

RIO/KF/7/2013

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Gminie Wielgie przez: Jarosława Łukomskiego i Pawła Łukaszewskiego – inspektorów kontroli finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na podstawie upoważnienia nr 7/7/2013 z dnia 3 stycznia 2013 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy. Kontrola została przeprowadzona w okresie od 21 stycznia do 8 marca 2013 r., z uzasadnioną przerwą w dniu 28 stycznia 2013 r.

Jednostka kontrolowana: Urząd Gminy Wielgie
ul. Starowiejska 8
87 – 603 Wielgie

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2011r. i od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 roku.

Przedmiot kontroli: kompleksowa kontrola gospodarki finansowej obejmująca swoim zakresem następujące tematy:

I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne.

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

II. Księgowość i sprawozdawczość.

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

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

1. Dochody:
 - 1.1. Subwencje i dotacje.
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
 - 1.3. Dochody z majątku.
 - 1.4. Inne dochody.
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
 - 2.1. Wydatki bieżące.

- 2.2. Wydatki majątkowe.
- 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

IV. Gospodarka mieniem.

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

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

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

Poza przedstawionym wyżej zakresem ramowej tematyki przeprowadzono kontrolę w oparciu o program kontroli koordynowanej obejmującej zagadnienie osiągnięcia przez j.s.t. wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie Karta Nauczyciela.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych wyjaśnień udzielali:

- Pani Bożena Bielicka – Skarbnik Gminy,
- Pan Krzysztof Kalka – Sekretarz Gminy,
- Pani Zofia Tułodziecka – zastępca głównego księgowego,
- Pani Anita Włodarczyk – referent ds. podatkowych i księgowych,
- Pani Joanna Kozłowska – inspektor ds. podatkowych,
- Pani Marzena Gabryszewska – inspektor ds. funduszy europejskich oraz płac,
- Pani Elżbieta Literska – inspektor ds. Finansowych,
- Pani Elżbieta Łukaszewska – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat,
- Pan Krzysztof Głowiński – inspektor ds. inwestycji, koordynator zespołu ds. programów i projektów.



I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1.1. Kierownictwo jednostki.

Wójtem Gminy Wielgie jest Pan **Tadeusz Wiewiórski** wybrany ponownie do pełnienia tej funkcji w wyborach powszechnych przeprowadzonych w listopadzie 2010 roku (zaświadczenie o wyborze Gminnej Komisji Wyborczej w Wielgiem z dnia 2 grudnia 2010 r.), który objął obowiązki w dniu 6 grudnia 2010 r., kiedy to – wypełniając normę określoną w art. 29a ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym złożył wobec Rady Gminy ślubowanie.

Zastępcą Wójta Gminy Wielgie był Pan **Jan Wadoń** powołany na to stanowisko od dnia 1 stycznia 2007 r. na mocy zarządzenia nr 59/2006 Wójta Gminy Wielgie z dnia 27 grudnia 2006 r., a odwołany z dniem 16 kwietnia 2011 r. na mocy zarządzenia nr 31/11 Wójta Gminy Wielgie z dnia 1 kwietnia 2011 r.

Wójt gminy Wielgie nie powołał nowego zastępcy.

Skarbnikiem Gminy jest Pani **Bożena Bielicka** powołana na to stanowisko z dniem 5 kwietnia 2006 r. uchwałą nr XXXV/223/2006 Rady Gminy Wielgie z dnia 30 marca 2006 r.

Sekretarzem Gminy jest Pan **Krzysztof Kalka** powołany na to stanowisko uchwałą nr IV/19/06 Rady Gminy Wielgie z dnia 27 grudnia 2006 r., której stosunek pracy nawiązany na podstawie powołania na mocy przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Przewodniczącym Rady Gminy Wielgie jest Pani **Halina Sztyпка** wybrana na to stanowisko z dniem 2 grudnia 2010 r. na podstawie uchwały nr I/2/10 Rady Gminy Wielgie z dnia 2 grudnia 2010 r. W poprzedniej kadencji funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Wielgie pełniła również Pani **Halina Sztyпка**.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut Gminy Wielgie

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Wielgie przyjęty, w oparciu o art.18 ust. 2 pkt 1. ustawy o samorządzie gminnym, uchwałą Rady Gminy Wielgie nr IV/29/2003 z dnia 1 lutego 2003 r., opublikowany zgodnie z art. 22 ust. 2 wymienionej ustawy, w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko - Pomorskiego nr 32 z dnia 8 kwietnia 2003 r. pod pozycją 584. Zmiany w statucie wprowadzone uchwałą Rady Gminy Wielgie nr XXXI/172/2005 z dnia 29 listopada 2005 r., opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko - Pomorskiego nr 5 z dnia 20 stycznia 2006 r. pod pozycją 49.

W obowiązującym w kontrolowanym okresie Statucie Gminy Wielgie zawarte były następujące obligatoryjne regulacje dotyczące:

- ustroju Gminy Wielgie (zakres działania i zadania gminy, organizacja gminy),
- zasad tworzenia łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych Gminy Wielgie oraz udziału przewodniczących tych jednostek w pracach rady gminy,

- organizacji wewnętrznej oraz trybu pracy organów gminy - rady gminy (w tym zasad i trybu działania komisji rewizyjnej)
- tryb pracy wójta gminy,
- zasady tworzenia klubów radnych Rady Gminy Wielgie
- zasady dostępu obywateli do dokumentów rady, jej komisji, wójta gminy oraz korzystania z nich.

2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy w Wielgim określono w Regulaminie organizacyjnym nadanym stosownie do przepisów art. 33 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym przez Wójta Gminy Wielgie zarządzeniem nr 32/11 z dnia 1 kwietnia 2011 r. (zarządzenie weszło w życie 14 dni od ogłoszenia – ogłoszono na BIP w dniu 1 kwietnia 2011 r.) ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 63/11 z dnia 30 czerwca 2011 r.

Wcześniej obowiązywał Regulamin nadany zarządzeniem Wójta Gminy Wielgie nr 4/07 z dnia 1 lutego 2007 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami nr 20/07 z dnia 26 kwietnia 2007 r., nr 73/07 z dnia 10 grudnia 2007 r., nr 5/08 z dnia 30 stycznia 2008 r., nr 41/08 z dnia 23 czerwca 2008 r., nr 20/09 z dnia 12 marca 2009 r. i nr 79a/09 z dnia 01 grudnia 2009 r.

Obowiązujące w okresie kontroli regulaminy określały: zakres działania i zadania Urzędu Gminy Wielgie, strukturę organizacyjną Urzędu, zasady funkcjonowania Urzędu Gminy w Wielgim, zasady podpisywania pism i decyzji.

Stosownie do unormowań zawartych w Regulaminach, pracą Urzędu kieruje Wójt.

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym służba finansowa Urzędu Gminy zorganizowana jest w formie jednej komórki organizacyjnej – Referatu Finansowego (8 i 2/3 etatu), którym kieruje Skarbnik Gminy - § 30 i 31 2 Regulaminu.

Szczegółowy podział zadań kadry kierowniczej określono w §§ 26 - 31 Regulaminu Organizacyjnego. Podział zadań między referatami i stanowiskami pracy (w tym Referatu Finansowego) określono w §§ 32 - 37 Regulaminu Organizacyjnego. Schemat struktury organizacyjnej Urzędu zawarto w załączniku nr 1 do ww. zarządzenia Wójta Gminy Wielgie. W załączniku nr 2 do zarządzenia zawarto zasady podpisywania pism przez wójta, z-cy wójta, sekretarza, skarbnika i kierowników referatów.

2.3. Zakresy czynności pracowników i pełnomocnictwa

Kontroli poddano zakresy czynności wszystkich pracowników Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Wielgim i pracowników zajmujących się inwestycjami i zamówieniami publicznymi (Referatu Rozwoju Gminy) oraz Wójta Gminy, Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy.

Wszyscy pracownicy zatrudnieni w objętym kontrolą Referacie Finansowym, Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy i pracownicy zajmujący się inwestycjami i zamówieniami publicznymi posiadali określone na piśmie zakresy czynności zgodne z uregulowaniami zawartymi w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Wielgim i tak:

- Skarbnik Gminy - zakres czynności z dnia 1 lutego 2007 r.,
- Sekretarz Gminy - zakres czynności z dnia 1 lutego 2007 r.,
- Zastępca głównego księgowego – zakres czynności z dnia 4 stycznia 2010 r., zmieniony z dniem 13 września 2011 r.,
- Referent ds. podatkowych i księgowych - zakres czynności z dnia 3 listopada 2010 r.,

- zmieniony z dniem 20 kwietnia 2011 r.,
- Podinspektor ds. realizacji podatków i opłat – zakres czynności z dnia 4 stycznia 2010 r. zmieniony z dniem 1 sierpnia 2010 r., 2 lutego 2011 r. i 13 września 2011 r.,
 - Referent ds. kasy - zakres czynności z dnia 4 stycznia 2010 r. ze zmianami wprowadzonymi z dniem 18 lipca 2012 r.,
 - Inspektor ds. podatkowych - zakres czynności z dnia 4 stycznia 2010 r.,
 - Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat - zakres czynności z dnia 4 stycznia 2010 r., zmieniony z dniem 13 września 2011 r.,
 - Inspektor ds. funduszy europejskich oraz płac - zakres czynności z dnia 4 stycznia 2010 r., zmieniony z dniem 1 sierpnia 2010 r.,
 - Inspektor ds. finansowych - zakres czynności z dnia 4 stycznia 2010 r., zmieniony z dniem 13 września 2011 r.,
 - Inspektor ds. inwestycji, koordynator zespołu ds. programów i projektów - zakres czynności z dnia 30 lipca 2010 r.

Sekretarz Gminy badanej jednostki prowadzi spis wydanych upoważnień i pełnomocnictw.

2.4. Przepisy i instrukcje wewnętrzne.

W Urzędzie Gminy w Wielkiem w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową:

- Zasady (polityka) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Wielkiem wprowadzone w życie od dnia 1 stycznia 2011 r. zarządzeniem nr 64/10 Wójta Gminy Wielgie z dnia 2 sierpnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia. Integralną część zarządzenia stanowią załączniki: ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1 do zarządzenia nr 64/10), obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2 do zarządzenia nr 64/10), sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3 do zarządzenia nr 64/10), zakładowy plan kont dla budżetu gminy (załącznik nr 3a do zarządzenia nr 64/10), zakładowy plan kont dla – Urzędu Gminy (załącznik nr 3b do zarządzenia nr 64/10), wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych (załącznik nr 4 do zarządzenia nr 64/10), system ochrony danych w jednostce (załącznik nr 5 do zarządzenia nr 64/10). Zarządzeniem nr 49/11 Wójta Gminy Wielgie z dnia 10 czerwca 2011 r. wprowadzono zmiany o następującej treści: „należności przypisane są okresowo w okresach sporządzania sprawozdań kwartalnych” w załączniku 3b do zarządzenia nr 64/10 w opisie konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.
- zasady (polityka) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Wielkiem wprowadzone w życie zarządzeniem nr 39/12 Wójta Gminy Wielgie z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości. Integralną część zarządzenia stanowią załączniki: ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1 do zarządzenia nr 39/12), obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2 do zarządzenia nr 39/12), sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3 do zarządzenia nr 39/12), zakładowy plan kont dla budżetu gminy (załącznik nr 3a do zarządzenia nr 39/12), zakładowy plan kont dla – Urzędu Gminy (załącznik nr 3b do zarządzenia nr 39/12), wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych (załącznik nr 4 do zarządzenia nr 39/12), system ochrony danych w jednostce (załącznik nr 5 do zarządzenia nr 39/12).

Vad

As
Wielgie

- instrukcje: inwentaryzacyjną, w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych, procedury kontroli finansowej, kasową oraz w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania - stanowiące załączniki od nr 1 do nr 5 wprowadzono w życie z dniem 1 stycznia 2010 r. na mocy zarządzenia nr 34/10 Wójta Gminy Wielgie z dnia 14 maja 2010 r. Zarządzeniem nr 10/11 Wójta Gminy Wielgie z dnia 17 stycznia 2011 r. wprowadzono zmiany w instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych a zarządzeniem nr 41/12 Wójta Gminy Wielgie z dnia 29 czerwca 2012 r. wprowadzono zmiany w instrukcji inwentaryzacyjnej.

Wyżej wymienione przepisy wewnętrzne regulujące gospodarką finansową obowiązywały w 2011 roku i/lub w 2012 roku.

Kontrolujący sprawdzili, czy przyjęte przez jednostkę zasady prowadzenia rachunkowości obowiązujące w latach 2011 - 2012 zawierały obligatoryjne elementy, wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Ustalono, że opracowana przez jednostkę dokumentacja określała:

- a) zasady rachunkowości dla budżetu i jednostki według których należy prowadzić księgi rachunkowe. W zasadach tych określono między innymi: rok obrotowy, okres sprawozdawczy, księgi rachunkowe prowadzi się techniką komputerową, księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze i zastawienie obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz)
- b) dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera wraz z wykazem programów komputerowych stosowanych w jednostce oraz zasadami zbiorów danych i programów,
- c) zakładowy plan kont dla budżetu j.s.t. ustalający: wykaz kont syntetycznych bilansowych i pozabilansowych, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont analitycznych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- d) zakładowy plan kont dla jednostki Urzędu Gminy (jednostki budżetowej) określający wykaz prowadzonych kont syntetycznych, przyjęte zasady księgowania operacji gospodarczych na kontach księgi głównej jednostki, w tym zasady prowadzenia kont analitycznych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Ustalono, że opracowane i stosowane w kontrolowanej jednostce zasady polityki rachunkowości zawierały obowiązkowe elementy wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W Urzędzie Gminy w Wielgiem w kontrolowanym okresie ponadto obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne:

- regulamin pracy Urzędu Gminy w Wielgiem nadany zarządzeniem nr 29/2004 Wójta Gminy Wielgie z dnia 30 września 2004 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 6a/10 Wójta Gminy Wielgie z dnia 18 stycznia 2010 r.,
- regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy w Wielgiem wprowadzony zarządzeniem nr 23/09 Wójta Gminy Wielgie z dnia 27 marca 2009 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 118/11 Wójta Gminy Wielgie z dnia 30 grudnia 2011 r.,
- zarządzenie nr 6/10 Wójta Gminy Wielgie z dnia 18 stycznia 2010 r. ustalające maksymalne miesięczne wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników jednostek budżetowych Gminy Wielgie ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 123/11 Wójta Gminy Wielgie z dnia 30 grudnia 2011 r.,

- regulamin kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Wielgie i jednostkach organizacyjnych Gminy Wielgie wprowadzony zarządzeniem nr 106/10 Wójta Gminy Wielgie z dnia 31 grudnia 2010 r.,
- regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wprowadzony zarządzeniem nr 09/09 Wójta Gminy Wielgie z dnia 19 stycznia ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 93/2009 Wójta Gminy Wielgie z dnia 31 grudnia 2009 r.

2.5. Audyt wewnętrzny.

Gmina Wielgie w uchwale budżetowej na 2011 rok jak i na 2012 rok ujęła kwoty dochodów i przychodów a także kwoty wydatków i rozchodów w wysokości nie przekraczającej 40.000 tys. zł (w budżecie na 2011 rok ujęto planowane kwoty dochodów – 23.170.212,00 zł, przychodów – 5.596.206,00 zł, wydatków – 27.763.346,00 zł i rozchodów – 1.003.072,00 zł; natomiast w budżecie na 2012 rok ujęto planowane kwoty dochodów – 23.637.884,00 zł, przychodów – 4.193.050,00 zł, wydatków – 26.619.871,00 zł i rozchodów – 1.211.063,00 zł) tj. kwoty nie przekraczające progu określonego w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), powyżej którego istnieje obowiązek przeprowadzania audytu wewnętrznego.

2.6. Kontrola zarządcza.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- art. 68 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF, Nr 15, poz. 84).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zapewnienia przez kierownika jednostki funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej,
- procedur wewnętrznych funkcjonujących w jednostce w zakresie kontroli zarządczej,
- stosowania standardów kontroli zarządczej zgodnie ze wskazówkami ww. komunikatu.

W badanym okresie w zakresie realizacji kontroli zarządczej funkcjonował wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Nr 1016/10 z dnia 31 grudnia 2010 r. Regulamin przeprowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Wielgie i jednostkach organizacyjnych Gminy. W regulaminie określono zakres podmiotowy oraz zakres przedmiotowy kontroli, plany i programy kontroli, kontrole doraźne, określono czynności przedkontrolne, miejsce kontroli oraz materiały dowodowe. Określono obowiązki kierownika jednostki kontrolowanej lub osoby przez niego upoważnionej, uprawnienia i obowiązki kontrolujących oraz wytyczne dotyczące sporządzania protokołu z kontroli i postępowania pokontrolnego. Wykonanie zarządzenia powierzone zostało Sekretarzowi Gminy Wielgie. Organizacja i zasady przeprowadzania kontroli zarządczej opracowane zostały na podstawie standardów opublikowanych w komunikacie Nr 23. Zgodnie z zapisami przedmiotowego zarządzenia w badanej jednostce funkcjonują 2 poziomy kontroli zarządczej:

I – na poziomie poszczególnych komórek organizacyjnych, za którą odpowiedzialni

są kierownicy danych komórek,

II – na poziomie Gminy, wykonywana przez Wójta, w szczególności:

- kontrola finansowa sprawowana przez Skarbnika,
- kontrola funkcjonalna wykonywana przez kierowników komórek organizacyjnych,
- kontrola wewnętrzna wykonywana przez pracowników urzędu po pisemnym upoważnieniu przez wójta Gminy,
- podmioty zewnętrzne na zasadzie zawarcia umowy cywilnoprawnej, upoważnione przez Wójta Gminy, które zawodowo prowadzą działania kontrolne lub audytowe.

Zasady kontroli zarządczej składają się z 5 grup, które odpowiadają poszczególnym elementom kontroli zarządczej, tj.:

- środowisko wewnętrzne – pracownicy przy wykonywaniu powierzonych zadań przestrzegają Kodeksu etycznego; Wójt Gminy dokonuje okresowej oceny pracowników; zakresy zadań, uprawnień i odpowiedzialności komórek organizacyjnych i kierujących wydziałami są określone w formie pisemnej w drodze zarządzeń, pozostali pracownicy posiadają aktualne zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, których przyjęcie potwierdzali własnoręcznym podpisem. Zakres uprawnień delegowanych poszczególnym osobom jest określony w formie pełnomocnictw i upoważnień Wójta Gminy.
- zarządzanie ryzykiem - zarządzanie w Urzędzie odbywa się przy zastosowaniu metody planowanie - wdrażanie - sprawdzenie rezultatu - doskonalenie - kryterium: wykonanie budżetu. Określono identyfikacje, analizę i reakcje na ryzyko.
- czynności (mechanizmy) kontroli - w jednostce funkcjonuje obowiązek dokumentowania kontroli zarządczej w formie zarządzeń, poleceń, instrukcji, pełnomocnictw i upoważnień. W zakresie ochrony zasobów dostęp posiadają jedynie upoważnieni pracownicy. Mechanizmy kontroli operacji finansowych i gospodarczych w postaci kontroli wstępnej, bieżącej i następnej realizowane są przez dokumentowanie, autoryzowanie, podział kluczowych obowiązków, weryfikację. Mechanizmy kontroli systemów informatycznych są opracowane, wdrożone, a także monitorowane przez stanowisko ds. informatycznych w Biurze Ochrony Informacji Niejawnych.
- informacja i komunikacja – Wójt Gminy, Sekretarz, Skarbnik oraz kierownicy komórek organizacyjnych (referatów) otrzymują w odpowiedniej formie i czasie właściwe i rzetelne informacje wewnętrzne i zewnętrzne niezbędne do realizacji zadań.
- monitorowanie i ocena – kontrola zarządcza podlega stałemu monitorowaniu i ocenie oraz bieżącemu rozwiązywaniu zidentyfikowanych problemów, do którego zobowiązani są pracownicy pełniący funkcje kierownicze. System kontroli weryfikowany jest w drodze samooceny. Wójt Gminy uzyskuje zapewnienie o stanie kontroli zarządczej w wyniku monitorowania, samooceny i przeprowadzanych kontroli.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Gmina Wielgie leży w województwie kujawsko-pomorskim, w powiecie lipnowskim. Gmina położona jest na Pojezierzu Dobrzyńskim i obejmuje obszar o powierzchni 133,8 km². Liczba ludności wynosi nieco ponad 6,9 tys. osób. Gęstość zaludnienia wynosi 52 osoby na 1 km².

Na obszarze Gminy są 33 miejscowości o charakterze wiejskim, które tworzą 17 sołectw. Największą miejscowością jest Wielgie z liczbą około 830 mieszkańców.

Gmina ma charakter rolniczy. Użytki rolne stanowią 62% powierzchni całkowitej, lasy i grunty leśne stanowią 17%.

3.1. Informacje dotyczące ilości jednostek podległych i nadzorowanych.

a) ilość jednostek organizacyjnych

Jednostki organizacyjne działające w formie jednostek budżetowych Gminy Wielgie to:

- Urząd Gminy,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wielgiem,
- Zespół Placówek Oświatowych w Wielgiem (w skład którego wchodzi; gimnazjum, szkoła podstawowa i przedszkole),
- Szkoła Podstawowa w Zadusznikach,
- Szkoła Podstawowa w Czarnem.

Gminne instytucje kultury to:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Wielgiem,
- Ośrodek Kultury Gminy Wielgie.

Instytucje kultury posiadają osobowość prawną.

b) uczestnictwo w związkach komunalnych

Gmina Wielgie nie należy do żadnego związku komunalnego.

c) uczestnictwo w stowarzyszeniach

Gmina Wielgie należy do:

- stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania Gmin Dobrzyńskich region Południe z siedzibą w Dobrzyniu nad Wisłą przy ul. Szkolnej 4,
- Stowarzyszenia Gmin Ziemi Dobrzyńskiej z siedzibą w Dobrzyniu n/Wisłą przy ul. Szkolnej 2,
- Związku Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej.

3.2 Kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej przeprowadzone w Urzędzie Gminy Wielgie w 2011 r. i w I półroczu 2012 r.

Na podstawie prowadzonej w Urzędzie Gminy w Wielgiem książki kontroli zewnętrznych ustalono, że w okresie objętym niniejszą kontrolą były przeprowadzane następujące kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:

Lp.	Nazwa instytucji kontrolnej	Czas trwania czynności kontrolnych	Tematyka kontroli
1.	Urząd Marszałkowski	Od 12 stycznia do 12 stycznia 2011 roku	Kontrola zadania „Moje Boisko – orlik 2012”.
2.	Urząd Marszałkowski	Od 7 listopada do 7 listopada 2011 roku	Kontrola zadania w ramach PROW 2007-2013 „Rozbudowa ze zmianą przeznaczenia budynku gospodarczego ... w miejscowości Zaduszniki”.
3.	Urząd Marszałkowski	Od 21 listopada do 21 listopada 2011 roku	Kontrola zadania w ramach PROW 2007-2013 „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przepompownią ścieków”.
4.	Wojewoda Kujawsko Pomorski	Od 27 czerwca do 27 czerwca 2012 roku	Kontrola projektu nr Z/2.04/III/3.1/443/05
5.	Wojewoda Kujawsko Pomorski	Od 7 września do 17 września 2012 roku	Kontrola wybranych zadań z zakresu administracji rządowej: wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych

			do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży, prowadzenie ewidencji kąpielisk, dokonywanie wpisów do CEiDG oraz wykonywanie zadań z zakresu utrzymania czystości i porządku w gminach w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 30 czerwca 2012 r.
6.	Zakład Społecznych Ubezpieczeń Oddział Toruń	Od 21 listopada do 3 grudnia 2012 roku	Prawidłowość naliczania i odprowadzania składek do ZUS za okres od 1 stycznia 2009 r. do końca grudnia 2011 r.

Kontrole przeprowadzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy.

Ostatnia kontrola gospodarki finansowej przeprowadzona była przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w 2009 roku, co zostało udokumentowane protokołem nr RIO/KF/15/2009 z dnia 30 czerwca 2009 r. Na podstawie wyników kontroli skierowano do Wójta Gminy Wielgie wystąpienie pokontrolne z dnia 12 sierpnia 2009 r. (znak: RIO-KF-4104/15/2009). Informacja o wykonaniu zaleceń pokontrolnych, przesłana została do RIO w Bydgoszczy pismem Wójta Gminy Wielgie z dnia 1 września 2009 r. nr GSF B.B 0911/1/2009.

Sprawdzenia wykonania wniosków zawartych w skierowanym do jednostki wystąpieniu pokontrolnym dokonano w czasie przeprowadzania niniejszej kontroli. Ustalenia w tym zakresie zawarte zostały w tych częściach protokołu kontroli, w których zgodnie z tematyką badanych zagadnień, wcześniej wystąpiły nieprawidłowości.

Jan

SA
Kudy

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

Gospodarkę pieniężną w Urzędzie Gminy w Wielgiem sprawdzono w zakresie:

- stanu i prawidłowości przechowywania gotówki w kasie oraz gospodarowaniu środkami pieniężnymi,
- dokumentowania operacji kasowych, prawidłowości prowadzenia ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania,

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1.1.1. Gospodarka kasowa.

W Urzędzie Gminy w Wielgiem funkcjonuje kasa przyjmująca wpłaty w zakresie podatków i opłat, czynszów, dzierżaw i opłaty skarbowej. Kasa obsługiwana jest za pomocą programu komputerowego Kasa/WINF/310/7. W kasie dokonywane są także wpłaty i wypłaty związane z bieżącą działalnością Urzędu. Kasa urzędu prowadzi dodatkowo obsługę Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (dla którego sporządzane są odrębne raporty kasowe).

Obowiązki kasjera w Urzędzie Gminy w Wielgiem pełni Pani Małgorzata Żebrowska – kasjer. Zarówno kasjer jak i osoby zastępujące kasjera złożyły oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie.

Stan środków pieniężnych i innych walorów oraz prawidłowość ich przechowywania w kasie został sprawdzony przez kontrolujących w dniu 22 stycznia 2013 r. Z czynności sprawdzających sporządzono odrębny protokół, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego protokołu. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Ponadto kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości dokumentowania operacji kasowych, w oparciu o raporty kasowe, będące analityką do konta syntetycznego 101 - „Kasa” w zakresie:

- bieżącego ujmowania dowodów wpłat oraz odprowadzania gotówki do banku (art. 24 ust.5 pkt 3 ustawy o rachunkowości),
- prawidłowego sporządzania dowodów kasowych (art.21 ustawy o rachunkowości),
- prawidłowego sporządzania raportów kasowych,
- zaprzychodowania czeków gotówkowych i innych dowodów wpłat w raportach,
- przestrzegania limitu gotówki, jaka może być przechowywana w kasie,
- zachowania ciągłości sald raportów kasowych,
- przestrzegania przepisów art. 11 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r., Nr 157, poz. 1240 ze zm.) a dotyczących dokonywania wydatków bezpośrednio z budżetu gminy i odprowadzania uzyskanych dochodów na rachunek tego budżetu.

Badaniu poddano raporty kasowe prowadzone dla Urzędu Gminy w Wielgiem od numeru 0022 do numeru 0064 za okres od dnia 1 lutego do dnia 30 marca 2011 r. (31 marca dniem wolnym od pracy) i od numeru 0085 do numeru 0125 za okres od dnia 2 maja 2012 r. do dnia 29 czerwca 2012 r. (30 czerwca dniem wolnym od pracy) dotyczące uzyskiwanych dochodów i dokonywanych wydatków budżetowych.

Łącznie skontrolowano 84 raporty kasowe, co stanowiło 67,2 % ogółu raportów sporządzonych w I półroczu 2012 r. dla Urzędu Gminy Wielgie.

Ustalenia:

- 1) W kontrolowanej jednostce, w badanym okresie raporty kasowe sporządzano komputerowo w zakresie dochodów i wydatków.
- 2) Objęte kontrolą raporty kasowe były sporządzane codziennie.
- 3) Każdy z ww. raportów kasowych zawierał dowody źródłowe (faktury, rachunki), sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika lub osobę upoważnioną do tych czynności i Kierownika jednostki lub osobę upoważnioną do tych czynności.
- 4) Objęte kontrolą dowody źródłowe (rachunki, faktury) posiadały dekretację tj. zakwalifikowanie dowodu poprzez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych.
- 5) Dowody źródłowe były ujmowane w raportach kasowych na bieżąco.
- 6) Gotówka wpłacona do kasy z tytułu dochodów budżetowych była odprowadzana na rachunek bankowy budżetu Gminy.
- 7) Gotówkę z banku pobierano na podstawie czeków bankowych. Podjęta gotówka przyjmowana była do kasy na podstawie dowodu „Kasa przyjmie”(KP), który posiadał nadany kolejny numer, datę wystawienia, numer czeku gotówkowego, na który została pobrana gotówka, oraz kwotę pobranej gotówki i podpis kasjera.
- 8) Przychody i rozchody gotówki do kasy ujęte były w raportach kasowych w wielkościach wynikających ze stosownych dokumentów (rachunków, faktur, dowodów wpłat, czeków bankowych).
- 9) Kontrolujący nie stwierdzili pokrywania wydatków budżetowych z dochodów.

1.1.1. Obsługa bankowa.

Obsługę bankową Gminy Wielgie prowadzi Kujawsko – Dobrzyński Bank Spółdzielczy z siedzibą we Włocławku Oddział w Wielgim, z którym w dniu 17 grudnia 2009 r. zawarta została umowa na czas określony od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2010 r. Zgodnie z warunkami umownymi zawartymi w § 1 umowy bank zobowiązał się do prowadzenia rachunków: bieżącego podstawowego i rachunków pomocniczych. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach podlegały oprocentowaniu w oparciu o stawkę WIBID 1M pomniejszoną o marżę banku w wysokości 1,00 punktu procentowego nie mniej niż 2 % w stosunku rocznym w całym okresie trwania umowy (na dzień zawarcia umowy oprocentowanie wynosiło 2,33 %). Bank nie pobiera prowizji i opłat za usługi świadczone na rzecz posiadacza rachunku, w tym między innymi za: otwarcie i prowadzenie rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych, realizację przelewów, przyjmowanie wpłat gotówkowych, dokonywanie wypłat gotówkowych poza dokonywaniem operacji bankowych - przelewów składanych poza systemem elektronicznym na rachunki prowadzone w innych bankach, gdzie prowizję określono na 1 zł za każdy przelew do innego banku (§ 11 umowy). W dniu 5 listopada 2010 r. do ww. umowy sporządzono aneks nr 1 na podstawie którego zmieniono okres ważności umowy przedłużając go do dnia 31 grudnia 2012 r.

W dniu 28 grudnia 2012 r. z wyżej wymienionym Bankiem zawarto nową umowę na obsługę bankową Gminy na okres od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. Warunki obsługi bankowej nadal pozostały bezkosztowe. Zmianie uległa wysokość oprocentowania środków zgromadzonych na rachunkach - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach podlegały oprocentowaniu w oparciu o stawkę WIBID 1M powiększoną o stałą marżę banku w wysokości 0,40 punktu procentowego (na dzień zawarcia umowy oprocentowanie to wynosiło 4,84 %).

Bas

Stk
Kulcy

Jednostka kontrolowana nie korzystała i nie korzysta ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych samorządowych jednostek organizacyjnych i osób prawnych.

Stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki na dzień 31 grudnia 2011 r. obrazuje poniższe zestawienie:

Lp	Nr rachunku	Konto syntetyczne	Rodzaj rachunku	Stan na 31.12.2011 r.
1.	60 9550 0003 2005 0030 0054 0001	133	dochody i wydatki (rachunek podstawowy)	2.441.717,09
2.	33 9550 0003 2005 0030 0054 0002	139	rachunek sum depozytowych	85.445,22
3.	76 9550 0003 2005 0030 0054 0004	135	rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	22.429,13
4.	11 9550 0003 2005 0030 0054 0010	139	dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników	0
5.	81 9550 0003 2005 0030 0054 0011	139	indywidualizacja procesu nauczania i wychowania uczniów klas I-III	0
6.	54 9550 0003 2005 0030 0054 0012	130-5	Rekultywacja zamkniętego wysypiska odpadów w Teodorowie	79,18
7.	26 1130 1075 0002 6078 3620 0004	130-4	Do obsługi pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie (rach. środków własnych)	382,76
8.	96 1130 1075 0002 6078 3620 0005	130-4	Do obsługi pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie (rach. pożyczki)	0
	SUMA			2.550.053,38

Kwoty wykazane w powyższej tabeli znajdują swoje odzwierciedlenie w ewidencji syntetycznej i zostały potwierdzone przez bank prowadzący według stanów na dzień 31 grudnia 2010 r. Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym budżetu Gminy Wielgie wg bankowego potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosił 2.441.717,09 zł (w tym stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł) i był zgodny ze stanem środków pieniężnych wykazany na ten dzień w księgach rachunkowych Gminy (konto 133 ewidencji rachunkowej).

1.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Przyjęte w kontrolowanej jednostce uregulowania w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania (wprowadzone w życie „instrukcją ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” stanowiącą załącznik nr 5 do zarządzenia nr 34/10 Wójta Gminy Wielgie z dnia 14 maja 2010 r.) określały, iż odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę drukami ścisłego zarachowania ponosi pracownik zatrudniony na stanowisku kasjera. Druki te są ewidencjonowane i przechowywane w kasie Urzędu. Kontrolujący dokonali sprawdzenia stanu druków ścisłego zarachowania w dniu 22 stycznia 2013 r., co udokumentowano w protokole z kontroli kasy, stanowiącym załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Nie stwierdzono różnic pomiędzy rzeczywistym stanem druków a ich ewidencją prowadzoną w

księgach druków ścisłego zarachowania.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Stan i kompletność urzędów księgowych.

Badając stan i kompletność urzędów księgowych sprawdzono ich zgodność z przepisami art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję księgową dla budżetu Gminy Wielgie i dla Urzędu Gminy w Wielgiem w latach 2011 – 2012 prowadzono techniką komputerową (poza księgami inwentarzowymi środków trwałych i kartami analitycznymi zadań inwestycyjnych) z zastosowaniem oprogramowania:

- „Księgowość Budżetowa”, „Podatki”(dla osób fizycznych i prawnych) pochodzącego od firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM s.c. Tadeusz i Roman Groszek z Legionowa,
- Kadry i Płace pochodzącego od firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM s.c. Tadeusz i Roman Groszek z Legionowa,
- Czysze
- Płatnik – program do rozliczeń ZUS pochodzący od firmy PROKOM ,

Księgi rachunkowe były otwierane na początek roku obrotowego oraz zamykane na dzień kończący rok obrotowy.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości księgi te obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, na które składały się: dziennik; księga główna; księgi pomocnicze; zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych; wykaz składników aktywów i pasywów.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzono między innymi dla:

- środków trwałych,
- inwestycji,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z tytułu wynagrodzeń – karty wynagrodzeń.

Jednostka kontrolowana - Gmina Wielgie nie wyodrębniła oddzielnych rachunków bankowych dla budżetu gminy i dla Urzędu Gminy.

Systemy informatyczne i bazy danych zabezpieczone były przed ingerencją osób nieupoważnionych za pomocą wprowadzonych haseł dostępu. W zakresie stanu i kompletności urzędów księgowych nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Wymienione powyżej zagadnienie skontrolowano w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę o rachunkowości,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz.1375),
- obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości, w tym zakładowy plan kont.

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

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że zapisy w księgach rachunkowych umożliwiają stwierdzenie pochodzenia dowodu źródłowego; do ksiąg rachunkowych wprowadzano dowody opatrzone podpisami osób sprawdzających pod względem rzeczowym oraz rachunkowo-księgowym.

W zakresie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że:

- w 2011 r. i w I kwartale 2012 r. (od II kwartału 2012 r. na koncie 980 prowadzona jest ewidencja planu wydatków, która odzwierciedla wszystkie zmiany dokonane w planie finansowym pod datami ich zatwierdzenia) jednostka kontrolowana prowadziła ewidencję na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w sposób polegający na jednorazowym, zbiorczym księgowaniu planu finansowego na koniec każdego miesiąca. Tak prowadzona ewidencja nie pozwalała na ustalenie aktualnego (na każdy dzień) planu finansowego Urzędu. Zagadnienie powyższe zostało szczegółowo opisane w rozdziale III punkcie 2 „Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych” niniejszego protokołu kontroli,
- w ewidencji konta 013 zamiast konta 011 w dniu 6 kwietnia 2011 roku na podstawie PK nr 41/04/2011 z tegoż dnia ujęto wartość komputerów zakupionych dla radnych Rady Gminy Wielgie o łącznej wartości 24.298,65 zł (poz. 2 faktury nr 142/03/2001 z dnia 16 marca 2011 r. wystawionej przez firmę Arfis Arleta Hrybko ul. Olsztyńska 22 z Torunia) tj. z naruszeniem zasad określonych w „polityce rachunkowości” zgodnie z którymi zakupione komputery, zestawy komputerowe, drukarki i skanery, bez względu na ich wartość jednostkową za wyjątkiem przeznaczonych jako pomoce dydaktyczne ujmuje się na koncie 011. Zagadnienie to opisano w II rozdziale protokołu w pkt 2.4.1. Środki trwałe.

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto konta rozrachunkowe budżetu Gminy Wielgie oraz konta rozrachunkowe prowadzone dla Urzędu Gminy w Wielgiem, funkcjonującego w formie jednostki budżetowej.

W zakresie rozrachunków i roszczeń skontrolowano:

- prawidłowość i realność sald należności i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2011 r.,
- przestrzeganie zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, określonych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności przestrzeganie obowiązku prowadzenia do kont rozrachunków kont szczegółowych (analitycznych) według poszczególnych kontrahentów oraz ewidencjonowania obrotów na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikającą z dowodów księgowych (art. 20 ustawy o rachunkowości),
- przestrzeganie wynikających z przepisów prawa i zawartych umów terminów regulowania zobowiązań (opłacenie odsetek za zwłokę, ustalenie przyczyn zwłoki),
- dochodzenie należności jednostki (sprawdzenie czy wykazuje się dostateczną troskę o terminową windykację należności i roszczeń),

- przestrzeganie obowiązku przeprowadzania na koniec roku inwentaryzacji należności – drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu należności (art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości),
- zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną,
- przestrzeganie obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych danego roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty (art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Wymienione zagadnienia skontrolowano w oparciu o ewidencję syntetyczną i analityczną prowadzoną dla poszczególnych kont zespołu drugiego, którą poddano analizie.

Konta jednostki:

Ewidencję syntetyczną i analityczną na kontach rozrachunkowych prowadzono techniką komputerową przy użyciu programów komputerowych:

- „Podatki” firmy Usługi Informatyczne INFO -SYSTEM S.C. Tadeusz i Roman Groszek z Legionowa,
- „Księgowość Budżetowa” firmy Usługi Informatyczne INFO -SYSTEM S.C. Tadeusz i Roman Groszek z Legionowa.

Zakładowy Plan Kont przewidywał prowadzenie w 2010 roku dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Wielgim następujących kont rozrachunkowych: 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, 225 - Rozrachunki z budżetami, 226 - Długoterminowe należności budżetowe, 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240 - Pozostałe rozrachunki, 245 – Wpływy do wyjaśnienia (konto funkcjonujące od 2012 r.), 290 - Odpisy aktualizujące należności.

Kontroli poddano konta: 201, 225, 229, 231, 234.

Konto 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”.

W jednostce kontrolowanej na koncie tym prowadzono rozrachunki z kontrahentami w zakresie: dostaw, usług i robót. Księgowa ewidencja analityczna była podzielona na poszczególnych kontrahentów.

Na koniec 2010 roku konto 201 wykazywało saldo zobowiązań (strona Ma) w łącznej kwocie 25.946,69 zł.

Wykazane na koniec 2010 roku zobowiązania dotyczyły 6 kontrahentów.

Kontrolę przestrzegania przez jednostkę terminowości regulowania zobowiązań przeprowadzono w oparciu o wszystkie zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki zobowiązania (które były ewidencjonowane na kontach analitycznych prowadzonych w rozbiu na poszczególnych kontrahentów). Ustalenia kontroli przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp	Kontrahent	Nr faktury	Data wystawienia faktury/ data wpływu	Termin zapłaty wynikający z faktury	Wysokość zobowiązania	Data zapłaty	Kwota	Numer i data wyciągu bankowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Sieć informacyjna Sp. z o.o.	1755/12/2011	31.12.2011 /02.01.2012	14.01.2012	516,60	12.01.2012	516,60	46/4 12.01.2012
2.	Arton Magdalena	FV/005597/11	30.12.2011/	30.12.2011	126,71	02.01.2012	126,71	5/7

Lp	Kontrahent	Nr faktury	Data wystawienia faktury/ data wpływu	Termin zapłaty wynikający z faktury	Wysokość zobowiązania	Data zapłaty	Kwota	Numer i data wyciągu bankowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Drewnicka Latała		02.01.2012	(za pobraniem)				02.01.2012
3.	Energa Oświetlenie	0453/TO/2011	30.12.2011/ 04.01.2012	18.01.2012	22.670,79	16.01.2012	22.670,79	57/3 16.01.2012
4.	Poczta Polska	FV- 24893/ECH06 /PR1/SFA/P/1 2/11	05.01.2012 /09.01.2012	19.01.2012	2.377,75	17.01.2012	2.377,75	64/5 17.01.2012
5.	POLKOMTEL S.A.	11123101535 83	03.01.2012/ 09.01.2012	17.01.2012	24,60	13.01.2012	24,60	53/4 13.01.2012
6.	GTS Poland Sp. z o.o.	0600247490	05.01.2012/ 16.01.2012	23.01.2012	230,24*	20.01.2012	632,45	76/2 20.01.2012
RAZEM					25.946,69		26.348,90	

* Zobowiązanie roku 2012 – w kwocie 402,21zł

Na podstawie sporządzonego zestawienia ustalono, że zaewidencjonowane na kontach rozrachunkowych zobowiązania poddane kontroli były regulowane terminowo, zgodnie z warunkami określonymi na fakturach (terminy płatności), poza zobowiązaniami wykazanymi w poz. 2 wobec firmy Arton Magdaleny Drewnickiej Latały. Zapłata zobowiązania z opóźnieniem była spowodowana wpływem faktury już po terminie zapłaty, co potwierdza pieczętka z datą wpływu umieszczona na fakturze.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetem”

Konto 225 prowadzone było w kontrolowanej jednostce w rozbiciu na subkonta. Na koniec 2010 roku konto 225 wykazywało salda „zerowe”

Konto 229 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Na koniec 2010 r. konto 229 wykazywało saldo zobowiązań (strona Ma) w łącznej kwocie 16.608,97 zł i dotyczyło:

- naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy płaconych przez pracodawcę od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2011 w kwocie 15.956,55 zł,
- naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy płaconych przez pracodawcę od umów zleceń w kwocie 398,42 zł
- naliczonych składek na PFRON w kwocie 254,00 zł (składki uregulowano w dniu 18 stycznia 2012 r., co potwierdza wyciąg bankowy z tego dnia).

Składki w kwocie 16.354,97 zł od dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego w dniu 30 stycznia 2012 r. i od wypłaconych w styczniu wynagrodzeń z umów zleceń przelano do ZUS w dniu 30 stycznia 2012 r. (co potwierdza wyciąg bankowy z tego dnia). Zaewidencjonowane na koncie zobowiązania wobec ZUS zostały uregulowane terminowo.

Konto 231 – „Rozliczenia z tytułu wynagrodzeń”

Na koniec 2011 roku konto to wykazywało saldo zobowiązań (strona Ma) w kwocie 96.115,86 zł z tytułu:

- naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2011 dla pracowników Urzędu w

kwocie 93.624,86 zł,

- wynagrodzenia z umów zleceń w kwocie 2.491,00 zł.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono w dniu 30 stycznia 2012 r. w kwocie 65.429,88 zł.

W tym samym dniu (co potwierdza wyciąg bankowy z dnia 30 stycznia 2012 r.) pracodawca przelał na konto ZUS składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy płacone przez pracowników w łącznej kwocie 20.106,98 zł. Zaliczki na podatek dochodowy od wypłaconego wynagrodzenia rocznego przekazano do US w dniu 31 stycznia 2012 r. (co potwierdza wyciąg bankowy z dnia 31 stycznia 2012 r.).

Do konta prowadzono ewidencję analityczną w postaci kart analitycznych założonych dla poszczególnych pracowników.

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Na koncie 234 prowadzone były w kontrolowanej jednostce rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek udzielanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (także dla pracowników GOPS na podstawie porozumienia).

Na koniec 2011 roku konto to wykazywało saldo należności (strona Wn) w łącznej kwocie 37.282,00 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych od 14 pracowników Urzędu Gminy w Wielkiem (kwota 29.985,00 zł) i 6 pracowników GOPS (kwota 7.297,00 zł). Do konta prowadzono ewidencję analityczną w postaci kart analitycznych założonych dla poszczególnych dłużników.

Konta budżetu

Ewidencję syntetyczną i analityczną na kontach rozrachunkowych prowadzono techniką komputerową przy użyciu programów komputerowych „Księgowość Budżetowa” firmy Usługi Informatyczne INFO -SYSTEM S.C. Tadeusz i Roman Groszek z Legionowa.

Zakładowy Plan Kont przewidywał prowadzenie dla budżetu – Gminy Wielgie następujących kont rozrachunkowych: 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, 224 – Rozrachunki budżetu, 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków, 240 – Pozostałe rozrachunki, 250 – Należności finansowe, 260 – Zobowiązania finansowe, 290 Odpisy aktualizujące należności.

Kontroli podano konta 224 i 260.

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu” (konto budżetu)

Na koniec roku konto 224 wykazywało dwa salda:

- saldo po stronie Wn w wysokości 40.198,87 zł, które dotyczyło stanu należności:

- a) z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywanych przez MF (39.248,00 zł). Należność wpłynęła w dniu 9 stycznia 2012 r. w kwocie 38.168,00 zł i w dniu 27 stycznia 2012 r. w kwocie 1.080,00 zł, co potwierdzają wyciągi bankowe z ww. dni.
- b) z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych przekazywanych przez II Mazowiecki US w Warszawie (91,71 zł). Należność wpłynęła w dniu 19 stycznia 2012 r., co potwierdza wyciąg bankowy z ww. dnia.
- c) udziału w podatku od działalności gospodarczej – karta podatkowa (301,84 zł) i podatku od czynności cywilnoprawnych (478,00 zł) – przekazywanych przez US w Lipnie.

Należność wpłynęła w dniu 5 stycznia 2012 r., co potwierdza wyciąg bankowy z ww. dnia.

- d) kapitalizacji odsetek na rachunkach bankowych w KDBS (79,18 zł) i w BGK (0,14 zł) otwartych w związku z realizacją projektów: „Rekultywacja zamkniętego składowiska odpadów w Teodorowie gm. Wielgie” i „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przepompownią ścieków w miejscowości Wielgie przy ul. Dobrzyńskiej, Klonowej i Łącznej oraz budowa sieci kanalizacji od miejscowości Teodorowo do miejscowości Czarne gm. Wielgie”. Należności wpłynęły w dniu 2 stycznia 2012 r. w kwocie 79,18 zł i w dniu 12 stycznia 2012 r. w kwocie 0,14 zł, co potwierdzają wyciągi bankowe z ww. dni.
- saldo po stronie Ma w wysokości 407,16 zł, które dotyczyło zobowiązań wobec:
- Wojewody Kujawsko – Pomorskiego z tytułu funduszu alimentacyjnego należnego budżetowi Państwa (332,42 zł). Zobowiązanie uregulowano w dniu 5 stycznia 2012 r., co potwierdza wyciąg bankowy z tego dnia,
 - Miasta Rypina z tytułu funduszu alimentacyjnego należnego (48,92 zł) Zobowiązanie uregulowano w dniu 5 stycznia 2012 r., co potwierdza wyciąg bankowy z tego dnia,
 - Gminy Lipno z tytułu funduszu alimentacyjnego należnego (25,82 zł) Zobowiązanie uregulowano w dniu 5 stycznia 2012 r., co potwierdza wyciąg bankowy z tego dnia,

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe” (konto budżetu)

Na koncie 260 prowadzona była ewidencja zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych przez Gminę Wielgie w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i w Banku Gospodarstwa Krajowego z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Na koniec 2010 roku konto 260 wykazywało saldo po stronie Ma w wysokości 763.755,00 zł i dotyczyło stanu zobowiązań z tytułu pozostających do spłaty: 7 pożyczek z WFOŚ i GW w roku 2012 i latach następnych. Zagadnienie to zostało szczegółowo opisane w dalszej części niniejszego protokołu, w punkcie dotyczącym długu publicznego.

Na podstawie zapisów na ww. kontach rozrachunkowych jednostki budżetowej i budżetu gminy stwierdzono, że

- na dzień 31 grudnia 2011 r. prawidłowo i realnie ustalono salda należności i zobowiązań,
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, określonych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności przestrzegano obowiązku prowadzenia do kont rozrachunków kont szczegółowych (analitycznych) według poszczególnych kontrahentów oraz ewidencjonowania obrotów na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikającą z dowodów księgowych (art. 20 ustawy o rachunkowości),
- przestrzegano wynikających z przepisów prawa i zawartych umów terminów regulowania zobowiązań,
- na koniec roku nie wystąpiły należności podlegające inwentaryzacji – drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu należności (art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości),

- ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną,
- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych danego roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty (art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości).

2.4 Ewidencja składników majątkowych

2.4.1. Środki trwałe

A) Podstawowe środki trwałe

Środki te ewidencjonowane były w Urzędzie Gminy w Wielgim na koncie 011 „Środki trwałe”. Wartość zaewidencjonowanych na tym koncie środków trwałych na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosiła 30.737.736,31 zł.

W trakcie 2011 roku wartość początkowa środków trwałych, ulegała zwiększeniom oraz zmniejszeniom w niżej podanych wysokościach:

- B.O. na dzień 01 stycznia 2011 r. (strona Wn) – 27.268.938,66 zł,
- obroty strony Wn (zwiększenia) - 5.348.480,46 zł,
- obroty strony Ma (zmniejszenia) – 1.879.682,81 zł,
- B.Z. na dzień 31 grudnia 2010 r. (strona Wn) - 30.737.736,31 zł.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia zapisów dokonanych na ww. koncie ustalając, iż:

- obroty strony Winien ww. konta dotyczyły zwiększenia stanu środków trwałych poprzez przyjęcie na stan majątku:

Określenie środka trwałego	Wartość	Data oddania środka trwałego do eksploatacji	Dokument przyjęcia środka trwałego	Data wystawienia dokumentu	Data ujęcia środka trwałego w księgach rachunkowych
Samochód pożarniczy (dla OSP Zakrzewo)	30.000,00	31.03.2011	PK Nr 30/03/2011	31.03.2011	31.03.2011
Komputery (4 szt.)	8.172,99	06.04.2011	Umowa użyczenia	06.04.2011	06.04.2011
Samochód pożarniczy (dla OSP Czarne)	39.334,50	11.05.2011	P-k Nr 51/05/2011	11.05.2011	11.05.2011
Tablice interaktywne (dla szkół)	171.291,18	09.03.2011 23.03.2011 15.04.2011	OT Nr 10/2011	03.06.2011	03.06.2011
Drukarka (do księgowości)	1.090,78	09.06.2011	F-k nr 14893/11	07.06.2011	09.06.2011
Droga (Witkowo – Chalinek)	301.158,82	02.06.2011	OT Nr 2/2011	15.06.2011	15.06.2011
Kosiarka samojezdna	7.700,00	13.06.2011	OT Nr 1/2011	15.06.2011	15.06.2011
Oczyszczalnie przyzagrodowe (29 szt.)	281.012,60	22.07.2011	OT Nr 3/2011	22.07.2011	22.07.2011
Biblioteko-Świetlica	360.536,74	29.07.2011	OT Nr 4/2011	31.07.2011	31.07.2011
Samochód (Polonez Truck)	30.570,00	17.08.2011	Protokół przyjęcia	16.08.2011	17.08.2011
Droga (Bętlewo- Zakrzewo-Kam. Brody)	1.886.796,91	22.08.2011	OT Nr 9/2011	22.08.2011	22.08.2011
Sieć wodociągowa (Złowody-Oleszno)	41.071,40	22.08.2011	OT Nr 5/2011	22.08.2011	22.08.2011
Sieć wodociągowa (Bętlewo)	44.714,13	22.08.2011	OT Nr 6/2011	22.08.2011	22.08.2011
Sieć wodociągowa (Bętlewo)	28.753,25	22.08.2011	OT Nr 7/2011	22.08.2011	22.08.2011
Sieć wodociągowa (Oleszno-Bętlewo)	37.415,19	22.08.2011	OT Nr 8/2011	22.08.2011	22.08.2011
Kanalizacja (ul. Klonowea, ...Łączna)	370.566,86	31.08.2011	OT Nr 12/2011	31.08.2011	31.08.2011
Kanalizacja (Teodorowo-Czarne)	267.707,71	31.08.2011	OT Nr 11/2011	31.08.2011	31.08.2011
Grunty Teodorowo	7.888,00	08.08.2011	Akt not. Nr	18.10.2011	18.10.2011

			5531/2011		
Budynek mieszkalny w Teodorowie	9.700,00	08.08.2011	Akt not. Nr 5531/2011	18.10.2011	18.10.2011
Zestaw komputerowy	2.376,56	31.10.2011	Protokół Nr 00105	26.10.2011	31.10.2011
Droga (Witkowo- Chalinek-Gołąbki-Nowa Wieś)	246.402,97	19.10.2011	OT Nr 13/2011	31.10.2011	31.10.2011
Zestaw komputerowy	3.193,99	07.11.2011	PT Nr 7/2011	31.08.2011 (wpłynęło 07.11.2011r.)	07.11.2011
Centrala telefoniczna	7.458,72	21.11.2011	F-k Nr650/2011	09.11.2011	21.11.2011
Sieć wodociągowa (Nowa Wieś)	50.437,30	29.11.2011	OT Nr 14/2011	29.11.2011	29.11.2011
Sieć wodociągowa (Teodorowo)	13.723,31	29.11.2011	OT Nr 15/2011	29.11.2011	29.11.2011
Sieć wodociągowa (Czarne)	31.395,38	29.11.2011	OT Nr 16/2011	29.11.2011	29.11.2011
zestaw komputerowy (laptop)	1.699,00	05.12.2011	FNr2011/FA/KAT/66687	01.12.2011	05.12.2011
Sieć wodociągowa (Piaseczno)	96.739,63	22.12.2011	OT Nr 17/2011	27.12.2011	27.12.2011
Wewnętrzna instalacja c.o. (świetlica Suszewo)	24.003,03	30.12.2011	OT Nr 18/2011	30.12.2011	30.12.2011
Urządzenia sportowe przy ZPO Wielgie	945.542,51	30.12.2011	OT Nr 19/2011	30.12.2011	30.12.2011

Ewidencja analityczna środków trwałych w Urzędzie Gminy w Wielkiem w 2011 r. i w I półroczu 2012 r. prowadzona była ręcznie.

Nadmienia się, iż w jednostce kontrolowanej zgodnie z zasadami określonymi w „polityce rachunkowości” na koncie 011 ujmuje się zakupione komputery, zestawy komputerowe, drukarki i skanery, bez względu na ich wartość jednostkową za wyjątkiem przeznaczonych jako pomoce dydaktyczne.

Wszystkie zakupione składniki majątku zostały opatrzone numerami inwentarzowymi oraz wpisane do ksiąg inwentarzowych.

- obroty strony Ma ww. konta dotyczyły zmniejszenia stanu środków trwałych poprzez wyksięgowanie ze stanu majątku:

Określenie środka trwałego	Wartość	Dokument zbycia środka trwałego	Data wystawienia dokumentu	Data zdjęcia środka trwałego z ewidencji księgowej
Tablice interaktywne (dla szkół)	171.291,18	PT/2011	03.06.2011	03.06.2011
Droga asfaltowa (Mokowo-Borowo) do gm. Tuchowo	742.590,15	PT/2011	22.08.2011	22.08.2011
Samochód pożarniczy Żuk (OSP Czarne)	1.798,16	LT 1/2011	31.08.2011	31.08.2011
Utylizacja sprzętu	9.848,98	LT/2011	14.09.2011	14.09.2011
Zestaw komputerowy do ZPO Wielgie	3.193,99	PT/2011	07.11.2011	07.11.2011
Centrala telefoniczna	5.417,84	Protokół likwidacji	15.11.2011	17.11.2011
Urządzenia sportowe przy ZPO Wielgie	945.542,51	PT/2011	30.12.2011	30.12.2011

Ewidencję umorzenia podstawowych środków trwałych prowadzono na koncie 071 „umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.

Wartość umorzenia na koniec 2011 r. wyniosła 8.535.663,54 zł (saldo strony Ma konta 071), z tego odpisy umorzeniowe dokonane w 2011 r. wynosiły 1.115.537,24 zł. Kontrolujący dokonali także sprawdzenia stosowania stawek amortyzacyjnych przy umorzeniu środków trwałych.

W jednostce kontrolowanej umorzenia dokonano wg stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 ze zm.) oraz zarządzenia nr 96/12 Wójta Gminy Wielgie z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia stawek amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rok 2012

W I półroczu 2012 roku wartość środków trwałych wynosząca 30.737.736,31 zł, ulegała zwiększeniu o 5.546,79 zł oraz zmniejszeniu o 4.800,00 zł

Zwiększenie stanu środków trwałych dotyczyło przyjęcia w dniu 9 marca 2012 r. na stan majątku zakupionego sprzętu multimedialnego (na sale obrad w Urzędzie Gminy) na podstawie faktury nr 99600121 z dnia 9 marca 2012 r. a zmniejszenie dotyczyło zdjęcia w dniu 15 czerwca 2012 r. z ewidencji księgowej wartości sprzedanego przez Gminę Wielgie samochodu pożarniczego (OSP Płonczyn) na podstawie faktury nr 221/2012 x dnia 15 czerwca 2012 r.

B) Pozostałe środki trwałe

Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane były w Urzędzie Gminy Wielgie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Wartość zaewidencjonowanych na tym koncie składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosiła 428.878,22 zł. W trakcie 2011 roku wartość początkowa pozostałych środków trwałych uległa jedynie zwiększeniom z uwagi na przyjęcie na stan zakupionych pozostałych środków trwałych:

- B.O. na dzień 01 stycznia 2010 r. (strona Wn) 233.569,43 zł,
- obroty strony Wn (zwiększenia) 202.351,58 zł,
- obroty strony Ma (zmniejszenia) 7.042,79 zł,
- B.Z. na dzień 31 grudnia 2010 r. (strona Wn) 428.878,22 zł.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia wszystkich zapisów dokonanych w 2011 r. na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe.

Stwierdzono, iż wartość pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 zwiększały takie składniki majątku, których wartość pojedynczego składnika nie przekraczała 3.500,00 zł.

Stwierdzono, że na odwrocie faktur dotyczących zakupów znajdowały się adnotacje dotyczące wpisu do ksiąg inwentarzowych prowadzonych przez Urząd Gminy Wielgie, z oznaczeniem strony księgi oraz pozycji. W oparciu o poddane badaniu zapisy dokonane na kontach syntetycznych 013 wraz z kontrolą dowodów źródłowych będących podstawą do ujęcia poszczególnych zdarzeń w księgach rachunkowych jednostki kontrolujący stwierdzili, iż pozostałe środki trwałe wprowadzono do ksiąg zgodnie z normą zawartą w art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U z 2002 r. nr 76 poz.694, z późn. zm.).

Zapisy na tym koncie mają podstawy w dowodach źródłowych, spełniających wymogi określone w art. 21 ust.1 ustawy o rachunkowości.

W oparciu o zapisy dokonane w 2011 r. na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe ustalono, że w dniu 6 kwietnia 2011 roku na podstawie PK nr 41/04/2011 z tegoż dnia w ewidencji konta 013 ujęto wartość komputerów zakupionych dla radnych Rady Gminy Wielgie o łącznej wartości 24.298,65 zł (poz. 2 faktury nr 142/03/2001 z dnia 16 marca 2011 r. wystawionej przez firmę Arfis Arleta Hrybko ul. Olsztyńska 22 z Torunia) tj. z naruszeniem zasad określonych w „polityce rachunkowości” zgodnie z którymi zakupione komputery, zestawy komputerowe,

drukarki i skanery, bez względu na ich wartość jednostkową za wyjątkiem przeznaczonych jako pomoce dydaktyczne ujmuje się na koncie 011 (zał. nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Wielgie nr 64/10 z dnia 2 sierpnia 2010 r.). **Akta kontroli od nr 7/13/II.2.4.1/1 do nr 7/13/II.2.4.1/4.**

Jak wynika z wyjaśnień złożonych kontrolującym przez Panią Bożenę Bielicką Skarbnika Gminy Wielgie przyczyną ujęcia zakupionych komputerów na koncie 013 było pomyłkowe potraktowanie ich jako pomocy dydaktycznych. **Akta kontroli nr 7/13/II. 2.4.1/5.**

W dniu 22 lutego 2013 r. jednostka kontrolowana na podstawie PK nr 18/02/2013 z dnia 22 lutego 2013 r. (dow. ks. nr 262) dokonała przeksięgowania wartości ww. komputerów z ewidencji konta 013 na konto 011 doprowadzając tym samym do zgodności z przyjętymi w polityce rachunkowości zasadami ewidencji sprzętu komputerowego.

Wymienione powyżej pozostałe środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł (ewidencjonowane na koncie 013) zostały umorzone jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania, zgodnie z § 6 ust. 3 pkt 2, pkt 4 i pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861 z późn. zm.). Umorzenie pozostałych środków trwałych księgowano na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Na koncie tym ujęto wartość pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 oraz część wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych na koncie 020, a która nie była umarzana na koncie 071. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4.2 Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane były w Urzędzie Gminy Wielgie na koncie 020. Wartość zaewidencjonowanych na tym koncie składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosiła 68.213,84 zł.

Zwiększenie w 2011 r. wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 8.299,07 zł dotyczyło:

- ujętych w księgach jednostki w dniu 31 lipca 2011 r. dwóch programów do ewidencji ludności PB_EWID wr.1.5 i EWSTAT_2 na podstawie faktury nr FS-29/11U1EL z dnia 29 lipca 2011 r. o łącznej wartości 2.398,50 zł;
- ujętego w księgach jednostki w dniu 20 stycznia 2011 r. programu Microsoft Office 2010 na podstawie faktury 2011/FA/KAT/2371 z dnia 19 stycznia 2011 r. o wartości 1.137,00 zł;
- ujętego w księgach jednostki w dniu 17 listopada 2011 r. programu Microsoft Office 2010 na podstawie faktury 2011/FA/KAT/57559 z dnia 16 listopada 2011 r. o wartości 1.214,00 zł;
- ujętego w księgach jednostki w dniu 27 grudnia 2011 r. Edytora Tekstów Jednolitych – udostępnienie licencji na podstawie faktury nr 275/12/2011 z dnia 19 grudnia 2011 r. o wartości 3.023,75 zł.

Zmniejszenie w 2011 r. wartości niematerialnych i prawnych o kwotę 2.181,36 zł dotyczyło zdjęcia z ewidencji księgowej w dniu 5 stycznia 2011 r. oprogramowania Wademekum Głównego Księgowego – Wolters Kluwer w związku z wygaśnięciem umowy.

Wymienione powyżej wartości niematerialne i prawne (dotyczy zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych) zostały umorzone jednorazowo, przez spisanie w koszty w dniu oddania ich do używania, zgodnie z § 6 ust. 3 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych

zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861 z późn. zm.). Umorzenie zaewidencjonowano na koncie 072.

2.4.3 Finansowy majątek trwały

W księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki nie występowało konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe (stwierdzono, że Zakładowy Plan Kont Urzędu Gminy przewidywał powyższe konto), na którym byłby ewidencjonowany finansowy majątek trwały tej jednostki.

2.4.4. Materiały

Materiały ewidencjonowane były w Urzędzie Gminy w Wielgim na koncie 310. Wartość zaewidencjonowanych na tym koncie składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosiła 31.728,61 zł.

Na wyżej wymienioną wartość materiałów składały się:

- wartość paliwa i olejów w OSP – 7.469,40 zł,
- wartość paliwa UG – 263,52 zł,
- wartość oleju opałowego – 22.215,63 zł,
- wartość materiałów budowlanych – 1.753,06 zł,

Wykazana na koniec 2011 r. wartość materiałów dotyczyła wartości materiałów wydanych do zużycia ale nie zużytych do końca roku.

Ustalono, że na stronie Winien konta 310 ujmowano wartość środków trwałych przyjętą w oparciu o faktury VAT wystawione przez dostawców materiałów, zaś na stronie Ma ww. konta księgowano zużycie materiałów.

Do konta 310 prowadzono ewidencję analityczną w postaci kart magazynowych. Stany wynikające z analityki na koniec 2011 r. były zgodne z saldem konta syntetycznego 310.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania jednostkowe i zbiorcze sporządzone na dzień 31 grudnia 2011 r. i na dzień 30 czerwca 2012 r.:

- sprawozdanie o dochodach budżetowych Rb-27S,
- sprawozdanie o wydatkach budżetowych Rb-28S,
- sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych Rb-PDP,
- sprawozdanie o nadwyżce/ deficycie j.s.t Rb-NDS,
- kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb - Z),
- sprawozdania o stanie należności (Rb – N),
- sprawozdanie roczne o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego (Rb - ST),
- sprawozdania Rb – 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami.

Wyżej wymienione sprawozdania sporządzone na dzień 31 grudnia 2011 r. oraz na dzień 30 czerwca 2012 r. skontrolowano pod kątem zgodności ich sporządzania z wymogami:

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

Ustalenia:

- 1) Dane w sprawozdaniach jednostkowych wykazano w prawidłowych wysokościach poza danymi ujętymi w sprawozdaniu o dochodach budżetowych Rb-27S i sprawozdaniu z wykonania podstawowych dochodów podatkowych Rb-PDP dotyczącymi skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych (zawyżenie o kwotę 2.466,16 zł). Zagadnienie to zostało szczegółowo opisane w rozdziale III pkt 1.2. „Dochody z tytułu podatków i opłat” niniejszego protokołu.
- 2) W kwartalnych sprawozdaniach o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Rb – Z za IV kwartały 2011 roku i za II kwartały 2012 roku wykazano w prawidłowych wysokościach wielkość zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek. Zagadnienie to szczegółowo opisano w rozdziale III pkt 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Sprawdzono, czy wszystkie jednostki budżetowe będące jednostkami organizacyjnymi Gminy Wielgie sporządziły na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy tj. na dzień 31 grudnia) sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Stwierdzono, że:

- Urząd Gminy w Wielgim sporządził sprawozdanie finansowe za 2011 rok w terminie nie przekraczającym 3 miesięcy od dnia na który zamknął księgi rachunkowe tj. zgodnie z § 24 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861 z późn. zm.),
- jednostki organizacyjne Gminy Wielgie funkcjonujące w formie organizacyjno – prawnej przewidzianej dla jednostek budżetowych tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Szkoła Podstawowa w Zadusznikach, Szkoła Podstawowa w Czarnem, Zespół Placówek Oświatowych w Wielgim sporządziły, zgodnie z § 17 pkt 1 cytowanego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., sprawozdania finansowe za 2011 rok w terminie nie przekraczającym 3 miesięcy od dnia na który zamknęły księgi rachunkowe tj. zgodnie z § 24 cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Kierownicy jednostek budżetowych sprawozdania te złożyli w dniach 29 marca 2012 r. (data wpływu sprawozdań jednostek oświatowych) i 30 marca 2012 r. (data wpływu sprawozdania GOPS) Wójtowi Gminy Wielgie zachowując tym samym termin określony przepisami z § 26 pkt 1 ww. rozporządzenia,
- instytucje kultury przedstawiły Wójtowi Gminy Wielgie sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego jednostek za 2011 r. (data wpływu sprawozdań: 10 stycznia 2012 r. – Biblioteka i 28 lutego 2012 r. - OKGW) zgodnie z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

3.3. Sprawozdawczość inna.

3.3.1. Wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

3.3.1.1. Ustalenia wstępne.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35).

Ustalono, że w 2011 roku Gmina Wielgie prowadziła trzy jednostki oświatowe:

- Zespół Placówek Oświatowych w Wielgiem,
- Szkołę Podstawową w Zadusznikach,
- Szkołę Podstawową w Czarnem.

Obsługa finansowo – księgowo dla każdej jednostki oświatowej prowadzona jest odrębnie. Operacje pieniężne ww. jednostek dokonywane były za pośrednictwem wydzielonych rachunków bankowych prowadzonych w Kujawsko – Dobrzyńskim Banku Spółdzielczym z siedzibą we Włocławku Oddział w Wielgiem. W badanym okresie księgi rachunkowe jednostek oświatowych prowadzone były przy użyciu systemu finansowo-księgowego VULCAN Finanse Optivum, zakupionego od firmy VULCAN sp. z o. o. z Wrocławia. Wyżej wymieniony system wykorzystywany był w kontrolowanej jednostce do naliczania płac za pomocą programu Płace Optivum.

Dane dotyczące średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela były generowane za pomocą oprogramowania: „Aplikacja SWN dla JST” zakupionego od Instytutu Analiz Regionalnych –Serwis, Ewa Stepień z Nieskurzowa Starego, 27-552 Baćkowice, która to aplikacja została zainstalowana na jednym stanowisku u licencjobiorcy (Urząd Gminy Wielgie – Sekretarz Gminy) oraz w poszczególnych jednostkach oświatowych. Z ww. aplikacji po ręcznym wprowadzeniu danych przez pracowników jednostek oświatowych generowano „Raport na temat etatów nauczycieli, wydatków na wynagrodzenia nauczycieli oraz osobistych stawek S_j za rok 2012” w formie elektronicznej i papierowej, który po zatwierdzeniu przez dyrektorów jednostek oświatowych był przekazywany Sekretarzowi Gminy w celu sporządzenia analizy wydatków na wynagrodzenia nauczycieli za rok 2012 i sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t.

3.3.1.2. Prawidłowość sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Sprawozdanie zbiorcze z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Wielgie na podstawie danych sporządzonych przez jednostki oświatowe, tj. Szkołę Podstawową w Zadusznikach, Szkołę Podstawowa w Czarnem i Zespół Placówek Oświatowych w Wielgiem sporządził Sekretarz Gminy Pan Krzysztof Kalka. Sprawozdanie to przekazano po zatwierdzeniu

przez Wójta Gminy Wielgie Pana Tadeusza Wiewiórskiego i Skarbnika Gminy Panią Bożenę Bielicką do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Kserokopie sprawozdania oraz kserokopie „Raportów na temat etatów nauczycieli, wydatków na wynagrodzenia nauczycieli oraz osobistych stawek S_j za rok 2012” włączono do akt niniejszej kontroli - **Akta kontroli od nr 7/13/II.3.3.1.2/1 do nr 7/13/II.3.3.1.2/4.**

W sporządzonym sprawozdaniu zbiorczym z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Wielgie (przesłanym do RIO w Bydgoszczy) wykazano, że różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Gminę na wynagrodzenia w poszczególnych stopniach awansu zawodowego a średnim wynagrodzeniem, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy, wystąpiła dla nauczycieli na wszystkich stopniach awansu zawodowego, bez konieczności dokonania dopłat, i tak różnica ta wyniosła dla:

- nauczycieli stażystów: 7245,20 zł,
- nauczycieli kontraktowych: 23 611,82 zł,
- nauczycieli mianowanych: 18 227,97 zł,
- nauczycieli dyplomowanych: 94 229,65 zł.

Ustalenia

- 1) Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli osiągniętych w 2011 roku na poszczególnych stopniach awansu zawodowego sporządzone zostało w dniu 18 stycznia 2013 roku.
- 2) Odrębna kontrola dotycząca poprawności wykazania danych przez jednostkę oświatową w zakresie osiągania w 2012 roku, przez j.s.t. średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie – Karta Nauczyciela została przeprowadzona w Zespole Placówek Oświatowych w Wielgim w dniach: 18, 19, 20, 21, 26, 27 i 28 lutego 2013 roku. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli nr RIO-KF-10/2013 z dnia 8 marca 2013 roku. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że dane wygenerowane przez ZPO Wielgie z programu „Aplikacja SWN dla JST” w „Raporcie na temat etatów nauczycieli, wydatków na wynagrodzenia nauczycieli oraz osobistych stawek S_j za rok 2012” ” zawierały zaniżone kwoty wydatków poniesionych na wynagrodzenia we wszystkich grupach nauczycieli o łączną kwotę 92.989,33 zł i tak: o kwotę 254,55 zł (dla grupy nauczycieli stażystów), o kwotę 6.197,42 zł (dla grupy nauczycieli kontraktowych), o kwotę 25.418,58 zł (dla grupy nauczycieli mianowanych) i o kwotę 61.118,78 zł (dla grupy nauczycieli dyplomowanych). Zaniżenie wydatków dotyczyło wydatków związanych z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego – „trzynastek”.
- 3) Średnioroczna liczny etatów ustalona dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych została obliczona prawidłowo.
- 4) Z uwagi na to, że wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli zostały przez Zespół błędnie wykazane, co miało wpływ na wykazanie wydatków w sprawozdaniu j.s.t. również kwota różnicy nie odpowiadała stanowi faktycznemu. Na podstawie ustaleń zawartych w pkt 2.2.2 „Ustalenie kwoty faktycznie wypłacanej na wynagrodzenia nauczycieli w 2012 r.” protokołu RIO-KF-10/2013 z dnia 8 marca 2013 z kontroli przeprowadzonej w ZPO Wielgie stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Wielgie za 2012 rok dotyczące wydatków poniesionych w roku na wynagrodzenia (kol. 9 sprawozdania) i kwoty różnicy (kol. 10 sprawozdania) zostały

wykazane nieprawidłowo tj. w kwotach zaniżonych o 92.989,33 zł.

- 5) W tabeli poniżej przedstawiono kwoty różnicy, jakie powinny być wykazane w sprawozdaniu j.s.t.

Stopień awansu zawodowego	Suma iloczynów średnich wynagrodzeń i liczby etatów wykazana przez j.s.t.	Wydatki poniesione w 2010 r. na wynagrodzenia wykazana przez j.s.t.	Różnica wykazana przez j.s.t.	Suma iloczynów średnich wynagrodzeń i liczby etatów wykazana przez j.s.t.	Wydatki poniesione w 2012 r. na wynagrodzenia ustalone przez kontrolujących	Różnica ustalona przez kontrolujących
Stażysta	109 992,20	117 238,10	7 245,20	109 992,20	117 492,65	7 499,75
Kontraktowy	489 866,03	513 477,85	23 611,82	489 866,03	519 675,27	29 809,24
Mianowany	1 133 170,45	1 151 398,42	18 227,97	1 133 170,45	1 176 817,00	43 646,55
Dyplomowany	2 565 578,66	2 659 808,31	94 229,65	2 565 578,66	2 720 927,09	155 348,43

W oparciu o dane przedstawione w tabeli powyżej stwierdzono, że jednostka kontrolowana nieprawidłowo ustaliła kwoty różnic pomiędzy sumami iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela a wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli i tak:

- dla nauczycieli stażystów j.s.t. ustaliła kwotę różnicy w wysokości 7.245,20 zł, a kwota ta winna wynosić 7.499,75 zł. Kwota różnicy została zaniżona o 254,55 zł,
- dla nauczycieli kontraktowych j.s.t. ustaliła kwotę różnicy w wysokości 23.611,82 zł, a kwota ta winna wynosić 29.809,24 zł. Kwota różnicy została zaniżona o 6.197,42 zł,
- dla nauczycieli mianowanych j.s.t. ustaliła kwotę różnicy w wysokości 18.227,97 zł, a kwota ta winna wynosić 43.646,55 zł. Kwota różnicy została zaniżona o 25.418,58 zł,
- dla nauczycieli dyplomowanych j.s.t. ustaliła kwotę różnicy w wysokości 94.229,65 zł, a kwota ta winna wynosić 155.348,43 zł. Kwota różnicy została zaniżona o 61.118,78 zł.

Błędne ustalenie kwoty różnic między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w 2012 roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli naruszyło przepisy § 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35) w związku z art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

3.3.2. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych.

W dniu 3 lutego 2012 r. kontrolowana jednostka sporządziła roczne sprawozdanie o udzielonych w roku 2011 zamówieniach publicznych nr ZP/SR1/4890/2011, które w tym samym dniu przekazano do Urzędu Zamówień Publicznych wypełniając tym samym obowiązek nałożony przepisami art. 98 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W sprawozdaniu wykazano, iż w 2011 roku udzielono 15 zamówień, których wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro, a była mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych (w tym: 5 zamówień na roboty budowlane, 2 zamówienia na dostawy oraz 8 zamówień na usługi) oraz 1 zamówienie o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust.8

ustawy Pzp. Stwierdzono, że sprawozdanie odzwierciedla stan faktyczny.

4. Inwentaryzacja.

Kontrolą objęto przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów w sposób zgodny z przepisami art. 26 oraz 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w zakresie:

- terminowości i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji,
- udokumentowania wyników inwentaryzacji,
- rozliczenia inwentaryzacji w księgach rachunkowych.

Obowiązująca w badanym okresie „Instrukcja inwentaryzacyjna” określona została w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 34/10 Wójta Gminy Wielgie z dnia 14 maja 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w Urzędzie Gminy Wielgie ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 41/12 Wójta Gminy Wielgie z dnia 29 czerwca 2012 r.

Na podstawie zarządzenia nr 78/11 z dnia 6 września 2011 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych będących na stanie jednostki budżetowej – Urząd Gminy Wójt Gminy Wielgie zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji:

- środków trwałych i pozostałych środków trwałych w używaniu na dzień 01.10.2011r.
- środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania, materiałów opałowych, materiałów remontowo – budowlanych wg. stanu na ostatni dzień roku obrotowego.
- sald na kontach syntetycznych i analitycznych na ostatni dzień roku obrotowego.
- metodą porównania z danymi z ksiąg rachunkowych gruntów, rozpoczętych inwestycji i pozostałych danych na ostatni dzień roku obrotowego.

Ustalenia:

Inwentaryzację gotówki i druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie przeprowadzono w dniu 30 grudnia 2011 r. według stanu na dzień ten sam dzień (31 grudnia był dniem wolnym od pracy). Stan gotówki wynosił 0 zł. Konto syntetyczne 101- „Kasa” na koniec roku wykazywało saldo 0 zł. Stan druków ścisłego zarachowania ustalony podczas inwentaryzacji zgodny był ze stanem wynikającym z zapisów księgi druków ścisłego zarachowania. Z czynności inwentaryzacyjnych sporządzono protokół.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych zinwentaryzowano metodą porównania sald wykazanych przez bank prowadzący obsługę gminy na dzień 31 grudnia 2011 roku z zapisami ewidencji księgowej. Różnic nie stwierdzono.

Inwentaryzację należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych przeprowadzono poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację wartości tych należności. Z czynności inwentaryzacyjnych sporządzono protokół.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Inwentaryzację magazynu (opału, paliwa) przeprowadzono w dniach 30 grudnia lub 31 grudnia 2011 r. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie ujawniono różnic pomiędzy stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych, a stanem rzeczywistym.

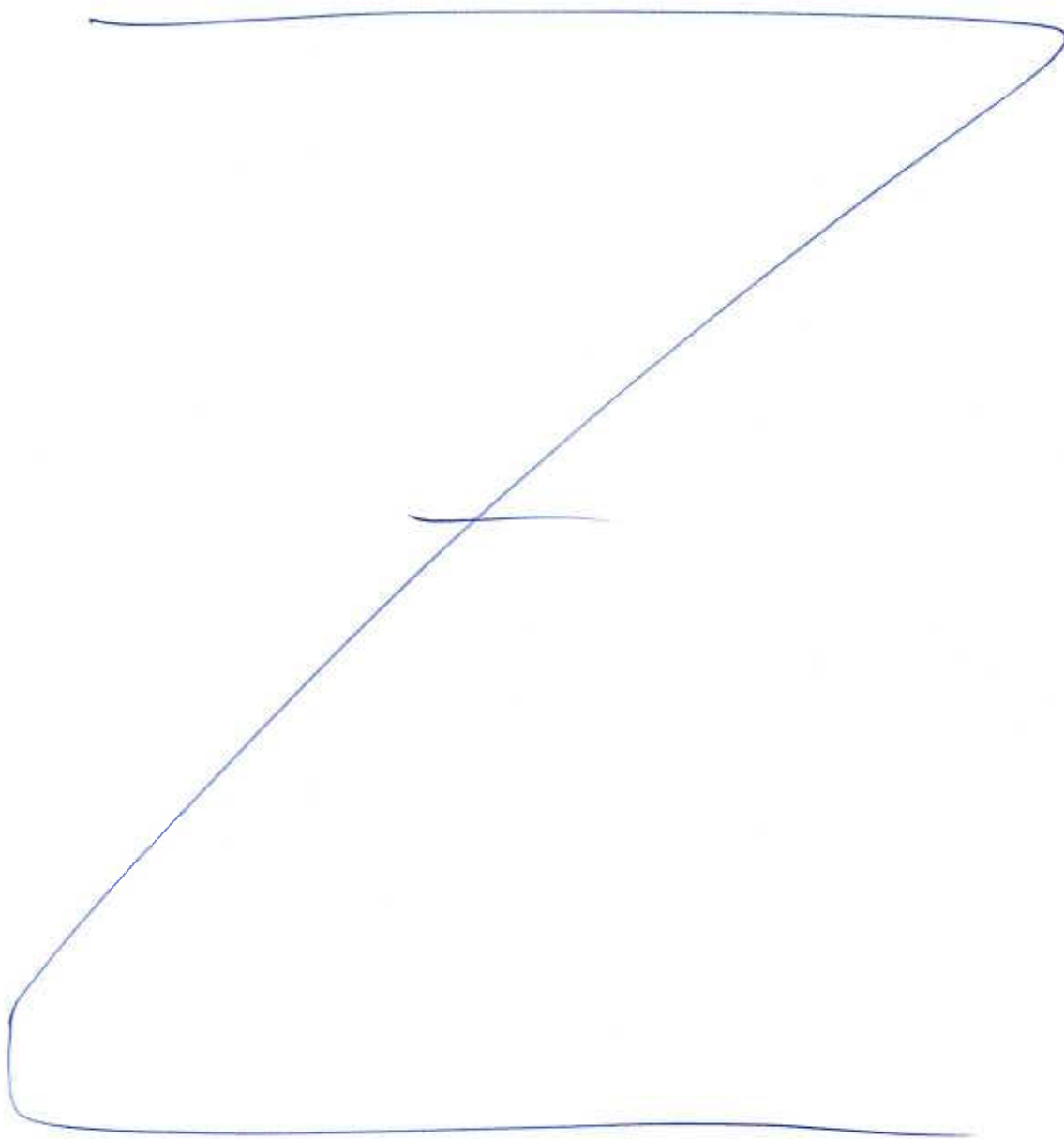
Pełną inwentaryzację składników majątkowych Gminy Wielgie (w tym gruntów) przeprowadzono według stanów na dzień 1 października 2011 r.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku ustalone podczas inwentaryzacji stany zostały urealnione przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury zwiększeń lub zmniejszeń,

jakie nastąpiły między datą spisu a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych.

Poszczególne składniki inwentaryzowanego mienia zostały spisane na ponumerowanych arkuszach spisowych spełniających wymogi dowodu księgowego, określone w art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Z przeprowadzonej inwentaryzacji w dniu 15 lutego 2011 r. sporządzono sprawozdanie, który przedłożono Wójtowi Gminy. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie ujawniono różnic pomiędzy stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych a stanem rzeczywistym.

Wcześniej pełną inwentaryzację przeprowadzono według stanu na dzień 31 grudnia 2007 r. wobec czego została zachowana częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.



✓

[Handwritten signature]
Jelley

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Kontrolą objęto 2011 rok i I półrocze 2012 roku

2011 rok

Zarządzeniem nr 90/10 z dnia 10 listopada 2010 r. Wójt Gminy Wielgie przyjął projekt budżetu na 2011 rok, w którym dochody budżetowe określono na kwotę 20.628.867 zł (w tym dochody majątkowe w kwocie 2.121.830 zł i dochody bieżące w kwocie 18.507.037 zł) a wydatki budżetowe określono na kwotę 24.793.595 zł (w tym wydatki majątkowe w kwocie 6.627.850 zł i wydatki bieżące w kwocie 18.165.745 zł). Deficyt budżetu gminy w wysokości 4.164.728 zł miał zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z pożyczek (1.885.163 zł) i kredytów (2.279.565 zł). Projekt uzyskał pozytywną opinię Składu Orzekającego nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyrażoną w uchwale nr 241/2010 z dnia 06 grudnia 2010 r.

Budżet Gminy Wielgie na 2011 rok przyjęto uchwałą Rady Gminy nr III/24/10 z dnia 28 grudnia 2010 r. Planowane wielkości dochodów i wydatków w stosunku do ujętych w projekcie budżetu nie uległy zmianom. Deficyt budżetu gminy w wysokości 4.164.728 zł w stosunku do projektu budżetu pozostał bez zmian.

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

- dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t. oraz dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami w 2011 roku (zał. nr 5),
- przychody i rozchody budżetu w 2011 r. (zał. nr 4),
- limity wydatków na zadania inwestycyjne realizowane w 2011 r. (zał. nr 3),
- zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy Wielgie w 2011 roku (zał. nr 6 i 7),
- wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska na 2011 rok (zał. nr 8),
- wydatki jednostek pomocniczych realizowanych w ramach Funduszu sołectkiego w 2011 roku (zał. nr 10).

Uchwała budżetowa zawierała również upoważnienia dla Wójta Gminy dotyczące:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych:

a) na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.000.000,00 zł,

b) na pokrycie występującego w ciągu roku planowanego deficytu budżetu w wysokości 4.164.728,00 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 904.563,00 zł.

c) na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 358.950,00 zł,

d) na finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne w ramach WPF w wysokości 6.512.850 zł.

- przekazania uprawnień jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy na łączną kwotę 300.000,00 zł,

- dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach między paragrafami i

rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków bieżących (w tym na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy),

- udzielania w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty 500.000 zł,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.

W trakcie 2011 roku budżet gminy był zmieniony 9-krotnie uchwałami Rady Gminy i 23-krotnie zarządzeniami Wójta. Plan po zmianach na koniec 2011 roku wynosił:

- dochody – 23.170.212,00 zł,
- wydatki – 27.763.346,00 zł.

Deficyt budżetowy w kwocie 4.593.134,00 zł planowano sfinansować pożyczkami. Na dzień 31 grudnia 2011 roku wykonano:

- dochody na kwotę 23.190.076,57 zł, co stanowiło 100,09 % planu po zmianach,
- wydatki na kwotę 25.904.156,73 zł, co stanowiło 93,30 % planu po zmianach.

Na koniec 2011 r. wystąpił deficyt w kwocie 2.714.080,16.

I półrocze 2012 roku

Zarządzeniem nr 100/11 z dnia 09 listopada 2011 r. Wójt Gminy Wielgie przyjął projekt budżetu na 2012 rok, w którym dochody budżetowe określono na kwotę 21.112.657 zł (w tym dochody majątkowe w kwocie 902.363 zł i dochody bieżące w kwocie 20.210.294 zł) a wydatki budżetowe określono na kwotę 22.340.214 zł (w tym wydatki majątkowe w kwocie 2.231.092 zł i wydatki bieżące w kwocie 20.109.122 zł). Deficyt budżetu gminy w wysokości 1.227.557 zł miał zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z pożyczek (940.536 zł) i kredytów (287.021 zł). Projekt uzyskał pozytywną opinię Składu Orzekającego nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyrażoną w uchwale nr 398/2011 z dnia 15 grudnia 2011 r.

Budżet Gminy Wielgie na 2012 rok przyjęto uchwałą Rady Gminy nr XV/101/11 z dnia 29 grudnia 2011 r. Planowane wielkości łącznych dochodów i wydatków w stosunku do ujętych w projekcie budżetu pozostały na niezmienionym poziomie. Korektom uległy jedynie wielkości wydatków majątkowych ustalone w kwocie 2.256.092 zł i wydatków bieżących w kwocie 20.084.122 zł, przy łącznej kwocie 22.340.214 zł. Deficyt budżetu gminy w wysokości 1.227.557 zł w stosunku do projektu budżetu pozostał bez zmian.

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

- dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t. oraz dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami w 2012 roku (zał. nr 5),
- przychody i rozchody budżetu w 2012 r. (zał. nr 4),
- limity wydatków na zadania inwestycyjne realizowane w 2011 r. (zał. nr 3),
- zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy w 2012 roku (zał. nr 6 i 7),
- wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska na 2012 rok (zał. nr 8),
- wydatki jednostek pomocniczych realizowanych w ramach Funduszu sołeckiego w 2012 roku (zał. nr 9).

Uchwała budżetowa zawierała również upoważnienia dla Wójta Gminy dotyczące:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych:

a) na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.000.000,00 zł,

b) na pokrycie występującego w ciągu roku planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.227.557,00 zł,

c) na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 511.621,00 zł,

d) na finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne w ramach WPF,

- przekazania uprawnień jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy na łączną kwotę 500.000,00 zł,

- dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach między paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków bieżących (w tym na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy) oraz w planie wydatków majątkowych polegających na przeniesieniach między rozdziałami i paragrafami w ramach działu klasyfikacji budżetowej,

- udzielania w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty 500.000 zł,

- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.

W trakcie I półrocza 2012 roku budżet gminy był zmieniony 5-krotnie uchwałami Rady Gminy i 8-krotnie zarządzeniami Wójta. Plan po zmianach na koniec I półrocza 2012 roku wynosił:

- dochody – 22.242.415,00 zł,

- wydatki – 24.708.047,00 zł.

Deficyt budżetowy w kwocie 2.465.632,00 zł planowano sfinansować kredytami i pożyczkami.

Na dzień 30 czerwca 2012 roku wykonano:

- dochody na kwotę 12.344.529,48 zł, co stanowiło 55,50 % planu po zmianach,

- wydatki na kwotę 10.665.460,90 zł, co stanowiło 43,17 % planu po zmianach.

1. Dochody budżetowe

Kontroli poddano:

- uchwały budżetowe na rok 2011 i 2012 wraz ze z uchwałami zmieniającymi,

- rejestr dochodów budżetowych na rok 2011 i 2012 (urządzenie analityczne prowadzone do konta 901),

- sprawozdania jednostkowe Rb-27S, Rb-PDP, Rb-50 sporządzone wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. oraz 30 czerwca 2012 r.

Zagadnienie dotyczące dochodów badano w zakresie:

- realności i poprawności opracowania planu dochodów,

- poprawności klasyfikowania poszczególnych źródeł dochodów,

- poprawności wykazywania planowanych i wykonanych dochodów w sprawozdaniach budżetowych.

Na podstawie danych zawartych w uchwale budżetowej na 2011r. (po zmianach) oraz ewidencji analitycznej w zakresie dochodów wg stanu na koniec 2011r., kontrolujący ustalili, że największy wpływ na wielkość osiągniętych dochodów gminy Wielgie w 2011 roku miały dochody działu 758 – Różne rozliczenia (42,43 % udziału w dochodach), 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem (19,78 % udziału w dochodach), działu 852 – Pomoc społeczna (21,52 % udziału w dochodach), działu 600 – Transport i łączność (5,81%) udziału w dochodach), działu 801 – Oświata i wychowanie (2,09 % udziału w dochodach), 854 – Edukacyjna opieka

wychowawcza (1,16% udziału w dochodach), 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (3,59% udziału w dochodach), udział pozostałych działów w wykonaniu dochodów Gminy Wielgie kształtował się poniżej 1%.

Na podstawie danych zawartych w uchwale budżetowej na 30 czerwca 2012r. (po zmianach) oraz ewidencji analitycznej w zakresie dochodów wg stanu na 30 czerwca 2012r., kontrolujący ustalili, że największy wpływ na wielkość osiągniętych dochodów gminy Wielgie w I półroczu 2012 roku miały dochody działu 758 – Różne rozliczenia (49,05 % udziału w dochodach), 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem (20,09 % udziału w dochodach), działu 852 – Pomoc społeczna (20,75 % udziału w dochodach), działu 010 – Rolnictwo i łowiectwo (2,08% udziału w dochodach), 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza (1,45% udziału w dochodach), 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (2,34% udziału w dochodach), udział pozostałych działów w wykonaniu dochodów Gminy Wielgie kształtował się poniżej 1%.

Ustalenia w zakresie dochodów ujęto w punktach 1.1, 1.2, 1.3 i 1.4 niniejszej III części protokołu.

1.1. Subwencje i dotacje

1.1.1. Subwencje

W projekcie budżetu Gminy Wielgie na 2011 rok, przyjętym zarządzeniem Wójta nr 90/10 z dnia 10 listopada 2010 r. plan dochodów ujętych w § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” określono na kwotę 9.667.804 zł, zgodnie z pismem Ministra Finansów z dnia 12 października 2010r. nr ST3/4820/26/2010.

W budżecie Gminy Wielgie na 2012 rok przyjętym uchwałą Rady Gminy III/24/10 z dnia 28 grudnia 2010 r., plan dochodów z tego tytułu nie uległ zmianie w stosunku do projektu budżetu. Na dzień 31 grudnia 2011 r. dochody w tym zakresie zostały zrealizowane na kwotę 9.701.728 zł, to jest w 100% planu po zmianach.

Planowane i wykonane dochody w 2011 roku z tytułu subwencji, z podziałem na poszczególne jej części, zaprezentowano w zestawieniu poniżej:

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan		Wykonanie	% wykonania	Udział % w wykonaniu
				Pierwotny	Po Zmianach			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
758			Różne rozliczenia	9.667.804	9.701.728	9.701.728	100,00	100,00
	75801	2920	Część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t.	6.654.132	6.688.056	6.688.056	100,00	68,93
	75807	2920	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin.	2.701.636	2.701.636	2.701.636	100,00	27,85
	75831	2920	Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin	312.036	312.036	312.036	100,00	3,22

Zmian wielkości ujętych w planie pierwotnym na 2011 rok dokonano w części oświatowej subwencji ogólnej dla gmin uchwałą Rady Gminy w Wielgim nr V/35/11 z dnia 30 marca 2011 r. na podstawie pisma Ministra Finansów nr ST3/4820/2/2011 z dnia 11 lutego 2011 r. – zwiększenie o 33.924,00 zł.

Planowane kwoty subwencji przekazano na rachunek bieżący Gminy Wielgie w 100,00% wielkości planowanych. Otrzymane środki jednostka prawidłowo klasyfikowała w urządzeniach księgowych, na kontach dla budżetu gminy.

Wielkość części wyrównawczej subwencji ogólnej, przyjęta w uchwale budżetowej przez kontrolowaną jednostkę na 2011 rok wynosiła 2.701.636 zł w tym: kwota podstawowa 1.912.888 zł i kwota uzupełniająca 788.748 zł, zgodnie z pismem Ministra Finansów z dnia 12 października 2010 r. nr ST3/4820/26/2010. Powyższa kwota subwencji wyrównawczej, w tym wielkość kwoty podstawowej pozostała na niezmienionym poziomie do końca roku i została zrealizowana w wysokości zaplanowanej.

Podstawą do otrzymania kwoty podstawowej, stanowiącej element składowy części wyrównawczej subwencji ogólnej, stanowią dane wykazane przez gminę w sprawozdaniu budżetowym Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych.

W projekcie budżetu Gminy Wielgie na 2012 rok, przyjętym zarządzeniem Wójta Gminy Wielgie nr 100/11 z dnia 09 listopada 2011 r. plan dochodów ujętych w § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” określono na kwotę 10.286.357 zł, zgodnie z pismem Ministra Finansów z dnia 07 października 2011 r. nr ST3/4820/17/2011.

W budżecie Gminy Wielgie na 2012 rok przyjętym uchwałą Rady Gminy nr XV/101/11 z dnia 29 grudnia 2011 r., plan dochodów z tego tytułu nie uległ zmianie w stosunku do projektu budżetu. Na dzień 30 czerwca 2012r. dochody w tym zakresie zostały zrealizowane na kwotę 6.054.435,79 zł, to jest w 57,65% planu po zmianach.

Planowane i wykonane dochody na 30.06.2012 roku z tytułu subwencji, z podziałem na poszczególne jej części, zaprezentowano w zestawieniu poniżej:

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan		Wykonanie	% wykonania	Udział % w wykonaniu
				Pierwotny	Po Zmianach			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
758			Różne rozliczenia	10.286.357	10.326.747	5.988.920	57,99	100,00
	75801	2920	Część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t.	7.114.287	7.154.677	4.402.880	61,54	73,51
	75807	2920	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin.	2.844.151	2.844.151	1.422.078	50,00	23,75
	75831	2920	Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin	327.919	327.919	163.962	50,00	2,74

Zmian wielkości ujętych w planie pierwotnym na 2012 rok dokonano w części oświatowej

subwencji ogólnej dla gmin uchwałą Rady Gminy w Wielgim nr XIX/126/2012 z dnia 15 maja 2012 r. na podstawie pisma Ministra Finansów nr ST3/4820/2/2012 z dnia 23 marca 2012 r. – zwiększenie o 40.390,00 zł.

Planowane kwoty subwencji przekazano na rachunek bieżący Gminy Wielgie w 100,00% wielkości planowanych. Otrzymane środki jednostka prawidłowo klasyfikowała w urządzeniach księgowych, na kontach dla budżetu gminy.

Wielkość części wyrównawczej subwencji ogólnej, przyjęta w uchwale budżetowej przez kontrolowaną jednostkę na 2012 rok wynosiła 2.844.151,00 zł w tym: kwota podstawowa 2.045.450,00 zł i kwota uzupełniająca 798.701,00 zł, zgodnie z pismem Ministra Finansów z dnia 07 października 2011r. nr ST3/4820/17/2011. Powyższa kwota subwencji wyrównawczej, w tym wielkość kwoty podstawowej pozostała na niezmienionym poziomie do końca czerwca 2012 i została zrealizowana w wysokości zaplanowanej.

Podstawą do otrzymania kwoty podstawowej, stanowiącej element składowy części wyrównawczej subwencji ogólnej, stanowią dane wykazane przez gminę w sprawozdaniu budżetowym Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych.

1.1.2. Dotacje

W pierwotnej uchwale budżetowej Gminy Wielgie na 2011 rok (uchwała nr III/24/10 z dnia 28 grudnia 2010 r.) wielkość dochodów z tytułu dotacji określono na kwotę 3.823.200 zł, co stanowiło 18,53% zaplanowanych dochodów ogółem. W wyniku przeprowadzonych zmian w trakcie wykonywania budżetu plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosił 7.885.223 zł, co stanowiło 34,03% planu dochodów po zmianach. Dochody z dotacji zrealizowano w 102,51% tj. na kwotę 8.082.825,37 zł.

Ustalono, iż jednostka kontrolowana dokonała w trakcie wykonywania budżetu zwrotu dotacji w następujących wielkościach:

- do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy:
 - z rozdziału 01095 § 2010 w kwocie 21,39 zł (WB. nr 1960/9 z dnia 30.11.2011 r.),
 - z rozdziału 85195 § 2010 w kwocie 66,81 zł (WB. nr 2212/10 z dnia 30.12.2011 r.),
 - z rozdziału 85213 § 2010 w kwocie 322,77 zł (WB. nr 2212/10 z dnia 30.12.2011 r.),
 - z rozdziału 85213 § 2030 w kwocie 73,06 zł (WB. nr 2212/10 z dnia 30.12.2011 r.),
 - z rozdziału 85216 § 2030 w kwocie 3.642,99 zł (WB. nr 2212/10 z dnia 30.12.2011 r.),
 - z rozdziału 85415 § 2030 w łącznej kwocie 120.070,48 zł (WB. nr 2123/6 z dnia 20.12.2011 r. i nr 1960/9 z dnia 30.11.2011 r.),
- do Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Toruniu:
 - z rozdziału 85395 § 2007 w kwocie 2,73 zł (WB. nr 2181/4 z dnia 28.12.2011 r.),
 - z rozdziału 85395 § 2009 w kwocie 0,14 zł (WB. nr 2181/4 z dnia 28.12.2011 r.),
- do Głównego Urzędu Statystycznego:
 - z rozdziału 75056 § 2010 w kwocie 242,79 zł (WB. nr 1482/3 z dnia 15.09.2011 r.).

Łącznie kontrolowana jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych dotacji w wysokości 124.443,16 zł.

Na podstawie uchwały budżetowej na 2011 rok wraz z jej zmianami, ewidencji analitycznej dochodów oraz sprawozdań o symbolu Rb-27S i Rb-50 za 2011 rok, kontrolujący sporządzili poniższe zestawienie obrazujące planowane i wykonane dochody z tytułu otrzymanych dotacji w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2011r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
853	85395	2007	180.587,00	180.584,02	100
Razem § 2007 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich			180.587,00	180.584,02	100
853	85395	2009	9.561,00	9.560,33	99,99
Razem § 2009 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich			9.561,00	9.560,33	99,99
010	01095	2010	413.961,00	413.939,25	99,99
750	75011	2010	86.100,00	86.100,00	100
750	75056	2010	24.025,00	23.782,21	98,99
751	75101	2010	1.150,00	1.150,00	100
751	75108	2010	14.493,00	14.493,00	100
751	75109	2010	3.522,00	3.522,00	100
851	85195	2010	100,00	33,19	33,19
852	85212	2010	3.751.000,00	3.751.000,00	100
	85213	2010	13.600,00	13.277,23	97,63
	85278	2010	5.000,00	5.000,00	100
	85295	2010	21.800,00	21.800,00	100
Razem § 2010 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami			4.334.751,00	4.334.096,88	99,98
801	80195	2030	264,00	264,00	100
852	85213	2030	11.760,00	11.686,94	99,38
	85214	2030	454.000,00	454.000,00	100
	85216	2030	159.000,00	155.357,01	97,71
	85219	2030	134.183,00	134.183,00	100
	85295	2030	416.000,00	416.000,00	100
854	85415	2030	388.119,00	268.048,52	69,06
Razem § 2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)			1.563.326	1.439.539,47	92,08
600	60016	6330	938.642,00	938.641,18	100
Razem § 6330 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)			938.642,00	938.641,18	100
600	60016	2310	2.000,00	2.000,00	100
Razem § 2310 Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego			2.000,00	2.000,00	100
600	60016	6300	406.296,00	406.295,08	100
Razem § 6300 Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych			406.296,00	406.295,08	100
754	75412	2320	2.000,00	2.000,00	100
Razem § 2320 Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego			2.000,00	2.000,00	100
900	90001	6207	0	377.774,61	-



900	90003	6207	370.806,00	370.806,11	100
Razem § 6207 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europ. Oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetów środków europejskich			370.806,00	748.580,72	201,88
900	90019	2440	30.379,00	21.527,69	70,86
Razem § 2440 Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych			30.379,00	21.527,69	70,86
921	92109	2717	46.875,00	0	0
Razem § 2717 Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących			46.875,00	0	0
Ogółem :			7.885.223	8.082.825,37	102,51

Zwiększone wykonanie w stosunku do planu w § 6207 spowodowane było przekazaniem przez Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko – Pomorskiego w Toruniu transzy płatności w wysokości 377.774,61 zł na podstawie umowy PRW.I.6011-53-597/10 00051-6921-UM0200053/10 z dnia 25.11.2010 r. w ramach działania PN. „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego na lata 2007-2013. Powyższa kwota ujęta została na rok budżetowy 2012 na podstawie wniosku o płatność ostateczną a przekazanie przez UMWK-P transzy nastąpiło w dniu 27.12.2012 r. - wyc. bank. nr 2 z 27.12.2011 roku.

Planowane przeznaczenie dotacji otrzymanych przez Gminę Wielgie ustalono na podstawie dyspozycji określonej przez strony przekazujące dotacje, co przedstawia się następująco:

W zakresie § 2010 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań bieżących zleconych gminie ustawami.

Plan w § 2010 po zmianach w kwocie 4.334.751,00 zł dotyczył dotacji ujętych w budżecie gminy na podstawie decyzji:

a) Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego we Włocławku na:

- prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców - 1.150,00 zł,
- wybory uzupełniające do Sejmu i Senatu 14.493,00 zł,
- wybory uzupełniające do rady gmin 3.522,00 zł,

b) Wojewody Kujawsko – Pomorskiego na:

- zadania z zakresu administracji rządowej określone w rozdziale „Urzędy Wojewódzkie” - 86.100,00 zł,
- świadczenia rodzinne - 3.751.000,00 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne - 13.600,00 zł,
- świadczenia pielęgnacyjne - 5.000,00 zł,
- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa rolniczego - 413.961,00 zł,
- Wspieranie osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne - 21.800,00 zł,

- działania związane z ochroną zdrowia 100,00 zł,
- c) Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na:
 - narodowy spis ludności i mieszkań - 24.025,00 zł.

W zakresie § 2030 – dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy.

Plan po zmianach § 2030 w kwocie 1.563.326,00 zł dotyczył dotacji ujętych w budżecie Gminy Wielgie na podstawie powiadomień Wojewody Kujawsko-Pomorskiego i przeznaczonych na:

- zasiłki stałe - 159.000,00 zł
- składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej - 11.760,00 zł,
- prace komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego - 264,00 zł,
- zakup podręczników i dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej - 388.119,00 zł,
- pomoc w zakresie dożywiania - 416.000,00 zł,
- zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne - 454.000,00 zł,
- dofinansowanie Ośrodka Pomocy Społecznej - 134.183,00 zł

W zakresie § 6300 - Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

Plan po zmianach § 6300 w kwocie 406.296,00 zł dotyczył dotacji ujętej w budżecie gminy z przeznaczeniem na poprawę infrastruktury komunikacyjnej gminy Wielgie poprzez remont i budowę dróg gminnych w układzie komunikacyjnym pomiędzy gminami Wielgie – Tuchowo – Dobrzyń n/W na podstawie umowy nr 14/11 z dnia 28 czerwca 2011 roku zawartej z Gminą Tuchowo oraz modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie miejscowości Szczepanki i Rumunki Witkowskie na podstawie umowy nr UM RG.7152.1.259.2011 zawartej Urzędem Marszałkowskim w Toruniu.

W zakresie § 6330 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin).

Plan po zmianach § 6330 w kwocie 938.642,00 zł dotyczył dotacji ujętej w budżecie gminy z przeznaczeniem na zwrot części wydatków wykonanych w ramach zadania dotyczącego poprawy infrastruktury komunikacyjnej w gminie Wielgie, tj. remontu drogi gminnej Bętlewo-Zakrzewo-Kamienne Brody oraz budowy drogi gminnej Makówko-Borowo.

W zakresie § 6207 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Plan po zmianach § 6207 w kwocie 370.806,00 zł dotyczył dotacji ujętej w budżecie gminy z przeznaczeniem na budowę kanalizacji sanitarnej w gminie Wielgie w ramach działania pn. „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego na lata 2007-2013, na podstawie umowy PRW.I.6011-53-597/10 00051-6921-UM0200053/10 z dnia 25.11.2010 r. zawartej Urzędem Marszałkowskim Województwa Kujawsko – Pomorskiego w Toruniu.

W zakresie § 2310 - Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

Plan po zmianach § 2310 w kwocie 2.000,00 zł dotyczył dotacji ujętej w budżecie gminy z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu zarządzania drogami gminnymi na podstawie umowy z Gminą Tłuchowo.

W zakresie § 2320 - Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

Plan po zmianach § 2320 w kwocie 2.000,00 zł dotyczył dotacji ujętej w budżecie gminy z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu ochrony przeciwpożarowej przez jednostki ochotniczej straży pożarnej działające w Gminie Wielgie tj. dla OSP Zadzuszniaki.

W zakresie § 2440 - Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych.

Plan po zmianach § 2440 w kwocie 30.379,00 zł dotyczył dotacji ujętej w budżecie gminy na podstawie umowy z WFOŚiGW w Toruniu z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu usuwania wyrobów zawierających azbest.

W zakresie § 2007 i § 2009 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Plan po zmianach § 2007 i § 2009 w łącznej kwocie 190.148,00 zł dotyczył dotacji ujętej w budżecie gminy z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu polityki społecznej pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych na terenie gminy Wielgie” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Otrzymane środki były ujmowane w urządzeniach księgowych zgodnie z planem. Jednostka kontrolowana w rocznych sprawozdaniach budżetowych o symbolach Rb-27S i Rb-50 wykazała otrzymane dotacje zgodnie z przepisami instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103 z późn. zm.).

1.2. Dochody z podatków i opłat

2011 rok

W 2011 roku w Gminie Wielgie wysokość stawek podatków samorządowych i opłat lokalnych oraz inne przepisy gminne z nimi związane, były uregulowane następującymi uchwałami Rady Gminy Wielgie:

- nr XLVI/289/10 z dnia 27 października 2010 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Wielgie na 2011 rok wraz z uchwałą zmieniającą nr III/26/10 z dnia 28 grudnia 2010 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Wielgie na 2011 rok,
- nr XLVI/290/10 z dnia 27 października 2010 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2011 rok,
- nr XXXVII/244/10 z dnia 26 lutego 2010 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego,

✓ Odb

St
Ludny

- nr XXXVII/242/10 z dnia 26 lutego 2010 r. w sprawie ustalenia dziennych stawek opłaty targowej, zasady ustalania i poboru oraz terminów płatności tej opłaty,
- nr II/10/2002 z dnia 11 grudnia 2002 r. w sprawie ustalenia wzoru formularzy informacji o gruntach oraz deklaracji na podatek rolny,
- nr II/8/2002 z dnia 11 grudnia 2002 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Wielgie na 2003 r. oraz ustalenia wzoru formularzy informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości,
- nr II/13/2002 z dnia 11 grudnia 2002 r. w sprawie ustalenia wzoru formularzy informacji o lasach oraz deklaracji na podatek leśny,
- nr XLVI/291/10 z dnia 27 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Wielgie na 2011.

Cytowane wyżej uchwały zostały opublikowane w Dziennikach Urzędowych Województwa Kujawsko-Pomorskiego nr 152 z 2002 r., nr 93 z 2010 r. i nr 193 z 2010 r., nr 46 z 2011 r.

Wysokość osiągniętych dochodów z podatków lokalnych w kontrolowanej jednostce w 2011 roku wyniosła 3.188.185,87 zł, co stanowi 94,44 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 3.010.963,00 zł, z tego:

- z podatku od nieruchomości 2.518.355,46 zł, co stanowi 93,37 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 2.351.462,00 zł, w tym:
 - od osób prawnych 2.285.661,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach ustalonego na kwotę 2.285.562,00 zł,
 - od osób fizycznych 232.694,46 zł, co stanowi 103,42 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 225.000,00 zł,
- z podatku rolnego 373.394,03 zł, co stanowi 98,94 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 377.400,00 zł, w tym:
 - od osób prawnych 2.476,00 zł, co stanowi 103,17 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 2.400,00 zł,
 - od osób fizycznych 370.918,03 zł, co stanowi 98,91 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 375.000,00 zł,
- z podatku leśnego 52.424,00 zł, co stanowi 100,82 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 52.000,00 zł, w tym:
 - od osób prawnych 41.932,00 zł, co stanowi 99,84% planu po zmianach ustalonego na kwotę 42.000,00 zł,
 - od osób fizycznych 10.492,00 zł, co stanowi 104,92% planu po zmianach ustalonego na kwotę 10.000,00 zł,
- z podatku od środków transportowych 122.190,96 zł, co stanowi 107,37 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 113.800,00 zł, w tym:
 - od osób prawnych 17.976,00 zł, co stanowi 99,87 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 18.000,00 zł,
 - od osób fizycznych 104.214,96 zł, co stanowi 108,78% planu po zmianach ustalonego na kwotę 95.800,00 zł,
- z podatku od spadków i darowizn 54.783,00 zł, co stanowi 99,97 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 54.800,00 zł, całość kwoty dotyczyła osób fizycznych,
- z podatku od czynności cywilnoprawnych 67.038,42 zł, co stanowi 109,00 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 61.501,00 zł, w tym:

- od osób prawnych 3.733,00 zł, co stanowi 106,66 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 3.500,00 zł,
 - od osób fizycznych 63.305,42 zł co stanowi 109,15 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 58.001,00 zł,
- dochody uzyskane z tytułu opłaty targowej na koniec 2011 roku wyniosły 5.335,00 zł, co stanowiło 106,70 % planu po zmianach, ustalonego na kwotę 5.000,00 zł.

Kwoty planowanych i zrealizowanych na dzień 31 grudnia 2011 r. dochodów z podatków i opłat, zaprezentowano na podstawie załączników do uchwały budżetowej na 2011 rok i jej zmian oraz sprawozdań Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r., w których wykazano dochody podatkowe w wysokości zgodnej z danymi, zaewidencjonowanymi na dzień 31 grudnia 2011 r. w ewidencji analitycznej do konta 901 „dochody budżetu”.

I półrocze 2012 roku

W I półroczu 2012 roku w Gminie Wielgie wysokość stawek podatków samorządowych i opłat lokalnych oraz inne przepisy gminne z nimi związane, były uregulowane następującymi uchwałami Rady Gminy Wielgie:

- nr IV/32/11 z dnia 9 lutego 2011 r. w sprawie ustalenia wzorów informacji i deklaracji podatkowych,
- nr XIII/82/11 z dnia 8 listopada 2011 r. sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Wielgie na 2012 rok,
- nr XIII/83/11 z dnia 8 listopada 2011 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Wielgie,
- nr XIII/84/11 z dnia 8 listopada 2011 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę wymiaru podatku rolnego na 2012 rok,
- nr XIII/85/11 z dnia 8 listopada 2011 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2012,
- nr XXXVII/242/10 z dnia 26 lutego 2010 r. w sprawie ustalenia dziennych stawek opłaty targowej, zasady ustalania i poboru oraz terminów płatności tej opłaty wraz z uchwałą zmieniającą nr XX/134//12 z dnia 19 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia wysokości opłaty targowej, zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności tej opłaty.

Cytowane wyżej uchwały zostały opublikowane w Dziennikach Urzędowych Województwa Kujawsko-Pomorskiego nr 116 z 2011 r., nr 293 z 2011 r.

Wysokość osiągniętych dochodów z podatków lokalnych w kontrolowanej jednostce na 30.06.2012 roku wyniosła 1.698.069,56 zł, co stanowi 51,96 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 3.267.797,00 zł, z tego:

- z podatku od nieruchomości 1.355.741,47 zł, co stanowi 51,90 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 2.612.357,00 zł, w tym:
 - od osób prawnych 1.200.030,70 zł, co stanowi 50,06 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 2.397.357,00 zł,
 - od osób fizycznych 155.710,77 zł, co stanowi 72,42 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 215.000,00 zł,
- z podatku rolnego 251.430,89 zł, co stanowi 54,81 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 458.700,00 zł, w tym:

- od osób prawnych 2.564,28 zł, co stanowi 69,30 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 3.700,00 zł,
- od osób fizycznych 248.866,61 zł, co stanowi 54,70 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 455.000,00 zł,
- z podatku leśnego 33.861,20 zł, co stanowi 67,72 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 50.000,00 zł, w tym:
 - od osób prawnych 25.782,00 zł, co stanowi 73,66 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 35.000,00 zł,
 - od osób fizycznych 8.079,20 zł, co stanowi 53,86 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 15.000,00 zł,
- z podatku od środków transportowych 55.323,00 zł, co stanowi 43,31 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 127.740,00 zł, w tym:
 - od osób prawnych 9.330,00 zł, co stanowi 50,00% planu po zmianach ustalonego na kwotę 18.660,00 zł,
 - od osób fizycznych 45.993,00 zł, co stanowi 42,16 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 109.080,00 zł,
- z podatku od spadków i darowizn 1.694,00 zł, co stanowi 11,29 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 15.000,00 zł, całość kwoty dotyczyła osób fizycznych,
- z podatku od czynności cywilnoprawnych 19,00 zł, co stanowi 0,47 % planu po zmianach ustalonego na kwotę 4.000,00 zł, całość kwoty dotyczyła osób prawnych.

Kwoty planowanych i zrealizowanych na dzień 30 czerwca 2012 r. dochodów z podatków i opłat, zaprezentowano na podstawie załączników do uchwały budżetowej na 2012 rok i jej zmian oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 r., w których wykazano dochody podatkowe w wysokości zgodnej z danymi, zaewidencjonowanymi na dzień 30 czerwca 2012 r. w ewidencji analitycznej do konta 901 „dochody budżetu”.

1.2.1. Dokumentacja podatków w zakresie ich wymiaru.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Wielgie dokumentacja związana z wymiarem podatków prowadzono techniką komputerową przy użyciu systemu informatycznego „Podatki” firmy Info-System Tadeusz i Roman Groszek s.c. z Legionowa w zakresie wymiaru zarówno podatku od nieruchomości jak i pozostałych tytułów podatkowych (podatku rolnego, leśnego) od osób fizycznych a także wymiaru podatku rolnego, leśnego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych od osób prawnych. Stwierdzono, że w Urzędzie Gminy w Wielgiem prowadzone były niżej wymienione urządzenia księgowe w zakresie wymiaru podatków samorządowych:

- rejestry wymiarowe,
- rejestry przypisów i odpisów,
- karty gospodarstw,
- karty nieruchomości,
- dziennik obrotów.

Ponadto jednostka posiada sporządzone przez podatników zeznania podatkowe – deklaracje od osób prawnych oraz wykazy nieruchomości osób fizycznych (podatników podatku od nieruchomości, rolnego i łącznego zobowiązania pieniężnego) jak również wyciągi z rejestru

gruntów i ewidencji budynków otrzymane ze Starostwa Powiatowego w Lipnie w przypadku zmiany i obrotu nieruchomościami (jednostka nie posiada wyciągów dla wszystkich podatników).

W zakresie prowadzonej dokumentacji dotyczącej wymiaru podatków samorządowych ze wszystkich tytułów podatkowych, uwag nie wniesiono.

1.2.2. Powszechność opodatkowania.

Kontrolą powszechności opodatkowania objęto podatników, na których ciążył obowiązek z tytułu podatku rolnego, tj. osoby prawne oraz osoby fizyczne oraz osoby prawne, na których ciążył obowiązek podatku od nieruchomości. Udział wykonania podatku od nieruchomości osób prawnych stanowił 71,69%, podatku rolnego osób prawnych 0,08%, osób fizycznych 11,63%, zrealizowanych na koniec 2011 r. dochodów podatkowych ogółem.

W I półroczu 2012 r. kontrolą powszechności opodatkowania objęto osoby prawne, na których ciążył obowiązek podatku od nieruchomości. Udział wykonania podatku od nieruchomości osób prawnych stanowił 70,67%, podatku rolnego osób prawnych 0,15%, osób fizycznych 9,17%, zrealizowanych na koniec dzień 30.06.2012 r. dochodów podatkowych ogółem.

1.2.2.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Plan po zmianach podatku od nieruchomości od osób prawnych ustalony został na kwotę 2.285.562,00 zł. Realizacja podatku na dzień 31 grudnia 2011r. wyniosła 2.285.661,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów podatkowych ustalono, że w 2011 roku do Urzędu Gminy Wielgie wpłynęły deklaracje podatkowe na podatek od nieruchomości od 41 osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej. Wszystkie dane z deklaracji podatkowych zostały ujęte w rejestrze wymiarowym oraz rejestrze przypisów i odpisów. Spośród powyższych osób prawnych swoje deklaracje podatkowe złożyło 8 podatników zwolnionych ustawowo z podatku od nieruchomości (tj. szkoły, obiekty sakralne). Deklaracje złożyło także 10 podatników zwolnionych uchwałą Rady Gminy w Wielgiem nr XLVI/291/10 z dnia 27 października 2010 roku, w tym 9 działających na terenie gminy jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych.

W zakresie kontroli powszechności opodatkowania, dokonano porównania deklaracji złożonych przez wszystkich podatników w 2011 roku z deklaracjami z 2012 roku. Ustalono, że liczba podmiotów, które złożyły deklaracje podatkowe w 2011 roku była o 1 mniejsza niż 2012 roku. Dotyczyło to Powiatu Lipnowskiego, w imieniu którego Zarząd Powiatu złożył deklarację na podatek rolny w wyniku wcześniejszego błędnego wykazania w podatku od nieruchomości.

Swoje deklaracje na podatek od nieruchomości na 2012 rok zgodnie z ciążącym obowiązkiem – art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - złożyli wszyscy podatnicy.

Kontrolujący stwierdzili również, że trzech podatników w trakcie 2011 roku dokonywało korekt swoich deklaracji na podatek od nieruchomości i tak:

- Nadleśnictwo Skrwilno korygowało swoją deklarację w 2011 roku, zmieniając podstawę opodatkowania poprzez zwiększenie powierzchni budynków mieszkalnych oraz pozostałych o łączną kwotę 459,03 zł, co związane było z aktualizacją ewidencji budynków w systemie informatycznym (pismo KF-224-7/2/2011 z 28.2.2011 r.),

- Telekomunikacja Polska S.A. w Warszawie korygowała swoją deklarację w 2011 roku, zwiększając wartość budowli o łączną kwotę 6.298,00 zł z uwagi na rozliczenie nowych inwestycji realizowanych w 2010 roku (pismo nr: DUN/SP/3294/150/2011 z 25.03.2011 r.),
- Energa - Operator S.A. Oddział w Toruniu korygował swoją deklarację w 2011 roku, zmniejszając wartość budowli o łączną kwotę 9.885,00 zł na podstawie wyliczeń związanych z zamknięciem ksiąg rachunkowych (pismo z 11.03.2011 r.),
- Urząd Gminy w Wielgim korygował swoją deklarację w 2011 roku, zwiększając powierzchnię użytkową budynków pozostałych o łączną kwotę 1.574,00 zł, w związku z przejściem od jednostek OSP części pomieszczeń dotychczas przez nich użytkowanych,
- Ośrodek Kultury Gminy Wielgie korygował swoją deklarację w 2011 roku, zwiększając powierzchnię użytkową budynków pozostałych o łączną kwotę 688,00 zł na podstawie umowy użyczenia z dnia 1.02.2011 roku.
- OSP Zakrzewo, Witkowo, Tupadły i Oleszno korygowały swoje deklaracje w 2011 roku, zmniejszając swoje powierzchnie użytkowe budynków pozostałych o łączną kwotę 1.574,00 zł, w związku z przejściem części pomieszczeń przez Urząd Gminy w Wielgim.

Kontrolowana jednostka jest w posiadaniu dokumentacji potwierdzającej zaistniałe zmiany. Były one dostarczane przez podatników wraz z korektą deklaracji.

1.2.2.2. Podatek rolny.

Plan po zmianach podatku rolnego dla osób prawnych ustalony został na kwotę 2.400,00 zł, realizacja podatku na dzień 31 grudnia 2011 r. wyniosła 2.476,00 zł, co stanowiło 103,17% planu po zmianach. Plan po zmianach powyższego podatku dla osób fizycznych ustalony został na kwotę 375.000,00 zł. Realizacja podatku na dzień 31 grudnia 2011 r. wyniosła 370.918,03 zł, co stanowiło 98,91% planu po zmianach.

Osoby fizyczne.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów stwierdzono, że Urząd Gminy nie posiada wszystkich wyciągów z rejestru gruntów, umożliwiających potwierdzenie ujętych w kartach gospodarstw klas i powierzchni użytków rolnych. Takie wyciągi są w posiadaniu urzędu jedynie w przypadku obrotu ziemią.

Wobec powyższego kontrolujący dokonali porównania wielkości składających się na podstawie wymiaru ujętych w rejestrze wymiarowym (hektary przeliczeniowe do wymiaru) z ujętymi na kartach gospodarstw oraz z wyciągami z rejestru gruntów.

Łącznie w 2011 roku zmiany w podstawie opodatkowania odnotowano, na podstawie rejestru przypisów i odpisów u 348 podatników. Szczegółowej kontroli poddano 21 podatników (tj. 6,03%), którym wydano, w związku ze zmianą podstawy opodatkowania, niżej wymienione decyzje o numerach:

GSF.3127.12.650087.2011.LZP.1.EŁ z 29.11.2011 r.,

GSF.3127.12.100100.2011.LZP.1.EŁ z 28.11.2011 r.,

3121.4.30094.2011.R.1.EŁ z 9.11.2011,

GSF.3127.12.100099.2011.LZP.1.EŁ z 29.11.2011 r.,

3121.4.570064.2011.R.2.B z 13.10.2011 r.,

3123.12.10008.2011.LZP.2.B z 13.10.2011 r.,

3123.12.130038.2011.LZP.2.B z 2.05.2011 r.,

3123.12.130060.2011.LZP.2.B z 23.02.2011 r.,

3121.4.50042/2011/R/1/EŁ z 3.02.2011 r.,
3123.12.80039.2011.LZP.2.B z 11.04.2011 r.,
3121.4.80086.2011.R.1.EŁ z 4.05.2011 r.,
3123.12.130036.2011.LZP.2.B z 2.06.2011 r.,
3127.12.130062.2011.LZP.1.EŁ z 16.05.2011 r.,
3123.12.80087.2011.LZP.1.EŁ z 9.06.2011 r.,
GSF.3127.12.670019.2011.LZP.1.EŁ z 13.09.2011 r.,
GSF.3127.12.150094.2011.LZP.1.EŁ z 8.09.2011 r.,
GSF.3123.12.120062.2011.LZP.1.EŁ z 17.07.2011 r.,
GSF.3127.12.540066.2011.LZP.1.EŁ z 14.09.2011 r.,
3123.12.630323.2011.LZP.2.B z 5.12.2011 r.,
GSF.3123.12.50037/2011/LZP/1.EŁ z 3.02.2011 r.,
GSF.3123.12.20083.2011.LZP.1.EŁ z 3.02.2011 r.

Kontroli poddano także 14 decyzji wydanych w okresie I półrocza 2012 roku, tj: decyzje o numerach:

GSF.3123.180018.1.2012.EŁ z 13.06.2012 r.,
GSF.3127.30069.1.2012.EŁ z 10.05.2012 r.,
3123.30053.2.2012 z 10.05.2012 r.,
3127.630281.2.2012 z 5.03.2012 r.,
GSF.3121.630356.1.2012.EŁ z 6.03.2012 r.,
3123.30088.1.2012 z 15.03.2012 r.,
3123180006.2.2012 r. i GSF.3121.180014.1.2012.EŁ z 14.03.2012 r.,
3123.170017.3.2012 z 30.03.2012 r.,
3123.140001.2.2012 z 7.05.2012 r.,
3123.130042.2.2012 z 11.05.2012 r.,
3123.140220.2.2012 z 25.05.2012 r.,
GSF.3121.10050.1.2012.EŁ z 7.02.2012 r.,
GSF.3127.80033.1.2012.EŁ z 30.01.2012 r.

Kontrolujący nie stwierdzili różnic pomiędzy powierzchnią gruntów i ich klasami przyjętymi do wymiaru podatku w nakazach płatniczych a ich klasami i powierzchniami ujętymi w wyciągach z rejestru gruntów (posiadanych przez urząd), w kartach gospodarstw tych podatników i informacjach o gruntach złożonych przez podatników.

Nie stwierdzono również nieprawidłowości w opodatkowaniu w przypadku obrotu gruntami. Osoba, która nabyła grunt była opodatkowywana podatkiem rolnym od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu ich nabycia, a osobie, która sprzedała ten grunt, dokonywano odpisu podatku.

Osoby prawne

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów podatkowych ustalono, że w 2011 roku do Urzędu Gminy w Wielkiem wpłynęły deklaracje podatkowe na podatek rolny od 8 osób prawnych, które poddano kontroli. Wszystkie dane z deklaracji podatkowych, zostały ujęte w rejestrze wymiarowym oraz rejestrze przypisów i odpisów.

W zakresie kontroli powszechności opodatkowania, dokonano porównania wszystkich deklaracji podatkowych złożonych przez podatników w 2011 roku z deklaracjami z 2012 roku. Porównując deklaracje złożone przez podatników w powyższych przedziałach czasowych stwierdzono, że liczba podatników zwiększyła się z 8 w 2011 r. do 10 w 2012 r. Dotyczyło to OSP Zadzuszni w wyniku weryfikacji gruntów w systemie informatycznym Geobazy oraz Powiatu Lipnowskiego,

którego Zarząd złożył deklarację w wyniku wcześniejszego błędnego wykazania w podatku od nieruchomości. Innych różnic w wykazanych do opodatkowania gruntach nie stwierdzono.

1.2.3. Prawidłowość i terminowość wymiaru.

Kontroli poddano prawidłowość sporządzania i terminowość dostarczania do Urzędu Gminy w Wielgim deklaracji podatkowych przez osoby prawne – podatników podatku od nieruchomości i podatku rolnego oraz terminowość dostarczania przez organ podatkowy nakazów płatniczych osobom fizycznym i prawidłowość dokonania im wymiaru podatku.

1.2.3.1. Podatek od nieruchomości i rolny.

A. Osoby prawne.

W złożonych na 2011 rok i poddanych kontroli wymienionych w pkt 1.2.2.1 i 1.2.2.2 deklaracjach na podatek od nieruchomości i rolny, stwierdzono stosowanie prawidłowych stawek podatkowych przez wszystkie osoby prawne, zgodnych z obowiązującymi i uchwalonymi przez Radę Gminy Wielgie. Kontrolujący dokonali także przeliczenia stawek podatkowych przez podstawę wymiaru, ujętych w deklaracjach podatkowych, nie stwierdzając nieprawidłowości.

Na podstawie poddanych kontroli deklaracji podatkowych od osób prawnych kontrolujący stwierdzili, że 40 deklaracji na podatek od nieruchomości i 7 deklaracji na podatek rolny zostało złożonych w terminie określonym przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz przepisami art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, natomiast pozostałe deklaracje na podatek od nieruchomości zostały złożone z kilkudniowym opóźnieniem tj. w podatku od nieruchomości w dniach tj. w dniu 14.02.2011 r. i na podatek rolny w dniu 25.03.2011 r., co stwierdzono na podstawie umieszczanej na deklaracjach pieczętki z datą wpływu do organu podatkowego, umieszczaną zgodnie przepisami § 6 ust. 11 instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. 112 poz. 1319).

Nieterminowe składanie deklaracji na podatek od nieruchomości i rolny, tj. w dniach 14.02.2011 r., 25.03.2011 r., dotyczyło Urzędu Gminy w Wielgim. W powyższym zakresie kontrolujący udzielili instruktażu Panu Tadeuszowi Wiewiórskiemu - wójtowi Gminy Wielgie.

B. Osoby fizyczne.

Podatnikom podatku od nieruchomości nie będących rolnikami, podatku leśnego, podatku rolnego oraz podatnikom łącznego zobowiązania pieniężnego, dla których na podstawie przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ustawy o podatku leśnym oraz ustawy o podatku rolnym (odpowiednio: art. 6 ust 7, art. 6 ust 3, art. 6a ust 6), wysokość zobowiązania podatkowego ustalana była w drodze decyzji organu podatkowego (Wójta), nakazy płatnicze dostarczane były w terminach umożliwiającym wywiązanie się podatników z ustalonego terminu zapłaty I raty podatku na 2011 rok (w badanej próbie: 09 - 22 lutego 2011 r.) oraz I raty podatku na 2012 rok (w badanej próbie: 6 - 14 lutego 2012 roku) Powyższe ustalono na podstawie pokwitowań odbioru nakazów płatniczych łącznego zobowiązania pieniężnego i podatku rolnego, na których podatnicy kwitowali (z datą otrzymania) odbiór nakazów dostarczanych im przez sołtysów. W przypadku braku dostarczenia nakazu przez sołtysa (podatnicy zamieszkujący poza terenem Gminy Wielgie), wysyłano nakazy pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w terminie umożliwiającym wywiązanie się podatników z ustalonego terminu zapłaty I raty

podatku (w powyższej próbie potwierdzenie odbioru: 15 luty – 28 luty. W badanej próbie wszystkie nakazy wysyłane pocztą dostarczone zostały (i odebrane) w terminie umożliwiającym wywiązanie się z ustawowego terminu zapłaty I raty podatku. Kontrolą objęto nakazy płatnicze wystawione dla podatników sołectw Tupadły, Suradówek, Nowa Wieś i Bętlewo w 2011 roku i sołectw Czarne, Złowody, Suszewo i Teodorowo w 2012 roku.

Nie stwierdzono również nieprawidłowości (w badanej próbie) w wymiarze podatku. Zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz przyjęto podstawę opodatkowania, zgodną z kartami gospodarstw, wyciągami z rejestru gruntów (będącymi w posiadaniu urzędu) i złożonymi przez podatników wykazami nieruchomości.

1.2.4. Obniżki, ulgi, zwolnienia.

1.2.4.1. Ulgi ustawowe.

W niniejszym punkcie zawarto ustalenia, odnośnie prawidłowości i zgodności z prawem udzielania ulg ustawowych w podatku rolnym tj.:

- ulgi z tytułów nabycia gruntów,
- ulgi inwestycyjnej.

W 2011 roku skutki udzielonych ulg z powyższych tytułów w kontrolowanej jednostce wyniosły łącznie 32.325,54 zł, z tego ulgi:

- z tytułu nabycia gruntów – 21.232,55 zł, z tego:
 - ulgi 100% – 16.346,19 zł,
 - ulgi 75% – 3.122,14 zł,
 - ulgi 50% – 1.764,22 zł,
- inwestycyjna – 11.092,99 zł.

Powyższe ustalono na podstawie danych z rejestrów wymiarowych, rejestrów przypisów i odpisów oraz rejestrów przyznanych ulg z tych tytułów.

Ad. 1. Ulga z tytułu nabycia gruntów.

Na dzień 31.12.2011 roku w kontrolowanej jednostce łączne skutki udzielonych ulg z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub istniejącego gospodarstwa, wyniosły 21.232,55 zł, z tego skutki ulg udzielonych w 2011 roku – 1.677,40 zł.

Kontrolą objęto wszystkie wydane w 2011 roku decyzje w sprawie przyznania tej ulgi, którą zaprezentowano w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

l.p.	Nr decyzji	Termin nabycia gruntów	Termin złożenia wniosku	Termin rozpoczęcia ulgi wg decyzji	Termin rozpoczęcia ulgi wg przepisów
1	GSF. 3123.6.1.2011.EŁ	22.12.2010	21.01.2011	1.02.2011	1.02.2011
2	GSF. 3123.6.2.2011.EŁ	12.01.2011	31.01.2011	1.02.2011	1.02.2011
3	GSF. 3123.6.3.2011.EŁ	12.01.2011	21.02.2011	1.03.2011	1.03.2011
4	GSF. 3123.6.4.2011.EŁ	22.12.2010	17.02.2011	1.03.2011	1.03.2011
5	GSF. 3123.6.5.2011.EŁ	17.12.2010	27.04.2011	1.05.2011	1.05.2011
6	GSF. 3123.6.6.2011.EŁ	22.12.2010	25.05.2011	1.06.2011	1.06.2011

Kontrolujący stwierdzili, że ulgi zaprezentowane powyżej przyznawano zgodnie z przepisami art. 13 d ust. 3 ustawy o podatku rolnym, który stanowi, że zwolnienie podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek. Stwierdzono, że ulgę z tytułu nabycia gruntów przyznano od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik złożył wniosek w sprawie przyznania ulgi. Ulgi przyznane zostały na okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarta została umowa sprzedaży gruntów, tj. zgodnie z przepisem art. 12 ust. 3 powyższej ustawy.

Nieprawidłowości w powyższym temacie nie stwierdzono.

Ulga inwestycyjna

Na podstawie rejestru wymiarowego oraz rejestru przypisów i odpisów ustalono, że w 2011 roku dokonano odpisów z tytułów ulg inwestycyjnych na kwotę 11.092,99 zł, wynikającą z przyznanych ulg w latach wcześniejszych.

1.2.4.2. Prawdliwość udzielania ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień.

Kontrolę w zakresie wyliczenia skutków finansowych przeprowadzono pod kątem zgodności danych wykazanych w sprawozdawczości z prowadzoną w Urzędzie Gminy dokumentacją w zakresie podatków, tj.: uchwałami Rady Gminy, decyzjami w sprawie ulg oraz rejestrami przypisów i odpisów oraz w oparciu o sprawozdania budżetowe o symbolach Rb - 27S i Rb - PDP wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.

Jak wynika z ewidencji księgowej oraz prowadzonej ewidencji wydanych decyzji Wójta Gminy Wielgie w sprawie ulg podatkowych, skutki udzielonych w 2011 roku umorzeń, odroczeń i rozłożenia na raty wyniosły 3.272,00 zł z tego:

- w podatku rolnym 2.562,00 zł,
- w podatku od nieruchomości 679,00 zł,
- w podatku leśnym 31,00 zł.

Prawdliwość wyliczenia i wykazania w sprawozdawczości budżetowej tj. sprawozdaniach Rb-PDP i RB-27S skutków udzielonych ulg w zapłacie podatków (w tym: skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy) opisano poniżej.

Na podstawie dokumentacji zgromadzonej w kontrolowanej jednostce ustalono, że w badanym okresie Wójt Gminy Wielgie wydał 16 decyzji w sprawie udzielenia ulg w podatkach (umorzeń, odroczeń, rozłożeń na raty) ze wszystkich tytułów podatkowych, w tym 4 odmowne, pozostałe uwzględniające w całości lub w części żądanie podatnika (wszystkie dla osób fizycznych).

Wydane decyzje przyznające ulgi w zapłacie podatku dotyczyły umorzeń – 12 decyzji, tj.:

- w podatku od nieruchomości – 2 decyzje,
- w łącznym zobowiązaniu pieniężnym – 10 decyzji.

Kontroli poddano wszystkie wydane decyzje w 2011 roku w zakresie umorzenia zaległości podatkowej, w tym:

- w podatku od nieruchomości – 2 decyzji o numerach: GSF 3122.13.5.1.2011.JK z 12.07.2011 r., GSF 3120.5.3.2011.JK z 2.12.2011 r.,
- w łącznym zobowiązaniu pieniężnym – 10 decyzji o numerze: GSF JK 3113-6-10/10 z 4.01.2011 r., GSF JK 3113-6-11/10 z 4.01.2011 r., GSF JK 3123-13-1/10 z 8.02.2011 r., GSF 3123.13.2.2011.JK z 8.04.2011 r., GSF 3123.13.3.2011.JK z

4.05.2011 r., GSF 3123.13.5.2011.JK z 1.06.2011 r., GSF 3123.13.6.2011.JK z 27.06.2011 r., GSF 3123.13.7.2011.JK z 4.10.2011 r., GSF 3123.13.9.2011.JK z 17.11.2011 r., GSF 3123.13.10.2011.JK z 29.12.2011 r.

Kontroli poddano wszystkie wydane w 2011 roku decyzje w tych sprawach. Stwierdzono, że powyższe decyzje w sprawie ulg wydawane były zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej, tj.:

- a) kontrolujący ustalili, że organ podatkowy przeprowadzał postępowanie podatkowe oraz ocenę zgodnie z treścią art. 122, 187 oraz 191 cytowanej wyżej ustawy, zgodnie z którymi w toku postępowania organy podatkowe zobowiązane są podejmować wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego, oceny oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym; z zasady tej wynika dla organu obowiązek wyczerpującego zbadania wszystkich okoliczności faktycznych związanych z określoną sprawą i stworzenia jednocześnie jej rzeczywistego obrazu i uzyskania podstawy do trafnego zastosowania uzasadnienia wydanej decyzji, co stwierdzono w trakcie kontroli powyżej wydanych decyzji,
- b) decyzje zostały wydane w terminie, zgodnym z art. 139 § 1 Ordynacji podatkowej,
- c) decyzje spełniały wymogi art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej oraz zawierały prawidłowe uzasadnienia faktyczne zgodnie z art. 210 § 5,
- d) na wniosku zamieszczono pieczętki z datą wpływu.

1.2.5. Ewidencja podatków i opłat.

Kontrolę w zakresie ewidencji podatków i opłat przeprowadzono pod kątem przestrzegania zasad określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375).

Ewidencja księgową podatków prowadzona była techniką komputerową w oparciu program „Księgowość podatkowa” firmy Info-System Tadeusz i Roman Groszek s.c. z Legionowa. Kontrolowana jednostka prowadziła wszystkie niezbędne urządzenia księgowe wymagane cytowanym wyżej rozporządzeniem.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia danych naniesionych na kontach podatkowych (przypisu brutto) oraz dodatkowych przypisów i odpisów, pod kątem zgodności z danymi z rejestru wymiarowego i rejestru przypisów i odpisów.

Stwierdzono, że przypisy podatków brutto, zaewidencjonowane na indywidualnych kontach podatników, zarówno osób prawnych jak i fizycznych ze wszystkich tytułów podatkowych, zgodne były z danymi rejestrów wymiarowych.

Stwierdzono również, że osobom, które płaciły podatek z opóźnieniem naliczono odsetki podatkowe w prawidłowej wysokości i ewidencjonowano je na ich indywidualnych kontach (w kwocie wpłacanej) wraz z należnościami ubocznymi (kosztami upomnień).

Rozrachunki z podatnikami z tytułu należnych i wpłaconych przez nich podatków, prowadzone były na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Na podstawie zestawienia obrotów i sald oraz dzienników obrotów, stwierdzono zgodność danych wynikających z dzienników obrotów z zapisami na koncie 221 oraz w sprawozdaniach rocznych o dochodach (Rb – 27S i Rb – PDP) za 2011 rok.

Podatnicy dokonywali wpłat podatków na rachunek bankowy urzędu, do kasy urzędu lub wyznaczonym inkasentem. Prawidłowość ewidencjonowania podatków wpłaconych w kasie urzędu sprawdzono podczas kontroli gospodarki kasowej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.6. Pobór i egzekucja podatków.

Kontrolą prawidłowości poboru i egzekucji podatków objęto osoby prawne z tytułu podatku od nieruchomości oraz osoby fizyczne w podatku rolnym.

1.2.6.1. Podatek od nieruchomości.

A. Osoby prawne.

Przypadające do zapłaty należności z tytułu podatku od nieruchomości wyniosły 2.308.356,60 zł (przypis 2.297.167,00 zł plus zaległość początkowa 21.141,00 zł minus odpis 9.885,00 zł i nadpłata początkowa 66,40 zł). Na poczet tych należności wpłacono łącznie 2.285.661,00 zł (zwrotów nie dokonywano), co stanowi 99,02% należności. Zaległość końcowa wyniosła 22.734,00 zł i zwiększyła się w stosunku do zaległości początkowej o 1.593,00 zł tj. o 7,01%. Nadpłata końcowa wyniosła 38,40 zł.

Według wykazu zaległości na dzień 31 grudnia 2011r., zaległości posiadały 4 osoby prawne. Kwoty zaległości wynosiły od 19,00 zł do 14.596,10 zł.

Szczegółową kontrolą objęto działania windykacyjne prowadzone w stosunku do wszystkich podatników posiadających na koniec 2011 roku zadłużenie, tj:

- Agro Source sp. z o.o. ze Świętochłowic, która posiadała zadłużenie w wysokości 14.596,10 zł (wg ewidencji podatkowej); zaległość dotyczyła podatku od nieruchomości za lata 2004 – 2006; kontrolowana jednostka w celu wyegzekwowania zaległości wystawiła upomnienia i tytuły wykonawcze nr: SW19/78, SW19/79, SW19/80, SW19/81, SW19/82, SW19/83, SW19/84, SW19/85, SW19/86, SW19/87, SW19/88 wystawione w 2007 roku; zaległość do dnia kontroli nie została uregulowana,
- PW Micro Luck sp. z o.o. ze Świętochłowic, która posiadała zadłużenie w wysokości 4.142,90 zł; zaległość dotyczyła podatku od nieruchomości za lata 2003 - 2004. Organ podatkowy w celu wyegzekwowania zaległości wystawił upomnienia oraz tytuły wykonawcze SW19/75, SW19/76, SW19/77 wystawione w 2007 roku; zaległość do dnia kontroli nie została uregulowana,
- Ochotnicza Straż Pożarna w Wielgim, która posiadała zadłużenie w wysokości 3.976,00 zł; zaległość dotyczyła podatku od nieruchomości za lata 2010-2011 rok i została uregulowana w dniu 11.01.2012 roku, WB. nr 8 z 11.01.2012 r. i w dniu 17.02.2012 roku, WB. nr 35 z 17.02.2012 r.,
- Nadleśnictwo Skrwilno, która posiadało zadłużenie w wysokości 19,00 zł wynikające z pozostałej kwoty zaległości powstałej w 2011 roku; zaległość została uregulowana w dniu 17.07.2012 roku, PK nr 85/07/2012 z 17.07.2012 r. (dow wew. nr 1246/2) na podstawie pisma z 10.07.2012 r. (znak spr.: KF-224-7/2/12).

Ustalono, że organ podatkowy w celu wyegzekwowania należności podejmował czynności windykacyjnych przewidziane w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

Kontrolowana jednostka w rocznym sprawozdaniu Rb – 27S za 2011 rok wykazała te zaległości w wysokości wynikającej z ewidencji podatkowej i księgowej w kwocie 22.734,00 zł (dz.756, rozdz. 75615, § 0310).

1.2.6.2. Podatek rolny.

Osoby fizyczne.

Na podstawie sołectw: Tupadły, Suszewo, Suradówek, Teodorowo, zbadano terminowość wpłat sołtysów (inkasentów) na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki z pobranych przez nich podatków. Ustalono, że dla czterech powyższych sołectw łączne wpłaty za cały 2011r. wyniosły 36.378,11 zł, z tego pobór przez sołtysów wyniósł 13.330,00 zł, wpłaty na rachunek bankowy 21.498,80 zł oraz przez poborcę - 1.549,31 zł, co stanowiło odpowiednio 36,64%, 59,10% i 4,26%. Ustalono, że wpłaty rat podatków, dokonywane poprzez inkasentów, następowały w ustawowych terminach a sołtysi pobrane raty podatków wpłacali na bankowy rachunek urzędu, następnego dnia po ustawowym terminie ich zapłaty i w tym samym dniu dokonywali rozliczenia w urzędzie.

Osobom fizycznym, które zalegały z zapłatą zobowiązania podatkowego wysyłano upomnienia oraz wystawiano tytuły wykonawcze i przekazywano je do Urzędów Skarbowych celem przymusowego ściągnięcia należności. W 2011 roku wysłano osobom fizycznym ze wszystkich tytułów podatkowych 671 upomnienia na łączną kwotę 194.024,00 zł. Ponadto wystawiono 110 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 28.306,00 zł. Dokonano w 2011 roku 9 wpisów do hipoteki przymusowej na łączną kwotę 76.327,90 zł.

Szczegółowej kontroli poddano 20 upomnień wystawionych w 2011 roku, które nie odniosły spodziewanego skutku w postaci wpłaty zaległości podatkowej. Wybraną próbę upomnień, porównano z ewidencją tytułów wykonawczych, celem sprawdzenia terminów wystawiania przez gminę tytułów wykonawczych.

Ustalenia w tej sprawie, przedstawiono poniżej:

L.p	Numer upmnienia	Data wystawienia	Data odbioru	Numer tytułu wykonawczego	Data odbiru tytułu
1	62/2011	22.04.2011	5.05.2011	SW19/50/2011	14.06.2011
2	63/2011	22.04.2011	6.05.2011	SW19/52/2011	14.06.2011
3	25/2011	22.04.2011	5.05.2011	SW19/53/2011	14.06.2011
4	14/2011	22.04.2011	9.05.2011	SW19/59/2011	14.06.2011
5	13/2011	22.04.2011	9.05.2011	SW19/61/2011	14.06.2011
6	39/2011	22.04.2011	5.05.2011	SW19/65/2011	14.06.2011
7	38/2011	22.04.2011	6.05.2011	SW19/67/2011	14.06.2011
8	33/2011	22.04.2011	5.05.2011	SW19/74/2011	14.06.2011
9	304/2011	4.10.2011	10.10.2011	SW19/77/2011	3.11.2011
10	305/2011	4.10.2011	10.10.2011	SW19/78/2011	3.11.2011
11	306/2011	4.10.2011	12.10.2011	SW19/80/2011	3.11.2011
12	313/2011	4.10.2011	10.10.2011	SW19/83/2011	3.11.2011
13	315/2011	4.10.2011	10.10.2011	SW19/84/2011	3.11.2011
14	338/2011	4.10.2011	10.10.2011	SW19/91/2011	3.11.2011
15	327/2011	4.10.2011	11.10.2011	SW19/96/2011	3.11.2011
16	424/2011	4.10.2011	11.10.2011	SW19/99/2011	3.11.2011
17	431/2011	4.10.2011	11.10.2011	SW19/100/2011	3.11.2011
18	433/2011	4.10.2011	10.10.2011	SW19/105/2011	3.11.2011
19	373/2011	4.10.2011	12.10.2011	SW19/113/2011	3.11.2011
20	434/2011	4.10.2011	10.10.2011	SW19/115/2011	3.11.2011
21	0006/2011	22.04.2011	6.05.2011	SW19/69/2011	14.06.2011
22	0001/2011	22.04.2011	5.05.2011	SW19/73/2011	14.06.2011

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.7 Prawdliwość wykazania w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg i zwolnień.

A. Podstawowe dochody podatkowe wykonane na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Kontrolujący dokonali porównania kwot, wykazanych w kolumnie 2 sprawozdania budżetowego o symbolu Rb – PDP – roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r., z wielkościami zewidencjonowanymi w rejestrze dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2011r., stanowiącym analitykę do konta 901 „dochody budżetowe” w każdej podziale klasyfikacji budżetowej. Różnic nie stwierdzono.

Ponadto dokonano porównania kwot wykazanych w powołanym wyżej sprawozdaniu o podstawowych dochodach podatkowych z danymi ujętymi w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r.

W wyniku dokonanego porównania, stwierdzono zgodność kwot wykazanych w obydwu sprawozdaniach.

B. Skutki obniżenia górnych stawek podatków.

Na podstawie danych z kolumny 3 sprawozdania Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2011 rok, stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała skutki obniżenia górnych stawek podatków, obliczone za cały 2011 rok w wysokości 386.500,72 zł (kolumna 3, poz. A1 sprawozdania), które dotyczyły:

- podatku rolnego (kolumna 3, poz. A4 sprawozdania) w wysokości 0,00 zł,
- podatku od nieruchomości (kolumna 3, poz. A5 sprawozdania) w wysokości 300.132,44 zł,
- podatku leśnego (kolumna 3, poz. A6 sprawozdania) w wysokości 0,00 zł,
- podatku od środków transportowych (kolumna 3, poz. A7 sprawozdania) w wysokości 86.368,28 zł.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości wykazania tych skutków przez kontrolowaną jednostkę. Ustalenia przedstawiają się następująco:

a) Podatek rolny.

Na podstawie rejestru uchwał Rady Gminy Wielgie ustalono, iż na rok podatkowy 2011 nie podejmowano uchwał obniżających średnią cenę skupu żyta do określenia podstawy obliczenia podatku rolnego, stosując stawki ustawowe. Wobec powyższego skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku rolnym w kontrolowanej jednostce za 2011 rok wyniosły „0” i w takiej wysokości zostały wykazane w kolumnie 3 poz. A6 sprawozdania Rb – PDP za cały 2011 rok.

b) Podatek od nieruchomości.

Górne stawki podatku od nieruchomości na 2011 rok zostały obniżone uchwałą nr XLVI/289/10 Rady Gminy Wielgie dnia 27 października 2010 roku wraz z uchwałą zmieniającą nr III/26/10 z dnia 28 grudnia 2010 roku.

Kontrolujący dokonali analizy i przeliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w kontrolowanej jednostce za cały 2011 rok z uwzględnienia odpisów i przypisów.

Wg kontrolujących łączna kwota skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od

nieruchomości wyniosła **300.132,44 zł**. (71.709,44 zł – os. prawne, 228.423,00 zł – os. fizyczne). Kontrolowana jednostka wykazała skutki w wysokości 300.132,44 zł, tj. w prawidłowej wielkości.

c) Podatek leśny.

Rada Gminy Wielgie nie podjęła uchwały w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna przyjmując jako podstawa obliczania wymiaru podatku leśnego na 2011 rok kwotę ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2010r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2010 roku (M.P. nr 78, poz. 970), tj. w kwocie 154,65 zł za 1m³. Wobec powyższego skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku leśnym w kontrolowanej jednostce za 2011 rok wyniosły „0” i w takiej wysokości zostały wykazane w kolumnie 3 poz. A6 sprawozdania Rb – PDP za cały 2011 rok.

d) Podatek od środków transportowych.

Obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych na 2011 rok Rada Gminy Wielgie dokonała uchwałą nr XLVI/290/10 z dnia 27 października 2010r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2011 rok.

Kontrolowana jednostka wykazała te skutki w wysokości **86.368,28 zł** (kolumna 3 poz. A7 sprawozdania), z tego osoby fizyczne – 75.946,68 zł, osoby prawne – 10.421,60 zł. Kontrolujący ustalili, iż wykazane przez kontrolowaną jednostkę skutki wynikają z różnicy pomiędzy górnymi stawkami podatku od środków transportowych określonych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych a stawkami tego podatku ustalonymi przez radę i są wyliczone prawidłowo.

Wg wyliczeń kontrolujących łączne skutki obniżenia górnych stawek podatków w kontrolowanej jednostce wyniosły **386.500,72 zł** i w takiej wysokości powinny być wykazane w kolumnie 3 poz. A1 sprawozdania Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za cały 2011 rok.

C. Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg ustawowych).

Na podstawie danych z kolumny 4 sprawozdania Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2011 rok stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała skutki z tytułu udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg ustawowych), obliczone za cały 2011 rok w wysokości 259.739,38 zł (kolumna 4, poz. A1 sprawozdania). Kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości wykazania tych skutków przez kontrolowaną jednostkę. Ustalenia przedstawiają się następująco:

a) Podatek rolny.

Na podstawie uchwał Rady Gminy w Wielgiem oraz rejestrów przypisów i odpisów ustalono, że kontrolowana jednostka w 2011 roku nie udzielała zwolnień w podatku rolnym, zatem skutki tych zwolnień w kontrolowanej jednostce w podatku rolnym wyniosły 0,00 zł i w takiej wysokości zostały wykazane w kolumnie 4 poz. A4 sprawozdania Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za cały 2011 rok, a więc prawidłowo.

b) Podatek od nieruchomości.

Na podstawie uchwał Rady Gminy w Wielgiem oraz rejestrów wymiarowych i rejestrów

przepisów i odpisów ustalono, że kontrolowana jednostka w 2011 roku udzielała zwolnień w podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy w Wielkiem nr XLVI/291/10 z dnia 27 października 2010 r., w której w § 1 pkt 1 rada zwolniła z podatku od nieruchomości następujące przedmioty opodatkowania:

- grunty, budynki i budowle zajęte na potrzeby sieci wodociągowych i kanalizacyjnych oraz wysypiska śmieci,
- grunty budynki i budowle wykorzystywane w celach związanych z ochroną przeciwpożarową,
- budynki, budowle, grunty lub ich części zajęte pod cmentarze.

Wg wyliczeń kontrolujących skutki tych zwolnień w kontrolowanej jednostce w podatku od nieruchomości powinny wynieść łącznie **257.273,22 zł** (pozostałe budynki: $1.488,90 \text{ m}^2 \times 3,30 \text{ zł} = 4.913,37 \text{ zł}$, pozostałe grunty: $53.221 \text{ m}^2 \times 0,16 \text{ zł} = 8.515,36 \text{ zł}$, budowle: $12.192.224,73 \text{ zł} \times 2\% = 243.844,49 \text{ zł}$) i w takiej wysokości być wykazane w kolumnie 4 poz. A5 sprawozdania Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za cały 2011 rok. Kontrolowana jednostka wykazała w powyższej kolumnie i pozycji kwotę **259.739,38 zł**. Różnica **2.466,16 zł** wynikała z podwójnego ujęcia powierzchni budynków świetlic wiejskich.

c) Podatek leśny.

Na podstawie uchwał Rady Gminy w Wielkiem oraz rejestrów przepisów i odpisów ustalono, że kontrolowana jednostka w 2011 roku nie udzielała ulg i zwolnień w podatku leśnym, zatem prawidłowo zostały one wykazane w kwocie 0,00 zł w kolumnie 4, poz. A6 sprawozdania Rb – PDP za 2011 rok.

d) Podatek od środków transportowych.

Na podstawie uchwał Rady Gminy w Wielkiem oraz rejestrów przepisów i odpisów ustalono, że kontrolowana jednostka w 2011 roku nie udzielała ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych, zatem prawidłowo zostały one wykazane w kwocie 0,00 zł w kolumnie 4, poz. A6 sprawozdania Rb – PDP za 2011 rok.

D. Skutki decyzji wydawanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa.

D.1. Umorzenie zaległości podatkowych.

Na podstawie danych z kolumny 5 sprawozdania Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2011 rok stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała skutki z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, obliczone za cały 2011 rok w wysokości 3.272,00 zł (kolumna 5, poz. A1 sprawozdania), które dotyczyły:

- podatku rolnego (kolumna 5, poz. A4 sprawozdania) – 2.562,00 zł,
- podatku od nieruchomości (kolumna 5, poz. A5 sprawozdania) – 679,00 zł,
- podatku leśnego (kolumna 5, poz. A6 sprawozdania) – 31,00 zł,
- podatku od środków transportowych (kolumna 4, poz. A7 sprawozdania) – 0,00 zł.

Na podstawie danych z rejestrów i decyzji administracyjnych Wójta Gminy dotyczących umorzenia zaległości podatkowych kontrolujący dokonali wyliczenia kwot wykazanych jako skutki z tytułu umorzenia zaległości, tj.:

Lp	Numer decyzji	Data wydania	Kwota umorzenia	Podatek
----	---------------	--------------	-----------------	---------

				rolny	od nieruch.	leśny	transp.
1	GSF JK 3113-6-10/10	4.01.2011	80,00	30,00	50,00	-	-
2	GSF JK 3113-6-11/10	4.01.2011	70,00	7,00	63,00	-	-
3	GSF JK 3123-13-1/10	8.02.2011	198,00	151,00	43,00	4,00	-
4	GSF 3123.13.2.2011.JK	8.04.2011	614,00	597,00	12,00	5,00	-
5	GSF 3123.13.3.2011.JK	4.05.2011	400,00	393,00	7,00	-	-
6	GSF 3123.13.5.2011.JK	1.06.2011	474,00	446,00	12,00	16,00	-
7	GSF 3123.13.6.2011.JK	27.06.2011	490,00	490,00	-	-	-
8	GSF 3123.13.7.2011.JK	4.10.2011	99,00	81,00	17,00	1,00	-
9	GSF 3123.13.9.2011.JK	17.11.2011	104,00	87,00	12,00	5,00	-
10	GSF 3123.13.10.2011.JK	29.12.2011	300,00	280,00	20,00	-	-
11	GSF 3123.5.1.2011.JK	12.07.2011	282,00		282,00		-
12	GSF 3120.5.3.2011.JK	2.12.2011	161,00		161,00		-
Razem			3.272,00	2.562,00	679,00	31,00	-

a) podatek rolny

Jak wynika z powyższych decyzji i wyliczeń kontrolujących skutki z tytułu umorzenia zaległości podatkowej w podatku rolnym, obliczone za cały 2011 rok wyniosły w kontrolowanej jednostce 2.562,00 zł i w takiej kwocie powinny być wykazane kolumnie 5, poz. A4 sprawozdania Rb-PDP za 2011 rok. Tym samym kontrolowana jednostka prawidłowo wykazała wyliczoną kwotę.

b) podatek od nieruchomości

Jak wynika z powyższych decyzji i wyliczeń kontrolujących skutki z tytułu umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości, obliczone za cały 2011 rok wyniosły w kontrolowanej jednostce 679,00 zł i w takiej kwocie powinny być wykazane kolumnie 5, poz. A5 sprawozdania Rb-PDP za 2011 rok. Tym samym kontrolowana jednostka prawidłowo wykazała wyliczoną kwotę.

c) podatek od środków transportowych

Jak wynika z powyższych decyzji skutki z tytułu umorzenia zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych, obliczone za cały 2011 rok wyniosły w kontrolowanej jednostce 0,00 zł i tak zostały prawidłowo wykazane w kolumnie 5, poz. A7 sprawozdania Rb-PDP za 2011 rok.

d) podatek leśny

Jak wynika z powyższych decyzji i wyliczeń kontrolujących skutki z tytułu umorzenia zaległości podatkowej w podatku rolnym, obliczone za cały 2011 rok wyniosły w kontrolowanej jednostce 31,00 zł i w takiej kwocie powinny być wykazane kolumnie 5, poz. A4 sprawozdania Rb-PDP za 2011 rok. Tym samym kontrolowana jednostka prawidłowo wykazała wyliczoną kwotę.

Wg wyliczeń kontrolujących łączne skutki umorzeń zaległości podatkowych w kontrolowanej jednostce wyniosły **3.272,00 zł** i w takiej wysokości zostały wykazane w kolumnie 5 poz. A1 sprawozdania Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za cały 2011 rok.

D.2. Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności.

Na podstawie danych z kolumny 6 sprawozdania Rb – PDP z wykonania podstawowych

dochodów podatkowych za 2011 rok stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała skutki z tytułu rozłożenia na raty i odroczenie terminu płatności, obliczone za cały 2011 rok w wysokości 0,00 zł (kolumna 6, poz. A1 oraz A4 sprawozdania), które dotyczyły:

- podatku rolnego (kolumna 6, poz. A4 sprawozdania) – 0,00 zł,
- podatku od nieruchomości (kolumna 6, poz. A5 sprawozdania) – 0,00 zł,
- podatku leśnego (kolumna 6, poz. A6 sprawozdania) – 0,00 zł,
- podatku od środków transportowych (kolumna 6, poz. A7 sprawozdania) – 0,00 zł.

Na podstawie danych z rejestrów decyzji administracyjnych Wójta Gminy Wielgie dotyczących odroczeń podatków oraz rozłożenia na raty podatku lub zaległości podatkowej kontrolujący, że nie zostały wydane żadne decyzje dotyczące skutków z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności

Ustalenia:

- wykazując w sprawozdawczości dane niezgodne z danymi wynikającymi ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonymi przepisami uchwały Rady Gminy naruszono przepisy § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103) w związku z § 3 pkt 10 obowiązującej instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- skutki obniżenia górnych stawek podatków wykazano na podstawie danych wynikających z różnicy pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez Radę Gminy, przemnożoną przez podstawę opodatkowania, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103) w związku z § 3 pkt 9 obowiązującej instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- w trakcie kontroli prawidłowości udzielania ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień, której wyniki opisano w pkt 1.2.4.2. niniejszej części protokołu stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce nie odraczano terminów ich płatności i nie rozkładano na raty w okresie sprawozdawczym jak też na okres przekraczający okres sprawozdawczy; wszystkie zaległości podatkowe, które zostały umorzone na podstawie decyzji Wójta oraz powyższy brak skutków zostały prawidłowo wykazane w kolumnie 5 i 6 poz. A1 sprawozdania Rb – PDP za 2011 oraz w kolumnie 14 i 15 sprawozdania Rb-27S za 2011r., jako skutki umorzenia zaległości podatkowych za 2011 rok; powyższe zgodne było z przepisami § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103) w związku z § 3 pkt 11 obowiązującej instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącego załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzoną nieprawidłowość w wykazanych skutkach udzielonych ulg i zwolnień przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa jest Pani Anita Włodarczyk - referent ds. podatkowych i finansowych. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że nieprawidłowość ta powstała na skutek podwójnego ujęcia powierzchni budynków świetlic wiejskich w podatku od nieruchomości od osób prawnych. **Akta kontroli nr 7/13/III.1.2.7/1.**

Jednostka kontrolowana **wywiązała się** z obowiązku wynikającego z przepisu § 17 ust. 1

instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącego załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. (Dz. U. Nr 20, poz. 103), przesyłając drogą elektroniczną korekty sprawozdań Rb – 27S i Rb – PDP za 2011 rok do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 26 lutego 2013 r.

Do akt kontroli dołączono: kserokopie sprawozdań Rb-27S za 2011 rok przed korektą (**Akta kontroli nr: 7/13/III.1.2.7./2**), i po korekcie (**Akta kontroli nr 7/13/III.1.2.7./3**), kserokopie sprawozdań Rb-PDP za 2011 rok przed korektą (**Akta kontroli nr 7/13/III.1.2.7./4**), kserokopie sprawozdań Rb-PDP za 2011 rok po korekcie (**Akta kontroli nr 7/13/III.1.2.7./5**) oraz zestawienie tabelaryczne - wyniki kontroli sprawozdań budżetowych za 2011 rok (**Akta kontroli nr 7/13/III.1.2.7./6**).

1.3 Dochody z majątku.

Kontroli poddano dochody uzyskane z gospodarowania składnikami majątkowymi w 2011 roku, stanowiącymi własność Gminy Wielgie, możliwe do uzyskania z tytułu:

- wpływów za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości (§ 0470 klasyfikacji dochodów),
- najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostki samorządu terytorialnego (§ 0750 klasyfikacji dochodów),
- wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (§ 0760 klasyfikacji dochodów),
- wpłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770 klasyfikacji dochodów),
- wpływów ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870 klasyfikacji dochodów),
- oraz §§ 618, 620, 626, 628-633, 641-643, 651-653, 656 i 661-665 klasyfikacji dochodów.

W uchwale budżetowej Gminy Wielgie na 2011 rok, „Dochody z majątku” z powyższej przedstawionej klasyfikacji zaplanowano na kwotę 2.161.765,00 zł. Plan po zmianach dochodów z mienia na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosił 2.052.370,00 zł i został wykonany w 106,56 %, tj. na kwotę 2.184.864,03 zł, co stanowiło 9,42% dochodów gminy ogółem, uzyskanych w 2011 roku (23.190.076,57 zł).

Realizację planowanych i wykonanych „Dochodów z majątku” na dzień 31 grudnia 2011 r. przedstawia zestawienie poniżej:

Dział	Rozdział	§	Plan		Wykonanie na 31.12.2011r.	% wykonania (7:6)
			Pierwotny	Po zmianach		
2	3	4	5	6	7	8
Ogółem			2.161.765	2.052.370	2.184.864,03	106,56%
020	02001	0750	1.800	1.800	1.229,16	68,29
700	70005	0470	500	500	499,82	99,96
700	70005	0750	30.884	30.914	32.400,82	104,81
700	70005	0760	1.154	1.154	1.184,48	102,64

700	70005	0770	3.000	0	0	0
700	70005	0870	1.000	2.000	1.998,37	99,92
600	60016	6330	1.198.300	938.642	938.641,18	100
600	60016	6300	0	406.296	406.295,08	100
600	60016	6610	524.900	0	0	
750	75095	0750	4.831	4.831	5.080,00	105,15
754	75412	6290	0	26.000	26.000,00	100
801	80101	0750	1.920	1.920	1.454,40	75,75
900	90001	6290	105.000	30.000	21.500,00	71,67
900	90001	6207	0	0	377.774,61	-
900	90003	6207	0	370.806	370.806,11	100
921	92109	6297	288.476	237.507	0	0

Z przedstawionych wyżej danych wynika, że w 2011 r. poza dochodami uzyskanymi z dotacjami największe dochody uzyskano z wpłat z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych, tj. 40.164,38 zł. Źródłem pozostałych dochodów uzyskiwanych przez Urząd Gminy były wpływy ze sprzedaży składników majątkowych, wpływy za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Kontrolą objęto dochody z majątku Gminy Wielgie, zrealizowane w 2011 roku przez Urząd Gminy, które uzyskano z następujących tytułów:

- czynszu najmu oraz czynszu dzierżawnego
- sprzedaży składników majątkowych.

1.3.1. Dochody uzyskane z najmu i dzierżawy składników majątkowych stanowiących własność gminy.

W 2011 roku dochody uzyskane z najmu i dzierżawy składników majątkowych, stanowiących własność Gminy Wielgie, wykonano na łączną kwotę 40.164,38 zł, co stanowiło 98,26% wielkości zaplanowanej oraz 1,81% osiągniętych w tym okresie dochodów z majątku. Dochody powyższe w kontrolowanej jednostce ujmowano w § 0750 „wpływy z najmu i dzierżawy”.

Ustalono, że wymienione dochody były ewidencjonowane w analitycznych urządzeniach księgowych prowadzonych w kontrolowanej jednostce w rozdziałach:

- 02001 „Gospodarka leśna” – kwota 1.229,16 zł dotyczyła wpłat kwot czynszu, dokonywanych przez dzierżawców mienia stanowiącego własność Gminy Wielgie w oparciu o postanowienia umowy związanej z dzierżawą terenów łowieckich, które obowiązywały w 2011 r.
- 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” – kwota 32.400,82 zł dotyczyła wpłat kwot czynszu, dokonywanych przez dzierżawców mienia stanowiącego własność Gminy Wielgie w oparciu o postanowienia 43 umów związanych z wynajmem lokali mieszkalnych, 21 umów dzierżawy gruntu i 6 lokali z przeznaczeniem na cele działalności handlowej które obowiązywały w 2011 r.
- 75095 „Pozostała działalność” - kwota 5.080,00 zł dotyczyła czynszu za najem pomieszczeń i dzierżawy gruntu na podstawie 3 umów,
- 80101 „Szkoły podstawowe”- kwota 1.454,40 zł dotyczyła wpłat kwot czynszu, dokonywanego przez dzierżawcę mienia stanowiącego własność Gminy Wielgie w oparciu o

✓ OK

[Handwritten signature]

postanowienia umowy najmu lokalu mieszkalnego w budynku szkoły podstawowej.

Kontroli poddano dochody uzyskane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”. Zagadnienia związane z prawidłowością zawierania umów dzierżawy przez Gminę Wielgie opisano w niniejszym protokole w części IV, natomiast poniżej przedstawiono wysokość i terminowość wnoszenia czynszu należnego za dzierżawę mienia należącego do gminy, w oparciu o przedłożoną inspektorom do wglądu dokumentację dotyczącą obowiązujących w 2011 r. umów dzierżawy.

Kontrolujący badaniu poddali prawidłowość uzyskiwanych w kontrolowanym okresie wpływów z tytułu czynszu za dzierżawę na podstawie umowy 1 nieruchomości gruntowej i części powierzchni na dachu oraz 1 nieruchomości gruntowej stanowiących w 2011 r. źródło dochodów budżetowych gminy, tj., co stanowiło 2,86 % obowiązujących umów w 2011 r.

Umowa dzierżawy nieruchomości gruntowej i części powierzchni na dachu sali gimnastycznej pod posadowienie masztów telekomunikacyjnych zawarta z firmą Flex-Net w dniu 28 grudnia 2010 roku z czynszem w wysokości 58,00 zł netto za m² w stosunku miesięcznym. Dzierżawca zobowiązany do uiszczania czynszu dzierżawnego dokonywał następujących wpłat realizując ww. obowiązek:

- zapłata w kwocie: 58,00 zł w dniu 20.01.2011 r. za miesiące styczeń 2011r. – WB. nr 14 z 20.01.2011 r.,
- zapłata w kwocie: 58,00 zł w dniu 18.02.2011 r. za miesiące luty 2011r. – WB. nr 35 z 18.02.2011 r.,
- zapłata w kwocie: 58,00 zł w dniu 18.03.2011 r. za miesiące marzec 2011r. – WB. nr 55 z 18.03.2011 r.,
- zapłata w kwocie: 58,00 zł w dniu 20.04.2011 r. za miesiące kwiecień 2011r. – WB. nr 78 z 20.04.2011 r.,
- zapłata w kwocie: 58,00 zł w dniu 18.05.2011 r. za miesiące maj 2011r. – WB. nr 96 z 18.05.2011 r.,
- zapłata w kwocie: 58,00 zł w dniu 20.06.2011 r. za miesiące czerwiec 2011r. – WB. nr 119 z 20.06.2011 r.,
- zapłata w kwocie: 58,00 zł w dniu 12.07.2011 r. za miesiące lipiec 2011r. – WB. nr 134 z 12.07.2011 r.,
- zapłata w kwocie: 58,00 zł w dniu 16.08.2011 r. za miesiące sierpień 2011r. – WB. nr 158 z 16.08.2011 r.,
- zapłata w kwocie: 58,00 zł w dniu 20.09.2011 r. za miesiące wrzesień 2011r. – WB. nr 183 z 6.09.2011 r.,
- zapłata w kwocie: 58,00 zł w dniu 12.10.2011 r. za miesiące październik 2011r. – WB. nr 199 z 12.10.2011 r.,
- zapłata w kwocie: 58,00 zł w dniu 16.11.2011 r. za miesiące listopad 2011r. – WB. nr 224 z 15.11.2011 r.,
- zapłata w kwocie: 58,00 zł w dniu 20.12.2011 r. za miesiące grudzień 2011r. – WB. nr 246 z 7.12.2011 r.

Umowa zawarta z Panią Katarzyną Falgowską w dniu 4 stycznia 2010 roku, dotyczyła dzierżawy nieruchomości gruntowej o powierzchni 15,00 m² z czynszem w wysokości 40,50zł za m² w stosunku miesięcznym, ustalonym corocznie przez Wójta Gminy. Dzierżawca zobowiązany do uiszczania czynszu dzierżawnego dokonywał następujących wpłat realizując ww. obowiązek:

- zapłata w łącznej kwocie 40,50 zł w dniu 13.01.2011 r. i 17.01.2011 r. za miesiąc styczeń 2011 r. – RK. nr 8/2011 z 13.01.2011 r. i 10/2011 z 17.01.2011 r.,

- zapłata w kwocie 40,50 zł w dniu 7.02.2011 r. za miesiąc luty 2011r. – RK. nr 25/2011 z 7.02.2011 r.,
- zapłata w kwocie 40,50 zł w dniu 7.03.2011 r. za miesiąc marzec 2011r. – RK. nr 45/2011 z 7.03.2011 r.,
- zapłata w kwocie 40,50 zł w dniu 6.04.2011 r. za miesiące kwiecień 2011r. – RK. nr 67/2011 z 6.04.2011 r.,
- zapłata w kwocie 40,50 zł w dniu 9.05.2011 r. za miesiące maj 2011r. – RK. nr 88/2011 z 9.05.2011 r.,
- zapłata w kwocie 40,50 zł w dniu 6.06.2011 r. za miesiące czerwiec 2011r. – WB. nr 109 z 22.06.2011 r.,
- zapłata w kwocie 40,50 zł w dniu 6.07.2011 r. za miesiące lipiec 2011r. – WB. nr 130 z 22.07.2011 r.,
- zapłata w kwocie 40,50 zł w dniu 9.08.2011 r. za miesiące sierpień 2011r. – WB. nr 154 z 24.08.2011 r.,
- zapłata w kwocie 40,50 zł w dniu 6.09.2011 r. za miesiące wrzesień 2011r. – RK. nr 172 z 6.09.2011 r.,
- zapłata w kwocie: 40,50 zł w dniu 17.10.2011 r. za miesiące październik 2011r. – WB. nr 202 z 25.10.2011 r.,
- zapłata w kwocie 40,50 zł w dniu 7.11.2011 r. za miesiące listopad 2011r. – WB. nr 216 z 7.11.2011 r.,
- zapłata w kwocie 40,50 zł w dniu 5.12.2011 r. za miesiące grudzień 2011r. – WB. nr 235 z 23.12.2011 r.

Powyższe wpłaty wyniosły łącznie 1.182,00 zł, co stanowiło 3,65% dochodów uzyskanych w rozdziale 70005 § 0750 i były zgodne z umową oraz terminowo uiszczane. Uzyskane dochody w powyższych rozdziałach zgodne były z wyliczeniami kontrolujących i ewidencjonowane zgodnie z przepisami, tj. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

1.3.2. Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że w 2011 roku Gmina Wielgie uzyskała dochody z tytułu sprzedaży składników majątkowych w łącznej kwocie 1.998,37 zł, co stanowiło 199,84 % wielkości zaplanowanej oraz 0,09% osiągniętych w tym okresie dochodów z majątku.

Na ww. kwotę składały się dochody uzyskane ze:

- sprzedaży złomu, której dokonano na podstawie protokołu sposobu zagospodarowania lub likwidacji zbędnych składników majątku z dnia 2.06.2011 r. w łącznej wysokości 448,37 zł (FV nr: 194/2011 z 13.06.2011 r., 195/2011 z 14.06.2011 r., 196/2011 z 22.06.2011 r.); wpłaty za sprzedaż dokonano w dniach 14.06.2011 r. (dow. ks. 884/10), 15.06.2011 r. (dw.ks.894/15), 24.06.2011 r., (dow. ks. 945/17),
- sprzedaży samochodu marki Żuk; sprzedaży dokonano na podstawie ustnego przetargu nieograniczonego, o którym informację z dnia 25.07.2011 r. zamieszczono w siedzibie Urzędu Gminy.; przetarg odbył się w dniu 26.08.2011 r., komisja przetargowa z przebiegu postępowania spisała protokół, wskazując w nim m.in. uczestnika przetargu, który dokonał postąpienia w cenie oraz ostatecznej kwoty sprzedaży w wysokości 1.550,00 zł (netto); kupujący dokonał wpłaty na podstawie faktury nr 253/2011 z dnia 26.08.2011 r. w dniu

26.08.2011 r., (dow. ks. 1353/1 i 1353/9).

Ewidencjonowanie dochodów z tytułu sprzedaży składników majątkowych w § 0870 – „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” zgodne było z ówczesnie obowiązującymi przepisami w tym zakresie, tj. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38, poz. 201 z późn. zm.).

1.4. Inne dochody.

1.4.1. Dochody uzyskane z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Powyższy temat został skontrolowany przez zespół kontrolny Wojewody Kujawsko-Pomorskiego. Kontrola została przeprowadzona w dniach 7-17.09.2012 roku i dotyczyła okresu od 1.01.2011 roku do 30.06.2012 roku. Na podstawie wystąpienia pokontrolnego Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 11 grudnia 2012 roku (znak pisma: WNK-DW.431.7.2012.WK.JL) kontrolujący stwierdzili, że procedury związane z uzyskiwaniem dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kontrolowanych okresie zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

W związku z powyższym kontrolujący odstąpili od sprawdzenia omawianego tematu.

g
021

JK
Kulley

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Rok 2011

Uchwałą nr III/24/10 Rady Gminy Wielgie z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wielgie na 2011 rok organ stanowiący j.s.t. ustalił wielkość wydatków budżetowych na kwotę 24.793.595,00 zł, w tym wydatki majątkowe 6.627.850,00 zł i wydatki bieżące 18.165.745,00 zł.

W trakcie realizacji budżetu wprowadzano zmiany i tak: dwudziestodwukrotnie zarządzeniami Wójta Gminy i dwunastokrotnie uchwałami Rady Gminy.

Ostatecznie plan wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosił 27.763.346,00 zł tj. wzrósł w stosunku do planu pierwotnego o kwotę 2.969.751,00 zł.

W trakcie wykonywania budżetu nastąpił wzrost planowanych wydatków bieżących z kwoty 18.165.745,00 zł do kwoty 20.957.114,00 zł i wzrost wydatków majątkowych z kwoty 6.627.850,00 zł do kwoty 6.806.232,00 zł. Wykonanie na koniec 2011 r. wydatków wyniosło 2.590.4156,73 zł (w tym wydatki majątkowe 6.450.010,93 zł i wydatki bieżące 19.454.145,8 zł).

Rok 2012

Uchwałą nr XV/101/11 Rady Gminy Wielgie z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wielgie na 2012 rok organ stanowiący j.s.t. ustalił wielkość wydatków budżetowych na kwotę 22.340.214,00 zł, w tym wydatki majątkowe 2.256.092,00 zł i wydatki bieżące 20.084.122,00 zł.

W trakcie wykonywania budżetu, w I półroczu 2012 r. wprowadzano zmiany i tak: ośmiokrotnie zarządzeniami Wójta Gminy i pięciokrotnie uchwałami Rady Gminy.

Plan wydatków budżetowych na dzień 30 czerwca 2012 r. wynosił 24.708.047,00 zł tj. wzrósł w stosunku do planu pierwotnego o kwotę 2.367.833,00 zł.

W trakcie wykonywania budżetu nastąpił wzrost wydatków bieżących z kwoty 20.084.122,00 zł do kwoty 21.371.024,00 zł i wzrost wydatków majątkowych z kwoty 2.256.092,00 zł do kwoty 3.337.023,00 zł. Wykonanie na koniec I półrocza 2012 r. wydatków wyniosło 10.665.460,90 zł (w tym wydatki majątkowe 63.611,76 zł i wydatki bieżące 10.601.849,14 zł).

Plan i wykonanie wydatków. Zgodność dokonywania wydatków z obowiązującym planem finansowym.

Kontrolą objęto:

- ewidencję księgową konta pozabilansowego 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”,
- plan finansowy wydatków budżetu Gminy Wielgie obowiązujący w 2011 roku i w I półroczu 2012 roku,
- analityczną ewidencję księgową wydatków konta 130 za okres od 1 stycznia 2011 r. do 16 grudnia 2011 r. i za okres od 1 stycznia 2012 r. do 15 czerwca 2012 r.

Badana jednostka w kontrolowanym okresie tj. w 2011 r. i w I kwartale 2012 r. (od II kwartału 2012 r. na koncie 980 prowadzona jest ewidencja planu wydatków, która odzwierciedla wszystkie zmiany dokonane w planie finansowym pod datami ich zatwierdzenia) prowadziła ewidencję na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w sposób polegający na księgowaniu planu finansowego na koniec każdego miesiąca (Wydruk z ewidencji prowadzonej dla konta 980 za 2 przykładowe miesiące 2011 roku włączono do akt kontroli - **Akta kontroli nr**

7/13/ III.2/2). Tak prowadzona ewidencja nie pozwalała na ustalenie aktualnego (na każdy dzień) planu finansowego Urzędu. Powyższa metoda ewidencjonowania planu na koncie 980 naruszała zasady prowadzenia tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. nr 128, poz. 861 ze późn. zm.) oraz zasady prowadzenia konta 980 przyjęte przez kontrolowaną jednostkę w polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniami Wójta Gminy Wielgie: nr 64/10 z dnia 2 sierpnia 2010 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 49/11 z dnia 10 czerwca 2011 r. lub nr 39/12 z dnia 28 czerwca 2012 r. Wyjaśnienia na okoliczność stwierdzonej nieprawidłowości złożyła Pani Bożena Bielicka – Skarbnik Gminy Wielgie. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że przyczyną powstałej nieprawidłowości były przejściowe trudności kadrowe wśród pracowników działu finansowego oraz nadmierne obciążenie obowiązkami wynikającymi z zastępstwa. Ponadto Pani Skarbnik poinformowała, że od II kwartału 2012 r. na koncie 980 prowadzona jest ewidencja planu wydatków, która odzwierciedla wszystkie zmiany dokonane w planie finansowym pod datami ich zatwierdzenia. **Akta kontroli Nr 7/13/III.2/1.**

Kontroli poddano realizację wydatków budżetowych Urzędu Gminy Wielgie według stanu na dzień 16 grudnia 2011 r. oraz wg stanu na dzień 15 czerwca 2012 r.

Obowiązujący na dzień 16 grudnia 2011 r. plan finansowy wynikał z uchwały nr III/24/10 Rady Gminy Wielgie z dnia 28 grudnia 2010 r., ze zmianami wprowadzonymi:

- uchwałami Rady Gminy: nr IV/27/11 z dnia 9 lutego 2011 r., nr V/35/11 z dnia 30 marca 2011 r., nr VI/44/11 z dnia 27 kwietnia 2011 r., nr VII/51/11 z dnia 20 maja 2011 r., nr VIII/54/11 z dnia 16 czerwca 2011 r., nr IX/57/11 z dnia 15 lipca 2011 r., nr X/65/11 z dnia 22 lipca 2011 r., nr XI/67/11 z dnia 2 września 2011 r., nr XII/74/11 z dnia 4 października 2011 r., nr XIII/80/11 z dnia 8 listopada 2011 r., nr XIV/89/11 z dnia 6 grudnia 2011 r.,
- zarządzeniami Wójta Gminy: nr 11/11 z dnia 20 stycznia 2011 r., nr 26/11 z dnia 4 marca 2011 r., nr 28/11 z dnia 10 marca 2011 r., nr 30/11 z dnia 31 marca 2011 r., nr 33/11 z dnia 18 kwietnia 2011 r., nr 39/11 z dnia 6 maja 2011 r., nr 46/11 z dnia 23 maja 2011 r., nr 47/11 z dnia 30 maja 2011 r., nr 51/11 z dnia 17 czerwca 2011 r., nr 53/11 z dnia 28 czerwca 2011 r., 67/11 z dnia 26 lipca 2011 r., nr 71/11 z dnia 12 sierpnia 2011 r., nr 73/11 z dnia 22 sierpnia 2011 r., nr 79/11 z dnia 6 września 2011 r., nr 83/11 z dnia 26 września 2011 r., nr 89/11 z dnia 7 października 2011 r., 96/11 z dnia 27 października 2011 r., nr 99/11 z dnia 9 listopada 2011 r., nr 105/11 z dnia 25 listopada 2011 r., nr 108/11 z dnia 12 grudnia 2011 r.

Następnej zmiany planów finansowych jednostek dokonano na mocy zarządzenia Wójta Gminy Wielgie nr 111/11 z dnia 19 grudnia 2011 r.

Zestawienie zrealizowanych wydatków w formie tabeli w układzie dział, rozdział, paragraf od początku roku do dnia 16 grudnia 2011 r. (wygenerowane z programu księgowego „Księgowość Budżetowa” firmy „Info-System” T i R Groszek z Legionowa) obrazujące realizację wydatków budżetowych Urzędu Gminy Wielgie według stanu na dzień 16 grudnia 2011 r. włączono do akt kontroli – **Akta kontroli nr 7/13/III.2/3.**

Obowiązujący na dzień 15 czerwca 2012 r. plan finansowy wynikał z uchwały nr

XV/101/11 Rady Gminy Wielgie z dnia 29 grudnia 2011 r., ze zmianami wprowadzonymi uchwałami i zarządzeniami:

- uchwałą Rady Gminy: nr XVI/108/12 z dnia 30 stycznia 2012 r., nr XVII/111/12 z dnia 28 lutego 2012 r., nr XVIII/115/12 z dnia 27 marca 2012 r. i nr XIX/126/12 z dnia 15 maja 2012 r.,
- zarządzeniami Wójta Gminy: nr 11/12 z dnia 16 lutego 2012 r., nr 18/12 z dnia 30 marca 2012 r., nr 24/12 z dnia 19 kwietnia 2012 r., nr 27/12 z dnia 30 kwietnia 2012 r., nr 31/12 z dnia 18 maja 2012 r. i nr 33/12 z dnia 28 maja 2012 r.

Następnej zmiany planów finansowych jednostek dokonano na mocy uchwały Rady Gminy Wielgie nr XX/130/12 z dnia 19 czerwca 2012 r.

Zestawienie zrealizowanych wydatków w formie tabeli w układzie dział, rozdział, paragraf od początku roku do dnia 15 czerwca 2012 r. (wygenerowane z programu księgowego „Księgowość Budżetowa” firmy „Info-System” T i R Groszek z Legionowa) obrazujące realizację wydatków budżetowych Urzędu Gminy Wielgie według stanu na dzień 15 czerwca 2012 r. włączono do akt kontroli – **Akta kontroli nr 7/13/III.2/4**.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia zgodności dokonywanych wydatków w stosunku do obowiązującego planu.

Plan finansowy na dzień wybrany do kontroli tj. 16 grudnia 2011 r. wynosił: dla Urzędu Gminy 11.646.824,00 zł i został zrealizowany na kwotę 10.105.473,69 zł, to jest w 86,77 %, a na dzień 15 czerwca 2012 r. wynosił: dla Urzędu Gminy 8.083.881,00 zł i został zrealizowany na kwotę 2.075.919,65 zł, to jest w 25,68 %.

W badanych próbach stwierdzono przekroczenie wielkości planowanych wydatków i tak: na dzień 16 grudnia 2011 o kwotę 0,77 zł, w tym:

- w dz. 750, rozdz. 75056, § 3020 o kwotę 0,20 zł,
- w dz. 751, rozdz. 75108, § 4120 o kwotę 0,17 zł,
- w dz. 751, rozdz. 75108, § 4210 o kwotę 0,25 zł,
- w dz. 751, rozdz. 75109, § 4210 o kwotę 0,15 zł.

Wszystkie przekroczenia dotyczyły wydatków w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

Dokonując wydatków większych od planowanych naruszono przepisy art. 254 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w myśl, których: „*dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów*”.

W czasie popełnienia tego czynu obowiązywały przepisy art. 11 ust. 1 i art. 26 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. nr 14 poz. 114 z późn. zm.) wprowadzające tzw. wartościowy zakres odpowiedzialności; popełnienie wymienionego wyżej czynu w myśl powołanych przepisów nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

2.1. Wydatki bieżące.

Badaniu poddano:

- wydatki osobowe,
- terminowość rozliczenia płatnika z Urzędem Skarbowym z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- terminowość rozliczenia Urzędu Gminy z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy,
- podróże krajowe służbowe,
- diety wypłacone Przewodniczącemu Rady Gminy oraz radnym,
- wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi.
- zakup usług pozostałych oraz usług remontowych.

2.1.1. Wynagrodzenia.

Powyższe zagadnienie skontrolowano pod kątem zgodności wysokości poszczególnych składników wynagrodzeń pracowniczych z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50 poz. 398 z późn. zm.).

Kwestie związane z płacami w Urzędzie Gminy w Wielgim zostały uregulowane w regulaminie wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Wielgie wprowadzony zarządzeniem nr 23/09 Wójta Gminy Wielgie z dnia 27 marca 2009 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 118/11 Wójta Gminy Wielgie z dnia 30 grudnia 2011 r., wydanym na podstawie art. 39 ustawy o pracownikach samorządowych.

Kontroli poddano płace ustalone w angażach dla pracowników Urzędu zatrudnionych w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Wielgie i pracowników zajmujących się inwestycjami i zamówieniami publicznymi (Referatu Rozwoju Gminy), oraz kadry kierowniczej Urzędu (Wójt Gminy, Sekretarz, Skarbnik).

Pracownicy Urzędu Gminy, których płace zostały poddane kontroli, mieli w 2011 r. i w II kwartałach 2012 r. przyznane i wypłacane wynagrodzenia zgodnie z angażami:

- z dnia 21 kwietnia 2011 r. (zmieniającym wysokość wynagrodzenia od dnia 1 stycznia 2011 r.),
 - z dnia 22 marca 2012 r. (zmieniającym wysokość wynagrodzenia od dnia 1 stycznia 2012 r.),
- wcześniejsze wynagrodzenia były określone w angażach z dnia 23 marca 2010 r.

Zawarte w teczках osobowych wyżej wymienionych pracowników angaże określające składniki wynagrodzenia poddano kontroli pod kątem zgodności z regulacjami zawartymi w załącznikach do wyżej wymienionego rozporządzenia oraz regulaminem. Ponadto dokonano porównania kwot wynagrodzeń ujętych w angażach z kwotami ujętymi w kartach wynagrodzeń i listach płac.

Kontroli poddano również prawidłowość ustalenia wynagrodzeń dla Wójta Gminy Wielgie. Ustalono, iż obowiązujące od stycznia 2011 roku wynagrodzenie Wójta określono odpowiednio w uchwale Rady Gminy Wielgie nr III/17/10 z dnia 28 grudnia 2010 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Wielgie. Wynagrodzenie składało się z wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego w wysokości 30 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz dodatku za wieloletnią pracę.

Ustalone miesięczne wynagrodzenie Wójta Gminy Wielgie nie przekraczało maksymalnego wynagrodzenia określonego w przepisach art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) tj. nie przekraczało w ciągu miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie

budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255, z późn. zm.).

Wynagrodzenia pozostałych pracowników ustalono zgodnie z wielkościami określonymi w cytowanych wyżej uregulowaniach prawnych.

Na podstawie list płac za miesiące maj, lipiec i październik 2011 r. oraz styczeń, luty, marzec i maj 2012 r. (w zakresie wynagrodzeń dla wyżej wymienionych pracowników Urzędu Gminy Wielgie) ustalono, że kwoty wynagrodzeń ujęte na listach płac, zgodne były z danymi zawartymi w indywidualnych kartach wynagrodzeń oraz angażach poszczególnych pracowników.

Wydatki dotyczące wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Urzędu były prawidłowo ewidencjonowane w urządzeniach księgowych analitycznych i syntetycznych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

2.1.2. Odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczany od wynagrodzeń pracowniczych oraz wynagrodzeń z tytułu umów-zleceń na rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego wypłaconych za miesiące: maj, lipiec i październik 2011 r. oraz styczeń, luty, marzec i maj 2012 r.

W kontrolowanej próbie nie stwierdzono naruszenia terminów obowiązujących jednostkę kontrolowaną jako płatnika w zakresie przekazywania zaliczek na podatek dochodowy.

2.1.3. Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto rzetelność sporządzania deklaracji ZUS P DRA, terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy za okres od stycznia do czerwca 2012 r.

Okres od stycznia 2009 roku do końca grudnia 2011 roku był przedmiotem kontroli przeprowadzonej w listopadzie 2012 roku przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Toruniu Wydział Kontroli Płatników Składek w Toruniu (co było udokumentowane protokołem kontroli nr 562012110099 z dnia 3 grudnia 2012 r.

Ponadto kontroli poddano poprawność ujęcia przeprowadzonych operacji gospodarczych w ewidencji księgowej.

Rzetelność sporządzania deklaracji ZUS P DRA.

Na podstawie deklaracji ZUS P DRA sporządzonych za styczeń - czerwiec 2012 r. oraz zestawienia list płac za ww. miesiące stwierdzono, że dane wykazane w deklaracjach są zgodne z wielkościami ujętymi w zestawieniach list płac.

Terminowość odprowadzania składek.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy dla próby przyjętej dla sprawdzenia rzetelności sporządzania deklaracji ZUS P DRA.

Do niniejszego protokołu kontroli załączono zestawienie terminowości odprowadzania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i fundusz pracy z tytułu wypłaconych wynagrodzeń za 6 miesięcy 2012 r. (akta

kontroli nr 7/13/III.2.1.3/1). Z zestawienia tego oraz dowodów źródłowych (takich jak: listy wypłat wynagrodzeń, deklaracje ZUS oraz wyciągi bankowe) wynika, że przy odprowadzaniu składek jednostka kontrolowana nie naruszyła terminów obowiązujących płatnika przy przekazywaniu składek do ZUS, a określonych w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

Poprawność ujęcia przeprowadzonych operacji gospodarczych związanych z przekazywaniem składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w ewidencji księgowej.

Naliczone i odprowadzone składki na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy ewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 229 z podziałem analitycznym według tytułów rozrachunków oraz we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

2.1.4. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Zakresem kontroli objęto prawidłowość dokonanego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w latach 2011 i 2012 (I półrocze 2012 r.) dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Wielgim (fundusz prowadzony wspólnie dla Urzędu i GOPS na podstawie umowy zawartej w dniu 31 marca 2006 r. pomiędzy Wójtem Gminy Wielgie a Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wielgim o prowadzenie wszelkich spraw związanych z realizacją zapisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w stosunku do pracowników GOPS oraz aneksu nr 1 z dnia 19 stycznia 2009 r. do ww. umowy). Ustaleń dokonano w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku, nr 70, poz. 335 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43, poz. 349.),
- obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. (M.P. nr 15, poz. 156),
- obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 lutego 2012 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2011 r. i w drugim półroczu 2011 r. (M.P. z 2012 poz. 94).

Rok 2011

Wydatki ujęte w § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” zostały na 2011 rok zaplanowane pierwotnie w wysokości 40.420,00 zł. Po zmianach plan ten wynosił 39.685,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2011 r. wydatki związane z odpisem na fundusz wykonano w 99,99 % tj. na kwotę 39.684,11 zł.

Wydatki sklasyfikowane w § 4440 dokonano w następujących podziałkach klasyfikacji wydatków:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan pierwotny	Plan na dzień 31 grudnia 2011 r. po zmianach	Wydatki wykonane na dzień 31 grudnia 2011 r.	% wykonania
750	75011	4440	2442,00	2407,00	2406,65	99,99
750	75023	4440	23494,00	24732,00	24731,91	99,99
900	90095	4440	14484,00	12546,00	12545,55	99,99

Razem	40420,00	39685,00	39684,11	99,99
-------	----------	----------	----------	-------

Przeciętną liczbę osób zatrudnionych w kontrolowanej jednostce w 2011 r. planowano pierwotnie na poziomie 34,08 etatów, ponadto dokonano zwiększenia odpisu na osoby z orzeczeniem o niepełnosprawności i na emerytów objętych opieką socjalną. Pierwotnie odpis planowany był w wysokości 1.110,00 zł na jeden etat i 185,00 zł z tytułu zwiększenia na emeryta lub osobę z orzeczeniem o niepełnosprawności.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w ciągu roku budżetowego (w marcu 2011 r.) został skorygowany, co do wysokości odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego jak i przeciętnej liczby osób zatrudnionych (w grudniu 2011 r.), i tak:

- wysokość odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego w 2011 r. wynosiła 1.093,93 zł, co stanowiło 37,5% kwoty przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wynoszącego w drugim półroczu 2010 r. - 2.917,14 zł, ogłoszonego w obwieszczeniu Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. (M.P. nr 15, poz. 156) - zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (wysokość odpisu na jednego emeryta lub osobę z orzeczeniem o niepełnosprawności wynosiła 182,32 zł),
- przeciętna liczba osób zatrudnionych w Urzędzie Gminy na koniec 2011 roku ustalona przez jednostkę kontrolowaną (pracownika ds. kadr) wynosiła łącznie 33,86 etatu,
- liczba emerytów objętych opieką socjalną i osób z orzeczeniem o niepełnosprawności wynosiła 14,5 osoby, w tym odpowiednio: 13 i 1,5.

W związku z powyższym kwota odpisu podstawowego na z.f.ś.s. na 2011 r. wraz ze zwiększeniem tegoż odpisu dokonany na emerytowanych pracowników urzędu lub osób z orzeczeniem o niepełnosprawności, objętych opieką socjalną wynosiła 39.684,11 zł.

Ustalono, że dla obliczenia wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przyjęto prawidłową przeciętną liczbę zatrudnionych w Urzędzie w związku z tym naliczenia odpisu podstawowego dla pracowników Urzędu dokonano prawidłowo.

W 2011 roku jednostka kontrolowana przekazała na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych środki w następujących terminach i wysokościach:

- 26 stycznia 2011 r. przekazano kwotę 5.000,00 zł (WB z dnia 26 stycznia 2011 r.),
- 8 marca 2011 r. przekazano kwotę 20.000,00 zł (WB z dnia 8 marca 2011 r.),
- 17 maja 2011 r. przekazano kwotę 4.876,00 zł (WB z dnia 17 maja 2011 r.),
- 19 września 2011 r. przekazano kwotę 9.957,62 zł (WB z dnia 9 września 2011 r.),
- 19 grudnia 2011 r. zwrócono z rachunku z.f.ś.s. na rachunek podstawowy przekazane wcześniej środki w kwocie 149,51 zł (WB z dnia 19 grudnia 2011 r.).

Na wydzielony rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2011 r. odprowadzono łącznie dla pracowników Urzędu kwotę 39.684,11 zł tj. kwotę wynikającą z dokonanego naliczenia tj. zgodnie z przepisami art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku, nr 70, poz. 335 ze zm.) w myśl, którego „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”.

Rok 2012

Na dzień 30 czerwca 2012 r. plan po zmianach wydatków na ten cel został określony w kwocie 35.581,00 zł i został zrealizowany w 92,75 % tj. w kwocie 33.000,00 zł. Plan oraz wykonanie wydatków dokonanych w § 4440 z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej obrazuje poniższe zestawienie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan pierwotny	Plan na dzień 30 czerwca 2012 r. po zmianach	Wydatki wykonane na dzień 30 czerwca 2012 r.	% wykonania
750	75011	4440	2640,00	2407,00	1900,00	78,94
750	75023	4440	27798,00	25341,00	25100,00	99,05
900	90095	4440	8592,00	7833,00	6000,00	76,60
Razem			39030,00	35581,00	33000,00	92,75

Jako planowaną wysokość odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego w 2012 r. (30,08 etatu) przyjęto kwotę 1200,00 zł, a na zwiększenie odpisu na jednego emeryta lub osobę z orzeczeniem o niepełnosprawności 200,00 zł.

W marcu 2012 roku jednostka dokonała korekty odpisu co do wysokości odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego jak i liczby osób zatrudnionych w jednostkach prowadzących działalność socjalną, i tak:

- wysokość odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego wynosiła 1.093,93 zł, co stanowiło 37,5% kwoty przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wynoszącego w drugim półroczu 2010 r. - 2.917,14 zł, ogłoszonego w obwieszczeniu Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. (M.P. nr 15, poz. 156) - zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i w związku z art. 1 ustawy z dnia 22 grudnia 2011 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2011 r. nr 291, poz. 1707).

Kwota odpisu podstawowego na z.f.ś.s. na 2012 r. wraz ze zwiększeniem tegoż odpisu dokonany na emerytów objętych opieką socjalną i osoby z orzeczeniem o niepełnosprawności wynosiła 35.580,05 zł.

Na wydzielony rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do 30 czerwca 2012 r. odprowadzono dla pracowników Urzędu środki w wysokości 33.000,00 zł. Środki na wydzielony rachunek bankowych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazano w następujących terminach:

- 20 stycznia 2012 r. przekazano kwotę 3.000,00 zł (WB z dnia 20 stycznia 2012 r.),
- 28 lutego 2012 r. przekazano kwotę 25.000,00 zł (WB z dnia 28 lutego 2012 r.),
- 21 czerwca 2012 r. przekazano kwotę 5.000,00 zł (WB z dnia 21 czerwca 2012 r.).

Stwierdzono, że jednostka kontrolowana przekazała w I półroczu 2012 roku na wydzielony rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych środki, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku, nr 70, poz. 335 ze zm.).

2.1.5. Krajowe podróże służbowe.

Kontroli poddano wydatki zaewidencjonowane w dziale 750, rozdział 75023, przeznaczone na sfinansowanie kosztów podróży krajowych pracowników (§ 4410).

Rok 2011

W 2011 roku wystawiono 251 polecenia wyjazdu służbowego dla pracowników kontrolowanej jednostki i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych oraz obowiązywało 5 umów na zwrot kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy.

Plan po zmianach wydatków w powyższej podziale klasyfikacji budżetowej na koniec 2011 r. wynosił 26.000,00 zł i zrealizowany został do wysokości 22.219,28 zł tj. 85,46 % planu po zmianach.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki dokonane w miesiącach czerwiec, lipiec i październik 2011 roku na łączną kwotę 5.542,46 zł (w tym zwrot kosztów podróży dla pracowników Urzędu 3.604,94 zł i wypłata ryczałtów 1.937,52 zł), tj. 24,94% wykonania wydatków w ww. podziale klasyfikacji budżetowej.

Rok 2012

W okresie od początku roku do 30 czerwca 2012 roku wystawiono 115 poleceń wyjazdów służbowych oraz obowiązywało 5 umów na zwrot kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy.

Plan wydatków wynosił 23.000,00 zł i zrealizowany został do wysokości 11.006,72 zł, tj. w 47,86% wielkości planowanej.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki dokonane w miesiącach luty i maj 2012 roku na łączną kwotę 3.526,17 zł (w tym zwrot kosztów podróży dla pracowników Urzędu 2.580,21 zł i wypłata ryczałtów 945,96 zł), tj. 32,04% wykonania wydatków w ww. podziale klasyfikacji budżetowej.

Powyższą próbę za lata 2011-2012 (I półrocze) skontrolowano w zakresie:

- prawidłowości rozliczenia kosztów podróży,
- prawidłowości zastosowania stawek za jeden kilometr przebiegu pojazdu w przypadku odbywania podróży pojazdem nie będącym własnością pracodawcy,
- poprawności ewidencjonowania kosztów podróży w urządzeniach księgowych,
- zawierania umów cywilnoprawnych na używanie do celów służbowych samochodów nie będących własnością pracodawcy,
- składania oświadczeń pracowników o używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych do jazdy lokalnej,
- list płac dotyczące ryczałtów samochodowych,
- potwierdzenia nieobecności pracowników.

Ustalenia:

- ewidencję odbytych podróży służbowych prowadzono na bieżąco w "Rejestrze delegacji",
- polecenia wyjazdu były podpisywane przez Wójta Gminy Wielgie lub osoby przez niego upoważnione, a polecenia wyjazdu dla Wójta Gminy były podpisywane przez Sekretarza Gminy – zgodnie z unormowaniem art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych.
- w próbie poddanej kontroli nie stwierdzono przypadków nieterminowego rozliczenia kosztów podróży służbowej, rozliczenia składano w nieprzekraczalnym czternastodniowym terminie określonym w § 8a ust. 2 rozporządzenia 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 z późn. zm.),
- prawidłowo wykazano w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst. za 2011 rok wykonane wydatki z tytułu podróży krajowych w kwocie zgodnej z zapisami ewidencji księgowej,
 - limity kilometrów na jazdy lokalne zostały przyznane zgodnie z § 3 ust. 2 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku 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 z późn. zm.),
 - zwrot kosztów używania przez pracowników samochodów prywatnych w celach służbowych dojazd lokalnych dokonywany był po złożeniu odpowiedniego oświadczenia zawierającego obligatoryjne elementy wynikające z przepisu § 4 ust. 1 ww. rozporządzenia,
 - dokumentowanie, naliczanie i wypłacanie ryczałtów odbywało się w sposób prawidłowy,
 - powyższe wydatki księgowano wg prawidłowej klasyfikacji budżetowej.

2.1.6. Diety wypłacone Przewodniczącemu Rady Gminy, radnym za uczestniczenie w obradach Rady.

Kontroli poddano przepisy gminne ustalające wysokość diet dla radnych Rady Gminy Wielgie, w tym dla Przewodniczącego Rady oraz dowody księgowe, na podstawie których dokonywano wypłat diet.

W latach 2011 - 2012 (I półrocze) podstawę naliczania diet stanowiła uchwała nr III/8/10 Rady Gminy Wielgie z dnia 28 grudnia 2010 roku w sprawie miesięcznej zryczałtowanej diety przysługującej radnym.

Uchwała ta określała wysokość diety miesięcznej w wysokości: dla przewodniczącego rady gminy – 1.100,00 zł, dla vice przewodniczącego – 650,00 zł, radnego 450,00 zł i dla radnego będącego przewodniczącym komisji rady – 500,00 zł. Ponadto określono, że za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność na posiedzeniu komisji lub sesji rady radnemu potrąca się 40,00 zł. Uchwała nie określała terminu wypłaty diet.

Określone w wyżej wymienionej uchwale wysokości diet dla radnych nie przekraczały wysokości określonej w § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710).

W oparciu o zamieszczone oświadczenia o stanie majątkowym na stronie internetowej Urzędu Gminy w Wielgiem kontrolujący ustalili, że wszyscy radni wywiązali się z obowiązku nałożonego przepisami art. 24 h ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku nr 142, poz. 1591 ze zm.) i nabyli prawo do pobierania diet.

Wydatki dotyczące wypłat diet dla radnych prawidłowo ewidencjonowano w dziale 750 rozdział 75022 § 3030. Plan po zmianach w powyższej podziałce klasyfikacyjnej na koniec 2011 r. wynosił 95.000,00 zł i został zrealizowany do kwoty 93.113,13 zł, tj. w 98,01 % planu.

Na dzień 30 czerwca 2012 r. plan w powyższej podziałce klasyfikacyjnej wynosił 100.000,00 zł i został zrealizowany do kwoty 47.344,05 zł, tj. w 47,33 % planu.

Kontrolą objęto wypłatę diet dla Przewodniczącego Rady oraz pozostałych członków Rady Gminy za 2011 rok oraz II kwartały 2012 roku.

Kwoty widniejące w listach wypłat diet porównano z listami obecności radnych na posiedzeniach komisji i sesjach oraz z wysokościami diet określonymi przez Radę Gminy. Porównano także kwoty zawarte w listach wypłat z wyciągami bankowymi, z raportami kasowymi i z zapisami ewidencyjnymi prowadzonymi w zakresie wydatków budżetowych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wypłacania radnym diet.

2.1.7. Wydatki na zakup materiałów i usług pozostałych z uwzględnieniem przepisów prawa zamówień publicznych.

Zagadnienie powyższe zbadano pod kątem:

- poprawności dokonywania wstępnej kontroli dowodów księgowych,
- dekretacji tych dowodów z uwzględnieniem stosowania klasyfikacji budżetowej,
- poprawności ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki,
- prawidłowości wyboru trybu zamówienia,
- prawidłowości działań zamawiającego w ramach wybranego trybu,
- sposobu dokumentowania podejmowanych czynności.

Na podstawie rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych (ZP-SR1/4890/2011) przesłanego do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 3 lutego 2012 roku ustalono, że w 2011 roku Gmina Wielgie udzieliła 16 zamówień publicznych w tym: 5 na roboty budowlane, 3 na dostawy i 8 na usługi. Dla wszystkich udzielonych w 2011 roku zamówień publicznych postępowania przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

W oparciu o rejestr zamówień publicznych udzielonych w 2011 roku ustalono, że z udzielonych 16 zamówień publicznych w tym osiem zamówień dotyczyło wydatków bieżących.

Na podstawie rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych (ZP-SR1/1383/2012) przesłanego do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 6 lutego 2013 roku ustalono, że w 2012 roku Gmina Wielgie udzieliła 12 zamówień publicznych w tym: 6 na roboty budowlane, 2 na dostawy i 4 na usługi. Dla wszystkich udzielonych w 2012 roku zamówień publicznych postępowania przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

W oparciu o rejestr zamówień publicznych udzielonych w 2012 roku ustalono, że z udzielonych 12 zamówień publicznych w tym osiem zamówień dotyczyło wydatków bieżących.

Szczegółową kontrolą objęto zamówienie pod nazwą: Dostawa oleju opałowego lekkiego w 2012 roku.

„Dostawa oleju opałowego lekkiego w 2012 roku”.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Postępowaniem objęto dostawę oleju opałowego dla budynków Gminy Wielgie w ilości 220.100 litrów, w tym: dla SP w Czarnem - 26.000 litrów, dla SP w Zadusznikach – 24.600 litrów, dla ZPO w Wielgiem – 145.000 litrów, dla OKGW – 4.500 litrów i dla Urzędu Gminy oraz świetlic wiejskich – 20.000 litrów. Szczegółowy opis legalności prowadzonego postępowania został zawarty w **aktach kontroli nr 7/13/III.2.1.7/1.**

W przedmiotowym postępowaniu nieprawidłowości nie stwierdzono, poza:

- zamieszczeniem w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia zawierającego w treści informację o cenie wybranej oferty podaną w sposób jednostkowy (wykazano kwotę 4.000,45 zł za 1 t oleju opałowego zamiast kwoty 880.499,045 zł za 220100 litrów tegoż oleju opałowego), co stanowiło naruszenie instrukcji objaśniającej do wzoru ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego (przypis 4 i 5) stanowiącej załącznik nr 4 wzór Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 12, poz. 69) zgodnie z którymi „w przypadku składania ofert częściowych należy brać pod uwagę cenę wybranej oferty dla danej części zamówienia, a w przypadku cen jednostkowych

przemnożyć cenę jednostkową wybranej oferty przez zakładaną ilość lub zakres zamówienia”, w związku z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 z późn. zm.) - **akta kontroli nr 7/13/III.2.1.7/2**. Jak wynika z ustnych wyjaśnień złożonych przez Pana Krzysztofa Głowińskiego – inspektora ds. inwestycji, koordynatora zespołu ds. programów i projektów, powyższa nieprawidłowość była spowodowana przeoczeniem wyjaśnień zawartych w przypisie instrukcji objaśniającej do wzoru ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego,

- zamieszczeniem tego ogłoszenia w dniu 3 lutego 2012 r. tj. 38 dni po dacie udzielenia zamówienia – zawarcia umowy (27 grudnia 2011 r.), co stanowiło naruszenie przepisów art. 95 ust.1 ustawy dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2010 r., nr 113, poz. 759 z późn. zm.) w myśl, których: „Jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych”.

Jak wynika z ustnych wyjaśnień złożonych przez Pana Krzysztofa Głowińskiego – inspektora ds. inwestycji, koordynatora zespołu ds. programów i projektów, przyczyną opóźnienia w zamieszczeniu ogłoszenia o udzieleniu zamówienia było przeoczenie związane z kumulacją zadań w końcówce roku. Dopiero przy sporządzaniu rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych zorientował się on, że ogłoszenie o udzielonym zamówieniu na dostawę oleju opałowego na 2012 r. nie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych - **aktach kontroli nr 7/13/III.2.1.7/3**.

Kontroli poddano dowody księgowe dotyczące zakupów materiałów i wyposażenia dla potrzeb Urzędu Gminy Wielgie, zaewidencjonowane w dz.750 rozdz. 75023 § 4210 oraz dostawę oleju opałowego do budynku Urzędu i świetlic wiejskich zaewidencjonowane w ww. dz. 750 oraz w dz. 921 rozdz. 92109 § 4210 (dotyczące udzielonego zamówienia publicznego).

W 2011 roku oraz w II kwartałach 2012 roku plan oraz wykonanie wydatków w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	% wykonania	Zobowiązania
Rok 2011						
750	75023	4210	151547,00	127411,70	84,07	100,88
921	92109	4210	35491,00	35490,92	99,99	-
Rok 2011 (od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 r.)						
750	75023	4210	120000,00	68432,42	57,03	2894,93
921	92109	4210	58892,00	26899,79	45,67	189,3

Szczegółowej analizie poddano wydatki zaewidencjonowane dz.750 rozdz. 75023 § 4210 z roku 2011 z kwietnia (14.694,33 zł) i września (14.866,02 zł) oraz z 2012 roku z marca (30.802,82 zł).

Kwoty wyżej wymienione dokumentują następujące dowody księgowe:

wydatki dokonane w kwietniu 2011 roku:

- wydatki zaewidencjonowane w rozdz. 75023 § 4210 (dow. ks. nr: 484 oraz WB z dnia 6 kwietnia 2011 r., 491/14 oraz WB z dnia 7 kwietnia 2011 r., 450 oraz WB z dnia 11 kwietnia 2011 r., 486/0 i 532/8 oraz WB z dnia 15 kwietnia 2011 r., 533/0 oraz WB nr z dnia 18

- kwietnia 2011 r., 542/0 oraz WB z dnia 22 kwietnia 2011 r., 583/26 oraz WB z dnia 27 kwietnia 2011 r., 553/0, 561/0, 573/0, 588/1 i 605/0 oraz WB z dnia 29 kwietnia 2011 r.),
- wydatki zaewidencjonowane w rozdz. 92109 § 4210 (dow. ks. nr: 423 i 487/0 oraz WB z dnia 8 kwietnia 2011 r., 434 oraz WB z dnia 15 kwietnia 2011 r., 569/0 oraz WB z dnia 22 kwietnia 2011 r., 549/0 oraz WB z dnia 26 kwietnia 2011 r., 556/0, 559/0 i 560/0 oraz WB z dnia 29 kwietnia 2011 r.),

wydatki dokonane we wrześniu 2011 roku:

- wydatki zaewidencjonowane rozdz. 75023 w § 4210 (dow. ks. nr: 1396 i 1453/1 oraz WB z dnia 5 września 2011 r., 1415/0, 1437/28 oraz WB z dnia 6 września 2011 r., 1389 oraz WB z dnia 7 września 2011 r., 1366 oraz WB z dnia 8 września 2011 r., 1377, 1378, 1379, 1390 oraz WB z dnia 9 września 2011 r., 1416 i 1422/0 oraz WB z dnia 13 września 2011 r., 1458/0, 1477/0 oraz WB z dnia 14 września 2011 r., 1435/0 oraz WB z dnia 15 września 2011 r., 1444 oraz WB z dnia 19 września 2011 r., 1466/0 oraz WB z dnia 20 września 2011 r., 1511/2 i 1526/0 oraz WB z dnia 22 września 2011 r., 1472 oraz WB z dnia 23 września 2011 r., 1492, 1507/0 i 1548/59 oraz WB z dnia 27 września 2011 r., 1520/0 oraz WB z dnia 28 września 2011 r., 1557/45 oraz WB z dnia 29 września 2011 r., 1521, 1527/0, 1533/0, 1560/0, 1562/1, 1570, 1572/0 oraz WB z dnia 30 września 2011 r.),
- wydatki zaewidencjonowane rozdz. 92109 w § 4210 (dow. ks. nr: 1367/0 oraz WB z dnia 8 września 2011 r., 1423/0 oraz WB z dnia 14 września 2011 r., 1511/2 oraz WB z dnia 22 września 2011 r., 1473/0 oraz WB z dnia 23 września 2011 r., 1479/0 i 1532/1 oraz WB z dnia 26 września 2011 r., 1534/0 i 1543/0 oraz WB z dnia 30 września 2011 r.),

wydatki dokonane w marcu 2012 roku:

- wydatki zaewidencjonowane w rozdz. 75023 § 4210 (dow. ks. nr: 321/54 oraz WB z dnia 7 marca 2012 r., 316/0 oraz WB z dnia 9 marca 2012 r., 367/0 oraz WB z dnia 12 marca 2012 r., 331/0 oraz WB z dnia 13 marca 2012 r., 313/0 oraz WB z dnia 15 marca 2012 r., 317/0 oraz WB z dnia 16 marca 2012 r., 398/0 i 401/92 oraz WB z dnia 19 marca 2012 r., 414/0 oraz WB z dnia 21 marca 2012 r., 407/2 oraz WB z dnia 23 marca 2012 r., 419/0 oraz WB z dnia 26 marca 2012 r., 417/0 oraz WB z dnia 30 marca 2012 r.),
- wydatki zaewidencjonowane w rozdz. 92109 § 4210 (dow. ks. nr: 322/0 oraz WB z dnia 16 marca 2012 r., 335/0 oraz WB z dnia 20 marca 2012 r., 407/2 oraz WB z dnia 23 marca 2012 r., 463/1 i 464/1 oraz WB z dnia 30 marca 2012 r.).

Wydatki związane z realizacją umowy nr 30/11 z dnia 27 grudnia 2011 r. zawartej ze spółką z o.o. „Mares” z Włocławka, a dotyczącej „Dostawy oleju opałowego w ilości 20 000 litrów wraz z jego przeładunkiem do zbiorników grzewczych w budynkach: Urzędu Gminy (12.000 litrów) i świetlic w Witkowie (1.500 litrów), Olesznie (1.000 litrów), Bętlewie (2.000 litrów), Złowodach (2.000 litrów) i Suszewie (1.500 litrów)” zaewidencjonowano w:

- dziale 921 rozdział 92109 § 4210 klasyfikacji budżetowej i ujęto w księgach rachunkowych Urzędu na podstawie wystawionych przez ww. firmę faktur:

- a) nr FPAP/2012/00075 z dnia 1 lutego 2012 r. na kwotę 1.895,00 zł za dostawę 500 litrów oleju opałowego do świetlicy w Witkowie (dow. ks. nr 167), nr FPAP/2012/00076 z dnia 1 lutego 2012 r. na kwotę 2.274,00 zł za dostawę 600 litrów oleju opałowego do świetlicy w Suszewie (dow. ks. nr 168), nr FPAP/2012/00077 z dnia 1 lutego 2012 r. na kwotę 2.274,00 zł za dostawę 600 litrów oleju opałowego do świetlicy w Złowodach (dow. ks. nr 169) i nr FPAP/2012/00078 z dnia 1 lutego 2012 r. na kwotę 1.250,70 zł za dostawę 330 litrów oleju opałowego do świetlicy w Bętlewie (dow. ks. nr 170). Zapłaty ww. zobowiązania dokonano

- w dniu 20 lutego 2012 r. (WB nr 36 z dnia 20 lutego 2012 r.),
- b) nr FPAP/2012/00174 z dnia 7 marca 2012 r. na kwotę 1.746,00 zł za dostawę 450 litrów oleju opałowego do świetlicy w Witkowie (dow. ks. nr 345), nr FPAP/2012/00175 z dnia 7 marca 2012 r. na kwotę 2.716,00 zł za dostawę 700 litrów oleju opałowego do świetlicy w Suszewie (dow. ks. nr 344), nr FPAP/2012/00177 z dnia 7 marca 2012 r. na kwotę 1.978,80 zł za dostawę 510 litrów oleju opałowego do świetlicy w Złowodach (dow. ks. nr 347) i nr FPAP/2012/00176 z dnia 7 marca 2012 r. na kwotę 1.358,00 zł za dostawę 350 litrów oleju opałowego do świetlicy w Bętlewie (dow. ks. nr 343). Zapłaty ww. zobowiązania dokonano w dniu 26 marca 2012 r. (WB nr 61 z dnia 26 marca 2012 r.),
- dziale 750 rozdział 75023 § 4210 klasyfikacji budżetowej i ujęto w księgach rachunkowych Urzędu na podstawie wystawionych przez ww. firmę faktur:
- a) nr FPAP/2012/00079 z dnia 1 lutego 2012 r. na kwotę 7.333,65 zł za dostawę 1935 litrów oleju opałowego (dow. ks. nr 171/1). Zapłaty ww. zobowiązania dokonano w dniu 20 lutego 2012 r. (WB nr 36 z dnia 20 lutego 2012 r.),
 - b) nr FPAP/2012/00178 z dnia 7 marca 2012 r. na kwotę 9.312,00 zł za dostawę 2400 litrów oleju opałowego (dow. ks. nr 346). Zapłaty ww. zobowiązania dokonano w dniu 26 marca 2012 r. (WB nr 61 z dnia 26 marca 2012 r.),
- umowy dotyczące dostawy oleju opałowego do jednostek organizacyjnych gminy Wielgie zawierali na podstawie przeprowadzonego postępowania kierownicy tych jednostek i tak:
- a) umowę nr 1/11 pomiędzy spółką z o.o. „Mares” z Włocławka a Ośrodkiem Kultury Gminy Wielgie zawarto w dniu 27 grudnia 2011 r. (na dostawę 4500 litrów oleju opałowego). Wydatki związane z realizacją tego zamówienia obciążą OKGW,
 - b) umowę nr 1/11 pomiędzy spółką z o.o. „Mares” z Włocławka a SP w Zadzusznikach zawarto w dniu 27 grudnia 2011 r. (na dostawę 24.600 litrów oleju opałowego). Wydatki związane z realizacją tego zamówienia obciążą SP w Zadzusznikach,
 - c) umowę nr 1/11 pomiędzy spółką z o.o. „Mares” z Włocławka a SP w Czarnem zawarto w dniu 27 grudnia 2011 r. (na dostawę 26.000 litrów oleju opałowego). Wydatki związane z realizacją tego zamówienia obciążą SP w Czarnem,
 - d) umowę nr 7/11 pomiędzy spółką z o.o. „Mares” z Włocławka a Zespołem Placówek Oświatowych w Wielgim zawarto w dniu 27 grudnia 2011 r. (na dostawę 145.000 litrów oleju opałowego). Wydatki związane z realizacją tego zamówienia obciążą ZPO.
- W zakresie udzielenia zamówienia publicznego na zadaniu „Dostawa oleju opałowego lekkiego w 2012 roku” oraz wydatkowaniu środków w związku z realizacją tegoż zadania (na podstawie umowy nr 30/11 z dnia 27 grudnia 2011 r.) nieprawidłowości poza opisanymi powyżej nie stwierdzono.

Na podstawie wymienionej próby dowodów źródłowych ustalono, że faktury dotyczące zakupu materiałów i usług spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz były opisywane przez upoważnionych pracowników oraz sprawdzane, co potwierdzają stosowne podpisy pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz były zatwierdzone do wypłaty.

2.1.8. Wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi.

Rok 2011

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2011 przyjęty został przez organ stanowiący j.s.t. w dniu 28

grudnia 2010 roku uchwałą nr III/20/10. W trakcie realizacji Programu dwukrotnie wprowadzono zmiany w preliminarzu wydatków urealniając je w stosunku do planu dochodów i tak zmiany wprowadzono uchwałą nr V/39/11 Rady Gminy Wielgie z dnia 30 marca 2011 r. oraz uchwałą nr XV/97/11 Rady Gminy Wielgie z dnia 29 grudnia 2011 r.

Dokument zawierał m. in. diagnozę lokalnego środowiska, cele strategiczne i operacyjne programu oraz kierunki wydatków.

W programie ustalono również, iż członkowie komisji będą otrzymywać wynagrodzenie za pracę komisji w wysokości 50 zł (wynagrodzenie dzienne bez względu na ilość odbytych posiedzeń i wyjazdów).

Wydatki na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii zostały ujęte w planach finansowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zgodnie z art. 4¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. nr 70, poz. 473).

Na cele wskazane w Programie Rada Gminy Wielgie w budżecie na 2011 r. (plan po zmianach) zaplanowała kwotę 142.404,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2011 r. wydatkowano 103.580,15 zł co stanowiło 72,74 % zamierzeń planowych.

Realizację wydatków na dzień 31 grudnia 2011 roku w stosunku do planu przedstawia poniższe zestawienie:

Dział	rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie na 31 grudnia 2011 r.	Zobowiązania
Przeciwdziałanie narkomanii					
851	85153	4210	3000,00	499,75	0
851	85153	4300	2000,00	680,00	0
Profilaktyka i Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych					
851	85154	3020	150,00	57,56	0
851	85154	3030	50,00	0	0
851	85154	4010	21916,00	19580,64	0
851	85154	4040	1665,00	1664,44	1224,00
851	85154	4110	4146,00	3899,74	187,15
851	85154	4120	769,00	624,88	29,99
851	85154	4170	11500,00	9697,04	0
851	85154	4210	48489,00	29613,52	0
851	85154	4280	100,00	0	0
851	85154	4300	43500,00	35835,25	0
851	85154	4410	300,00	11,50	0
851	85154	4430	1129,00	426,65	0
851	85154	4440	690,00	689,18	0
851	85154	4700	3000,00	300,00	0

Rok 2012

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2012 przyjęty został przez organ stanowiący j.s.t. w dniu 6 grudnia 2011 roku uchwałą nr XIV/91/11. W trakcie realizacji Programu na mocy uchwały nr XVIII/117/12 Rady Gminy Wielgie z dnia 27 marca 2012 r. wprowadzono zmiany w preliminarzu wydatków urealniając je w stosunku do planu dochodów.

Dokument zawierał m. in. diagnozę lokalnego środowiska, cele strategiczne i operacyjne programu oraz kierunki wydatków. W programie ustalono również, iż członkowie komisji będą otrzymywać wynagrodzenie za pracę komisji w wysokości 50 zł (wynagrodzenie dzienne bez

względu na ilość odbytych posiedzeń i wyjazdów).

Również i w 2012 r. wydatki na realizację Programu Profilaktyki i Przeciwdziałania Alkoholizmowi zostały ujęte w planach finansowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wielgim.

Na cele wskazane w Programie Rada Gminy Wielgie w budżecie na 2012 r. (plan po zmianach) zaplanowała kwotę 134.324,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2012 r. wydatkowano 43.835,05 zł co stanowiło 32,63 % zamierzeń planowych.

Realizację wydatków na dzień 30 czerwca 2012 roku w stosunku do planu przedstawia poniższe zestawienie:

Dział	rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie na 30 czerwca 2012 r.	Zobowiązania
Przeciwdziałanie narkomanii					
851	85153	4210	2000,00	0	0
851	85153	4300	1000,00	0	0
Profilaktyka i Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych					
851	85154	3020	100,00	28,70	0
851	85154	3030	50,00	0	0
851	85154	4010	20053,00	9000,00	0
851	85154	4040	1224,00	1224,00	0
851	85154	4110	6000,00	3057,17	0
851	85154	4120	1000,00	441,59	0
851	85154	4170	25000,00	9620,00	0
851	85154	4210	36500,00	12896,31	1489,34
851	85154	4280	100,00	0	0
851	85154	4300	39000,00	7157,05	0
851	85154	4410	150,00	0	0
851	85154	4430	600,00	0	0
851	85154	4440	547,00	410,23	0
851	85154	4700	1000,00	0	0

2.2. Wydatki majątkowe.

Rok 2011

Przyjęte w uchwale Nr III/24/10 Rady Gminy Wielgie z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wielgie na rok 2010 organ stanowiący j.s.t. ustalił wydatki majątkowe w wysokości 6.627.850,00 zł. W wyniku zmian dokonywanych w ciągu roku budżetowego wydatki te ulegały zmianie i ostatecznie plan po zmianach wynosił 6.806.232,00 zł. Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej dla wydatków oraz rocznego sprawozdania Rb-28S o wydatkach stwierdzono, że w roku 2010 wydatki majątkowe wyniosły 6.450.010,93 zł, tj. 94,77 % planu, co w rozbiciu na poszczególne podziałki klasyfikacji budżetowej przedstawiało się następująco:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Zaangażowanie	Wykonanie na dzień 31 grudnia 2011 r.
Ogółem			6 806 232,00	6 450 010,93	6 450 010,93
010	01010	6050	469 100,00	344 208,84	344 208,84
600	60016	6050	2 559 000,00	2 511 294,84	2 511 294,84
720	72095	6059	42 900,00	42 822,80	42 822,80

900	90001	6050	375 128,00	323 787,67	323 787,67
900	90001	6057	377 872,00	367 465,29	367 465,29
900	90001	6059	241 000,00	235 337,50	235 337,50
900	90003	6050	34 940,00	408,95	408,95
900	90003	6057	365 177,00	364 297,51	364 297,51
900	90003	6059	184 883,00	184 505,47	184 505,47
900	90004	6050	206 000,00	159 590,37	159 590,37
921	92109	6050	30 000,00	24 003,03	24 003,03
921	92109	6057	233 758,00	233 757,55	233 757,55
921	92109	6059	174 174,00	173 980,88	173 980,88
926	92601	6050	50 392,00	46 978,30	46 978,30
926	92601	6057	280 608,00	280 504,26	280 504,26
926	92601	6059	659 000,00	654 509,95	654 509,95
Razem 605			6 283 932,00	5 947 453,21	5 947 453,21
600	60016	6060	5 000,00	2 920,36	2 920,36
750	75022	6060	24 500,00	24 298,65	24 298,65
750	75023	6060	32 700,00	26 121,49	26 121,49
754	75412	6060	41 900,00	41 834,50	41 834,50
801	80101	6060	63 200,00	63 200,00	63 200,00
926	92601	6060	13 000,00	13 000,00	13 000,00
Razem 606			180 300,00	171 375,00	171 375,00
921	92109	6220	332 000,00	321 182,72	321 182,72
Razem 622			332 000,00	321 182,72	321 182,72
600	60014	6300	10 000,00	10 000,00	10 000,00
Razem 630			10 000,00	10 000,00	10 000,00

Rok 2012 (I półrocze)

Wydatki majątkowe na 2012 rok przyjęte w uchwale Nr XV/101/11 Rady Gminy Wielgie z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wielgie na rok 2011 organ stanowiący j.s.t. ustalił w wysokości 2.256.092,00 zł. W wyniku zmian dokonywanych w ciągu roku budżetowego wydatki te ulegały zmianie i na dzień 30 czerwca 2012 r. wynosiły 3.337.023,00 zł. Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej dla wydatków oraz rocznego sprawozdania Rb-28S o wydatkach stwierdzono, że do końca II kwartału 2012 r. wydatki majątkowe wykonano w 19,06 % planu tj. wyniosły one 63.611,76 zł, co w rozbięciu na poszczególne podziałki klasyfikacji budżetowej przedstawiało się następująco:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Zaangażowanie	Wykonanie na dzień 30 czerwca 2012 r.
Ogółem			3 337 023,00	1 346 645,00	63 611,76
010	01010	6050	463 000,00	392 171,30	35 690,87
600	60016	6050	455 000,00	155 767,80	3 821,86
600	60017	6050	138,00	8,40	8,40
600	60017	6057	24 393,00	22 740,19	0
600	60017	6059	18 469,00	18 417,57	0
720	72095	6059	15 778,00	3 660,00	0
754	75412	6059	14 000,00	0	0
801	80101	6050	1 210 323,00	105 941,30	5 508,40
900	90001	6050	300 000,00	222 907,50	1 974,79

900	90003	6050	7 829,00	0	0
900	90003	6057	227 308,00	225 377,50	0
900	90003	6059	114 863,00	114 036,10	0
900	90004	6050	92 400,00	71 201,16	2 191,65
921	92113	6050	10 000,00	3 500,00	3 500,00
Razem 605			2 953 501,00	13 35729	52 695,97
600	60016	6060	19 300,00	369,00	369,00
750	75023	6060	25 000,00	5 546,79	5 546,79
Razem 606			44 300,00	5 915,79	5 915,79
754	75411	6170	5 000,00	5 000,00	5 000,00
Razem 617			5 000,00	5 000,00	5 000,00
921	92109	6220	324 222,00	0	0
Razem 622			324 222,00	0	0
600	60016	6300	10 000,00	0	0
Razem 630			10 000,00	0	0

2.2.1. Wydatki na inwestycje z uwzględnieniem przepisów prawa zamówień publicznych.

Zagadnienie powyższe zbadano pod kątem:

- poprawności dokonywania wstępnej kontroli dowodów księgowych,
- dekretacji tych dowodów z uwzględnieniem stosowania klasyfikacji budżetowej,
- poprawności ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki,
- prawidłowości wyboru trybu zamówienia,
- prawidłowości działań zamawiającego w ramach wybranego trybu,
- sposobu dokumentowania podejmowanych czynności.

Finansowania inwestycji i zakupów inwestycyjnych dokonano zgodnie z załącznikami do uchwał budżetowych na 2011 rok lub 2012 rok stanowiących wykaz inwestycji Gminy Wielgie. W badanym okresie inwestycje prowadzone były przez Urząd Gminy Wielgie (w roku 2011 i 2012), Szkołę Podstawową w Zadusznikach (w 2011 r. – zakup zmywarko – wyparzarki) i przez Zespół Placówek Oświatowych (w 2011 r. – zakup samochodu i zakup kosiarki samobieżnej z osprzętem).

2011 rok

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej dla konta syntetycznego 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)” ustalono, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. konto to wykazywało stan:

BO	Wn	366.913,56 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	6.042.628,21 zł
	Ma	5.416.861,27 zł
BZ	Wn	992.680,50 zł
	Ma	0,00 zł

Z wyżej przedstawionych danych wynika, że Urząd Gminy Wielgie w 2011 roku dokonał nakładów inwestycyjnych w ogólnej kwocie 6.042.628,21 zł (oprócz Urzędu Gminy zakupy inwestycyjne prowadziły: SP w Zadusznikach – 5.200,00 zł w dz. 801 i ZPO w Wielgiem – 58.000,00 zł w dz. 801 i 13.000,00 zł w dz. 926). Wykazywane na koniec roku saldo Wn oznacza

Y

Wielgie

wysokość poniesionych nakładów inwestycyjnych 992.680,5 zł, których zakończenie realizacji przewidywane jest w latach następnych.

Obroty strony Ma konta 080 wskazują, że w 2011 roku Urząd Gminy Wielgie przekazał do eksploatacji inwestycje o wartości 5.416.861,27 zł.

2012 rok.

W oparciu o zastawienie obrotów i sald konta syntetycznego 080 na dzień 30 czerwca 2012 r. stwierdzono, że konto to wykazywało obroty:

BO	Wn	992.680,50 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	58.611,76 zł,
	Ma	5.546,79 zł,
Saldo	Wn	1.045.745,47 zł
	Ma	0,00 zł.

Z wyżej przedstawionych danych wynika, że Gmina Wielgie w I półroczu 2012 r. poniosła nakłady inwestycyjne w łącznej wysokości 58.611,76 zł, a przekazała do eksploatacji inwestycje o wartości 5.546,79 zł.

Na dzień 30 czerwca 2012 r. wykazywane saldo w wysokości 1.045.745,47 zł dotyczy tych inwestycji, których zakończenie realizacji przewidywane jest w II półroczu 2012 roku lub w latach następnych.

W oparciu o rejestry zamówień publicznych udzielonych w latach 2011 - 2012 ustalono, że z udzielonych 16 zamówień publicznych w 2011 roku 8 zamówień dotyczyło wydatków inwestycyjnych, a z udzielonych 12 zamówień publicznych udzielonych w 2012 roku 4 zamówienia dotyczyły wydatków inwestycyjnych.

Szczegółowemu badaniu prawidłowości i terminowości ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych, związanych z realizacją i rozliczaniem wydatków inwestycyjnych, w tym zgodności podejmowanych działań w zakresie inwestycji z treścią ustawy - Prawo zamówień publicznych w zakresie:

- przygotowania postępowania, tj.: określenia wartości zamówienia i przedmiotu zamówienia, treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zakazu dzielenia zamówienia,
- wszczęcia postępowania poprzez: publikację ogłoszeń, przestrzeganie ustawowych terminów składania ofert i związania ofertą,
- przestrzegania zasad: jawności postępowania, równego traktowania wykonawców, zachowania uczciwej konkurencji,
- przestrzegania obowiązku zachowania formy pisemnej postępowania,
- prawidłowego stosowania trybów udzielania zamówień i poprawności przeprowadzenia procedur związanych z ich udzieleniem,
- prawidłowości dokumentowania prowadzonych postępowań,
- czynności komisji przetargowej, dotyczące wykluczenia oferentów, odrzucenia ofert, unieważnienia postępowania, oceny ofert i wyboru oferty najkorzystniejszej,
- przestrzegania uregulowań wewnętrznych w zakresie zamówień publicznych,
- zgodności zapisów umowy z warunkami specyfikacji i wynikiem przetargu,
- przestrzegania zakazu zmian postanowień zawartej umowy,
- zabezpieczenia interesów Zamawiającego w wybranych umowach, a w szczególności:

sprawdzenie terminów zakończenia prac i powstanie ewentualnego obowiązku egzekwowania przez Zamawiającego roszczeń z tytułu kar umownych w związku z niedotrzymaniem przez Wykonawcę warunków umowy,

poddano wydatki dotyczące zadań:

- „Modernizacja drogi gminnej Witkowo – Czarne i Gołębki – Nowa Wieś”,
- „Budowa sieci wodociągowych na terenie Gminy Wielgie w miejscowościach Teodorowo, Czarne oraz Nowa Wieś”,

ponadto zbadano postępowanie z 2011 r. związane z udzieleniem Gminie Wielgie kredytu długoterminowego.

A) Modernizacja drogi gminnej Witkowo – Czarne i Gołębki – Nowa Wieś.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Szczegółowy opis legalności prowadzonego postępowania został zawarty w **aktach kontroli nr 7/13/III.2.2.1/1**. W przedmiotowym postępowaniu nieprawidłowości nie stwierdzono.

Roboty budowlane polegające na modernizacji drogi gminnej Witkowo – Czarne i Gołębki – Nowa Wieś zostały wykonane i przekazane do eksploatacji, co potwierdza protokół odbioru końcowego spisany dnia 19 października 2011 r., w którym przedstawiciele zamawiającego i wykonawcy, stwierdzili, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową.

Wydatki związane z realizacją umowy Nr17/2011 z dnia 22 lipca 2011 r. zawartej z Przedsiębiorstwem Robót Drogowych Spółka z o.o. z Lipna, a dotyczącej „Modernizacji drogi gminnej Witkowo – Czarne i Gołębki – Nowa Wieś” zaewidencjonowano w dziale 600 rozdział 60016 § 6050 klasyfikacji budżetowej i ujęto w księgach rachunkowych Urzędu na podstawie wystawionej przez ww. przedsiębiorstwo faktury: nr 092/RUPP/11 z dnia 19 października 2011 r. na kwotę 241.962,97 zł (w wysokości zgodnej z umową) za modernizację drogi gminnej Witkowo – Czarne i Gołębki – Nowa Wieś (dow. ks. nr 1734/3). Zapłaty ww. zobowiązania dokonano (zgodnie z umową – do 14 dni od dnia otrzymania faktury) w dniu 28 października 2011 r. (WB nr 211 z dnia 28.10.2011r.).

W zakresie udzielenia zamówienia publicznego na zadaniu „Modernizacja drogi gminnej Witkowo – Czarne i Gołębki – Nowa Wieś” oraz wydatkowaniu środków w związku z realizacją tegoż zadania nieprawidłowości nie stwierdzono.

Inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych w dniu 31 października 2011 r. na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT nr 13 z dnia 31 października 2011 r.

Wartość środka trwałego określono na kwotę 246.402,97 zł tj. wynikającą z wartości wystawionej faktury za roboty budowlane, wykonane usługi geodezyjne, koszty nadzoru inwestorskiego oraz koszty dokumentacji projektowej, które to koszty były ewidencjonowane na koncie 080.

B) Budowa sieci wodociągowych na terenie Gminy Wielgie w miejscowościach Teodorowo, Czarne oraz Nowa Wieś.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Szczegółowy opis legalności prowadzonego postępowania został zawarty w **aktach kontroli nr 7/13/III.2.2.1/2**. W przedmiotowym postępowaniu nieprawidłowości nie stwierdzono.

Roboty budowlane polegające na budowie sieci wodociągowych na terenie Gminy Wielgie w miejscowościach Teodorowo, Czarne oraz Nowa Wieś zostały wykonane i przekazane do eksploatacji, co potwierdza protokół odbioru końcowego spisany dnia 21 października 2011 r., w którym przedstawiciele zamawiającego i wykonawcy, stwierdzili, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową.

Wydatki związane z realizacją umowy Nr 14/2011 z dnia 13 czerwca 2011 r. zawartej z Wielobranżowym Zakładem Usługowym Andrzej Zbigniew Sieradzki z siedzibą we Włocławku, a dotyczącej „Budowy sieci wodociągowych na terenie Gminy Wielgie w miejscowościach Teodorowo, Czarne oraz Nowa Wieś” zaewidencjonowano w dziale 010 rozdział 01010 § 6050 klasyfikacji budżetowej i ujęto w księgach rachunkowych Urzędu na podstawie wystawionej przez ww. zakład faktury: nr 12/100/10/2011 z dnia 28 października 2011 r. na kwotę 74.362,67 zł (w wysokości zgodnej z umową) za budowę sieci wodociągowych na terenie Gminy Wielgie w miejscowościach Teodorowo, Czarne oraz Nowa Wieś (dow. ks. nr 1800/4). Zapłaty ww. zobowiązania dokonano (zgodnie z umową – 30 dni tj. do dnia 27.11.2011 r.) w dniu 18 listopada 2011 r. (WB nr 225 z dnia 18.11.2011r.).

W zakresie udzielenia zamówienia publicznego na zadaniu „Budowa sieci wodociągowych na terenie Gminy Wielgie w miejscowościach Teodorowo, Czarne oraz Nowa Wieś” oraz wydatkowaniu środków w związku z realizacją tegoż zadania nieprawidłowości nie stwierdzono.

Inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych w dniu 29 listopada 2011 r. na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT nr 14, 15 i 16 z dnia 29 listopada 2011 r.

Wartość środka trwałego określono odpowiednio na kwotę 50.437,30 zł (Nowa Wieś), 13.723,31 zł (Teodorowo) i 31.395,38 zł (Czarne) tj. wynikającą z wartości wystawionej faktury za roboty budowlane, wykonane usługi geodezyjne, koszty nadzoru inwestorskiego oraz koszty dokumentacji projektowej, które to koszty były ewidencjonowane na koncie 080.

C) Udzielenie Gminie Wielgie kredytu długoterminowego.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Szczegółowy opis legalności prowadzonego postępowania został zawarty w **aktach kontroli nr 7/13/III.2.2.1/3**. W przedmiotowym postępowaniu nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zagadnienie związane z zaciągnięciem przez Gminę kredytu zostało opisane w dalszej części protokołu w punkcie 3.1.2 Kredyty.

2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

Rok 2011

Ustalono, że w uchwale budżetowej na 2011 rok poza wydatkami na inwestycje klasyfikowanymi w §§ 605 i 606 na wydatki majątkowe zaplanowano środki finansowe:

- w wysokości 10.000,00 zł, w dziale 600 rozdziale 60014 § 6300. Ww. środki zaplanowano z przeznaczeniem dla Powiatu Lipnowskiego zgodnie z umową pomocy finansowej na realizację zadania inwestycyjnego w zakresie remontu drogi Wylazłowo – Mokowo – Dobrzyń nad Wisłą.
- w wysokości 332.000,00 zł, w dziale 921 rozdziale 92109 § 6220. Ww. środki zaplanowano z przeznaczeniem dla Ośrodka Kultury Gminy Wielgie na dofinansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych przez OKGW.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów, ustalono, że:

- w dniu 4 lipca 2011 r. została zawarta umowa pomiędzy Gminą Wielgie, a Powiatem Lipnowskim, na mocy której Gmina Wielgie zobowiązała się do udzielenia pomocy finansowej na realizację zadania inwestycyjnego w zakresie remontu drogi Wylazłowo – Mokowo – Dobrzyń nad Wisłą w wysokości 10.000,00 zł. Wcześniej zgodę na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Lipnowskiemu wyraziła rada gminy Wielgie w uchwale nr VII/50/11 z dnia 20 maja 2011 r.

Ww. kwota została przekazana z rachunku budżetu gminy na wskazany przez powiat rachunek w dniu 6 października 2011 r. (wyciąg bankowy z dnia 6 października 2011 r.).

Pismem z dnia 30 listopada 2011 roku (wpłynęło do kontrolowanej jednostki w dniu 5 grudnia 2011 r.) z upoważnienia Starosty Lipnowskiego Skarbnik Powiatu przesłał rozliczenie z wykorzystanej pomocy finansowej wraz z załączoną kserokopią faktury za remont drogi. Z rozliczenia wynikało, że kwota pomocy finansowej została wykorzystana w całości.

- zaplanowane w budżecie gminy na 2011 r. środki z przeznaczeniem dla Ośrodka Kultury Gminy Wielgie na dofinansowanie zadań inwestycyjnych przekazano w terminach: kwota 1.500,00 zł została przekazana z rachunku budżetu gminy na rachunek Ośrodka Kultury Gminy Wielgie w dniu 22 marca 2011 r. (wyciąg bankowy z dnia 22 marca 2011 r.), kwota 319.682,72 zł została przekazana w dniu 17 listopada 2011 r. (wyciąg bankowy z dnia 17 listopada 2011 r.). Łącznie dla Ośrodka Kultury Gminy Wielgie w 2011 roku z budżetu Gminy przekazano środki w wysokości 321.182,72 zł

Pismem z dnia 28 grudnia 2011 roku z upoważnienia Dyrektora Ośrodka Kultury Gminy Wielgie Główny Księgowy OKGW przesłał rozliczenie dotacji inwestycyjnych przekazanych do Ośrodka Kultury Gminy Wielgie. Z rozliczenia wynikało, że kwota dotacji została wykorzystana w całości.

Rok 2012

W uchwale budżetowej na 2012 rok poza wydatkami na inwestycje klasyfikowanymi w §§ 605 i 606 na wydatki majątkowe zaplanowano środki finansowe:

- w wysokości 5.000,00 zł, w dziale 754 rozdziale 75411 § 6170. Ww. środki zaplanowano z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu specjalnego dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej.
- w wysokości 10.000,00 zł, w dziale 600 rozdziale 60016 § 6300. Ww. środki zaplanowano z przeznaczeniem dla Gminy Tłuchowo zgodnie z uchwałą nr VII/50/11 Rady Gminy Wielgie z dnia 20 maja 2011 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej z przeznaczeniem na uregulowanie gospodarki drogowej oraz umową dotyczącą udzielenia tej pomocy zawartą w dniu 27 czerwca 2012 r.
- w wysokości 324.222,00 zł, w dziale 921 rozdziale 92109 § 6220. Ww. środki zaplanowano z przeznaczeniem dla Ośrodka Kultury Gminy Wielgie na dofinansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych przez OKGW.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów, ustalono, że:

- w dniu 28 lutego 2012 roku zostało zawarte porozumienie pomiędzy Gminą Wielgie, a Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Toruniu, na mocy której Gmina Wielgie zobowiązała się do przekazania na konto funduszu celowego „Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej” środki finansowe w wysokości 5.000,00zł.
Kwota 5.000,00 zł została przekazana z rachunku budżetu gminy na rachunek „Funduszu Wsparcia PSP” w dniu 7 marca 2012 r. (wyciąg bankowy z dnia 7 marca 2012 r.),
Pismem nr WF-313/5/33/2012 z dnia 22 listopada 2012 r. Komendant Wojewódzki PSP przesłał Wójtowi Gminy Wielgie rozliczenie z wykorzystania przekazanych środków finansowych wraz z załączoną kserokopią faktury za zakupiony samochód. Z rozliczenia wynikało, że kwota pomocy finansowej została wykorzystana w całości.

W I półroczu 2012 roku poza opisanymi powyżej wydatkami majątkowymi w kwocie 5.000,00 zł innych wydatków nie zrealizowano.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

Szczegółowe zestawienie otrzymanych dotacji w rozbiciu na poszczególne podziały klasyfikacyjne przedstawiono w rozdziale III, pkt 1.1.2. niniejszego protokołu.

Na podstawie ewidencji księgowej w zakresie dochodów budżetowych kontrolujący ustalili, iż w 2011 r. dokonano następujących zwrotów niewykorzystanych części dotacji:

- do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy:
 - z rozdziału 01095 § 2010 w kwocie 21,39 zł (WB. nr 1960/9 z dnia 30.11.2011 r.),
 - z rozdziału 85195 § 2010 w kwocie 66,81 zł (WB. nr 2212/10 z dnia 30.12.2011 r.),
 - z rozdziału 85213 § 2010 w kwocie 322,77 zł (WB. nr 2212/10 z dnia 30.12.2011 r.),
 - z rozdziału 85213 § 2030 w kwocie 73,06 zł (WB. nr 2212/10 z dnia 30.12.2011 r.),
 - z rozdziału 85216 § 2030 w kwocie 3.642,99 zł (WB. nr 2212/10 z dnia 30.12.2011 r.),
 - z rozdziału 85415 § 2030 w łącznej kwocie 120.070,48 zł (WB. nr 2123/6 z dnia 20.12.2011 r. i nr 1960/9 z dnia 30.11.2011 r.),
- do Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Toruniu:
 - z rozdziału 85395 § 2007 w kwocie 2,73 zł (WB. nr 2181/4 z dnia 28.12.2011 r.),
 - z rozdziału 85395 § 2009 w kwocie 0,14 zł (WB. nr 2181/4 z dnia 28.12.2011 r.),
- do Głównego Urzędu Statystycznego:
 - z rozdziału 75056 § 2010 w kwocie 242,79 zł (WB. nr 1482/3 z dnia 15.09.2011 r.).

Łącznie kontrolowana jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych dotacji w wysokości 124.443,16 zł.

Do terminowości dokonywania zwrotów niewykorzystanych części dotacji za 2011 r. kontrolujący nie wnieśli zastrzeżeń.

2.3.1.1. Prawdliwość wykorzystania dotacji na zadania zleczone.

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej, prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej do syntetycznego konta 130 „wydatki budżetu” i dowodów źródłowych, dokonano ustaleń w zakresie wykorzystania otrzymanych dotacji celowych na dzień 31 grudnia 2011 r.

Szczegółową kontrolą objęto wykorzystanie dotacji na zadania zleczone, otrzymanej przez kontrolowaną jednostkę z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (dz. 010, rozdz. 01095, § 2010).

Poniżej zaprezentowano wyniki kontroli wykorzystania w 2011 r. (II rata) i 2012 r. (I rata) środków pochodzących z dotacji przeznaczonych na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Kontrolę ww. zagadnienia przeprowadzono z uwzględnieniem przepisów:

- ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego do produkcji rolnej (Dz. U. nr 52, poz. 379 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 listopada 2010 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2011 r. (Dz. U. nr 235, poz. 1541),

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2012 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 19),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 maja 2006 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. nr 103, poz. 706),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 17 stycznia 2012 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 87),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. nr 160, poz. 1132 z późn. zm.).

Na podstawie przyjętych od producentów rolnych wniosków o zwrot tego podatku i wydanych decyzji administracyjnych w tej sprawie, kontrolowana jednostka przesała do Wojewody Kujawsko – Pomorskiego „wnioski o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej”.

Rok 2011

We wniosku przesłanym w dniu 17 października 2011 r., zapotrzebowano środki na to zadanie na II ratę w 2011 roku w łącznej kwocie 195.692,69 zł, z tego:

- na zwrot podatku producentom rolnym – 191.855,58 zł,
- na pokrycie kosztów gminy z tym związanych (2%) – 3.837,11 zł.

Kwota dotacji w wysokości zapotrzebowanej przez kontrolowaną jednostkę została przekazana na rachunek dotowanego w dniu 18 listopada 2011 r. (WB z 18 listopada 2011 r., dow. ks. nr 1900/6).

Rok 2012

We wniosku z dnia 16 marca 2012 r., zapotrzebowano środki na I ratę zwrotu w 2012 r. w łącznej kwocie 257.381,69 zł, z tego:

- na zwrot podatku producentom rolnym – 252.334,99 zł,
- na pokrycie kosztów gminy z tym związanych (2%) – 5.046,70 zł.

Kwota dotacji w wysokości zapotrzebowanej przez kontrolowaną jednostkę została przekazana na rachunek dotowanego w dniu 26 kwietnia 2012 r. (WB z dnia 26 kwietnia 2012 r., dow. ks. nr 640/11).

Przyjęcie do budżetu kwot dotacji, o których mowa powyżej następowało każdorazowo wskutek otrzymanej decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego.

Kwoty przyznanych dotacji zostały zaewidencjonowane w dziale 010, rozdział 01095, § 2010.

Kontrolowana jednostka nie wykorzystowała całości środków z dotacji. Pozostała niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 21,39 zł została zwrócona do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w dniu 30 listopada 2011 r. (WB z dnia 30 listopada 2011 r., dow. ks. 1960/9).

Kontrolowana jednostka rozliczyła się z otrzymanych dotacji, przesyłając do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy rozliczenie dotacji na drukach

stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. nr 160, poz. 1132 z późn. zm.) i tak:

- rozliczenie dotacji otrzymanej na realizację II raty zwrotu podatku producentom rolnym w 2011 roku (sprawozdanie okresowe i roczne) przekazano w dniu 12 grudnia 2011 r. (pismo nr GSF.3123.1.11.2011.JŚ),
- rozliczenie dotacji otrzymanej na realizację I raty zwrotu podatku producentom rolnym w 2012 roku przekazano w dniu 7 maja 2012 r. (pismo nr GSF.3123.1.7.2012.JŚ).

Prawidłowość postępowania w sprawie przyznania zwrotu podatku dla producentów rolnych, skontrolowano na podstawie 50 wybranych losowo postępowań przeprowadzonych w 2011 i 2012 roku (po 25 postępowań w każdym z kontrolowanych okresów).

Kontroli poddano decyzje:

Skontrolowane decyzje na podstawie, których dokonano zwrotu podatku w II terminie wypłaty (2011 rok).

Lp.	Nr decyzji	Nr decyzji z I transzy	Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego	Ilość zakupionego oleju napędowego	Kwota zwrotu podatku w I transzy	Limit pozostały do wykorzystania	Kwota zwrotu podatku w II transzy
1	2	3	4	5	6	7	8
1	170065.2011/2	170065.2011.1	517,55	162,99	45,21	472,34	138,54
2	150030.2011/2	-	836,26	304,84	-	-	259,11
3	50052.2011/2	50052.2011.1	858,13	477,85	343,57	514,56	406,17
4	-	50040.2011.1	752,20	*1000,00	752,20	0	-
5	70001.2011/2	70001.2011.1	1718,58	1276,995	615,77	1102,81	1085,45
6	120005.2011/2	120005.2011.1	563,60	354,63	265,50	298,10	298,10
7	150028.2011/2	150028.2011.1	890,03	1277,61	344,17	545,86	545,86
8	90004.2011/2	90004.2011.1	1712,00	742,359	1106,93	605,07	605,07
9	-	160060.2011.1	4096,07	*5000,00	4096,07	0	-
10	150075.2011/2	150075.2011.1	989,04	40,59	207,49	781,55	34,55
11	150087.2011/2	150087.2011.1	923,25	793,61	254,27	668,98	668,98
12	10007.2011/2	10007.2011.1	536,55	243,23	143,07	393,48	206,75
13	140061.2011/2	140061.2011.1	331,14	323,86	67,58	263,5263	263,56
14	90005.2011/2	90005.2011.1	1804,84	500,00	850,00	954,84	425,00
15	-	50069.2011.1	315,79	*500,00	315,79	0	-
16	150042.2011/2	150042.2011.1	1228,01	675,50	420,79	807,22	574,18
17	100070.2011/2	100070.2011.1	1113,31	447,05	781,13	332,18	332,18
18	10061.2011/2	10061.2011.1	1573,84	684,19	1006,09	567,75	567,75
19	50035.2011/2	50035.2011.1	528,51	280,7	298,21	230,30	230,30
20	100009.2011/2	100009.2011.1	1229,54	960,241	422,13	807,41	807,41
21	160062.2011/2	160062.2011.1	1159,67	686,01	587,55	572,12	572,12
22	160142.2011/2	160142.2011.1	673,78	480,92	294,90	378,88	378,88
23	120028.2011/2	120028.2011.1	658,16	218,01	164,62	493,54	185,31
24	10026.2011/2	10026.2011.1	746,35	287,76	343,69	402,66	244,60
25	-	100047.2011.1	500,74	*599,075	500,74	0	-
		Razem	26256,94	11218,95	14.227,47	11193,21	8829,87

* zostały wpisane litry z pierwszego terminu

Skontrolowane decyzje na podstawie, których dokonano zwrotu podatku w I terminie wypłaty (2012 rok).

Lp.	Nr decyzji	Powierzchnia użytków rolnych w ha	Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego	Ilość zakupionego oleju napędowego	Kwota zwrotu podatku	Limit pozostały do wykorzystania
1	2	3	4	5	6	7
1	170065.2012.1	7,08	578,44	212,392	201,77	376,67
2	150030.2012.1	11,44	934,65	526,3	499,99	434,66
3	50052.2012.1	11,7391	959,08	188,62	179,19	779,89
4	50040.2012.1	10,29	840,69	1600	840,69	0
5	70001.2012.1	23,51	1920,77	771,181	732,62	1188,15
6	120005.2012.	7,71	629,91	277,88	263,99	365,92
7	150028.2012.1	12,1755	994,74	478,17	454,26	540,48
8	90004.2012.1	23,42	1913,41	794,36	754,64	1158,77
9	160060.2012.1	56,0338	4577,96	4997	4577,96	0
10	150075.2012.1	13,53	1105,4	196,12	186,31	919,09
11	150087.2012.1	12,6299	1031,86	151,03	143,48	888,38
12	10007.2012.1	7,34	599,68	218,11	207,2	392,48
13	140061.2012.1	4,53	370,1	66,84	63,5	306,6
14	90005.2012.1	24,69	2017,17	1236,45	1174,63	842,54
15	50069.2012.1	4,32	352,94	500	352,94	0
16	150042.2012.1	16,7491	1368,4	850,15	807,64	560,76
17	100070.2012.1	15,23	1244,29	1450	1244,29	0
18	10061.2012.1	21,53	1759	794,48	754,76	1004,24
19	50035.2012.1	7,23	590,69	491,95	467,35	123,34
20	100009.2012.1	16,82	1374,19	629,193	597,73	776,46
21	160062.2012.1	15,76	1287,59	1137,76	1080,87	206,72
22	160142.2012.1	9,2172	753,05	141,08	134,03	619,02
23	120028.2012.1	9,0036	735,59	234,83	223,09	512,5
24	10026.2012.1	10,21	834,16	488,395	463,98	370,18
25	100047.2012.1	6,85	559,65	169,347	160,88	398,77
	Razem	359,0382	29333,41	18601,64	16567,79	12765,62

Kontrolując dokumentację związaną z wydaniem decyzji stwierdzono, że:

- na wnioskach zamieszczano pieczętki wpływu do Urzędu Gminy w Wielkiem świadczące, iż zostały złożone w wymaganym ustawowym terminie,
- wnioski zawierały dane wymagane cytowanymi na wstępie przepisami,
- wykazana we wnioskach powierzchnia użytków rolnych była zgodna z danymi w ewidencji gruntów;
- wydatki na olej napędowy były poniesione przez producentów rolnych w terminach określonych w ustawie i były udokumentowane dowodami zakupu (oryginałami faktur VAT lub potwierdzonymi za zgodność z oryginałem ich kopiami),
- na fakturach znajdowała się stosowna adnotacja pracownika Urzędu „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”,
- w wydanych decyzjach prawidłowo ustalono wysokość kwoty zwrotu podatku akcyzowego (stanowiła ona równowartość iloczynu ilości zakupionego oleju napędowego przez stawkę zwrotu 0,85 zł - w 2011 r. lub 0,95 zł - w 2012 r. ; kwota zwrotu nie przekraczała limitu ustalonego dla producenta rolnego),
- prawidłowo określano w decyzjach roczny limit zwrotu podatku akcyzowego; z uwzględnieniem posiadanych bądź dzierżawionych przez producenta rolnego gruntów rolnych zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2-4 ustawy,

- wypłaty kwoty zwrotu dokonano w sposób wskazany przez producenta
- wydatki z tytułu zwrotu podatku akcyzowego w 2011 roku ujęte zostały w ewidencji księgowej dziale 010 rozdziale 01095 i przedstawiały się następująco (w zł):

Dział	Rozdział		Plan	Wykonanie na 31 grudnia 2011 r.
010	01095	4010	7 832,00	6 830,97
010	01095	4110	1 190,00	1 037,61
010	01095	4120	152,00	122,13
010	01095	4170	990,00	0
010	01095	4210	625,00	345,39
010	01095	4300	1 700,00	1 497,80
010	01095	4430	405 854,00	405 822,80
Razem			418 343,00	415 656,70

- wydatki z tytułu zwrotu podatku akcyzowego w I półroczu 2012 roku ujęte zostały w ewidencji księgowej dziale 010 rozdziale 01095 i przedstawiały się następująco (w zł):

Dział	Rozdział		Plan	Wykonanie na 30 czerwca 2012 r.
010	01095	4010	5 203,00	4 202,57
010	01095	4110	1 178,00	722,41
010	01095	4120	133,00	59,25
010	01095	4170	500,00	0
010	01095	4210	663,00	62,47
010	01095	4300	500,00	0
010	01095	4430	252 835,00	252 335,00
Razem			261 012,00	257 381,69

- w zakresie objętym kontrolą stwierdzono, że wydatki poniesione zostały na cele zgodne z przeznaczeniem określonym w decyzjach, w kwotach wynikających z tych decyzji, uchwały budżetowej oraz planu finansowego.

Nieprawidłowości w zakresie wykorzystania dotacji przeznaczonych na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej nie stwierdzono.

2.3.1.2. Środki na realizację porozumień.

Na podstawie ewidencji do konta jednostki o symbolu 130 i konta budżetu o symbolu 901 oraz sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 rok kontrolujący ustalili, iż jednostka kontrolowana otrzymała następujące dotacje na realizację porozumień:

- dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego - plan po zmianach § 2310 w kwocie 2.000,00 zł dotyczył dotacji ujętej w budżecie gminy z przeznaczeniem na realizacją zadań z zakresu zarządzania drogami gminnymi na podstawie porozumienia nr 1/10 z dnia 29 września 2010 r. oraz aneksu nr 1 z dnia 8 lipca 2011 r. do ww. porozumienia z Gminą Tłuchowo (środki przeznaczone na częściowe pokrycie wynagrodzenia pracownika odpowiedzialnego za zarządzanie drogami). Realizacja planu wyniosła 100%. W dniu 15 grudnia 2011 r. Gmina Wielgie przesłała do Gminy Tłuchowo rozliczenie z wykorzystanej dotacji wraz z kserokopiami dowodów źródłowych potwierdzających wykorzystanie

środków. Z treści rozliczenia jak i z dowodów źródłowych wynika, że dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem,

- dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego - plan po zmianach § 2320 w kwocie 2.000,00 zł dotyczył dotacji ujętej w budżecie gminy na podstawie porozumienia Fn 3053.7.2011 z dnia 27 czerwca 2011 r. zawartego z Powiatem Lipnowskim a przeznaczonej na realizację zadań z zakresu ochrony przeciwpożarowej przez jednostki ochotniczej straży pożarnej działające w Gminie Wielgie tj. dla OSP Zadzuszniaki. Realizacja planu wyniosła 100%. W dniu 26 sierpnia 2011 r. Gmina Wielgie przesłała do Starostwa Powiatowego w Lipnie sprawozdanie z realizacji zadania z zakresu ochrony przeciwpożarowej wraz z rozliczeniem dotacji i kserokopiami faktur potwierdzających wykorzystanie środków (faktury VAT nr WLO/0167/07/11/FVS z dnia 27 lipca 2011r. na kwotę 2.339,99 zł i nr FV/88/07/2011 z dnia 27 lipca 2011 r. na kwotę 190,00 zł). Z treści rozliczenia jak i z dowodów źródłowych wynika, że dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

W zakresie wydatkowania środków z dotacji i rozliczenia dotacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.3.2. Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych.

Kontrolę zagadnienia przeprowadzono w Gminie Wielgie obejmując następujące obszary:

- uchwały organu stanowiącego podejmowane w sprawie dotacji,
- działania organu wykonawczego, w tym zasady, tryb udzielania dotacji z budżetu jst, prawidłowość realizacji umów, uchwał organów stanowiących oraz ustaw,
- sposób i terminowość przekazywania kwot dotacji,
- rozliczanie oraz wykorzystanie dotacji przez jednostkę dotowaną,
- rzetelność dokumentowania rozliczeń udzielonych dotacji,
- zwrot dotacji niewykorzystanej, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie lub nadmiernie pobranej,
- ewidencja księgową i sprawozdawczość budżetowa związana z dotacją.

Na podstawie uchwały budżetowej na 2011 r. (wraz ze zmianami), sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2011 rok oraz ewidencji księgowej w zakresie wydatków kontrolujący ustalili, iż z budżetu gminy dla jednostek sektora finansów publicznych zostały udzielone następujące dotacje:

- na zadania realizowane przez samorządowe instytucje kultury (§ 248) w kwocie 404.500,00 zł, w tym: dotacja dla Biblioteki Publicznej Gminy Wielgie - 189.500,00 zł (w dziale 921 rozdziale 92116) oraz Ośrodka Kultury Gminy Wielgie - 215.000,00 zł (w dziale 921 rozdziale 92109),
- dla Ośrodka Kultury Gminy Wielgie na dofinansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych przez OKGW (w dziale 921 rozdziale 92109 § 6220) w kwocie 331.182,70 zł,
- na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (w dziale 851 rozdziale 85158 § 271) w kwocie 1.000,00 zł,

- na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (w dziale 801 rozdziale 80104 § 231) w kwocie 39.107,64 zł
- dla Powiatu Lipnowskiego zgodnie z umową pomocy finansowej na realizację zadania inwestycyjnego w zakresie remontu drogi Wylazłowo – Mokowo – Dobrzyń nad Wisłą (w dziale 600 rozdziale 60014 § 6300) w kwocie 10.000,00 zł.

2.3.2.1. Dotacje dla samorządowych instytucji kultury.

Kontrola dotacji dla samorządowych instytucji kultury obejmowała następujące zagadnienia:

- czy samodzielnie prowadziły gospodarkę finansowo-księgową,
- czy w budżecie zaplanowano dotacje podmiotową dla instytucji kultury,
- czy dotacje podmiotowe przekazywane były w kwotach wynikających z uchwały budżetowej,
- czy instytucje kultury dopełniły obowiązku przedłożenia Wójtowi w terminie sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za 2011 rok,
- sprawozdawczość budżetową.

W powyższym zakresie sprawdzono następujące dokumenty:

- uchwałę Nr III/24/10 Rady Gminy Wielgie z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie budżetu Gminy Wielgie na rok 2011 ze zmianami,
- uchwałę Nr XV/101/11 Rady Gminy Wielgie z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie budżetu Gminy Wielgie na 2012 rok ze zmianami,
- ewidencję konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” dotyczącą dotacji w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” i § 6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”,
- zbiorcze sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku oraz za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku,
- kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku oraz wg stanu na koniec II kwartału 2012 roku,
- kwartalne sprawozdanie Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku oraz wg stanu na koniec II kwartału 2012 r.,
- kwartalne sprawozdanie Rb-N o stanie należności samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku oraz wg stanu na koniec II kwartału 2012 r.,
- kwartalne sprawozdanie Rb-UN uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku oraz wg stanu na koniec II kwartału 2012 r.
- informację o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za rok 2011 i pierwsze półrocze 2012 roku.

W Gminie Wielgie funkcjonowały dwie instytucje kultury – Biblioteka Publiczna Gminy Wielgie oraz Ośrodek Kultury Gminy Wielgie.

Kierownicy obu instytucji kultury zatrudniali głównych księgowych. Instytucje kultury były wydzielone z budżetu i samodzielnie prowadziły gospodarkę finansową i zapewniały we

✓ ca

[Handwritten signature]

własnym zakresie obsługę księgową.

Plany działalności samorządowej instytucji kultury, o którym mowa w art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 406), zatwierdzone zostały przez dyrektorów instytucji kultury. Plany te spełniały wymogi art. 27 ust. 4 tejże ustawy.

Rok 2011

Z budżetu gminy dla samorządowych instytucji kultury w 2011 r. w zakresie dotacji podmiotowych zaplanowano kwotę 404.500,00 zł, dotacje udzielone wyniosły 404.500,00 zł, co stanowiło 100 % planu. W rozbiciu na poszczególne instytucje kultury przedstawiało się to następująco:

- dla Ośrodka Kultury Gminy Wielgie - dział 921, rozdział 92109, § 2480 – plan 215.000,00 zł, wykonanie 215.000,00 zł.
- dla Biblioteki Publicznej Gminy Wielgie - dział 921, rozdział 92116, § 2480 – plan 189.500,00 zł, wykonanie 189.500,00 zł.

Oprócz dotacji podmiotowej Ośrodek Kultury Gminy Wielgie otrzymał w 2011 r. dotację celową z budżetu gminy Wielgie na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji prowadzonej przez OKGW w kwocie 331.182,70 zł (plan 332.000,00 zł). Dotację ujęto w w dziale 921 rozdziale 92109 § 6220. Zagadnienie dotyczące dotacji celowej opisano w niniejszym rozdziale protokołu w pkt 2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

Rok 2012

W budżecie gminy w 2012 r. dla samorządowych instytucji kultury w zakresie dotacji podmiotowych zaplanowano kwotę 415.970,00 zł, dotacje udzielone do dnia 30 czerwca 2012 r. wyniosły 232.500,00 zł, co stanowiło 55,89 % planu. W rozbiciu na poszczególne instytucje kultury przedstawiało się to następująco:

- dla Ośrodka Kultury Gminy Wielgie - dział 921, rozdział 92109, § 2480 – plan 220.970,00 zł, wykonanie 135.000,00 zł.
- dla Biblioteki Publicznej Gminy Wielgie - dział 921, rozdział 92116, § 2480 – plan 195.000,00 zł, wykonanie 97.500,00 zł.

Ustalenia:

- ewidencja analityczna do konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” dotycząca dotacji w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządową instytucję kultury” prowadzona była z podziałem na poszczególne instytucje kultury.
- planowane kwoty wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku były zgodne z uchwalonym budżetem, natomiast kwoty wykazane w kolumnie „ wydatki wykonane” były zgodne z ewidencją księgową.
- zgodnie z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz.1240 z późn. zm.) instytucje kultury przedstawiły sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego jednostki za 2011 r. oraz informacje o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2012 roku, w terminach określonych w ustawie.
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej sprawdzono kompletność jednostkowych sprawozdań budżetowych: Rb-Z, Rb-N, Rb-UN, RB-UZ wg stanu na koniec IV kwartału 2011 oraz wg stanu na koniec II kwartału 2012 r. stwierdzono, że obie samorządowe instytucje

kultury złożyły w/w sprawozdania.
W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.2.1. Dotacje dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych.

W 2011 roku Gmina Wielgie udzieliła dotacji dla:

- Gminy Miasta Włocławek na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (w dziale 851 rozdziale 85158 § 271) w kwocie 1.000,00 zł (w dniu 28 listopada 2011 r. – WB z dnia 28 listopada 2011 r.) jako wsparcie utrzymania izby wytrzeźwień we Włocławku na podstawie umowy o pomoc finansową z dnia 2 listopada 2011 r.,
- Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumienia między jednostkami samorządu terytorialnego (w dziale 801 rozdziale 80104 § 231) w kwocie 39.107,64 zł jako zwrot kosztów dotacji na dziecko z terenu Gminy Wielgie (dla 8 dzieci) przekazywanych przez Miasto i Gminę Dobrzyń nad Wisłą dla Niepublicznego Przedszkola „Zielona Kraina” w Krojczynie.
- Powiatu Lipnowskiego zgodnie z umową pomocy finansowej na realizację zadania inwestycyjnego w zakresie remontu drogi Wylazłowo – Mokowo – Dobrzyń nad Wisłą (w dziale 600 rozdziale 60014 § 6300) w kwocie 10.000,00 zł. Zagadnienie dotyczące dotacji celowej dla Powiatu Lipnowskiego opisano w niniejszym rozdziale protokołu w pkt 2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe

Ustalenia:

- ewidencja analityczna do konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” prowadzona była z podziałem na poszczególne podmioty otrzymujące dotacje z budżetu Gminy Wielgie.
- zgodę na udzielenie pomocy finansowej wyraziła rada Gminy Wielgie w uchwałach: nr V/37/11 z dnia 30 marca 2011 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Miastu Włocławek na utrzymanie izby Wytrzeźwień we Włocławku w 2011 r. i nr VII/50/11 z dnia 20 maja 2011 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Lipnowskiemu,
- dotacja dotycząca zwrotu kosztów za pobyt dzieci z terenu Gminy Wielgie w Niepublicznym Przedszkolu była przekazywana na podstawie miesięcznych not księgowych wystawianych przez Urząd Miasta i Gminy w Dobrzyniu nad Wisłą, w których określano wysokość dotacji uzależnioną od liczby dzieci uczęszczających do przedszkola w danym miesiącu.
- dotowane podmioty złożyły rozliczenie z wykorzystania dotacji wraz z kserokopiami dowodów źródłowych potwierdzających wykorzystanie środków. Z treści rozliczenia jak i z dowodów źródłowych wynika, że dotacje zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem.
- planowane kwoty wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku były zgodne z uchwalonym budżetem, natomiast kwoty wykazane w kolumnie „ wydatki wykonane” były zgodne z ewidencją księgową wydatków.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.3. Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Przedmiotem kontroli legalności działań podejmowanych, w zakresie zlecenia określonych zadań publicznych do realizacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i niedziałającym w celu osiągnięcia zysku, były następujące zagadnienia:

- zakres wykonywanych w 2011 roku przez organy Gminy Wielgie zadań publicznych,
- kompetencje właściwych organów gminy do dysponowania środkami publicznymi w celu realizacji tych zadań, poprzez dokonanie z budżetu gminy wydatku w formie dotacji,
- stosowanie przez właściwe organy Gminy Wielgie unormowań ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, określających przedmiot współpracy z organizacjami pozarządowymi, prowadzącymi działalność pożytku publicznego ,
- podejmowanie z nimi współpracy w formie powierzania wykonywania zadań publicznych lub wspierania ich realizacji,
- przestrzeganie unormowań tej ustawy w zakresie dotyczącym terminu, treści i sposobu ogłoszenia otwartego konkursu ofert,
- wyboru oferty zgodnie z zasadami pomocniczości, suwerenności stron oraz partnerstwa.

Podjęte czynności kontrolne, zmierzały do ustalenia przestrzegania zasad i trybu udzielania dotacji, w zakresie:

- spełnienia warunków przedmiotowych,
- stosowania obowiązujących kryteriów podmiotowych.

Szczegółowa kontrola postępowania organów Gminy Wielgie w zakresie udzielania i rozliczania dotacji, polegała na zapoznaniu się z dokumentacją przedstawiającą przeprowadzone postępowania w przedmiocie:

- zlecenia zadań publicznych do realizacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych,
- udzielania dotacji finansujących te zadania,
- kontrolowania wykorzystania przekazanych dotacji,
- rozliczania udzielonych dotacji.

Wymienione zagadnienia, stanowiące treść analizowanej dokumentacji, były podstawą dla dokonania ustaleń zaprezentowanych poniżej, poczynionych w oparciu o unormowania obowiązującego w badanym okresie prawa, ustanawiającego zasady oraz wyznaczającego tryb udzielania dotacji celowych.

Rada Gminy Wielgie uchwała:

- nr XLVII/296/10 z dnia 10 listopada 2010 r. przyjęła roczny program współpracy Gminy Wielgie z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2011.
- nr III/16/10 Rady Gminy Wielgie z dnia 28 grudnia 2010 r. ustaliła warunki i tryb wspierania finansowego rozwoju sportu.

Na podstawie uchwały budżetowej na 2011 r. (wraz ze zmianami), sprawozdania budżetowego z wykonania planu wydatków za IV kwartały 2011 r. oraz ewidencji księgowej w zakresie wydatków kontrolujący ustalili, iż w okresie poddanym kontroli z budżetu Gminy Wielgie dla jednostek spoza sektora finansów publicznych przekazano dotacje sklasyfikowane w:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wydatki wykonane
854	85418	2820	2 000,00	1 853,50
921	92195	2820	1 500,00	0
926	92605	2820	76 500,00	70 254,79
Razem paragraf			80 000,00	72 108,29
801	80104	2580	3 000,00	3 000,00
Razem paragraf			3 000,00	3 000,00
Łącznie			83 000,00	75 108,29

Szczegółową kontrolą objęto dotacje udzielone w 2011 roku dla Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Wsi Czarne i Okolic, dla Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „Wicher” i dla Stowarzyszenia Rozwoju Gminy Wielgie „Przyszłość”, tj. dotacje ujęte w dz. 926 rozdz. 92605 § 2820 klasyfikacji budżetowej.

Dotacja dla Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „Wicher”.

Wójt gminy Wielgie zarządzeniem nr 2/2011 z dnia 12 stycznia 2011 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Wielgie w roku 2011 (treść ogłoszenia zawarto w załączniku nr 1 do zarządzenia, a regulamin otwartego konkursu ofert w załączniku nr 2 do zarządzenia). W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Wielgie oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu (zdjęto w dniu 3 lutego 2011 r.).

Zgodnie z treścią ogłoszenia termin składania ofert wyznaczono do dnia 2 lutego 2011 r. do godz. 14.00. Na realizację zadania w zakresie upowszechniania sportu przeznaczono 27.000,00 zł. Termin realizacji zadania został ustalony od dnia 14 lutego do dnia 30 listopada 2011r.

W wyznaczonym terminie wpłynęły dwa wnioski: Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Wsi Czarne i Okolic i Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „Wicher”.

Komisja konkursowa (powołana zarządzeniem nr 15/11 Wójta Gminy Wielgie z dnia 2 lutego 2011 r.) dokonała otwarcia ofert i uznała, że wnioski spełniały kryteria określone w załącznikach do Zarządzenia nr 2/2011, co zostało udokumentowane protokołem z dnia 3 lutego 2011 r. z posiedzenia komisji konkursowej w sprawie otwarcia ofert zgłoszonych w otwartym konkursie ofert (...). Komisja dokonała także wyboru ofert: przyjmując ofertę Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „Wicher” i odrzucając ofertę Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Wsi Czarne i Okolic jako ofertę zawierającą błędy rachunkowe mające wpływ na wykazane koszty całkowite zadania oraz z powodu braku możliwości uzyskania wyjaśnień, uzupełnień i negocjacji w terminie umożliwiającym rozpatrzenie oferty zgodnie z regulaminem konkursu, co zostało udokumentowane protokołem z dnia 8 lutego 2011 r. z posiedzenia komisji konkursowej w sprawie wyboru ofert zgłoszonych w otwartym konkursie ofert (...).

Wójt Gminy Wielgie zatwierdził propozycję komisji konkursowej i przyznał dotację w wysokości 1.500,00 zł dla Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „Wicher”. Ogłoszenie o wyniku konkursu zamieszczone zostało na stronie internetowej urzędu w Biuletynie Informacji publicznej i na tablicy ogłoszeń Urzędu (wywieszono w dniu 9 lutego 2011 r., a zdjęto w dniu 9 marca 2011 r.).

Umowa nr 1/2011 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu poprzez zajęcia z aerobiku” z Gminnym Ludowym Klubem Sportowym „Wicher” została zawarta w dniu 14 lutego 2011 roku. W umowie postanowiono, że przyznane

środki w wysokości 48.000,00 zł zostaną przekazane w dwóch transzach w terminie do 22 lutego (420,00 zł) i do 22 kwietnia (1.080,00 zł). Termin wykonania zadania ustalono w okresie od 14 lutego do 30 listopada 2011 r. Przyznane środki finansowe zostały przekazane w wysokościach określonych w umowie w dniach: 22 lutego 2011 r., 21 kwietnia 2011 r., co potwierdzają wyciągi bankowe z tych dni. Wydatki ujęto w dz. 926 rozdz. 92605 § 2820 klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z planem.

W dniu 30 czerwca 2011 r. Klub dokonał zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 600,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy z tego dnia. W tym samym dniu Klub przedstawił sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego wraz z rozliczeniem udzielonej z budżetu dotacji. W trakcie kontroli poprawności rozliczenia dotacji udzielonej klubowi sportowemu stwierdzono, iż:

- do rozliczenia dotacji załączono zestawienie poniesionych wydatków wraz z kserokopiami dowodów źródłowych potwierdzającymi dokonywanie wydatków związanych z realizacją zadań publicznych objętych umową,
- z rozliczenia dotacji wynikało, że Klub wykorzystał dotację zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie,
- dotowany podmiot nie wykorzystał dotacji w całości, a niewykorzystaną część dotacji zwrócił w terminie na rachunek bankowy donatora.

Zarządzeniem nr 3/2011 z dnia 12 stycznia 2011 r. Wójt Gminy Wielgie ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego z zakresu wspierania rozwoju sportu na terenie Gminy Wielgie w roku 2011 (treść ogłoszenia zawarto w załączniku nr 1 do zarządzenia, a regulamin otwartego konkursu ofert – wspieranie rozwoju sportu w załączniku nr 2 do zarządzenia). W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Wielgie oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu (zdjęto w dniu 3 lutego 2011 r.).

Zgodnie z treścią ogłoszenia termin składania ofert wyznaczono do dnia 2 lutego 2011 r. do godz. 14.00. Na realizację zadania w zakresie upowszechniania sportu przeznaczono 48.000,00 zł. Termin realizacji zadania został ustalony od dnia 14 lutego do dnia 30 listopada 2011 r.

W wyznaczonym terminie wpłynął wniosek Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „Wicher”. Komisja konkursowa (powołana zarządzeniem nr 14/11 Wójta Gminy Wielgie z dnia 2 lutego 2011 r.) dokonała otwarcia ofert i uznała, że wniosek spełniał kryteria określone w załącznikach do Zarządzenia nr 3/2011, co zostało udokumentowane protokołem z dnia 3 lutego 2011 r. z posiedzenia komisji konkursowej w sprawie otwarcia ofert zgłoszonych w otwartym konkursie ofert (...). Komisja dokonała także wyboru oferty, co zostało udokumentowane protokołem z dnia 8 lutego 2011 r. z posiedzenia komisji konkursowej w sprawie wyboru ofert zgłoszonych w otwartym konkursie ofert (...).

Wójt Gminy Wielgie zatwierdził propozycję komisji konkursowej i przyznał dotację w wysokości 48.000,00 zł dla Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „Wicher”. Ogłoszenie o wyniku konkursu zamieszczone zostało na stronie internetowej urzędu w Biuletynie Informacji publicznej i na tablicy ogłoszeń Urzędu (wywieszono w dniu 9 lutego 2011 r., a zdjęto w dniu 9 marca 2011 r.).

Umowa nr 2/2011 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Wspieranie rozwoju sportu na terenie gminy Wielgie w roku 2011” z Gminnym Ludowym Klubem Sportowym „Wicher” została zawarta w dniu 14 lutego 2011 roku. W umowie postanowiono, że przyznane środki w wysokości 48.000,00 zł zostaną przekazane w czterech transzach w terminie do 22 lutego (11.190,00 zł), do 22 kwietnia (12.870,00 zł), do 29 lipca (14.990,00 zł) i do 8 listopada

(8.950,00 zł). Termin wykonania zadania ustalono w okresie od 14 lutego do 30 listopada 2011 r. Przyznane środki finansowe zostały przekazane w wysokościach określonych w umowie w dniach: 22 lutego 2011 r., 21 kwietnia 2011 r., 28 lipca 2011 r. i 8 listopada 2011 r., co potwierdzają wyciągi bankowe z tych dni. Wydatki ujęto w dz. 926 rozdz. 92605 § 2820 klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z planem.

W dniu 15 grudnia 2011 r. Klub dokonał zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 113,24 zł, co potwierdza wyciąg bankowy z tego dnia. W dniu 30 grudnia 2011 roku (data wpływu sprawozdania do Urzędu) Klub przedstawił sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego wraz z rozliczeniem udzielonej z budżetu dotacji. W trakcie kontroli poprawności rozliczenia dotacji udzielonej klubowi sportowemu kontrolujący stwierdzili, iż:

- do rozliczenia dotacji załączono zestawienie poniesionych wydatków wraz z kserokopiami dowodów źródłowych potwierdzającymi dokonywanie wydatków związanych z realizacją zadań publicznych objętych umową,
- z rozliczenia dotacji wynikało, że Klub wykorzystał dotację zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie,
- dotowany podmiot nie wykorzystał dotacji w całości, a niewykorzystaną część dotacji zwrócił w terminie na rachunek bankowy donatora.

Dotacja dla Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Wsi Czarne i Okolic.

Wójt Gminy Wielgie zarządzeniem nr 20/2011 z dnia 14 lutego 2011 r. ponownie ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury i sportu na terenie Gminy Wielgie w 2011 r. (treść ogłoszenia zawarto w załączniku nr 1 do zarządzenia, a regulamin otwartego konkursu ofert w załączniku nr 2 do zarządzenia). W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Wielgie oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu (zdjęto w dniu 9 marca 2011 r.).

Zgodnie z treścią ogłoszenia termin składania ofert wyznaczono do dnia 7 marca 2011 r. do godz. 14.00. Na realizację zadania w zakresie upowszechniania sportu przeznaczono 22.000,00 zł. Termin realizacji zadania został ustalony od dnia 28 marca do dnia 30 listopada 2011 r.

W wyznaczonym terminie wpłynął wniosek Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Wsi Czarne i Okolic.

Komisja konkursowa (powołana zarządzeniem nr 27/11 Wójta Gminy Wielgie z dnia 8 marca 2011 r.) dokonała otwarcia ofert i uznała, że wniosek spełniał kryteria określone w załącznikach do Zarządzenia nr 20/2011, co zostało udokumentowane protokołem z dnia 9 marca 2011 r. z posiedzenia komisji konkursowej w sprawie otwarcia ofert zgłoszonych w otwartym konkursie ofert (...). Komisja dokonała także wyboru oferty, co zostało udokumentowane protokołem z dnia 24 marca 2011 r. z posiedzenia komisji konkursowej w sprawie wyboru ofert zgłoszonych w otwartym konkursie ofert (...).

Wójt Gminy Wielgie zatwierdził propozycję komisji konkursowej i przyznał dotację w wysokości 21.905,00 zł dla Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Wsi Czarne i Okolic. Ogłoszenie o wyniku konkursu zamieszczone zostało na stronie internetowej urzędu w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń Urzędu (wywieszono w dniu 25 marca 2011 r., a zdjęto w dniu 8 kwietnia 2011 r.).

Umowa nr 3/2011 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu” ze Stowarzyszeniem na Rzecz Rozwoju Wsi Czarne i Okolic została zawarta w dniu 1 kwietnia 2011 roku. W umowie postanowiono, że przyznane środki w wysokości 21.905,00 zł zostaną przekazane w trzech transzach w terminie do 28 kwietnia (10.313,00 zł), do 29 lipca (4.259,00 zł) i do 21 października (7.333,00 zł). Termin wykonania

zadania ustalono w okresie od 4 kwietnia do 30 listopada 2011 r. Przyznane środki finansowe zostały przekazane w wysokościach określonych w umowie w dniach: 27 kwietnia 2011 r., 28 lipca 2011 r. i 21 października 2011 r., co potwierdzają wyciągi bankowe z tych dni. Wydatki ujęto w dz. 926 rozdz. 92605 § 2820 klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z planem.

W dniu 14 grudnia 2011 r. Stowarzyszenie dokonało zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 1.036,97 zł, co potwierdza wyciąg bankowy z tego dnia. W dniu 30 grudnia 2011 roku (data wpływu do Urzędu) Stowarzyszenie przedstawiło sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego wraz z rozliczeniem udzielonej z budżetu dotacji. W trakcie kontroli poprawności rozliczenia dotacji udzielonej stowarzyszeniu kontrolujący stwierdzili, iż:

- do rozliczenia dotacji załączono zestawienie poniesionych wydatków wraz z kserokopiami dowodów źródłowych potwierdzającymi dokonywanie wydatków związanych z realizacją zadań publicznych objętych umową,
- z rozliczenia dotacji wynikało, że Stowarzyszenie wykorzystało dotację zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie,
- dotowany podmiot nie wykorzystał dotacji w całości, a niewykorzystaną część dotacji zwrócił w terminie na rachunek bankowy donatora.

Dotacja dla Stowarzyszenia Rozwoju Gminy Wielgie „Przyszłość”.

Umowa nr 4/2011 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu poprzez zajęcia aerobiku” ze Stowarzyszeniem Rozwoju Gminy Wielgie „Przyszłość” została zawarta w dniu 1 września 2011 roku. Zadanie zlecono na mocy art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. Dz. U. z 2010 r. nr 234, poz. 1536 z późn. zm.). W umowie postanowiono, że przyznane środki w wysokości 600,00 zł zostaną przekazane na zrealizowanie 10 godzin zajęć aerobiku dla grupy 15 pań. Termin wykonania zadania ustalono w okresie od 1 września do 9 października 2011 r. Przyznane środki finansowe zostały przekazane w wysokości określonej w umowie w dniu 14 września 2011 r., co potwierdza wyciąg bankowy z tego dnia. Wydatki ujęto w dz. 926 rozdz. 92605 § 2820 klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z planem.

W dniu 14 października 2011 roku (data wpływu do Urzędu) Stowarzyszenie przedstawiło sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego wraz z rozliczeniem udzielonej z budżetu dotacji. W trakcie kontroli poprawności rozliczenia dotacji udzielonej stowarzyszeniu kontrolujący stwierdzili, iż:

- do rozliczenia dotacji załączono zestawienie poniesionych wydatków wraz z kserokopiami dowodów źródłowych potwierdzającymi dokonywanie wydatków związanych z realizacją zadań publicznych objętych umową,
- z rozliczenia dotacji wynikało, że Stowarzyszenie wykorzystało dotację zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Dług publiczny.

Na koniec 2011 roku Gmina Wielgie posiadała zadłużenie w wysokości 3.445.755,00 zł, dotyczyło to:

- 8 umów pożyczek zaciągniętych w latach 2007-2011 w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na łączną kwotę 2.217.741,00 zł, z tego na 31 grudnia 2011 r. pozostało do spłaty 763,755,00 zł,

- 1 umowy zaciągniętej w 2011 roku w Banku Gospodarstwa Krajowego do kwoty 904.563,00 zł (faktyczna kwota pożyczki wyniosła 367.562,68 zł), pożyczka została spłacona w dniu 27 grudnia 2011 r.
- 2 umów kredytowych zaciągniętych w latach 2010 - 2011 na sfinansowanie deficytu budżetowego na łączną kwotę 2.700.000,00 zł, z tego na dzień 31 grudnia 2011 roku pozostało do spłaty 2.682.000,00 zł.

Zadłużenie to stanowiło 14,86 % wykonanych dochodów budżetowych w 2011 roku.

Roczne obciążenie finansowe Gminy Wielgie z tytułu spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami wyniosło w 2011 r. 751.676,15 zł, (z tego: spłata rat kapitałowych 658.912,68 zł, w tym: kredyty - 18.000,00 zł i pożyczki - 640.912,68 zł oraz spłata odsetek 92.763,47 zł, w tym: odsetki od kredytów - 76.069,58 zł i odsetki od pożyczek - 16.693,89 zł), co stanowiło 3,24 % planowanych dochodów na 2011 r. i mieściło się w granicach określonych w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (DZ. U. nr 157, poz. 1241 z późn. zm.). Zgodnie z brzmieniem art. 169 cytowanej ustawy o finansach publicznych: „łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek nie może przekroczyć 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego”.

3.1.1. Pożyczki.

Kontrolę pożyczek za okres objęty kontrolą przeprowadzono pod kątem:

- prawidłowości zawierania umów pożyczki w aspekcie przestrzegania przepisów art. 46 ustawy o samorządzie gminnym i art. 194 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (dla umów wcześniejszych) lub art. 262 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- prawidłowości zaciągania zobowiązań długoterminowych - decyzja organu stanowiącego, (art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c ustawy o samorządzie gminnym),
- prawidłowości zaewidencjonowania pożyczek w księgach rachunkowych gminy (budżetu),
- zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową,
- prawidłowości ujęcia w bilansie za 2011 r. wielkości zobowiązań z tytułu pożyczek.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- umowy pożyczki,
- ewidencję księgową konta 260 „Zobowiązania finansowe”,
- dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji księgowej zapisów,
- bilans z wykonania budżetu Gminy Wielgie sporządzony za 2011 r.

Na podstawie zapisów na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, ustalono, że w 2011 roku Gmina Wielgie posiadała zadłużenie z tytułu ośmiu pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu i jednej pożyczki zaciągniętej w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z PROW. W tym okresie dokonała spłat rat pożyczek w kwocie 640.912,68 zł, a stan pożyczek na 31 grudnia 2011 r. wynosił 763,755,00 zł.

Ustalono ponadto, że część pożyczki zaciągniętej na rozbudowę stacji uzdatniania wody w

Orłowie została umorzona – umorzona część pożyczki wynosiła 240.000,00 zł.

Z przedłożonej do kontroli ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 260 wynika, że jest ona prowadzona według poszczególnych umów pożyczkowych, a sposób prowadzenia ksiąg analitycznych odpowiada postanowieniom zawartym w obowiązującej polityce rachunkowości.

Zestawienie umów pożyczkowych obowiązujących w 2011 r., terminowość spłat rat pożyczek oraz stan zadłużenia na koniec 2011 r., analizę przestrzegania terminów zapłaty odsetek od pożyczek w 2011 r. włączono do akt kontroli – **Akta Kontroli nr 7/13/III.3.1.1./1.**

Ustalenia:

- 1). Umowy pożyczek były zawarte zgodnie z treścią art. 46 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym i art. 194 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (dla umów wcześniejszych) lub art. 262 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 2). Zaciągnięcie pożyczek było poprzedzone stosownymi uchwałami organu stanowiącego, tj. uchwałami Rady Gminy Wielgie: nr X/57/2007 z dnia 20 lipca 2007 r., nr XXX/197/09 z dnia 29 czerwca 2009 roku, nr XLVI/286/10 z dnia 27 października 2010 roku; nr VI/45/11 z dnia 27 kwietnia 2011 roku, nr VI/47/11 z dnia 27 kwietnia 2011 roku, nr VI/48/11 z dnia 27 kwietnia 2011 roku, IX/59/11 z dnia 15 lipca 2011 roku. Pożyczka w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z PROW została zaciągnięta na podstawie zarządzenia nr 9/11 Wójta Gminy Wielgie z dnia 17 stycznia 2011 r. działającego z upoważnienia Rady Gminy Wielgie udzielonego uchwałą nr III/24/10 tejże Rady z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wielgie na 2011 rok (§ 11 pkt 1 uchwały).
- 3). Kontrolowana jednostka, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, uzyskała pozytywne opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w zakresie możliwości spłaty pożyczek zaciąganych przez Gminę Wielgie.
- 4). Prawidłowo zaewidencjonowano w księgach budżetu Gminy Wielgie spłaty rat pożyczek (konto 260/ konto 133 z uwzględnieniem analityki).
- 5). Badając terminowość spłat odsetek od pożyczek przeanalizowano zapisy umowne (dla pożyczek zaciągniętych na podstawie umów nr PW07017/GW-su i nr PW09026/OW-kk), które porównano z ewidencją księgową oraz dowodami źródłowymi (wyciągami bankowymi). Stwierdzono, że spłaty odsetek od zaciągniętych pożyczek przypadających do zapłaty w 2011 r. dokonywano z zachowaniem terminów.
- 6). Sposób ewidencjonowania pożyczek w księgach rachunkowych Gminy Wielgie był zgodny z zasadami określonymi w polityce rachunkowości.

Rzetelność i terminowość ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych prowadzonych dla budżetu gminy - zapisów na koncie 260 zbadano w oparciu o dokumenty źródłowe (wyciągi bankowe) dla wszystkich pożyczek spłacanych w 2011 r. Na podstawie zapisów księgowych dla pożyczek porównanych z dowodami źródłowymi kontrolujący stwierdzili, że badana jednostka rzetelnie i terminowo ewidencjonowała zdarzenia gospodarcze dotyczące zaciągniętych pożyczek.

- 7). Badając prawidłowość danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według

tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r., ustalono, że jednostka w pozycji E2 "kredyty i pożyczki" wykazała kwotę zadłużenia ogółem 3.445.755,00 zł, w tym: jako zadłużenie wobec wierzycieli sektora finansów publicznych (kol. 4 i kol. 7) 763.755 zł i wobec banków (kol.10) 2.682.000,00 zł. Wykazane w sprawozdaniu dane porównano z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych Gminy Wielgie tj. zestawieniem obrotów i sald kont syntetycznych na dzień 31 grudnia 2011 roku. W wyniku porównania stwierdzono, że wykazana w sprawozdaniu wielkość zadłużenia z tytułu pożyczek była zgodna z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych tj. z saldem konta 260 „Zobowiązania finansowe” (strona Ma), wynoszącym 763.755,00 zł (dla pożyczek, kredyty opisano w części III. pkt 3.1.2 protokołu) i tym samym ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2011 r. były zgodne z ewidencją księgową.

- 8). W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Wielgie (budżet) w pasywach poz. I.1 Zobowiązania finansowe wykazano prawidłową wartość zadłużenia tj. kwotę 3.445.755,00 zł (z tego: poz. I.1.1 Zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy) 359.640,00 zł oraz I.1.2. Zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 m-cy) 3.086.115,00 zł.

3.1.2. Kredyty.

Kontrolę kredytów przeprowadzono pod kątem:

- prawidłowości zawierania umów kredytu w aspekcie przestrzegania przepisów art. 46 ustawy o samorządzie gminnym i art. 262 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych lub art. 194 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (dla umów wcześniejszych),
- prawidłowości zaciągania zobowiązań długoterminowych - decyzja organu stanowiącego, (art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c ustawy o samorządzie gminnym),
- przestrzegania obowiązku uzyskiwania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki – art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych lub art. 83 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (dla umów wcześniejszych),
- stosowania prawidłowej formy zabezpieczania kredytów,
- prawidłowości zaewidencjonowania kredytów w księgach rachunkowych gminy (budżetu),
- przestrzegania terminów spłat odsetek oraz rat kapitałowych kredytów przypadających za okres od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011 r.,
- zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową,
- prawidłowości ujęcia w bilansie za 2011 r. wielkości zobowiązań z tytułu kredytów,
- przeprowadzania inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald (zgodności sald wykazanych w księgach rachunkowych jednostki ze stanem kredytów wykazanym przez kredytodawców na dzień 31 grudnia 2011 r.).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- umowy kredytowe,
- ewidencję księgową (syntetyczną i analityczną),
- dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji księgowej zapisów (wyciągi bankowe dokumentujące zapłatę rat kapitałowych i odsetek od kredytów, pisma banków informujące o sposobie i wysokości naliczonych odsetek),
- bilans z wykonania budżetu Gminy Wielgie sporządzony za 2011 r.

- bankowe potwierdzenia sald w przedmiocie wysokości zadłużenia z tytułu kredytów.

Na podstawie ewidencji księgowej, tj. zestawienia obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. stwierdzono, że Gmina Wielgie na koniec 2011 roku posiadała zadłużenie w wysokości 2.682.000,00 zł z tytułu zaciągniętych 2 kredytów w latach 2006 - 2011 roku.

Zestawienie umów kredytowych obowiązujących w 2011 r., terminowość spłat rat kredytów oraz stan zadłużenia na koniec 2011 r., analizę przestrzegania terminów zapłaty odsetek od kredytów w 2011 r. włączono do akt kontroli – **Akta Kontroli nr 7/13/III.3.1.2/1.**

Ustalenia:

- 1). W imieniu Gminy Wielgie umowy kredytowe podpisywał Wójt Gminy Wielgie. Umowy zawierały kontrasygnatę Skarbnika Gminy. W świetle dokonanych ustaleń stwierdzono, że umowy kredytu zawarte były zgodnie z treścią art. 46 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym i art. 262 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- 2). Każdorazowo zaciągnięcie kredytu poprzedzone zostało uchwałą organu stanowiącego. Rada Gminy Wielgie zgodnie z treścią art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c ustawy o samorządzie gminnym, na mocy uchwał: nr XLII/270/10 z dnia 26 lipca 2010 roku i nr XII/73/11 z dnia 4 października 2011 roku wyraziła wolę zaciągnięcia kredytów bankowych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego Gminy Wielgie,
- 3). Kontrolowana jednostka, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych uzyskała pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w zakresie możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez Gminę,
- 4). Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że kredyty bankowe ujmowano w księgach rachunkowych prowadzonych dla budżetu Miasta prawidłowo na koncie 134 „Kredyty bankowe”.
- 5). Kontrolujący stwierdzili, w oparciu o ewidencję księgową, że prowadzona ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.
- 6). Prawidłowo zaewidencjonowano w księgach budżetu Gminy Wielgie spłaty rat kredytów (konto 134/ konto 133 z uwzględnieniem analityki).
- 7). Badając terminowość spłat odsetek od kredytów przeanalizowano zapisy umowne obu kredytów, które porównano z ewidencją księgową oraz dowodami źródłowymi (wyciągami bankowymi). Stwierdzono, że spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów przypadających do zapłaty w 2011 r. dokonywano z zachowaniem terminów.
- 8). Dane dotyczące stanu zaciągniętych kredytów wykazane w sprawozdaniach Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. były zgodne z ewidencją księgową. Jednostka kontrolowana wykazała w pozycji E2 ”kredyty i pożyczki” kwotę zadłużenia ogółem 3.445.755,00 zł, z tego kwotę 2.682.000,00 zł jako zobowiązania z tytułu kredytów wykazano w kolumnie 10 „wierzyciel krajowy - banki”.
- 9). Banki w których Gmina Wielgie zaciągnęło kredyty zawiadomiły (potwierdziły saldo) badaną jednostkę o wysokości niespłaconych kredytów na dzień 31 grudnia 2011 r. Wysokość

kredytów wskazana przez banki była zgodna z saldem konta 134 „Kredyty bankowe” na koniec 2011 r.

- 10). W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Wielgie (budżet) w pasywach poz. I.1 Zobowiązania finansowe wykazano prawidłową wartość zadłużenia tj. kwotę 3.445.755,00 zł (z tego: poz. I.1.1 Zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy) 359.640,00 zł oraz I.1.2. Zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 m-cy) 3.086.115,00 zł.

3.1.3. Poręczenia, gwarancje.

W zakresie udzielania poręczeń i gwarancji kontrolujący sprawdzili czy:

- zaplanowano w uchwałach budżetowych na lata 2011 i 2012 wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji,
- ustalono maksymalną wysokość poręczeń, do której Wójt Gminy Wielgie mógł samodzielnie udzielić poręczeń i gwarancji, zgodnie z treścią art. 94 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwały budżetowe na lata 2011 i 2012,
- Rb-Z kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. i od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 r.

Rok 2011

Rada Gminy Wielgie w uchwale nr III/24/10 z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wielgie na 2011 rok nie udzieliła Wójtowi Gminy upoważnienia do udzielania poręczeń i gwarancji.

W oparciu o sprawozdania budżetowe Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. oraz o oświadczenie Wójta Gminy Wielgie – Pana Tadeusza Wiewiórskiego ustalono, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. Wójt Gminy nie udzielił poręczeń i gwarancji, o których mowa w art. 94 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Oświadczenie Wójta Gminy Wielgie stanowi **akta kontroli nr 7/13/III.3.1.3/1.**

Rok 2012

Rada Gminy Wielgie w uchwale nr XV/101/11 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wielgie na 2012 rok również nie udzieliła Wójtowi Gminy upoważnienia do udzielania poręczeń i gwarancji.

W oparciu o sprawozdania budżetowe Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 r. oraz o oświadczenie Wójta Gminy Wielgie – Pana Tadeusza Wiewiórskiego ustalono, że w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 r. Wójt Gminy nie udzielił poręczeń i gwarancji, o których mowa w art. 94 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Oświadczenie Wójta Gminy Wielgie stanowi **akta kontroli nr 7/13/III.3.1.3/1.**

3.2. Przychody budżetowe.

Rok 2011

Planowane przychody Gminy (w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych) po zmianach (dokonanych na mocy uchwały nr XIV/89/11 Rady Gminy Wielgie z dnia 6 grudnia 2011 r.) tj. na koniec 2011 roku określono w wysokości 5.596.206,00 zł.

Jako źródło przychodów wskazano: długoterminowe kredyty i pożyczki zaciągnięte na rynku krajowym § 952 w kwocie 2.537.768,00 zł (w tym: kredyty w kwocie 1.500.000,00 zł, i pożyczki w kwocie 1.037.768,00 zł, z tego na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych 367.563,00 zł), nadwyżka z lat ubiegłych § 957 w kwocie 1.176.538,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy § 955 w kwocie 1.881.900,00 zł.

W 2011 roku uzyskano przychody w wysokości 5.521.206,41 zł, które pochodziły z pożyczek i kredytów – 2.462.767,68 zł (w tym: kredyty w kwocie 1.500.000,00 zł, i pożyczki w kwocie 962.767,68 zł, z tego na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych 367.562,68 zł), nadwyżki z lat ubiegłych – 1.176.538,73 zł (z tego na pokrycie deficytu – 251.312,48 zł) i innych źródeł w kwocie 1.881.900,00 zł.

Dane wykazano prawidłowo w sprawozdaniu Rb – NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. (poz. D1, D11, D111, poz. D13, D131 i poz. D17).

Rok 2012

Planowane przychody Gminy (w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych) po zmianach (dokonanych na mocy uchwały nr XX/130/12 Rady Gminy Wielgie z dnia 19 czerwca 2012 r.) tj. na koniec I półrocza 2012 roku określono w wysokości 3.462.312,00 zł.

Jako źródło przychodów wskazano: długoterminowe kredyty i pożyczki zaciągnięte na rynku krajowym § 952 w kwocie 1.077.060,00 zł (w tym: kredyty w kwocie 329.570,00 zł, i pożyczki w kwocie 747.490,00 zł), przychody ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu j.s.t. § 902 w kwocie 450.614,00 zł oraz wolne środki § 950 w kwocie 1.934.638,00 zł.

W I półroczu 2012 roku uzyskano przychody w wysokości 1.934.638,42 zł, które pochodziły z innych źródeł w kwocie 1.934.638,42 zł.

Dane wykazano prawidłowo w sprawozdaniu Rb – NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 r. (poz. D1 i poz. D17).

3.3. Rozchody budżetowe.

Rok 2011

Plan rozchodów budżetowych (w rozumieniu art. 6 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych) po zmianach na koniec 2011 roku (dokonanych na mocy uchwały nr XIV/89/11 Rady Gminy Wielgie z dnia 6 grudnia 2011 r.) wynosił 1.003.072,00 zł i dotyczył: spłaty kredytów (18.000,00 zł), spłaty pożyczek (723.367,00 zł, z tego na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych 367.563,00 zł) i udzielonej pożyczki z budżetu j.s.t. (261.705,00 zł).

✓
Okt

[Signature]
Dulez

Rozchody wykonano w wysokości 872.487,83 zł, które dotyczyły spłaty kredytu w kwocie 18.000,00 zł, spłaty pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w łącznej kwocie 273.350,00 zł, spłaty pożyczki zaciągniętej w Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 367.562,68 zł i udzielone pożyczki z budżetu j.s.t. w kwocie 213.575,15 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb - NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku zgodne są z zapisami ewidencji księgowej (poz. D2, D21, D211 i D22).

Gmina Wielgie udzieliła w 2011 roku na podstawie umowy zawartej w dniu 16 listopada 2011 r. pożyczki w kwocie 213.575,15 zł Ośrodkowi Kultury Gminy Wielgie z przeznaczeniem na sfinansowanie projektu pn. „Budowa Gminnego Ośrodka Kultury w Wielgiem”. Zgodnie z umową pożyczka miała zostać zwrócona do dnia 31 grudnia 2012 r. (po otrzymaniu środków z Urzędu Marszałkowskiego). Umowa w części dotyczącej okresu zwrotu pożyczki została zmieniona na podstawie aneksu nr 1 w dniu 31 grudnia 2012 r. Nowy umowny termin zwrotu pożyczki określono na dzień 31 grudnia 2013 roku. Środki na rachunek OKGW w wysokości wynikającej z umowy pożyczki zostały przelane w dniu 17 listopada 2011 r. (zgodnie z postanowieniami umownymi). Udzieloną pożyczkę ujęto na koncie rozrachunkowym budżetu – konto 250 – Należności finansowe strona Wn. Umowę pożyczki zawarto na podstawie zarządzenia nr 102/11 Wójta Gminy Wielgie z dnia 16 listopada 2011 r. w sprawie udzielenia pożyczki dla Ośrodka Kultury Gminy Wielgie działającego na podstawie upoważnienia udzielonego przez organ stanowiący Gminy Wielgie zawartego w § 11 pkt 4 uchwały nr III/24/10 Rady Gminy Wielgie z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wielgie na rok 2011. Termin spłaty pożyczki zmieniono w oparciu o zarządzeniem nr 92/12 Wójta Gminy Wielgie z dnia 31 grudnia 2012 r. zmieniające zarządzenie nr 102/11 z dnia 16 listopada 2011 r., gdyż środki z Urzędu Marszałkowskiego nie wpłynęły w 2012 roku do Ośrodka Kultury.

Stwierdzono, że Ośrodek kultury podpisał z Urzędem Marszałkowskim umowę na przekazanie pomocy finansowej w ramach działania „odnowa i Rozwój Wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 na zadanie pod nazwą „Budowa Gminnego Ośrodka Kultury w Wielgiem”. Środki z Urzędu Marszałkowskiego miały zostać przekazane po zrealizowaniu zadania. W związku z tym Gmina na część udziału własnego przekazała dotację, a na część udziału w przyszłości podlegającą refundacji przez Urząd Marszałkowski pożyczkę nieoprocentowaną.

Udzielona pożyczka została wykazana w sprawozdaniu Rb - NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku zgodnie z zapisami ewidencji księgowej (poz. D22).

Rok 2012

Plan rozchodów budżetowych (w rozumieniu art. 6 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych) po zmianach (dokonanych na mocy uchwały nr XX/130/12 Rady Gminy Wielgie z dnia 19 czerwca 2012 r.) tj. na koniec I półrocza 2012 roku wynosił 996.680,00 zł i dotyczył: spłaty kredytów (95.000,00 zł), spłaty pożyczek (264.640,00 zł), udzielonych pożyczek z budżetu j.s.t. (237.040,00 zł) i lokat (400.000,00 zł).

Rozchody na dzień 30 czerwca 2012 r. wykonano w wysokości 2.123.941,00 zł, które dotyczyły spłaty pożyczek w łącznej kwocie 123.941,00 zł i lokat w kwocie 2.000.000,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb - NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku zgodne są z zapisami ewidencji księgowej (poz. D2, D21 i D25).

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1. Ustalenia ogólne

Podstawowe zasady związane z gospodarowaniem nieruchomościami – obowiązujące na terenie Gminy Wielgie w okresie poddanym kontroli zostały uregulowane w niżej wymienionych uchwałach i zarządzeniach:

- uchwała nr III/10/10 z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Wielgie w latach 2011 - 2015,
- uchwała nr XLIII/281/10 z 10 września 2010 roku w sprawie wyrażenia zgody na nieodpłatne nabycie własności nieruchomości zabudowanej w miejscowości Teodorowo,
- uchwała nr XXXVIII/250/10 z 26 marca 2010 roku w sprawie nieodpłatnego nabycia nieruchomości,
- zarządzenie nr 25/11 z dnia 3 marca 2011 roku w sprawie ustalenia stawki czynszu za lokale mieszkalne na terenie gminy Wielgie na rok 2011,
- zarządzenie nr 115/11 z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia stawki czynszu za lokale mieszkalne na terenie gminy Wielgie na 2012 rok,
- zarządzenie nr 6/11 z dnia 14 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu - dzierżawy za najem pomieszczeń komunalnych i dzierżawę gruntów (na cele rolne) stanowiących własność komunalną gminy Wielgie na 2011 rok,
- zarządzenie nr 114/11 z dnia 27 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu - dzierżawy za najem pomieszczeń komunalnych i dzierżawę gruntów (na cele rolne) stanowiących własność komunalną gminy Wielgie na 2012 rok.

1.2. Stan mienia komunalnego

Zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, do projektu budżetu dla Gminy Wielgie na 2011 r. i 2012 r. załączono informację o stanie mienia komunalnego zawierającą dane w zakresie wartości mienia, dokonanego przychodu i rozchodu mienia oraz przewidywanych dochodów z mienia. Projekt budżetu Gminy Wielgie na 2011 r. i 2012 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego uzyskał pozytywną opinię Składu Orzekającego nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyrażoną w uchwale nr 241/2010 z dnia 06 grudnia 2010 r. oraz w uchwale nr 398/2011 z dnia 15 grudnia 2011 r.

1.3. Obrót nieruchomościami

Kontrolę zagadnień związanych z obrotem nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Wielgie, przeprowadzono w zakresie przestrzegania ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz. 651 z późn. zm.) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207, poz. 2108), a także obowiązujących uchwał Rady Gminy Wielgie.

1.3.1 Nabycie nieruchomości.

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów dotyczących obrotu gruntami komunalnymi wynika, iż w badanym okresie Gmina Wielgie nabyła 2 nieruchomości.

1) Nieodpłatne nabycie nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej jako działka nr 626/9 o pow. 0,1601ha, położonej w miejscowości Zaduszniki dokonano za zgodą Rady Gminy Wielgie wyrażoną w uchwale nr XXXVIII/250/10 z 26 marca 2010 r. i na podstawie porozumienia z dnia 27.01.2011 r. oraz porozumienia z dnia 5.06.2012 r. zawartego pomiędzy Agencją Nieruchomości Rolnych i Gminą Wielgie Aktem Notarialnym – Repertorium A nr 5531/2011 z 8.08.2011 r.; wartość nieruchomości strony ustaliły na kwotę 2.288,00 zł.

2) Nieodpłatne nabycie nieruchomości zabudowanej oznaczonej jako działka nr 201/1 o pow. 0,2394ha, położonej w miejscowości Teodorowo dokonano za zgodą Rady Gminy Wielgie wyrażoną w uchwale nr XLIII/281/10 z 10 września 2010 r. i na podstawie porozumienia z dnia 27.01.2011 r. zawartego pomiędzy Agencją Nieruchomości Rolnych i Gminą Wielgie Aktem Notarialnym – Repertorium A nr 5531/2011 z 8.08.2011 r.; wartość nieruchomości strony ustaliły na kwotę 15.300,00 zł.

Kontrolujący ustalili, iż powyższe nieruchomości ujęto w księgach rachunkowych zgodnie z przepisami art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie, z którym „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

1.3.1.2 Sprzedaż nieruchomości.

Na podstawie przedłożonych dokumentów i oświadczenia Wójta Gminy ustalono, iż w kontrolowanym okresie Gmina Wielgie nie dokonywała żadnej sprzedaży nieruchomości. Oświadczenie stanowi **Akta kontroli nr 7/13/IV.1.3.1.2/1.**

1.3.2 Wieczyste użytkowanie

W badanym okresie z nieruchomości stanowiących własność Gminy Wielgie, żadna nie była oddana w wieczyste użytkowanie. Powyższe stwierdzono na podstawie przedłożonych dokumentów i oświadczenia Wójta Gminy, które stanowi **kontroli nr 7/13/IV.1.3.1.2/1.**

1.3.3. Dzierżawa i najem

Na podstawie przedłożonej dokumentacji oraz w oparciu o złożone przez Wójta Gminy Wielgie oświadczenie ustalono, iż w okresie objętym kontrolą w Gminie Wielgie zawarto 46 umów, w tym 8 umów dzierżawy gruntów i 36 umów najmu lokali mieszkalnych. Wszystkie umowy zawarto na okres 3 lat.

Szczegółowej kontroli poddano 4 umowy dzierżawy gruntów, co stanowi 50,00% zawartych umów dzierżawy gruntu i 8,70 wszystkich zawartych umów w poddanym kontroli okresie. Umów powyżej okresu 3 lat w kontrolowanym okresie nie zawierano.

Lp.	Okres obowiązywania umowy	Numer umowy	Przedmiot dzierżawy	Wysokość czynszu
1.	11.10.2011 r. 11.10.2014 r.	Umowa z 11.10.2011 r.	Część działki nr 13/3 o pow. 3ha	118,25 zł
2.	11.10.2011 r. 11.10.2014 r.	Umowa z 11.10.2011 r.	Część działki nr 13/3 o pow. 1,5ha	76,14 zł
3.	11.10.2011 r. 11.10.2014 r.	Umowa z 11.10.2011 r.	Działka nr 96 i 103 o łączn. pow. 3,20ha	192,44 zł
4.	21.05.2012 r. 21.05.2015 r.	Umowa z 21.05.2012 r.	Działka nr 19/12 o pow. 2ha	202,00 zł

Kontrolę dzierżaw gruntów komunalnych przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz przepisy zawarte w ustawie z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. nr 16 poz. 93 ze zm.), w zakresie prawidłowości stosowanych procedur wydzierżawiania gruntów komunalnych, a mianowicie:

- stosowania zasady jawności poprzez sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia – art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- przestrzegania przepisu art. 37 ust. 1 i 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. oddawanie w dzierżawę nieruchomości komunalnych na okres dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony w drodze przetargu,
- stosowania przyjętych uregulowań wewnętrznych w zakresie oddawania w dzierżawę nieruchomości stanowiących mienie komunalne,
- prawidłowości zabezpieczenia interesów gminy w zawieranych umowach,
- terminowości wnoszenia opłat dzierżawnych.

Ustalenia:

- 1) Przy zawieraniu umów zastosowano zasady jawności postępowania poprzez sporządzenie i podanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co wymagane jest przepisami art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 2) Wszystkie objęte kontrolą umowy zawarto w trybie przetargowym na okres nie dłuższy niż 3 lata,
- 3) Wysokość opłaty za dzierżawę określono zgodnie z obowiązującym w tym zakresie zarządzeniem Wójta Gminy nr 6/11 z 14 stycznia 2011 roku i 114/11 z 27 grudnia 2011 roku,
- 4) W sporządzanych umowach zostały w należyty sposób zabezpieczone interesy Gminy, poprzez zawarcie w nich zapisów dotyczących wysokości czynszu i terminów jego płatności oraz zasad wypowiedzenia umowy.
- 5) W zakresie prawidłowości i terminowości wpłat ustalono, że wysokość czynszu w wystawianych fakturach zgodna była z zawartymi umowami dzierżawy. Dzierżawcy dokonywali wpłat w oparciu o wystawiane faktury, i tak:
 - umowa pod pozycją 1 tabeli – obowiązująca w okresie kontrolnym stawka czynszu wyniosła 118,25 zł; na podstawie ewidencji analitycznej w postaci kartoteki dla tego dzierżawcy, raportów kasowych i wyciągów bankowych stwierdzono, iż w okresie X.2011 r. do VI.2012 r, dzierżawca dokonał wpłaty w łącznej wysokości 118,25 zł (WB nr 204 z 19.10.2011 r., RK nr: 202 z 18.10.2011 r., 36 z 21.03.2012 r.), tj. zgodnie z zawartą umową,

- umowa pod pozycją 2 tabeli – obowiązująca w okresie kontrolnym stawka czynszu wyniosła 76,14 zł; na podstawie ewidencji analitycznej w postaci kartoteki dla tego dzierżawcy, raportów kasowych i wyciągów bankowych stwierdzono, iż w okresie X.2011 r. do VI.2012 r, dzierżawca dokonał wpłaty w łącznej wysokości 76,14 zł (WB nr 204 z 19.10.2011 r., RK nr 63 z 29.03.2012 r.), tj. zgodnie z zawartą umową,
- umowa pod pozycją 3 tabeli – obowiązująca w okresie kontrolnym stawka czynszu wyniosła 192,44 zł; na podstawie ewidencji analitycznej w postaci kartoteki dla tego dzierżawcy, raportów kasowych i wyciągów bankowych stwierdzono, iż w okresie X.2011 r. do VI.2012 r, dzierżawca dokonał wpłaty w łącznej wysokości 192,44zł (WB nr 204 z 19.10.2011 r., RK nr: 209 z 27.10.2011 r., 62 z 28.03.2012 r.), tj. zgodnie z zawartą umową,
- umowa pod pozycją 4 tabeli – obowiązująca w okresie kontrolnym stawka czynszu wyniosła 202,00 zł; na podstawie ewidencji analitycznej w postaci kartoteki dla tego dzierżawcy, raportów kasowych i wyciągów bankowych stwierdzono, iż w okresie X.2011 r. do VI.2012 r, dzierżawca dokonał wpłaty w łącznej wysokości 202,00 zł (WB nr: 102 z 22.05.2012 r., 117 z 8.06.2012 r.), tj. zgodnie z zawartą umową,

1.3.4 Zamiana nieruchomości

Kontrolowana jednostka w badanym okresie nie dokonywała zamiany nieruchomości. Oświadczenie w tej sprawie złożył Wójt Gminy i stanowi ono **kontroli nr 7/13/IV.1.3.1.2/1.**

1.3.5 Oddawanie nieruchomości w trwały zarząd

W badanym okresie z nieruchomości stanowiących własność Gminy Wielgie, żadna nie była oddana w użytkowanie wieczyste lub trwały zarząd. Oświadczenie w tej sprawie złożył Wójt Gminy i stanowi ono **kontroli nr 7/13/IV.1.3.1.2/1.**

1.4. Prywatyzacja i przekształcenia własnościowe.

W kontrolowanym okresie w kontrolowanej jednostce nie dokonywano prywatyzacji i przekształceń własnościowych. Oświadczenie w tej sprawie złożył Wójt Gminy i stanowi ono **kontroli nr 7/13/IV.1.3.1.2/1.**

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Zagadnienie nie dotyczy kontrolowanej jednostki.

V. ROZLICZENIE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W kontrolowanym okresie tj. w 2011 roku i w I półroczu 2012 roku w Gminie Wielgie funkcjonowało w formie organizacyjno – prawnej przewidzianej dla jednostki budżetowej sześć jednostek organizacyjnych (bez Urzędu Gminy) i tak:

- 1) Zespół Placówek Oświatowych w Wielgiem,
- 2) Szkoła Podstawowa w Zadusznikach,
- 3) Szkoła Podstawowa w Czarnem,
- 4) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wielgiem.

Kontrola jednostek budżetowych obejmowała następujące zagadnienia:

- przestrzeganie zasad sporządzania planów finansowych,
- prawidłowość sporządzania zbiorczych sprawozdań budżetowych na podstawie sprawozdań jednostkowych,
- prawidłowość rozliczania jednostek budżetowych z tytułu dochodów i wydatków.

Ustalenia:

- 1). Jednostki budżetowe prowadziły księgowość samodzielnie.
Wszystkie wyżej wymienione jednostki budżetowe oraz Urząd Gminy posiadały odrębne rachunki bankowe prowadzone w Kujawsko - Dobrzyńskim Banku Spółdzielczym O/Wielgie.
- 2). Ustalono, że wydatki jednostek budżetowych w 2011 roku i w I półroczu 2012 roku były prowadzone na podstawie rocznych planów finansowych sporządzonych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241, poz. 1616). W planach finansowych określono wielkość dochodów i wydatków w szczególności działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.
- 3). Jednostki podległe Gminie Wielgie w okresie objętym kontrolą sporządzały i składały do Wójta Gminy Wielgie miesięczne sprawozdania Rb- 27S z wykonania dochodów i Rb-28S z wykonania planu wydatków zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. nr 20 poz.103), z których wynikał obowiązek sporządzania sprawozdań za każdy kolejny miesiąc.
Ustalono, iż sprawozdania zbiorcze Gminy Wielgie na dzień 31 grudnia 2011 r. (roczne) lub na dzień 30 czerwca 2012 r. sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. nr 20 poz.103). Ewidencję dochodów prowadzono na koncie 901 „Dochody budżetowe”, zaś ewidencję wydatków na koncie 902 „Wydatki budżetowe”.
- 4). Zgodnie z unormowaniami zawartymi w art. 11 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dochody uzyskiwane w latach 2011 - 2012 (I półrocze) przez jednostki budżetowe były odprowadzane na rachunek budżetu gminy. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych prowadzono na koncie dla budżetu gminy o symbolu 222 – "Rozliczenie dochodów budżetowych". Zapisy w ewidencji analitycznej na 31 grudnia 2011 r. były zgodne z kwotami dochodów

wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach rocznych Rb-27S. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald na 31 grudnia 2011 r. syntetyczne konto budżetu o symbolu 222 – "Rozliczenie dochodów budżetowych" wykazywało zerowe saldo należności z tytułu zrealizowanych dochodów, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu.

- 5). Planowane i wykonane dochody jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2011 roku zaprezentowano w tabeli poniżej:

Lp	Jednostka organizacyjna	Dochody na dzień 31.12.2011 r.		% Wykonania
		Plan po zmianach	Wykonanie	
1	2	3	4	5
Ogółem dochody		23.170.212	23.190.076,57	100,09
1	Urząd Gminy w Wielgiem	22.619.097	22.668.466,06	100,22
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wielgiem	39.950	32.002,01	80,11
3	Zespół Placówek Oświatowych w Wielgiem	433.320	418.181,44	96,51
4	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Czarnem	46.308	40.934,15	88,40
5	Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Zadusznikach	31.537	30.492,91	96,69

- 6). Planowane i wykonane dochody jednostek budżetowych na dzień 30 czerwca 2012 roku zaprezentowano w tabeli poniżej:

Lp	Jednostka organizacyjna	Dochody na dzień 30.06.2012 r.		% Wykonania
		Plan po zmianach	Wykonanie	
1	2	3	4	5
Ogółem dochody		22.242.415	12.344.529,48	55,50
1	Urząd Gminy w Wielgiem	21.873.135	12.046.323,33	55,07
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wielgiem	40.850	15.454,16	37,83
3	Zespół Placówek Oświatowych w Wielgiem	289.300	252.633,18	87,33
4	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Czarnem	25.230	23.997,17	95,11
5	Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Zadusznikach	13.900	6.121,64	44,04

- 7). Środki na wydatki dla jednostek budżetowych przekazywane były na podstawie „zapotrzebowania na środki finansowe”, składanego przez jednostki.

Rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na pokrycie wydatków budżetowych prowadzono na koncie dla budżetu gminy o symbolu 223 – "Rozliczenie wydatków budżetowych". Kontrolni poddano kwoty przekazane, na pokrycie wydatków ponoszonych z budżetu gminy, dla wszystkich jednostek budżetowych gminy. Porównano ewidencję analityczną prowadzoną do kont 223 i 902, sprawozdania jednostkowe złożone Wójtowi Gminy Wielgie w zakresie wydatków budżetowych oraz wyciągi bankowe i ewidencję analityczną do konta 133. Nie stwierdzono różnic w kwotach wykazywanych przez te jednostki jako środki otrzymane z kwotami wykazanymi na koncie 223.

Na koniec 2011 roku konto 223 wykazywało saldo po stronie Wn w wysokości 382,62 zł, które dotyczyło stanu należności z rozrachunków z Urzędem Gminy w Wielgiem z tytułu rozliczenia wydatków budżetowych Urzędu (odsetki z inwestycji - BGK i prowadzenie rachunku bankowego w BGK)). Należność na rachunek budżetu gminy wpłynęła w dniu 2 stycznia 2012 r. w kwocie 382,62 zł, co potwierdza wyciąg bankowy z tego dnia.

8). Planowane i wykonane wydatki jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2011 roku zaprezentowano w tabeli poniżej:

Lp	Jednostka organizacyjna	Wydatki na dzień 31.12.2011 r.		% Wykonania
		Plan po zmianach	Wykonanie	
1	2	3	4	5
Ogółem wydatki		27.763.346	25.904.156,73	93,30
1	Urząd Gminy w Wielgiem	11.717.813	10.653.657,86	90,92
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wielgiem	7.090.727	6.472.403,04	91,28
3	Zespół Placówek Oświatowych w Wielgiem	6.589.301	6.426.456,66	97,53
4	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Czarnem	1.190.609	1.178.711,12	99,00
5	Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Zadusznikach	1.174.896	1.172.928,05	99,83

9). Planowane i wykonane wydatki jednostek budżetowych na dzień 30 czerwca 2012 roku zaprezentowano w tabeli poniżej:

Lp	Jednostka organizacyjna	Wydatki na dzień 30.06.2012 r.		% Wykonania
		Plan po zmianach	Wykonanie	
1	2	3	4	5
Ogółem wydatki		24.708.047	10.665.460,90	43,17
1	Urząd Gminy w Wielgiem	8.421.773	2.278.361,26	27,05
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Wielgie	6.979.009	3.394.600,73	48,64
3	Zespół Placówek Oświatowych w Wielgiem	6.837.393	3.692.531,51	54,00
4	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Czarnem	1.233.010	637.199,85	51,68
5	Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Zadusznikach	1.236.862	662.767,55	53,58

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Gmina Wielgie nie posiadała jednostek organizacyjnych z formą finansowania przewidzianą dla zakładów budżetowych.

Kontrolujący w trakcie kontroli udzieli instruktażu pracownikom kontrolowanej jednostki w zakresie zagadnień, w których stwierdzono nieprawidłowości.

Częścią składową protokołu są załączniki:

1. Protokół kontroli kasy.
2. Zestawienie akt 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 (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113).

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1/2013.

Protokół podpisali:

Kontrolujący:


Jarosław Łukomski
Starszy inspektor kontroli finansowej

Paweł Łukaszewski
Inspektor kontroli finansowej

GMINA WIELGIE
ul. Sterowiejska 8, 87-603 Wielgie
woj. Kujawsko-Pomorskie
tel./fax 54-289-73-80
NIP:466-032-66-61 REGON:910866583

Tadeusz Wiewiórski
Wójt Gminy Wielgie

Bożena Bielicka
Skarbnik Gminy

Wielgie, dnia 8 marca 2013 r.