

w Bydgoszczy

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

RIO/KF/19/2012

### Protokół

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych , przeprowadzonej w Gminie Bartniczka przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Andrzeja Piotrowskiego oraz Romana Jankowskiego na podstawie upoważnienia Nr19/19/2012 z dnia 19.03.2012 r. w okresie od 26.03.do 15.06.2011 r.

Jednostka kontrolowana : Urząd Gminy w Bartniczce

87-321 Bartniczka

Przedmiot kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Bartniczka obejmująca swoim zakresem następujące zagadnienia:

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

Okres objęty kontrolą: 2011 r.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

Pan inż. Wiesław Biegański Wójt Gminy

Pan inż. Benedykt Kamiński Sekretarz Gminy  
Pani mgr Ewa Mówińska – Siuda Skarbnik Gminy  
Pani Małgorzata Gołkowska inspektor -kasjer  
Pani Anna Jurkiewicz inspektor  
Pani Gabriela Czyżyńska inspektor  
Pan Czesław Przeracki inspektor  
Pan Marek Ojdowski inspektor

## **I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.**

### **1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.**

Wójt, Pan Wiesław Biegański, pełni funkcję od 28.09.1994 r. na podstawie Uchwały Nr IV/19/94 Rady Gminy w Bartniczce w sprawie wyboru Wójta.

W wyborach przeprowadzonych w dniu 21.11.2010 r. wybrany ponownie, co stwierdzono na podstawie zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Bartniczce w dniu 22.11.2010 r. Protokół Nr II/10 z dnia 3.12.2010 r. z Sesji Rady Gminy Bartniczka, na której Wójt złożył ślubowanie.

Sekretarz Gminy – Pan Benedykt Kamiński, powołany na stanowisko Sekretarza Gminy w dniu 1.02.2003 r. Uchwałą Nr IV/24/03 Rady Gminy w Bartniczce z dnia 24.01.2003r.

Skarbnik Gminy Pani Ewa Mówińska – Siuda pełni funkcję Skarbnika od 26.06.2008 r., co stwierdzono na podstawie Uchwały Nr XIV/76/08 Rady Gminy Bartniczka z dnia 24.06.2008 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Bartniczka.

Przewodniczący Rady Gminy Pan Leszek Walczak pełni funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Bartniczka, co stwierdzono na podstawie Uchwały Nr I/1/10 Rady Gminy Bartniczka z dnia 1.12.2010 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy.

### **2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.**

#### **2.1. Statut Gminy Bartniczka**

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Bartniczka przyjęty Uchwałą Nr III/12/02 Rady Gminy Bartniczka z dnia 30.12.2002 r. Zmieniony Uchwałą Nr XX/95/05 Rady Gminy Bartniczka z dnia 26.04.2005 r. w sprawie zmiany Statutu Gminy. W Statucie Gminy w paragrafie 49 określono, że Wójt zawiera umowę o pracę z pracownikami oraz umowę na podstawie powołania z zastępcą Wójta, Sekretarzem Gminy i kierownikiem USC oraz ustala składniki wynagrodzenia i ich wysokość.

Powyższe jest niezgodne z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r., Nr 223, poz. 1458).

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy pracownicy samorządowi są zatrudniani na podstawie:

- powołania – zastępcą wójta (burmistrza, prezydenta miasta), skarbnik gminy, skarbnik

powiatu, skarbnik województwa.

- umowy opracę – pozostali pracownicy samorządowi

## **2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy.**

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 31/11 Wójta Gminy Bartniczka z dnia 15.06.2011 w sprawie regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Bartniczka. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Bartniczka określa:

- zakres spraw zastrzeżonych do decyzji Wójta,
- podział zadań pomiędzy członków Kierownictwa Urzędu Gminy,
- organizację wewnętrzną i zakres działania wydziałów oraz stanowisk wchodzących w skład Urzędu Gminy.

W skład Urzędu wchodzi następujące komórki organizacyjne:

- Wydział organizacyjno – prawny,
- Wydział finansowy,
- Wydział Oświaty, Kultury i Sportu,
- Urząd Stanu Cywilnego.

W skład Wydziału Finansowego wchodzi:

- księgowość budżetowa,
- podatki i opłaty lokalne, działalność gospodarcza,
- windykacja podatkowa,
- kasa urzędu.

## **2.3. Zakresy czynności pracowników i pełnomocnictwa.**

W Wydziale Finansowym zatrudnionych było 6 osób (łącznie ze Skarbnikiem).

Szczegółową kontrolą objęto zakresy:

- 1) Skarbnika Gminy – zakres czynności i obowiązków z dnia 26.06.2008 r.,
- 2) inspektora – kasjera – zakres czynności i obowiązków z dnia 1.07.2011 r.,
- 3) księgowej ds. wynagrodzeń – zakres czynności i obowiązków z dnia 1.07.2011 r.,
- 4) inspektora ds. windykacji podatkowej – zakres czynności i obowiązków z dnia 2.04.2007 r. i 2.01.2012 r.,

5) inspektora ds. podatków i opłat lokalnych, działalności gospodarczej – zakres czynności i obowiązków z dnia 31.12.2010 r. i z dnia 1.07.2011 r.,

6) inspektora ds. podatku od środków transportowych z dnia 18.09.2008 r. i z dnia 1.07.2011 r.

Ustalono, że Wójt Gminy nie udzielał pracownikom w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej Gminy żadnych pełnomocnictw z wyjątkiem upoważnienia dla podinspektora Pani Jurkiewicz do podpisywania decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego.

#### **2.4. Przepisy i instrukcje wewnętrzne.**

Kontrolą objęto przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.) w zakresie spełnienia obowiązku opracowania i wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą obowiązywało:

1. Zarządzenie Nr 35/10 Wójta Gminy Bartniczka z dnia 27.10.2010 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Bartniczka, w tym:

- załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 35/10 Wójta Gminy Bartniczka z dnia 26.10.2010 r. r. dotyczący zasad prowadzenia rachunkowości,
- załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 35/10 Wójta Gminy Bartniczka z dnia 26.10.2010 r. dotyczący ujednoliconego planu kont dla urzędu jednostki samorządu terytorialnego,
- załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 35/10 Wójta Gminy Bartniczka z dnia 27.10.2010 r. dotyczący wykazu programów komputerowych stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 35/10 Wójta Gminy Bartniczka z dnia 27.10.2010 r. dotyczący opisu systemu przetwarzania danych,
- załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 35/10 Wójta Gminy Bartniczka z dnia 27.10.2010 r. dotyczący instrukcji kasowej,
- załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 35/10 Wójta Gminy Bartniczka

z dnia 27.10.2010 r. dotyczący instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Bartniczka.

## **2.5. Audyt wewnętrzny**

W okresie objętym kontrolą jednostka nie była zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego, gdyż ujęta w uchwale budżetowej na 2011 rok kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów nie przekroczyła 40.000.000,00 zł (art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych).

## **2.6. Kontrola zarządcza.**

W dniu 26.01.2011 rok Wójt Gminy Bartniczka wydał Zarządzenie Nr.3/11 w sprawie ustalenia rocznego planu kontroli wewnętrznych w Urzędzie Gminy Bartniczka i planu kontroli w jednostkach podporządkowanych w 2011 roku.

W 2011 roku Skarbnik Gminy przeprowadziła kontrolę:

- W Szkole Podstawowej w Nowych Świerczynach potwierdzoną protokołem z dnia 8.12.2011 r. z przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w dniach od 30.08.2011 r. do 8.12.2011 r.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość ustalania kryterium dochodowego do przyznania dofinansowania do zakupu podręczników w roku 2009.

Dokonano analizy dokumentacji wszystkich 9 wnioskodawców – uczniów Szkoły Podstawowej w Nowych Świerczynach.

- na stanowisku pracy inspektora Elżbiety Wrzosek potwierdzoną protokołem z dnia 1.09.2011 r.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość ustalania kryterium dochodowego do przyznania stypendiów w roku szkolnym 2010/2011.

Dokonano analizy dokumentacji 20 wnioskodawców wyłonionych losowo.

- W Publicznym Gimnazjum w Jastrzębiu potwierdzoną protokołem kontroli z dnia 8.12.2011 r. z przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w dniach 31.08.2011 r. i 8.12.2011 r.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość sposobu przeliczenia dochodu przyjmowanego do obliczeń programu rządowego w szkołach - „Wyprawka Szkolna” w 2009 r.

Badaniem objęto 18 wniosków oraz dokumentację będącą podstawą przeliczenia dochodu przyjmowanego do ustalenia nabycia uprawnień do skorzystania przez wnioskodawców z programu rządowego w szkołach - „Wyprawka Szkolna” w 2009 r.

- W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bartniczce potwierdzoną protokołem kontroli z dnia 22.09.2011 r.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość ustalania kryterium dochodowego do przyznania dożywiania w roku 2011.

Badaniem objęto próbę losową 22 wniosków o przyznanie pomocy w formie dożywiania wybranych z rejestru wydanych decyzji o przyznaniu dożywiania za rok 2011.

W 2011 roku Skarbnik Gminy przeprowadziła kontrole wewnętrzne w Wydziale Finansowym

W okresie od 31.08.2012 r. do 26.03.2012 r. Skarbnik Gminy przeprowadziła kontrolę w Wydziale Oświaty, Kultury i Sportu Urzędu Gminy w Bartniczce na stanowisku do spraw płac. Okres objęty kontrolą październik i grudzień 2010 r.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość naliczenia wynagrodzenia „ZUS i podatku od osób fizycznych na podstawie dokumentacji wynagrodzeń Publicznego Gimnazjum w Jastrzębiu oraz Szkoły Podstawowej w Świerczynach.

W 2011 r. Skarbnik Gminy przeprowadziła kontrolę wewnętrzną w Wydziale Finansowym

- na stanowisku pracy księgowej w zakresie prawidłowości naliczania wynagrodzeń za miesiąc czerwiec 2011 r.- protokół z kontroli w dniach 4-7.07.2011 r.

- na stanowisku pracy do spraw windykacji podatków . okres objęty kontrolą od 1.01.2011 r. do 22.08.2011 r.- protokół z kontroli z dnia 23.08.2011 r.

Okres objęty kontrolą od 23.08.2011 r. do 1.12.2011 r.- protokół z kontroli z dnia 1.12.2011 r.

- na stanowisku pracy realizacji dochodów z najmu lokali mieszkalnych.

Okres objęty kontrolą od 1.01.do 30.06.2011 r.- notatka służbowa z dnia 5.07.2011 r.

Okres objęty kontrolą od 1.07.do 28.12.2011 r.- notatka służbowa z dnia 29.12.2011 r.

- na stanowisku pracy w zakresie terminowości i prawidłowości rozliczania inkasentów z poboru podatków za drugi kwartał 2011 r. na podstawie losowo wybranych dwóch

inkasentów- notatka z kontroli z dnia 29.11.2011 r.

- na stanowisku pracy w zakresie terminowości i prawidłowości rozliczania inkasentów z poboru podatków za pierwszy kwartał 2011 r. na podstawie losowo wybranych dwóch inkasentów – notatka z kontroli z dnia 27.04.2012 r.

- na stanowisku pracy w zakresie terminowości załatwiania wniosków od osób fizycznych o umorzenie i odroczenie terminu płatności należności podatkowych za 2011 r. – notatka służbowa z dnia 28.11.2011 r.

- terminowości załatwiania wniosków od osób fizycznych o umorzenie i odroczenie terminu płatności należności podatkowych za 2011 r.- notatka służbowa z dnia 3.08.2011 r.

- na stanowisku pracy w zakresie prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej za pierwsze półrocze 2011 r.- notatka służbowa z dnia 7.07.2011 r.

### **3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.**

#### **3.1. Jednostki podległe i nadzorowane.**

Na podstawie sporządzonego wykazu jednostek organizacyjnych stanowiącego **Akta Kontroli Nr. 19/19/I/1** stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce na dzień 31.12.2011 r. funkcjonowały:

– Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bartniczce – Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bartniczce przyjęty został Uchwałą Nr XXXIII/177/02 Rady Gminy w Bartniczce z dnia 24.09.2002 r. w sprawie Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bartniczce.

Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej przyjęty Uchwałą Nr XIII/60/11 Rady Gminy Bartniczka z dnia 28.12.2011 r. w sprawie Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bartniczce.

– Szkoła Podstawowa w Nowych Świerczynach – Statut szkoły uchwalila Rada Pedagogiczna na posiedzeniu w dniu 31.05.2010 r.

– Szkoła Podstawowa w Radoszkach – Statut Szkoły uchwalila Rada Pedagogiczna na posiedzeniu w dniu 14.09 2010 r.



- Publiczne Gimnazjum w Jastrzębiu – Statut Szkoły został uchwalony przez Radę Gminy w Bartniczce w dniu 27.04.1999 r. Nowelizację statutu zatwierdzono Uchwałą Nr 2/08/09 Rady Pedagogicznej z dnia 25.03.2009 r.
- Gminna Biblioteka Publiczna w Bartniczce. Statut Gminnej Biblioteki Publicznej w Bartniczce został uchwalony przez Radę Gminy w Bartniczce w dniu 28.12.2000 r. Uchwała Nr XX/106/2000 z dnia 28.12.2000 r.

Załącznik do Uchwały Nr 106/2000 Rady Gminy w Bartniczce z dnia 28.12.2000 r.

Zmiany w Statucie Gminnej Biblioteki Publicznej w Bartniczce zatwierdzono Uchwałą Nr VI/23/11 Rady Gminy Bartniczka z dnia 28.04.2011 w sprawie zmian w Statucie Gminnej Biblioteki Publicznej w Bartniczce.

Gminny Ośrodek pomocy społecznej w Bartniczce jest jednostką budżetową wyodrębnioną organizacyjnie i finansowo. Księgowość jest prowadzona w GOPS.

### **3.2. Kontrole przeprowadzone w badanym okresie**

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej została przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy, co zostało udokumentowane protokołem kontroli z dnia 27.05.2008 r.

Wystąpienie pokontrolne wydano pismem Nr.RIO/KF/4104/17/2008 z dnia 14.07.2008 r.

Wójt Gminy poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych pismem z dnia 9.08.2008 r.

Na podstawie książki kontroli Urzędu Gminy w Bartniczce ustalono, że w okresie objętym kontrolą przeprowadzono:

- audyt wewnętrzny dotyczący oceny adekwatności i efektywności funkcjonowania gospodarki finansowej w Urzędzie w pierwszym półroczu 2011 r.- protokół kontroli z dnia 27.12.2011 r.

- kontrola przeprowadzona przez archiwistę Archiwum Państwowego w Toruniu.

Przedmiotem kontroli było stosowanie przepisów kancelaryjno –archiwalnych, szczególnie w zakresie poprawności klasyfikacji i kwalifikacji dokumentacji oraz kompletności i regularności przekazywania jej do archiwum zakładowego –protokół kontroli z dnia 15.07.2011 r.

## **II. Księgowość i sprawozdawczość.**

### **1.Gospodarka pieniężna i kontrola kasy**

#### 1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

W badanym okresie kontrolowana jednostka posiadała opracowane zasady gospodarki kasowej ,które zostały zawarte w Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik Nr.5 do Zarządzenia Nr.35/10 Wójta Gminy Bartniczka z dnia 27.10.2010r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Bartniczka.

W zakresie gospodarki środkami pieniężnymi zbadano:

- organizację obsługi kasowej,
- udokumentowanie operacji kasowych,
- stan rachunków bankowych.
  - Organizacja obsługi kasowej
- W Urzędzie Gminy w Bartniczce funkcjonuje kasa, w której prowadzona jest gospodarka kasowa w pełnym zakresie dochodów oraz wydatków.

Obowiązki kasjera od dnia 14.12.2005 r. pełni Pani Małgorzata Gołkowska zatrudniona w tutejszym Urzędzie od dnia 14.12.2005 r.

W aktach osobowych znajduje się między innymi:

- oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie z dnia 15.12.2005 r.,
- zapytanie o udzielenie informacji o osobie z Ministerstwa Sprawiedliwości Krajowy Rejestr Karny z dnia 21.12.2006 r.

Osobą zastępującą kasjerkę jest inspektor do spraw podatków i opłat lokalnych, działalności gospodarczej Pani Anna Jurkiewicz, która w zakresie obowiązków z dnia 18.04.2005 r. posiada zastępstwo w obsłudze kasy.

Pani Anna Jurkiewicz złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie w dniu 18.04.2005 r.

Sprawdzono zapytanie o udzielenie informacji o osobie z Ministerstwa Sprawiedliwości, Krajowy Rejestr Karny z dnia 21.12.2006 r.

Przekazywanie kasy osobie zastępującej oraz ponowne przyjmowanie kasy przez Kasjera,

zgodnie z przepisem punktu 7 obowiązującej w jednostce Instrukcji Kasowej odbywa się protokolarnie.

Wysokość pogotowia kasowego została określona w zarządzeniu Nr 50/10 Wójta Gminy Bartniczka z dnia 31.12.2010 r. na kwotę 15 000,00 zł.

Inwentaryzację gotówki znajdującej się w kasie oraz druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w Kasie Urzędu w dniu 30.12.2011 r. i udokumentowano arkuszami spisu z natury nr 315, nr 316, nr 317.

Stan gotówki w Kasie na dzień 30.12.2011 r. wynosił 0,00 zł i był zgodny z saldem konta 101 „Kasa” na dzień 30.12.2011 r. wykazanym w zestawieniu stanów kont – syntetyczne według stanu na dzień 30.12.2011 r.

Badając prawidłowość funkcjonowania gospodarki pieniężno-kasowej kontrolujący dokonał w dniu 11.06.2012 r. doraźnej kontroli kasy, z której został sporządzony protokół stanowiący **załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.**

W 2011 roku Skarbnik Gminy Pani Ewa Mówińska – Siuda czterokrotnie przeprowadziła kontrolę kasy, co zostało udokumentowane arkuszami spisu z natury:

- z dnia 2.02.2011 r.,
- z dnia 8.04.2011 r.,
- z dnia 10.06.2011 r.,
- z dnia 20.09.2011r.

## **Raporty kasowe**

Szczegółową kontrolą objęto dla 2011 roku Raporty kasowe dla dochodów za luty o numerach:

RUGD/3 za okres od 1.02.2011 r. do 9.02.2011 r. (44 pozycje),

RUGD/4 za okres od 10.02.2011 r. do 16.02.2011 (43 pozycje),

RUGD/5 za okres od 17.02.2011 r. do 22.02.2011 r. (22 pozycje),

RUGD/6 za okres od 23.02.2011 r. do 28.02.2011 (60 pozycji).

Raporty kasowe wydatków za luty o numerach:

RUGW/3 za okres od 1.02.2011 r. do 9.02.2011 r. (15 pozycji),  
RUGW/4 za okres od 10.02.2011 r. do 16.02.2011 r. (13 pozycji),  
RUGW/5 za okres od 17.02.2011 do 22.02.2011 r. (2 pozycje),  
RUGW/6 za okres od 23.02.2011 r. do 28.02.2011 r. (14 pozycji).

Raporty kasowe dla dochodów za kwiecień o numerach:

RUGD/13 za okres od 1.04.2011 r. do 1.04.2011 r. (15 pozycji),  
RUGD/14 za okres od 4.04.2011 r. do 7.04.2011 r. (74 pozycje),  
RUGD/15 za okres od 8.04.2011 r. do 14.04.2011 r. (44 pozycje),  
RUGD/16 za okres od 15.04.2011 r. do 29.04.2011 r. (126 pozycji).

Raporty kasowe wydatków za kwiecień o numerach:

RUGW/13 za okres od 1.04.2011 r. do 1.04.2011 r. (3 pozycje),  
RUGW/14 za okres od 4.04.2011 r. do 7.04.2011 r. (9 pozycji),  
RUGW/15 za okres od 8.04.2011 r. do 14.04.2011r. (7 pozycji),  
RUGW/16 za okres od 15.04.2011 r. do 29.04.2011 r. (19 pozycji).

Skontrolowano prawidłowość zaprzychodowania w objętych kontrolą raportach kasowych środków pieniężnych pobranych z banku na podstawie następujących czeków gotówkowych:

0007627320 - 10 800,00 zł z dnia 9.02.2011 r. W. B. Nr 27/2011 z dnia 9.02.2011 r.,  
0007627074 – 7 000,00 zł z dnia 16.02.2011 r. W. B. Nr 32/2011 z dnia 16.02.2011 r.,  
0007627074 – 7 000,00 zł z dnia 28.02.2011 r. W. B. Nr 40/2011 z dnia 28.02.2011 r.,  
0007627079 – 6 638,00 zł z dnia 1.04.2011 r. W.B. Nr 64/2011 z dnia 1.04.2011 r.,  
000767081 – 13 000,00 zł z dnia 7.04.2011 r. W. B. Nr 68/2011 z dnia 7.04.2011 r.,  
0007627082 – 7 000,00 zł z dnia 14.04.2011 r. W. B. Nr 73/2011 z dnia 14.04.2011 r.,  
0007627084 – 2 713,37 zł z dnia 29.04.2011 r. W. B. Nr 83/2011 z dnia 29.04.2011 r.

Ustalenia:

- Raporty kasowe zawierały kolejne numery pozycji księgowej, a załączone pod raporty kasowe dowody źródłowe posiadały kolejno nadane numery pozycji księgowej, pod którą były księgowane z odniesieniem do właściwego raportu, tj. zgodnie z przepisem art. 22 ust. 1 Ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).
- Dowody źródłowe były ujmowane w raportach kasowych na bieżąco.

- Objęte kontrolą raporty kasowe były sporządzane za okres tygodnia.
- Każdy z wyżej wymienionych raportów zawierał dowody źródłowe (faktury, rachunki) sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Kierownika jednostki.
- Objęte kontrolą dowody źródłowe (rachunki, faktury) posiadały dekretację, tj. zakwalifikowanie dowodu poprzez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych.
- Gotówka wpłacona do kasy z tytułu dochodów budżetowych była odprowadzana na rachunek bankowy Urzędu Gminy.
- Pobieraną na podstawie czeków bankowych gotówkę przyjmowano do kasy na podstawie dowodu KP. Dokument posiadał datę wystawienia, kwotę pobranej gotówki, stosowna dekretację oraz podpis kasjera.
- Przychody i rozchody gotówki do kasy ujęte były w raportach kasowych w wielkościach wynikających ze stosownych dokumentów (rachunków, faktur, dowodów wpłat, czeków bankowych).
- W objętych próbą kontroli raportach kasowych odbiór gotówki przez osobę wymienioną w rozchodowym dowodzie kasowym potwierdzony był na dokumencie źródłowym stosownym podpisem potwierdzającym odbiór gotówki z kasy ze wskazaniem daty. Kontrolujący stwierdzili, że dokumenty zawierały wszystkie elementy określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a w szczególności datę i podpis osoby pobierającej gotówkę z kasy.

Według wyjaśnień Skarbnika Gminy Pani mgr Ewy Mówinskiej –Siuda , pracownicy Urzędu Gminy w Bartniczce nie korzystali w 2011r. ze służbowych kart płatniczych.

## 1.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

### 1.2.1. Uregulowania wewnętrzne

Uregulowania wewnętrzne w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania w kontrolowanej jednostce zostały zawarte w instrukcji kasowej.

### 1.2.2. Ewidencjonowanie druków ścisłego zarachowania

Na podstawie ustaleń z kontroli druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej w dniu 11.06.2012 r. w kasie Urzędu Gminy , której wyniki ujęto w protokole stanowiącym załącznik nr.1 do protokołu niniejszej kontroli stwierdzono , że

rzeczywisty stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z ilością tych druków wykazaną w ewidencji to jest w księdze druków ścisłego zarachowania.

## **Stan rachunków bankowych**

W 2011 roku obsługę bieżącą budżetu prowadziła Powszechna kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie przy ul. Puławskiej 15 na podstawie umowy zawartej w dniu 30.09.2010 r. na okres od 1.10.2010 r. do 30.09.2011 r.

W dniu 28.10.2011 r. zawarto Aneks Nr 3 do umowy rachunku bieżącego – dotyczy zawarcia umowy na czas określony do dnia 31.10.2012 r.

Umowę zawarto na podstawie ustalonej szacunkowej wartości zamówienia publicznego na obsługę rachunków bankowych Gminy Bartniczka na okres od 1.10.2011 r. do 30.09.2011 r. zgodnie z przepisami art. 34 ust. 3 pkt 2a ustawy „Prawo zamówień publicznych”.

Na podstawie notatki służbowej z dnia 31.08.2011 r. sporządzonej przez Skarbnika Gminy ustalono:

Szacunkowa wartość zamówienia 5 095,69 zł za okres od 1.10.2011 r. do 30.09.2012 r.

5 095,69 zł = 1 327,35 EURO (3,839).

Wielkość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych kwoty 14 000 EURO.

Szacunkowa wartość zamówienia dotyczy:

- opłaty za prowadzenie rachunku podstawowego 1 680 zł
- prowizji od wpłat gotówkowych na rachunki bankowe gminy i jej jednostek organizacyjnych w % - 973,69 zł

opłaty za przelewy realizowano za pośrednictwem systemu bankowości elektronicznej: za 1 przelew zewnętrzny (na rachunek prowadzony w innym banku) ( $4\,524 * 0,5 = 2\,262$  zł)

wydanie blankietów czekowych / około 210/ w zł – 180 zł.

Saldo konta 133 „Rachunek bieżący urzędu” na dzień 31.12.2011 r. wynikające z ksiąg rachunkowych porównano z saldem rachunku bankowego wykazanym w zawiadomieniu Powszechnej Kasy Oszczędności Bank Polski z dnia 17.01.2012 r. o stanie środków na

rachunku bankowym na dzień 31.12.2011 r. Różnic nie stwierdzono

W Urzędzie Gminy Bartniczka rachunek budżetu spełnia funkcje przypisane rachunkowi bieżącemu urzędu jako jednostki budżetowej.

Na rachunek budżetu wpływają bezpośrednio lub z kasy urzędu wszystkie dochody własne urzędu.

Plan finansowy wydatków urzędu także realizuje się dzięki wypłatom dokonywanym z rachunku budżetu.

Wszystkie operacje związane z kasowym wykonaniem dochodów i wydatków przechodzą przez rachunek budżetu.

Rachunkowość urzędu jednostki samorządu terytorialnego uproszczono , łącząc plan kont budżetu i urzędu jako jednostki budżetowej w jedną całość. Zastąpiono konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 133”Rachunek budżetu” jednym kontem o nazwie „Rachunek bieżący urzędu”.

## **2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu**

### **2.1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych**

Badając stan i kompletność urzędzeń księgowych , skontrolowano ich zgodność z przepisami art.10 i art.13 ustawy o rachunkowości.

W kontrolowanej jednostce prowadzone są wszystkie obligatoryjne elementy ksiąg rachunkowych zgodnie z art.13 ustawy o rachunkowości.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych dla budżetu Gminy Bartniczka jako organu oraz dla Urzędu Gminy w Bartniczce jako jednostki odbywa się techniką komputerową.

W systemie informatycznym prowadzone są następujące zbiory zapisów księgowych:

- konta księgi głównej
- konta ksiąg pomocniczych
- zestawienie obrotów i sald

### **2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej**

Terminowość i prawidłowość zapisów w ewidencji księgowej skontrolowano w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości / tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. , Nr.152 , poz.1223 ze zm./
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości /.....// Dz.U. Nr. 128, poz.861/

Stwierdzono prowadzenie konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i 222 „ Rozliczenie dochodów budżetowych” bez podziału na poszczególne jednostki oświatowe / Rozdział V protokołu/.

### **2.3. Rozrachunki roszczenia.**

Na podstawie sporządzonego na dzień 31.12.2011 r. zestawienia stanów kont – syntetyczne ustalono, że kontrolowana jednostka prowadzi następujące konta:

rozrachunkowe budżetu:

- Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2011 r. wynosił:

B. O.	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	4 201,53 zł
	Ma	4 201,53 zł
B. Z.	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł

- Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2011 r. wynosił:

B. O.	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	7 058 229,24 zł
	Ma	7 058 229,24 zł
B. Z.	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł



- Konto 224 „Rozrachunki budżetu”.

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2011 r. wynosił:

B. O.	Wn	46 611,30 zł
	Ma	7 843,91 zł
Obroty	Wn	1 891 507,29 zł
	Ma	1 864 551,04 zł
B. Z.	Wn	65 753,64 zł
	Ma	30,00 zł

Saldo Wn konta na dzień 31.12.2011 r. dotyczyło:

- należności z tytułu udziałów w podatkach z Urzędu Skarbowego w Brodnicy w wysokości 546 zł,
- należności z tytułu udziałów w podatkach z Urzędu Skarbowego we Wrocławiu w wysokości 22 011,54 zł,
- należności z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 43 068,00 zł,
- należności z tytułu udziałów w podatkach w wysokości 128,10 zł.

Saldo konta strony Ma dotyczyło zobowiązania z tytułu niewykorzystanej dotacji w wysokości 30 zł na zadania zlecone – „Wyprawka Szkolna” – otrzymanej z Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy.

Księgi Urzędu

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

B. O.	Wn	0,00 zł
	Ma	34 088,71 zł
Obroty	Wn	1 985 417,56 zł
	Ma	1 972 360,14 zł
B. Z.	Wn	0,00 zł
	Ma	21 031,29 zł

**Zobowiązania jednostki na dzień 31.12.2011 r. według konta 201 w rozbiciu na kontrahentów oraz klasyfikacji budżetowej**

Dział	Rozdział	Paragraf	Numer faktury	Data wystawienia	Kwota	Wyciąg bankowy
400	40002	4260	TE1120007 26462	31.12.2011 r.	5 934,30 zł	W. B. Nr 10 z 16.01.2012 r.
400	40002	4530	TE1120007 26462	31.12.2011 r.	1 364,89 zł	W. B. Nr 10 z 16.01.2012 r.
700	70005	4600	N15Be-615 3-314-16/1 1	30.12.2011 r.	240,66 zł	W. B. Nr 14 z 20.01.2012 r.
750	75023	4300	03408/12/2 011	30.12.2011 r.	111,02 zł	W. B. Nr 8 z 12.01.2012 r.
750	75023	4300	35107/11	30.12.2011	1 117,85 zł	W. B. Nr 8 z 12.01.2012 r.
900	90001	4260	TE1120007 26461	31.12.2011 r.	7 645,43 zł	W. B. Nr 10 z 16.01.2012 r.
900	90001	4300	03408/12/2 011	30.12.2011 r.	102,80 zł	W. B. Nr 8 z 12.01.2012 r.
900	90001	4300	RD/581/12/ 2011	30.12.2011 r.	300,00 zł	W. B. Nr 9 z 13.01.2012 r.
900	90001	4530	03408/12/2 011	30.12.2011 r.	8,22 zł	W. B. Nr 8 z 12.01.2012 r.
900	90001	4530	TE1120007 26461	31.12.2011 r.	1 758,45 zł	W. B. Nr 10 z 16.01.2012

						r.
900	90001	4530	RD/581/12/ 2011	30.12.2011 r.	69,00 zł	W. B. Nr 9 z 13.01.2012 r.
900	90015	4270	0483/TO/20 11	31.12.2011 r.	2 308,10 zł	W. B. Nr 8 z 12.01.2012 r.
926	92601	4300	03409/12/2 011	30.12.2011 r.	70,57 zł	W. B. Nr 8 z 12.01.2012 r.

Ogółem: 21 031,29 zł

Analityka konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi kontrahentami.

Ewidencja na koncie 201 prowadzona była bieżąco, na podstawie zadekretowanych dowodów źródłowych, w myśl art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Kwoty zobowiązań wynikające z dokumentacji źródłowej były zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej. Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną, a zatem dopełniono obowiązek wynikający z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 ze zm.).

Konto 220 „Rozliczenie udzielonych dotacji”.

B. O.	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	649 014,43 zł
	Ma	649 014,43 zł
B.Z.	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Pani mgr Ewy Mówińskiej – Siuda dotyczące funkcjonowania konta 220 „ Rozliczenie dotacji budżetowych „ w Urzędzie Gminy w Bartniczce stanowią

**Akta kontroli Nr. 19/12/II/1**

Sprawdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego Nr. 3c) dotyczącego zaprzestania

ewidencjonowania w ewidencji rachunkowej Urzędu Gminy dotacji udzielonych z budżetu gminy na koncie 400”Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i ewidencjonowanie wyżej wymienionych dotacji na stronie Wn konta 224”Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.

Kontrolowana jednostka w Urzędzie Gminy – jednostka budżetowa prowadzi konto 220 „ Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, które służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych.

Opis funkcjonowania konta 220 zamieszczono w Załączniku Nr.2 do Zarządzenia Nr.35/10 Wójta Gminy Bartniczka z dnia 27.10.2010 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Bartniczka.

Sprawdzono :

Zapisy na koncie 220 strona Wn

w porównaniu :

W.B.Nr.122/2011 z dnia 27.06.2011r. na kwotę 25.842,83 zł

W.B.Nr.188/2011 z dnia 29.09.2011r. na kwotę 25.842,83 zł

W.B. 230/2011 z dnia 30.11.2011 r. na kwotę 25.842,83 zł

W.B. 229/2011 z dnia 29.11.2011 r. na kwotę 215.000,00 zł,

strona Ma

w porównaniu :

W.B.Nr.242/2011 z dnia 16.12.2011 r. na kwotę 15.000,00 zł.

Zalecenie pokontrolne Nr.3c) zostało wykonane.

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2011 r. wynosił:

B.O.	Wn	407 516,94 zł
	Ma	1 749,23 zł
Obroty	Wn	2 598 418,98 zł
	Ma	2 392 801,12 zł
B.Z	Wn	613 152,77 zł
	Ma	1 767,20 zł

Saldo Wn w kwocie 613 152,77 zł dotyczy:

- kwota 204 093,02 zł – dotyczy należności podatkowych i należności niepodatkowych – cywilno – prawnych,
- kwota 2 220,00 zł – dotyczy należności z Urzędu Skarbowego w Brodnicy z tytułu udziału w podatkach,
- kwota 406 839,75 zł – dotyczy należności z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej według stanu na dzień 31.12.2011 r.
- Saldo Ma w kwocie 1 767,20 zł dotyczy nadpłat.

Sprawdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 3 pkt a i pkt b dotyczącego prowadzenia kont rozrachunkowych zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

Sprawdzono:

Konto 221 za 2011 rok.

Sprawdzono zapisy księgowe na koncie 221 za 2011 rok.

221 – 756 – 75615 – 0310

Nr PK/00021 z dnia 31.01.2011 r. na kwotę 273 001,00 zł – dotyczy przypisu należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2011 r.

Nr PK/00049 z dnia 28.02.2011 r. r. na kwotę 148,00 zł – dotyczy przypisu należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2011 r.

221-756-75616-0310

Nr.PK/00049 z dnia 28.02.2011r. na kwotę 454.495,00 zł dotyczy przypisu należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2011r.

Nr PK/00082 z dnia 31.03.2011 r. na kwotę 898,00 zł – dotyczy przypisu należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2011 rok.

221 – 700 – 70005 -0750

Nr PK/00021 z dnia 31.01.2011 r. na kwotę 66 486,82 zł – dotyczy przypisu należności z tytułu czynszów (lokale użytkowe, lokale mieszkalne)

Nr PK/00049 z dnia 28.02.2011 r. na kwotę 359,55 zł – dotyczy przypisu należności z tytułu czynszów (lokale użytkowe, lokale mieszkalne)

221 – 700 – 70005 – 0470

Nr PK/49 z dnia 28.02.2011 r. na kwotę 118,87 zł – dotyczy przypisu należności z tytułu dzierżawy gruntów rolnych za 2011 r.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2011 r. wynosił:

B. O.	Wn	17 693,16 zł
	Ma	7 759,94 zł
Obroty	Wn	474 689,02 zł
	Ma	446 261,68 zł
B. Z.	Wn	38 360,56 zł
	Ma	0,00 zł

Na saldo Wn w kwocie 38 360,56 zł składał się należny podatek od towarów i usług związany ze sprzedażą usług, tj. dostarczania wody i odbioru ścieków.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2011 r. wynosił:

B. O.	Wn	0,00 zł
	Ma	14 874,96 zł
Obroty	Wn	474 529,96 zł
	Ma	474 870,22 zł
B. Z.	Wn	1,00 zł
	Ma	15 216,14 zł

Na saldo strony Ma w kwocie 15.216,14 zł na dzień 31.12.2011 r składały się składki na ubezpieczenia społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2011 r. wynosił:

B. O.	Wn	0,00 zł
	Ma	85 032,39 zł
Obroty	Wn	1 399 563,66 zł
	Ma	1 403 585,00 zł
B. Z.	Wn	0,00 zł

Ma

89 053,73 zł

Na saldo strony Ma na dzień 31.12.2011 r. w kwocie 89 053,73 zł składało się zobowiązanie dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2011 r. według list płac o następujących numerach:

I/600169/12/1 w kwocie 445,71 zł,

I/75023/12/1 w kwocie 45 191,00 zł,

I/900.90001/12/1 w kwocie 5 620,61 zł,

I/12/1/80195 w kwocie 11 224,18 zł,

I/12/1/92601 w kwocie 1 667,09 zł,

I/400.40002/12/1 w kwocie 9 878,76 zł,

I/60016/12/1 w kwocie 9 234,28 zł,

I/750230/12/1 w kwocie 1 951,60 zł,

I/75412/12/1 w kwocie 858,84 zł,

I/75022/12/1 w kwocie 2 981,66 zł.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone zostało pracownikom w dniu 30.01.2012 r.

Numer wyciągu bankowego:

W.B. Nr 20/2012 z dnia 30.01.2012 r.

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2011 r. wynosił:

B. O.	Wn	107 514,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	194 928,63 zł
	Ma	161 093,43 zł
B. Z.	Wn	141 349,20 zł
	Ma	0,00 zł

Saldo Wn w kwocie 141 349,20 zł dotyczy zadłużenia pracowników Urzędu Gminy w Bartniczce z tytułu udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Sprawdzono:

Wykaz zadłużeń z tytułu udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Stan na dzień 31.12.2011 r.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2011 r. wynosił:

B. O.	Wn	0,00 zł
	Ma	2 483,24 zł
Obroty	Wn	613 533,46 zł
	Ma	626 823,28 zł
B. Z.	Wn	0,00 zł
	Ma	15 773,06 zł

Saldo konta na dzień 31.12.2011 r. w kwocie 15 773,06 zł stanowiło zabezpieczenie należytego wykonania umowy, kaucje, wadia.

Konto 290 „Odpisy aktualizacyjne należności”.

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2011 r. wynosił:

B. O.	Wn	0,00 zł
	Ma	289 926,96 zł
Obroty	Wn	22 276,03 zł
	Ma	139 188,82 zł
B. Z.	Wn	0,00 zł
	Ma	406 839,75 zł

Saldo konta na dzień 31.12.2011 r. w kwocie 406 839,75 zł stanowił fundusz alimentacyjny i zaliczki alimentacyjne.

### 2.3 . Ewidencja składników majątkowych.

Na podstawie zestawienia stanów kont – syntetyczne za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2011 r. stwierdzono następujące stany majątku Gminy na dzień 31.12.2011 r.

<b>Konto</b>	<b>Nazwa konta</b>	<b>Saldo Wn</b>	<b>Saldo Ma</b>
011	Środki trwałe	22 096 223,13	0,00
013	Pozostałe środki trwałe	613 190,48	0,00
020	Wartości niematerialne i prawne	49 631,26	0,00
071	Umorzenie środków trwałych	0,00	7 988 640,51



072	Umorzenie pozostałych środków trwałych	0,00	613 190,48
071			937,50
072			45 131,26

Zestawienie stanów kont syntetyczne – Konto 011:

B. O.	Wn	21 667 566,26 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	637 989,84 zł
	Ma	209 989,84 zł
B. Z.	Wn	22 096 223,13 zł
	Ma	0,00 zł

Syntetyka konta 011 prowadzona jest w systemie komputerowym.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 – środki trwałe, prowadzona jest w Księdze Środków Trwałych.

Sprawdzono terminowość przyjmowania na majątek środków trwałych.

OT Nr 4/2011 z dnia 31.08.2011 r. na kwotę 36 262,13 zł (plac zabaw, miejscowość Radoszki).

PK Nr 00259 z dnia 31.08.2011 r.

OT Nr 7/2011 z dnia 31.08.2011 r. na kwotę 32 113,70 zł (plac zabaw, miejscowość Łaszewo).

PK Nr 00259 z dnia 31.08.2011 r.

OT Nr 17/2011 z dnia 30.09.2011 r. na kwotę 29 745,96 zł (budowa chodnika z odwodnieniem w miejscowości Nowe Świerczyny).

PK Nr 00337 z dnia 30.09.2011 r.

OT Nr 34/2011 z dnia 30.12.2011 r. na kwotę 86 510,93 zł (budowa sieci kanalizacyjnej na terenie gminy Bartniczka).

PK Nr 00528 z dnia 31.12.2011 r.

Przyjęcie środków trwałych do ewidencji księgowej następowało na podstawie dowodów źródłowych OT.

Ewidencja szczegółowa (Księga Środków Trwałych) umożliwia ustalenie wartości

początkowej poszczególnych obiektów, środków trwałych.

Kontrolowana jednostka prowadziła tabele amortyzacyjne środków trwałych.

Konto 011 B. O. Wn 21 667 566,26 zł (B. O. ewidencja analityczna – tabele amortyzacyjne środków trwałych za 2011 r. 21 064 478,94 zł plus wartość gruntów na dzień 1.01.2011 r. 603 087,32 zł).

Stan środków trwałych na dzień 1.01.2011 r. wynikający z ewidencji szczegółowej jest zgodny ze stanem ewidencji syntetycznej.

Konto 011 strona Ma.

Sprawdzono:

Akt notarialny Nr 13294/2011 z dnia 16.12.2011 r. - dotyczy sprzedaży lokalu wraz z gruntem położonej w miejscowości Jastrzębie za kwotę 67.000,00 zł.

Pozostałe środki trwałe – konto 013.

Na podstawie zestawienia stanów kont syntetycznych za 2011 rok ustalono:

B.O.	Wn	584 172,33 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	29 018,15 zł
	Ma	0,00 zł
B. Z.	Wn	613 190,48 zł
	Ma	0,00 zł

Sprawdzono konto 013 strona Wn:

F – ra VAT Nr DPL52630 z dnia 21.06.2011 r. na kwotę 1148,82 zł – dotyczy zakupu komputera.

PK/160 z dnia 21.06.2011 r. na kwotę 1 148,82 zł (w tym podatek VAT 23% 214,82 zł)

F – ra VAT Nr F/017320/11 z dnia 21.09.2011 r. na kwotę 752,00 zł (w tym podatek VAT 23% 140,62 zł) – dotyczy zakupu drukarki.

PK/309 z dnia 21.09.2011 r. na kwotę 752,00 zł

F – ra VAT Nr FS/004833/2011/BM91 z dnia 15.09.2011 r. na kwotę 1349,00 zł – dotyczy zakupu chłodziarki INDESIT dla świetlicy w Łaszewie.

PK/297 z dnia 15.09.2011 r. na kwotę 1 349,00 zł

F – ra VAT Nr F/015117/11 z dnia 23.08.2011 r. na kwotę 397,01 zł (w tym podatek VAT

23% 74,24 zł) – dotyczy zakupu zasilacza do komputera.

PK/235 z dnia 23.08.2011 r. na kwotę 397,00 zł

F – ra VAT Nr 31 – 13138/2011 z dnia 21.09.2011 r. na kwotę 770,00 zł (w tym podatek VAT 23% 143,98 zł) – dotyczy zakupu dalmierza laserowego.

PK/310 z dnia 21.09.2011 r. na kwotę 770,00 zł

F – ra VAT Nr FV56/3/2011 z dnia 30.09.2011 r. na kwotę 125,00 zł (w tym podatek VAT 23% 23,37 zł) – dotyczy zakupu telefonu.

PK/340 z dnia 30.09.2011 r. na kwotę 125,00 zł

Na podstawie powyższego ustalono, że kontrolowana jednostka prowadziła ewidencję majątku gminy na koncie księgowym 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu”.

Zalecenie pokontrolne Nr 4 zostało wykonane.

Wartości niematerialne i prawne.

Na podstawie zestawienia stanów kont syntetycznych – konto 020 ustalono:

B. O.	Wn	42 327,01 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	7 304,25 zł
	Ma	0,00 zł
B. Z.	Wn	49 631,26 zł
	Ma	0,00 zł

F – ra VAT Nr F/006333/11 z dnia 11.04.2011 r. na kwotę 845,00 zł (w tym podatek VAT 23% 158,01 zł) – dotyczy zakupu programu komputerowego.

P.K. 93 z dnia 11.04.2011 r.

F – ra VAT Nr F/011566/11 z dnia 1.07.2011 r. na kwotę 1 438,00 zł (w tym podatek VAT 23 % 268,89 zł) – dotyczy zakupu programu komputerowego.

PK/178 z dnia 1.07.2011 r.

Na podstawie powyższego ustalono, że kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję analityczną do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwiającą należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych. Zalecenie pokontrolne Nr 5 zostało wykonane.

### 3. Sprawozdawczość budżetowa.

Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania :

Rb-27S za 2011 r.

Rb-28S za 2011 r.

Rb-27ZZ za 2011 r.

Rb-NDS za 2011 r.

Rb-50 za 2011 r.

Rb-ST za 2011 r.

Rb-PDP za 2011 r.

Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń  
i gwarancji

Bilans z wykonania budżetu państwa ,jednostki samorządu terytorialnego na dzień  
31.12.2011r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że

-kontrolowana jednostka nieprawidłowo wykazała w sprawozdaniu Rb-PDP za 2011 r. i w  
sprawozdaniu Rb-27 S za 2011 r., wydaną w 2011 r. decyzję w sprawie odroczenia terminu  
płatności II raty podatku od nieruchomości w kwocie 9.953,00 zł z terminem zapłaty  
przypadającym na 2011 r.

Powyższe zagadnienie zostało opisane w rozdziale III pkt.1.2. protokołu kontroli.

-kontrolowana jednostka w sprawozdaniu Rb-27S za 2011 r. naliczone , niezapłacone  
odsetki za zwłokę w kwocie 6.186,84 zł dotyczy opłaty za dostarczanie wody wykazała w  
kolumnie 9 sprawozdania , natomiast nie wykazała w kolumnie 10 oraz naliczone ,  
niezapłacone odsetki za zwłokę w kwocie 1.655,98 zł dotyczy opłaty za odprowadzanie  
ścieków wykazała w kolumnie 9 sprawozdania , natomiast nie wykazała w kolumnie 10 .

Powyższe zagadnienie zostało opisane w rozdziale III pkt.1.4. protokołu kontroli.

#### 4. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych

Inwentaryzację gotówki znajdującej się w kasie oraz druków ścisłego zarachowania  
przeprowadzono w kasie Urzędu w dniu 30.12.2011 r. i udokumentowano arkuszami spisu

z natury nr.315, nr.316,nr.317 .

Stan gotówki w kasie na dzień 30.12.2011 r. wynosił 0,00 zł i był zgodny z saldem konta 101” Kasa” na dzień 30.12.2011 r. wykazanym w zestawieniu stanów kont -syntetyczne według stanu na dzień 30.12.2011 r.

Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Na dzień 31.12.2011 r. przeprowadzono inwentaryzację drogą porównania sald z ewidencją księgową – należności .

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2011 r. wynosił:

B. O.	Wn	0,00 zł
	Ma	14 874,96 zł
Obroty	Wn	474 529,04 zł
	Ma	474 870,22 zł
B. Z.	Wn	1,00 zł
	Ma	15 216,14 zł

Na podstawie rozliczenia rocznego na Państwowy Fundusz Rehabilitacyjny Osób Niepełnosprawnych DEK – R za 2011 rok – potwierdzono saldo (nadpłatę 1 zł) na dzień 31.12.2011 r.

Konto 234” Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2011 r. wynosił:

B.O. Wn	107.514,00 zł
Ma	0,00 zł
Obroty Wn	194.928,63 zł
Ma	161.093,43 zł
B.Z. Wn	141.349,20 zł
Ma	0,00 zł

Saldo Wn w kwocie 141.349,00 zł dotyczy zadłużenia pracowników Urzędu Gminy w Bartniczce z tytułu udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Sprawdzono:

Wykaz zadłużeń z tytułu udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych- stan na dzień 31.12.2011 r.

Inwentaryzacja składników majątkowych.

Inwentaryzację składników majątkowych na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości, jednostka przeprowadziła na dzień 31.10.2010 r.

Zarządzeniem Nr 38/10 z dnia 28.10.2010 r. Wójt Gminy Bartniczka powołał zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Bartniczka.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół na zakończenie inwentaryzacji na dzień 15.12.2010 r.

Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Sporządzono zestawienie zbiorcze spisów z natury z dnia 15.12.2010 r.

### **III. Budżet Jednostki Samorządu Terytorialnego.**

#### **1. Dochody budżetowe**

Rada Gminy Bartniczka przyjęła na 2011 rok budżet Uchwałą Nr III/7/10 z dnia 27.12.2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2011 ustalając:

- a) dochody w wysokości 11 187 442,00 zł,
- b) wydatki w wysokości 10 718 442,00 zł,
- c) nadwyżka w wysokości 469 000,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu 2011 roku budżet na dzień 31.12.2011 r. wyniósł:

- a) dochody w wysokości 12 166 071,74 zł,
- b) wydatki w wysokości 12 746 071,74 zł,
- c) deficyt w wysokości 580 000,00 zł.

W ciągu 2011 r dokonano 19 zmian planu dochodów.

Zestawienie dochodów budżetowych według klasyfikacji budżetowej oraz ich struktura w 2011 r. sporządzone przez Skarbnika Gminy Panią Ewę Mówińską – Siuda stanowią

#### **Akta kontroli Nr. 19/12/III/1**

##### **1.1. Subwencje i dotacje.**

###### **1.1.1. Subwencje.**

W związku z tym, że otrzymana na rok 2012 subwencja została ustalona na podstawie wykazanych przez jednostkę danych w sprawozdaniu Rb – PDP za 2010 rok. kontrolą objęto prawidłowość wykazania danych w wymienionym sprawozdaniu za rok 2010.

Na podstawie załącznika do pisma Ministra Finansów w ST3/14820/2/2012 ustalono, że kontrolowanej jednostce przyznano z budżetu państwa subwencję ogólną na rok 2012 w kwocie 6 385 482,00 zł z tego:

- część wyrównawcza: 2 063 544,00 zł

z tego:

– kwota podstawowa 1 550 457,00 zł

– kwota uzupełniająca 513 087,00 zł

- część równoważąca 0,00 zł

- część oświatowa 4 321 938,00 zł

Subwencja wyrównawcza.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa wykazanych w sprawozdaniu Rb – PDP roczne z wykonania dochodów podatkowych za 2010 rok, sprawdzono pod kątem zgodności z ewidencją księgową i prowadzoną ewidencją podatkową.

Sprawdzono:

- wydruk – skutki obniżenia stawek podatku rolnego za okres 1.01.2010 do 31.12.2010 r. (osoby prawne),
- wydruk – skutki obniżenia stawek podatku rolnego za okres 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r. (osoby fizyczne),
- wydruk – skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r. (osoby prawne),
- wydruk – skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r. (osoby fizyczne),
- komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19.10.2009 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2009 r.,
- Uchwała Nr XXVII/124/09 rady Gminy Bartniczka z dnia 16.11.2009 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta jako podstawy obliczenia podatku rolnego w 2010 roku.,
- Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 3.08.2009 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2010 roku.,
- Uchwała Nr XXVII/125/09 Rady Gminy Bartniczka z dnia 16.11.2009 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku o nieruchomości w 2010 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.



### 1.1.2. Dotacje

Urząd Gminy w Bartniczce w 2011 roku otrzymał dotacje w łącznej kwocie 2899684,84 zł.

Na powyższą kwotę złożyły się:

Dotacje na zadania bieżące zlecone § 2010 z zakresu administracji rządowej

Lp.	Rozdział		Cel dotacji	Wykonanie
1	01095	2010	Zwrot części podatku akcyzowego	322 041,56
2	75011	2010	Na utrzymanie administracji (USC, ewid., dział. Gosp. zarz. kryz.)	67 300,00
3	85212	2010	Świadczenia rodzinne	1 848 149,84
4	75101	2010	Prowadzenie rejestru wyborców	754,00
5	75056	2010	Przeprowadzenie powszechnego spisu ludności	23 375,99
6	85213	2010	Na ubezpieczenie zdrowotne świadczeń rodzinnych	2 293,00
7	75108	2010	Na przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu	7 684,85
8	85295	2010	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne	8 800,00
9	85278	2010	Zwalczanie skutków klęsk żywiołowych	2 500,00

Podliczenie 2 282 899,24

#### 2) Dotacje na zadania bieżące własne § 2030

Lp.	Rozdział		Cel dotacji	Wykonanie
1	85415	2030	Stypendia dla	142 837,00

			uczniów	
2	85214	2030	Zasiłki i pomoc w naturze	133 814,31
3	85219	2030	Utrzymanie Ośrodka Pomocy Społecznej	63 234,00
4	85295	2030	Na dożywianie	88 000,00
5	85213	2030	Na ubezpieczenie zdrowotne od zasiłków stałych	3 690,00
6	85216	2030	Zasiłki stałe	45 680,00
7	85415	2030	Dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów szkół tzw. wyprawka szkolna	13 627,96
8	80101	2030	Dotacja w ramach rządowego programu wspierania w latach 2009 – 2014 organów prowadzących w zakresie bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I – III szkół podstawowych Radosna Szkoła	12 000,00

Podliczenie 502 883,27

- 3) Dotacje na zadania bieżące własne – dział 853 rozdział 85395 § 2007 i 2009 – środki pochodzące z funduszy strukturalnych UE.

Przedmiotowe dochody dotyczą realizacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Celem programu jest wyrównanie szans oraz ułatwienie dostępu do rynku pracy osobom nieaktywnym zawodowo oraz zagrożonym marginalizacją i wykluczeniem społecznym poprzez uczestnictwo w szkoleniach i warsztatach psycho – edukacyjnych.

Dział 853, rozdział 85395 § 2007 – płatność ze środków europejskich – 108 175,40 zł,

Dział 853, rozdział 85395 § 2009 5726,93 zł – dotacja krajowa – 5 726,93 zł.

Głównym celem projektu założonym na 2011 rok była aktywizacja społeczna i zawodowa osób zamieszkujących na terenie gminy Bartniczka zagrożonych marginalizacją i wykluczeniem społecznym.

4) Gmina Bartniczka nie otrzymała w 2011 r. dotacji na zadania majątkowe.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 1.2 Dochody z tytułu podatków i opłat.

### 1.2.1 Dokumentacja podatków w zakresie ich wymiaru.

W 2011 roku dokumentacja podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych prowadzona była komputerowo.

Do wymiaru podatków prowadzone były następujące urządzenia:

- deklaracje na podatek od nieruchomości od osób prawnych, na podatek rolny od osób prawnych, na podatek od środków transportowych od osób prawnych i fizycznych, na podatek leśny od osób prawnych,
- rejestry wymiarowe,
- rejestry przypisów i odpisów,
- zawiadomienia ze Starostwa Powiatowego w Brodnicy o zmianie w ewidencji gruntów i budynków,
- informacje o zarejestrowanych pojazdach ze Starostwa Powiatowego w Brodnicy.

W 2011 roku dokumentacja w zakresie wymiaru podatków prowadzona była techniką komputerową – Firma RADIX program POGRUN.

Sprawdzono zgłoszenia podjęcia działalności gospodarczej w 2011 roku ujęte pod następującymi pozycjami rejestru ewidencji działalności gospodarczej: 574, 581, 591, 595, 600, co stanowi 16,2% ogółu zgłoszeń podjęcia działalności gospodarczej w 2011 roku i porównano z:

- decyzją Nr FP.3120.3.7.2011 z dnia 30.08.2011 r. w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości za 2011 r.,
- decyzją Nr FP.3120.186.2011 z dnia 7.02.2011 r. na łączne zobowiązanie pieniężne,
- decyzję Nr FP.3120.100.2011 z dnia 5.11.2011 r. w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości,
- decyzję Nr FP.3120.9.2011 z dnia 4.02.2011 r. w sprawie wymiaru podatku od

- nieruchomości za 2011 r.,
- decyzję Nr FP.3123.774.2011 z dnia 9.02.2011 r. w sprawie wymiaru na łączne zobowiązanie pieniężne,
  - decyzję Nr FP.3120.64.2011 z dnia 10.02.2011 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2011 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 7 dotyczącego wszczęcia postępowania wyjaśniającego na podstawie przepisu art. 274a poz. 2 Ordynacji Podatkowej w stosunku do dwóch podatników podatku od nieruchomości.

Sprawdzono:

- P. P. H. ROLMIĘS Sp. z o. o. w Bartniczce złożyła korektę deklaracji podatku od nieruchomości za 2007 rok w dniu 25.03.2009 r.
- decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowej Nr 3113 – 1/5/09 z dnia 15.05.2009 r.
- korektę deklaracji podatku od nieruchomości za 2008 rok w dniu 25.03.2009 r.
- decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowej Nr 3113 – 1/5/09 z dnia 15.05.2009 r.

Gminna Spółdzielnia Samopomoc Chłopska Grążawy z siedzibą w Bartniczce złożyła:

- deklarację na podatek od nieruchomości za 2007 r. w dniu 20.12.2007 r.
- korektę deklaracji podatku od nieruchomości za 2007 rok w dniu 14.08.2008 r.
- deklarację na podatek od nieruchomości za 2008 rok w dniu 9.01.2008 r.
- korektę deklaracji podatku od nieruchomości za 2008 rok w dniu 17.06.2008 r.

Kartoteka podatnika Nr 00001304/05 za 2008 rok

W. B. z dnia 11.07.2008 r.

W. B. z dnia 12.08.2008 r.

W. B. z dnia 12.09.2008 r.

Parafia Rzymsko – Katolicka w Radoszkach złożyła:

- deklarację na podatek rolny za 2007 rok z dnia 2.01.2007 r.

- korektę deklaracji na podatek rolny za 2007 rok z dnia 27.07.2008 r.
- deklaracje na podatek rolny za 2008 rok z dnia 23.01.2008 r.
- korektę deklaracji na podatek rolny za 2008 rok z dnia 27.07.2008 r.

Kartoteka podatnika Nr 00001582/04

W. B. z dnia 28.07.2008 r.

Zlecenie pokontrolne Nr.7 zostało wykonane.

Ulgi z tytułu kupna gruntów.

W 2011 roku kontrolowana jednostka udzieliła 25 ulg z tytułu kupna gruntów na łączną kwotę 2597,00 zł. Kontroli poddano 10 decyzji, co stanowi 40% ogółu wydanych decyzji w 2011 roku o następujących numerach:

FP.3121.3.1.2011 z dnia 24.02.2011 r.,

FP.3121.3.3.2011 z dnia 25.02.2011 r.,

FP.3121.3.4.2011 z dnia 25.02.2011 r.,

FP.3121.3.5.2011 z dnia 25.02.2011 r.,

FP.3121.3.6.2011 z dnia 28.02.2011 r.,

FP.3121.3.7.2011 z dnia 1.03.2011 r.,

FP.3121.3.8.2011 z dnia 9.03.2011 r.,

FP.3121.3.9.2011 z dnia 11.04.2011 r.,

FP.3121.3.10.2011 z dnia 12.04.2011 r.,

FP.3121.3.12.2011 z dnia 25.05.2011 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Umorzenia za rok 2011.

W 2011 roku, kontrolowana jednostka wydała 9 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych na łączną kwotę 13 176,00 zł.

Kontroli poddano 100% wydanych decyzji w 2011 roku o następujących numerach:

FP.3123.1.3.2011 z dnia 12.04.2011 r.,

FP.3123.1.4.2011 z dnia 21.06.2011 r.,

FP.3123.1.5.2011 z dnia 24.08.2011 r.,  
FP.3123.1.7.2011 z dnia 25.08.2011 r.,  
FP.3123.1.8.2011 z dnia 28.09.2011 r.,  
FP.3123.1.9.2011 z dnia 30.11.2011 r.,  
FP.3123.1.10.2011 z dnia 30.11.2011 r.,  
FP.3124.1.11.2011 z dnia 29.12.2011 r.,  
PO.3124.17.2.2011 z dnia 29.09.2011 r.  
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Odroczenia podatków

W 2011 r. kontrolowana jednostka wydała dwie decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

Sprawdzono:

decyzje Nr.FP.3123.2.2.2011 z dnia 22.03.2011 r. na kwotę 9.229,00 zł.

decyzję Nr.FP.3123.2.3.2011 z dnia 24.08.2011 r. na kwotę 19.905,00 zł.

I rata w kwocie 9.952,00 zł ustalona na dzień 15.03.2011 r. do dnia 31.10.2011 r.

II rata w kwocie 9.953,00 zł ustalona na dzień 15.05.2011 r. do dnia 30.11.2011 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że kontrolowana jednostka nieprawidłowo wykazała w sprawozdaniu Rb – PDP za 2011 rok, wydaną w 2011 roku decyzję w sprawie odroczenia terminu płatności II raty podatku od nieruchomości w kwocie 9 953,00 zł z terminem zapłaty przypadającym na 2011 rok – decyzja Nr FP. 3123.2.3.2011 z dnia 24.08.2011 r.

Kolumna 6 wiersz A5 podatek od nieruchomości

jest: 9 958,00

winno być: 0,00 zł

Jest to niezgodne z par. 3 ust. 1 pkt 11 lit. b Załącznika Nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Z 2010 r. Nr 20, poz. 103).

W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe

wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością zwrócono się z pytaniem do Skarbnika Gminy Pani mgr Ewy Mówińskiej – Siuda o wyjaśnienie przyczyn, dlaczego w sprawozdaniu Rb – PDP roczne za 2011 rok nieprawidłowo wykazano w 2011 roku decyzje Nr FP.3123.2.3.2011 z dnia 24.08.2011 r. w sprawie odroczenia terminu płatności II raty podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 9 958,00 zł. W złożonym wyjaśnieniu Pani Skarbnik Gminy poinformowała, że dane do sprawozdania Rb – 27S i Rb – PDP za 2011 rok w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu odroczenia terminu płatności podatków przekazywane są w formie danych od pracownika do spraw windykacji.

Powyższą decyzję w sprawie odroczenia terminu płatności II raty podatku od nieruchomości od osób fizycznych wykazano w sprawozdaniu Rb – 27S i Rb – PDP za 2011 r. wskutek błędnej interpretacji w zakresie istnienia skutku wynikającego z udzielonej ulgi.

Za powyższe odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy Pani Ewa Mówińska –Siuda oraz z tytułu nadzoru Wójt Gminy Pan Wiesław Biegański.

Złożone wyjaśnienie stanowią **Akta kontroli Nr.19/12/III/2**

Kserokopia decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku i kserokopia sprawozdań Rb -PDP za 2011 r. Rb-27S za 2011 r. stanowią **Akta kontroli Nr.19/12/III/3.**

W trakcie kontroli kontrolowana jednostka, dokonała korekty sprawozdań Rb-27S za 2011 r. i Rb -PDP Roczne za 2011 r. i przesłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Kserokopie sprawozdań stanowią **Akta kontroli / Nr.1912/III.1/3.**

Wobec powyższego należy stwierdzić że zalecenie pokontrolne N.6 dotyczące rzetelnego ujmowania danych dotyczących skutków finansowych wydanych decyzji podatkowych – nie było w pełni realizowane.

Egzekucja podatków.

Numer konta podatnika 00000138.

Zaległość na dzień 31.12.2011r. 1110,00 zł

Wystawiono upomnienia o numerach:

FP.3162.101.2011 z dnia 2.06.2011 r. na kwotę 448,00 zł,

FP.3162.261.2011 z dnia 9.12.2011 r. na kwotę 232,00 zł.

Wystawiono tytuł wykonawczy Nr SWZ.38.2011 z dnia 18.08.2011 r. na łączne zobowiązania pieniężne na kwotę 448,00 zł za miesiąc III/2010, miesiąc I 2011, miesiąc II 2011.

Numer konta podatnika 00000737.

Zaległość na dzień 31.12.2011 r. 1085,00 zł

Wystawiono upomnienie o numerach:

FP.3162.131.2011 z dnia 2.06.2011 na kwotę 543,00 zł,

FP.3162.222.2011 z dnia 26.10.2011 na kwotę 271,00 zł,

FP.3162.262.2011 z dnia 9.12.2011 na kwotę 542,00 zł.

Wystawiono tytuł wykonawczy Nr SWZ.38.2011 z dnia 18.08.2011 r. na łączne zobowiązanie pieniężne na kwotę 543,00 zł.

Numer konta podatnika 00000815.

Zaległość na dzień 31.12.2011 r. 20.062,00 zł

Wystawiono upomnienia o numerach:

FP.3162.138.2011 z dnia 7.06.2011 na kwotę 19 910,00 zł,

FP.3162.146.2011 z dnia 24.10.2011 na kwotę 9 959,00 zł,

FP.3162.230.2011 z dnia 3.11.2011 na kwotę 19 911,00 zł,

FP.3162.231.2011 z dnia 3.11.2011 na kwotę 3 268,00 zł.

Numer konta podatnika 00000579.

Zaległość na dzień 31.12.2011 r. 1.262,00 zł

Wystawiono upomnienia o numerach:

FP.3162.17.2011 z dnia 2.06.2011 na kwotę 630,00 zł,

FP.3162.271.2011 z dnia 9.12.2011 na kwotę 318,00 zł.

Wystawiono tytuł wykonawczy Nr SWZ.6.2011 z dnia 18.08.2011 na łączne zobowiązanie



pieniężne na kwotę 630,00 zł.

Numer konta podatnika 00001769.

Zaległość na dzień 31.12.2011 r. 1.633,00 zł

Wystawiono upomnienia o numerach:

FP.3162.141.2011 z dnia 26.07.2011 na kwotę 1 129,00 zł,

FP.3162.152.2011 z dnia 24.10.2011 na kwotę 252,00 zł,

FP.3162.234.2011 z dnia 1.12.2011 na kwotę 504,00 zł.

Wystawiono tytuł wykonawczy Nr SWZ.5.2011 z dnia 18.08.2011 r. na podatek od nieruchomości na kwotę 1 129,00 zł.

Numer konta podatnika 00000440.

Zaległość na dzień 31.12.2011 r. 1.987,00 zł

Wystawiono upomnienia o numerach:

FP.3162.139.2011 z dnia 7.06.2011 r. na kwotę 1 459,00 zł,

FP.3162.157.2011 z dnia 24.10.2011 na kwotę 1 491,00 zł.

Wystawiono tytuł wykonawczy SWZ.52.2011 z dnia 28.11.2011 r. na łączne zobowiązanie pieniężne na kwotę 1 491,00 zł.

Numer konta podatnika 00001153.

Zaległość na dzień 31.12.2011 r. 2.275,57 zł

Wystawiono upomnienia o numerach:

FP. 3162.48.2011 z dnia 2.06.2011 na kwotę 504,00 zł,

FP.3162.241.2011 z dnia 9.12.2011 na kwotę 344,00 zł.

Wystawiono tytuł wykonawczy Nr SWZ.15.2011 z dnia 18.08.2011 r. na łączne zobowiązanie pieniężne na kwotę 504,00 zł.

Numer konta podatnika 00000353.

Zaległość na dzień 31.12.2011 r. 1.795,00 zł

Wystawiono upomnienia o numerach:

FP.3162.143.2011 z dnia 11.08.2011 na kwotę 1 232,00 zł,

FP.3162.156.2011 z dnia 24.10.2011 na kwotę 1 514,23 zł.

Wystawiono tytuły wykonawcze:

Nr SWZ.50.2011 z dnia 28.11.2011 r. na podatek rolny na kwotę 950,23 zł,

Nr SWZ.51.2011 z dnia 28.11.2011 r. na podatek rolny na kwotę 564,00 zł.

Numer konta podatnika 00000357.

Zaległość na dzień 31.12.2011 r. 953,00 zł

Wystawiono upomnienia o numerach:

FP.3162.67.2011 z dnia 2.06.2011 r. na ,kwotę 627,00 zł,

FP.3162.213.2011 z dnia 26.10.2011 r. na kwotę 161,00 zł,

FP.3162.247.2011 z dnia 9.12.2011 r. na kwotę 323,00 zł.

Wystawiono tytuł wykonawczy Nr SWZ.26.2011 z dnia 18.08.2011 r. na łączne zobowiązanie pieniężne na kwotę 629,00 zł.

Numer konta podatnika 00000946.

Zaległość na dzień 31.12.2011 r. 23.586,00 zł

Wystawiono upomnienia o numerach:

FP.3162.142.2011 z dnia 26.07.2011 r. na kwotę 12 543,00 zł,

FP.3162.158.2011 z dnia 24.10.2011 na kwotę 3 837,00 zł,

FP.3162.320.2011 z dnia 21.12.2011 r. na kwotę 2 558,00 zł.

Wystawiono tytuły wykonawcze:

Nr SWZ.8.2011 z dnia 18.08.2011r. na podatek od nieruchomości na kwotę 4 869,00 zł,

Nr SWZ.9.2011 z dnia 18.08.2011 r. na podatek od nieruchomości na kwotę 5 116,00 zł,

Nr SWZ.2.10.2011 z dnia 18.08.2011 na podatek od nieruchomości na kwotę 2 558,00 zł,

Nr SWZ.14.2011 z dnia 28.11.2011 na kwotę 3 837,00 zł.

Numer konta podatnika 00000896.

Zaległość na dzień 31.12.2011 r. 623,00 zł

Wystawiono upomnienia o numerach:

FP.3162.124.2011 z dnia 2.06.2011 r. na kwotę 427,00 zł,

FP.3162.155.2011 z dnia 24.10.2011 r. na kwotę 356,00 zł,

FP.3162.268.2011 z dnia 9.12.2011 r. na kwotę 711,00 zł.

Numer konta podatnika 00000732.

Zaległość na dzień 31.12.2011 r. 846,00 zł

Wystawiono upomnienia o numerach:

FP.3162.90.2011 z dnia 2.06.2011 r. na kwotę 2 474,00 zł,

FP.3162.159.2011 z dnia 24.10.2011 r. na kwotę 846,00 zł,

FP.3162.258.2011 z dnia 9.12.2011 r. na kwotę 846,00 zł.

Wystawiono tytuł wykonawczy Nr SWZ.53.2011 z dnia 28.08.2011 r. na łączne zobowiązanie pieniężne na kwotę 846,00 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 1.3. Dochody z majątku.

#### 1.3.1 Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej działu 700 rozdziału 70005 paragraf 0750 za 2011 rok stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała dochody z tytułu najmu mieszkań w wysokości 20 685,81 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalenia i pobierania czynszu za lokale mieszkalne,
- prowadzonej egzekucji zaległości.

W tym celu do kontroli przyjęto 6 umów najmu lokalu mieszkalnego, co stanowiło 17,65%

ogółu zawartych umów najmu lokalu mieszkalnego:

- z dnia 19.10.1992 r. zawarta z Panią Ewą Witulską zam. Bartniczka,
- z dnia 2.01.2004 r. zawarta z Panią Ireną Grochowską zam. Gutowo 3/1,
- z dnia 2.01.2004 r. zawarta z Panem Jarosławem Ludwiczakiem zam. Gutowo 3/13,
- z dnia 19.07.1993 r. zawarta z Panią Jolantą Rutkowską zam. Bartniczka,
- z dnia 1.02.2001 r. zawarta z Panią Barbarą Witkowską zam. Jastrzębie,
- z dnia 6.01.2005 r. zawarta z Panem Bronisławem Szpakowskim zam. Nowe Świerczyny.

Zaległości na dzień 31.12.2011 r. 4 744,82 zł.

Sprawdzono kartotekę najemcy:

Jaworski Czesław konto nr 14 – 00000165 zaległości na dzień 31.12.2011 r. 777,79 zł.

Urząd Gminy w Bartniczce wystosował wezwanie do uiszczenia zaległego czynszu nr FP.3162.1.12.2011 z dnia 12.12.2011 r.

Wpłata w dniu 29.12.2011 r. 348,76 zł.

Nr dowodu KP 00003609.

Sprawdzono kartotekę najemcy:

Węgielewska Danuta konto nr 14 – 00000187 zaległości na dzień 31.12.2011 r. 222,25 zł.

Urząd Gminy w Bartniczce wystosował wezwanie do uiszczenia zaległego czynszu nr FP.31612.1.11.2011 z dnia 12.12.2011 r.

Wpłata w dniu 1.02.2012 r. 111,57 zł.

Nr dowodu KP 00000230 (RUGD).

Sprawdzono kartotekę najemcy:

Żurawski Marian konto nr 14 – 00001254 zaległość na dzień 31.12.2011 r. 206,40 zł.

Urząd Gminy w Bartniczce wystosował wezwanie do uiszczenia zaległego czynszu nr FP.3162.1.4.2011 z dnia 14.06.2011 r.

Wpłata w dniu 22.11.2011 r. 433,50 zł.

Nr dowodu KP 00003054 (RUGD).

W trakcie kontroli stwierdzono, że Rada Gminy Bartniczka nie uchwaliła zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.

Jest to niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21.06.2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego (Dz. U. Z 2005

r., Nr 31, poz. 266 ze zm.).

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością zwrócono się z pytaniem do Wójta Gminy Pana Wiesława Biegańskiego o wyjaśnienie przyczyn nie uchwalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.

W złożonym wyjaśnieniu stanowiącym **Akta Kontroli Nr. 19/12/III/4**, Wójt Gminy poinformował, że Gmina Bartniczka posiada bardzo mało lokali do wynajęcia. Lokale z mieszkaniowego zasobu Gminy Bartniczka są wynajmowane bardzo sporadycznie.

Przydział lokalu odbywał się zawsze w porozumieniu z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Bartnicze.

W chwili obecnej nie posiadają żadnych wolnych lokali .

W dniu 17.05.2012 r. Rada Gminy Bartniczka podjęła Uchwałę Nr XVI/70/12 w sprawie „Zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bartniczka”.

Dochody za lokale użytkowe.

Do kontroli przyjęto 100% zawartych umów dzierżawy lokali użytkowych, to jest:

- Umowa dzierżawy lokalu użytkowego – Sklepu we wsi Gutowo - Zawartą w dniu 16.03.2009 r. z Panią Renatą Lewandowską zam. w Brodnicy przy ul. Kazimierza Wielkiego 12/2.

Aneks do umowy dzierżawy zawartej w dniu 16.03.2009 r. sporządzonej w dniu 10.01.2011 r.

- Umowę dzierżawy lokalu użytkowego – Sklepu w miejscowości Nowe Świerczyny - Zawartą w dniu 30.04.2010 r. z Panem Bogdanem Radzikowskim zam. w Brodnicy przy ul. Czarnieckiego 3.

Aneks do umowy dzierżawy zawartej w dniu 30.04.2010 r. sporządzony w dniu 10.01.2011 r. Za dokonane wpłaty czynszu po obowiązującym terminie naliczono odsetki za zwłokę w kwocie 10,94 zł.

- Umowę najmu nr 000/0013 najmu lokalu użytkowego zawartą w dniu 12.08.1996 r. z Telekomunikacją Polską S. A. Z. T. Toruń ul. Moniuszki 11/13.

Aneks Nr 2 do umowy Nr 000/0013 z dnia 12.08.1996 r. zawarty w dniu 3.01.2011 r.

- Umowę dzierżawy zawartą w dniu 1.09.2008 r. z Telekomunikacją Polską Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie przy ul. Twardej 18.

Aneks do umowy dzierżawy zawartej w dniu 1.09.2008 r.

Zaległości na dzień 31.12.2011 r. - 0,00 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 1.4 Inne dochody.

Dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Na podstawie sprawozdania Rb – 279 roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2011 r. w dziale 756 rozdział 75618 paragraf 0480, kontrolowana jednostka wykazała dochody w wysokości 54 122,36 zł.

Kontroli poddano prawidłowość poboru i naliczanie opłat w zakresie przestrzegania art. 11 ustawy z dnia 26.10.1982 r. (Dz. U. z 2007 r., Nr 70 poz. 473).

Kontroli poddano 10 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, co stanowiło 100% ogółu wydanych zezwoleń.

<b>Do 4,5% alkoholu</b>	<b>Od 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa</b>	<b>Powyżej 18%</b>
FP.7340.1.4.2011 z dnia 12.09.2011 r.	FP.7340.1.5.2011 z dnia 12.09.2011 r.	FP.7340.1.6.2011 z dnia 12.09.2011 r.
FP.7340.1.7.2011 z dnia 3.10.2011 r.	FP.7340.1.8.2011 z dnia 3.10.2011 r.	FP.7340.1.9.2011 z dnia 3.10.2011 r.
FP.7340.1.10.2011 z dnia 14.10.2011 r.		
FP.7340.1.1.2011 z dnia 24.01.2011 r.	FP.7340.1.2.2011 z dnia 24.01.2011 r.	
FP.7340.1.3.2011 z dnia 20.06.2011 r.		

W trakcie kontroli stwierdzono, że przedsiębiorca prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych nieprawidłowo wyliczył opłatę za m - c styczeń 2011 rok - dotyczy

zezwolenia Nr FP.7340.1.2.2011 z dnia 24.01.2011 r.

Wydane zezwolenie obowiązuje od 24.01.2011r.

jest: 525,00 zł

winno być: 492,92 zł

różnica 32,08 zł

zezwolenia Nr.FP.7340.1.1.2011 z dnia 24.01.2011 r.

Wydane zezwolenie obowiązuje od 24.01.2011r.

jest:525,00 zł

winno być: 492,92 zł

różnica 32,08 zł

Jest to niezgodne z art. 11 ust. 8 Ustawy z dnia 26.10.1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r., Nr 70, poz. 473 ze zm.).

Kserokopia zezwoleń Nr.FP.7340.1.1.2011 z dnia 24.01.2011 r.

Nr.FP.7340.1.2.2011 z dnia 24.01.2011 r. i potwierdzenie dokonanych wpłat stanowią **Akta kontroli Nr.19/12/III/5**

Ponadto kontroli poddano 9 zezwoleń jednorazowych na sprzedaż alkoholu, co stanowiło 100% wydanych zezwoleń jednorazowych o następujących numerach:

FP.7340.6.1.2011 z dnia 22.06.2011 r.,

FP.7340.6.2.2011 z dnia 22.06.2011 r.,

FP.7340.6.3.2011 z dnia 22.06.2011 r.,

FP.7340.6.4.2011 z dnia 22.06.2011 r.,

FP.7340.6.5.2011 z dnia 27.06.2011 r.,

FP.7340.6.6.2011 z dnia 15.07.2011 r.,

FP.7340.6.7.2011 z dnia 20.07.2011 r.,

FP.7340.6.8.2011 z dnia 26.08.2011 r.,

FP.7340.6.9.2011 z dnia 27.08.2011 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Opłata za wodę i ścieki.

Regulamin dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Gminy Bartniczka został określony Uchwałą Nr VIII/40/11 Rady Gminy Bartniczka z dnia 18.07.2011 r.

Regulamin określa prawa i obowiązki dostawcy – Gminy Bartniczka oraz odbiorców usług (zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków).

W dniu 29.12.2008 r. Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr XIX/98/08 w sprawie ustalania opłat za pobór wody z urzędu, zbiorowego zaopatrzenia w wodę.

W dniu 28.04.2011 r. Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr VI/21/11 w sprawie ustalenia cen za pobór wody z urządzeń zbiorowej kanalizacji sanitarnej w Bartniczce.

Na podstawie sprawozdania Rb – 275 za 2011 rok stwierdzono, że kontrolowana jednostka w dziale 400 rozdział 40002 pozycja 0830 wykazała dochody w wysokości 337 724,10 zł (opłata za wodę).

W dziale 900 rozdział 30001 pozycja 0830 wykazała dochody w wysokości 268 087,51 zł (opłata za ścieki).

Wyżej wymienione dochody poddano kontroli w zakresie:

- terminowość wnoszenia opłat za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków,
- windykacji należności,
- zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

Kontroli wpływów z tytułu dostarczania wody i odprowadzania ścieków dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- umów o dostawę wody:

Nr 306/1/89 z dnia 1.01.1989 r.,

Nr 11/2002 (bez daty).

- umów na wprowadzanie ścieków do urządzeń kanalizacyjnych:

Nr 3/02 z dnia 4.04.2002 r.,

Nr 45/02 z dnia 2.04.2002 r.,

Nr 11/02 z dnia 2.04.2002 r.,

Nr 2/03 z dnia 26.11.2003 r.,

Nr 5/07 z dnia 26.02.2007 r.,



Nr 5/2002 z dnia 1.10.2002 r.

Porównano kartotekę odbiorcy wody.

Wydruk komputerowy na dzień 31.12.2011 r.

Konto Nr 16 – 00000282 z następującymi fakturami:

F – ra VAT Nr 178/2011/01 z dnia 14.02.2011 r. na kwotę 42,48 zł,

F – ra VAT Nr 1115/2011/01 z dnia 18.05.2011 r. na kwotę 50,87 zł.

Konto Nr 16 – 00000259 z następującymi fakturami:

F – ra VAT Nr 3050/2011/01 z dnia 12.12.2011 r. na kwotę 94,19 zł,

F – ra VAT Nr 2138/2011/01 z dnia 13.09.2011 r. na kwotę 145,48 zł.

Konto Nr 16 – 00001314 z następującymi fakturami:

F – ra VAT Nr 2140/2011/01 z dnia 13.09.2011 r. na kwotę 26,93 zł,

F – ra VAT Nr 3052/2011/01 z dnia 12.12.2011 r. na kwotę 20,31 zł.

W.B Nr 245/2011 z dnia 21.12.2011 r.

Konto Nr 16 – 00000320 z następującymi fakturami:

F – ra VAT Nr 3127/2011/01 z dnia 16.12.2011 na kwotę 179,42 zł,

F – ra VAT Nr 10156/11 z dnia 28.09.2011 na kwotę 121,23 zł.

Konto Nr 16 – 00001028

F – ra VAT Nr 2199/2011/01 z dnia 23.09.2011 r. na kwotę 18,04 zł

W.B. Nr 191/2011 z dnia 4.10.2011 r.

Konto Nr 16 – 00001028

F – ra Nr 3129/2011/01 z dnia 16.12.2011 r. na kwotę 53,34 zł,

F – ra Nr 324/2011/01 z dnia 19.02.2011 r. na kwotę 47,67 zł.

Porównano kartotekę za wprowadzanie ścieków.

Wydruk komputerowy na dzień 31.12.2011 r.

Konto Nr 18 – 2211 z następującymi fakturami:

F – ra VAT Nr 1245/2011/01 z dnia 28.05.2011 r. na kwotę 92,00 zł,

KP Nr 00002310 z dnia 13.09.2011 r.

Raport kasowy nr 37 za okres od 8.09. do 13.09.2011 r.

W.B. Nr 176/2011 z dnia 13.09.2011 r.

F – ra VAT Nr 2216/2011/01 z dnia 24.09.2011 r. na kwotę 152,63 zł

Konto Nr 18 – 2229 z następującymi fakturami:

F – ra VAT Nr 2233/2011/01 z dnia 24.09.2011 r. na kwotę 172,34 zł,

F – ra VAT Nr 1264/2011/01 z dnia 28.05.2011 r. na kwotę 102,22 zł.

Konto Nr 16 – 00001050 z następującymi fakturami:

F – ra VAT Nr 347/2011/01 z dnia 19.02.2011 r. na kwotę 23,84 zł,

F – ra VAT Nr 2223/2011/01 z dnia 24.09.2011 r. na kwotę 34,45 zł.

Konto Nr 16 – 00001036 z następującymi fakturami:

F – ra VAT Nr 334/2011/01 z dnia 19.02.2011 r. na kwotę 91,93 zł,

F – ra VAT Nr 2215/2011/01 z dnia 24.09.2011 r. na kwotę 96,69 zł.

KP Nr 00003264 z dnia 30.11.2011 r.

Raport kasowy Nr RUGD/54 za okres od 28.11. do 30.11.2011 r.

W.B. Nr 230/2011 z dnia 30.11.2011 r.

Konto Nr 18 – 2209 z następującymi fakturami:

F – ra VAT Nr 2212/2011/01 z dnia 24.09.2011 r. na kwotę 121,65 zł

W.B. Nr 197/2011 z dnia 12.10.2011 r.

F – ra VAT Nr 331/2011/01 z dnia 19.02.2011 r. na kwotę 156,61 zł

Konto Nr 18 – 2203 z następującą fakturą:

F – ra VAT Nr 2199/2011/01 z dnia 23.09.2011 r. na kwotę 31,21 zł

W.B. Nr 191/2011 z dnia 4.10.2011 r.

Konto Nr 18 – 2213 z następującymi fakturami:

F – ra Nr 10156/11 z dnia 28.09.2011 r. na kwotę 121,23 zł,

F – ra Nr 3127/2011/01 z dnia 16.12.2011 r. na kwotę 179,42 zł.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald na koniec IV kwartału 2011 r. ustalono zaległości na dzień 31.12.2011 r.:

opłata za wodę 49 898,73 zł,

opłata za ścieki 31 418,88 zł.

W 2011 roku wystawiono 804 wezwania do zapłaty. Sprawdzono:

Nr konta dłużnika 00001297.

Zaległość na dzień 1.01.2011 r. 912,78 zł,

Zaległość na dzień 31.12.2011 r. 833,42 zł.

Wystosowano wezwanie do zapłaty:

z dnia 31.01.2011 r.,

z dnia 9.11.2011 r.

Nr konta dłużnika 00001707.

Zaległość na dzień 1.01.2011 r. 670,31 zł,

Zaległość na dzień 31.12.2011 r. 1028,24 zł.

Wystosowano wezwanie do zapłaty:

z dnia 31.01.2011 r.,

z dnia 8.11.2011 r.

Nr konta dłużnika 00000240.

Zaległość na dzień 1.01.2011 r. 411,43 zł,

Zaległość na dzień 31.12.2011 r. 202,39 zł.

Wystosowano wezwanie do zapłaty:

z dnia 18.04.2011 r.,

z dnia 2.07.2011 r.

W trakcie kontroli stwierdzono , że kontrolowana jednostka w sprawozdaniu Rb-27S za 2011 r.

- naliczone ,niezapłacone odsetki za zwłokę w kwocie 6.186,84 zł – dotyczy opłaty za dostarczanie wody dział 400 rozdział 40002 paragraf 0920 wykazała w kolumnie 9 sprawozdania „ należności pozostałe do zapłaty” , natomiast nie wykazała w kolumnie 10 „zaległości”.

- naliczone , niezapłacone odsetki za zwłokę w kwocie 1.655,98 zł dotyczy opłaty za odprowadzanie ścieków dział 900 rozdział 90001 paragraf 0920 , wykazała w kolumnie 9 sprawozdania „należności pozostałe do zapłaty” , natomiast nie wykazała w kolumnie 10 „zaległości”.

Jest to niezgodne z par.3 ust.1 pkt.7 Załącznika Nr.39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej / Dz.U. z 2010 r. , Nr. 20 , poz.103/. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Pani mgr Ewa Mówińska-Siuda.

W trakcie kontroli, jednostka dokonała korekty sprawozdania Rb- 27s za 2011 rok i przesłała do RIO w Bydgoszczy.

Kserokopię sprawozdania zamieszczono w **Aktach kontroli Nr 19/12/III.1./3.**

## **2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.**

### **Plan i wykonanie wydatków.**

Rada Gminy Bartniczka dnia 27 grudnia 2010 roku podjęła uchwałę Nr III/7/10 w sprawie budżetu Gminy na rok 2011, zgodnie z którą zaplanowane wydatki ogółem wynosiły 10.718.442 zł.

W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego ( 9 uchwał Rady Gminy i 29 zarządzeń Wójta Gminy) ustalono plan wydatków na kwotę 12.746.071,74 zł.

Plan wydatków zrealizowano w kwotach:

- wydatki ogółem – 12.057.551,06, w tym
  - wydatki majątkowe – 854.179,45
  - wydatki bieżące – 11.203.371,61

Strukturę planu i wykonania wydatków na dzień 31.12.2011 roku według paragrafów klasyfikacji budżetowej obrazują **Akta kontroli Nr 19/12/III.2./1.**

Skontrolowano:

- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej strona Wn kont 902 „Wydatki budżetu” za 2011 rok (konta 908 „Wydatki z funduszy pomocowych” oraz 904 „Wydatki niewygasające” nie wystąpiły),
- sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 roku.

Kontrolujący stwierdzili zgodność wydatków zaewidencjonowanych na koncie 902 z wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S na dzień 31.12.2011 roku.

Rada Gminy nie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i nie zaplanowała na rok 2011 wydatków niewygasających

## **Zgodność wydatkowanych kwot z planem finansowym.**

Kontroli poddano wykonanie planu wydatków Urzędu Gminy na dzień 08 listopada 2011 r tj. na dzień przed zmianą planu dokonaną Uchwałą Nr XI/49/11 Rady Gminy Bartniczka z dnia 09 listopada w sprawie zmiany uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok

Kontrolą objęto:

- plan finansowy wydatków obowiązujący w dniu 8 listopada 2011 r.,
- wykonanie wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach na dzień 8 listopada 2011 r. (ewidencja księgową).

### Ustalenia:

Na podstawie planu wydatków i ewidencji księgowej (zapisy wg stanu na dzień jak wyżej) ustalono, że na dzień kontrolowany nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

Zestawienie planowanych i wykonanych wydatków jednostki, na dzień 08.11.2011 r. (wydruk komputerowy), przedstawiają **Akta kontroli Nr 19/12/III.2./2.**

## **2.1. Wydatki bieżące.**

### **\*Prawidłowość zaszeregowania oraz stosowanie stawek płac pracowników Urzędu Gminy.**

Na podstawie sprawozdania o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy Z-06 za rok 2011 ustalono, że na dzień 31.12.2011 r. w urzędzie było zatrudnionych 29 osób.

Kontrolą objęto dokumentację płacową:

- Wójta Gminy,
- Sekretarza Gminy,
- Skarbnika Gminy,
- Kierownika Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu.
- 2 pracowników Wydziału Finansowego ( Pani Beata Kulawik i Pani Anna Jurkiewicz)

Ogółem zbadano wynagrodzenie 6 pracowników, co stanowi ponad 20% ogólnej liczby zatrudnionych wg stanu na 31.12.2010 r. według danych sprawozdania Z-06 o

pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za rok 2011. Prawidłowość zaszeregowania oraz stosowania stawek płac sprawdzono wybierając do kontroli wynagrodzenie za listopad 2011 r.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- akta osobowe wyżej wymienionych pracowników,
- kartotekę roczną pracowników za rok 2011,
- listę płac za listopad 2011 r.,

Wyżej wymienione dokumenty zostały przeanalizowane pod kątem przestrzegania przez jednostkę następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.),
- ustawy budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150),
- regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Bartniczce wprowadzonego zarządzeniem nr 18/09 Wójta Gminy z dnia 10 czerwca 2009 r.

#### Ustalenia

- 7) Regulamin wynagradzania pracowników jest zgodny z aktualnymi przepisami – ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.), w zakresie objętych badaniem wynagrodzeń.
- 8) Zaszeregowanie - wysokość wynagrodzeń zasadniczych oraz wysokość dodatków (funkcyjnego i specjalnego) - nastąpiło zgodnie z przepisami wymienionymi w powyższym punkcie.
- 9) Kwota miesięcznego wynagrodzenia Wójta Gminy Bartniczka w 2011 roku nie przekraczała siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na rok 2011 dla osób zajmujących kierownicze stanowiska w państwie (12.365,22zł).  
Na podstawie Uchwały nr IV/16/11 Rady Gminy z dnia 11 lutego 2011 roku

w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy ustalono wynagrodzenie Wójta na łączną kwotę 9.100,00 zł

- 10) Zgodnie z art. 36 ust. 4 ww. ustawy o pracownikach samorządowych pracownikom może zostać przyznany dodatek funkcyjny. W załączniku nr 1 określono, że jego wysokość stanowi procent od minimalnego wynagrodzenia zasadniczego. W § 2 pkt 2 określono, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze stanowi najniższe wynagrodzenie zasadnicze w I kategorii zaszerogowania określone w załączniku nr 1 i wynoszące 1.100,00 zł. W Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy zatrudnionych na podstawie umowy o pracę doprecyzowano, że ww. dodatek przysługuje wyłącznie pracownikom zatrudnionym na kierowniczym stanowisku oraz na stanowisku radcy prawnego. W wyniku kontroli stwierdzono, że osoby z badanej próby uzyskały dodatek funkcyjny zgodnie z obowiązującymi w jednostce przepisami.
- 11) Lista płac za listopad 2011r. została podpisana przez osobę sporządzającą, a następnie lista została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalnym i zatwierdzona przez upoważnione osoby.
- 12) Kwoty wypłaconych wynagrodzeń dla pracowników z wybranej próby były zgodne z kwotami wykazanymi w liście płac za listopad 2011 oraz z kwotami wykazanymi w kartotece rocznej pracowników.
- 13) Lista płac za listopad 2011 r. była zgodna z wynagrodzeniami określonymi w umowach o pracę i w angażach.

Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

#### **\*Rozliczenie z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) z tytułu wynagrodzeń.**

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń za 2011 r. oraz poprawność prowadzonej ewidencji składek (na koncie 225).

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie przestrzegania przez jednostkę

następujących przepisów i aktów prawnych:

- art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.),
- ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. Nr 128, poz. 861 ze zm.).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za II półrocze 2011 (wraz z korektami),
- ewidencję analityczną na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, za rok 2011.
- wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności składek na ubezpieczenia społeczne oraz na Fundusz Pracy,
  - za lipiec Wb 00145 z 28.07.2011 r.
  - za sierpień Wb 00166 z 30.08.2011 r.
  - za wrzesień Wb 00188 z 29.09.2011 r.
  - za październik Wb 00210 z 30.10.2011 r.
  - za listopad Wb 00230 z 25.11.2011 r.
  - za grudzień Wb 00250 z 29.12.2011 r.

Zestawienie naliczonych i przekazanych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy w 2011 r. stanowi **Akta Kontroli nr 19/12/III.2./3.**

### Ustalenia

Stwierdzono zachowanie terminowości odprowadzania składek na rzecz ZUS (przy uwzględnieniu dokonanych korekt deklaracji)



**\*Rozliczenia z Urzędem Skarbowym dotyczące zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń.**

Kontrolą objęto:

- terminowość odprowadzania na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Toruniu zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych (pracowników), kontrolę przeprowadzono na podstawie danych z I półrocza 2011 roku.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie przestrzegania przez jednostkę następujących przepisów:

- art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zm.),

Weryfikacją objęto następujące dokumenty:

- deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT 4R) za 2011 r.
- wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (Wb 20, 39, 60, 59, 83, 103, 123 z 2011 roku).
- ewidencję księgową konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Ustalenia

Stwierdzono przekazywanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. oraz 38 ust. 1, a więc nie później niż do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym pobrano zaliczki.

**\*Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2011 roku.**

Plan wydatków na wyżej wymieniony cel określony na 56.560,90 zł, zrealizowano w kwocie 52.438,83 (tj. w 92,7 %).

Kontrolą objęto wydatki bieżące poniesione na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2011r., w zakresie prawidłowości dokonania ww. wydatków pod kątem przestrzegania przez jednostkę następujących aktów prawnych:

- ustawy o z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. Nr 179, poz. 1485 ze zm.),
- Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2011 r.

Badaniem objęto następujące zagadnienia:

- dopełnienie obowiązku ustalenia przez Radę Gminy Bartniczka programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii,
- powołanie gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych zgodnie z art. 4 ust. 3 ww. ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- kontrolę wydatków poniesionych na realizację ww. programu w wybranej próbie (określonej w dalszej części protokołu),
- zgodność danych wynikających ewidencji księgowej w zakresie kwot dokonanych wydatków z danymi sprawozdania Rb- 28s za 2011 rok.

Skontrolowano następującą dokumentację:

- Zarządzenia Wójta Gminy Bartniczka: Nr 51/11 z dnia 6 września 2011 roku, oraz Nr 7/2007 z dnia 15 maja 2007 roku ustalające skład osobowy Gminnej Komisji do Spraw Przeciwdziałania Alkoholizmowi.
- Uchwałę Nr III/10/10 Rady Gminy Bartniczka z dnia 27 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania problemów Alkoholowych.
- Sprawozdanie RB-28 s za rok 2011 w dziale 851 roz. 85153 i 85154
- Wydruk analityczny kart wydatków w wyżej wymienionych rozdziałach klasyfikacji budżetowej,
- listy wypłat wynagrodzeń członków Komisji Gminnej Komisji do Spraw Przeciwdziałania Alkoholizmowi z dnia 28.12.2011 r. i z dnia 6.09.2011 r. wraz

załączonymi listami obecności członków komisji na posiedzeniach, które odbyły się odpowiednio: 27.12.2011 r. i 5.09.2011 roku.

– Faktury VAT wybrane z ewidencji księgowej analitycznej:

FV nr 1912 na kwotę 105,00 zł,

FV nr FS/6784 na kwotę 402,96 zł,

FV nr F0094 na kwotę 139,76 zł,

FV nr FAM/203/2011 na kwotę 18.975,00 zł.

FV nr 92 na kwotę 1.649,55 zł,

FV nr 8011 na kwotę 290,00 zł,

FV nr 95 na kwotę 1.678,00 zł.

Razem: 23.240,27 zł

Ogółem poddano kontroli wydatki w kwocie 24.940,27 zł. co stanowiło 47,6% wydatków na profilaktykę alkoholizmu i narkomanii poniesionych przez kontrolowaną jednostkę w 2011 roku.

#### Ustalenia

1).Stosownie do postanowień art. 4<sup>1</sup> ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości (...) oraz art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii Rada Gminy uchwałą nr III/10/10 z dnia 27 grudnia 2011 roku przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2011 rok, obejmujący także zagadnienia związane z przeciwdziałaniem narkomanii.

W przedmiotowym programie określono w szczególności:

– cele programu i sposób jego realizacji,

– zasady wynagradzania członków komisji rozwiązywania problemów alkoholowych

*/ustalono, że członkowie komisji będą otrzymywać wynagrodzenia za udział w posiedzeniach komisji, kontrolach i innych działaniach komisji w wysokości równej diecie radnego tj. 170 zł/*

– źródło finansowania programu.

2).Wójt Gminy powołał Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na podstawie wyżej wymienionych zarządzeń zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 4<sup>1</sup> ust. 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości

3).Wydatki zaplanowane na realizację zadań określonych w ww. programie ujęte zostały prawidłowo w rozdziale 85153 (Zwalczanie narkomanii) oraz rozdziale 85154 (Przeciwdziałanie alkoholizmowi). Powyższe wydatki zostały zaewidencjonowane w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej (w zł):

851 85153 §4300	-	1.897,50
851 85154 §3030	-	1.829,90
§4170	-	16.650,00
§4210	-	4.764,34
§4300	-	27.099,09
§4360	-	200,00
Razem		<u>52.438,83</u>

4).Przedmiotowe wydatki zostały poniesione zgodnie z celami i zasadami określonymi w Gminnym Programie Profilaktyki (...).

5).Faktury zawierały informację o merytorycznej i formalno- rachunkowej kontroli, oraz były zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

6) Kwoty wydatków wykazane w sprawozdaniu Rb-28 s były zgodne z ewidencją księgową Na podstawie zbadanej dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości

**\*Zakup materiałów i wyposażenia (par. 4210).**

Skontrolowano wydatki dokonane przez Urząd Gminy w wyżej wymienionym paragrafie w 2011 roku. Wydatki te zamknęły się kwotą 430.929,23 zł.

Powyższe wydatki zbadano w zakresie:

- kompletności i rzetelności dowodów księgowych,
- kontroli zatwierdzania pod względem formalnym i merytorycznym dowodów księgowych,
- legalności ponoszonych wydatków w świetle obowiązujących przepisów,
- prawidłowość klasyfikowania wydatków oraz prowadzenia ewidencji analitycznej,
- zgodności ewidencji analitycznej ze sprawozdawczością.

Kontrolą objęto niżej wymienioną dokumentację:

- wydruki komputerowe - „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (paragraf)”:  
130-010-1095 §4210, 130-400-40002§4210, 130-600-60016 § 4210, 130-700-70005 §  
4210, 130-750-75022 § 4210, 130-750-75023 § 4210, 130-751-75108, 130-754-75412 §  
4210, 130-801-80195 § 4210, 130-851-85154 § 4210, 900-90001 § 4210,  
130-921-92109 § 4210, 130-926-92601 § 4210, 130-926-92601 § 4210 za 2011.
- sprawozdanie Rb-28S za 2011 rok sporządzone dla Urzędu Gminy.
- wydruki komputerowe - „Obroty na kontach analityczne” wyżej wymienionych kont za  
sierpień i wrzesień 2011 ( w sierpniu i wrześniu 2011r. Urząd Gminy dokonał  
wydatków w §4210 na kwotę 52057,32 zł, tj. ok 12 % ogólnej kwoty wydatków  
wykonanych w tym paragrafie w 2011 r.)

Wybrano do szczegółowej kontroli dowody źródłowe zaewidencjonowane w sierpniu i  
wrześniu 2011 r. w § 4210 zamieszczone w zbiorze dowodów księgowych Gminy z sierpnia  
i września 2011 roku, (faktury, rachunki i in. od nr 826 do 1216).

#### Ustalenia.

Stwierdzono, że zbadane dowody:

- były opisane, zbadane pod względem merytorycznym i rachunkowym, i zatwierdzone  
do zapłaty przez upoważnione osoby,
- zostały zaewidencjonowane we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej (§4210),
- kwoty wydatków wynikające z ewidencji analitycznej były zgodne z danymi  
sprawozdania RB 28 s Urzędu Gminy.

Nie stwierdzono dokonywania wydatków bez podstawy prawnej. Nieprawidłowości w  
wyżej opisanej dokumentacji nie ujawniono.

#### **\* Podróże służbowe.**

##### Podróże służbowe krajowe (§ 4410 klasyfikacji budżetowej).

W powyższym zakresie skontrolowano czy wydatki na podróże służbowe dokonywane były  
w oparciu o:

- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r.  
w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących

pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.),

- rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).
- zarządzenie Wójta Gminy Bartniczka z dnia 18 lipca 2011r. w sprawie używania do celów służbowych samochodów niebędących własnością pracodawcy.

w zakresie :

- prawidłowości dokumentowania podróży służbowych (m.in. poprzez ujmowanie poleceń wyjazdu w rejestrze oraz właściwe ich wypełnienie),
- przestrzeganie zasad rozliczania kosztów podróży zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej,
- prawidłowości rozliczania kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych poprzez:
  - zawarcie umowy cywilnoprawnej w przypadkach korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych rozliczanego w formie ryczałtu (§ 1 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury),
  - prawidłowe ustalenie miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne dla pracowników korzystających z samochodów prywatnych dla celów służbowych (§ 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury),
  - rozliczanie kosztów na podstawie pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu (§ 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury).

### *Podróże służbowe*

Na podstawie „Ewidencji delegacji służbowych” prowadzonej w Urzędzie Gminy ustalono,

że w 2011 roku wystawiono 185 poleceń wyjazdów służbowych.

Kontroli poddano wydatki dotyczące krajowych podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy w 2011 roku na podstawie wystawionych poleceń wyjazdów służbowych o losowo wybranych numerach: 1, 2, 3, 4, 5, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 20, 21, 22, 25, (zbadano rozliczenie 18 poleceń wyjazdu tj. ok 10% wszystkich wystawionych poleceń wyjazdu służbowego w 2011r. ).

*Rozliczenie miesięcznych limitów kilometrów za jazdy lokalne.*

W kontrolowanej jednostce w 2011 r. zawarto 13 umów o używanie samochodów prywatnych dla celów służbowych z tego 9 umów dotyczyło pracowników Urzędu Gminy. W żadnym przypadku przyznany miesięczny limit kilometrów nie przekraczał 300 kilometrów.

W powyższym zakresie kontroli poddano:

- Oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych za lipiec i sierpień 2011 roku złożone przez następujących pracowników UG:
  - Sekretarza Gminy (Umowa PO.2633.3.204. z 26.01.2011 r.),
  - Wójta Gminy (Umowa PO.2633.1.204 z 26.01.2011 r.),
  - Inspektora ds. rolnictwa (Umowa PO.2633.6.2011 z 26.01.2011 r.),
  - Kierownika Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu (Umowa PO.2633.11 z 26.01.2011 r.).
- Listy obecności pracowników UG za lipiec i sierpień,
- Roczny kartę ewidencji obecności w pracy Wójta Gminy.

Ustalenia:

- Wyjazdy odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, wystawionych przez pracodawcę, które zawierały: kolejny numer , oznaczenie miejscowości oraz cel podróży, określenie środka lokomocji oraz podpis osoby delegującej.

Rozliczenie kosztów podróży służbowej następowało po jej odbyciu i po złożeniu przez osobę delegowaną rachunku kosztów podróży.

- Rozliczenie określało: miejsce wyjazdu oraz przyjazdu, datę podróży służbowej, ilość kilometrów przebiegu, przyjętą stawkę za 1 kilometr przebiegu oraz podpis osoby delegowanej. Rozliczenie dotyczące miejsca oddelegowania było zgodne z poleceniem wyjazdu.
- Przyjęte stawki za 1 km przebiegu, kwoty diet i ryczałtów na pokrycie kosztów dojazdów były zgodne z przepisami ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej.
- Ryczałty na jazdy lokalne przyznane pracownikom były rozliczane z uwzględnieniem dni nieobecności w pracy.

W wyżej wymienionej dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości. Na podstawie sprawozdania jednostki budżetowej RB 28s za 2011 rok ustalono że podróże służbowe zagraniczne nie wystąpiły w badanym okresie.

- **Wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do średnich wynagrodzeń nauczycieli określonych w art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tj. Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674).**

W kontrolowanym okresie w Gminie Bartniczka funkcjonowały następujące jednostki oświatowe:

- Szkoła Podstawowa w Radoszkach im. Janusza Korczaka,
- Szkoła podstawowa w Nowych Świerczynach im. Mikołaja Kopernika,
- Publiczne Gimnazjum w Jastrzębiu im. Romualda Traugutta.

Kontrola wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do osiągnięcia przez nauczycieli danego stopnia awansu zawodowego na obszarze Gminy Bartniczka – określonych w art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tj. Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674 ze zm.) obejmowała następujące zagadnienia:

- > Weryfikacja danych zamieszczonych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych



przez jednostkę samorządu terytorialnego, w szczególności zbadanie czy w sprawozdaniu przyjęto właściwe dane dotyczące:

- a) średniego wynagrodzenia w poszczególnych stopniach awansu zawodowego nauczycieli,
- b) średniorocznej liczby etatów ustalanej dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych,
- c) sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń,
- d) kwot wydatków poniesionych na wynagrodzenia.

> Poprawność przyjętego sposobu ustalania wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczyciela, w tym

- a) ustalanie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia,
- b) ustalanie wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Zestawienie aktów prawnych regulujących problematykę ustalenia średnich wynagrodzeń nauczycieli obejmuje:

- ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tj. Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674 ze zm.) – zwana dalej KN,
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 ze zm.),
- ustawę budżetową na rok 2011,
- Regulamin Organizacyjny Gminy Bartniczka – Zarządzenie Nr 31/11 Wójta Gminy Bartniczka z dnia 15 czerwca.

Stosownie do postanowień Regulaminu ( § 12 pkt. 5, 6, 8, 9) Urząd Gminy prowadził pełną obsługę finansowo - księgową szkół, w tym ewidencję danych o zatrudnieniu i wynagrodzeniach pracowników placówek oświatowych.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2011 r.,

- potwierdzenie nadania ww. sprawozdania za 2011 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy,
- pisma przy których załączono sprawozdanie skierowane do Rady Gminy, Związku Nauczycielstwa Polskiego Oddział Grażawy, dyrektorów szkół ,
- analizę wydatków poniesionych na nauczycieli „Arkusze zbiorczy porównania i prezentacji danych – nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego”,
- arkusz obliczeniowy na podstawie którego ustalono wydatki faktycznie poniesione na wynagrodzenia w poszczególnych grupach awansu zawodowego, minimalne wydatki jakie powinny być poniesione na wynagrodzenia w poszczególnych grupach awansu zawodowego, różnicę dla grup awansu zawodowego, oraz średnioroczną strukturę zatrudnienia.

*Procedura obliczania dodatków uzupełniających dla nauczycieli.*

Kontrolę szczegółową przeprowadzono na przykładzie pięciu nauczycieli stażystów którym przyznano jednorazowe dodatki uzupełniające zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Radoszkach im. Janusza Korczaka, oraz w Publicznym Gimnazjum w Jastrzębiu im. Romualda Traugutta.

Stosownie do treści:

- sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- zbadanych urzędzeń prowadzonych w związku z ustalaniem wynagrodzeń nauczycieli obejmujących listy wypłat, okresy niezdolności do pracy, zasiłki brutto i netto, liczbę dni przepracowanych w miesiącach, liczbę dni za które zasiłki wypłacał ZUS, liczbę innych nieobecności, strukturę zatrudnienia, ( dane zamieszczone w kartotekach zarobkowych, kartach zasiłkowych, listach płac, umowach o pracę),

różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi w roku 2011 na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 karty nauczyciela, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń wyniosła w kontrolowanej jednostce w grupie nauczycieli stażystów kwotę: - 4.292,84 zł. W pozostałych grupach awansu zawodowego kwoty różnic były dodatnie. Różnica in minus dotyczyła 5 nauczycieli stażystów, którym wypłacono jednorazowe dodatki uzupełniające na podstawie list wypłat:

- Szkoła podstawowa Radoszki – Nr listy R JDU 01/12 data wypłaty 30.01.2012.  
Nauczyciel – Nr 1 na liście wypłat – kwota przyznanego dodatku – 1.658,30 zł.  
Nauczyciel – Nr 2 na liście wypłat – kwota przyznanego dodatku – 1.031,74 zł.
- Publiczne Gimnazjum w Jastrzębiu – Nr listy R JDU 1/12 data wypłaty 30.01.2012.  
Nauczyciel – Nr 1 na liście wypłat – kwota przyznanego dodatku – 1.407,07 zł.  
Nauczyciel – Nr 2 na liście wypłat – kwota przyznanego dodatku – 147,88 zł.  
Nauczyciel – Nr 3 na liście wypłat – kwota przyznanego dodatku - 47,86 zł.

### Ustalenia

Stwierdzono poprawność wyliczenia:

- średniego wynagrodzenia w poszczególnych stopniach awansu zawodowego nauczycieli,
- średniorocznej liczby etatów ustalanej dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych,
- sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń,
- kwot wydatków poniesionych na wynagrodzenia,
- jednorazowych dodatków uzupełniającego dla nauczycieli objętych kontrolą.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrolowana jednostka dokonała wyżej wymienionych obliczeń za pomocą programu komputerowego EURA Europejskie Centrum Edukacji (58-100 Świdnica) „Zmiany w wynagrodzeniach nauczycieli oraz w dodatku uzupełniającym”.

## **2.2 Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie zaplanowano na 2011 r. w wysokości 979.900,00 zł, natomiast wykonanie wyniosło 854.179,45 zł co stanowiło 87,2% planu oraz 7,1 % wydatków ogółem.

Zestawienie prezentujące szczegółowo plan i wykonanie wydatków majątkowych na 31 grudnia 2011 r. (w formie wydruków analitycznych księgowości budżetowej gminy ) w/g podziałek klasyfikacji budżetowej zawarto w **Aktach kontroli Nr 19/12/III.2./4.**

Stwierdzono zgodność danych dotyczących wykonania wydatków majątkowych zaprezentowanych przez kontrolowaną jednostkę w sprawozdaniach budżetowych Rb

28s i Rb PDP z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

### **2.2.1. Wydatki na inwestycje.**

#### 1) Finansowanie inwestycji.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej dla poszczególnych zadań inwestycyjnych i sprawozdania Rb–28S ustalono, że jednostka wydatkowała na inwestycje ( par. 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” , par. 606. „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, par. 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”) wymienioną wyżej kwotę 854.179,45 zł.

Źródłami finansowania wydatków inwestycyjnych były:

- budżet gminy – 654.179,45 zł
- pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej- 200.000 zł.

Na wydatki majątkowe składały się:

- dotacja na inwestycje ( § 6230) w kwocie - 215.000,00 zł.
- wydatki inwestycyjne (§ 6050 i 606.) w kwocie – 639.179,45 zł,

#### 2) Prawidłowość ujęcia środków w ewidencji księgowej.

W kontrolowanej jednostce finansowanie inwestycji odbywało się za pośrednictwem konta 133 „Rachunek bieżący urzędu” , koszty natomiast ewidencjonowano na koncie 080 „Inwestycje” prowadzonym dla poszczególnych zadań, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.). Zagadnienie pominięcia konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w planie kont urzędu opisano w pkt.II. 2. protokołu.

Obroty konta 080 w 2011 r. przedstawiały się następująco:

BO Wn – 87.000,17 zł

Obroty Wn – 610.845,99 zł

Obroty Ma – 502.282 zł

BZ Wn – 195.564,02 zł

Ewidencje do konta prowadzono według prowadzonych inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 pozwoliła ustalić koszty nabycia lub wytworzenia środka trwałego wraz z jego wycenę końcową według prowadzonych inwestycji.

Saldo końcowe oznaczało koszty inwestycji w budowie.

Skontrolowano, czy zakończone w 2011 roku oraz do dnia 30.09.2011 r. inwestycje ujęte na koncie 080 "Inwestycje" zostały przyjęte na stan majątku – konto 011 Środki Trwałe".

Do kontroli przyjęto pozycje wymienione w pkt II. 2. 4 Ewidencja składników majątkowych. Wartości środków wykazane na koncie 080 były zgodne z wartością wykazaną w sporządzonym OT dla danego środka. Ujęcie zakończonych inwestycji w ewidencji księgowej opisano w pkt.II. 2.4 protokołu : "Ewidencja składników majątkowych – środki trwałe".

#### Ustalenia.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wykaz obrotów konta 080 wg prowadzonych inwestycji za 2011 rok stanowią **Akta kontroli Nr 19/12/III.2./5.**

#### **2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.**

W oparciu o ewidencję księgową 2011 r. ustalono, że jednostka kontrolowana nie dokonała wydatków majątkowych wymienionych w § 6010 „Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych” i § 6020 „Wydatki na wniesienie wkładów do spółdzielni” oraz innych opisanych w załączniku nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze

źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207) jako wydatki majątkowe – z wyjątkiem przytoczonych w pkt. 2.2.1

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

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (jt. Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) zw. dalej pzp., oraz przepisy wykonawcze do tej ustawy. Stosownie do treści Regulaminu Organizacyjnego obowiązującego w 2011 roku przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówienia w imieniu zamawiającego powierzono poszczególnym Wydziałom i stanowiskom pracy, stosownie do posiadanych przez nie kompetencji (§ 9 pkt 4). Jednocześnie jednak powołano stanowisko do spraw zagospodarowania przestrzennego, gospodarki mieszkaniowej, zamówień publicznych (...), któremu stosownie do § 14 ust. pkt 6 ppkt 10) Regulaminu powierzono nadzór i koordynację realizacji Prawa zamówień publicznych.

W okresie objętym kontrolą nie obowiązywały inne uregulowania wewnętrzne odnoszące się do zamówień publicznych.

Zgodnie z treścią sprawozdania rocznego ZP-SR 1 z zamówień publicznych, stwierdzono że w 2011 roku udzielono:

- w trybie przetargu nieograniczonego - 1 zamówienia o wartości 105.520,00 zł,
- w trybie zapytania o cenę- 8 zamówień na kwotę 580.266,00 zł.

Razem w 2011 roku udzielono 9 zamówień na kwotę 685.786,00 zł.

Do kontroli wybrano niżej wymienione 3 procedury ( 33 % wszystkich zamówień udzielonych w wyżej wymienionym okresie).

Dostawa węgla i mialu węglowego w sezonie grzewczym 2011/2012.

#### **Dane podstawowe**

**Wartość zamówienia:** 180.000,00 zł.

**Tryb postępowania:** zapytanie o cenę.

**Rodzaj zamówienia:** dostawa.

**Data wszczęcia postępowania:** 12.09.2011r.

**Termin składania ofert:** 23.09.2011 r.

**Sygnatura postępowania:** DM.271.7.2011 r.

lp.	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Dokonane ustalenia	Naruszone przepisy
I	<b>Opis przedmiotu i ustalenie wartości zamówienia</b>		
1.	Poprawność opisu przedmiotu zamówienia – art. 30 pzp	Przedmiot zamówienia opisano jako węgiel i miał węglowy o przyjętych parametrach.	
2.	Termin ustalenia wartości zamówienia - art. 35 ust. 1 pzp	Wartość zamówienia ustalono 20.09.2011 r.	
3.	Prawidłowość ustalenia wartości zamówienia stosownie do zasad przewidzianych w art. 32 ust.1, 34 ust.2, ust.3 pkt 2a.	Sposób ustalenia wartości zamówienia odpowiada zasadom wskazanym we wskazanych przepisach pzp.	
4.	Podstawa przeliczenia wartości zamówienia publicznego – art. 35 ust. 3 w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 23 grudnia 2009 r. (Dz. U. Nr 224, poz. 1796)	Zastosowano kurs prawidłowy 1 EUR = 3,8390 $180.000,00 : 3,8390 = 46.887,21$ euro	
5.	Identyfikacja osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia.	Nazwisko osoby dokonującej ustalenia zamieszczono w protokole postępowania.	
II	<b>Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego</b>		
1.		Nie powołano komisji	
III	<b>Wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego</b>		
1.	Zaproszenie do udziału w postępowaniu skierowane do co najmniej 5 kontrahentów – art. 71 pzp.	Zaproszenia skierowano do 5 kontrahentów, co stwierdzono na podstawie zwrotnych potwierdzeń odbioru.	
IV	<b>Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ)</b>		
1.	Zawartość SIWZ - art. 36 ust. 1-5 pzp.	SIWZ zawierał niezbędne elementy wymienione w przepisie art. 36 pzp.	
V	<b>Wpływ ofert i publiczne ich otwarcie</b>		
1.	Informacje podawane podczas otwarcia ofert - kwota, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – art. 86 ust. 3 pzp	Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć w wysokości 180.000,00 zł (Protokół ZP-ZOC).	
2.	Wpływ ofert i otwarcie ofert – art. 86 pzp.	Wpłynęły dwie oferty: -PUH SC Marek i Ryszard Siedlikowscy- cena 172.150,00 zł.	

		-Składnica Opałowa i Przemysłowa „AGROMAX” - cena 177.250,00. Zgodnie z protokołem otwarto oferty w dniu 23.09.2011r. tj. w terminie określonym w SIWZ.	
3.	Sposób dokumentowania wpływu ofert.	Na opakowaniach ofert (koperty) odnotowano datę i godzinę ich wpływu do Urzędu Gminy.	
<b>VI Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie przetargu</b>			
1.	Wzywianie oferentów do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 3 pzp bądź złożenia wyjaśnień dot. oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 4 pzp.	Nie wystąpiło.	
2.	Analiza zawartości złożonych ofert zarówno pod względem formalnym (spełnianie warunków udziału w przetargu) i merytorycznym (zgodność złożonej oferty z przedmiotem zamówienia) i sposób ich ujęcia.	Sporządzone zostały informacje na drukach ZP-12, ZP-17, ZP-18, ZP-19, ZP-20 (karty indyw. ocen ofert ) i ZP-21. Kontrolujący ustalili, że przyjęta do realizacji oferta zgodna była z warunkami określonymi w SIWZ-ie.	
3.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie oferty w prowadzonym postępowaniu.	Nie wystąpiło.	
4.	Rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 pzp.	Przetarg rozstrzygnięto w oparciu o jedyne kryterium przyjęte w SIWZ – najniższą cenę	
5.	Zwycięzca przetargu.	<u>-PUH SC Marek i Ryszard Siedlikowscy- cena 172.150,00 zł.</u>	
6.	Zabezpieczenie środków w planie finansowym/budżecie na realizację przedsięwzięcia.	Plan w par 4210 dla Urzędu i innych jednostek mających siedziby w budynkach gminnych.	
<b>VII Publikacje i zawiadomienia w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty.</b>			
1.	Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z innymi informacjami - art. 92 ust. 1 pzp	Zgodnie z adnotacją znajdującą się na treści* zawiadomienia oferenci zostali powiadomieni telefonicznie o wyniku postępowania.	Art.92 ust.1, w zw. z art 9 ust1, a także art 27pzp.*
2.	Upublicznienie na tablicy ogłoszeń Urzędu zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz jej zawartość – art. 92 ust. 2 pzp	Zgodnie z adnotacją zamieszczoną na zawiadomieniu jego treść podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w okresie 26.09-10.10.2011	
3.	Zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu zawiadomienie o wyborze oferty i kompletność informacji – art. 92 ust. 2 pzp	Zawiadomienie zamieszczono w BIP Urzędu Gminy w dniu 27.09.2011r.	
<b>VIII Zawarcie umowy</b>			
1.	Termin zawarcia umowy z oferentem – w związku z treścią art. 94 ust.2 pkt 3a zamawiający miał prawo zawrzeć umowę przed upływem terminów przewidzianych w art. 94 ust.1	Umowa z 5.10.2011 r.	
2.	Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ	Stwierdzono zgodność umowy z ofertą i zapisami SIWZ.	
3.	Prawidłowość zawarcia umowy w świetle art. 46 ust. 1-3 ustawy o samorządzie gminnym.	W imieniu Zamawiającego umowę podpisał Pan Wiesław Biegański – Wójt Gminy Bartniczka.	



		Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy – Pani Ewy Mówińskiej - Siudy.	
<b>IX</b>	<b>Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie postępowania</b>		
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - art. 95 ust. 1 pzp	Nie dokonano wymaganego przepisami ogłoszenia.*	Art.95 ust. 1 pzp.*
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 pzp.	Zamawiający sporządził protokół na drukach: ZP ZOC, ZP-11, ZP-12, ZP-17, ZP-20 i ZP-21 zgodnie ze wzorem ustalonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów	
<b>X</b>	<b>Realizacja umowy</b>		
1.	Przestrzeganie zasad zmian umowy – art. 144 ust. 1	Nie zmieniano umowy	
2.	Przestrzeganie przyjętych w ofercie cen jednostkowych na przykładzie wybranych z ewidencji roku 2011 -k.201, zapłaconych przez Zamawiającego FV.	Na przykładzie FV Nr 146/11 z 8.12.2011, 160 z 22.11.2011, 129 z 10.11.2011, 119 z 27.10.2011, 145 z 8.12.2011 r. stwierdzono przestrzeganie uzyskanych w przetargu ceny tony węgla i mialu węglowego.	

Dostawa kostki chodnikowej, obrzeży, krawężników, i płyt ściekowych w 2011 r.

**Dane podstawowe:**

**Wartość zamówienia:** 75.000,00 zł.

**Tryb postępowania:** zapytanie o cenę.

**Rodzaj zamówienia:** dostawa.

**Data wszczęcia postępowania:** 7.06.2011r.

**Termin składania ofert:** 15.06.2011 r.

**Sygnatura postępowania:** ZC-341-5/2011 r.

lp.	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Dokonane ustalenia	Naruszone przepisy
I	<b>Opis przedmiotu i ustalenie wartości zamówienia</b>		
1.	Poprawność opisu przedmiotu zamówienia – art. 30 pzp	Przedmiot zamówienia opisano jako dostawa kostki chodnikowej, obrzeży, krawężników płyt ściekowych o odpowiednich parametrach.	

2.	Termin ustalenia wartości zamówienia - art. 35 ust. 1 pzp	Wartość zamówienia ustalono 07.06.2011 r.	
3.	Prawidłowość ustalenia wartości zamówienia stosownie do zasad przewidzianych w art. 32 ust.1, 34 ust.2, ust.3 pkt 2a.	Sposób ustalenia wartości zamówienia odpowiada zasadom wskazanym we wskazanych przepisach pzp.	
4.	Podstawa przeliczenia wartości zamówienia publicznego – art. 35 ust. 3 w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 23 grudnia 2009 r. (Dz. U. Nr 224, poz. 1796)	Zastosowano kurs prawidłowy 1 EUR = 3,8390 75.000,00 : 3,8390= 19.536 euro	
5.	Identyfikacja osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia.	Nazwisko osoby dokonującej ustalenia zamieszczono w protokole postępowania.	
<b>II</b>	<b>Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego</b>		
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 ust. 1 pzp	Powołano komisję Zarządzeniem Wójta Nr 29/11 z 14.06.2011 r.	
2	Złożenie oświadczeń przez osoby występujące po stronie Zamawiającego o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania na drukach ZP-11 (art. 17 ust. 2 pzp)	Członkowie komisji oraz kierownik zamawiającego, w dniu 15.06.2011r. złożyli oświadczenia na drukach ZP-11. Inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu nie wystąpiły. Żadna z osób nie podlegała wyłączeniu z postępowania.	
<b>III</b>	<b>Wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego</b>		
1.	Zaproszenie do udziału w postępowaniu skierowane do co najmniej 5 kontrahentów – art. 71 pzp.	Zaproszenia skierowano do 5 kontrahentów, co stwierdzono na podstawie zwrotnych potwierdzeń odbioru.	
<b>IV</b>	<b>Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ)</b>		
1.	Zawartość SIWZ - art. 36 ust. 1-5 pzp.	SIWZ zawierał niezbędne elementy wymienione w przepisie art. 36 pzp.	
<b>V</b>	<b>Wpływ ofert i publiczne ich otwarcie</b>		
1.	Informacje podawane podczas otwarcia ofert - kwota, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – art. 86 ust. 3 pzp	Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć w wysokości 75.000,00 zł (Protokół ZP-ZOC).	
2.	Wpływ ofert i otwarcie ofert – art. 86 pzp.	Wpłynęły 3 oferty: AS-MO Zakład Usługowo- handlowy Janusz Morek – cena 65.263,31 zł, PPU i Obrotu Towarowego R.Sinacki – cena 72.350,20 Przedsiębiorstwo Budowlano- Montażowe „Kamal” - cena 65.644,84 zł. Zgodnie z protokołem otwarto oferty w dniu 25.06.2011r. tj. w terminie określonym w SIWZ.	
3.	Sposób dokumentowania wpływu ofert.	Na opakowaniach ofert (koperty) odnotowano datę i godzinę ich wpływu do Urzędu Gminy.	
<b>VI</b>	<b>Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie przetargu</b>		
1.	Wzywianie oferentów do uzupełnienia oświadczeń	Nie wystąpiło.	

	i dokumentów – art. 26 ust. 3 pzp bądź złożenia wyjaśnień dot. oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 4 pzp.		
2.	Analiza zawartości złożonych ofert zarówno pod względem formalnym (spełnianie warunków udziału w przetargu) i merytorycznym (zgodność złożonej oferty z przedmiotem zamówienia) i sposób ich ujęcia.	Sporządzone zostały informacje na drukach ZP-12, ZP-17, ZP-18, ZP-19, ZP-20 (karty indyw. ocen ofert ) i ZP-21. Kontrolujący ustalili, że przyjęta do realizacji oferta zgodna była z warunkami określonymi w SIWZ-ie.	
3.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie oferty w prowadzonym postępowaniu.	Nie wystąpiło.	
4.	Rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 pzp.	Przetarg rozstrzygnięto w oparciu o jedyne kryterium przyjęte w SIWZ – najniższą cenę	
5.	Zwycięzca przetargu.	<u>AS-MO Zakład Usługowo- handlowy Janusz Morek – cena 65.263,31 zł.</u>	
6.	Zabezpieczenie środków w planie finansowym/budżecie na realizację przedsięwzięcia.	Budżet na 2011 w dz./rozdz./par.: 600/60016/6050	
<b>VII Publikacje i zawiadomienia w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty.</b>			
1.	Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z innymi informacjami - art. 92 ust. 1 pzp	Zgodnie z adnotacją znajdującą się na treści zawiadomienia oferenci zostali powiadomieni telefonicznie o wyniku postępowania.*	Art.92 ust.1, w zw. z art 9 ust1, a także art 27 pzp.*
2.	Upublicznienie na tablicy ogłoszeń Urzędu zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz jej zawartość – art. 92 ust. 2 pzp	Zgodnie z adnotacją zamieszczoną na zawiadomieniu jego treść podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy w dniu 26.06.2011r.	
3.	Zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu zawiadomienie o wyborze oferty i kompletność informacji – art. 92 ust. 2 pzp	Zawiadomienie zamieszczono w BIP Urzędu Gminy w dniu 21.06.2011r.	
<b>VIII Zawarcie umowy</b>			
1.	Termin zawarcia umowy z oferentem – w związku z treścią art. 94 ust.2 pkt 3a zamawiający miał prawo zawrzeć umowę przed upływem terminów przewidzianych w art. 94 ust.1	Umowa z 01.07.2011 r.	
2.	Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ	Stwierdzono zgodność umowy z ofertą i zapisami SIWZ.	
3.	Prawidłowość zawarcia umowy w świetle art. 46 ust. 1-3 ustawy o samorządzie gminnym.	W imieniu Zamawiającego umowę podpisał Pan Wiesław Biegański – Wójt Gminy Bartniczka. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy – Pani Ewy Mówińskiej - Siudy.	
<b>IX Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie postępowania</b>			
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - art. 95 ust. 1 pzp	Nie dokonano wymaganego przepisami ogłoszenia.*	Art.95 ust. 1 pzp.*

2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 pzp	Zamawiający sporządził protokół na drukach: ZP-ZOC, ZP-11, ZP-12, ZP-17, ZP-20 i ZP-21 zgodnie ze wzorem ustalonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów	
<b>X</b>	<b>Realizacja umowy</b>		
1.	Przestrzeganie zasad zmian umowy – art. 144 ust. 1	Nie zmieniano umowy	
2.	Przestrzeganie przyjętych w ofercie cen jednostkowych na przykładzie wybranych z ewidencji roku 2011 -k.201, zapłaconych przez Zamawiającego FV.	Na przykładzie FV Nr 1291 z 25.07.2011, 1375 z 1.08.2011, 2025 z 12.10.2011, z 25.10.2011 r. stwierdzono przestrzeganie cen jednostkowych.	

\*Ustalenia dokonane w zakresie postępowań prowadzonych w trybie zapytania o cenę.

-Nie powiadomienie w odpowiedniej formie wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz innych okolicznościach wymienionych w art 92 pzp. Zgodnie z oświadczeniami osoby prowadzącej postępowania – Pani Inspektor Gabrieli Chyżyńskiej – wykonawcy otrzymali telefoniczne informacje w sprawie wyniku postępowania. W świetle przepisów : art.9 ust. 1 który nakazuje prowadzić postępowanie udzielanie zamówienia na piśmie, a także art 27 który w ust.1 precyzuje że w postępowaniach o udzielenie zamówienia oświadczenia, wnioski, zawiadomienia oraz informacje zamawiający i wykonawcy przekazują, zgodnie z wyborem zamawiającego, pisemnie, faksem lub drogą elektroniczną, należy stwierdzić że przepis art 92 pzp nie był respektowany w omawianym zakresie.

-Zaniechanie dokonania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, wbrew obowiązkowi wynikającemu wprost z przepisu art. 95 ust. 1 pzp.

Budowa placów zabaw na terenie wsi Radoszki, Grażawy, Łaszewo, Nowe Świerczyny.

**Dane podstawowe:**

**Wartość zamówienia:** 175.524,65 zł.

**Tryb postępowania:** Przetarg nieograniczony.

**Rodzaj zamówienia:** Roboty budowlane.

**Data wszczęcia postępowania:** 17.03.2011r.

**Termin składania ofert:** 05.04.2011 r.

**Sygnatura postępowania:** 272.02.11 r.

lp.	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Dokonane ustalenia	Naruszone przepisy.
I	<b>Opis przedmiotu i ustalenie wartości zamówienia</b>		
1.	Poprawność opisu przedmiotu zamówienia – art. 31 pzp	Przedmiot zamówienia opisano w zał. do SIWZ w dokumentacji projektowej i przedmiarze robót.	
2.	Termin ustalenia wartości zamówienia - art. 35 ust. 1 pzp	Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 16.02.2011 r. w oparciu o kosztorysy inwestorskie.	
3.	Prawidłowość ustalenia wartości zamówienia stosownie do zasad przewidzianych w art. 32 i 33 ust.1 pzp	Sposób ustalenia wartości zamówienia odpowiada zasadom wskazanym w art. 32 i 33 pzp.	
4.	Podstawa przeliczenia wartości zamówienia publicznego – art. 35 ust. 3 w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 23 grudnia 2009 r. (Dz. U. Nr 224, poz. 1796)	Zastosowano kurs prawidłowy 1 EUR = 3,8390 $175.524,65 : 3,8390 = 45.721,45$ euro	
5.	Identyfikacja osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia.	Zamawiający z imienia i nazwiska wskazał osobę dokonującą ustalenia wartości zamówienia w protokole postępowania	
II	<b>Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego</b>		
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 ust. 1 pzp	Komisja przetargowa powołana została zarządzeniem Nr 272.02.11.Wójta Gminy Bartniczka z dnia 16.02.2011	
2.	Złożenie oświadczeń przez osoby występujące po stronie Zamawiającego o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania na drukach ZP-11 (art. 17 ust. 2 pzp)	Członkowie komisji oraz kierownik zamawiającego, w dniu 5.04.2011r. złożyli oświadczenia na drukach ZP-11. Inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu nie wystąpiły. Żadna z osób nie podlegała wyłączeniu z postępowania.	
III	<b>Publikacja ogłoszeń i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego</b>		
1.	Spełnienie obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (w jakim terminie i pod jakim numerem zostało	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w BZP w dniu 17.03.2011r. – nr ogłoszenia w BZP: 4678-20-11. Dowód publikacji ogłoszenia znajduje się w aktach sprawy.	

	zarejestrowane) – art. 11 ust. 1 pkt 1, art. 12 ust. 1 i ust. 3 pkt 11, art.12a w związku z art. 40 ust. 2 pzp	Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia : Nr 49288-2011 z dnia 21.03.2011 r.	
2.	Realizacja obowiązku i terminowość zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie - art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 17.03.2011r, zdjęto 6.04.2011 r. – stosowna adnotacja znajduje się na ogłoszeniu. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia – wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie 21.03.2011 – 6.04.2011 r.	
3.	Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej - stosownie do treści art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Ogłoszenie i ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu zamieszczono w BIP-ie Bartniczka - w dniach odpowiednio 17.03 i 23.03.2011	
4.	Podanie informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w BZP w ogłoszeniu publikowanym w miejscu publicznie dostępnym i w BIP-ie (art. 40 ust. 6 pkt 3 pzp)	W ogłoszeniu zamieszczonym w BIP-ie i na tablicy ogłoszeń Zamawiający zamieścił wymagane informacje o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.	
5.	Zawartość ogłoszenia o przetargu nieograniczonym – spełnienie wymogów art. 41 pzp	Ogłoszenie zamieszczone na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń oraz w BZP zawierało niezbędne informacje przewidziane w pzp.	
IV	<b>Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ)</b>		
1.	Udostępnienie SIWZ na stronie internetowej – art. 42 ust. 1 pzp	SIWZ na stronie internetowej udostępniony został prawidłowo w dniu 17.03.2011r., tj. od dnia zamieszczenia ogłoszenia w BZP.	
2.	Zawartość SIWZ - art. 36 ust. 1-5 pzp.	SIWZ zatwierdzony przez Wójta nie zawierał pouczenia o przysługujących środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia , odsyłając w tym zakresie do regulacji zawartych w ustawie Prawo zamówień publicznych.	art. 36 ust. 1 pkt 17 pzp.*
3.	Czy Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych lub składanie ofert wariantowych?	Nie.	
4.	Termin składania ofert - art. 43 ust. 1 pzp	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 05.04.2011 r. i tym samym zachowany został warunek wyznaczenia terminu składania ofert z zachowaniem co najmniej 14 dni licząc od dnia zamieszczenia w BZP.	
5.	Wyjaśnienie treści SIWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 ust. 1 i 2 pzp.	W kontrolowanym postępowaniu wpłynęło 1 zapytanie o wyjaśnienie treści SIWZ. Wyjaśnienie wysłano wszystkim zainteresowanym niezwłocznie.	
6.	Żądanie wadium, jego wysokość i formy wnoszenia – art. 45 ust. 2, 4 i 6 pzp	Zamawiający ustalił wadium na poziomie 5.000,00 zł , tj. w wys. do 3% wartości zamówienia. Zaproponowane formy wnoszenia wadium były zgodne z pzp.	
7.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy i formy wnoszenia – art. 147 ust. 1 i art. 150 ust. 2 pzp.	Zamawiający żądał od wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej podanej w ofercie	

8.	Zażądanie przez Zamawiającego dokumentów podmiotowych i przedmiotowych – art. 25 i 26 pzp	Zamawiający żądał od wykonawców dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu	
V	<b>Wpływ ofert i publiczne ich otwarcie</b>		
1.	Informacje podawane podczas otwarcia ofert - kwota, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – art. 86 ust. 3 pzp	Wg protokołu (ZP-PN) Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na realizację zadania - w wysokości 214.140 zł	
2.	Wpływ ofert i otwarcie ofert – art. 86 pzp.	Wpłynęło 10 ofert w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.	
3.	Sposób dokumentowania wpływu ofert.	Na opakowaniach ofert (koperty) odnotowano datę i godzinę ich wpływu do Urzędu Gminy.	
VI	<b>Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie przetargu</b>		
1.	Wzywianie oferentów do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 3 pzp bądź złożenia wyjaśnień dot. oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 4 pzp.	Zamawiający wzywał 1 oferenta do uzupełnienia oferty na podstawie art. 26 ust. 3 pzp. Oferent złożył wymagane dokumenty. Zamawiający dokonał poprawki dotyczącej oczywistego błędu w ofercie na podstawie art. 87. ust. 2.	
2.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie oferty w prowadzonym postępowaniu	Odrzucono jedną ofertę -Firma „Apis” J.Oziębło.- w cenie 186.800,65 zł /odrzucenie oferty nie miało wpływu na rozstrzygnięcie przetargu ze względu na jej wysoką cenę/.	
3.	Analiza zawartości złożonych ofert zarówno pod względem formalnym jak i merytorycznym.	Kontrolujący ustalili, że <u>przyjęta do realizacji oferta (po uzupełnieniu) była zgodna z warunkami określonymi w SIWZ-ie</u> . Sporządzone zostały informacje na drukach ZP-2, ZP-2/PN, ZP-11, ZP-12, ZP-17, ZP-19, ZP-20 (karty indyw. ocen ofert sporządzone przez poszczególnych członków komisji dla każdej oferty) i ZP-21.	
4.	Dane oferenta, którego wyłoniono podczas prowadzonego postępowania oraz wartość oferty.	Firma Fersten Marek – cena oferty 129.789,60	
5.	Wniesienie przez oferenta który wygrał przetarg ,wadium przed upływem terminu składania ofert – art. 45 ust. 3 pzp	Wadium wniesiono 1.04.2011r w wysokości 5 000 zł – terminowo, w odpowiedniej kwocie w gotówce. /Wb 31 z 8.04. - na wyciągu bank zamieścił adnotację „wplacono 1.04.2011r”/	
6.	Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 pzp?	Ofertę przyjętą do realizacji wyłoniono na podstawie jedyne kryterium ustalonego w SIWZ – najniższej ceny. Wybrano ofertę najtańszą.	
6.	Zabezpieczenie środków w planie finansowym/budżecie na realizację przedsięwzięcia.	Budżet w dz./ roz./ par.-600/60016/6050	
VI	<b>Publikacje i zawiadomienia w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty.</b>		
1.	Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z innymi informacjami - art. 92 ust. 1 pzp.	Obowiązek wypełniono w dniu 4.05.2011 roku, przesyłając zawiadomienia w formie elektronicznej. W zawiadomieniach brakowało informacji n.t. terminu po upływie którego może	Art.91 ust 2 pkt 4)*

		być zawarta umowa.	
2.	Upublicznienie na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Urzędu zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty – art. 92 ust. 2 pzp	Treść zawiadomienia (wyżej opisanego) zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego 4.05.2011, i wywieszono na tablicy ogłoszeń 4.05 – 21.06.2011 r.	
<b>VII</b>	<b>Zawarcie umowy</b>		
1.	Termin zawarcia umowy z oferentem - art. 94 ust. 1 i 1a pzp	Umowę zawarto w dniu 22.06.2011 roku.	
2.	Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ	Stwierdzono zgodność umowy z ofertą i zapisami SIWZ.	
3.	Prawidłowość zawarcia umowy w świetle art. 46 ust. 1-3 ustawy o samorządzie gminnym.	W imieniu Zamawiającego umowę podpisał Pan Wiesław Biegański – Wójt Gminy Bartniczka. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy .	
4.	Wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy – art. 148 pzp	Wykonawca wniósł zabezpieczenie w gotówce w wysokości, po zaliczeniu kwoty wadium - 12.978,96 zł tj 10% ceny ofertowej zgodnie z żądaniem Zamawiającego. Zabezpieczenie ustanowiono 16.06.2011 r.	
<b>VIII</b>	<b>Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie postępowania</b>		
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - art. 95 ust. 1 pzp	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP w dniu 02.12.2011 r. (nr ogłoszenia 407984-2011). Udzielenie zamówienia – 22.06.2011 r.	Art. 95 ust 1 pzp.*
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 pzp	Zamawiający sporządził protokół na drukach: ZP-2, ZP-2/PN, ZP-11, ZP-12, ZP-17, ZP-20 i ZP-21 zgodnie ze wzorem ustalonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów	
<b>VIII</b>	<b>Realizacja umowy</b>		
1.	Przestrzeganie zasad zmian umowy – art. 144 ust. 1	Nie zmieniano umowy	
2.	Terminowość wykonania zadania	Na podstawie protokołu odbioru z 16.08.2011 stwierdzono, że prace wykonano i odebrano bez usterek. Wykonane roboty budowlane wyceniono w protokole na <u>119.865,09 zł</u> . Zgodnie z fakturą wykonawcy z 16.08.2011 nr 172 oraz ewidencją szczegółową konta 080 i 133 a także Wb Nr 37 z 30.08.2011 tę kwotę zapłacono wykonawcy za realizację umowy (w trakcie realizacji zadania część robót objętych kosztorysem okazała się zbędna z technicznego punktu widzenia)	

Inwestycję prowadzono w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 jednakże do dnia kontroli (22 maja 2012 roku) nie wpłynęły na rachunek Gminy



środki pochodzące z UE i zadanie zrealizowano ze środków własnych.

\*Ustalenia w zakresie postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego:

-Zgodnie z treścią art.36 ust 1pkt 17 Zamawiający ma obowiązek poinformować w SIWZ wykonawców o przysługujących środkach ochrony prawnej. Taką informacją powinno być przytoczenie konkretnych praw przysługujących Zamawiającemu w związku z toczącym się postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego. W badanej sprawie ograniczono się do wskazania stosownego działu ustawy pzp. którym znajdują się przepisy regulujące omawiane zagadnienie.

-W zawiadomieniach o wyborze najkorzystniejszej oferty w omawianym postępowaniu nie poinformowano jego uczestników o terminie po upływie którego umowa w sprawie zamówienia publicznego może zostać zawarta - pomimo wprowadzenia takiego obowiązku przepisem art.92 ust. pkt. 4 pzp.

-Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP w dniu 02.12.2011 r. (nr ogłoszenia 407984-2011). Udzielenie zamówienia (zawarcie umowy) nastąpiło dnia 22.06.2011 r. Ogłoszenie o którym mowa zamieszczono więc w BZP po upływie ponad 5 miesięcy. Naruszono wobec powyższego przepis art. 95 ust. 1 pzp., który nakazuje ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieścić niezwłocznie po zawarciu umowy z wykonawcą.

Wyjaśnienia w sprawach zamówień publicznych złożył Wójt Gminy który w trakcie prowadzenia postępowań pełnił funkcję kierownika zamawiającego.

Wyjaśnienia Wójta Gminy w omawianej sprawie oraz kopie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i zawiadomienia o wyborze oferty zamieszczono w **Aktach Kontroli 19/12/III.2./6**

W wyjaśnieniach Wójt stwierdził, że wykonawcy zostali powiadomieni telefonicznie o wyborze najkorzystniejszej oferty i że w trakcie rozmowy telefonicznej wykonawcy stwierdzili że przesłanie informacji pisemnej nie jest konieczne i że w ten sposób błędnie zinterpretowano przepisy. Nie zamieszczenie niezwłocznie w BZP informacji o udzielonym zamówieniu miało miejsce „... w związku z brakiem świadomości, że w terminie 27.06.2011 mimo wprowadzenia i uzyskania informacji nie doszło do skutecznej publikacji.” Wójt stwierdził także, że podjęte zostaną działania mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchy-

bień.

### 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych otrzymanych i udzielonych dotacji, oraz ujęcia ich w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- wypełnienie obowiązku dokonania zwrotu środków pochodzących z dotacji, które nie zostały w pełni wykorzystane,
- zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach: Rb-50 „Kwartalne sprawozdanie o dotacjach / wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami” za IV kwartał 2010 roku, Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. , Rb 28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r.
- podstawa prawna udzielonych dotacji i ich rodzaj.
- zastosowany tryb i wysokość udzielonych dotacji,

#### 2.3.1 Rozliczenie otrzymanych dotacji.

Zagadnienie zrealizowano na przykładzie dotacji na zadania zlecone Gminie z zakresu administracji rządowej.

Plan i wykonanie dotacji prezentuje się jak niżej.

lp	Cel dotacji	Plan	Wykonanie	% wyk.
1	Zwrot części podatku akcyzowego	322.043,00	322.041,56	100
2	Na utrzymanie administracji(USC, ewidencja dział. gospod., zarz. kryzysowe)	67.300,00	67.300,00	100
3	Świadczenia rodzinne (realizacja w GOPS)	1.867.000,00	1.848.149,84	99
4	Prowadzenie rejestru wyborców	754,00	754	100

5	Powszechny spis wyborców	23.376,00	23.375,99	100
6	Na ubezpiecz. zdrowotne świadczeń rodzinnych	2.293,00	2.293,00	100
7	Wybory parlamentarne	7.705,00	7.684,85	99,74
8	Rządowy program wspierania osób pobierających zasiłki pielęgnacyjne	8.800,00	8,800,00	100
9	Zwalczanie skutków klęsk żywiołowych	2.500,00	2.500,00	100
	Razem	2.301.771,00	2.282.899,24	99,18

Dotacje otrzymane i ich wykorzystanie oraz zwrot dotacji niewykorzystanych prezentują

### **Akta Kontroli nr**

Nie stwierdzono na koniec roku 2011 wystąpienia dotacji nierozliczonych. Zwrotu dotacji nie wykorzystanych w pełni, dokonano przelewami wykazanymi w wyciągach bankowych wymienionych w Aktach kontroli.

Do kontroli wybrano dotacje, wyżej wymienione w pkt.1 i 2 tabeli, jako najistotniejsze kwotowo realizowane przez kontrolowany Urząd.

Dotacja celowa na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej w 2011 roku (dotacja wykorzystana w kwocie 322.041,56 zł)

Poddano kontroli niżej wymienioną dokumentację:

-Rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za 2011 rok.

-Roczne sprawozdanie finansowo – rzeczowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

-Pisma Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego przyznające dotację z dnia 4.11.2011, 18.05.2011 roku.

-Wydruk komputerowy „Obroty na kontach analitycznych” 133-010-01095 – za okres od 1.01.2011 do 31.12.2011 r. w zakresie wydatków związanych z omawianym zadaniem ( 133-010-01095- paragrafy wydatków).

-Sprawozdania Rb-50 o dotacjach/ wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, oraz sprawozdanie Rb -28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu

terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r.

-Rejestr wniosków złożonych przez producentów rolnych w sprawie zwrotu podatku akcyzowego.

-Wyciągi bankowe: z 28.11.2011r. Nr 228 i z 19.05.2011 Nr 96 na których zamieszczono przelewy bankowe odnoszące się do wypłaty zwrotów podatku akcyzowego.

- Listy wypłat zasiłków: z 23.11.2011 i z 16.05.2011 r.

*Jak wynika z powyższej dokumentacji:*

– łączna kwota otrzymanej dotacji wyniosła 322.041,56 zł,

– kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym wyniosła 315.727,02 zł.

– część dotacji należna Gminie z tytułu pokrycia kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku wyniosła 6.316,00 (2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie).

*W 2011 roku wpłynęło do Urzędu Gminy 417 wniosków od producentów rolnych w sprawie zwrotu podatku akcyzowego.*

Na podstawie niżej wymienionych wybranych losowo decyzji administracyjnych skontrolowano:

-terminowość i kompletność składanych wniosków w sprawie zwrotu podatku akcyzowego,

-poprawność zastosowanych kwot limitów rocznych zwrotu akcyzy dla poszczególnych producentów rolnych,

-poprawność przyjętych kwot zwrotu akcyzy,

-terminowość wypłaty świadczeń.

Poddano badaniu następujące losowo wybrane sprawy :

-decyzja FP .3153.1.48.2011 z dnia 1.04.2011r.

-decyzja FP.3152.1.207.2011 z dnia 1.04.2011r.

-decyzja FP.3153.1.123.2011 z dnia 1.04.2011r.

-decyzja FP.3153.1.128.2011 z dnia 1.04.2011r.

-decyzja FP.3153.1.384.2011 z dnia 3.10.2011r.

-decyzja FP.3153.1.384.2011 z dnia 1.04.2011r.

-decyzja FP.3153.1.127.2011 z dnia 1.04.2011 r., (zmieniona decyzją z 3.10.2011r.)

- decyzja FP.3153.1.297.2011 z dnia 3.10.2011r.
- decyzja FP.3153.1.301.2011 z dnia 3.10.2011r.
- decyzja FP.3153.1.209.2011 z dnia 30.09.2011r.
- decyzja FP.3153.1.208.2011 z dnia 1.04.2011r.
- decyzja FP.3153.1.145.2011 z dnia 1.04.2011r.
- decyzja FP.3153.1.369.2011 z dnia 3.10.2011r.
- decyzja FP.3153.1.109.2011 z dnia 1.04.2011r.

Decyzje w sprawach zwrotu podatku akcyzowego podpisane były przez podinspektora Panią Annę Jurkiewicz, która także potwierdzała za zgodność z oryginałem kserokopie faktur będących załącznikami do wniosków składanych przez producentów rolnych. Jak ustalono Pani Anna Jurkiewicz została upoważniona do dokonywania tych czynności Zarządzeniem Wójta Gminy z dnia 20 lipca 2006 roku.

Ustalono, że

- terminowość i kompletność składanych wniosków w sprawie zwrotu podatku akcyzowego,
- poprawność zastosowanych kwot limitów rocznych zwrotu akcyzy dla poszczególnych producentów rolnych,
- poprawność przyjętych kwot zwrotu akcyzy,
- terminowość wypłaty świadczeń,

w zakresie objętym kontrolą, na podstawie zbadanej dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dane wykazane w wyżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych były zgodne z ewidencją szczegółową.

Dotacja otrzymana w dziale 750 rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie w kwocie 67.300,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, tj na wydatki związane z realizacją zadań zleconych – wynagrodzenia osobowe pracowników prowadzących w urzędzie sprawy związane z obroną cywilną , ewidencją ludności i

Urzędem Stanu Cywilnego, ewidencją działalności gospodarczej a także inne wydatki niezbędne dla funkcjonowania tych stanowisk pracy.

Skontrolowano następującą dokumentację:

-Sprawozdania Rb-50 o dotacjach/ wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, oraz sprawozdanie Rb -28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r.

-Ewidencję analityczną wydatków do działu 750 rozdział 75011 par. 4010 – 4740.

-Listy wypłat pracowników administracji za marzec, czerwiec, grudzień, a także dowody PK oznaczone numerami 656, 1893, 1255, 300 odnoszące się m. in do przebiegowań wynagrodzeń pracowników zatrudnionych przy realizacji zadań zleconych.

-Pisma Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy z dnia 21.10.2010 r. i z dnia 25.02.2011 r. przyznające m.in. dotację w omawianym zakresie,

-Analizę wykonania otrzymanych dotacji za 2011 rok sporządzoną w dniu 27 lutego 2012 roku dla Kujawsko – Pomorskiego UW.

- Faktury które były podstawą wydatków dokonanych w związku z realizacją zadań:

- FV 1406 z dnia 5.10.2011 r. na ogólną kwotę 2.623 zł.
- FV F/022722 z dnia 6.12.2011 r. na kwotę 39,00 zł.
- FV f/021280 z dnia 16.11.2011 r. na kwotę 74,02 zł.
- FV 1436 z dnia 25.08.2011 r. na kwotę ogólną 1.010,83 zł.
- FV 1255 z dnia 28.07.2011 r. na kwotę ogólną 65,28 zł.
- FV 01953 z dnia 20.07.2011 r. na kwotę 31,99 zł.
- FV 20/11 z dnia 18.07.2011 r. na kwotę 156,04 zł.
- FV 146419 z dnia 8.07.2011 r. na kwotę 357,82 zł.
- FV 01163 z dnia 27.06.2011 r. na kwotę 94,71 zł.
- FV 01794 z dnia 27.06.2011 r. na kwotę 500,03 zł.
- FV s/06285 z dnia 1.06.2011 r. na kwotę 43.05 zł.
- FV F/009854 z dnia 7.06.2011 r. na kwotę 79.80 zł.
- FV 4320 z dnia 23.05.2011 r. na kwotę 86,00 zł.

- FV 2011/152 z dnia 16.05.2011 r. na kwotę 11,55 zł.
- FV 327 z dnia 24.02.2011 r. na kwotę 560,98 zł.

Powyższe faktury wybrano losowo z ewidencji wydatków bieżących w rozdziale 75011 bez wynagrodzeń i pochodnych. (Na 46 zapisów ewidencyjnych dot. wydatków, zbadano 14 tj. ok 30%)

#### Ustalenia:

\* Zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb- 28 s i Rb- 50 wydatki w omawianym rozdziale 75011 przedstawiały się jak niżej.

- wynagrodzenia i pochodne:

§4010 – 47.307,21 zł,

§4040 - 4.000,00 zł,

§4110 - 7.368,62 zł,

§4120 - 1.090,00 zł,

§4440 - 1.070,00 zł,

- pozostałe wydatki bieżące:

§4210 - 3.314,84 zł,

§4300 - 1.938,66 zł,

§4410 - 654,13 zł,

§4700 - 686,54 zł.

Razem wydatkowano kwotę 67.300,00 zł, a więc dotacja została wykorzystana w 100 %.

Dane wynikające z ewidencji księgowej były zgodne z danymi sprawozdań Rb 28 s i Rb 50.

#### Ustalenia.

Nie stwierdzono wystąpienia wydatków niezgodnych z przeznaczeniem dotacji.

- prawidłowość zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych otrzymanej , oraz ujęcie jej wykorzystania w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej nie budziło zastrzeżeń,
- zachowano zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach: Rb-50 „Kwartalne sprawozdanie o dotacjach / wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami” za IV kwartał 2011 roku, Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres

od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. , Rb 28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r.

### **2.3.2 Dotacje udzielone jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych.**

Na podstawie:

- załącznika Nr 5 do uchwały Rady Gminy Nr III/7/10 z dnia 27 grudnia 2010 roku obejmującego planowane kwoty udzielonych z budżetu Gminy dotacji na 2011 rok ( ze zm.),
- wydruku analitycznego konta 220 „Rozliczenie dotacji” w zakresie rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Gminy na 2011 rok,
- sprawozdania RB – 28S za rok 2011,
- zestawienia dotacji otrzymanych na zadania zlecone i udzielonych z budżetu jednostki w 2011 roku sporządzonego m. in. według klasyfikacji budżetowej, kwot udzielonych dotacji – stanowiącego **Akta Kontroli Nr 19/12/III. 2./7.**

ustalono, że w 2011 roku udzielono jednej dotacji – dotacji podmiotowej dla Gminnej Biblioteki publicznej w Bartniczce. Dotacje wykorzystano w kwocie 119.900,43 zł tj. w 99,9 %. Zwrotu dotacji niewykorzystanej w kwocie 99,57 zł dokonano 30.12.2011 (– Wb 251) .

#### Dotacja podmiotowa udzielona Gminnej Bibliotece Publicznej w Bartniczce w 2011 roku.

Sprawdzono niżej wymienioną dokumentację:

- Wydruk „Obroty na kontach analitycznych ” konta 220-921-9219-2480 za 2011 rok ( wydatki z tytułu dotacji oraz rozliczenie dotacji dotacji);
- Dokumenty źródłowe odnoszące się do kwot przekazanych i rozliczonych w ramach przyznanej dotacji: Wb oznaczone w urządzeniach księgowych Nr 2, Wb 16, Wb 43, Wb 69, Wb 85, Wb 107, Wb 120, Wb 129, Wb 153, Wb 168, Wb 192, Wb 216, Wb 235, Wb 251 – rozliczenie dotacji, PK 531 – rozliczenie dotacji.
- Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego instytucji kultury – Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Kowalewie Pomorskim z dnia 27.01.2012, za 2011 rok złożone



stosownie do przepisu art.265 pkt.2 ustawy o finansach publicznych, zatwierdzone Zarządzeniem 4/12 Wójta Gminy Bartniczka dnia 3.02.2012 r.

-Informację z wykorzystania dotacji otrzymanej w 2011 r. z Urzędu Gminy Bartniczka z dnia 27.01.2012 r.

-Bilans Gminnej Biblioteki Publicznej za 2011 rok, z dnia 27.01.2012 r.

Ustalenia.

Na podstawie zbadanej dokumentacji stwierdzono, że dotację przyznano i przeznaczono na działalność bieżącą podmiotu dotowanego. Ogółem koszty tej działalności (bez amortyzacji) wyniosły w 2011 roku 125.291,90 zł.

- dotację prawidłowo zaewidencjonowano w w wyżej wymienionych urządzeniach księgowych ( w tym zaliczono do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej),
- wyegzekwowano od beneficjenta wypełnienie obowiązku dokonania zwrotu środków pochodzących z dotacji, które nie zostały w pełni wykorzystane we właściwej kwocie i w odpowiednim terminie ( kwota 99,57 zł dokonano zwrotu 30.12.2011r.)
- zachowano zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r.
- podstawą prawną udzielenia dotacji podmiotowej były przepisy art. 28 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej
- zastosowany tryb i wysokość udzielonej dotacji nie budził zastrzeżeń.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zbadanej dokumentacji.

### **2.3.3 Rozliczenie dotacji udzielonych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.**

Na podstawie:

- załącznika Nr 5 do uchwały Rady Gminy Nr III/7/10 z dnia 27 grudnia 2010 roku obejmującego planowane kwoty udzielonych z budżetu Gminy dotacji na 2011 rok ( ze zm.),

- wydruku analitycznego konta 220 „Rozliczenie dotacji” w zakresie rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Gminy na 2011 rok,
- sprawozdania RB – 28 s za rok 2011
- zestawienia dotacji udzielonych z budżetu jednostki w 2011 roku sporządzonego m. in. według klasyfikacji budżetowej, kwot udzielonych dotacji – stanowiącego **Akta Kontroli Nr 19/12/III.2/7**

ustalono, że w 2011 roku jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych udzielono dotacji łącznie na kwotę 544.114, 00 zł, z czego wykorzystano 529.114,00 zł. Do kontroli wybrano niżej opisane dotacje : dla OSP i Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Grążawach. Dotacje udzielone tym podmiotom zamknęły się kwotą 540.114,00 zł (ponad 99 % dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych udzielonych przez Gminę).

Dotacja celowa udzielona Stowarzyszeniu Ochotnicza Straż Pożarna w Grążawach na dofinansowanie zakupu samochodu ratowniczo – gaśniczego.

Dotacji udzielono w kwocie 230.000,00 zł . Dotację wykorzystano w kwocie 215.000,00 zł. Zwrotu niewykorzystanej części dotacji – 15.000 zł beneficjent dokonał 16.12.2011 roku (Wb Nr 242 z 16.12.2011 roku).

Decyzję w sprawie udzielenia dotacji, jej przeznaczenia i sposobu sfinansowania podjęła Rada Gminy. Zadanie - zgodnie z treścią załącznika nr 5 do uchwały Rady Gminy Bartniczka VII/26/11 zaplanowano w par. 6230 jako dotację celową na zakup samochodu strażackiego. Po zmianach plan dotacji ustalono na 230.000,00. Z beneficjentem zawarto umowę dotacji z dnia 10.10.2011 roku i aneks do tej umowy z dnia 30.11.2011 roku. Urząd Gminy przekazał kwotę 230.000,00 zł tytułem dotacji na konto OSP w dniach 29 i 30.11.2011 r. (Wb Nr 229 i 230).

Beneficjent rozliczył się z wykorzystania dotacji przedstawiając następującą dokumentację:  
 -Fakturę VAT Nr 285 z 31.10.2011 roku z terminem płatności 30 dni przelewem na kwotę 783.000,00 zł wystawioną przez Firmę PUH Stolarczyk Mirosław z Kielc z tytułu sprzedaży samochodu pożarniczego OSP w Grążawach.

-Umowę zawartą pomiędzy Oddziałem Wojewódzkim Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP Woj. Kuj.- Pom. a panem Mirosławem Stolarczykiem w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych, w sprawie zakupu 9 samochodów ratowniczo – gaśniczych

łącznie na kwotę 6.415.200,00 zł brutto, w tym samochodu dla OSP w Grążawach.

-Protokół odbioru samochodu pożarniczego od firmy PUH Stolarczyk Mirosław z 29.10.2011 r. podpisany przez Wiceprezesa OSP w Grążawach Pana Franciszka Szrulla.

-Dowód OT Przyjęcie środka trwałego podpisany przez Prezesa OSP w Grążawach Pana Jana Kozickiego z 30.11.2011 r.,

-Rozliczenie dotacji złożone przez prezesa OSP w Bartniczce wraz z załącznikami (m.in. przelew środków na konto dostawcy zakupionego samochodu na kwotę 265.000,00 zł z 30.11.2011 r.).

Ustalenie terminu i sposobu przekazania środków oraz terminu i sposobu rozliczenia się z dotacji uregulował Wójt Gminy w umowie zawartej w trybie art. 250 ustawy o finansach publicznych. Zwrot niewykorzystanej dotacji zgodnie z umową z 10.10.2011 r. miał nastąpić do dnia 22.12.2011 roku, zakup sprzętu na który udzielono dotacji nastąpić powinien był do 15.12.2011 roku. W omawianej sprawie zachowano powyższe terminy.

- dotację prawidłowo zaewidencjonowano w w wyżej wymienionych urządzeniach księgowych ( w tym zaliczono do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej),
- wyegzekwowano od beneficjenta wypełnienie obowiązku dokonania zwrotu środków pochodzących z dotacji, które nie zostały w pełni wykorzystane, we właściwej kwocie i w odpowiednim terminie (jak wyżej opisano beneficjent zwrócił kwotę 15 000,00 zł w dniu 16.12.2011 r. - w terminie zgodnym z zawartą umową).
- zachowano zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r.
- podstawą prawną udzielenia dotacji podmiotowej był przepis art. 32 ust. 3b ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (tj. Dz. U. Z 2009 roku Nr 178, poz. 1380 ze zm)
- zastosowany tryb i wysokość udzielonej dotacji nie budził zastrzeżeń.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zbadanej dokumentacji.

Dotacja podmiotowa udzielona Stowarzyszeniu Przyjaciół Szkół Katolickich w Częstochowie z tytułu prowadzenia niepublicznej Szkoły Podstawowej w Grążawach.

Dotacja została udzielona w kwocie 310.114,00 zł i dotyczyła prowadzenia szkoły podstawowej posiadającej uprawnienia szkoły publicznej realizującej obowiązek szkolny. Dotacja odnosiła się wyłącznie do uczniów szkoły - klasyfikacja budżetowa : 801/80101/2540.

Skontrolowano niżej wymienioną dokumentację.

- Uchwała Nr XXXIII/160/10 Rady Gminy Bartniczka z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych dla szkół i placówek publicznych oraz niepublicznych prowadzonych na terenie Gminy Bartniczka (...)  
*Stosownie do postanowień uchwały (par.5 ust.1 pkt 3 ) Szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych, w których jest realizowany obowiązek szkolny – dotacja na jednego ucznia przysługuje w wysokości równej kwocie określonej dla jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej przyznanej Gminie Bartniczka.*
- Pisma Ministra Finansów Nr ST3/4820/26/10 z 12.10.2010 r. i ST3/4820/2/2011 z 11.02.2011 oraz tzw. „metryczki subwencji oświatowej” stanowiące wyliczenia szczegółowe subwencji nadesłane przez MEN.
- Pismo Wójta Gminy skierowane do beneficjenta Nr FP-3021-6-1/11 z dnia 28.04.2011 r. informujące o planowanej wysokości dotacji ( ostatecznie na kwotę 310.114,00 zł).
- Wniosek Stowarzyszenia prowadzącego szkołę o przyznanie dotacji z 17 września 2010 roku (wpł. do Urzędu – 30.09.2010) zawierający niezbędne dane przewidziane w wyżej powołanej uchwale Rady Gminy, w szczególności planowaną liczbę uczniów(Liczbę uczniów zaplanowano na 42 w okresie styczeń- sierpień i 50 w okresie wrzesień - grudzień). Decyzję o nadaniu dotowanej szkole uprawnień szkoły publicznej odnotowano w rejestrze prowadzonym przez Gminę Bartniczka.
- Miesięczne informacje o liczbie uczniów składane przez beneficjenta.
- Miesięczne rozliczenia dotacji składane przez beneficjenta.
- Roczne rozliczenie dotacji z dnia 16.01.2012 r.
- Wydruk „Obroty na kontach analitycznych” za rok 2011 konto 220-801-80101-2540.

Jednostka kontrolowana nie skorzystała z możliwości przeprowadzenia kontroli u beneficjenta przewidzianej uchwałą Nr XXXIII/160/10 Rady Gminy Bartniczka z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (..) - Rozdział 3.

Rozliczając dotację zbadano w. wym. dokumentację dostarczoną przez Szkołę.

#### Ustalenia.

-Kontrolowana jednostka określiła pisemnie wysokość dotacji w sposób opisany w załączniku do pisma FP-3021-6-1/11 z 28 kwietnia 2011 skierowanym do beneficjenta (Pismo znajduje się w **aktach kontroli 19/12/III.2./8**).

-Wysokość dotacji ustalono z błędem rachunkowym : jest 310.114,00 zł powinno być 307.738,84

Błąd widoczny jest w załączniku do wyżej powołanego pisma Nr FP-321-6-1/11 : w wierszu 3 w wyniku mnożenia 5.31 x 42 powinno być 223,02 a jest 2.598,18 co stanowi różnicę 2.375,16 zł. w związku z tym suma powinna wynosić: 310.114,00 – 2.375,16 = 307.738,84

Według kwot przyjętych w przyznanej Gminie Bartniczka subwencji oświatowej dotacja na jednego ucznia szkoły niepublicznej rocznie powinna wynosić 7.327,11 (2.668.746,26 zł- dotacja przyznana Gminie przez M.F. z tytułu wykonania zad. szkolnych + 1.014.123,58 - z tyt. lokalizacji szkoły na wsi poniżej 5 tys mieszk. + 2.668.75 - zad. pozaszkolne = 3.685.538,59 : 503 uczniów = 7.327.11 zł). Miesięcznie na jednego ucznia dotacja powinna wynosić 7.327,11 : 12 = 610,59 Dotacja po weryfikacji liczby uczniów – stosownie do danych zawartych w informacjach miesięcznych składanych przez Szkołę powinna wynieść:

-za okres styczeń – sierpień: 8 mies x 42 uczniów x 610,59 = 205.158,24 zł

-za okres wrzesień – grudzień: 4 mies x 49 uczniów x 610,59 = 119.675.64 zł

Razem: 324.833,88 zł

Dotacja udzielona wyniosła - 310.114,00 zł

Różnica 14.719,88 zł

Reasumując: Beneficjentowi przyznano dotację w oparciu o rzeczywistą liczbę uczniów uczęszczających do szkoły z okresu styczeń - sierpień (popołniono przy tym wyżej opisany błąd rachunkowy). Pomimo dysponowania danymi odnośnie rzeczywistej liczby uczniów także w okresie wrzesień – październik nie zmieniono kwoty dotacji, powodując niedopłatę

dotacji na kwotę 14.719,88 zł.

W wyżej opisanym postępowaniu naruszono przepisy:

-Art. 90 ust 2a który stanowi, że dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego.

-Par. 5 pkt 3 uchwały Nr XXXIII/160/10 Rady Gminy Bartniczka z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (..) który stanowi, że w opisanych okolicznościach dotacja przysługuje w wysokości równej kwocie określonej dla jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej.

Powyższe nieprawidłowości mogą stanowić przesłankę do stwierdzenia naruszenia przepisów art 8 pkt 1. ( w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.). Zgodnie z tym przepisem naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest przekazanie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu jej udzielania. Przez udzielenie dotacji należy rozumieć ogół czynności zmierzających do ustalenia, w określonej procedurze, komu i w jakiej wysokości dotacja zostaje przyznana. W omawianej sprawie popełniono istotny błąd proceduralny polegający na przyjęciu innego niż ustawowy sposobu obliczania wysokości dotacji. Należy dodać, że ustawodawca w wyżej opisanej sprawie nie łączy odpowiedzialności z tytułu dyscypliny finansów publicznych z uszczupleniem środków publicznych. Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy Pan Wiesław Biegański.

**Akta kontroli Nr 19/12/III/2./8.** zawierają :Uchwałę Nr XXXIII/160/10 Rady Gminy Bartniczka z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (...), Pismo Ministra Finansów Nr ST3/4820/2/2011 z 11.02.2011 wraz z zał., wniosek o przyznanie dotacji złożony przez beneficjenta, Pismo Wójta Gminy nr FP-3021-6-1/11 w sprawie planowanej dotacji , miesięczne informacje o rzeczywistej liczbie uczniów dotowanej szkoły, roczne rozliczenie dotacji opatrzone podpisem Wójta Gminy i Skarbnika, wydruk ewidencji analitycznej związanej z przekazana dotacją i wyjaśnienia Wójta Gminy.

Wójt Gminy powołał się na niejednoznaczność przepisów które zdaniem Wójta nie regulują jasno sytuacji gdy zmienia się w dotowanej szkole liczba uczniów. Zdaniem kontrolującego w omawianej sytuacji sformułowanie „na każdego ucznia” sugeruje wyraźnie że chodzi o uczniów rzeczywiście uczęszczających do szkoły. W związku z tym należało dotację przyznać w oparciu o zweryfikowaną liczbę uczniów – do liczby uczniów którzy rzeczywiście uczęszczali do szkoły

Ponadto należy zauważyć że Uchwała Nr XXXIII/160/10 Rady Gminy Bartniczka z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (...) nie precyzuje wprost sposobu rozliczania dotacji takiej jak wyżej opisana.

Na podstawie zbadanej dokumentacji nie wnosi się zastrzeżeń do sposobu wykorzystania przez Szkołę środków pochodzących z dotacji.

### **3. Dług publiczny, przychody, rozchody.**

#### 3.1 Kredyty.

W zakresie kredytów kontrolą objęto:

- prawidłowość ewidencjonowania kredytów w księgach rozrachunkowych,
- terminowość spłat rat kredytów wynikających z zawartych umów przypadających w 2011 roku,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- umowę Nr 538/03/2009/1304/F/INW kredytu inwestycyjnego złotowego z dnia 3.03.2009 r. zawartą z Bankiem Ochrony Środowiska S. A. zn siedziba w Warszawie ul. Al. Jana Pawła II nr 12,
- ewidencję analityczną do konta 134,
- dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji rachunkowej zapisów (wyciągi bankowe),
- sprawozdanie Rb - NDS za 2011 rok,
- sprawozdanie Rb – Z za 2011 rok.

Na podstawie ewidencji księgowej – obroty na kontach analitycznych – konto 134 za okres od 1.01.2011 r. stwierdzono, że w badanej jednostce.

Stan obrotów i sald konta 134 „Kredyty bankowe” na dzień 31.12.2011 r. przedstawiał się

następująco:

B. O.	Wn	0,00 zł
	Ma	2 000 000,00 zł
Obroty	Wn	400 000,00 zł
	Ma	0,00 zł
B. Z.	Wn	0,00 zł
	Ma	1 600 000,00 zł

Na podstawie dokumentacji kredytowej oraz obrotów konta 134 ustalono, że saldo Ma na dzień 31.12.2011 r. w kwocie 1 600 000,00 zł stanowiło zadłużenie z tytułu następującej umowy kredytowej:

- Umowa Nr 538/03/2009/1304/F/INW kredytu inwestycyjnego złotowego z dnia 3.03.2009 r. zawarta z Bankiem Ochrony Środowiska S. A. z siedzibą w Warszawie ul. Al. Jana Pawła II nr 12 Oddział w Toruniu na kwotę 2 400 000,00 zł.

Ustalenia:

- umowa kredytowa zawarta została zgodnie z treścią art. 46 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 262 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych,
- zabezpieczenie kredytów stanowił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- kontrolujący stwierdził terminową spłatę zobowiązań z tytułu zawartych umów kredytowych zgodnie z przyjętymi harmonogramami,
- kontrolowana jednostka nie zawierała w objętym kontrolą okresie 2011 rok nowych umów długoterminowego kredytu,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb – Z na koniec 2011 r. były zgodne z ewidencją księgową.

Konto 134 strona Wn porównano z następującymi wyciągami bankowymi – dotyczy spłat raty kredytu wraz z odsetkami:

W.B. Nr 61/2011 z dnia 29.03.2011 r.,

W.B. Nr 123/2011 z dnia 28.06.2011 r.,

W.B. Nr 187/2011 z dnia 28.09.2011 r.,

W.B. Nr 250/2011 z dnia 29.12.2011 r.

Konto 260 strona Wn porównano z następującymi wyciągami bankowymi – dotyczy spłat



rat pożyczki z WFOŚiGW:

W.B. Nr 17/2011 z dnia 26.01.2011 r.,

W.B. Nr 83/2011 z dnia 29.04.2011 r.,

W.B. Nr 209/2011 z dnia 28.10.2011 r.

Konto 260 strona Ma porównano z następującymi wyciągami bankowymi – dotyczy zaciągniętej pożyczki w kwocie 200 000,00 zł w dniu 29.11.2011 r. w WFOŚiGW w Toruniu, ul. Szosa Chełmińska 28:

W.B. Nr 238/2011 z dnia 12.12.2011 r.

Sprawdzono W.B. Nr 234/2010 z dnia 2.12.2010 r. - dotyczy umowy pożyczki PT10013/OA - wnc z dnia 1.09.2010 r. zawartej z WFOŚiGW w Toruniu ul. Szosa Chełmińska 28 na kwotę 205 626,86 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.2. Pożyczki

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruki komputerowe) obroty na kontach analitycznych.

Konto 260 za okres od 1.01.2011 do 31.12.2011 r. stwierdzono, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe” na dzień 31.12.2011 r. przedstawiał się następująco:

B. O.	Wn	0,00 zł
	Ma	205 626,86 zł
Obroty	Wn	69 000,00 zł
	Ma	200 000,00 zł
B. Z.	Wn	0,00 zł
	Ma	336 626,86 zł

W zakresie pożyczek kontrolą objęto:

- prawidłowość zawierania umów pożyczek pod kątem przestrzegania przepisów art. 46 ustawy o samorządzie gminnym,
- prawidłowość zaciągania zobowiązań długoterminowych – uchwały organu stanowiącego (art. 18 ust. 2 pkt. 9 ustawy o samorządzie gminnym),
- prawidłowość zewidencjonowania pożyczek w księgach rachunkowych,
- terminowość spłat wynikających z zawartych umów przypadających za 2011 rok,

- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencji księgowej.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- umowy pożyczki,
- ewidencję analityczną do konta 260 prowadzoną według poszczególnych umów,
- dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji rachunkowej (wyciągi bankowe),
- sprawozdanie Rb – NDS za 2011 r.,
- sprawozdanie Rb – Z za 2011 r.

W oparciu o ewidencję analityczną prowadzoną do konta 260 ustalono, że:

- Umowa pożyczki Nr PT10013/OA – wnc zawarta w dniu 1.09.2010 r. na kwotę 205 626,86 zł z wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Toruniu z siedzibą ul. Szosa Chełmińska 28 - zabezpieczenie spłaty udzielonej pożyczki stanowił weksel in blanco z deklaracją wekslową.
- umowa pożyczki Nr PT11034/PA – Sr zawarta w dniu 29.11.2011 r. z WFOŚiGW w Toruniu na kwotę 200 000,00 zł - zabezpieczenie spłaty udzielonej pożyczki stanowił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Przychody budżetu.

Plan przychodów ogółem po wprowadzonych w trakcie roku budżetowego zmianach wynosił 1 049 000,00 zł w tym:

paragraf 952	200 000,00 zł
paragraf 950	849 000,00 zł

Zaplanowane przychody wykazane zostały w sprawozdaniu Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 roku.

Wykonanie przychodów na dzień 31.12.2011 r. zamknęło się kwotą 1 387 831,07 zł w tym:

w paragrafie 952	przychody zostały wykonane w kwocie 200 000,00 zł
w paragrafie 950	przychody zostały wykonane w kwocie 1 187 831,07 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozchody budżetu.

Rozchody budżetowe zaplanowane zostały:

w paragrafie 992 w kwocie 469 000,00 zł

Splata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Plan rozchodów na dzień 31.12.2011 r. wyniósł 469 000,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r.

Ustalono, że spłaty kredytu i pożyczek zostały wykonane zgodnie z planem to jest w kwocie 469 000,00 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **IV. Gospodarka mieniem.**

### **Gospodarka mieniem komunalnym.**

Burmistrz Gminy Bartniczka działając zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dn. 27.08.2009 r. o finansach publicznych opracował oraz przekazał do dnia 31.03.2011 r. informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31.12.2010 r. Prawidłowość sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego skontrolowano w zakresie spełnienia wymogów zawartych w przywołanym powyżej przepisie ustawy o finansach publicznych.

#### Ustalenia:

\*Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Bartniczka została sporządzona zgodnie z wymogami przepisu art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dn. 27.08.2009 r. o finansach publicznych

\*Informacja o zmianach w stanie majątku komunalnego została sporządzona za okres od 1.01.2011r. do 31.12.2010 r., tj. zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 1 pkt 3c ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych,

Jak wynika z wyżej opisanej informacji oraz danych uzyskanych od Pani Teresy Tylickiej – inspektora zajmującego się gospodarką nieruchomościami, w 2011 roku obrót nieruchomościami w kontrolowanej jednostce przedstawiał się jak niżej.

– Kupno nieruchomości.

Wykupiono grunty przeznaczone na budowę przepompowni ścieków w Bartniczce przy ul. Turystycznej, o łącznej powierzchni 0,0119 ha, oznaczone w ewidencji gruntów jako działka nr 315/1 za kwotę 2.737,00 zł,

– Nieodpłatne przejęcie nieruchomości.

Przejęto nieodpłatnie grunty 17 właścicieli położone we wsi Radoszki na rzecz Gminy Bartniczka położone we wsi Radoszki, stanowiące drogi wewnętrzne na osiedlu Radoszki, o łącznej powierzchni 0,2786 ha, oznaczone w ewidencji gruntów jako działki nr 471, 486.

– Sprzedaż nieruchomości

Sprzedano lokal mieszkalny w budynku nr 6, o pow. użytkowej 53,60 m. kw., usytuowany na działce nr 52/2 położonej we wsi Jastrzębie wraz z udziałem we współwłasności działek 52/2 o pow. 0,0836 i 52/5 o pow. 0.0055 ha w wielkości wynoszącej 1646/10.000 części i działką 52/4 o pow 0,0208. Nieruchomość sprzedano za cenę 65.700 zł.

– Grunty rolne oddane w dzierżawę.

W dzierżawę oddano na okres 3 lat trzy nieruchomości położone: w Łaszewie – pow.0,36 ha za czynsz dzierżawny w wysokości równowartości 0,48q pszenicy rocznie, w Bartniczce – pow. 1,92 ha za czynsz w wysokości równowartości 0,25q pszenicy rocznie, w Bartnicze – pow. 0,0281 ha za czynsz w wysokości 0,04 ha pszenicy rocznie. Inne formy obrotu nieruchomościami (w szczególności oddanie nieruchomości w najem, trwały zarząd i in.) w 2011 r. nie wystąpiły.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Uchwała Nr XIV/67/08 Rady Gminy Bartniczka z dnia 24 czerwca 2008 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie nieruchomości stanowiących własność Gminy.

Zgodnie z treścią uchwały Rada Gminy wyraziła generalną zgodę na wydzierżawianie nieruchomości gminnych w przypadkach, gdy po umowie dzierżawy zawartej na okres do 3 lat, strony zawierają kolejne umowy na czas określony do 3 lat, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. W opisanych w uchwale sytuacjach Wójt Gminy uzyskał prawo zawierania umów dzierżawy nieruchomości bez zgody Rady Gminy Bartniczka.

Kontroli szczegółowej poddano stosowanie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 1991 roku o gospodarce nieruchomościami ( Dz. U. z 2010 r Nr 102, poz. 651 ze zm.) zw. dalej uogn.w zakresie stosowanych procedur w sprawach dotyczących sprzedaży i nabycia nieruchomości, oraz w sprawach wydzierżawienia nieruchomości gruntowych.

Wykup gruntów przeznaczonych na budowę przepompowni ścieków w Bartniczce przy ul. Turystycznej, o łącznej powierzchni 0,0119 ha, oznaczonych w ewidencji gruntów jako działka nr 315/1 za kwotę 2.737,00 zł,

Skontrolowano następującą dokumentację.

- prawomocną decyzję Wójta Gminy z dnia 30.05.2011 r. Nr GG.6831 w sprawie zatwierdzenia podziału nieruchomości w tym wydzielenie z nieruchomości oznaczonej nr

315 - działki nr 315/1 o pow. 0,0119 będącej przedmiotem obrotu.

- Uchwałę Nr VII/33/11 Rady Gminy Bartniczka z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie wyrażenia zgody na nabycie na własność Gminy Bartniczka nieruchomości niezabudowanej położonej w gminie Bartniczka.

*Powyższą uchwałą Rada Gminy wyraziła zgodę na nabycie przedmiotowej nieruchomości z przeznaczeniem na budowę zbiorczej przepompowni ścieków.*

- Decyzję Wójta Gminy Bartniczka Nr 6730.01.2011 z 21.03.2011 r. o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego.
- Protokół uzgodnień spisany dnia 5 lipca 2011 roku pomiędzy Gminą Bartniczka Reprezentowaną przez Wójta Gminy a zbywcami gruntu w sprawie wykupu przedmiotowego gruntu.

*Zgodnie z treścią protokołu Wójt Gminy zobowiązał się do zakupu nieruchomości za cenę 2.737,00 zł. Zbywcy zaakceptowali cenę i zobowiązali się zawrzeć z Gminą umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego.*

W wyniku przeprowadzonego postępowania zawarto umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep.A nr 7973/2011. z dnia 1.08.2011 r. Na podstawie tego aktu Gmina nabyła opisaną wyżej nieruchomość gruntową, za którą zapłaciła cenę ustaloną w protokóle uzgodnień – 2.737,00 zł w dniu 1.08.2011 (RK 5/2011 dowód 73/VIII/11).

Sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 4 w budynku nr 6, o pow. użytkowej 53,60 m. kw., usytuowanego na działce nr 52/2 położonej we wsi Jastrzębie wraz z udziałem we współwłasności działek 52/2 o pow. 0,0836 i 52/5 o pow. 0.0055 ha w wielkości wynoszącej 1646/10.000 części i działką 52/4 o pow 0,0208. Nieruchomość sprzedano za cenę 65.700 zł.

Skontrolowano niżej wymienioną dokumentację.

- Operaty szacunkowe określające wartość rynkową
  - udziału 1646/10000 w działce 52/5, oraz wartość działki 52/4 łącznie na 7 380 zł (operat z 20 czerwca 2011 roku),
  - lokalu nr 4 wraz z pomieszczeniem przynależnym i udziałem w gruncie (1646/10000 działki 52/2) na kwotę łącznie 56 030 zł, z tego grunt - 4 680 zł, lokal – 51 350 zł. (operat z 20 czerwca 2011)

Ogółem zbywaną nieruchomość wyceniono na kwotę 63.410 zł.

– Uchwała Nr VII/32/2011 Rady Gminy Bartniczka z dnia 28 czerwca 2011 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości.

– Zarządzenie Nr 37/11 Wójta Gminy Bartniczka z dnia 20 lipca 2011 r. sprawie ustalenia ceny wywoławczej zbywanej nieruchomości.

Wójt ustalił cenę wywoławczą na 65.000 zł, a więc powyżej kwoty wynikającej z wyceny nieruchomości.

– Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z 25.lipca 2011 r. obejmujący tylko nieruchomość będącą przedmiotem kontroli. Wykaz opublikowano poprzez : wywieszenie w siedzibie zamawiającego dnia 30 lipca 2011 ( zdjęto z tablicy ogłoszeń wg adnotacji w dniu 26 sierpnia 2011) i zamieszczenie na stronie internetowej BIP Bartniczka. Wykaz przesłano także sołtysom w celu publikacji na terenie sołectw ( zwrotne poświadczenia odbioru znajdują się w aktach sprawy).

– Ogłoszenie o przetargu z dnia 29 sierpnia 2011 roku opublikowane poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń 1.09.2011 r. i zamieszczenie na stronie internetowej w dniu 31 sierpnia 2011 r. Ogłoszenie przesłano także sołtysom w celu publikacji na terenie sołectw ( zwrotne poświadczenia odbioru znajdują się w aktach sprawy).

W ogłoszeniu podano m. in. cenę wywoławczą - 65.000 zł, kwotę postąpienia -700 zł, wysokość i warunki wpłaty wadium – kwota 6.500 zł (10% kwoty wywoławczej).

Wyznaczono datę przeprowadzenia przetargu na 14 października 2011 r.

Wyciąg bankowy z 3.10.2011 r. na którym zaewidencjonowano wpływ wadium na rachunek Gminy. Wadium wpłacił i uczestniczył w postępowaniu tylko jeden kontrahent – Telekomunikacja Polska S.A.

– Zarządzenie Nr 63/2011 Wójta Gminy Bartniczka z 11.10.2011 roku w sprawie powołania komisji przetargowej. Powołano komisję złożoną z 3 osób; przewodniczącym komisji został Wójt Gminy. Komisję powołano tylko w celu przeprowadzenia przetargu o którym mowa.

– Oświadczenia członków komisji w sprawie nie pozostawiania z uczestnikami przetargu w takich stosunkach faktycznych lub prawnych, które budziłyby uzasadnione wątpliwości co do ich bezstronności.

– Protokół przeprowadzonego postępowania przetargowego z dnia 14.10.2011 r.

Jak wynika z protokołu nabywcą wyłonionym w wyniku przetargu został jedyny uczestnik postępowania – Telekomunikacja Polska S.A. za kwotę 65.700 zł tj. cenę wywoławczą i jedno postąpienie (65.000zł + 700 zł).

– Informację o wyniku postępowania opublikowaną na tablicy ogłoszeń UG od 21.10. do 3.11.2011 wg adnotacji zamieszczonej na informacji.

– Pisma zawiadamiające TP S.A. o terminie podpisania umowy – aktu notarialnego - z 8 listopada 2011 roku i z 14 listopada 2011 r. ( przesłane ze względu na zmianę terminu).

W wyniku przeprowadzonego postępowania Gmina zawarła akt notarialny z 16.12.2011r. Rep. A 13294/2011 z przedsiębiorstwem TP S.A. zgodnie z którym sprzedała wyżej opisaną nieruchomość za kwotę ustaloną w wyniku przetargu- 67.500.

Kwotę wadium zaliczono na poczet ceny nieruchomości.

– Kwota ceny za nieruchomość wpłynęła na konto Gminy 22.11.2011 r.( Wb 224/2011).

Oddanie w dzierżawę na okres 3 lat trzech nieruchomości położonych: w Łaszewie – pow.0,36 ha (Nr dz. 122/1) za czynsz dzierżawny w wysokości równowartości 0,48q pszenicy rocznie, w Bartniczce – pow. 1,92 ha (Nr dz. 73) za czynsz w wysokości równowartości 0,25q pszenicy rocznie, w Bartnicze – pow. 0,0281 ha (Nr dz. 200) za czynsz w wysokości 0,04 ha pszenicy rocznie.

Nieruchomości wydzierżawiono w trybie bezprzetargowym dotychczasowym dzierżawcom na okres 3 lat. W wyżej wymienionych sprawach nie była wymagana indywidualna zgoda Rady Gminy Bartniczka na wydzierżawienie gruntów gminnych w związku z treścią wyżej powołanej Uchwały Nr XIV/67/08 Rady Gminy Bartniczka z dnia 24 czerwca 2008 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie nieruchomości stanowiących własność Gminy, nie było także obowiązku zastosowania trybu przetargowego jako że na podstawie przepisu art. 37 ust 4 uogn. dotyczy on umów zawartych na okres ponad 3 lat.

Kontroli poddano:

-”Informację” z dnia 25 lipca 2011 r. zawierającą wykaz gruntów gminnych przeznaczonych do wydzierżawienia.

-Wykazy gruntów do wydzierżawienia sporządzone odrębnie dla każdej nieruchomości z dnia 25 lipca 2011 roku. Informację upubliczniono poprzez zamieszczenie za stronie



internetowej, wykazy -wywieszono na tablicy

-Umowy zawarte przez Wójta Gminy z dzierżawcami datowane na 01.09.2011 roku.

#### Ustalenia.

W prowadzonych postępowaniach nie wykonano obowiązku wynikającego z przepisu art. 35 ust.1 ustawy ougn. który stanowi, że informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej.

Wyjaśnienia w tej sprawie złożył Pan Wiesław Biegański – Wójt Gminy Bartniczka. W wyjaśnieniach Wójt stwierdził, że nie informacji nie ogłoszono w prasie z powodów oszczędnościowych ( wykaz gruntów przeznaczonych do wydzierżawienia), oraz z powodu dużej ilości obowiązków na stanowisku pracy ( sprzedaż nieruchomości).Wyjaśnienia zamieszczono w **Aktach kontroli nr 19/12/III.2/8.**

## **V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.**

### **1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.**

Według stanu na dzień 31 grudnia 2011r. w kontrolowanej jednostce funkcjonowały 4 niżej wymienione jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bartniczce,
- Szkoła Podstawowa w Radoszkach,
- Szkoła Podstawowa w Nowych Świerczynach,
- Publiczne Gimnazjum w Jastrzębiu.

Kontrola jednostek budżetowych obejmowała następujące zagadnienia:

- przestrzeganie zasad sporządzania planów finansowych,
- prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych,
- sporządzenie sprawozdań w zakresie operacji finansowych.
- prawidłowość rozliczania dochodów i wydatków przez jednostki budżetowe.

Kontrolę przeprowadzono na przykładzie jednostek oświatowych.

### **Jednostki oświatowe Gminy Bartniczka.**

Obsługa finansowo- księgową placówek oświatowych w kontrolowanym okresie prowadzona była w Urzędzie Gminy w Bartniczce, stosownie do postanowień Regulaminu Organizacyjnego (§ 12 pkt. 5, 6, 8, 9).

Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych dotyczących placówek oświatowych były dowody źródłowe:

- sprawdzone pod względem merytorycznym przez kierowników tych jednostek,
- sprawdzone pod względem formalno - rachunkowym przez księgową szkół w Wydziale Oświaty Kultury i Sportu, oraz
- zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika Wydziału Oświaty i Księgową Wydziału Oświaty (wyżej wym. osoby dokonywały opisanych czynności na podstawie upoważnień udzielonych im przez dyrektorów szkół w Radoszkach, Nowych Świerczynach, Jastrzębiu

w porozumieniach zawartych odpowiednio w dniach 26.01.2010, 30.09.2008, 01.04.2011 r.; upoważnienia obejmowały także sporządzanie sprawozdań).

Powyższe stwierdzono na podstawie zbioru dowodów źródłowych za kwiecień 2011 roku dotyczących placówek oświatowych (nr od 42/IV/11 do nr 57/IV/11).

W myśl przepisów art.5 ust 7 i 9 ustawy z dnia 07.09.1991r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004r., Nr 256, poz. 2572 ze zm.), organ prowadzący szkoły i placówki oświatowe w celu wykonywania zadań polegających na obsłudze administracyjnej i finansowej w tym prowadzenie rachunkowości tych a jednostek, może tworzyć jednostki obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół i placówek lub organizować wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną prowadzonych szkół i placówek.

Zatem w oparciu o przywołane przepisy oraz w świetle postanowień art. 5c pkt 1 ustawy o systemie oświaty wskazujących na kompetencje poszczególnych organów, o sposobie zorganizowania obsługi finansowo-księgowej szkół i placówek winna decydować Rada Gminy w Bartniczce w drodze uchwały. Do dnia kontroli Rada Gminy nie podjęła w tej sprawie uchwały.

W wyjaśnieniach złożonych w tej sprawie (**Akta Kontroli Nr 19/12/III. 2./6** ) Wójt Gminy stwierdził, że stosowna uchwała jest przygotowywana.

#### Przestrzeżenie zasad sporządzania planów finansowych.

Skontrolowano niżej wymienioną dokumentację.

- Projekty planów finansowych szkół podpisane przez księgową ds. oświaty (bez dat).
- Zarządzenie Wójta Gminy z dnia 12.11.2010 r. Nr 41/10 w sprawie projektu budżetu Gminy na rok 2011.
- Pisma Wójta Gminy skierowane do dyrektorów szkół w dniu 17.11.2010 r. w których przekazano dyrektorom informacje o przyjętych w projekcie budżetu gminy kwotach dochodów i wydatków dla poszczególnych szkół.
- Plany finansowe na 2011 rok podpisane przez dyrektorów szkół (nie opatrzone datą).
- Uchwałę Nr III/7/10 Rady Bartniczka z dnia 27 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2011 rok.

- Pisma Wójta Gminy skierowane do dyrektorów szkół w dniu 29 grudnia 2011 roku informujące o kwotach dochodów i wydatków które należało uwzględnić w planach szkół w związku z uchwaleniem budżetu na 2011 rok.

Ustalono, że był przestrzegany tryb uchwalania budżetu Gminy przewidziany przepisami art. 248 i 249 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)

#### Prawidłowość sporządzania sprawozdań.

W wyniku kontroli złożonych przez jednostki budżetowe sprawozdań budżetowych ustalono, że jednostki te sporządzały sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S za 2010 r. zgodnie z przepisem art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) zgodnie z treścią którego „do sporządzania i przekazywania sprawozdań Rb-27S, Rb-28S są obowiązani w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego”.

Stwierdzono ponadto wywiązanie się przez kierowników jednostek oświatowych z obowiązku nałożonego przepisem § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) poprzez składanie jednostkowych sprawozdań Rb-N *kwartalnego sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* i Rb-Z *kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji* za poszczególne kwartały 2010 r.

Ustalono również, że jednostki oświatowe poddane kontroli sporządziły i przekazały sprawozdania finansowe – bilanse.

#### Prawidłowość rozliczania dochodów i wydatków przez jednostki.

W zakresie przekazywania środków finansowych z gminy dla jednostek budżetowych zgodnie z uchwałami budżetowymi, kontrolą objęto przelewy środków budżetowych dla

szkół. Kontroli poddano wydruki kont budżetu gminy: konto 223 „Obroty na kontach analitycznych ” dla oświaty za okres 01.01.2010-31.12.2010 r. Stwierdzono, że rozliczanie wydatków szkół prowadzono w następujący sposób:

Przekazywanie środków finansowych z gminy dla oświatowych jednostek budżetowych ewidencjonowano za pomocą konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Rozliczano dochody uzyskane przez te jednostki i przekazane do budżetu gminy za pomocą konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Przelewano środki na wydatki oświaty na rachunek bankowy oświaty, następnie rozliczano wydatki sprawozdaniem zbiorczym Rb-28 s sporządzonym przez Wydział Oświaty (...) na podstawie sprawozdań poszczególnych Szkół. Dla każdej szkoły prowadzony był rachunek bankowy i ewidencja analityczna wydatków na koncie 130 w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

#### Ustalenia:

Kontrolowana jednostka prowadziła ewidencję analityczną kont 222 i 223 bez podziału na poszczególne jednostki oświatowe, tj. niezgodnie zasadami prowadzenia kont opisanymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861). Wydruki komputerowe za styczeń i luty 2011 (wydatki) i za wrzesień - grudzień (dochody) zamieszczono w **Aktach Kontroli Nr 19/12/V/1**.

W oparciu o wyżej opisaną ewidencję analityczną i sprawozdawczość budżetową Rb-27 s i Rb- 28 s stwierdzono, że poddane kontroli placówki oświatowe rozliczyły się z dochodów i wydatków za 2011 rok w ten sposób że salda na kontach 222 i 223 wynosiły -0-.

## **2. Zakłady budżetowe**

Nie występowały w okresie kontroli.

Częścią składową protokołu są następujące załączniki:

**Załącznik Nr 1** - Protokół z kontroli kasy

**Załącznik Nr 2** – Akta kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 2 wręczono kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu. Jednocześnie kierownika jednostki poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r Nr 55, poz. 577 ze zm.).

Niniejszą kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 1/2012.

Bartniczka, 15 czerwca 2012 r.

**Kontrolujący:**

**Jednostka kontrolowana:**

**Starszy inspektor kontroli**

**Wójt Gminy**

**Roman Jankowski**

**Wiesław Biegański**

**Starszy inspektor kontroli**

**Skarbnik Gminy**

**Andrzej Piotrowski**

**Ewa Mówińska – Siuda**

Kwituję odbiór egz. Nr 2