/37 z dn. 02,07,2014, 319/23 z dn. 22,10,2014, 362/81 z dn. 26,11,2014, poz.365/60 z dn. 28,11,2014, poz.138/37 z dn. 13,05,2014, poz.138/40 z dn. 13,05,2014, poz.173/31 z dn. 09,06,2014, poz.206/21 z dn. 04,07,2014, poz. 294/10 z dn. 29,09,2014, poz. 302/55 z dn. 01,10,2014, 9/21 z dn. 14,01,2014, poz. 37/7 z dn. 05,02,2014, poz.40/13 z dn. 10,02,2014, poz. 74/37 z dn. 11,03,2014, poz.83/29 z dn. 24,03,2014, poz.110/59 z dn. 11,04,2014, poz. 133/51 z dn. 06,05,2014, poz. 169/46 z dn. 05,06,2014, poz. 209/12 z dn. 09,07,2014, poz. 309/19 z dn. 09,10,2014, poz. 315/23 z dn. 17,10,2014, poz.345/35 z dn. 12,11,2014, poz. 278/74 z dn. 17,09,2014, poz. 302/42 z dn. 01,10,2014, poz. 133/48 z dn. 06,05,2014, poz. 138/54 z dn. 13,05,2014, poz. 169/20 z dn. 05,06,2014, poz. 211/33 z dn. 11,07,2014, poz. 326/46 z dn. 27,10,2014, poz.49/18 z dn.

19,02,2014, poz. 181/38 z dn. 18,06,2014, poz. 285/32 z dn. 24,09,2014). Wydatki udokumentowane fakturami, odpowiednio oznaczonymi na dowód wykonania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej.

Uwagi:

- do par 4300 w rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne” nieprawidłowo – w świetle postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053) – ujęto wydatki na sumę **1.071,19 zł** za naprawy samochodu Peugeot –Partner 1,9 D, nr rej.BZA-74LF. Samochód ten, jak wynika z zapisów w kartach drogowych, przywołanych w cz. IV protokołu, wykorzystywany jest dojazd związanych z realizacją zadań Urzędu Gminy, a nie zadań OSP. Analogicznie nieprawidłowo zrachowano w rozdziale 75412 wydatki na sumę **9.435,50 zł** za zakup materiałów (par. 4210), t.j. paliwa (za 6.950,98 zł), części zamiennych i innych materiałów eksploatacyjnych (za 2.484,52 zł). Wydatki związane z eksploatacją tego samochodu, odpowiednio do rodzaju zadań wykonywanych z jego wykorzystaniem, powinny być ujmowane do rozdziału 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” lub do innego rozdziału odpowiedniego do wykonywanych zadań.

10. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi (rozd. 85154) w 2014 r. zaplanowano wydatki w wys. 20.975 zł, zaś zrealizowano w wys. 19.863,69 zł. Na przeciwdziałanie narkomanii (rozdział 85153) zaplanowano 1.000 zł, wydatki – „0”. Dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2014 r. wyniosły 23.735,46 zł (przy planie 21.975 zł), t.j. o **3.871 77 zł** więcej od w/w sumy wydatków. Na rok 2015 dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zaplanowano w wysokości 24.000 zł, zaś wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i przeciwdziałanie narkomanii (rozd. 85154 + rozdział 85153) zaplanowano na sumę 26.000 zł (25.000 zł + 1.000 zł), t.j. o 2.000 zł wyższe. Wynika z tego, że do planu wydatków roku 2015 nie włączono środków niewykorzystanych w 2014 r. na kwotę 1871,77 zł (3.871,77 zł – 2.000 zł).

Zgodnie z postanowieniem w art. 182 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. Nr 1356 ze zm.) z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 181 oraz dochody z opłat określonych w art. 111 wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy

z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

9.1. Wykonanie wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi w 2014 r. w poszczególnych paragrafach przedstawia poniższe zestawienie:

(w zł)

§	Plan:	wykonanie:
4170	12.675	12.450
4210	1.100	1.019,70
4300	6.500	6.353,99
4410	100	0
4610	300	40
4700	300	0
razem	20.975 zł	19.863,69 zł

Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi realizowane były na zadania określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2014 r. – przyjętym uchwałą NR XXIV/125/14 Rady Gminy W Kołakach Kościelnych z dnia 21 stycznia 2014 r., zmieniającą uchwałę w sprawie przyjęcia Gminnej Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych na lata 2006 – 2016, co ustalono na podstawie zbadanych dowodów, j.n. :

- a) par. 4210 – w całości; zakupu nagród w organizowanych konkursach..., materiały do profilaktyki.. Bez uwag,
- b) par. 4300 – w całości; organizacja kolonii dla dzieci..., spektakl teatralny dla dzieci z elementami profilaktyki ...Bez uwag,
- c) par 4170 – na sumę 4.280 zł (poz. księgowe: 252/13,305/37 i 350/13), w tym kwota 3.000 zł - umowa o dzieło (*organizacja imprezy antyalkoholowej wraz z konkursami i zabawami....*), wynagrodzenia członków Gminnej Komisji... (list wypłat – zgodne z listami obecności na posiedzeniach).

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określone zostały w/w uchwałą (§ 3. ust 2. lit. b):... *ustala się w następujący sposób:*

- przewodniczący Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych otrzyma wynagrodzenie w wysokości – 300,00 zł .

- pozostali członkowie komisji – za każdy udział w pracach Komisji – wynagrodzenie w wysokości – 150,00 zł.

Nie sprecyzowano bliżej w uchwale zasad wypłat wynagrodzenia przewodniczącemu Komisji w powiązaniu z zakresem zadań, których w programie nie określono – wypłacano przewodniczącemu wynagrodzenia w formie ryczałtu miesięcznego, po 300 zł, j.w.

- wydatki inwestycyjne i remontowe

Powyższe zagadnienie zbadano na podstawie planów finansowych, księgowych urzędów syntetycznych i analitycznych, dowodów źródłowych oraz dokumentacji z postępowań przetargowych.

1. W budżecie gminy na rok 2014 zaplanowano wydatki inwestycyjne w wysokości 7.587.393,00 zł, które stanowiły 48,60 % ogółu wydatków budżetu zaplanowanych na sumę 15.611.259,41 zł. Zrealizowane wydatki inwestycyjne wyniosły 7.579 881,26 zł, co stanowi 99,90 % planu wydatków inwestycyjnych (j.w).

2. W 2014 r. kontrolowana jednostka uzyskała środki tzw. zewnętrzne jn:

- 2.022.788,00 zł – dotacja z Urzędu Marszałkowskiego w ramach programu „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” na budowę przydomowych biologicznych oczyszczalni ścieków objęta PROW na lata 2007-2013. W planie dochodów budżetu dotację ujęto w dziale 900, rozdział 90001, par. 2007 w klasyfikacji budżetowej dochodów – nieprawidłowo ponieważ paragraf ten przeznaczony jest do ujmowania dochodów bieżących. Właściwym paragrafem do ujęcia tej dotacji (stanowiącej dochód majątkowy) jest paragraf 6637 – „Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”. W planie wydatków pozyskane środki ujęto: w dziale 900, rozdział 90001, par. 6057 w klasyfikacji budżetowej wydatków.

3. Wydatki na zadania inwestycyjne zrealizowane bezpośrednio przez Urząd Gminy w 2014 roku wyniosły 7.574.881,26 zł (plan – 7.587.393,00 zł), w tym wydatki na zakupy inwestycyjne - 80 872,73 zł. Ponadto w ramach planu finansowego Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej przekazano pomoc finansową dla Komendy Powiatowej Policji w Zambrowie na zakupy inwestycyjne (rozd. (75404 § 6170) w wysokości 5 000,00 zł.

Koszty ustalone na koncie 080 obejmowały zadania polegające na budowie lub modernizacji obiektów, j.n:

l.p.	Nazwa zadania	Poniesione koszty		Koszty zadań zakończonych – ujęte na koncie 011 w 2014 r.
		ogółem	w tym w 2014 r.	
1.	Dofinansowanie zakupu samochodu osobowego	5 000,00	5 000,00	0,00
2.	Boisko przy ZS Kołaki Kościelne	51 391,34	49 391,36	55 391,34
3.	Oświetlenie uliczne gminy	15 375,00	15 375,00	15 375,00
4.	Budowa przydomowych oczyszczalni	6 937 583,10	6 821 251,72	6 937 583,10
5.	Droga Podłatki Duże	484 878,04	465 690,04	484 878,04
6.	Droga Podłatki M-Zanie L.	15 659,43	0,00	0,00
7.	Udział własny „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności”	1 408,28	0,00	0,00
8.	Świetlica wiejska w Kołakach Kościelnych	2 000,00	0,00	0,00
9.	Droga Czarnowo D.-Szczodrchy	6 517,01	0,00	0,00
10.	Program gospodarki wodno-ściekowej	14 640,00	0,00	0,00
11.	Droga Rębiszewo Z.-Wróble	3 216,12	0,00	0,00
12.	Wodociąg ul. Polna Kołaki K.	8 371,20	0,00	0,00
13.	Droga Rębiszewo Z.	1 325,06	1 325,06	0,00
14.	Droga Wiśniówek W. dz.87 i 83	103 800,48	103 800,48	103 800,48
15.	Droga Szczodrchy dz. 189/3	325,06	325,06	0,00
16.	Droga Kołaki K. dz. 87	357,89	357,89	0,00
17.	Droga Czosaki D. dz. 16 i 127/01	3 621,00	3 621,00	0,00
18.	Droga Gosie M. dz. 172/2	300,00	300,00	0,00
19.	Droga ul. Jałbrzykowskiego dz. 438	550,88	550,88	0,00
20.	Droga Kołaki K. ul. Krzywa	500,00	500,00	0,00
21.	Motopompa OSP Kołaki K.	18 080,00	18 080,00	18 080,00
22.	Odmulenie stawu Gunie-Ostrów	31 520,04	31 520,04	0,00

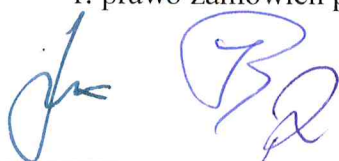
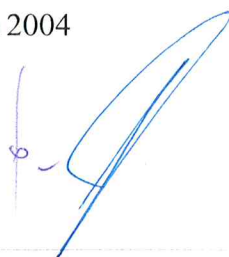
23	Komputery (projekt Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności)	62 792,73	62 792,73	62 792,73
24	Razem	7 769 212,66	7 579 881,26	7 677 900,69

W wyniku analizy ewidencji i dokumentacji ustalono, iż:

- a) koszty dotyczące zadania p.n. „Program gospodarki wodno-ściekowej” w wysokości 14.640,00 (ad l.p. 10 w/w wykazu) zarachowane zostały w 2007 roku (dokumentacja w archiwum). Ze względu na zmiany na stanowiskach Wójta i Skarbnika nie uzyskano wyjaśnień dotyczących planowanego zakresu inwestycji i powodu zaniechania kontynuacji w latach następnych. Analiza danych dotyczących budżetów w ostatnich latach (w tym w 2014 r. i na rok 2015) prowadzi do wniosku, iż powodem był brak środków. W tej sytuacji poniesione w/w koszty na te zadanie należy uznać jako koszty bez efektu gospodarczego. W sytuacji braku możliwości realizacji inwestycji ich utrzymywanie w ewidencji należy uznać jako niewłaściwe,
- b) koszty dotyczące zadania p.n. „Odmulenie stawu Gunie-Ostrów” na sumę 31.520,04 zł (ad l.p. 22 w/w wykazu) poniesione zostały na podstawie dwóch faktur (ich kserokopie wraz z umową z wykonawcą zadania stanowią zał. Nr 4 do protokołu). Z dokumentów tych wynika, że zadanie miało charakter remontu, t.j. zadania które powinno być sfinansowane ze środków na działalność bieżącą, a nie inwestycyjną. Wskazania przede wszystkim wymaga, iż poniesione koszty nie zwiększyły wartości środka trwałego – na podstawie dowodu PK w dniu 31.12.2014 r. przeksięgowane zostały z funduszem zasadniczym - Wn 800. Ze względu na zmiany na stanowiskach Wójta i Skarbnika nie uzyskano wyjaśnień w kwestii planowania i wydatkowania środków (j.w.) na te zadanie,
- c) koszty innych zadań (ad l.p. 6-9, 11,12) poniesione zostały w latach ubiegłych na przygotowanie inwestycji (zasadniczo - dokumentacja), których realizacja, jak poinformował kontrolującego Wójt Sylwester Jaworski, będzie ewentualnie podjęta w miarę posiadanych środków.

4. Zamówienia publiczne

W rocznym sprawozdaniu za 2014 r. o udzielonych zamówieniach publicznych, oznaczonym symbolem ZP-SR/2014/35136 z dnia 27.02.2015 r. wykazano zamówienia j.n., których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro, a jest mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.):

- roboty budowlane – liczba postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia (w trybie przetargu nieograniczonego) 2, wartość - 5.814.304,95 zł.,
- remont dróg gminnych w m. Podłatki Duże i Wiśniówek—Wertyce, wartość zawartej umowy netto 401.601,25 zł.;
- Przydomowe oczyszczalnie ścieków, wartość zawartej umowy netto 5.412.703,70 zł.;
- dostawy - liczba postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia (w trybie przetargu nieograniczonego) 1 na kwotę 188.679,08 zł. - dostawa energii elektrycznej,
- usługi - liczba postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia (w trybie przetargu nieograniczonego) 2 na kwotę 494.365,48 zł.,
- usługa bankowa dotycząca udzielenia kredytu długoterminowego w walucie polskiej, wartość zawartej umowy 364.748,82 zł.;
- odbieranie, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Kołaki Kościelne, wartość zawartej umowy netto 129.616,66 zł.;

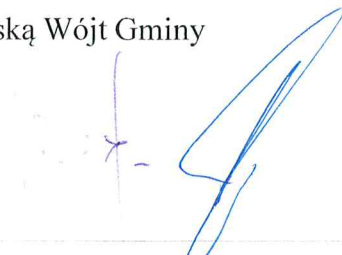
Nadto w sprawozdaniu ujęto, że udzielono zamówień o łącznej wartości 1.094.402,13 zł., których udzielono z wyłączeniem stosowania ustawy pzp., a których poszczególna wartość nie przekraczała równowartości kwoty 30.000,00 euro.

a) Zmówienie publiczne dot. wykonania prac o charakterze modernizacji dróg gminnych w miejscowościach Podłatki Duże i Wiśniówek—Wertyce:

- szczegółowo przedmiot opisano w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, sporządzonej zgodnie z treścią art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych, zatwierdzonej przez Wójta Gminy Kołaki Kościelne;
- zakres robót obejmował w szczególności: ulepszenie z materiału własnego wykonawcy, dróg gminnych zlokalizowanych na działkach o nr ew. 74 w m. Podłatki Duże w km. 0+000 – 1+580 (zadanie 1) oraz na działkach o nr 87 i 83 w m. Wiśniówek—Wertyce (zadanie 2), w tym roboty pomiarowe przy liniowych robotach ziemnych; profilowanie drogi gruntowej; wykonanie podbudowy żwirowo—gruzowej; wykonanie wyrównania z asfalto—betonu standard II; wykonanie nawierzchni z masy asfaltowo—betonowej standard II; skropienie emulsją asfaltową; uzupełnienie poboczy; wstawienie słupków i znaków;
- zastosowano tryb przetargu nieograniczonego;
- wartość zamówienia została oszacowana na kwotę zadanie 1 – 418.145,87 zł.; zadanie 2 – 89.635,20 zł. (ogółem 507.781,07 zł. brutto) co stanowi równowartość 120.187,71 euro, na podstawie kosztorysów sporządzonych przez Jana Zalewskiego (podmiot zewnętrzny) – stwierdzono, iż kosztorysy były nieopatrzone datą ich sporządzenia oraz nie zostały

zatwierdzone przez zamawiającego; tym samym niemożliwe było ustalenie prawidłowości wykonania dyspozycji art. 35 ust. 1 zd. 2 ustawy prawa zamówień publicznych stanowiącej, że ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.

- wykonanie nadzoru inwestorskiego zlecono na podstawie umowy Janowi Zalewskiemu;
- nie przewidziano udzielenia zamówień uzupełniających;
- nie dopuszczono składania ofert częściowych oraz wariantowych;
- oceny ofert dokonano w oparciu o najniższą zaproponowaną cenę;
- nie przewidziano obowiązku wniesienia wadium;
- nie przewidziano wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy;
- określono termin wykonania zamówienia do dnia 30 września 2014 r.;
- ogłoszono przetarg w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej zamawiającego oraz w BZP pod nr 125243-2014 w dniu 10 czerwca 2014 r.; wyznaczono termin składania ofert do 27 czerwca 2014 r. do godz. 10⁰⁰;
- zamawiający powołał komisję przetargową zarządzeniem nr 186/14 Wójta Gminy Kołaki Kościelne z dnia 09 czerwca 2014 r.; komisja działała na podstawie regulaminu wprowadzonego zarządzeniem nr 122/13 Wójta Gminy w Kołakach Kościelnych z dnia 28 stycznia 2013 r. w sprawie regulaminu określającego organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowych.
- Wójt oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy PZP. (druki ZP-1) o braku okoliczności wykluczających z postępowania;
- w terminie złożenia ofert do dnia 27 czerwca 2014 r. do godz. 10⁰⁰ wpłynęły dwie oferty od: 1. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg BITUM Sp. Z o.o. – 493.969,54 zł. brutto; 2. Miejskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych z Juchnowca Kościelnego – 670.727,42 zł. brutto;
- nie zachodziły przesłanki wykluczenia wykonawców ani odrzucenia ofert; wykonawcy spełniali wymagania stawiane w SIWZ, co potwierdzono w trakcie badania dokumentacji;
- komisja przetargowa na posiedzeniu w dniu 30 czerwca 2014 r. dokonała wyboru oferty oznaczonej nr 1 z najniższą zaproponowaną ceną – w uwagach do protokołu (kserokopia stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli) zawarto informację: „Komisja przetargowa stwierdziła przekroczenie limitu środków pieniężnych przeznaczonych na realizację powyższego zadania o kwotę 23.969,54 zł.. Realizacja zadania została zaakceptowana przy wyrażeniu zgody przez Kierownika zamawiającego – Panią Barbarę Wasiulewską Wójt Gminy Kołaki Kościelne.”.

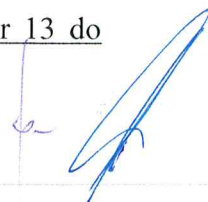
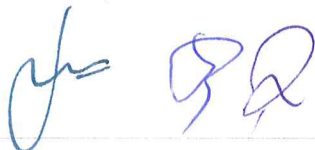


- o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono informację na tablicy ogłoszeń zamawiającego i na stronie internetowej oraz powiadomiono wykonawców, którzy złożyli oferty – emailiem, drogą pocztową dnia 01 lipca 2014 r.;
- umowa z wybranym w przetargu wykonawcą została zawarta w dniu 14 lipca 2014 r. nr RD.272.1.2014 oraz wynagrodzeniem w wysokości ogółem 493.969,54 zł. brutto – zgodnie z ofertą. Na umowie stwierdzono brak kontrasygnaty skarbnika gminy czym uchybiono dyspozycji art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.) określającej, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej. Kontrasygnata jest swoistym oświadczeniem wiedzy – potwierdzeniem (gwarancją), że zlecający dysponuje środkami finansowymi potrzebnymi do wykonania zaciągniętego zobowiązania pieniężnego, a jej brak świadczy o wadliwości dokonanej czynności prawnej (kserokopia umowy stanowi załącznik nr 9. do protokołu kontroli). Nadmieniam, że brak kontrasygnowania przez Skarbnika Gminy Kołaki Kościelne dokumentów poświadczających dokonanie czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych, było przedmiotem ustaleń i zaleceń pokontrolnych z poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Kołaki Kościelne przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Zespołu w Łomży w roku 2012 (znak: RIO.IV.6001-1/12).
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 236272-2014, w dniu 15 lipca 2014 r.,
- protokołami odbioru z dnia 31 lipca 2014 r. dokonano końcowego odbioru robót opisanych jako zadanie nr 1. o wartości 400.300,06 zł. brutto; zadanie nr 2. o wartości 93.669,48 zł. brutto (ogólnej wartości 493.969,54 zł.) – jako zgodnych z umową, z dokumentacją budowy pod względem technicznym i technologicznym;
- stwierdzono, iż z opisanego wyżej postępowania nie sporządzono protokołu, czym naruszono dyspozycję art. 96 ust 1 ustawy prawo zamówień publicznych wskazującą, iż w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia. Zgodnie z § 8 ust. 1 pkt. 1 regulaminu pracy komisji przetargowej, wprowadzonego zarządzeniem nr 122/13 Wójta Gminy w Kołakach Kościelnych w dniu 28 stycznia 2013 r. „piecza nad protokołem, ofertami oraz wszelkimi innymi dokumentami związanymi z postępowaniem o zamówienie publiczne w trakcie jego trwania” należała w szczególności do obowiązków sekretarza komisji, który został powołany

zarządzeniem nr 186/14 Wójta Gminy Kołaki Kościelne z dnia 09 czerwca 2014 r. w osobie Krzysztofa Pęskiego;

- w dniu 01 sierpnia 2014 r. do Urzędu Gminy za wykonanie zadania wpłynęły faktury VAT od wykonawcy: faktura 2014/094 na kwotę 400.300,06 zł. – opłacona w całości 11 sierpnia 2014 r. (w terminie zgodnym z postanowieniami umowy), (kserokopia faktury jw. stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli); faktura 2014/095 na kwotę 93.669,48 zł. – opłacona częściowo 11 sierpnia 2014 r. w wys. 70.699,94 zł., natomiast pozostała część zobowiązania o wartości 22.969,54 zł. została opłacona 01 października 2014 r. (kserokopia faktury jw. stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli). W związku z tym, iż w § 6 ust. 1 umowy nr RD.272.1.2014 r. z dnia 14 lipca 2014 r. określono, że płatność wynagrodzenia wykonawcy zostanie zrealizowana na rachunek bankowy w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury wraz z dokumentami określonymi w ust. 1 i wykonawca dopełnił wskazanych formalności, a zobowiązanie zostało zrealizowane dopiero w dniu 01 października 2014 r. tj. 30 dni po terminie, z uwagi na brak zapisów w umowie precyzujących instytucję odsetek umownych w przypadku zwłoki w zapłacie wynagrodzenia wykonawcy, strony wiązały reżim prawny Kodeksu cywilnego – zamawiający wykonując zobowiązanie po terminie dopuścił do sytuacji, w której wykonawca uzyskał uprawnienie żądania zapłaty odsetek ustawowych za zwłokę z tyt. nieterminowego spełnienia zobowiązania. Kwota należnych odsetek za zwłokę stanowi wartość **245,43 zł.** Jak wyjaśniła podinspektor ds. księgowości Janina Dłużniewska wykonawca nie zgłaszał uwag i roszczeń co do nieterminowej płatności zobowiązania. Zwłoka w zapłacie zobowiązania skutkowałą naruszeniem dyspozycji art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) wskazującej, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Jak ustalono kwota 22.969,54 zł. została zarachowana na koncie 201 po stronie Ma jako zobowiązanie wymagalne oraz ujęta w kwartalnym sprawozdaniu RB 28S sporządzanym w okresie do 30 września 2014 r..

W roku 2014 w klasyfikacji dział 600 „Transport i łączność”, rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne”, paragraf 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” następowały n.w. zwiększenia i zmniejszenia (kserokopia planu wydatków do klasyfikacji 600 60016 6050 za okres od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli): 1. uchwałą budżetową nr XXIII/121/13 z dnia 30 grudnia 2013 r. w załączniku nr 3 do uchwały Rada Gminy Kołaki Kościelne ustaliła limit wydatków i przeznaczyła na zadania inwestycyjne w 2014 r., w klasyfikacji jw. na „Przebudowę Podłatki Duże” w całości kwotę **60.000,00 zł.** (kserokopia uchwały z załącznikiem nr 3 stanowi załącznik nr 13 do



protokołu kontroli); 2. uchwałą budżetową nr XXV/130/14 z dnia 25 kwietnia 2014 r. w załączniku nr 2 i nr 6 (objaśnienie dokonanych zmian w budżecie gminy) do uchwały Rada Gminy Kołaki Kościelne zwiększyła limit na planowane wydatki w klasyfikacji jw., na budowę dróg gminnych we wsiach Wiśniówek Wertyce, Podłatki Duże, Rembiszewo Zegadły, Kołaki Kościelne ul. Kard. Wyszyńskiego, Szczodruchy o kwotę 471.000,00 zł. – do wartości ogólnej **531.000,00 zł.** (kserokopia uchwały z załącznikami nr 2 i 6 do stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli); 3. uchwałą budżetową nr XXVIII/138/14 z dnia 30 września 2014 r. w załączniku nr 3 do uchwały Rada Gminy Kołaki Kościelne zwiększyła limit na planowane wydatki w klasyfikacji jw., o kwotę 68.000,00 zł. (w tym 5.000,00 zł. na przebudowę ul. Podłatki Duże oraz 63.000,00 zł. dla dróg gminnych ogółem – do wartości ogólnej **599.000,00 zł.** (kserokopia uchwały z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli). Dokonano porównania wyznaczonych uchwałami limitów wydatków czynionych na analizowaną inwestycję, w stosunku do terminów i wysokości zaciąganych oraz realizowanych zobowiązań w niniejszej klasyfikacji (kserokopia obrotów na klasyfikacji wydatków 600 60016 6050 za okres od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli):

1. umowa nr 7021.7/2013 z dnia 01 lipca 2013 r. dot. wykonania wzmocnienia nawierzchni żwirowej, założenia rur pod zjazdami, wykonanie nawierzchni na zjazdach oraz podczystka rowów w drodze gminnej w obrębie wsi Podłatki Duże na nieruchomości nr 74 (kserokopia umowy stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli) (brak na umowie kontrasygnaty skarbnika gminy) – w dniu 09 stycznia 2014 r. przelewem na podstawie faktury VAT nr 80/2013 z 29 listopada 2013 r. opłacono kwotę **54.889,98 zł.** Powyższa wartość na koniec roku 2013 nie stanowiła zobowiązania wymagalnego albowiem dopiero w dniu 07 stycznia kolejnym protokołem odbioru, po uprzednim usunięciu usterek, odebrano niniejszy przedmiot zamówienia.

2. umowa nr RD.7013.3.2013 z dnia 01 lipca 2013 r. dot. pełnienia funkcji inspektora nadzoru zadania dot. wzmocnienia nawierzchni żwirowej, wykonania zjazdów gospodarskich, podczystki rowów przydomowych w m. Podłatki Duże drogi gminnej nr 74 (kserokopia umowy stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli) (brak na umowie kontrasygnaty skarbnika gminy) – w dniu 09 stycznia 2014 r. przelewem na podstawie rachunku nr 1/2014 z 07 stycznia 2014r. opłacono kwotę **3.000,00 zł.**;

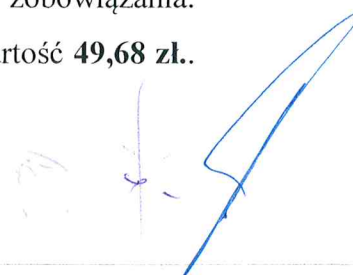
3. umowa nr RD.7011.1/2014 z dnia 24 lutego 2014 r. dot. wykonania uproszczonej dokumentacji na remont dróg gminnych oraz przedmiarów i kosztorysów inwestorskich na remont dróg gminnych (kserokopia stanowi załączniki nr 19 do protokołu kontroli) w obrębie: wsi Podłatki

Duże dz. nr 74, wynagrodzenie **2.200,00 zł.**; w obrębie wsi Rembiszewo Zegadły, wynagrodzenie **1.300,00 zł.**; w obrębie wsi Wiśniówek Wertyce, wynagrodzenie **1.300,00 zł.**; w obrębie wsi Szczodruchy, wynagrodzenie **300,00 zł.**; w obrębie wsi Kołaki Kościelne dr 87, wynagrodzenie **300,00 zł.**; w obrębie wsi Czosaki D., wynagrodzenie **300,00 zł.**; w obrębie wsi Gosie M., wynagrodzenie **300,00 zł.** – w dniu 03 kwietnia 2014 r. przelewem na podstawie rachunków nr 2/2014, 3/2014, 4/2014, 5/2014, 6/2014, 7/2014, 8/2014 z 26 marca 2014 r. zrealizowano płatności jw.. *W zakresie zaciągniętych zobowiązań dla drogi Rembiszewo Zegadły (1.300,00 zł.), Wiśniówek Wertyce (1.300,00 zł.), Szczodruchy (300,00 zł.) ogółem 2.900,00 zł. literalnie środki finansowe przeznaczono i zabezpieczono w uchwale z dnia 25 kwietnia 2014 r., natomiast dla drogi 87 w Kolakach Kościelnych (300,00 zł.), Czosaki D. (300,00 zł.), Gosie M. (300,00 zł.) ogółem 900,00 zł. literalnie środki finansowe przeznaczono i zabezpieczono w uchwale Rady Gminy z dnia 30 września 2014 r.;*

4. faktura zbiorcza PODGiK nr 397/2014 z dnia 25 marca 2014 r. (kserokopia umowy stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli) dot. pobranych kopi map zasadniczych w szczególności dla miejscowości Rembiszewo Zegadły **25,06 zł.**, Szczodruchy **25,06 zł.** ogółem **50,12 zł.**, opłacono przelewem w dniu 03 kwietnia 2014 r. – *literalnie środki finansowe przeznaczono i zabezpieczono w uchwale z dnia 25 kwietnia 2014 r., a dla m. Kołaki Kościelne dz. nr 87 **25,05 zł.** – literalnie środki finansowe przeznaczono i zabezpieczono w uchwale z dnia 30 września 2014 r.;*

5. faktura nr 646/2014 z dnia 29 kwietnia 2014 r. (kserokopia umowy stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli) dot. pobranych kopi map zasadniczych na drogę Kołaki Kościelne dz. nr 87 na kwotę **32,84 zł.**, opłacona w dniu 12 maja 2014 r. – *literalnie środki finansowe przeznaczono i zabezpieczono w uchwale Rady Gminy z dnia 30 września 2014 r.;*

6. umową nr RD.2150.1.2014 z dnia 02 czerwca 2014 r. dot. m.in. podziału nieruchomości działek nr 126 i 127 we wsi Czarnowo D. oraz Czosaki (kserokopia umowy stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli) zaciągnięto zobowiązanie na kwotę **3.321,00 zł.** – *literalnie środki finansowe przeznaczono i zabezpieczono w uchwale Rady Gminy z dnia 30 września 2014 r.* (na umowie stwierdzono brak kontrasygnaty skarbnika gminy). Płatność zrealizowano w dniu 01 października 2014 r. na podstawie faktury nr 5476/60/2014 z dnia 30 lipca 2014 r. (do urzędu faktura wpłynęła w dacie jw.). W związku z tym, iż § 4 umowy przewidywał płatność za wykonany przedmiot zamówienia w terminie 21 dni od daty wpływu faktury, zamawiający od dnia 21 sierpnia do 01 października 2014 r. był w zwłoce z opłatą swojego zobowiązania. Należne z tego tyt. dla wykonawcy odsetki ustawowe za zwłokę stanowiły wartość **49,68 zł.** Wnioski kontrolującego tożsame jak w innej sekwencji protokołu.

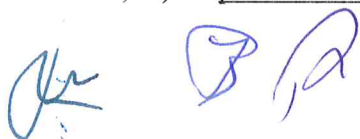
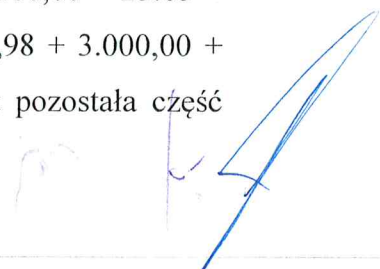



7. faktura nr 1015/2014 z dnia 26 czerwca 2014 r. (kserokopia umowy stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli) dot. pobranych kopi map zasadniczych na drogę Kołaki Kościelne ul. Jałbrzykowskiego na kwotę **50,88 zł.** – opłacono w dniu 04 lipca 2014 r. – *literalnie środki finansowe przeznaczono i zabezpieczono w uchwale Rady Gminy z dnia 30 września 2014 r.;*
8. umowa nr RD.7011.4/2014 z dnia 01 lipca 2014 r. dot. wykonania kosztorysów i przedmiarów robót dróg gminnych w m. Kołaki Kościelne ul. Jałbrzykowskiego nr dz. 438 i ul. Krzywej nr dz. 437 na kwotę **1.000,00 zł.** ($2 \times 500,00 \text{ zł.}$) (kserokopia stanowi załączniki nr 24 do protokołu kontroli) (na umowie stwierdzono brak kontrasygnaty skarbnika gminy), opłacona w dniu 17 września 2014 r. na podstawie rachunku nr 10/2014 i 11/2014 z dnia 07 lipca 2014 r. – *literalnie środki finansowe przeznaczono i zabezpieczono w uchwale Rady Gminy z dnia 30 września 2014 r.. Zaciągnięcie zobowiązań opisanych w poz. 6,7,8 ($3.321,00 + 50,88 + 1000,00 = 4.371,88$) skutkowało powiększeniem kwoty wydatków, które zostały objęte planem dopiero od dnia 30 września 2014 r. z sumy 957,89 (poz. 3,4,5 – $900,00 + 25,05 + 32,84 = 957,89$) do wartości 5.329,77 zł..*
9. umowa z dnia 14 lipca 2014 r. dot. pełnienia obowiązków inspektora nadzoru przy remoncie dróg gminnych w obrębie wsi Podłatki Duże dz. nr 74 za wynagrodzeniem **4.500,00 zł.** oraz w obrębie wsi Wiśniówek Wertyce dz. nr 83 i 87 za wynagrodzeniem **1.500,00 zł.** (kserokopia stanowi załączniki nr 25 do protokołu kontroli) (stwierdzono na umowie brak kontrasygnaty skarbnika gminy) — w dniu 17 września 2014 r. na podstawie rachunków nr 12/2014 i 13/2014 z dnia 31 lipca 2014 r. zapłacono przelewem kwoty jw..
10. umowa nr RD.272.1.2014 z dnia 14 lipca 2014 r. dot. przedmiotu analizowanego przetargu na kwotę ogółem **493.969,54 zł.** – kwota 400.300,06 zł. i 70.699,94 zł. zapłacone w dniu 11 sierpnia 2014 r., natomiast pozostała część zobowiązania o wartości 22.969,54 zł. została opłacona 01 października 2014 r..
11. umowa z dnia 25 lipca 2014 r. dot. zlecenia wykonania projektu stałej organizacji ruchu drogowego na drodze gminnej w obrębie wsi Podłatki Duże na działce nr 74 o wartości **800,00 zł.** (kserokopia stanowi załączniki nr 26 do protokołu kontroli) (na umowie stwierdzono brak kontrasygnaty skarbnika gminy) – zapłacono 13 sierpnia 2014 r. na podstawie rachunku nr 2/2014 z dnia 01 sierpnia 2014 r..
12. zleceniem dla dotychczasowego wykonawcy z dnia 25 lipca 2014 r. (kserokopia zlecenia stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli) przekazano do wykonania roboty dodatkowe na drodze gminnej w obrębie działek 83 i 87 we wsi Wiśniówek Wertyce (na zleceniu nie stwierdzono kontrasygnaty skarbnika gminy), które jak później wykazano (na zleceniu brak było istotnego elementu umowy w postaci wartości zamówienia dodatkowego, względnie

sposobu wartościowania zleconych prac; umowa pierwotna zamówienia głównego nie zawierała również w swojej treści postanowień regulujących sposób wyceny ewentualnych dodatkowych robót) stanowiły wartość **7.331,00 zł.**, – zapłacono przelewem w dniu 01 października 2014 r. na podstawie faktury nr 099/2014 z dnia 31 lipca 2014 r. (kserokopia faktury stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli). Z uwagi na postanowienia zawarte w zleceniu, dot. terminu zapłaty wynagrodzenia za roboty dodatkowe – „Należność za wykonane prace opłacona będzie po wystawieniu faktury oraz odbiorze robót w terminie do 30 sierpnia 2014 r.”, zamawiający w dniu uregulowania swojego zobowiązania tj. 01 października 2014 r. pozostawał w zwłoce o 31 dni doprowadzając do sytuacji, w której wykonawcy przysługuje roszczenie o zapłatę odsetek ustawowych za zwłokę w terminie płatności, w wysokości **80,94 zł.** Wnioski kontrolującego tożsame jak w innej sekwencji protokołu kontroli.

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że na dzień 14 lipca 2014 r. włącznie zaciągnięto zobowiązań na kwotę **568.339,41 zł.** (54.889,98 + 3.000,00 + 2.200,00 + 1.300,00 + 1.300,00 + 300,00 + 300,00 + 300,00 + 300,00 + 25,06 + 25,06 + 25,05 + 32,84 + 3.321,00 + 50,88 + 1.000,00 + 4.500,00 + 1.500,00 + 493.969,54) w tym **5.329,77 zł.** (300,00 + 300,00 + 300,00 + 25,05 + 32,84 + 3.321,00 + 50,88 + 1.000,00) jako wydatki ujęte w planie dopiero od dnia 30 września 2014 r., tym samym na zadania objęte planem od dnia 25 kwietnia 2014 r. zaciągnięto zobowiązań o wartości **563.009,64 zł.** z czego pokrycie w ustanowionym w uchwale budżetowej limicie miało miejsce do kwoty **531.000,00 zł.** – przekroczone limit o wartość **32.009,64 zł.** Następnie na dzień 25 lipca 2014 r. ponad wyznaczony, wskazany wyżej limit zaciągnięto jeszcze zobowiązanie wartości **800,00 zł.** umową z 25 lipca 2014 r. oraz zobowiązanie wartości **7.331,00 zł.** zleceniem z 25 lipca 2014 r., tym samym kwota, o którą przekroczone limit wzrosła do wielkości rzędu **40.140,64 zł.** Reasumując, powyższym postępowaniem naruszono dyspozycję art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wskazującą, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków.

Dokonano również analizy powyższej klasyfikacji w stosunku do zrealizowanych płatności wynikających z zaciągniętych uprzednio zobowiązań. Z uwagi na fakt, że do dnia 24 kwietnia 2014 r. plan finansowy przewidywał wydatki inwestycyjne na przebudowę drogi Podłatki Duże do kwoty 60.000,00 zł. (uchwała Rady Gminy nr XXIII/121/13 z dnia 30 grudnia 2013 r.) i w tym okresie po zaciągnięciu zobowiązań wydatkowano kwotę **63.965,15 zł.** (54.889,98 + 3.000,00 + 2.200,00 + 1.300,00 + 1.300,00 + 300,00 + 300,00 + 300,00 + 300,00 + 25,05 + 25,06 + 25,06) z czego **60.089,98 zł.** dotyczyło przedmiotu planu (54.889,98 + 3.000,00 + 2.200,00) – przekroczone limit wydatków o wartość 89,98 zł., natomiast pozostała część

przekroczenia limitu wydatków tj. wartość 3.875,17 zł. (63.965,15 - 60.089,98) dotyczyła zadań, które ujęte i zabezpieczone zostały uchwałą Rady Gminy nr XXV/130/14 z dnia 25 kwietnia 2014 r. – 2.950,12 zł. (1.300,00 + 1.300,00 + 300,00 + 25,06 + 25,06) i uchwałą Rady Gminy nr XXVIII/138/14 z dnia 30 września 2014 r. – 925,05 zł. (300,00 + 300,00 + 300,00 + 25,05).

Z kolei do dnia 29 września 2014 r. plan finansowy przewidywał wydatki inwestycyjne na budowę dróg gminnych we wsiach Wiśniówek Wertyce, Podłatki Duże, Rembiszewo Zegadły, Kołaki Kościelne ul. Kard. Wyszyńskiego, Szczodruchy, zwiększone o kwotę **471.000,00 zł.** do 531.000,00 zł. (uchwała Rady Gminy nr XXV/130/14 z dnia 25 kwietnia 2014 r.) i w tym okresie wydatkowano kwotę **478.883,72 zł.** z czego **477.800,00 zł.** (4.500,00 + 1.500,00 + 400.300,06 + 70.699,94 + 800,00) dotyczyło przedmiotu planu – przekroczono limit wydatków o wartość 6.800,00 zł., natomiast pozostała część poczynionych wydatków tj. wartość 1.083,72 zł. (32,84 + 50,88 + 1.000,00) dotyczyła zadań, które ujęte i zabezpieczone zostały uchwałą Rady Gminy nr XXVIII/138/14 z dnia 30 września 2014 r., która zwiększyła limit o **68.000,00 zł.** do wielkości 599.000,00 zł.. Po dacie jw. wydatkowano jeszcze kwotę **33.621,54 zł.** – w granicach limitu.

b) Zmówienie publiczne dot.: budowy przydomowych biologicznych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Kołaki Kościelne: - w związku z tym, iż przedmiotowe postępowanie przetargowe było poddane kontroli Delegatury Centralnego Biura Antykorupcyjnego w Białymstoku w terminie od 08 maja 2014 r. do 07 listopada 2014 r. i zakończyło się skierowaniem do zamawiającego w dniu 17 kwietnia 2014 r. za sygn. BI—WPK/695/15/W spr. DR/52/14 wystąpienia pokontrolnego, w którym stwierdzono naruszenie z art. 7 ust. 1 i 29 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113 poz. 759 ze zm.) oraz kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w terminie od 05 maja 2015 r. do 06 maja 2015 r. za sygn. sprawy UM10-6921-UM1000035/12, ROW-II.433.2.19.2015.MM – odstąpiono od badania niniejszego zamówienia.

5. Na wydatki z zakresu zadań remontowych (§ 4270) realizowanych przez Urząd wydatkowano sumę 194 324,31 zł.

Sprawdzono w całości udokumentowanie poniesionych wydatków w miesiącu grudniu oraz wydatki wybrane z ewidencji analitycznej – ujęte do różnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej, poniesione w innych okresach - na sumę 122 927,43 zł (pozycje księgowe: 142/33 z dn. 16,05,2014, 343/42 z dn. 07,11,2014, 143/25 z dn. 19,05,2014, 195/54 z dn. 30,06,2014,

278/28 z dn. 17,09.2014, 353/63 z dn. 21,11,2014, 362/70 z dn. 26,11,2014, 278/40 z dn. 17,09,2014, 350/42 z dn. 19,11,2014) – bez uwag. Wykonanie usług objętych fakturami potwierdzone przez merytorycznych pracowników.

Istotną część wydatków za usługi remontowe (156.180 zł) ujęto w rozdziale 60016 na remonty dróg, w tym w znacznej części polegające na dostawach tzw. żwiru-gruzu za 62.545,50 zł (poz. księgowe: 195/54, 278/27). Wykonawca dostaw wybrany w trybie określonym regulaminem, o którym mowa w cz. I protokołu. Wartość poszczególnych zamówień w zakresie innych usług (profilowanie dróg, praca koparki, remont przepustu itp.) nie przekraczała progów: 14.000 euro lub 30.000 euro – odpowiednio do okresów obowiązywania określonych w PZP (art. 4 pkt 8), a w związku tym nie stosowano zasad określonych ustawą do wyboru wykonawców. Zamówienia te nie przekraczały także progów wyznaczonych wewnętrznymi regulacjami, o których mowa w cz. I protokołu, w związku z czym nie było obowiązku stosowania procedur określonych tymi regulacjami i dokumentowania w formie pisemnej sposobu wyboru najkorzystniejszych ofert.

VI. Mienie komunalne

Kontrolę tego zagadnienia przeprowadzono na podstawie ewidencji księgowej, dowodów źródłowych oraz materiałów z inwentaryzacji. Sprawdzono udokumentowanie przychodów i rozchodów oraz stan rzeczowych składników majątku.

1. Według ewidencji syntetycznej w 2014 r. obroty i salda dotyczące składników majątku przedstawiały się następująco:

(w zł)

Konto	Saldo początkowe	Obroty		Saldo końcowe
		Wn	Ma	
011	9 863 554,83	7 910 092,24	52 379,60	17 721 267,47
013	259 209,62	41 638,87	911,34	299 937,15
020	70 552,94	20 067,49	16 987,15	73 633,28
030	1 000,00	-	-	1 000,00
310	6 665,62	6 703,72	6 665,62	6 703,72

Powyższe salda uzgodnione były z saldami w ewidencji analitycznej.

Ewidencję analityczną rzeczowych składników majątkowych (konto 011, 013) prowadzono metodą tradycyjną – w księgach inwentarzowych. Ewidencję analityczną umorzenia środków trwałych (konto 071) prowadzono w postaci tabel umorzeniowych wskazujących dla poszczególnych obiektów środków trwałych: wartości początkowe, daty rozpoczęcia umarzania, stawki procentowe umorzenia i kwoty umorzenia (roczne i narastająco). Suma umorzenia wszystkich składników (syntetyka do konta 071) obliczana automatycznie przy zastosowaniu programu komputerowego.

2. Na sumy obrotów wykazanych na koncie 011 składały się:

Wn: 7 910 092,24 zł:

- na sumę 7 677 900,69 zł z inwestycji, z tego:
 - 7 008 349,44 zł z inwestycji polegających na budowie obiektów,
 - 588 678,52 zł z inwestycji polegających na modernizacji istniejących obiektów,
 - 80 872,73 zł zakupy inwestycyjne.

Ma: 52 379,60 zł - wartość wyeksploatowanych składników (samochód, sprzęt elektroniczny) zdjętych z ewidencji księgowej (poz. księgowe: 54 z 24.02.2014 r., 391 z 15.12.2014 r.) na podstawie komisyjnych protokołów określających przyczynę likwidacji. Udokumentowanie likwidacji – pokwitowania przekazania do utylizacji.

3 Przychody środków trwałych w używaniu (konto 013) na sumę 41.638,87 zł udokumentowane były:

- 16 413,80 zł - fakturami zakupu,
- 9 071,31 zł - darowizny – protokołami,
- 16 153,76 zł - mienie po szkole podstawowej w Zaniach Leśnicy – protokołami.

3.1. Sumę 911,34 zł (poz. księgowa - 391 z dn. 15.12.,2014 r.) wyksięgowano na podstawie tzw. protokołu kasacji + dowód przekazania wyspecjalizowanej firmie utylizacyjnej.

4. Ewidencję analityczną do konta 020 - "Wartości niematerialne i prawne" prowadzono w postaci księgi inwentarzowej. Ujęto na koncie 020 programy komputerowe zakupione na potrzeby kontrolowanej jednostki.

5. Kwota 1.000, 00 zł ujęta na koncie 030 – "Długoterminowe aktywa finansowe" stanowi wartość udziałów w Sp. z o.o. "Internetowy Rynek Rolno-Towarowy" w Łomży, nabytych na

podstawie umowy spółki z 10.10.2005 r. – Akt Notarialny – Repertorium A nr 11479/2005; Akt Nr 1493/2005. Nabyto 2 udziały o wartości nominalnej po 500,00 zł.

6. Obroty i salda na konta 310 w 2014 r. przedstawiały się, j.n.:

(w zł)

L.p.		Saldo początkowe	Przychód	Rozchód	Saldo końcowe
1.	Paliwa	2 984,01	2 340,74	2 984,01	2 340,74
2.	Węgiel	3 617,65	4 257,20	3 617,65	4 257,20
3.	Drewno opałowe	0,00	105,78	0,00	105,78
4.	Wodomierz	63,96	0,00	63,96	0,00
	RAZEM:	6 665,62	6 703,72	6 665,62	6 703,72

Zasady prowadzenia gospodarki magazynowej (aczkolwiek nieodpowiadające stanowi faktycznemu) opisano w regulacjach wewnętrznych przedstawionych w cz. I protokołu.

7. Według ewidencji analitycznej środków trwałych (k-to 011) kontrolowana jednostka, wg stanu na 31.12.2014 r., posiadała na stanie:

- 1) OSP (stowarzyszenia): 7 szt. samochodów + 16 motopomp i innego sprzętu silnikowego,
- 2) UG: 1 samochód służbowy- Peugeot Partner 1,9 D, nr rej.BZA-74LF.

7.1. Zasady wykonywania kontroli w zakresie gospodarki paliwami silnikowymi, w tym dysponowanie samochodami, rozliczanie przebiegu i sposób dokumentowania zakupu i rozliczeń zużycia paliwa ustalono w polityce rachunkowości. Zakupione paliwo (paliwa silnikowe i węgiel), zgodnie z postanowieniami w polityce rachunkowości, odnoszono bezpośrednio w koszty i obejmowano ewidencją ilościową pozabilansową. Wartość paliwa ujęta na koncie 310, to wartość zapasu ustalonego na koniec roku w drodze inwentaryzacji. Uwag się nie wnosi.

8. Rozliczanie zużywanego paliwa w samochodach tzw. strażackich i motopompach (zgodnie z powierzonym zakresem czynności – ostatni z dnia 20.04.2015 r.) prowadzi Wiesława Orłowska - podinspektor w Urzędzie Gminy.

W 2014 r. zakupiono paliwo za sumę na sumę 14.943,85 zł, w tym w grudniu na sumę 1.114,10 zł (tym OSP – 7.992,87 zł, w tym w grudniu – 583,70 zł) w całości objęto ewidencją pozabilansową.

Prawidłowość rozliczeń paliwa sprawdzono na podstawie dowodów źródłowych, ewidencji pozaksięgowej (rejestr prowadzony na poszczególne pojazdy) i kart drogowych z miesiąca grudnia 2014 r. dotyczących samochodów:

OSP: samochód Star 244, nr rej. LOD 049X i samochód Star 244, nr rej. LOD035X,

UG: samochód Peugeot –Partner 1,9 D, nr rej.BZA-74LF

Uwagi:

- nie stwierdzono ustalenia na piśmie norm zużycia paliwa w poszczególnych pojazdach. Wiesława Orłowska poinformowała kontrolującego, że rozliczenia zużycia w samochodach użytkowanych w jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych dokonywane są w oparciu o normy stosowane przez PSP w Zambrowie – udokumentowania na piśmie brak. Samochód Peugeot –Partner 1,9 pozyskany został w latach ubiegłych (darowizna) – rozliczenia zużycia paliwa w tym samochodzie dokonywane są w oparciu o normę (nieokreśloną pisemnie) stosowaną przez poprzedniego użytkownika.
- w wyniku konfrontacji zapisów w kartach drogowych dotyczących samochodu służbowego Peugeot –Partner 1,9 D, nr rej.BZA-74LF z ewidencją wyjazdów służbowych (tzw. delegacji) prowadzoną w sekretariacie Urzędu, stwierdzono w miesiącu grudniu 4 jazdy poza teren Gminy, z których żadna nie była odbyta na podstawie dyspozycji wyjazdów odnotowanych w ewidencji. Brak np. dyspozycji: 22.12..2014 r. *Pęski - Kolaki-Białystok-Kolaki*. Wrywkowo skonfrontowano ponadto zapisy w karcie drogowej w/w samochodu służbowego Peugeot z miesiąca czerwca 2015 r. z ewidencją wyjazdów służbowych i stwierdzono, że w dalszym ciągu wymóg odbywania podróży służbowych na podstawie pisemnych dyspozycji nie zawsze jest przestrzegany. Brak dyspozycji wyjazdu służbowego stanowi naruszenie 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). Zgodnie z rozporządzeniem (§ 2, § 3 ust. 1 i § 6 ust. 1) termin, miejsce rozpoczęcia i zakończenia oraz środek transportu do odbycia podróży służbowej określa pracodawca.
- w wielu przypadkach nie odnotowano w kartach celu wyjazdu. Karty drogowe wypełniano niedbale, co w wielu przypadkach istotnie utrudnia odczytanie treści zapisów – dla przykładu załączono do protokołu (zał. nr 5) kserokopie kart drogowych z miesiąca grudnia 2014 i czerwca 2015 r.

9. Zagadnienia dotyczące inwentaryzacji unormowano instrukcją wprowadzoną zarządzeniem Wójta, o którym mowa w części I protokołu. W wyniku kontroli nie stwierdzono zaniedbań na

odcinku inwentaryzacji rzeczowych składników majątku (przedstawionych w tabeli pod pkt. 1) – częstotliwość zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości. Inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzana jest, co 4 lata. Corocznie przeprowadzana jest inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych, materiałów, sald kont rozrachunkowych oraz innych aktywów i pasywów. Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych (konto 011 i 013) przeprowadzona była w 2011 r. Dokumentacja z tej inwentaryzacji była przedmiotem poprzedniej kontroli RIO, w związku z czym odstąpiono od jej badania w trakcie obecnej kontroli. Zgodnie z zapisami w polityce rachunkowości kontrolowanej jednostki, dotyczącymi częstotliwości inwentaryzowania środków trwałych (konto 011 i 013), termin następnej inwentaryzacji przypada na koniec 2015 roku.

10. Gospodarowanie nieruchomościami (rozrachunki z kontrahentami, dochody) opisano w poszczególnych częściach protokołu.

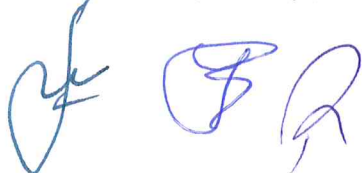
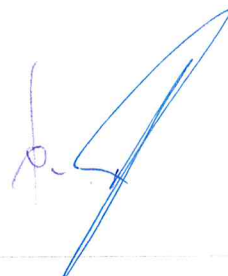
VII. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

1. Na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych (§ 2010) kontrolowana jednostka w 2014 r. otrzymała dotacje w wysokości 1 045 530,01 zł – suma netto ustalona po uwzględnieniu kwot niewykorzystanych na sumę 1 279,19 zł, zwróconych w obowiązkowym terminie – w dniu 26.11.2014 r. 1,06 zł, 15,26,28.01.2015 r. – 1.278,13 zł.

2. Kwotę 644 066,64 zł (tj. 61,6 %) wyniosły dotacje otrzymane na zadania z zakresu opieki społecznej – dział 852, z tego na rozdział 85212 – świadczenia rodzinne przypada kwota 626 351,40 zł, rozdział 85213 – składki na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej 367,20 zł, rozdział 85295 – dożywianie 17 348,04 zł.

3. Poza dotacjami na zadania opieki społecznej, o których mowa w pkt 2, na pozostałe zadania uzyskano dotacje j.n.:

- 423,00 zł (0,04%) - aktualizacja spisów wyborców,
- 53 710,00 zł (5,1%) – administracja państwowa,
- 27 974,00 zł (2,7%) – wybory do organów jednostek samorządu terytorialnego,
- 7 213,00 zł (0,7%) – wybory posłów do Parlamentu Europejskiego,

- 2 347,75zł (0,2%) – wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe oraz koszty zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych,
- 309 795,62 zł (29,6%) zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych.

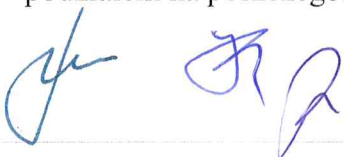
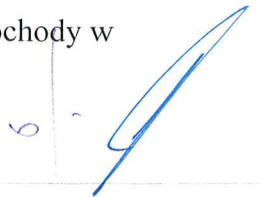
Sprawdzono prawidłowość udokumentowania, w zakresie zwrotów części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w roku 2014 – pod kątem zgodności z przepisami ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.), w oparciu o ewidencję i dokumentację prowadzoną przez Barbarę Jaźwińską podinspektora Urzędu Gminy w Kołakach Kościelnych. Zgodnie z zakresem czynności podpisanym w dniu 21 stycznia 2011 r. do obowiązków ww. osoby należy w szczególności prowadzenie spraw dot. wydawania podatnikom podatku rolnego decyzji o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego oraz sporządzanie i przysyłanie sprawozdań. Z sumy dotacji w wysokości 309.796,68 zł. rolnikom wypłacono 303.722,24 zł., a 6.074,44 zł. (do 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w danej gminie) przeznaczono na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku. Ogółem w 2014 r. wpłynęło 437 wniosków (4.160,8518 ha zgłoszonych użytków) o zwrot podatku wraz z fakturami za zakup oleju (dane uzyskano na podstawie rocznego rozliczenia dotacji i sprawozdania rzeczowo-finansowego z dnia 26.11.2014 r., z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za 2014 r.). Skontrolowano dokumentację – wnioski, faktury, powierzchnie użytków rolnych, decyzje zaewidencjonowane pod numerami:

- 227.2014.1; - 220.2014.1; - 167.2014.1; - 110.2014.1; - 103.2014.1; - 83.2014.1; -
 85.2014.1; - 226.2014.1; - 193.2014.1; - 102.2014.1;
 - 129.2014.2; - 124.2014.2; - 122.2014.2; - 120.2014.2; - 114.2014.2; - 98.2014.2; -
 94.2014.2; - 88.2014.2; - 7.2014.2; - 9.2014.2;

na sumę wypłat 12.726,01 zł.. Wysokość kwot do zwrotu wyliczono w oparciu o obowiązującą w 2014 r. stawkę (0,95zł/l; do 86 l na ha fizycznych użytków rolnych) – b/u..

VIII. Rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi

1. Rozliczenia z podległymi jednostkami budżetowymi prowadzono poprawnie za pośrednictwem kont 222 i 223 w oparciu o sprawozdania Rb-27 S i Rb-28 S – analityka z podziałem na poszczególne jednostki. Konta te nie wykazywały sald. Zrealizowane dochody w

całości odprowadzone zostały na rachunek budżetu. Niewykorzystane środki, przekazane jednostkom na pokrycie wydatków budżetowych, na koniec 2014 roku zwrócone zostały na rachunek podstawowy. Uwag się nie wnosi.

Nieprawidłowo prowadzono rozliczenia Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej z budżetem, w zakresie środków na wydzielonych rachunkach bankowych założonych do obsługi wydatków realizowanych w ramach „programów”. Nieprawidłowości opisano w innej sekwencji protokołu.

2. Instytucja kultury, t.j. Biblioteka Publiczna przedłożyła sprawozdanie wg klasyfikacji budżetowej i w formie opisowej – określającej szczegółowo kwoty dochodów z poszczególnych źródeł oraz poszczególne rodzaje wydatków. Dotacja podmiotowa udzielona z budżetu kontrolowanej j.s.t. odpowiednio wykazana została w sprawozdaniu.

Wynik działalności instytucji kultury przedstawiono odpowiednio w bilansie i sprawozdaniach RB-N i RB-Z – nie wykazując zadłużenia.

IX. Wykonanie zarządzenia pokontrolnego

Analizując treść udzielonych odpowiedzi na poprzednie wystąpienie pokontrolne wskazane w cz. I protokołu – w odniesieniu do stanu faktycznego ustalonego w czasie obecnej kontroli – stwierdzono, że nie w pełni respektowano zalecenia, j.n.:

pkt. 3 *Każdorazowe przedkładanie Skarbnikowi lub osobie przez niego upoważnionej, celem kontrasygnowania, dokumentów poświadczających dokonanie czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych.*

pkt 8. *Zapewnienie prawidłowego klasyfikowania wydatków, mając na uwadze w szczególności aby zadania stanowiące remont w rozumieniu przepisów Prawa budowlanego nie były planowane i finansowane jako wydatki inwestycyjne.*

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Protokół kontroli kasy.
2. Wyjaśnienie Hanny Dąbrowskiej w kwestii sposobu naliczania dotacji dla Edukatora.
3. Plik kserokopii dokumentów dotyczących zamówienia na energię elektryczną oraz wydruk komputerowy z ewidencji księgowej wydatków ujętych w paragrafie 4260 „Energia”
4. Kserokopie faktur i umowy dotyczące zadania p.n. „Odmulenie stawu Gunie-Ostrów”

5. Kserokopie kart drogowych z miesiąca grudnia 2014 i czerwca 2015 r. dotyczących jazd samochodem Peugeot –Partner
6. kserokopia faktury F/10470056/12/14 z dnia 03 grudnia 2014 r. z datą wpływu 05 grudnia 2014 r.;
7. kserokopia faktury F/10470056/12/14 z dnia 03 grudnia 2014 r. z datą wpływu 16 grudnia 2014 r.;
8. kserokopia protokołu komisji przetargowej z dnia 30 czerwca 2014 r.;
9. kserokopia umowy z dnia 14 lipca 2014 r. nr 272.1.2014;
10. kserokopia faktury 2014/094 na kwotę 400.300,06 zł.;
11. kserokopia faktury 2014/095 na kwotę 93.669,48 zł.;
12. kserokopia planu wydatków do klasyfikacji 600 60016 6050 za rok 2014 r.;
13. kserokopia uchwały nr XXIII/121/13 z dnia 30 grudnia 2013 r. z załącznikiem nr 3;
14. kserokopia uchwały nr XXV/130/14 z dnia 25 kwietnia 2014 r. z załącznikami nr 2 i 6;
15. kserokopia uchwały nr XXVIII/138/14 z dnia 30 września 2014 r. z załącznikiem nr 3;
16. kserokopia obrotów na klasyfikacji wydatków 600 60016 6050 za okres od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.;
17. kserokopia umowy z dnia 01 lipca 2013 r. nr 7021.7/2013;
18. kserokopia umowy z dnia 01 lipca 2013 r. nr RD.7013.3.2013;
19. kserokopia umowy nr RD.7011.1/2014 z dnia 24 lutego 2014 r.;
20. kserokopia faktury zbiorczej PODGiK nr 397/2014 z dnia 25 marca 2014 r.;
21. kserokopia faktury nr 646/2014 z dnia 29 kwietnia 2014 r.;
22. kserokopia umowy nr RD.2150.1.2014 z dnia 02 czerwca 2014 r.;
23. kserokopia faktury nr 1015/2014 z dnia 26 czerwca 2014 r.;
24. kserokopia umowy nr RD.7011.4/2014 z dnia 01 lipca 2014 r.;
25. kserokopia umowy z dnia 14 lipca 2014 r. dot. pełnienia obowiązków inspektora nadzoru;
26. kserokopia umowy z dnia 25 lipca 2014 r.;
27. kserokopia zlecenia z dnia 25 lipca 2014 r.;
28. kserokopia faktury nr 099/2014 z dnia 31 lipca 2014 r.;
29. kserokopia wydruku zaległości za wodę;
30. wyjaśnienie Jarosława Zalewskiego;
31. wyjaśnienie Wójta Sylwestra Jaworowskiego;
32. zestawienie wpłat dłużników na zaległości;
33. tabele nr 1 do 9 oraz testy nr 1 do 9;
34. pismo skierowane do Wójta przez Kierownika U.S.C.

35. Zarządzenie Wójta nr 44/15 w sprawie kontroli.
36. protokół z kontroli wewnętrznej.
37. odpowiedź Wójta na pytanie inspektora RIO
38. zawiadomienie do Prokuratury.
39. wyciągi bankowe.
40. wyciągi bankowe.
41. wyciągi bankowe.
42. dowody wpłat.
43. dowody wpłat.
44. dowody wpłat.
45. dowody wpłat.

Ustalenia zawarte w protokole zostały omówione z Wójtem – kierownikiem kontrolowanej jednostki przy współudziale Skarbnika Gminy.


Wójta powiadomiono o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z pkt 9 ppkt 9 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (DZ. U. Nr 167 poz. 1747).

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono kierownikowi kontrolowanej jednostki.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. Nr 7 w dniu 6 listopada 2015 r.

Kołaki Kościelne, 6 listopada 2015 r.

Podpisy inspektorów:


Waldemar Brygulewski
Andrzej Polowinski

WÓJT
Sylwester Jaworowski

SKARBNIK GMINY
Gabriela Mioduszevska

URZĄD GMINY
Kołaki Kościelne
ul. Kościelna 11
18-315 KOŁAKI KOŚCIELNE, tel. 086-270 30 26
NIP 723-11-20-417 Regon 000534210

