

Łp. Nr 2,

REGIONALNA
IZBA OBRACHUNKOWA
W BIAŁYMSTOKU

**PROTOKÓŁ
KOMPLEKSOWEJ KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ
GMINY NAREW**

przeprowadzonej

W URZĘDZIE GMINY W NARWI

za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

Narew, lipiec – grudzień 2016 r.

Kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej gminy za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. przeprowadzili:

Agnieszka Ostapczuk – starszy inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, w dniach od 21.09.2016 r. do 22.11.2016 r. na podstawie upoważnienia Prezesa R.I.O nr 53 z dnia 20 września 2016 r.

Karolina Saniewska – inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, w dniach od 30.09.2016 r. do 07.12.2016 r. na podstawie upoważnienia Prezesa R.I.O nr 54 z dnia 29 września 2016 r.

Jarosław Rudnik – starszy inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, w dniach od 07.07.2016 r. do 29.07.2016 r. na podstawie upoważnienia Prezesa R.I.O nr 41 z dnia 06.07.2016 r..

Informacji oraz wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzielali:

- Andrzej Pleskowicz – Wójt
- Iwona Nikonowicz – Skarbnik

oraz w miarę zachodzących potrzeb inni pracownicy Urzędu Gminy prowadzący kontrolowane zagadnienia.


W ramach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej za 2015 r. poddano sprawdzeniu następujące zagadnienia: ustalenia ogólno-organizacyjne, księgowość i sprawozdawczość, gospodarka pieniężna i rozrachunki, uchwała budżetowa i jej zmiany, wykonanie budżetu, mienie komunalne, zamówienia publiczne, zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień, rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi, gospodarka środkami rzeczowymi i inwentaryzacja, wykonanie zarządzeń pokontrolnych.

I. Dane ogólne

1.1.1. Zakres zbiorowych potrzeb, których zaspokajanie należy do zadań gminy wynika z postanowień ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz Statutu Gminy nadanego uchwałą Nr XIV/69/16 Rady Gminy Narew z dnia 29 lutego 2016 r.

W myśl § 4 statutu Gmina położona jest w powiecie hajnowskim, w województwie podlaskim i obejmuje obszar 242 km². W Gminie mogą być tworzone jednostki pomocnicze: sołectwa, dzielnice i osiedla oraz - stosownie do potrzeb lub tradycji - inne jednostki pomocnicze. Wójt prowadzi rejestr jednostek pomocniczych Gminy.

804


 29/12/2016

1.1.2. W okresie objętym kontrolą zadania gminy były wykonywane przez Urząd Gminy oraz jednostki organizacyjne gminy, do których należą:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Narwi,
- Zespół Szkolno – Przedszkolny w Narwi, będące jednostkami budżetowymi oraz
- Gminna Biblioteka Publiczna,
- Narwiański Ośrodek Kultury, będące instytucjami kultury.

Wykaz jednostek organizacyjnych określony rejestrem ww. jednostek jest zgodny ze stanem rzeczywistym.

1.1.3. Funkcję Wójta Gminy sprawuje Andrzej Pleskiewicz, wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się 16 listopada 2014 r. (wybór potwierdził Przewodniczący Gminnej Komisji Wyborczej odpowiednim zaświadczeniem z dnia 3 grudnia 2014 r.).

1.1.4. Sekretarzem Gminy jest Wojciech Popławski powołany na stanowisko w drodze porozumienia zawartego pomiędzy Biurem Obsługi Szkół Samorządowych w Trzciannem, a Urzędem Gminy Narew. Porozumienie zostało zawarte w dniu 24 października 2011 r. na podstawie art. 22 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. Aneks z dnia 30 kwietnia 2012 r. do umowy o pracę zawartej 24 października 2011 r. Wojciech Popławski (zatrudniony na stanowisku kierownika Referatu Organizacyjnego w Urzędzie Gminy Narew) został zatrudniony na stanowisku Sekretarza na czas nieokreślony. Stosownie do Regulaminu organizacyjnego, pracą Urzędu kieruje Wójt przy pomocy Zastępcy, Sekretarza i Skarbnika oraz Kierowników Referatów. Funkcję Zastępcy może pełnić Sekretarz.

Zgodnie z art. 26a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446), Wójt, w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Nieobsadzenie stanowiska zastępcy Wójta tworzy sytuację zagrażającą ciągłości funkcjonowania jednostki podczas nieobecności Wójta. W wyniku poprzednio przeprowadzonej kontroli, wystąpieniem pokontrolnym z dnia 20 kwietnia 2012 r. wskazano jednostce na podjęcie działań w celu powołania zastępcy Pana Wójta, mając na uwadze przyjęte w regulaminie organizacyjnym zasady funkcjonowania Urzędu Gminy.

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym, Sekretarz zapewnia sprawne funkcjonowanie oraz organizację pracy Urzędu. Wykonuje funkcję kierownika administracyjnego Urzędu i w tym zakresie:

SKY 19/02/12

Al J. J. J.

- 1) opracowuje projekty zakresów czynności pracowników oraz współdziała w tym zakresie z kierownikami referatów;
- 2) nadzoruje czas pracy pracowników;
- 3) dba o wygląd budynku Urzędu i jego otoczenie;
- 4) nadzoruje wydatki Urzędu;
- 5) pełni stały nadzór nad funkcjonowaniem Urzędu;
- 6) kieruje sprawami wynikającymi z instrukcji kancelaryjnej.

Do zadań Sekretarza ponadto należą sprawy związane z:

- 1) przygotowaniem materiałów pod obrady Rady, projektów jej uchwał, a w szczególności prawa miejscowego;
- 2) nadzorem nad przygotowaniem projektów aktów prawnych wydawanych przez organy Gminy;
- 3) nadzorem nad stosowaniem przepisów ustawy o zamówieniach publicznych oraz przepisów Unii Europejskiej w zakresie procedur przetargowych;
- 4) przygotowaniem i koordynacją projektów infrastrukturalnych zgłaszanych do dofinansowania z funduszy Unii Europejskiej oraz innych programów pomocowych;
- 5) nadzorem nad stosowaniem ustawy o ochronie danych osobowych, ustawy o ochronie informacji niejawnych oraz ustawy o dostępie do informacji publicznej;
- 6) nadzorem terminowości i zgodności z prawem załatwiania spraw obywateli;
- 7) organizacją kontroli wewnętrznej;
- 8) przyjmowaniem ustnych oświadczeń woli spadkodawcy (sporządzanie testamentów allograficznych);
- 9) stwierdzaniem zgodności z oryginałem wszelkich dokumentów oraz autentyczności podpisów składanych w obecności Sekretarza.

Zakres czynności został nadany w dniu 2 maja 2012 r.

Pismem Nr OR.220.266.2012 z 7 maja 2012 r. W. Popławski został wyznaczony do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Narew za wyjątkiem nawiązania i rozwiązania stosunku pracy oraz ustalania wynagrodzenia.

Zarządzeniem Nr 159/12 z dnia 10 grudnia 2012 r. Wójt Gminy upoważnił W. Popławskiego do:

- poświadczania za zgodność z oryginałem wszelkich dokumentów wytwarzanych w Urzędzie Gminy Narew oraz dokumentów składanych jako załączniki do wniosków aplikacyjnych o dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej,

SKY Popławski

W. Popławski

- podpisywania przelewów finansowych z budżetu Gminy oraz funduszy celowych, zatwierdzania rachunków lub faktur pod względem merytorycznym w zakresie nie objętym przez upoważnienia kierowników referatów lub innych pracowników oraz do zatwierdzania rachunków i faktur do wypłaty,

Zarządzeniem Nr 160/12 z dnia 10 grudnia 2012 r. Wójt Gminy upoważnił W. Popławskiego do załatwiania w jego imieniu indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej, włącznie z prawem wydawania decyzji administracyjnych.

Zarządzeniem Nr 90/11 z dnia 23 listopada 2011 r. Wójt Gminy ustanowił W. Popławskiego Urzędnikiem Wyborczym dla Gminy Narew. Zakres zadań i uprawnień Pełnomocnika ds. wyborów został określony porozumieniem w sprawie zasad współdziałania Urzędnika Wyborczego dla Gminy Narew z Krajowym Biurem Wyborczym w Warszawie.

Na podstawie upoważnienia Nr 2/2014 podpisanego przez Wójta ustalono, że W. Popławski został upoważniony ponadto do:

- podpisywania umów zleceń lub o dzieło,
- przeznaczania do sprzedaży gruntów gminnych z przeznaczeniem osobom fizycznym,
- ogłaszania przetargów na sprzedaż i dzierżawę gruntów.

W dniu 10 marca 2016 r. zostało zawarte porozumienie w sprawie zmiany zakresu czynności z dnia 2 maja 2012 r., poprzez dodanie do zakresu czynności zadań związanych z realizacją ustawy z dnia 28 stycznia 2014 r. Prawo zamówień publicznych.


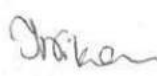
1.1.5. Skarbnikiem Gminy Narew w okresie objętym kontrolą (do 29 marca 2016 r.) była Halina Niesteruk, powołana na to stanowisko przez Radę Gminy uchwałą nr III/12/94 z 30.08.1994 r.

Od dnia 30 marca 2016 r. funkcję Skarbnika pełni Iwona Nikonowicz, powołana uchwałą Nr XIV/68/16 Rady Gminy Narew z dnia 29 lutego 2016 r.

H. Niesteruk spełniała wymogi określone art. 54 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do zajmowania stanowiska głównego księgowego. Zakres czynności H. Niesteruk (obowiązujący od 01.01.2000 r.) był uzupełniany z dniem 30.11.2004 r. oraz 12 grudnia 2008 r. W myśl ww. ustawy głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunkowości jednostki;
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;

sky 

- 3) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym;
- 4) dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych;

Okazany zakres czynności obecnego Skarbnika I. Nikonowicz nadany przez Wójta Gminy Narew w dniu 30.03.2016 r. (poświadczony własnoręcznym podpisem) zawiera elementy wskazane w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013, poz. 885 ze zm.). Zakres czynności nie określa zastępstwa w razie nieobecności Skarbnika w pracy.

1.1.6. Wójt Gminy na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym udzielił w dniu 01.09.2011 r. pełnomocnictwa Jerzemu Ostapczuk – Dyrektorowi Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Narwi do składania oświadczeń woli w imieniu gminy w zakresie czynności zwykłego zarządu związanych z działalnością kierowanej jednostki, zaciągania zobowiązań w ramach planu finansowego Zespołu, reprezentowania Gminy przed sądami i organami administracji publicznej związanych z działalnością Zespołu.

Jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

1.1.7. W dniu 20 lutego 2012r. Wójt Gminy działając na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, zarządzeniem Nr 110/12 z dnia 20.02.2012r. upoważnił Elżbietę Lewicką – Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Narwi – do jednoosobowego działania w imieniu i na rzecz GOPS w zakresie opracowanego i zatwierdzonego jej planu finansowego, bez dokonywania czynności przekraczających zakres zwykłego zarządu. W dniu 28.12.2012 r. Wójt Gminy upoważnił E. Lewicką do prowadzenia postępowań w sprawach z zakresu wspierania rodziny oraz wydawania w tych sprawach decyzji.

Uchwałą Nr XVIII/116/08 z dnia 29 października 2008 r. Rada Gminy Narew upoważniła kierownika GOPS do załatwiania spraw z zakresu administracji publicznej w zakresie udzielania uczniom pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendiów i zasiłków szkolnych o których mowa w rozdziale 8a ustawy o systemie oświaty.

80y 190m

190m

W trakcie kontroli ustalono, że w ZSP w Narwi posiada zatrudnionego głównego księgowego. GOPS również posiada zatrudnionego głównego księgowego (pracownik Urzędu zatrudniony na 1/10 jako główny księgowy GOPS).

1.1.8. Kontrola wykazała, że obowiązki księgowego w Gminnej Bibliotece Publicznej oraz w Narwiańskim Ośrodku Kultury pełni D. Kamińska zatrudniona na stanowisku podinspektora w referacie finansowym w Urzędzie Gminy Narew. Zakresem czynności nadanym przez Wójta Gminy Narew J. Sadowskiego w dniu 25.09.2007 r. D. Jakubowskiej (poprzednie nazwisko P. Kamińskiej) przypisano:

- prowadzenie spraw finansowo-księgowych Narwiańskiego Ośrodka Kultury, a w szczególności: przyjęcie odpowiedzialności w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym instytucji, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, prowadzenie spraw płacowych, prowadzenie rozliczeń (podatku dochodowego, VAT, sporządzanie i podpisywanie deklaracji do Urzędu Skarbowego oraz ZUS), prowadzenie innych spraw z zakresu finansów gminy na polecenie Skarbnika.

Zakresem czynności z dnia 1 kwietnia 2016 r. dodano prowadzenie spraw finansowo - księgowych również Gminnej Biblioteki Publicznej w Narwi. W trakcie kontroli ustalono, że D. Kamińska posługuje się pieczętą „główny księgowy”.

Kserokopie obu zakresów czynności stanowią załącznik Nr 1/1 do protokołu kontroli.

Prowadzenie przez Urząd Gminy obsługi finansowo-księgowej Gminnej Biblioteki Publicznej i Narwiańskiego Ośrodka Kultury narusza postanowienia art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.). Wymienione jednostki organizacyjne, działające jako odrębne osoby prawne, są podmiotami zobowiązanymi do prowadzenia ksiąg rachunkowych na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, zatem na ich kierownikach spoczywają określone ustawą obowiązki, wynikające w szczególności z przepisów art. 4, art. 10 i art. 11 ust. 1 ustawy.

1.1.9. W kontrolowanym 2015 r. obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy, wprowadzony zarządzeniem nr 3/06 Wójta Gminy z 14.02.2006 r. (ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami nr 1/06 z 7.12.2006 r. nr 4/07 z 30.01.2007 r., nr 6/07 z 30.05.2007 r., nr 7/07 z 11.09.2007 r. i nr 8/07 z 1.10.2007 r., nr 17/09 z 5.05.2009, nr 22/10 z

84 10/07

Drlikon

22.01.2010 r., nr 25/10 z 03.2010 nr 6/11 z 27.10.2011 r., nr 9/12 z 2.05.2012 r., nr 10,12 z 2.07.2012 r., nr 6/13 z 16.12.2013 r., nr 3/14 z 27.01.2014 r., nr 2/15 z 11.03.2015 r.). Regulamin Organizacyjny określa zakres działania, zadania i organizację Urzędu Gminy. Zgodnie z regulaminem do zadań referatu finansowego należy m.in. prowadzenie księgowości i spraw płacowych Gminnej Biblioteki Publicznej, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz prowadzenie księgowości i spraw płacowych Narwiańskiego Ośrodka Kultury. W skład referatu finansowego wchodzi 5 etatów inspektorów, 1 etat referatu oraz Skarbnik Gminy, który jest jednocześnie kierownikiem referatu, organizuje jego pracę i kontroluje wykonanie powierzonych zadań. Do zadań Skarbnika należy prowadzenie kontroli finansowej jednostek organizacyjnych gminy.

Z Regulaminu wynika, że pracą urzędu kieruje Wójt przy pomocy zastępcy, sekretarza i skarbnika oraz kierowników referatów (§ 5 ust. 1 Regulaminu).

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno–prawne

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne mające związek z gospodarką finansową Gminy:

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy nadany zarządzeniem Nr 3/06 Wójta Gminy z dnia 14 lutego 2006 r. z późniejszymi zmianami,
- zarządzenie Nr 105/06 Wójta Gminy z dnia 01 grudnia 2006 r. w sprawie systemu funkcjonowania kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Narew, Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej z późniejszymi zmianami,
- zarządzenie Nr 106/06 Wójta Gminy z dnia 1 grudnia 2006 r. w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym i wprowadzenia zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy z późniejszymi zmianami,
- zarządzenie Nr 60/2015 Wójta Gminy z dnia 21 sierpnia 2015 r. w sprawie zakładowego planu kont w Gminie Narew.

Postanowienia zawarte w powyższych przepisach wewnętrznych zostały przedstawione w dalszej treści protokołu omawiającej ustalenia kontroli poszczególnych zagadnień.

1.2.1. Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 3/06 Wójt Gminy określił: zasady kierowania Urzędem (rozdz. II), organizację wewnętrzną Urzędu (rozdz. III), zadania wspólne referatów (rozdz. IV), szczegółowe zakresy działania referatów (rozdz. V), podstawowe zasady opracowywania projektów aktów

864 10, Pm

U amkan

prawnych (rozdz. VI), organizację i prowadzenie działalności kontrolnej (rozdz. VIII), zasady podpisywania pism i decyzji (rozdz. IX).

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu zostały zawarte m.in. następujące postanowienia:

- pracą Urzędu kieruje Wójt przy pomocy Zastępcy, Sekretarza, Skarbnika oraz Kierowników Referatów,
- w skład Urzędu wchodzi: Referat Organizacyjny, Referat Finansowy, Referat Gospodarki Komunalnej, Urząd Stanu Cywilnego oraz wymienione stanowiska pracy. W rozdziale IV wyspecyfikowane zostały zadania wspólne dla wszystkich komórek organizacyjnych a w rozdziale V zadania szczegółowe poszczególnych komórek,
- sposób organizacyjny i funkcjonowania działalności kontrolnej (rozdz. VIII).

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej, kontrola zarządca

Regulacje wewnętrzne obowiązujące w okresie objętym kontrolą w zakresie kontroli wewnętrznej zawarte były m.in. w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy, w Instrukcji w sprawie systemu funkcjonowania kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta Nr 105/06, w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta Nr 106/06 z dnia 01 grudnia 2006 r.

1.3.1. W rozdziale VIII Regulaminu Organizacyjnego pod nazwą „Organizacja i prowadzenie działalności kontrolnej Wójt ustalił m.in., że:

- do przeprowadzenia kontroli upoważnieni są Komisja Rewizyjna Gminy, Wójt, Sekretarz, Skarbnik, Kierownicy Referatów,
- kontrola może mieć charakter wstępnej (badanie dyspozycji i czynności przed ich dokonywaniem), bieżącej (badanie operacji gospodarczych lub finansowych w toku ich wykonywania) lub następczej (badanie dokumentów odzwierciedlających czynności dokonane). Na dowód kontroli dokumentu kontrolujący opatruje go podpisem i datą,
- kontrole są przeprowadzone w oparciu o harmonogramy bądź na zlecenie,
- z kontroli kontrolujący jest zobowiązany sporządzić protokół lub dokonać wpisu w księdze kontroli,
- dokumentacja kontroli winna być rejestrowana na stanowisku Sekretarza Gminy.

8ty 19/06

04

Smikow

1.3.2. Instrukcja w sprawie systemu funkcjonowania kontroli wewnętrznej zawiera uregulowania szczegółowe dotyczące kontroli wewnętrznej zarówno proceduralne, jak i merytoryczne. W rozdziale I Instrukcji pod nazwą „zasady ogólne” wskazane zostały zadania w zakresie kontroli dla poszczególnych stanowisk uprawnionych i zobowiązanych do jej wykonywania (Wójta, Skarbnika, Sekretarza, księgowych podatkowych i innych pracowników merytorycznie odpowiedzialnych za realizację zadań).


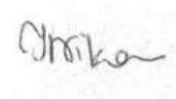
Zadania Wójta zostały określone w zakresie zorganizowania i właściwego funkcjonowania kontroli.

Szczegółowe zadania Skarbnika Gminy zostały ustalone zarówno w zakresie wykonywania kontroli, jak i prowadzenia ewidencji księgowej oraz przestrzegania dyscypliny budżetowej, a w szczególności: w zakresie wykonywania planów finansowych Urzędu, wykonania budżetu, rachunkowości podatków i opłat, nadzoru i instruktażu.

W części instrukcji dotyczącej dokumentowania operacji gospodarczych i finansowych określono m.in. rodzaje dokumentów uznawanych za dowody księgowe, cechy, jakie taki dowód powinien posiadać oraz procedurę kontroli dokumentów w tym, że:

- każdy dowód stanowiący podstawę wpłaty powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty,
- sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym, które polega na ustaleniu prawdziwości danych, celowości, gospodarności i zgodności z obowiązującymi normami, powinno być potwierdzone na dowodzie przez zamieszczenie i podpisanie, z podaniem daty, przez osobę sprawdzającą, klauzuli o dokonanie sprawdzenia. Kontrola pod tym względem należy do obowiązków pracowników odpowiedzialnych za realizację zadania,
- sprawdzone pod względem merytorycznym dowody podlegają sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym (badanie czy dowód został wystawiony w sposób technicznie prawidłowy, czy zawiera wszystkie dane prawidłowego dowodu księgowego, czy nie zawiera błędów rachunkowych), które należy do obowiązków pracowników komórki finansowo – księgowej. Dokonanie sprawdzenia powinno być potwierdzone na dokumencie przez osobę sprawdzającą poprzez zamieszczenie odpowiedniej klauzuli i jej podpisanie ze wskazaniem daty,
- dowody sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przed ich realizacją winny być zatwierdzone przez Wójta i Skarbnika. Zatwierdzenie następuje poprzez podpisanie na dowodzie klauzuli o treści wymienionej w instrukcji.

864 10, 

W formie załączników do instrukcji zostały ustalone wykazy osób uprawnionych do sprawdzania dowodów pod względem merytorycznym (zał. Nr 1), pod względem formalnym i rachunkowym (zał. Nr 2) oraz zatwierdzania dowodów do wypłaty (zał. Nr 3).


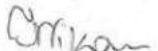
Zarządzeniem Nr 65/2015 Wójta Gminy Narew z dnia 31 sierpnia 2015 r. zmieniono załącznik Nr 1, 2 i 3 Instrukcji systemu funkcjonowania kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Narew, Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Narwi przyjętej zarządzeniem Nr 105/06 Wójta Gminy Narew z dnia 1 grudnia 2006 r. w sposób:

- wprowadzono nowy załącznik Nr 1 do zarządzenia, który określał wykaz osób uprawnionych do sprawdzania dowodów pod względem merytorycznym: m.in. Wójt Gminy (sprawy związane z wypłatą wynagrodzeń, Lewicka Elżbieta (kierownik GOPS, jednocześnie sekretarz komisji przeciwdziałania alkoholizmowi) – sprawy związane z zakresu czynności, W. Popławski (Sekretarz) – sprawy związane z wypłatą wynagrodzeń i innych świadczeń finansowych oraz wszystkie sprawy w wypadku nieobecności Wójta oraz inni pracownicy stosownie do swoich zakresów czynności,
- wprowadzono nowy załącznik Nr 2 do zarządzenia, który określał wykaz osób uprawnionych do sprawdzania dowodów pod względem formalno-rachunkowym: H. Niesteruk (była Skarbnik), M. Panasiuk (inspektor), N. Szarejko (inspektor) i H. Osipiuk (podinspektor),
- wprowadzono nowy załącznik Nr 3 do zarządzenia, który określał wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów wypłaty: A. Pleskowicz (Wójt Gminy), W. Popławski (Sekretarz), H. Niesteruk (była Skarbnik), M. Panasiuk (inspektor), N. Szarejko (inspektor) i E. Lewicka (kierownik GOPS)

Należy wskazać, że stosownie do przepisów art. 53 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych odpowiedzialność za gospodarkę finansową każdej jednostki oraz za należyte funkcjonowanie kontroli zarządczej ponosi kierownik tej jednostki. Za bezpodstawne należy uznać wskazywanie w zarządzeniach Wójta - kierownika GOPS jako osoby uprawnionej do sprawdzania dowodów pod względem merytorycznym oraz zatwierdzanie do wypłaty dowodów Urzędu.

Zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych kierownicy jednostek mogą przekazywać obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wykonywania zadań składających się na gospodarkę finansową, lecz tylko na rzecz pracowników kierowanych przez siebie jednostek.

SKY 10, 

Zarządzeniem Nr 135/16 z dnia 30 maja 2016 r. dokonano zmiany m.in. w zakresie zatwierdzania dowodów wypłaty wskazując na: A. Pleskowicz (Wójt Gminy), W. Popławski (Sekretarz), I. Nikonowicz (obecna Skarbnik), H. Osipiuk (podinspektor), N. Szarejko (inspektor) i E. Lewicka (kierownik GOPS) oraz w zakresie sprawdzania dowodów pod względem formalno-rachunkowym (I. Nikonowicz (obecna Skarbnik), D. Kamińska (inspektor), N. Szarejko (inspektor) i H. Osipiuk (podinspektor),

Aktualnie obowiązujące wykazy osób uprawnionych do sprawdzenia dowodów księgowych oraz do ich zatwierdzenia przewidują: do sprawdzenia dowodów pod względem merytorycznym upoważnionych jest czternaście osób (w tym kierownik GOPS), pod względem formalno – rachunkowym 3 pracownice Referatu Finansowego (oraz Skarbnik), natomiast do zatwierdzenia dowodów do wypłaty upoważnieni są: Wójt, Skarbnik, Sekretarz, Kierownik i Główna Księgowa GOPS (w praktyce GOPS zatrudniał gł. Księgowego na 1/10 etatu) oraz Osipiuk Halina (inspektor)

1.3.3. W Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym zamieszczono rozdział III pod nazwą „Odpowiedzialność za składniki mienia”, w której ustalono m.in., że:

- odpowiedzialność za majątek gminy używany przez jednostki organizacyjne ponoszą kierownicy poszczególnych jednostek a nadzór prowadzi Wójt Gminy,
- odpowiedzialność za właściwą eksploatację i ochronę składników majątkowych w czasie godzin pracy ponoszą pracownicy, których pieczy składniki te powierzono w związku z zajmowanym stanowiskiem,
- odpowiedzialność za należyte zabezpieczenie majątku gminy ponosi pracownik wyznaczony przez kierownika jednostki. W przypadku stwierdzenia nieodpowiednich warunków zabezpieczenia składników majątkowych pracownik występuje z wnioskiem do kierownika jednostki o spowodowanie usunięcia zagrożenia,
- w przypadku stwierdzenia utraty lub zniszczenia składnika majątkowego będącego na wyposażeniu jednostki lub powierzonego do użytku indywidualnego, pracownik wyznaczony przez kierownika jednostki zobowiązany jest ustalić okoliczności tego faktu, przeprowadzić postępowanie wyjaśniające celem ustalenia przyczyny lub osoby winnej tej utraty czy zniszczenia i przedstawić kierownikowi jednostki odpowiednie wnioski,
- pracownik ponosi odpowiedzialność za zniszczenie mienia powstałe wskutek niewykonania lub nienależytego wykonania obowiązków. Pracownik zobowiązany jest pokryć szkody w pełnej wysokości, jeżeli dopuścił się zagarnięcia mienia lub w inny sposób umyślny wyrządził

SKy
12y
B

U
Bmka

zakładowi szkodę, nie dopełnił obowiązku zwrotu albo rozliczenia się z powierzonych mu pieniędzy, papierów wartościowych, narzędzi a także odzieży ochronnej i sprzętu ochrony osobistej.

1.3.4. Funkcjonowanie procedur wewnętrznej kontroli finansowej sprawdzono na podstawie dokumentów stanowiących podstawę zapisów księgowych w ewidencji księgowej budżetu za okres od 1 października 2015 r. do 31 października 2015 r., oraz w ewidencji księgowej Urzędu Gminy za okres od 1 grudnia 2015 r. do 20 grudnia 2015 r. Oprócz wskazanej próby, na stosowanie procedur kontroli wobec dokumentów finansowo – księgowych zwracano uwagę podczas kontroli poszczególnych zagadnień, jeżeli kontrola obejmowała okres inny niż wyżej opisany.

W wyniku kontroli wybranej próby dokumentów finansowo – księgowych stwierdzono, że na dokumentach tych co do zasady znajdują się informacje o:

- sprawdzeniu pod względem merytorycznym podpisane, ze wskazaniem daty tej czynności, przez Wójta lub osoby przez niego upoważnione,
- sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym, ze wskazaniem daty wykonania tej czynności, podpisane przez Skarbnika Gminy lub osoby upoważnione,
- zatwierdzeniu do realizacji, ze wskazaniem kwoty i daty zatwierdzenia podpisane przez Skarbnika Gminy i Wójta.

Ponadto na dokumentach stanowiących podstawę dokonania wydatków zamieszczane były informacje o przeznaczeniu dokonanego zakupu składników majątkowych lub usług.

Dodatkowe informacje na dowodach księgowych były zamieszczane w zakresie określenia sposobu ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczej lub finansowej w księgach rachunkowych (dekretacja) i zakwalifikowania operacji do podziałek klasyfikacji budżetowej.


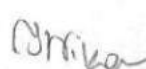
II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

2.1.1 Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2016, poz. 1047) w art. 10 ust. 1 wskazuje na obowiązek posiadania dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, które zgodnie z ust. 2 art. 10 ustala w formie pisemnej i aktualizuje kierownik jednostki objętej przepisami tej ustawy.

Rachunkowość badanej jednostki w okresie objętym kontrolą prowadzona była w oparciu o zakładowy plan kont określony zarządzeniem nr 60/2015 Wójta Gminy Narew z dnia 21

84 10/1 


 


sierpnia 2015 r. w sprawie zakładowego planu kont w Gminie Narew (do dnia 20 sierpnia 2015 r. obowiązywało zarządzenie nr 294/2014 z dnia 22 października 2014 r.), do którego załączono:

- wykaz kont syntetycznych dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego (obejmujący konta bilansowe i pozabilansowe) – zał. nr 1,
- wykaz kont analitycznych dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego do niektórych kont syntetycznych – zał. nr 2,
- wykaz kont syntetycznych jednostki Urzędu Gminy Narew (obejmujący konta bilansowe i pozabilansowe) – zał. nr 3,
- wykaz kont analitycznych jednostki Urzędu Gminy Narew do niektórych kont syntetycznych – zał. nr 4.

Zgodnie z okazaną dokumentacją w/w zarządzenie w sprawie zakładowego planu kont w Gminie Narew, zarządzenie nr 106/06 z dnia 1 grudnia 2006 r. w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym i wprowadzeniem zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Narwi (wraz ze zmianami) oraz zarządzenie nr 105/06 Wójta Gminy Narew z dnia 1 grudnia 2006 r. w sprawie systemu funkcjonowania kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Narew, Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Narwi (wraz ze zmianami) stanowią dokumenty składające się na zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące w kontrolowanej jednostce. Należy stwierdzić, iż treść powyższych zarządzeń nie spełnia podstawowych wymogów, jakim powinna odpowiadać dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady, określonych w art. 10 ust. 1 ustawy, mianowicie:

- brak postanowień w zakresie metod ustalania wyniku finansowego,
- brak wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe jednostki,
- brak jakichkolwiek postanowień odnoszących się do prowadzenia ksiąg za pomocą komputera; według ustawy dokumentacja powinna zawierać opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,

804 10/10 

 Orlikan

- brak wskazania systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.


W dniu podpisania protokołu kontroli (tj. 23.12.2016 r.) okazano zarządzenie nr 9/16 Wójta Gminy Narew z dnia 4 maja 2016 r. w sprawie wdrożenia polityki bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych oraz instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym przetwarzaniu danych osobowych w Urzędzie Gminy Narew. W formie załączników do w/w zarządzenia określono Politykę bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Gminy Narew (zał. nr 1) i Instrukcję zarządzania systemem informatycznym (zał. nr 2).

W zakresie określenia przez jednostkę sposobu prowadzenia zakładowego planu kont, w treści w/w zarządzenia nr 60/2015 z dnia 21 sierpnia 2015 r. wskazano, iż Gmina Narew obowiązana jest prowadzić rachunkowość:

- dla budżetu gminy zgodnie z planem kont i zasadami funkcjonowania tych kont ustalonymi w załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. 2013, poz. 289),
- dla Urzędu gminy jako jednostki budżetowej zgodnie z planem kont i zasadami funkcjonowania tych kont ustalonymi w załączniku nr 3 do przywołanego powyżej rozporządzenia.

Załącznik nr 3 do zarządzenia nr 60/2015 z dnia 21 sierpnia 2015 r. „Wykaz kont syntetycznych Urzędu Gminy Narew”, wśród kont bilansowych zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty”, wymienia konta: 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”. Należy wskazać, iż konta te zostały uchylone z dniem 1 stycznia 2016 r., na podstawie rozporządzenia zmieniającego Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2015 r. (Dz. U. 2015, poz. 1954). Ponadto konto 140 wg „Wykazu kont syntetycznych Urzędu Gminy Narew” nosi nazwę „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”, natomiast zgodnie z treścią załącznika nr 3 do rozporządzenia nazwa konta 140 brzmi „Krótkoterminowe aktywa finansowe”.

804 10/16 

 10/16

2.1.2. Ustalono, iż, w praktyce, w zakresie ewidencji budżetu i Urzędu jako jednostki budżetowej księgi rachunkowe obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzyły:

- dziennik (odrębne dla organu i jednostki),
- księgi główne (odrębne księgi zawierające konta ewidencji Urzędu i budżetu),
- księgi pomocnicze będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem kont księgi głównej,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych (odrębnie dla budżetu i Urzędu).

Ewidencja księgowa prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego „Księgowość Budżetowa i Planowanie” opracowanego przez firmę „

Kontrola prowadzenia ksiąg rachunkowych wykazała, że zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej powiązane były ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie (zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy o rachunkowości). Udokumentowanie zapisów pozwalało na identyfikację dowodów księgowych i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych (zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt. 1 ustawy). Zestawienia obrotów i sald zawierały wszystkie wymagane przepisem art. 18 ustawy o rachunkowości dane.

Dokumenty księgowe przechowywane były w odrębnych zbiorach dowodów finansowo-księgowych Urzędu oraz organu.

Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowiły dowody źródłowe.

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Kontrolę prawidłowości dowodów księgowych oraz prawidłowości i terminowości prowadzenia zapisów w stosowanych w jednostce urządzeniach księgowych przeprowadzono w oparciu o próbę za okres od 16 do 22 grudnia 2015 r. oraz w opisie poszczególnych zagadnień objętych kontrolą. Stwierdzono, iż zapisy w ewidencji księgowej budżetu i jednostki budżetowej dokonywane były na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.

Na dokumentach dokonano wskazania i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych (zgodnie z dyspozycją przepisu art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości).

W wyniku kontroli wybranej próby dokumentów finansowo-księgowych stwierdzono, iż zostały one opatrzone adnotacjami o wykonaniu kontroli pod względem merytorycznym,

80y, 70, Oz

G, Orman

formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Badane dowody opatrzone były ponadto pieczętą zatwierdzoną do wypłaty, na której znajdował się podpis Skarbnika oznaczający dowód dokonania wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2.3. Badaniu poddano prawidłowość zapisów na kontach wynikowych oraz zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu gminy za 2015 r. w celu weryfikacji wyniku budżetu (rocznego i skumulowanego) ustalonego w księgach i wykazanego w sprawozdawczości. W tym celu sprawdzono realność sald wykazanych na koniec 2015 r. w ewidencji budżetu oraz prawidłowość zapisów księgowych tworzących te salda.

2.3.1. Konto 133 na koniec roku wykazywało saldo Wn w wysokości 1.367.671,73 zł, które było zgodne z bankowym potwierdzeniem sald.

W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych konto 133 zostało podzielone:

- 133-2 – Środki z zaliczek i funduszu alimentacyjnego,
- 133-3 – Rachunek bieżący.

Ustalono, że w praktyce na saldo konta 133 składa się suma sald w/w kont analitycznych, do których prowadzone są dwa odrębne rachunki bankowe. Salda kont analitycznych na dzień 31.12.2015 r. wynosiły odpowiednio: 133-2 – 0,00 zł, 133-3 – 1.367.671,73 zł i są zgodne z bankowym potwierdzeniem sald.


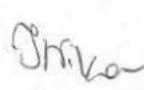
2.3.2. W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych budżetu konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” podzielone było na:

- 222-1 – Rozliczenie dochodów budżetowych realizowanych przez Urząd Gminy,
- 222-2 – Rozliczenie dochodów budżetowych realizowanych przez GOPS,
- 222-3 – Rozliczenie dochodów budżetowych realizowanych przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w Narwi.

Obroty konta 222 wynosiły po obu stronach 5.902.970,82 zł, przy saldzie 0,00 zł na początek roku. Na dzień 31 grudnia 2015 r. konto 222 wykazywało saldo zerowe.

2.3.3. Do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki wydatków budżetowych wykorzystywane było konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Analitycznie zostało ono podzielone według poszczególnych jednostek budżetowych, i tak:

864 109 

- 223-1 – Rozliczenie wydatków budżetowych realizowanych przez Urząd Gminy,
- 223-2 – Rozliczenie wydatków budżetowych realizowanych przez GOPS,
- 223-3 – Rozliczenie wydatków budżetowych realizowanych przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w Narwi.

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 31 grudnia 2015 r. wykazywało saldo zerowe po obu stronach. Obroty konta 223 po stronie Wn i Ma wyniosły 15.653.022,11 zł, przy zerowym saldzie na początek roku.

2.3.4. W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych budżetu konto 224 „Rozrachunki budżetu” podzielone było na:

- 224-1 – rozliczenie dochodów budżetowych realizowanych przez Urzędy Skarbowe,
- 224-4 – rozrachunki z tytułu dotacji, udziału w podatkach,
- 224-5 – rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa (ZA, FA, opłaty za udostępnienie danych osobowych).

Obroty do konta wyniosły odpowiednio po stronie: Wn 585.343,31 zł i Ma 592.509,33 zł, przy saldzie początkowym Wn 50.721,99 zł (k. 224-1 + 224-4) i Ma 123,12 zł (k. 224-5).


Konto 224 w ewidencji budżetu (w zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych) wykazywało na koniec 2015 r. saldo Wn w kwocie 43.432,85 zł (k. 224-4). Faktycznie wykazana w zestawieniu kwota oznaczała per saldo do konta 224-4, które zgodnie z ewidencją analityczną wykazywało saldo Wn w wysokości 46.882,21 zł oraz saldo Ma w wysokości 3.449,36 zł.


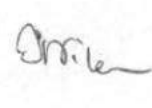
Na wskazaną kwotę należności – 46.882,21 zł (Wn 224-4) składały się:

- „wpływ udziałów od osób fizycznych” – 42.688 zł (Wn 224-4 Ma 901; r. 75621 § 0010; PK 7/5 z 31.12.2015 r.),
- „wpływ udziałów od osób prawnych” – 7,65 zł (Wn 224-4 Ma 901; r. 75621 § 0020; PK 7/6 z 31.12.2015 r.),
- „wpływ udziałów pod. od osób fizycznych” – 4.162 zł (Wn 224-4 Ma 901; r. 75621 § 0010; PK 8/5 z 31.12.2015 r.),
- „wpływ dochodów z US na 2015 r.” – 15,05 zł (Wn 224-4 Ma 901; r. 75616 § 0500; PK 8/14 z 31.12.2015 r.),
- „wpływ dochodów z US na 2015 r.” – 9,51 zł (Wn 224-4 Ma 901; r. 75616 § 0910; PK 8/14 z 31.12.2015 r.).

Natomiast na kwotę zobowiązań – 3.449,36 zł (Ma 224-4) składały się:

- „zwrot dotacji do PUW” – 3.449 zł (Wn 901 Ma 224-4; r. 75011 § 2010; PK 8/1 z

864 1021 

31.12.2015 r.),

- „zwrot dotacji do PUW” – 0,36 zł (Wn 901 Ma 224-4; r. 80101 § 2010; PK 8/4 z 31.12.2015 r.).

Należności budżetu z tytułu należnych za grudzień, lecz otrzymanych w styczniu następnego roku dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy wyniosły 24,56 zł (15,05 zł + 9,51 zł; wpływ do budżetu nastąpił 05.01.2016 r.); należne za grudzień, lecz otrzymane w styczniu następnego roku udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych wyniosły 46.850 zł (42.688 zł + 4.162 zł – wpływ do budżetu nastąpił odpowiednio w dniu 8 i 29 stycznia 2016 r.); należność z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych w kwocie 7,65 zł wpłynęła do budżetu w dniach: 12.01. – 5,79 zł i 15.01.2016 r. – 1,86 zł.

Zobowiązania wobec Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego z tytułu niewykorzystanych dotacji wyniosły łącznie 3.449,36 zł. Zwrotu niewykorzystanych dotacji w styczniu 2016 r. (19.01. – 3.449 zł i 27.01. – 0,36 zł) dokonano zapisem Wn 224-4 Ma 133-3.

2.3.5. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” na dzień 31 grudnia 2015 r. wykazuje saldo 0,00 zł.

2.3.6. Konto 260 „Zobowiązania finansowe” wykazuje na dzień 31 grudnia 2015 r. saldo Ma w kwocie 1.052.986 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek w WFOŚiGW. Zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych pożyczek na dzień 1 stycznia 2015 r. stanowiły kwotę 481.814 zł. Zagadnienie dotyczące zaciągniętych pożyczek zostało szerzej opisane w pkt 5 rozdz. III protokołu kontroli.

2.3.7. Konto 901 „Dochody budżetu” - do omawianego konta prowadzona była ewidencja analityczna wg paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Z okazanego kontrolującemu Zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych budżetu za 2015 r. /wydruk z 03.10.2016 r./ wynika, że obroty strony Wn i Ma wynoszą 15.939.620,61 zł, przy saldzie na początek roku 0,00 zł. Saldo na dzień 31.12.2015 r. wynosi 0,00 zł. Ustalono, iż pod datą 31.12.2015 r. (PK 9/2) dokonano przeksięgowania sumy osiągniętych dochodów budżetu za badany rok na konto 961 „Wynik wykonania budżetu” w kwocie 15.834.890,59 zł (Wn 901 Ma 961).

Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za 2015 r. (korekta nr 1 z datą 26.02.2016 r.) stanowiły kwotę 15.834.890,59 zł. Różnica pomiędzy obrotami

804 19.01.2016

W
Orlik

konta 901 (15.939.620,61 zł) a dochodami wykonanymi wykazanymi w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r. (15.834.890,59 zł) stanowi 104.730,02 zł. Na kwotę różnicy w wysokości 104.730,02 składają się zwroty dochodów i przeksięgowania zmieniające klasyfikację:

- Wn 901 Ma 240-2 na łączną kwotę 74.794,00 zł (z czego: 19 zł – 15.01.2015 r. wpływ na rachunek organu podatku za I 2015 r. /ujęto: poz. WB 9 z 15.01.2015 r., Wn 133-3 Ma 901, r. 75616 § 0500/, następnie pod datą 30.06.2015 r. dokonano przeksięgowania na zadania zlecone /ujęto: poz. PK 4 z dnia 30.06.2015 r., Wn 240-2 Ma 901 i Wn 901 Ma 240-2, r. 75616 § 0500/, 48.007 zł – przeksięgowanie poz. 140 – dotacja na inwestycje /ujęto: poz. PK 5 z dnia 30.09.2015 r., Wn 901 Ma 240-2 i Wn 240-2 Ma 901, r. 75412 z § 2700 na § 6290/, 26.768 zł – przeksięgowanie poz. 211 – dot. odszkodowania za przejęcie z mocy prawa na rzecz Województwa Podlaskiego działki stanowiącej uprzednio własność Gminy Narew na podst. decyzji WP nr WG-V.7570.8.2015.JB /ujęto: poz. PK 8 z dnia 31.12.2015 r., Wn 240-2 Ma 901 i Wn 901 Ma 240-2, r. 70005 z § 0800 na § 0970; ustalono, iż kwota 26.768 zł została prawidłowo zaklasyfikowana pierwotnie w § 0800 „wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego” klasyfikacji budżetowej,

- Wn 901 Ma 133-3 na łączną kwotę 26.486,66 zł (z czego: 25.603,26 zł – zwroty dotacji do PUW w trakcie 2015 r., 140 zł – zwrot do KBW środków na opłacenie diety /§ 2010/, 5,81 zł – zwrot na rachunek bieżący UG mylnie przelanej kwoty, 449,36 zł – zwrot do KGSP odsetek od dotacji na OSP wg umowy nr 1685/1006009/2015, 288,23 zł – zwrot do Urzędu m.st. Warszawy otrzymanej w dniu 25.09.2015 kwoty stanowiącej 20% należności otrzymanych od dłużnika alimentacyjnego /z r. 85212 § 236-2/),

- Wn 901 Ma 224-4 na łączną kwotę 3.449,36 zł (dotyczy zwrotu dotacji do PUW).

Na stronie Ma konta 901 w trakcie roku (kwartalnie) ujmowano dochody jednostek budżetowych (łącznie z Urzędem Gminy w Narwi) na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 222.

2.3.8. Konto 902 „Wydatki budżetu”. Na stronie Wn konta 902 w trakcie roku (kwartalnie) ujmowano wydatki jednostek budżetowych (łącznie z Urzędem Gminy w Narwi) na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 223.

Z okazanego kontrolującemu Zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych budżetu za 2015 r. /wydruk z 03.10.2016 r./ wynika, że konto 902 na koniec roku nie wykazywało salda. Obroty po obu stronach wynoszą 15.653.022,11 zł, przy saldzie początkowym 0,00 zł.

864 10102

10102

Ustalono, iż pod datą 31.12.2015 r. (PK 9/1) dokonano przeksięgowania sumy zrealizowanych wydatków budżetu za badany rok na konto 961 „Wynik wykonania budżetu” w kwocie 15.653.022,11 zł (Wn 961 Ma 902).

Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za 2015 r. (z dnia 27.02.2016 r.) stanowiły kwotę 15.653.022,11 zł.

2.3.9. Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” na koniec 2015 r. wykazywało saldo Ma w wysokości 222.387 zł, na które składała się otrzymana 23 grudnia 2015 r. rata części oświatowej subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2016 r. (Wn 133-3 Ma 909-1).


2.3.10. Konto 960 „Skumulowany wynik budżetu” wykazywało na dzień 1 stycznia 2015 r. saldo strony Wn w wysokości 1.954.887,27 zł oznaczające stan skumulowanego deficytu budżetu. Z Zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych budżetu za 2015 r. /wydruk z 03.10.2016 r./ wynika, że roczne obroty do konta 960 wynoszą po stronie Wn 0,00 zł, po stronie Ma 537.418,37 zł, saldo końcowe Wn 1.417.468,90 zł. Na obroty strony Ma składa się przeksięgowanie wyniku budżetu za 2014 r. w wysokości 490.580,37 zł (PK 8/12 z 31.12.2015 r.) oraz przeksięgowanie wyniku na pozostałych operacjach w wysokości 46.838 zł (PK 8/13 z 31.12.2015 r.).


2.3.11. Konto 961 „Wynik wykonania budżetu” wykazywało na dzień 1 stycznia 2015 r. saldo strony Ma w wysokości 490.580,37 zł oznaczające stan nadwyżki za 2014 r.

W dniu 31.12.2015 r. dokonano przeksięgowania salda konta 961 na 960 (490.580,37 zł) oraz dokonano przeniesienia poniesionych w ciągu roku wydatków zgodnie z rocznym zbiorczym sprawozdaniem Rb-28S i obrotami konta 902 (15.653.022,11 zł), zaś po stronie Ma – przeksięgowania dochodów budżetu w wysokości 15.834.890,59 zł - wykazanych w Rb-NDS i rocznym zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r.).

Należy wskazać, iż zgodnie z opisem do konta 961 zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości ..., saldo konta 961 przenosi się na konto 960 w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, tj. 22.06.2015 r. (uchwała Nr VII/31/15 Rady Gminy Narew w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2014 r.).

2.3.12. Konto 962 „Wynik na pozostałych operacjach” wykazywało na dzień 1 stycznia 2015 r. saldo strony Ma w wysokości 46.838 zł oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

804 101 

 Oran

W ewidencji budżetowej do konta 962 za 2014 r. widnieje księgowanie z dnia 28.08.2014 r. (WB 195/2) na kwotę 46.838 zł ujęte zapisem Wn 260-2 Ma 962 jako umorzenie pożyczki. Zgodnie z opisem do konta 962 zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości ..., pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960. Stwierdzono, iż saldo Ma konta 962 przeniesiono na konto 960 „Skumulowany wynik budżetu” dopiero w dniu 31.12.2015 r., a nie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, tj. 22.06.2015 r. (uchwała Nr VII/31/15 Rady Gminy Narew w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2014 r.).

W sprawozdaniu Rb-NDS za 2015 r. wykazano nadwyżkę 181.868,48 zł (15.834.890,59 zł minus 15.653.022,11 zł).

2.4. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa

Badaniu poddano kompletność i terminowość sporządzania sprawozdań, wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014, poz. 1773 ze zm.).

Analizie pod kątem prawidłowości wykonania przez kontrolowaną jednostkę obowiązków sprawozdawczych wynikających z przepisów o sprawozdawczości budżetowej oraz zgodności danych wykazanych w sprawozdawczości budżetowej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej poddano sprawozdania:

1) zbioreze Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (z dnia 17.02.2016 r.) wykazane w nim wydatki wykonane wynosiły 15.653.022,11 zł, co odpowiadało ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 „Wydatki budżetu”. Zobowiązania wykazano na kwotę 467.994,48 zł, w tym wymagalne 0,00 zł; okazane sprawozdanie nie zostało podpisane przez Skarbnika i Wójta Gminy – w zbiorze okazanych sprawozdań jednostki znajduje się jedynie wydruk sprawozdania zbiorczego Rb-28S z dnia 17.02.2016 r. z programu BeSTia, zawierający podpisy elektroniczne; sprawozdania zbiorcze Rb-28S sporządzane były jedynie za miesiące objęte obowiązkiem przekazywania do organu nadzoru, tj. za I, III, VI, IX, XI i XII. Obowiązek sporządzania zbiorczych sprawozdań miesięcznych wynika z treści § 6 ust. 1 pkt 3 w zw. z § 18 ust. 1 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

SKY 10/02

Bratka


Sprawozdania jednostkowe Rb-28S za 2015 r. sporządzone zostały przez:


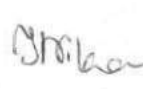
- Urząd Gminy jako jednostkę budżetową (z datą 26.01.2016 r., podpisane przez byłego Skarbnika Gminy – H. Niesteruk i Wójta Gminy – A. Pleskowicza) - wykazane w nim wydatki wyniosły **10.242.980,81** zł (ta sama kwota wynika z okazanego wydruku do poniesionych wydatków wg klasyfikacji budżetowej „Stany Klasyfikacji Wydatków – roboczy” z dnia 07.10.2016 r.). Wydatki budżetowe realizowane przez Urząd księgowane były w ewidencji Urzędu przy wykorzystaniu konta 130 (tj. subkont: 130-2 – rachunek bieżący wydatków budżetowych; 130-3 – rachunek bieżący wydatków projektu „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój” Przebudowa ul. Ogrodowej w Narwi; 130-4 – rachunek bieżący wydatków – współdziałanie w realizacji projektu „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja samorządowa”; 130-5 – rachunek bieżący wydatków projektu „Remont i przebudowa oczyszczalni ścieków w Narwi”; 130-6 – rachunek bieżący wydatków projektu „Wspólnie chronimy Puszcę Białowieską” – zakup pozostałych środków trwałych do OSP, realizowanych przez Urząd). Ustalono, iż do subkonta 130-4 prowadzony był odrębny rachunek bankowy, zaś pozostałe subkonta zostały wyodrębnione w ramach rachunku bieżącego jednostki (powinny być traktowane jako uszczegółowienie do rachunku bieżącego wydatków /tj. subkonta 130-2/, gdyż w przyjętym podziale z ewidencji nie wynika wprost saldo rachunku bieżącego).

Obroty w/w subkont do konta 130 wynosiły odpowiednio (wg stanu na 31.12.2015 r.):

Subkonto	BO		Obroty		Saldo	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
130-2	0,00	0,00	10.455.155,11	10.455.155,11	0,00	0,00
130-3	0,00	0,00	1.179.437,06	1.179.437,06	0,00	0,00
<u>130-4</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>154.740,00</u>	<u>154.740,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
130-5	0,00	0,00	1.330.751,83	1.330.751,83	0,00	0,00
130-6	0,00	0,00	21.976,92	21.976,92	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	13.142.060,92	13.142.060,92	0,00	0,00

Różnica pomiędzy wykazanymi wydatkami wykonanymi a obrotami subkont od 130-2 do 130-6 wynosi 2.899.080,11 zł; składa się na nią między innymi: saldo subkonta 130-3 w kwocie 1.179.437,06 zł, saldo subkonta 130-5 w kwocie 1.330.751,83 zł, saldo subkonta 130-6 w kwocie 21.976,92 zł, saldo subkonta 130-4 w kwocie 154.740 zł, pozostałe – 212.174,30

SKY 110, 

zł (tyle samo, co różnica między obrotami subkonta 130-2 i wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S wydatkami wykonanymi).

W zakresie obrotów na subkoncie 130-2, ustalono, że na koniec roku, pod datą 31.12.2015 r., na podstawie PK nr 31 dokonano następujących księgowania:

- Wn 130-1 Ma 130-2 na kwotę 101.722,97 zł,
- Wn 130-3 Ma 130-2 na kwotę 1.179.437,06 zł,
- Wn 130-5 Ma 130-2 na kwotę 1.330.751,83 zł,
- Wn 130-6 Ma 130-2 na kwotę 21.976,92 zł,

(razem 2.633.888,78 zł – o które zawyżono obroty strony Ma subkonta 130-2); dodatkowo zawyżono je o podwójne ujęcie kwoty 367.854,14 zł zwrotów wydatków lub mylnych wpłat (które były na 130-3,5 i 6 i dodatkowo wskazanym księgowaniem przeniesiono je na 130-2), do których nie zastosowano technicznego zapisu ujemnego. Ponadto obroty zaniżono o kwotę 943,24 zł (o czym mowa poniżej).

Po stronie Wn subkonta 130-2 księgowano:

- zasilenia konta zapisem Wn 130-2 Ma 223 (łącznie na 10.118.000,00 zł),
 - zwrot zasilenia konta zapisem (-) Wn 130-2 (-) Ma 223 (łącznie na 30.699,03 zł) – niezgodnie z wyciągiem,
 - wpływ mylnej kwoty/ zwrot nadpłaty itp. zapisem Wn 130-2 Ma 240-4 (łącznie na 367.179,29 zł),
 - wpływ mylnej kwoty zapisem Wn 130-2 Ma 245 (na kwotę 106,00 zł),
 - zobowiązanie, czynsz, opłata targowa zapisem Wn 130-2 Ma 221-4 (łącznie na 568,85 zł),
- (razem 10.118.000 zł – 30.699,03 zł + 367.179,29 zł + 106 zł + 568,85 zł = 10.455.155,11 zł).

Po stronie Ma subkonta 130-2 księgowano (poza poniesionymi wydatkami):

- rozliczenia VAT-u zapisem (-) Wn 401-1 / 402-1 (-) Ma 130-2 (łącznie na 62.871,50 zł) → dla przykładu: WB 288/2015 z dnia 23.11.2015 r. (poz. 327) – przelew z rachunku bieżącego Urzędu do Urzędu Skarbowego na kwotę 3.458 zł z tytułu rozliczenia podatku VAT → pod wyciągiem załączono deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za miesiąc X 2015 r., którą zadekretowano następująco:

- | | |
|-----------------------------------|--|
| Wn 201 Ma 225-1 na kwotę 5.267 zł | – przypis podatku VAT należnego (zgodnie z kwotą wynikającą z deklaracji VAT-7), |
| Wn 225-1 Ma 201 na kwotę 1.809 zł | – naliczenie VAT naliczonego (zgodnie z kwotą z deklaracji VAT-7), |
| Wn 225-1 Ma 201 na kwotę 3.458 zł | – odprowadzenie do US podatku, |

86y nqPz

U Smika

Wn 221-4 Ma 130-1 na kwotę 5.267 zł – zwrot dochodów z podatku należnego,
 (-) Wn 401-1 (-) Ma 130-2 na kwotę 1.316,64 zł – zwrot wydatków z podatku naliczonego,

(-) Wn 402-1 (-) Ma 130-2 na kwotę 492,36 zł – zwrot wydatków z podatku naliczonego;
 - wszystkie inne zwroty typu zwrot odsetek (-) Wn np. 231/234/409-1 (-) Ma 130-2 (łącznie na 199.060,47 zł).

Do wszelkich błędnych zapisów, zwrotów nadpłat czy korekt nie stosowano dodatkowego technicznego zapisu ujemnego, co oznacza, że nie zachowano zasady czystości obrotów na koncie 130, zgodnie z warunkami funkcjonowania konta 130 określonymi w opisie konta 130 w treści załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości... .

W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu nie wykazano żadnych zobowiązań (poz. 7 „Zobowiązania ogółem” – 0,00 zł, „w tym wymagalne” w poz. 8 i 9 – 0.00 zł), o czym będzie mowa przy omówieniu kont rozrachunkowych Urzędu (w rozdz. III protokołu kontroli).

Na konto 800 Fundusz jednostki została przeksięgowana kwota wydatków w łącznej wysokości 10.242.980,81 zł, zgodnie ze sprawozdaniem. Przeksięgowania dokonywano dowodami Pk na podstawie sprawozdań na koniec każdego kwartału.

Kontrola wykazała, że w zakresie projektu unijnego „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – cz. II, administracja samorządowa” (prowadzono oddzielny rachunek bankowy) wyodrębnione zostało subkonto w zakresie wydatków i dochodów (130-4). W zakresie pozostałych projektów unijnych (prowadzonych w ramach rachunku bieżącego jednostki) wyodrębniono subkonta: 130-3 – dla projektu „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój” – przebudowa ulicy Ogrodowej w Narwi; 130-5 – dla projektu „Remont i przebudowa oczyszczalni ścieków w Narwi”; 130-6 – dla projektu „Wspólnie chronimy Puszcę Białowieską” – zakup pozostałych środków trwałych dla OSP.

*Ponadto ustalono, iż w ramach wydatków poniesionych na realizację projektu „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój” – przebudowa ulicy Ogrodowej w Narwi (130-3), jednostka mylnie zakwalifikowała wydatek na kwotę 729,66 zł z tytułu zakupu artykułów biurowych (papier ksero, pióra, długopisy,

SKY 19 Oz

OK Amka


skoroszyty) – faktura nr 16750/02218 z dnia 18.05.2015 r.; w opisie faktury wskazano *zakupiono na potrzeby Urzędu Gminy Narew – wybory prezydenckie RP*; zgodnie z dekretacją ujętą na odwrocie faktury (poz. 136, WB 97/2015 z dnia 22.05.2015 r.) wydatek zakwalifikowano w r. 75107 § 4210, zapis Wn 401-1 Ma 130-2, natomiast w ewidencji komputerowej błędnie ujęto zapisem Wn 401-1 Ma 130-3.


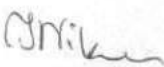
Ustalono, iż jednostka sporządzała sprawozdania jednostkowe Rb-28S jedynie na koniec każdego kwartału, tj. wg stanu na 31.03.2015 r., 30.06.2015 r., 30.09.2015 r. oraz 31.12.2015 r. (brak sprawozdań jednostkowych za I, II, IV, V, VII, VIII, X, XI, XII). Obowiązek sporządzania miesięcznych sprawozdań jednostkowych oraz za rok budżetowy wynika z § 18 ust. 1 i ust. 6 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w ewidencji Urzędu wykazuje obroty roczne strony Wn 10.242.980,81 zł i Ma 10.242.980,81 zł, saldo końcowe 0,00 zł (brak analityki na rachunek bieżący i na rachunek odrębny dla projektu).

Ustalono, iż po stronie Wn konta 223 dokonywano okresowych przeniesień, na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800 (na łączną kwotę 10.242.980,81 zł), natomiast po stronie Ma ujmowano:

- okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym na kwotę 10.118.000 zł w korespondencji z kontem 130-2, na kwotę 154.736,60 zł w korespondencji z kontem 130-4,
- zwroty zasilenia konta na łączną kwotę 30.699,03 zł, ujmowane zapisem (-)Wn 130-2 (-) Ma 223,
- zwrot zasilenia konta na kwotę 943,24 zł ujęty zapisem Wn 240-4 Ma 223 (WB 361) z dnia 31.12.2015 r.). Pod wyciągiem podpisano druk PK (oznaczony 361/28), na którym wskazano: poz. 1 – wpływ z przeksięgowania zasilenia konta Wn 240-4 Ma 223 na kwotę 943,24 zł, poz. 2 – opłata odsetek od kredytu Wn 751 Ma 240-4 na kwotę 943,24 zł (r. 75702 § 8110). W ewidencji budżetu pod datą 31.12.2015 r. widnieje zapis Wn 223-1 Ma 133-3 na kwotę 943,24 zł jako mylne pobranie odsetek (WB 301; na wyciągu znajduje się ręczna adnotacja „943,24 zł – mylnie pobrano odsetki od kredytu, a należało z j. UG”). Wydatku tego nie uwidoczniono na 130-2 a wykazano w sprawozdaniu Rb-28S.

86y 10y 

Sprawozdania jednostkowe Rb-28S sporządzone zostały również przez jednostki organizacyjne gminy, tj.:

- GOPS w Narwi (z 28.01.2016 r.) – wydatki wykonane wykazano na kwotę 1.220.029,12 zł, zobowiązania ogółem (poz. 7) - 0,00 zł,

- Zespół Szkolno-Przedszkolny (z 28.01.2016 r.) - wydatki wykonane wykazano na kwotę 4.190.012,18 zł, zobowiązania ogółem (poz. 7) – 243.909,88 zł, w tym wymagalne – 0,00 zł.

Ustalono, iż GOPS nie sporządził sprawozdań miesięcznych za miesiące I, II, IV, V, VII, VIII, X, XI, XII; sprawozdanie z dnia 28.01.2016 r. należy traktować jako sprawozdanie za rok budżetowy. Sprawozdania zostały podpisane przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego GOPS. Natomiast Zespół Szkolno-Przedszkolny w Narwi sporządził sprawozdania miesięczne oraz sprawozdanie za rok budżetowy (zobowiązania wykazano w sprawozdaniu za III, VI, IX i za rok budżetowy). Wszystkie sprawozdania jednostkowe Rb-28S oraz sprawozdanie za rok budżetowy Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Narwi zostały podpisane przez dyrektora i główną księgową jednostki.

Do rozliczeń wydatków budżetowych jednostek budżetowych (w tym także Urzędu Gminy w Narwi) wykorzystywano konto 223 z podziałem na każdą jednostkę, o czym była mowa przy opisie kont 223 w ewidencji budżetu niniejszego rozdziału.

Na koniec roku 2015 r. jednostki budżetowe gminy dokonały na rachunek budżetu zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki – zwroty ujmowano w ewidencji budżetu zapisem (-) Wn 223 (-) Ma 133-3, tj. niezgodnie z wyciągiem bankowym.

Kwoty wydatków wykazane w wyżej wskazanych sprawozdaniach wynikają z danych ewidencji księgowej.

Wg rocznych jednostkowych sprawozdań Rb-28S wydatki wykonane wyniosły 15.653.022,11 zł, co jest zgodne z kwotą wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym.

b) zbiorcze Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (korekta nr 1 z datą 26.02.2016 r.) – wykazane w nim dochody wykonane wynosiły **15.834.890,59 zł**; w okazanej dokumentacji znajduje się jedynie wydruk sprawozdania z programu BeSTia bez podpisów Skarbnika i Wójta Gminy (zawiera jedynie podpisy elektroniczne). Obroty strony Wn i Ma konta 901 wyniosły **15.939.620,61 zł** (przy saldzie na początek roku 0,00 zł; saldo na dzień 31.12.2015 r. - 0,00 zł). Różnica stanowi kwotę 104.730,02 zł, o czym była mowa przy opisie konta 901 w rozdz. II protokołu kontroli.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S sporządzone zostały przez jednostki organizacyjne gminy, tj.:

- GOPS w Narwi (z 28.01.2016 r.) – dochody wykonane wykazano na kwotę 145,37 zł,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Narwi (z 28.01.2016 r.) – dochody wykonane wykazano na kwotę 50.256,83 zł.

Ustalono, iż GOPS w 2015 r. sporządził sprawozdanie Rb-27S jedynie za miesiące III, VI, IX i wg stanu na 31.12.2015 r. (które należy traktować jako sprawozdanie za rok budżetowy, na co wskazywałaby data jego sporządzenia, tj. 28.01.2016 r.); wszystkie sprawozdania zostały podpisane przez kierownika GOPS i główną księgową GOPS. Natomiast Zespół Szkolno-Przedszkolny sporządził sprawozdania za wszystkie miesiące oraz sprawozdanie za rok budżetowy; sprawozdania zostały podpisane przez dyrektora jednostki oraz główną księgową. Do rozliczeń dochodów budżetowych jednostek budżetowych (w tym także Urzędu Gminy w Narwi) wykorzystywano konto 222 z podziałem na każdą jednostkę, o czym była mowa przy opisie kont 222 w ewidencji budżetu niniejszego rozdziału.


Opis jednostkowego sprawozdania Rb-27S Urzędu poniżej:

- Urząd Gminy w Narwi jako jednostka budżetowa – sprawozdanie Rb-27S wg stanu na 31.12.2015 r., podpisane zostało przez byłego Skarbnika Gminy – H. Niesteruk oraz Wójta Gminy – A. Pleskowicza; brak daty sporządzenia sprawozdania (ustalono, iż UG jako jednostka budżetowa sporządzał sprawozdania Rb-27S jedynie za miesiące kończące kwartał, tj. III – bez daty, VI – z datą 10.07.2015 r., IX – z datą 10.10.2015 r., XII – bez daty). W sprawozdaniu w kolumnie dochody wykonane wykazano zrealizowane dochody w kwocie **5.852.568,62 zł**. Dochody budżetowe realizowane przez Urząd księgowane były w ewidencji Urzędu przy wykorzystaniu konta 130 (tj. subkonta 130-1 – rachunek bieżący dochodów budżetowych). Obroty roczne konta 130-1 po stronie Wn wynoszą **6.199.825,49 zł** i po stronie Ma 6.199.825,49 zł przy saldzie na początek roku 0,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł, co świadczy o braku czystości obrotów.

Konto 222 w ewidencji jednostki wykazuje roczne obroty po stronie Wn i Ma w wysokości 5.852.568,62 zł, przy saldzie początkowym 0,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł.

Na konto 800 „Fundusz jednostki” została przeksięgowana kwota zrealizowanych dochodów w łącznej wysokości 5.852.568,62 zł, zgodnie ze sprawozdaniem. Przeksięgowania dokonywano dowodami Pk na podstawie sprawozdań na koniec każdego kwartału.

804 10/12/15 

 Wn:ika

Nie stwierdzono, aby jednostka sporządziła roczne „jednostkowe sprawozdanie Rb-27S” wspólne dla Urzędu jako jednostki budżetowej i organu, w którym wykazałaby dochody z tytułu dotacji, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, podatków realizowanych przez urzędy skarbowe, których ewidencja księgową prowadzona jest na koncie 901 w ewidencji organu.


Dochody realizowane bezpośrednio na rachunek budżetu były ujęte w sprawozdaniu zbiorczym bezpośrednio z konta 901; dla dochodów tych prowadzona była ewidencja wg podziałek klasyfikacji. Konto 901 nie zostało podzielone w sposób umożliwiający ustalenie kwoty dochodów wpływających bezpośrednio na rachunek budżetu.



Ustalono, iż w ewidencji jednostki występuje konto 721 „przychody urzędu z tytułu dochodów zrealizowanych w budżecie” (nie przewidziane w ZPK; konto takie nie występuje także w planie kont dla jednostek budżetowych określonym załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości ...; do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych zgodnie z treścią w/w załącznika do rozporządzenia służy konto 720 „przychody z tytułu dochodów budżetowych”).

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald w ewidencji Urzędu, konto 721 wykazuje roczne obroty po stronie Wn i Ma w wysokości 9.931.919,77 zł, przy saldzie początkowym 0,00 zł; saldo końcowe 0,00 zł (konto to pojawiło się w ewidencji jednostki dopiero w zestawieniu obrotów i sald za miesiąc grudzień 2015 r.). Na podstawie Pk 31 z dnia 31.12.2015 r. dokonano następujących księgowania: Wn 800 Ma 721 na kwotę 9.931.919,77 zł jako roczne przeksięgowanie dochodów budżetu i Wn 721 Ma 860 na kwotę 9.931.919,77 zł jako przeksięgowanie na koniec roku przychodów jst z tytułu dochodów budżetu na wynik. Obowiązek zaliczania do przychodów Urzędu dochodów budżetu nieujętych w planach finansowych innych jednostek budżetowych wynika z § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont... .

*Dochody wykonane ze sprawozdania Rb-27S zbiorczego za 2015 r. 15.834.890,59 zł minus dochody wykonane przez poszczególne jednostki budżetowe 5.902.970,82 zł = 9.931.919,77 zł (tj. saldo konta 721).

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu (bez daty) nie wykazano żadnych należności pozostałych do zapłaty (poz. 9 „ogółem” – 0,00 zł, poz. 10. „w tym zaległości netto” – 0,00zł)

SKy 

oraz żadnych nadpłat (poz. 11 – 0,00 zł). Opis sprawozdania w dalszych częściach protokołu. W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych za 2015 r. (wydruk z datą 04.03.2016 r.) konto 221 wykazuje saldo po stronie Wn w wysokości 904.638,36 zł i Ma wysokości 4.858,70 zł (na temat konta 221 szerzej będzie mowa przy „Rozrachunkach” w rozdz. III niniejszego protokołu).

W wyniku kontroli ustalono, że w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S w części Urzędu za okres od początku roku do dnia 30.06.2016 r. (z dnia 18.07.2016 r.) wykazano należności ogółem (kol. 9) w łącznej kwocie 2.499.023,57 zł, zaległości netto (kol. 10) w wysokości 484.899,82 zł, nadpłaty (kol. 11) w kwocie 1.247,35 zł. Natomiast w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S w części organu za okres od początku roku do dnia 30.06.2016 r. (z dnia 18.07.2016 r.) wykazano należności ogółem (kol. 9) w łącznej kwocie 1.916,46 zł. Z okazanego zestawienia obrotów i sald jednostki za okres od 01.01. do 30.06.2016 r. (wydruk z dnia 07.12.2016 r.) wynika saldo Wn konta 221 w wysokości 1.006.238,56 zł i saldo Ma konta 221 w wysokości 1.453,89 zł. Z kolei z zestawienia obrotów i sald organu za okres od dnia 01.01. do 30.06.2016 r. (wydruk z dnia 07.12.2016 r.) wynika saldo Wn konta 224 w wysokości 116.639,15 zł. Powyższe świadczy, iż dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27S nie wynikają z ewidencji księgowej. Zwrócono się do Skarbnika Gminy z prośbą o wskazanie na jakiej podstawie zostały sporządzone w/w sprawozdania i skąd wynikają kwoty wykazanych w sprawozdaniach należności. Wyjaśnienie, kserokopie w/w sprawozdań oraz zestawienia obrotów i sald organu i jednostki wg stanu na dzień 30.06.2016 r. stanowią załącznik nr 2/1 do protokołu kontroli.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za 2015 r. (korekta nr 1 z 26.02.2016 r.) w kol. 8 „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 15.834.890,59 zł, czyli w wysokości dochodów wykonanych wykazanych w poz. 7 sprawozdania.

Zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5, ust. 3 pkt 4 i ust. 4 pkt 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 16 stycznia 2014 r. (Dz. U. 2014, poz. 119, ze zm.), w kol. 7 dochody otrzymane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu (jako jednostki budżetowej i organu) należało wykazać kwotę 15.810.282,80 zł (tj. o 24.607,79 zł niższą) ustaloną przez kontrolującego z wyliczenia:

dochody wykonane za 2015 r. – 15.784.488,39 zł (co wynika z zsumowania dochodów wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu za 2015 r. /5.852.568,62 zł/ i

86y
10/02/2016

10/02/2016
Orlika

dochodów realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu z konta 901 /które odpowiadają saldu konta 721 w jednostce, tj. 9.931.919,77 zł/),

(+) udziały w podatkach od MF za XII 2014 r., które wpłynęły w styczniu 2015 r. – 49.209 zł,

(+) udziały w podatkach od urzędów skarbowych za 2014 r., które wpłynęły w styczniu 2015 r. – 491 zł,

(-) subwencja oświatowa na 2015 r., która wpłynęła na rachunek w XII 2014 r. – 228.603 zł,

(+) subwencja oświatowa na 2016 r., która wpłynęła na rachunek w XII 2015 r. – 222.387 zł,

(-) udziały w podatkach od urzędów skarbowych i Ministerstwa Finansów - za 2015 r., wpływy w styczniu 2016 r. – 46.882,21 zł (konto 224 wykazuje saldo Wn 46.882,21 zł /w zestawieniu obrotów i sald wykazane persaldem/),

(+) dotacje, które zwrócono do budżetu państwa (PUW) po 1 stycznia 2016 r. (saldo Ma 224) – 3.449,36 zł i przed końcem 2015 r. (Wn 901 Ma 133-3) na łączną kwotę 25.603,26 zł (tj. razem 29.052,62 zł) oraz 140 zł, jako zwrot w dniu 14.10.2015 r. (Wn 901 Ma 133-3) do Krajowego Biura Wyborczego środków na opłacenie diety (zaklasyfikowane w § 2010 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami”).

Wybrane elementy sprawozdań Rb-27S i Rb-28S zostały poddane kontroli przy badaniu dochodów i wydatków budżetu oraz rozrachunków.

Sprawozdania Rb-27ZZ za 2015 r.

Ustalono, iż rozliczenie funduszu alimentacyjnego z PUW i budżetem gminy jest prowadzone w ewidencji budżetu, przy użyciu konta:


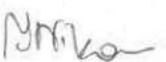
- 133-2 – środki z zaliczek i funduszu alimentacyjnego (do którego prowadzony jest odrębny rachunek bankowy),

- 224-5 – rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa (ZA, FA, opłaty za udostępnienie danych osobowych).

Jednostka nie sporządziła jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ za 2015 r., a jedynie sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za 2015 r. (wg stanu od początku roku do końca IV kwartału roku 2015).

Zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-27ZZ za 2015 r. z dnia 01.02.2016 r. (w okazanej dokumentacji jedynie w wersji wydruku z podpisami elektronicznymi byłej

84 19 

Skarbnik Gminy – H. Niesteruk i Wójta Gminy – A. Pleskowicza) dochody wykonane wyniosły ogółem 39.940,87 zł (r. 85212: § 0920 wpływy z pozostałych odsetek – 9.380,90 zł, § 0970 wpływy z różnych dochodów – 36,23 zł, § 0980 wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 30.523,74 zł). Całość należności od dłużników alimentacyjnych (odsetki, zaliczka alimentacyjna, fundusz alimentacyjny) została zakwalifikowana do zaległości, wynoszących łącznie 932.140,26 zł.

W kol. 7 „Dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 12.227,60 zł (§ 0920 – 0,00 zł, § 0970 – 18,11 zł i § 0980 – 12.209,49 zł) – co stanowi ok. 40% zrealizowanych dochodów w § 0980. Natomiast kwota dochodów wykazanych w kol. 8 „Dochody przekazane” w rozdz. 85212 wynosi 27.713,28 zł (i tak: § 0920 – 9.380,90 zł, § 0970 – 18,12 zł, § 0980 – 18.314,26 zł). Kwota dochodów wykazanych w kol. 8 „Dochody przekazane” w wysokości 18.314,26 zł stanowi ok. 60% zrealizowanych dochodów w § 0980.

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r. w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” rozdz. 85212 wykazano w dochodach wykonanych (kol. 7) kwotę 13.313,69 zł, która złożyła się na dochody przekazane do budżetu gminy Narew (dla Gminy Narew i od innych j.s.t.).

Z powyższego wynika, że wystąpiła różnica pomiędzy danymi w zakresie kwot potrąconych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego (kol. 7) wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2015 r. § 0970 i § 0830 r. 85212 - kwota 12.227,60 zł a sprawozdaniem Rb-27S za 2015 r. § 2360 r. 85212 – kwota 13.313,69 zł; różnica **1.086,09 zł**.

Ustalono, iż ewidencja księgową prowadzona jest jedynie do § 2360 r. 85212 (w podziale na pozycje: 0001 – fundusz alimentacyjny, 0002 – zaliczka alimentacyjna, 0003 – opłata za udostępnianie danych osobowych), natomiast nie jest prowadzona do paragrafów „źródłowych”, w których rzeczywiście realizowane są dochody (tj. § 0920, § 0970 i § 0980). Zgodnie z prowadzoną ewidencją analityczną (wydruki „obroty na klasyfikacjach dochodów – roboczy”) do konta 901:

- r. 85212 § 2360 poz. 0001 – wpłaty 9.556,61 zł, zwroty – 0,00 zł,

- r. 85212 § 2360 poz. 0002 – wpłaty 4.027,00 zł, zwroty – 288,23 zł,

- r. 85212 § 2360 poz. 0003 – wpłaty 18,31 zł, zwroty – 0,00 zł;

[razem – 13.313,69 zł (wpłaty minus zwroty) – i tyle wykazano w sprawozdaniu Rb-27S]

- r. 85212 § 0920 – wpłaty 18,71 zł, zwroty 0,00 zł.

Skł
Narew

M. Niesteruk

Do konta 133-2 ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej, na potrzeby sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ, nie prowadzono:

- r. 85212 § 0920 – ewidencji brak,
- r. 85212 § 0970 – ewidencji brak,
- r. 85212 § 0980 – ewidencji brak.


Sprawozdanie Rb-27ZZ nie zostało sporządzone na podstawie ewidencji księgowej i nie odzwierciedla danych w niej zawartych. Zwrócono się do Skarbnika Gminy z prośbą o wyjaśnienie na jakiej podstawie zostało sporządzone przedmiotowe sprawozdanie. Wyjaśnienie Skarbnika oraz kserokopia zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ za 2015 r. (z dnia 01.02.2016 r.) stanowią załącznik nr 2/2 do protokołu kontroli.

Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w kwocie 39.940,87 zł (kol. 6) są niższe o 18,72 zł niż wynikające z obrotów konta 133-2 (40.201,38 zł – 200 zł /BO/ - 41,79 zł /przelew mylnej kwoty/ = 39.959,59 zł). Natomiast kwota 18,71 zł została błędnie wykazana jako odsetki w r. 85212 § 0920 w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r. – kwota odsetek powinna zostać w całości odprowadzona do PUW.

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2015 r. (z datą 01.02.2016 r.) w danych uzupełniających do sprawozdania w części B „należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami w części należnej j.s.t na mocy odrębnych przepisów” wykazano w rozdz. 85212 w kolumnie „Należności” 426.528,47 zł i w kolumnie „Zaległości” 414.300,86 zł. W zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r. (korekta nr 1 z dnia 26.02.2016 r.) w rozdz. 85212 w kol. 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” wykazano kwotę 427.614,55 zł, zaś w kol. 9 „Należności pozostałe do zapłaty – saldo końcowe” wykazano 414.300,86 zł, w tym „Zaległości netto” (kol. 10) - 414.300,86 zł. Kwota należności jest równa saldu Wn konta 221-3 „Należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych” w ewidencji Urzędu jako jednostki budżetowej (tj. 414.300,86 zł). Zgodnie z § 6 ust. 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w części B danych uzupełniających należności, zaległości i nadpłaty z tytułu dochodów związanych z realizacją zleconych powinny być w takiej samej wysokości wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S.

Ustalono, iż w praktyce fundusz alimentacyjny jest prowadzony przez Urząd (jako jednostkę budżetową), decyzje w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego wydawane są przez Wójta Gminy, zaś wydatki na świadczenia z tytułu funduszu alimentacyjnego wypłacane są z planu wydatków Urzędu (zapis w ewidencji: Wn 409-1 Ma 130-2, r. 85212 §

8ky 109 


 


3110). Urząd prowadzi także egzekucję należności od dłużników alimentacyjnych. W wyniku kontroli ustalono, iż należności SP (łącznie w kwocie 559.284,16 zł) widnieją w ręcznie prowadzonych kartotekach poszczególnych dłużników, nie są natomiast wykazane w ewidencji syntetycznej Urzędu i nie są wykazywane w sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-27S. Z związku z powyższym, zwrócono się do Skarbnika Gminy z prośbą o wyjaśnienie przyczyn niewykazania należności Skarbu Państwa w urzędzeniach księgowych jednostki (ewidencja syntetyczna) oraz sprawozdaniach budżetowych. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 2/2 do protokołu kontroli.

Badana jednostka sporządziła również Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2015 r. z datą 17 lutego 2016 r. (w okazanej dokumentacji znajduje się jedynie wydruk komputerowy z programu BeSTia z podpisami elektronicznymi byłej Skarbnik Gminy i Wójta Narwi). Wykazany w tym sprawozdaniu stan środków na rachunku budżetu wynosił 1.367.671,73 zł, w tym: środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 3.449,36 zł oraz środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 222.387 zł. Stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł. Wskazane kwoty wynikają z ewidencji księgowej budżetu (stan środków na rachunku budżetu – saldo Wn konta 133; środki niewykorzystanych dotacji – saldo Ma 224-4; środki subwencji oświatowej przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – saldo Ma 909). Zgodnie z §22 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazuje się na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku.

Do kontroli okazano łączne sprawozdanie Rb-N za 2015 r. (korekta nr 2 z 20.04.2016 r. – okazano jedynie wydruk komputerowy z programu BeSTia, zawierające elektroniczne podpisy obecnego Skarbnika Gminy – I. Nikonowicz i Wójta Gminy), z którego wynikały następujące dane:

- w pozycji N3 gotówka i depozyty wykazano kwotę 1.145.284,73 zł (saldo Wn 133 /1.367.671,73 zł/ minus saldo Ma 909 /222.387 zł/); podane dane nie wynikają ze sprawozdań jednostkowych, gdyż sprawozdanie Rb-N Urzędu nie zawierało części dotyczącej budżetu (we wszystkich sprawozdaniach jednostkowych /Urzędu, GOPS, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego/ w poz. N3 wykazano kwotę 0,00 zł);

SKY 10 

 Gmina

- w pozycji N4 należności wymagalne – 793.452,58 zł, co wynika z jednostkowych sprawozdań sporządzonych przez Urząd Gminy w Narwi 793.452,58 zł, GOPS w Narwi 0,00 zł, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Narwi 0,00 zł;
- w pozycji N5 pozostałe należności – 0,00 zł, co wynika ze sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez jednostki organizacyjne.

Sprawozdania Rb-Z (łącznie i jednostkowe) za 2015 r. szczegółowo opisano w pkt „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu”.

Sprawozdanie Rb-N własne Urzędu za 2015 r. opisano w pkt „Rozrachunki i roszczenia”.

Do sprawozdania Rb-NDS odniesiono się w częściach protokołu kontroli dotyczących: kredytów i pożyczek oraz długu publicznego.

2.4.1. Bilans z wykonania budżetu za 2015 r. został sporządzony zgodnie z dyspozycją zawartą w treści art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości i § 24 rozporządzenia Ministra Finansów dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont..., tj. w dniu 01.02.2016 r. Bilans z wykonania budżetu został podpisany przez byłego Skarbnika Gminy – H. Niesteruk i Wójta Gminy Narew – A. Pleskowicza.

Analizy bilansu z wykonania budżetu za 2015 r. dokonano pod kątem prawidłowości wykazania w nim danych wynikających z ewidencji księgowej:

1. Aktywa:

a) środki pieniężne wykazano w wysokości 1.367.671,73 zł (co wynika z salda konta 133 rachunek budżetu) – zgodnie z ewidencją księgową,

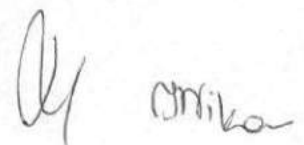
b) należności wykazano w kwocie ogółem 43.432,85 zł, z czego wszystkie stanowiły należności od budżetów (poz. II.2) – co wynika z salda Wn konta 224, przy czym saldo to zostało faktycznie wykazane jako persaldo (zgodnie z ewidencją analityczną konto 224-4 wykazywało saldo Wn 46.882,21 zł oraz saldo Ma 3.449,36 zł); wobec czego należności od budżetów powinny być wykazane w bilansie w kwocie 46.882,21 zł;

c) inne aktywa – 0,00 zł.

2. Pasywa:

a) zobowiązania – 2.424.318,00 zł, w tym:

- zobowiązania finansowe – 2.424.318,00 zł wykazana kwota odpowiada zobowiązaniom uwidocznionych na koncie 134 (1.371.332 zł) i 260 (1.052.986 zł); zobowiązania krótkoterminowe wykazano w kwocie 0,00 zł – winno być 354.345 zł (jako zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie przypadającej do spłaty w roku 2016).





- zobowiązania wobec budżetów – wykazano w kwocie 0,00 zł, przy czym powinna być ujęta kwota 3.449,36 zł, wynikająca z salda Ma 224-4 – opisano w pkt 2.3.4 protokołu kontroli,
- pozostałe zobowiązania – 0,00 zł;
- b) aktywa netto budżetu – (-) 1.235.600,42 zł, na które złożyły się:
 - wynik wykonania budżetu (poz. II.1) – 181.868,48 zł - stan zgodny z saldem Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu” wykazany w ewidencji księgowej. Kwota nadwyżki stanowi różnicę między saldem konta 901 przed przeksięgowaniem, a obrotami konta 902 i sprawozdaniem Rb-28S za 2015 r.
 - skumulowany wynik budżetu – (-) 1.417.468,90 zł – stan zgodny z saldem Wn konta 960;
- c) inne pasywa – 222.387 zł – stan zgodny z saldem Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – subwencja na styczeń 2016 r.

3.1. Gospodarka pieniężna

Zarządzeniem Nr 105/06 z dnia 1 grudnia 2006 r. Wójt Gminy Narew wprowadził Instrukcję w sprawie systemu funkcjonowania kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Narew. W treści Instrukcji wskazano, iż podstawową formą rozliczeń między jednostkami gospodarczymi jest obrót bezgotówkowy, polegający na dokonywaniu rozliczeń za pośrednictwem rachunku bankowego. Rachunkami bankowymi dysponuje Wójt i Skarbnik. Z upoważnienia Wójta i Skarbnika rachunkami bankowymi dysponują w razie ich nieobecności osoby wymienione w wykazie osób uprawnionych do dysponowania rachunkami bankowymi złożonymi w banku drogą papierową jak i elektroniczną (kopię wykazu załączono w formie załącznika do Instrukcji). Do przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat gotówkowych związanych z realizacją zadań Gminy i jej jednostek, ustalono kasę, funkcjonującą w Banku Spółdzielczym w Narwi, który prowadzi obsługę kasowo-bankową Gminy i jej jednostek. Wpłaty za znaki skarbowe, opłatę skarbową oraz opłatę za wnioski na wydanie dowodów osobistych przyjmuje uprawniony pracownik na kwitariusz przychodowy i niezwłocznie rozlicza w banku. Wszystkie wpływy powinny być udokumentowane wyciągiem bankowym. Ustalono, iż kwitariusze przychodowe (zgodnie z postanowieniami przedmiotowej Instrukcji) stanowią druki ścisłego zarachowania. Ewidencję druków prowadzi się w specjalnie założonej księdze. Ewidencję należy prowadzić na podstawie protokołu komisyjnego przyjęcia i ponumerowania druków lub też na podstawie dowodów zakupu (druki z określoną serią i numerami). Wydawanie druków ścisłego zarachowania następuje na podstawie ustnego zapotrzebowania potwierdzonego pokwitowaniem pobrania. Na koniec roku budżetowego należy dokonać rozliczenia

SKY
 RP


 SKARBNIK

pobraných druków. Poza kwitariuszami przychodowymi do druków ścisłego zarachowania zaliczono także arkusze spisu z natury, opłatę targową, karty drogowe oraz bankowe dowody wypłaty.


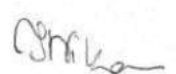
Nie stwierdzono, aby w jednostce obowiązywały inne pisemnie określone zasady obrotu gotówkowego typu instrukcja kasowa.

Ustalono, iż poborem wpłat/opłat gotówkowych w jednostce, zajmuje się , zatrudniona na stanowisku pomocy administracyjnej w Urzędzie Gminy Narew, która jednocześnie prowadzi księgę druków ścisłego zarachowania (w roku 2015 r. księgę druków ścisłego zarachowania prowadziła). Nie stwierdzono, aby prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania zostało powierzone p. . zakresem czynności pracownika (zakres czynności z dnia 9 stycznia 2015 r. wraz ze zmianą z dnia 1 kwietnia 2016 r.). Ponadto nie stwierdzono, aby w/w zakres czynności pracownika zawierał zapisy w zakresie przyjmowania wpłat za znaki skarbowe, opłatę skarbową oraz opłatę za wnioski na wydanie dowodów osobistych. Kontrolującemu okazano oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości oraz oświadczenie o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej - oba podpisane przez p. w dniu 31.12.2014 r.

Zakres czynności z dnia 1 lipca 2012 r., obowiązujący w okresie objętym kontrolą (stanowisko pomocy administracyjnej w Referacie Organizacyjnym), przewidywał zadania w zakresie m.in. prowadzenia ewidencji kontroli druków ścisłego zarachowania oraz pobierania opłaty skarbowej (pełnienie funkcji inkasenta tej opłaty). Od 1 kwietnia 2016 r. pracownikowi nadano nowy zakres czynności, obowiązujący na stanowisku inspektora w Referacie Organizacyjnym. Kontrolującemu okazano oświadczenie o ponoszeniu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie i inne wartości oraz oświadczenie o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej – oba podpisane przez p. w dniu 14.09.2012 r. Ponadto kontrolującemu okazano uchwałę nr III/12/14 Rady Gminy Narew z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie zarządzenia poboru opłaty skarbowej w drodze inkasa oraz powołania inkasentów opłaty skarbowej. Na inkasentów powołano pracowników Urzędu Gminy Narew w osobach: , i . Uchwała, zakresy czynności wraz ze zmianami oraz oświadczenia pracowników stanowią załącznik nr 2/3 do protokołu kontroli.

Z powyższego wynika, iż osoba prowadząca w jednostce księgę druków ścisłego zarachowania jest jednocześnie inkasentem opłaty skarbowej (), czyli sama sobie

86y 19 

wydaje kwitariusze przychodowe, na które później pobiera opłaty. Sytuacja taka miała miejsce także w okresie objętym kontrolą, tj. w 2015 r. ().

Kontrolą objęto prawidłowość udokumentowania poboru na kwitariusze przychodowe opłaty skarbowej i częstotliwość jej odprowadzania na rachunek bankowy Urzędu za okres październik-grudzień 2015 r. Ustalono, iż wszystkie wpłaty zostały odprowadzone do banku w wysokościach wynikających z kwitariuszy przychodowych. Na dzień 31.12.2015 r. w jednostce nie pozostały żadne nieodprowadzone środki (wpłaty w ewidencji jednostki ujmowano zapisem Wn 130-1 Ma 221-4).

Ustalono, iż w praktyce dokonywane wpłaty gotówkowe są przyjmowane na kwitariusze przychodowe i co kilka/kilkanaście dni odprowadzane do banku, a gotówka przechowywana jest w szafie pancерnej. Dla przykładu w dniu 16.10.2015 r. odprowadzono do banku łącznie kwotę 577 zł przyjętą na kwitariusze przychodowe w okresie od dnia 02.10.2015 r. do 15.10.2016 r., tj. za okres 14 dni (kwitariusze przychodowe od nr 5727006 do nr 5727024).

Nie stwierdzono, aby pobieranie opłat skarbowych na kwitariusze przychodowe i ich odprowadzanie do banku było przedmiotem okresowej kontroli wewnętrznej w jednostce, przeprowadzanej przez Skarbnika Gminy bądź innego upoważnionego pracownika (poza inkasentami). Zgodnie z postanowieniami Instrukcji w sprawie systemu funkcjonowania kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych do zadań Skarbnika w zakresie wykonania kontroli wewnętrznej, prowadzenia ewidencji księgowej i zabezpieczenia przestrzegania dyscypliny budżetowej należy m.in.: zorganizowanie właściwego przechowywania papierów i znaków wartościowych oraz depozytów i druków ścisłego zarachowania, sprawdzanie czy wszystkie wpływy wynikające z kwitariuszy przychodowych są odprowadzane na konto bankowe, przeprowadzanie niezapowiedzianych rewizji kasy w zakresie stanu gotówki, jak też innych walorów i druków płatnych (pomimo, iż formalnie w jednostce nie funkcjonuje kasa), przeprowadzanie kontroli rachunkowej kwitariuszy przychodowych wydanych softysom i inkasentom.

Więcej uwag nie wniesiono.

3.2. Gospodarka środkami pieniężnymi gromadzonymi na rachunkach bankowych

Obsługę bankową budżetu prowadzi Bank Spółdzielczy w Narwi. W dniu 2 stycznia 2015 r. została zawarta (na czas nieokreślony) umowa nr 6/JST/2015 o prowadzenie przez Bank

86y 10/12

Brzika

Spółdzielczy rachunku rozliczeniowego w złotych i w walutach wymiennych, dotycząca prowadzenia następujących rachunków bankowych:

- nr 93 8086 0004 0000 1892 2000 0010 w PLN – rachunek budżetu (133-3),
- nr 59 8086 0004 0000 1892 2000 0040 w PLN – rachunek FA (133-2),
- nr 25 8086 0004 0000 1892 2000 0070 w PLN – rachunek pomocniczy (w praktyce rachunek ten funkcjonuje przy Urzędzie i odpowiada mu w ewidencji jednostki konto 130-4). Rachunek dochodów i wydatków urzędu (nr 90 8086 0004 0000 1052 2000 0010) prowadzony jest na podstawie umowy nr 5/JST/2015 o prowadzenie przez Bank Spółdzielczy rachunku rozliczeniowego w złotych i w walutach wymiennych, zawartej na czas nieokreślony.

Z powyższych umów wynika, że środki pieniężne zgromadzone na rachunkach rozliczeniowych w walucie PLN są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej, wynoszącej 1,25% w skali roku. Odsetki naliczone od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach rozliczeniowych dopisywane są do kapitału w okresach miesięcznych, na koniec każdego miesiąca kalendarzowego. Obie z powyższych umów zawierają zapis, iż posiadacz rachunku upoważnia Bank do pobierania z jego rachunku rozliczeniowego nr 90 8086 0004 0000 1052 2000 0010 określonych w umowie (§ 8) opłat i prowizji bankowych, bez odrębnych dyspozycji i w pierwszej kolejności.

Kontrolowana jednostka posiada wydzielony rachunek bankowy dla dochodów i wydatków Urzędu, o czym była mowa wcześniej.

3.2.1. Ustalono, że stan środków pieniężnych wynikający z ewidencji księgowej budżetu i Urzędu, jako jednostki budżetowej na 31 grudnia 2015 r. na poszczególnych kontach księgowych wynosił:


a) w ewidencji budżetu:



- 133-2 – Środki z zaliczek i funduszu alimentacyjnego – 0,00 zł,
- 133-3 – Rachunek (bieżący) budżetu – 1.367.671,73 zł.

Saldo Wn konta 133 na 31.12.2015 wynosiło 1.367.671,73 zł (zgodnie z potwierdzeniem przez bank salda rachunku bankowego budżetu /o nr 93 8086 0004 0000 1892 2000 0010/ na koniec roku 2015).

Odpowiednikiem konta 133-2 w ewidencji budżetu był rachunek bankowy pomocniczy nr 59 8086 0004 0000 1892 2000 0040.

b) w ewidencji Urzędu:

80y 10y 

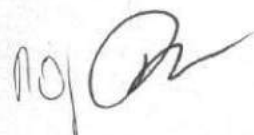
- 130-1 – Rachunek bieżący dochodów budżetowych – 0,00 zł,
- 130-2 – Rachunek bieżący wydatków budżetowych – 0,00 zł,
- 130-3 – Rachunek bieżący wydatków projektu „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój” Przebudowa ul. Ogrodowej w Narwi – 0,00 zł (konto odpowiada rachunkowi bieżącemu),
- 130-4 – Rachunek bieżący wydatków – współdziałanie w realizacji projektu „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja samorządowa” – 0,00 zł (konto odpowiada pomocniczemu rachunkowi bankowemu dla budżetu o nr 25 8086 0004 0000 1892 2000 0070),
- 130-5 – Rachunek bieżący wydatków projektu „Remont i przebudowa oczyszczalni ścieków w Narwi” – 0,00 zł (konto odpowiada rachunkowi bieżącemu),
- 130-6 – Rachunek bieżący wydatków projektu „Wspólnie Chronimy Puszcę Białowieską” – zakup pozostałych środków trwałych do OSP – 0,00 zł (konto odpowiada rachunkowi bieżącemu).


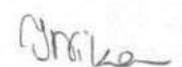
W ramach rachunku bieżącego budżetu o nr 93 8086 0004 0000 1892 2000 0010 księgowane były operacje przy użyciu konta 133-3.

W ramach rachunku dochodów i wydatków Urzędu o nr 90 8086 0004 0000 1052 2000 0010 księgowane były operacje przy użyciu kont: 130-1, 130-2, 130-3, 130-5, 130-6.

Na koniec roku 2015 rachunek bankowy bieżący Urzędu (dochodów i wydatków) wykazywał stan zero (poz. nr 361, WB nr 255/2015 z 31.12.2015 r.).

- 135-1 „Rachunek funduszu socjalnego” – 18,35 zł – prowadzono odrębny rachunek bankowy nr 14 8086 0004 0000 1052 2000 0020 – stan na 31.12.2015 r. zgodny z bankowym potwierdzeniem sald;
- 139-1 „Rachunek sum depozytowych kaucje gwarancyjne, wadia na przetargi” – 0,00 zł (obroty Wn i Ma po 26.942,93 zł) – prowadzono odrębny rachunek bankowy nr 43 8086 0004 0000 1052 2000 0080;
- 139-2 „Rachunek wpłat za sprzedane mienie gminne, wadia na uczestnictwo w przetargach na sprzedaż mienia gminnego” – 0,00 zł (obroty Wn i Ma po 929.475,76 zł) – prowadzono odrębny rachunek bankowy nr 64 8086 0004 0000 1052 2000 0090;
- 139-3 „Rachunek likwidacji szkód górniczych” – 2.464,71 zł (BO Wn 1.886,98 zł, obroty Wn 577,73 zł, Ma 0,00 zł) – prowadzono odrębny rachunek bankowy na 85 8086 0004 0000 1052 2000 0100 – stan na 31.12.2015 r. zgodny z bankowym potwierdzeniem sald;

864 10/12/15 


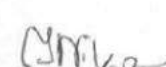
Ustalono, iż gromadzone środki na powyższym rachunku dotyczą opłat za wydobytą kopalinę (jako 10% opłaty eksploatacyjnej przeznaczonej na fundusz likwidacyjny) ze złoża „WANIEWO III”, działającego w oparciu o koncesję na wydobywanie kruszywa naturalnego, wydaną przez Wojewodę Podlaskiego. Zgodnie z okazaną decyzją z dnia 12 listopada 2001 r. koncesja została wydana na okres 10 lat, tj. do dnia 31 grudnia 2011 r. (decyzją nr DIS-III.7422.2.95/01.2011 Marszałka Województwa Podlaskiego z dnia 30.04.2012 r. koncesja została przedłużona do dnia 31 grudnia 2022 r.). Należy wskazać, iż obowiązek utworzenia przez przedsiębiorcę, który uzyskał koncesję na wydobywanie kopalin ze złóż, funduszu likwidacji zakładu górniczego został nałożony przepisami art. 128 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. 2016, poz. 1131). Pojęcie funduszu, użyte w przywołanym przepisie, należy rozumieć jako wyodrębnione środki finansowe przeznaczone na realizację ściśle określonego celu, jakim jest pokrycie kosztów likwidacji zakładu górniczego lub jego oznaczonej części. Fundusz ten nie jest funduszem celowym – w gospodarce finansowej jednostek samorządu terytorialnego fundusze celowe aktualnie nie funkcjonują.

Zgodnie z umową nr 5/JST/2015 z dnia 2 stycznia 2015 r. Bank prowadzi ponadto na rzecz Urzędu Gminy Narew rachunki bankowe:

- pomocniczy nr 17 8086 0004 0000 1052 2000 0160 w PLN (rachunek przeznaczony jest na wpływ opłat za gospodarowanie odpadami),
 - pomocniczy nr 72 8086 0004 0000 1052 2000 0140 w PLN (rachunek przeznaczony na realizację programu „Lepszy start, wyrównanie szans uczniów”),
 - pomocniczy nr 38 8086 0004 0000 1052 2000 0170 w PLN (rachunek przeznaczony na realizację programu „Dofinansowanie kosztów kształcenia pracownika młodocianego”),
- rachunkom tym nie przypisano żadnych kont w ewidencji Urzędu. Ustalono, iż jednostka otrzymała bankowe potwierdzenia sald do powyższych 3 rachunków, wg stanu na dzień 31.12.2015 r., ze stanem zerowym.

Na przykładzie dokumentów źródłowych z miesiąca grudnia ustalono, iż pod każdy dzienny wyciąg bankowy do rachunku bieżącego jednostki podpięty jest wyciąg bankowy z w/w rachunku nr 17 8086 0160 z tego samego dnia, zawierający zestawienie wszystkich pojedynczych wpłat od mieszkańców z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami. Wszystkie opłaty są (na koniec dnia) przelewane zbiorczą kwotą na rachunek bieżący jednostki tytułem „konsolidacja, uzupełnienie salda rachunku głównego”. Ustalono, iż polecenie przelewu na określoną kwotę (równą sumie wpłat z danego dnia) sporządzane jest przez pracownika BS w

Skł. 10, 

Narwi. Wpływ na rachunek bieżący ujmowany jest w ewidencji jednostki zapisem Wn 130-1 Ma 221-4, r. 90002 § 0490. Ustalono, iż w okresie 15-31.12.2015 r. przelewu opłat z rachunku pomocniczego na rachunek bieżący dokonywano codziennie. Nie stwierdzono, aby jednostka prowadziła ewidencję obrotów na rachunku pomocniczym. W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S na koniec 2015 r. w r. 90002 § 0490 wykazano kwotę dochodów wykonanych (kol. 7) w wysokości 231.368,77 zł - zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną w programie komputerowym FISKUS. Przy czym – jak ustalono – na kwotę 231.368,77 zł składają się także wpłaty za gospodarowanie śmieciami, które mieszkańcy bezpośrednio uiszczają na rachunek bieżący jednostki zamiast na rachunek pomocniczy. W związku z powyższym zwrócono się do Skarbnika Gminy z prośbą o wyjaśnienie w jakim celu prowadzony jest w/w odrębny rachunek pomocniczy. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 2/4 do protokołu kontroli.

W zakresie prowadzenia pozostałych dwóch rachunków pomocniczych (nr 72 8086 0004 0000 1052 2000 0140 „Lepszy start, wyrównanie szans uczniów” i nr 38 8086 0004 0000 1052 2000 0170 „Dofinansowanie kosztów kształcenia pracownika młodocianego”) nie stwierdzono, aby w dokumentach źródłowych jednostki znajdowały się jakiegokolwiek wyciągi bankowe do tych rachunków.

Salda środków pieniężnych na 31 grudnia 2015 r., wyszczególnione w potwierdzeniu sald przesłanym przez Bank Spółdzielczy w Narwi, były zgodne z kwotami środków pieniężnych ujętych w ewidencji księgowej na poszczególnych kontach księgowych. Ustalono, iż bank przesłał także (wg stanu na dzień 31.12.2015 r.) potwierdzenia sald w przypadku salda zerowego na poszczególnych rachunkach.

3.2.2. Kontroli poddano prawidłowość udokumentowania obrotów i ciągłość sald wynikających z wyciągów bankowych za okres od 15 do 31 grudnia 2015 r. do rachunku odpowiadającego rachunkowi bieżącemu Urzędu (rachunek dochodów i wydatków) - WB od nr 244 do 255 oraz za okres od 1 do 31 grudnia 2015 r. do rachunku odpowiadającego rachunkowi bieżącemu budżetu - WB od nr 199 do nr 220.

W wyniku sprawdzenia wymienionych wyżej wyciągów bankowych stwierdzono, że została zachowana ciągłość stanów środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach oraz, że rozchody środków pieniężnych udokumentowane zostały dowodami dołączonymi do wyciągów.

skly
19

g
Czarna

3.2.3. Prawidłowość dokumentowania zapisów dokonywanych w styczniu 2015 r. na kontach 130-1 i 130-2 sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wyciągów bankowych do rachunku bankowego nr 90 8086 0010 z dnia 12.01.2015 r. (nr 004/2015) i z dnia 27.01.2015 r. (nr 015/2015), ustalono następująco:

a) w dniu 12 stycznia 2015 r. na początku dnia na rachunku znajdowała się kwota 132.245,06 zł (zgodna z wyciągiem z poprzedniego dnia), która została zwiększona w ciągu dnia o kwotę 9.694,59 zł, oraz zmniejszona o kwotę 52.177,98 zł. Stan środków na rachunku bieżącym Urzędu na koniec dnia wynosił 89.761,67 zł. Do wyciągu powyższego załączono dowody uzasadniające dokonane obroty środkami pieniężnymi z tym, że dowody dotyczące wpłat z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały wyłączone do odrębnego zbioru, a do wyciągu bankowego załączono zestawienie tych wpłat.

b) w dniu 27 stycznia 2015 r. na początku dnia na rachunku bankowym znajdowała się kwota 341.635,09 zł (zgodna z kwotą wynikającą z wyciągu bankowego z poprzedniego dnia), która w ciągu dnia została zwiększona o kwotę 7.871,48 zł oraz zmniejszona o kwotę 82.835,09 zł. Na koniec dnia pozostała na rachunku kwota 266.671,48 zł. Do powyższego wyciągu załączono dowody potwierdzające zasadność wpływów oraz wypłat. Dowody wpłat z tytułu podatków i opłat lokalnych (przechowywane w odrębnym zbiorze) zostały zastąpione zestawieniem zbiorczym tych wpłat.


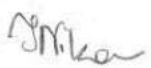
3.3. Rozrachunki i roszczenia

Sprawdzono realność sald kont rozrachunkowych na dzień 31 grudnia 2015 r. występujących w ewidencji budżetu gminy oraz Urzędu jako jednostki budżetowej, a także prawidłowość ewidencji operacji na kontach rozrachunkowych. Kontroli dokonano w oparciu o przepisy art. 6, 17 i 20 ustawy o rachunkowości oraz 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 oraz zakładowego planu kont.

W wyniku kontroli ustalono:

3.3.1. Omówienia sald kont rozrachunkowych w części dotyczącej danych wykazanych w ewidencji budżetu gminy wg rozporządzenia na dzień 31 grudnia 2015 r. dokonano w rozdz. II Księgowość i sprawozdawczość.


86y 19 


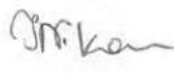
 

3.3.2. Wg zestawienia obrotów i sald kont analitycznych Urzędu Gminy jako jednostki salda kont rozrachunkowych na dzień 31.12.2015 r. przedstawiały się następująco:

Lp.	Symbol i nazwa konta syntetycznego	Stan na 01.01.2015 r.		Obroty w 2015 r.		Stan na 31.12.2015 r.	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1	201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	0,00	77.746,72	449.126,03	454.724,22	0,00	83.344,91
2	221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	816.747,01	4.087,29	7.578.653,12	7.491.533,18	904.638,36	4.858,70
3	222 Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	5.852.568,62	5.852.568,62	0,00	0,00
4	223 Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	10.242.980,81	10.242.980,81	0,00	0,00
5	224 Rozliczenie dotacji budżetowych	0,00	0,00	619.000	619.000	0,00	0,00
6	225 Rozrachunki z budżetami	0,00	8.260	482.614,52	483.760,52	0,00	9.406
7	229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	36.353,18	589.222,19	595.808,25	0,00	42.939,24
8	231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	66.307,10	1.613.358,31	1.621.157,29	0,00	74.106,08
9	234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	28.007,50	0,00	35.715	34.610,10	29.112,40	0,00
10	240 Pozostałe rozrachunki	30,00	1.886,98	2.915.764,08	2.919.371,81	0,00	5.464,71
11	245 Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00	109,40	109,40	0,00	0,00

3.3.2.1. Analizie podano realność sald należności i zobowiązań na dzień 31.12.2015 r. zaewidencjonowanych w Urzędzie Gminy na kontach 201 „Rozrachunki z dostawcami odbiorcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (z wyjątkiem należności z tytułu podatków i opłat), 240 „Pozostałe rozrachunki”, i stwierdzono:

SKY 

a) 201 - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – wykazywało saldo Ma w wysokości 83.344,91 zł, na które złożyły się zobowiązania wobec 23 kontrahentów. Kontrolą objęto wszystkie zobowiązania występujące na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2015 r. Ustalono, że nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W trakcie kontroli (na wniosek kontrolującego) sporządzono zestawienie zobowiązań i należności wynikających z konta 201 na dzień 31 grudnia 2015 r., które stanowi załącznik nr 2/5 do protokołu kontroli.

Ustalono, że ewidencję analityczną do konta 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami prowadzono ręcznie na kartach kontowych, przy czym dla każdego roku zakładana była oddzielna teczka z kartami kontowymi dla każdego z kontrahentów, i tak w przypadku występowania zobowiązania wobec danego kontrahenta na koniec roku – zapłatę zobowiązania ujmowano już na nowo otwartej karcie kontowej danego kontrahenta w kolejnym roku budżetowym (BO stanowiło kwotę zobowiązania wg stanu na koniec poprzedniego roku) – zapisy na kartach kontowych nie spełniały cech zapisów księgowych, o których mowa w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wszystkie zobowiązania zostały zaewidencjonowane w księgach Urzędu za 2015 rok pod datą 31 grudnia 2015 r. (PK nr 29) – wg ustaleń dane na drukach PK – sporządzanych ręcznie - także nie spełniają cech dowodów księgowych, zawierają niezrozumiały tekst opisu operacji, występują liczne skreślenia, przeprawienia, dopiski (inny kolor tuszu).

W wyniku przeglądu dokumentów, na podstawie których dokonano powyższych zapisów ustalono, że wpłynęły one do Urzędu (lub zostały sporządzone w Urzędzie) w styczniu 2016 roku, ale dotyczyły roku obrotowego 2015. Oznacza to, że prawidłowo zastosowano zasadę memoriału wynikającą z art. 6 ustawy o rachunkowości.

Powyższe zobowiązania zostały uregulowane do końca stycznia 2016 r.

W okazanym zbiorze dokumentów nie występowało jednostkowe sprawozdanie Rb-Z Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r.

W ewidencji księgowej na koncie 201 saldo po stronie Wn wynosi 0,00 zł.

b) 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzono syntetycznie w rozbiu na konta 221-1 Zaległości wg sprawozdania Rb-27S, 221-2 Nadpłaty wg sprawozdania Rb-27S, 221-3 Należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych, 221-4 Należności z tytułu dochodów budżetowych, 221-5 Należności z tytułu odsetek od zaległości niepobranych.

8ty 10, 12

13

13/12/16

W opisie funkcjonowania konta 221 zawartym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont ..., wskazano, iż ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Na stronie Wn tego konta ujmuje się ustalenie należności a na stronie Ma wpłaty tych należności.


W wyniku kontroli ustalono, że:


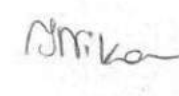
Konto 221 wykazywało saldo dwustronne, tj. po stronie Wn w wysokości 904.638,36 zł i po stronie Ma 4.858,70 zł.

Wykaz należności i nadpłat z tytułu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2015 r. (wg zestawienia obrotów i sald kont analitycznych /do konta 221/ Urzędu /wydruk z datą 03.10.2016 r.) przedstawia poniższa tabela:

L.p	Konto	Saldo	
		Wn	Ma
1.	221-1 Zaległości wg sprawozdania Rb-27S	379.151,72	0,00
2.	221-2 Nadpłaty wg sprawozdania Rb-27S	0,00	4.858,70
3.	221-3 Należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych	414.300,86	0,00
4.	221-4 Należności z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
5.	221-5 Należności z tytułu odsetek od zaległości niepobranych	111.185,78	0,00
	Razem:	904.638,36	4.858,70

Ustalono, że ewidencję należności z tytułu części dochodów budżetowych (czynsze, gospodarka ściekowa) prowadzi Referat Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa Urzędu Gminy z wykorzystaniem programu komputerowego System Usług Komunalnych „...”. Przy pomocy tego programu prowadzone były konta analityczne rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami, zawierające dane o: stanie rozrachunków na początek roku, dokonanych przypisach należności (obciążeniach kontrahenta), dokonanych spłatach tych zobowiązań przez kontrahenta oraz o stanie zadłużenia bądź nadpłaty na koniec roku. Program generuje dane wg klasyfikacji budżetowej i wg usług, tzn. ewidencja prowadzona przy użyciu tego programu dostarcza bezpośrednie dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia

SKY 10 / 

sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych. Ewidencja należności dochodów podatkowych prowadzona była przy użyciu programu komputerowego – podatki (w rozbiciu na poszczególnych kontrahentów). Ewidencja należności dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami prowadzona była przy użyciu programu w Referacie Finansowym (w rozbiciu na poszczególnych kontrahentów).

Windykacja należności z tytułu z tytułu najmu i dzierżawy została omówiona w pkt Dochody budżetowe w ramach rozdz. V „Wykonanie budżetu” protokołu kontroli.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu za 2015 r. (brak daty sporządzenia) nie wykazano żadnych należności ani zaległości i nadpłat (saldo końcowe: kol. 9 „należności do zapłaty ogółem” – 0,00 zł, kol. 10 „w tym zaległości” - 0,00 zł, kol. 11 „nadpłaty” – 0,00 zł). Kserokopia jednostkowego sprawozdania Rb-27S Urzędu za 2015 r., sprawozdania zbiorczego Rb-27S za 2015 r. oraz zestawienie obrotów i sald jednostki za okres 2015 r. stanowią załącznik nr 2/6 do protokołu kontroli.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za 2015 r. (korekta nr 1 z dnia 26.02.2016 r.) w kol. 9 „należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazano kwotę 921.550,48 zł, w kol. 10 „w tym zaległości netto” – 793.452,58 zł, w kol. 11 „nadpłaty” – 4.858,70 zł.


W wyniku kontroli ustalono, iż sprawozdanie zbiorcze Rb-27S zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych (Urzędu /bez części dot. organu/, ZSP i GOPSu) oraz zbiorczych danych przekazywanych przez poszczególnych pracowników - m.in. księgowości podatkowej, pracowników merytorycznych w zakresie czynszów najmu i dzierżawy oraz odpadów i ścieków - którzy sporządzali (odręcznie na drukach w układzie zgodnym ze sprawozdaniem Rb-27S) zestawienia zbiorcze księgowości wg klasyfikacji budżetowej i przekazywali do księgowości budżetowej, a także informacji o dochodach budżetowych przekazywanych przez Ministerstwo Finansów i urzędy skarbowe.

Stwierdzono następująco:

- należności pozostałe do zapłaty ogółem (kol. 9), w tym zaległości netto (kol. 10) i nadpłaty (kol. 11) w sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r. wykazano w podziałkach klasyfikacji budżetowej wg poniższej tabeli:

rozdział	paragraf	kwota należności ogółem (kol. 9)	w tym zaległości netto (kol. 10)	Nadpłaty (kol. 11)
71095	0830	168,97 zł	168,97 zł	75,62 zł
75601	0350	5.358,20 zł	0,00 zł	0,00 zł

skry


 M. K.

75615	0310	0,00 zł	0,00 zł	69,00 zł
	0340	14.720,00 zł	14.720,00 zł	0,00 zł
	0910	4.640,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
75616	0310	236.443,67 zł	236.443,37 zł	1.532,80 zł
	0320	40.264,37 zł	40.264,37 zł	626,36 zł
	0330	4.327,80 zł	4.327,80 zł	285,00 zł
	0340	45.558,31 zł	45.558,31 zł	0,00 zł
	0360	258,57 zł	0,00 zł	0,00 zł
	0500	218,12 zł	0,00 zł	0,00 zł
	0910	101.061,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
75621	0010	70,00 zł	70,00 zł	0,00 zł
	0020	0,00 zł	0,00 zł	0,38 zł
85212	2360	414.300,86 zł	414.300,86 zł	0,00 zł
90001	0830	25.222,71 zł	23.840,31 zł	227,65 zł
	0920	4.359,63 zł	0,00 zł	0,00 zł
90002	0490	22.634,83 zł	12.940,30 zł	2.041,86 zł
	0830	818,29 zł	818,29 zł	0,03 zł
	0920	1.125,15 zł	0,00 zł	0,00 zł
Razem:		921.550,48 zł	793.452,58 zł	4.858,70 zł

- łączna kwota zaległości netto (793.452,58 zł) stanowi sumę sald konta Wn 221-1 „Zaległości wg sprawozdania Rb-27S” w kwocie 379.151,72 zł i konta Wn 221-3 „Należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych” w kwocie 414.300,86 zł;

- łączna kwota nadpłat (4.858,70 zł) jest równa saldu konta Ma 221-2 „Nadpłaty wg sprawozdania Rb-27S” – na w/w saldo składają się – mające potwierdzenie w prowadzonych przez pracowników Urzędu ewidencjach analitycznych – nadpłaty: z tytułu dochodów podatkowych – 2.513,16 zł, z tytułu innych dochodów (w tym opłata śmieciowa) – 2.345,16 zł oraz kwota 0,38 zł – zgodnie z informacją MF o udziałach j.s.t. w podatku CIT w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.;

W ewidencji syntetycznej ujęto następującymi zapisami:

ta	Dokument	Konto Wn	Wn	Ma	Konto Ma	Opis
	BO		0,00	4 087,29		BO
						obrotu do dnia 2014-12-31 - włącznie
3-31	PK 5/195	720		-2 179,64	221-2	przypis ,odpis nadpłat w/g Rb-27
6-30	PK 13/176	720		-79,85	221-2	przypis nadpłat II kwart. w/g Rb27S
9-30	PK 22/5	720		1 266,34	221-2	przypis nadpłat na koniec III kw.
2-31	PK 31/28	720		1 764,56	221-2	przypis nadpłat kw.IV z tytułu podatków

804 10/1 

 M. Mikołaj

		0,00	771,41	RAZEM obroty za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31
		0,00	4 858,70	RAZEM obroty do 2015-12-31

- ustalono, iż nie wszystkie wielkości przedstawione w w/w tabeli wynikają ze zbiorczych danych przekazywanych przez poszczególnych pracowników, m.in. w sprawozdaniu Rb-27S wykazano należności pozostałe do zapłaty ogółem (kol. 9) z tytułu pozostałych odsetek w § 0920 r. 90002 w wysokości 1.125,15 zł, na którą najprawdopodobniej składa się kwota 809,15 zł wynikająca z formularza z dnia 13.01.2016 r. wypełnionego przez

(r. 90002 § 0920) i pozostaje kwota 316 zł, a kwota taka została wykazana w formularzu z dnia 12.01.2016 r. sporządzonym przez [redacted], ale w r. 90002 § „0810”, w kol. 10, czyli zaległości netto, z kolei w sprawozdaniu Rb-27S w r. 90002 prawidłowo nie wykazano w ogóle § 0810, a kwota dochodów wykonanych (kol. 7) w § 0920 w wysokości 229,98 zł jest zgodna z sumą dochodów wykonanych wykazanych przez w/w pracowników w sporządzonych przez nich formularzach, tj. w § 0920 (kol. 7) – 109,98 zł i w § „0810” (kol. 7) – 120 zł; pod formularz [redacted] podpisano wydruk komputerowy z programu „Zestawienie obrotów” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r., obrazujący w ujęciu zbiorczym należności, wpłaty, zaległości i odsetki oraz nadpłaty z tytułu opłat za gospodarowanie śmieciami (ewidencja w r. 90002 § 0490, § 0690 i § 0910), i tak zgodnie z danymi programu FISKUS kwota 316 zł stanowi kwotę odsetek od zaległości (w programie wykazana w r. 90002 § 0490) – a w sprawozdaniu Rb-27S jest prawdopodobnie ujęta w r. 90002 § 0920 łącznie z kwotą 809,15 zł, co razem daje 1.125,15 zł (ale wykazane w kolumnie 9 należności pozostałe do zapłaty ogółem); natomiast kwota 120 zł jest w programie FISKUS ujęta w r. 90002 § 0910, w sprawozdaniu paragraf ten nie występuje, a kwota 120 zł jest prawdopodobnie razem wykazana w kol. 7 r. 90002 § 0920;

- ponadto w formularzu sporządzonym przez [redacted] wykazano w r. 75616 § 0310 należności pozostałe do zapłaty ogółem (kol. 9) w kwocie 236.443,67 zł i zaległości netto (kol. 10) w kwocie 236.443,67 zł, zaś w sprawozdaniu Rb-27S w kol. 9 wykazano kwotę 236.443,67 zł, a w kol. 10 kwotę 236.443,37 zł (różnica 0,30 zł) – suma wszystkich zaległości netto z formularza sporządzonego przez [redacted] jest równa 281.035,84 zł, co jest zgodne z okazanym „Wykazem zaległości na dzień 31.12.2015 r.” (dot. zaległości podatkowych) w formie wydruku z programu komputerowego – co by oznaczało, że w sprawozdaniu Rb-27S kwota jest zaniżona o 0,30 zł;

- z okazanej informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 2015 roku wynika następująco: r. 75601 § 0350 –

84y No, [signature]

[signature] [signature]

należności pozostałe do zapłaty (ogółem) – 5.358,20 zł, należności pozostałe do zapłaty (zaległości netto) – 5.358,20 zł – w sprawozdaniu Rb-27S zaległości netto wykazano w kwocie 0,00 zł; r. 75616 § 0500 - należności pozostałe do zapłaty (ogółem) – 218,12 zł, należności pozostałe do zapłaty (zaległości netto) – 80 zł – w sprawozdaniu Rb-27S zaległości netto wykazano w kwocie 0,00 zł; kwoty wynikające z w/w informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe nie zostały ujęte w księgach rachunkowych jako należności jednostki (k. 221),

- na kontach syntetycznych 221-1, 221-2, 221-3 i 221-5 dokonywano kwartalnie przypisów należności jedynie kwotą zbiorczą, co świadczy o tym, iż dane do ewidencji były wprowadzane na podstawie sporządzanych kwartalnie sprawozdań zbiorczych Rb-27S;

Należy podkreślić, iż zgodnie z treścią § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdania zbiorcze są sporządzane w szczególności sprawozdań jednostkowych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych [tu: ZSP w Narwi i GOPS] oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu [tu: jednostka sporządzała sprawozdania jednostkowe Urzędu bez części dot. organu], a te z kolei sporządzane są na podstawie ewidencji księgowej.

- łączna kwota należności ogółem wykazana w sprawozdaniu Rb-27S (921.550,48 zł) - wg obliczeń kontrolującego - wynika z sumy:

saldo Wn 221-1 – 379.151,72 zł

saldo Wn 221-3 – 414.300,86 zł

saldo Wn 221-5 – 111.185,78 zł

pozostała kwota – 16.912,12 zł

- na saldo Wn 221-1 w kwocie 379.151,72 zł składa się kwota: 281.035,84 zł - zaległości podatkowe zgodnie z danymi ewidencji analitycznej podatkowej, 24.827,57 zł - zaległości: z tytułu opłat za energię cieplną – 168,97 zł (r. 71095 § 0830), z tytułu przyjęcia odpadów stałych na wysypisko śmieci – 818,29 zł (r. 90002 § 0830) i z tytułu odprowadzania ścieków – 23.840,31 zł (r. 90001 § 0830) – zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną w programie komputerowym QNet przez Referat Gospodarki Komunalnej), 60.278,31 zł – zaległości z tytułu wpływów z podatku od środków transportowych (r. 75615 i 75616 § 0340) – zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną w programie komputerowym Groszek, 12.940,30 zł – zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami (r.

SKY 10.02.2015

Y
Mikolaj

90002 § 0490) – zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną w programie „70 zł – zaległość z tytułu wpływu z podatku dochodowego od osób fizycznych (r. 75621 § 0010) – zgodnie z informacją MF z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych → razem daje 379.152,02 zł, tj. o 0,30 zł więcej w ewidencji analitycznej niż syntetycznej (co potwierdza, że dane do ewidencji syntetycznej są wprowadzane kwartalnie na podstawie sprawozdań Rb-27S a nie wynikają z ewidencji analitycznej). Reasumując, wystąpiła niezgodność pomiędzy ewidencją analityczną a ewidencją syntetyczną prowadzona na koncie 221, czym naruszono art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.


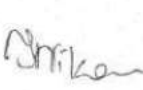
W ewidencji syntetycznej ujęto następująco:

ta	Dokument	Konto Wn	Wn	Ma	Konto Ma	Opis
	BO		347 424,89	0,00		BO
						obroty do dnia 2014-12-31 - włącznie
3-31	PK 5/196	221-1	11 736,67		720	przypis należności z tytułu opłat
3-31	PK 5/197	221-1	1 766,81		750	przypis odsetek od zaległości
6-30	PK 13/177	221-1	-436,16		720	przypis należności II kwart. z tytułu podatków i opłat
9-30	PK 22/6	221-1	100 641,11		720	przypis należności na koniec III kw.
2-31	PK 31/29	221-1	-81 981,60		720	przypis należności kw.IV z tytułu podatków
			31 726,83	0,00		RAZEM obroty za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31
			379 151,72	0,00		RAZEM obroty do 2015-12-31

- saldo Wn 221-3 „Należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych” w kwocie 414.300,86 zł; w ewidencji syntetycznej do konta 221-3 w ciągu całego roku znajdują się jedynie następujące zapisy (w ujęciu kwartalnym):

ta	Dokument	Konto Wn	Wn	Ma	Konto Ma	Opis
	BO		377 210,51	0,00		BO
						obroty do dnia 2014-12-31 - włącznie
3-31	PK 5/12	221-3	28 992,15		720	naliczenie FA
6-30	PK 13/164	221-3	2 219,20		720	naliczenie FA
9-30	PK 21/163	221-3	19 410,00		720	naliczenie FA za III kw.
1-30	PK 26/13	221-3	-8 274,00		720	umorzenie zaliczki alimentacyjnej -Frankowski
1-30	PK 26/14	221-3	-3 785,39		720	umorzenie zaliczki alimentacyjnej -Bagiński
2-31	PK 29/210	221-3	-1 453,50		720	naliczenie FA za IV kwart. 2015
2-31	PK 29/211	221-3	-18,11		720	naliczenie ZA za IV kwart. 2015
			37 090,35	0,00		RAZEM obroty za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31
			414 300,86	0,00		RAZEM obroty do 2015-12-31

SKY

- na saldo Wn 221-5 w kwocie 111.185,78 zł składa się kwota: 4.640 zł wykazana w r. 75615 § 0910, 101.061 zł wykazana w r. 75616 § 0910, 4.359,63 zł wykazana w r. 90001 § 0920, 1.125,15 zł wykazana w r. 90002 § 0920 (o tej kwocie pisałam już wyżej); powyższe kwoty mają potwierdzenie w danych ewidencji analitycznej dochodów podatkowych (w tym z tytułu opłat za środki transportowe) /program / – 105.701 zł i ewidencji analitycznej dochodów niepodatkowych - 5.168,78 zł / + 316 zł / ;

W ewidencji syntetycznej ujęto następującymi zapisami:


ta	Dokument	Konto Wn	Wn	Ma	Konto Ma	Opis
	BO		92 111,61	0,00		BO
						obroty do dnia 2014-12-31 - włącznie
6-3	PK 13/178	221-5	5 829,25		750	przypisna koniec II kwartału odsetek od zależności
9-30	PK 22/7	221-5	39 182,99		750	przypis odsetki na koniec III kw.
2-31	PK 31/30	221-5	-25 938,07		750	przypis odsetek kw. I w od zależności
			19 074,17	0,00		RAZEM obroty za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31
			111 185,78	0,00		RAZEM obroty do 2015-12-31


- na pozostałą kwotę w wysokości 16.912,12 zł składa się (wg wyliczeń kontrolującego) kwota: 5.358,20 zł wykazana w r. 75601 § 0350 (informacja US), 258,57 zł wykazana w r. 75616 § 0360 (informacja US), 218,12 zł wykazana w r. 75616 § 0500 (informacja US), 0,30 zł z różnicy między należnościami ogółem a zależnościami netto w r. 75616 § 0310 (236.443,67 zł – 236.443,37 zł), 1.382,40 zł z różnicy między należnościami ogółem a zależnościami netto w r. 90001 § 0830 (25.222,71 zł – 23.840,31 zł), 9.694,53 zł z różnicy między należnościami ogółem a zależnościami netto w r. 90002 § 0490 (22.634,83 zł – 12.940,30 zł).

c) konto 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazuje saldo Ma 5.464,71 zł.

Wykaz należności i zobowiązań konta 240 na dzień 31.12.2015 r. (wg zestawienia obrotów i sald kont analitycznych /do konta 240/) przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Konto	Saldo	
		Wn	Ma
1.	240-1 kaucje gwarancyjne bankowe, sumy depozytowe	0,00 zł	2.464,71 zł
2.	240-2 pozostałe rozrachunki (wpływy za	0,00 zł	0,00 zł

SKM 101 

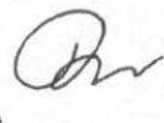
 Mrika



	sprzedane mienie gminne)		
3.	240-3 potrącenia z listy płac	0,00 zł	0,00 zł
4.	240-4 sumy do wyjaśnienia	0,00 zł	3.000,00 zł
Razem:		0,00 zł	5.464,71 zł

Ustalono, iż saldo Ma konta 240-1 w kwocie 2.464,71 zł odpowiada saldu Wn konta 139-1 „Likwidacja szkód górniczych”. BO konta 139-3 na dzień 31.01.2015 r. wynosiło 1.886,98 zł, obroty strony Wn 577,73 zł (wszystkie w korespondencji z kontem 240-1) i strony Ma 0,00 zł, stan na 31.12.2015 r. – Wn 2.464,71 zł. Ustalono, iż dwie operacje: z dnia 22.01.2015 r. na kwotę 286 zł i z dnia 28.07.2015 r. na kwotę 256 zł (razem 542 zł) dotyczą opłaty za wydobytą kopalinę (jako 10% opłaty eksploatacyjnej przeznaczonej na fundusz likwidacyjny). Pozostała kwota w wysokości 35,73 zł stanowi kapitalizację odsetek od prowadzonego rachunku bankowego nr 85 8086 0100 (odpowiadającego w ewidencji jednostki kontu 139-3). Przelewu 10% opłaty eksploatacyjnej na fundusz likwidacyjny dokonywano z rachunku podstawowego Urzędu i ujmowano w ewidencji jednostki zapisem Wn 403 Ma 130-2 (r. 90006 § 4390), zaś wpływ tej kwoty na rachunek specjalny ujmowano zapisem Wn 139-3 Ma 240-1 (tak samo ujmowano kapitalizację odsetek na rachunku).

Ustalono, iż widniejąca w ewidencji jednostki kwota zobowiązania prawidłowo nie została wykazana jako zobowiązanie w sprawozdaniu Rb-28S za 2015 r.

Saldo Ma konta 240-4 „Sumy do wyjaśnienia” w wysokości 3.000 zł dotyczy faktury nr BIA/0308/09/15/FVS z dnia 07.09.2015 r. za zakup sprzętu i odzieży strażackiej, wystawionej przez Oddział Wojewódzki Związku OSP RP Województwa Podlaskiego, na łączną kwotę 12.235,20 zł, z czego zapłacono gotówką 5.010 zł, a do zapłaty pozostało 7.225,20 zł, z terminem płatności do 21.09.2015 r. (jako odbiorcę faktury wskazano Ochotniczą Straż Pożarną w Trześciance, natomiast jako płatnika Gminę Narew). Faktura została opłacona w dniu 24.09.2015 r. w kwocie 4.225,20 zł (ujęto zapisem Wn 013 Ma 130-2 na kwotę 4.225,20 zł, poz. WB 266). Na fakturze znajduje się ręczna adnotacja o treści „Proszę opłacić kwotę 4.225,20 zł za zakupione urządzenia – na pozostałą kwotę korekta” – brak podpisu przez kogo sporządzona. Na odwrocie faktury znajduje się następująca dekretacja: Wn 013 Ma 130-2 - 4.225,20 zł, Wn 013 Ma 800 - 8.010 zł, Wn 401-1 Ma 072 – 4.225,20 zł, Wn 800 Ma 072 – 8.010 zł). Zakup pozostałych środków trwałych (013) został błędnie zaksięgowany przy użyciu konta 800 „Fundusz jednostki”. Kontrolującemu okazano notę księgową nr 01/01/2016 z dnia 25.01.2016 r., wystawioną przez Oddział Wojewódzki Związku Ochotniczych Straży

SKy 10, 


 


Požarnych RP, na kwotę 3.000 zł, o treści „Uznajemy Was na kwotę 3.000 zł za fakturę BIA/03808/09/15/FVS z dnia 07.09.2015 r.” (błąd w nr faktury). Powyższą notę na kwotę 3.000 zł ujęto w księgach jednostki 2016 r. zapisem (-) Wn 800 (-) Ma 240-4. Natomiast w księgach rachunkowych 2015 r. ujęto zapisem Wn 401-1 Ma 240-4 (poz. PK 29 z 31.12.2015 r.) – saldo nierealne, bowiem uznanie na kwotę 3.000 zł powinno zostać ujęte jeszcze w księgach jednostki za 2015 r. (zgodnie z zasadą memoriału wyrażoną w treści art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości). Ustalono, iż saldo Ma konta 240-4 prawidłowo nie zostało wykazane jako zobowiązanie w sprawozdaniu Rb-28S.

*Ponadto ustalono, iż roczne obroty strony Wn i Ma w kwocie 929.475,76 zł konta 240-2 odpowiadają rocznym obrotom strony Wn i Ma w kwocie 929.475,76 zł konta 139-2 „Rachunek wpłat za sprzedane mienie gminne, wadia za uczestnictwo w przetargach na sprzedaż mienia gminnego”. Konto 139-2 w ewidencji jednostki odpowiadało rachunkowi bankowemu nr 64 8086 0090. Wpływy za sprzedane działki, wpłacone wadia i kapitalizację odsetek na rachunku okresowo przelewano na rachunek bieżący Urzędu, i tak np. wpływy z okresu od 02.01.2015 r. do 31.05.2015 r. w łącznej kwocie 82.295,63 zł przelano na rachunek bieżący Urzędu w dniu 08.06.2015 r (wpływy na rachunek pomocniczy ujmowano zapisami Wn 139-2 Ma 240-2, przelew na dochody – Wn 240-2 Ma 139-2, wpływ na rachunek bieżący Urzędu Wn 130-1 Ma 221-4 (wg klasyfikacji r. 01095: § 0770 – 82.092,00 zł i § 0920 – 203,63 zł). Pozostała na rachunku pomocniczym na dzień 31.12.2015 r. kwotę kapitalizacji odsetek (Wn 139-2 Ma 240-2) w wysokości 33,99 zł przelano bezpośrednio na rachunek podstawowy budżetu (w ewidencji jednostki ujęto zapisem Ma 240-2 Wn 139-2). W księgach rachunkowych budżetu wpływ kwoty 33,99 zł w dniu 31.12.2015 r. ujęto zapisem Wn 133-3 Ma 901, r. 75814 § 0920 klasyfikacji budżetowej.

Powyższe przełożyło się na nieprawidłowe wykazywanie (okresowe zaniżanie) osiąganych przez jednostkę dochodów z tytułu sprzedaży mienia w sprawozdaniu Rb-27S (niezgodnie z faktycznymi wpływami), i tak:

- w sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31.03.2015 r. w r. 01095 § 0770 na plan 30.000 zł wykazano dochody wykonane (kol. 7) w wysokości 0,00 zł, brak § 0920; natomiast zgodnie z ewidencją do konta 139-2 do dnia 31.03.2015 r. jednostka osiągnęła dochody w łącznej kwocie 36.990 zł (z czego: 36.907 zł z tytułu sprzedaży działek i 83 zł z tytułu kapitalizacji odsetek na rachunku);
- w sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 30.06.2015 r. w r. 01095 § 0770 wykazano dochody wykonane w wysokości 81.437,52 zł, § 0920 – 203,63 zł, r. 90002 § 0770

SKY 19 

 BMM

– 73.700 zł; natomiast zgodnie z ewidencją do konta 139-2 do dnia 30.06.2015 r. jednostka osiągnęła dochody w łącznej kwocie 156.033,03 zł (z czego: 155.792 zł z tytułu sprzedaży działek /r. 01095 § 0770 - 82.092 zł i r. 90002 § 0770 – 73.700 zł/ oraz 241,03 zł z tytułu kapitalizacji odsetek); w sprawozdaniu dochody zaniżono o kwotę odsetek - 37,40 zł (z dnia 30.06.2015 r.), których nie wliczono do II a do IV kwartału;

- w sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 30.09.2015 r. w r. 01095 § 0770 wykazano dochody wykonane w wysokości 81.437,52 zł, § 0920 – 203,63 zł, r. 90002 § 0770 – 638.308,13 zł; natomiast zgodnie z ewidencją do konta 139-2 do dnia 30.09.2015 r. jednostka osiągnęła dochody w łącznej kwocie 883.912,82 zł (z czego: 882.737 zł z tytułu sprzedaży działek /r. 01095 § 0770 – 97.618 zł i r. 90002 § 0770 – 785.119 zł/ oraz 1.175,82 zł z tytułu kapitalizacji odsetek); w sprawozdaniu dochody zaniżono łącznie o 16.498,19 zł (łącznie z odsetkami), tj. o dochód osiągnięty w okresie 08.07. – 30.09.2015 r., który przelano na dochody Urzędu (130-1) dopiero w dniu 17.12.2015 r. (łącznie z odsetkami z dnia 30.06.2015 r. na kwotę 37,40 zł);

- w sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. w r. 01095 § 0770 wykazano dochody wykonane w wysokości 136.232,98 zł, § 0920 – 1.250,97 zł, r. 71095 § 0770 – 1.500 zł, r. 90002 § 0770 – 638.308,13 zł; natomiast zgodnie z ewidencją do konta 139-2 do dnia 30.12.2015 r. (bez kapitalizacji odsetek na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 33,99 zł) jednostka osiągnęła dochody w łącznej kwocie 929.441,77 zł (z czego: 928.190,80 zł z tytułu sprzedaży działek /r. 01095 § 0770 – 141.571,80 zł, r. 71095 § 0770 – 1.500 zł i r. 90002 § 0770 – 785.119 zł/ oraz 1.250,97 zł z tytułu kapitalizacji odsetek).

3.3.2.2. W wyniku kontroli sald pozostałych kont rozrachunkowych wynikających z ewidencji księgowej Urzędu ustalono, że:

- a) na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” saldo Ma 9.406 zł - zobowiązania wobec US w Białymstoku z tytułu podatku od osób fizycznych od „13-tki”,
- b) na koncie 229 „Rozrachunki publicznoprawne” saldo Ma 42.939,24 zł - zobowiązania wobec ZUS od „13-tki”,
- c) na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” saldo Ma 74.106,08 zł – naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r.,
- d) na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” saldo Wn 29.112,40 – zł – należności z tytułu niespłaconych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS.

W oparciu o dane rozrachunków badaniu poddano prawidłowość ujęcia zobowiązań na dzień 31 grudnia 2015 r. w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S (z datą 26.01.2016 r.). W

86y
10.1.12

W
Bran

sprawozdaniu wykazano sumę zobowiązań w wysokości **0,00 zł**. Zgodnie z treścią § 9 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu jednostkowym w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego. W § 10 przywołanego rozporządzenia wskazano, iż jednostki samorządu terytorialnego sporządzają zbiorcze sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych, w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych z wykonania planu wydatków budżetowych, w tym z wydatków budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za 2015 r. „Zobowiązania ogółem” (kol. 7) wykazano w kwocie **467.994,48 zł**. Zobowiązania wymagalne (kol. 8) nie wystąpiły.

Zgodnie ze sprawozdaniami jednostkowymi Rb-28S za 2015 r. zobowiązania ogółem (kol. 7) wyniosły:

- w ZSP w Narwi – 243.909,88 zł (sprawozdanie z dnia 28.01.2016 r.),
- w GOPS-ie w Narwi – 0,00 zł (sprawozdanie z dnia 28.01.2016 r.),
- w UG w Narwi – 0,00 zł (sprawozdanie z dnia 26.01.2016 r.).

Wg zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych Urzędu za 2015 r. (wydruk z datą 03.10.2016 r.) konta rozrachunkowe wykazywały następujące kwoty zobowiązań:

- 201 – 83.344,91 zł,
- 225 – 9.406,00 zł,
- 229 – 42.939,24 zł,
- 231 – 74.106,08 zł,
- 240 – 5.464,71 zł (z czego: k. 240-1 – 2.464,71 zł, k. 240-4 – 3.000 zł),

co daje łącznie kwotę **209.796,23 zł** (konta: 201, 225, 229, 231), podlegającą wykazaniu w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu.

Zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kwoty wykazane w sprawozdawczości powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

*Okazano sporządzone w formie komputerowej Zestawienie zobowiązań UG za 2015 r. (w ujęciu dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej) na łączną kwotę 209.796,23 zł (co odpowiada sumie kont rozrachunkowych: 201, 225, 229 i 231) oraz Zestawienie zobowiązań GOPS w Narwi za IV kwartał 2015 r. (w ujęciu dział, rozdział, paragraf klasyfikacji

864 

budżetowej – dot. zobowiązań z tyt. wynagrodzeń: § 4010, § 4040, § 4110 i § 4120) na łączną kwotę 14.288,37 zł. Oba zestawienia zostały podpisane przez _____, brak daty sporządzenia.

209.796,23 zł (UG) + 243.909,88 zł (ZSP) + 14.228,37 zł (GOPS) = 467.994,48 zł (zbiorcze Rb-28S za 2015 r.).

Kserokopia sprawozdania jednostkowego Rb-28S Urzędu za 2015 r. z 26.01.2016 r., zbiorczego sprawozdania Rb-28S za 2015 r., jednostkowego sprawozdania Rb-28S GOPS-u za 2015 r. i zestawienie obrotów i sald GOPS-u za 2015 r. stanowią załącznik nr 2/7 do protokołu kontroli oraz zestawienia obrotów i sald Urzędu za 2015 r. stanowi załącznik nr 2/6 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, iż w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Urzędu za okres od początku roku do dnia 30.06.2016 r. wykazano zobowiązania ogółem (kol. 7) w łącznej kwocie 53.580,11 zł, natomiast w okazanym zestawieniu obrotów i sald jednostki za okres od 01.01. do 30.06.2016 r. (wydruk z dnia 07.12.2016 r.) wynika saldo Ma konta 240 w wysokości 2.866,56 zł, z czego kwota 2.792,43 zł stanowi saldo Ma 240-1 i odpowiada saldu Wn 139-3 „Likwidacja szkód górniczych”, która to kwota w całości nie podlega wykazaniu jako zobowiązanie w sprawozdaniu Rb-28S. Ponadto na okazanym wydruku „Zestawienie obrotów i sald-roboczy” z dnia 07.12.2016 r. brak konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, przy czym na koniec 2015 r. saldo konta 201 wynosiło Ma 83.344,91 zł. W związku z powyższym zwrócono się do Skarbnika Gmina z prośbą o wyjaśnienie na jakiej podstawie zostało sporządzone sprawozdanie jednostkowe Rb-28S wg stanu na dzień 30.06.2016 r. i skąd wynika kwota wykazanych zobowiązań w wysokości 53.580,11 zł. Wyjaśnienie i kserokopia sprawozdania jednostkowego Rb-28S Urzędu za okres od początku roku do dnia 30.06.2016 r. (z dnia 18.07.2016 r.) stanowią załącznik nr 2/8 do protokołu kontroli oraz zestawienie obrotów i sald jednostki za okres od 01.01. do 30.06.2016 r. stanowi załącznik nr 2/1 do protokołu kontroli.

Badana jednostka sporządziła własne Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. (bez części dotyczącej organu) w dniu 01.02.2016 r. (sprawozdanie zostało podpisane przez byłego Skarbnika Gminy i Wójta Gminy Narew). Natomiast w sprawozdaniu łącznym Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku (korekta nr 2 z dnia 20.04.2016 r.) – okazano

SKy
110

U
Skarbnik

jedynie wydruk komputerowy z programu z elektronicznymi podpisami obecnego Skarbnika Gminy I. Nikonowicz i Wójta Gminy A. Pleskowicza) – wykazano następująco:

a) w wierszu N3. gotówka i depozyty wykazano kwotę 1.145.284,73 zł (w tym całość stanowiły depozyty na żądanie – wiersz N3.2). Konto 133 na koniec roku 2015 r. wykazuje saldo 1.367.671,73 zł; różnica 222.387 zł, która stanowi kwotę subwencji otrzymaną w XII 2015 r. (saldo Ma konta 909). Przy prawidłowym wyliczeniu kwota wykazana w kolumnie N3. (w tym N3.2) powinna wynosić 1.188.717,58 zł (różnica 43.432,85 zł – per saldo konta 224), tj.:

kwota 1.367.671,73 zł (saldo konta 133 na koniec 2015 r.) pomniejszona została o kwotę 3.449,36 zł należną budżetowi państwa z tytułu zwrotu dotacji, tj. do Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego z tytułu niewykorzystanych dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone (co wynika z prawidłowego salda Ma konta 224-4 w budżecie) i powiększona o kwotę 46.882,21 zł udziały w podatkach od urzędów skarbowych i Ministerstwa Finansów za 2015 r., wpływy w styczniu 2016 r. (co wynika z prawidłowego salda Wn 224-4, które wykazano per saldem), oraz pomniejszona o kwotę 222.387 zł, stanowiącą subwencję otrzymaną w grudniu 2015 r. (saldo Ma 909).

b) w wierszu N4 „należności wymagalne” wykazano kwotę 793.452,58 zł, w tym: w wierszu N4.1 z tytułu dostaw towarów i usług – 37.767,87 zł i w wierszu N4.2 pozostałe – 755.684,71 zł (cała kwota wykazana w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N Urzędu w wierszu N4); na kwotę 793.452,58 zł składa się saldo Wn konta 221-1 – 379.151,72 zł i saldo Wn konta 221-3 – 414.300,86 zł; kwota - 793.452,58 zł została także wykazana w sprawozdaniu Rb-27S /korekta nr 1 z 26.02.2016 r./ w kolumnie 10 „zaległości netto”.

Ustalono, iż w ewidencji jednostki nie funkcjonuje konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”, przewidziane w załączniku nr 3 „Wykaz kont syntetycznych Urzędu Gminy Narew” do zarządzenia Nr 60/15 z dnia 21 sierpnia 2015 r. w sprawie zakładowego planu kont w Gminie Narew.

3.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych i rozrachunków

W wyniku kontroli ustalono, że stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynikający z ewidencji księgowej prowadzonej na poszczególnych kontach na 31 grudnia

864
10/0

10/0
Nikonowicz

2015 r. jest zgodny z potwierdzeniem salda, które zostało przekazane badanej jednostce przez bank prowadzący obsługę bankową.

Stan druków ścisłego zarachowania zgodny był z ewidencją prowadzoną w książce druków ścisłego zarachowania.

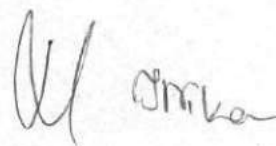
Instrukcja inwentaryzacyjna stanowi załącznik Nr 4 do zarządzenia nr 106/06 Wójta Gminy Narew z dnia 1 grudnia 2006 r. w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym i wprowadzeniem instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Narwi (zmiany wprowadzono zarządzeniem nr 266/09 z dnia 18 czerwca 2009 r.) Zgodnie z postanowieniami Instrukcji:

- inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (wyposażenie) przeprowadza się metodą spisu z natury w oparciu o zarządzenie kierownika jednostki,
- inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek, powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych – dokonuje się na ostatni dzień roku przez uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu tych aktywów przez bank i kontrahentów,
- inwentaryzację aktywów i pasywów, nieobjętych spisem z natury lub uzgodnieniem, tj. gruntów stanowiących mienie komunalne, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publiczno-prawnych wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, środków trwałych w budowie, których spis z natury jest niemożliwy – odbywa się w drodze weryfikacji danych z ksiąg z odpowiednimi dokumentami,
- inwentaryzację paliwa w samochodach, materiałów opałowych przeprowadza się poprzez sprawdzenie faktycznego stanu w formie odczytu, obmiaru, szacunku i porównania danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych.

Wójt Gminy Narew w dniu 17 listopada 2015 r. wydał zarządzenie Nr 83/2015 w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych (w załączniku nr 1 do zarządzenia określono termin i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji). Zarządzeniem określono m.in.:

- przeprowadzenie inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą potwierdzenia stanu, wg stanu na dzień 31.12.2015 r.; do jej przeprowadzenia wytypowano zespół spisowy w składzie i ,

864
19 



- 2.027,70 zł – faktura – Poczta Polska,
- 5.422,69 zł – zobowiązanie z tytułu odsetek od pożyczek – WFOŚiGW Białystok,
- 12.602,85 zł – faktura –
- 8.410,36 zł – faktura –
- 715,00 zł – faktura –
- 590,68 zł – rozliczenie – Izby Rolnicze Choroszcz,
- 109,83 zł – rachunek – Wodociągi Podlaskie,
- 334,57 zł – faktura –
- 17.297,95 zł – faktura –
- 7.852,50 zł – diety – radni i sołtysi Gminy Narew,
- 18.334,08 zł – faktura – PUK Hajnówka,
- 861,00 zł – faktura –
- 453,96 zł – faktura –
- 2.904,00 zł – rozliczenie – zobowiązania za akcje OSP
- 102,00 zł – faktura – ZOZ Hajnówka,
- 229,43 zł – faktura –


Razem: 83.344,91 zł (stan wg księgi głównej)

- saldo Wn k. 221-1 na kwotę 379.081,72 zł – należności z tytułu dochodów budżetowych (stan wg księgi głównej),
- saldo Ma k. 221-2 na kwotę 4.858,32 zł – zobowiązania z tytułu dochodów budżetowych (stan wg księgi głównej),
- saldo Wn k. 221-3 na kwotę 414.300,86 zł – należności z tytułu zaliczek i funduszu alimentacyjnego (stan wg księgi głównej),
- saldo Wn k. 221-5 na kwotę 111.185,78 zł – należności z tytułu przypisanych odsetek od zaległości niepobranych (stan wg księgi głównej),
- saldo Wn k. 234 na kwotę 29.112,40 zł – należności z tytułu rozrachunków z pracownikami (stan wg księgi głównej);

Ponadto w treści protokołu wskazano, że w wyniku dokonania weryfikacji stwierdzono powyższe salda rozrachunków i należy je uznać za prawidłowe. Protokół został podpisany jedynie przez jednego członka zespołu spisowego (brak podpisu) oraz przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej ; protokół nie został podpisany przez Skarbnika Gminy, ani zatwierdzony przez Wójta Gminy.

3.5. Kredyty i pożyczki

SKY
199


 Gmina

Do prowadzenia ewidencji kredytów bankowych zaciąganych na finansowanie budżetu przeznaczone zostało konto 134 „Kredyty bankowe” natomiast pozostałych zobowiązań finansowych (z tytułu zaciągniętych pożyczek) konto 260 „Zobowiązania finansowe”. Zgodnie z Zakładowym Planem Kont do konta syntetycznego 134 „Kredyty bankowe” prowadzone jest konto 134-1 „Kredyt bankowy Nr ...” (dla każdego kredytu prowadzone jest odrębne konto poprzez nadanie nr narastającego /czwartej cyfry do konta 134-/), natomiast do konta syntetycznego 260 „Zobowiązania finansowe” prowadzone jest konto 260-2 „Pożyczka z WFOŚiGW” – w miarę potrzeby prowadzi się ewidencję szczegółową zobowiązań finansowych poprzez prowadzenie kartotek.

Ustalono, iż w rzeczywistości ewidencja analityczna do konta 134 i 260 była prowadzona ręcznie w formie kartotek, oddzielnie dla każdego kredytu i pożyczki, a zapis syntetyczny obejmował sumę wszystkich kredytów (k. 134-1) i pożyczek (k. 260-2).

W 2015 r. obowiązywały dwie umowy kredytu, dla których prowadzono ewidencję analityczną w formie kartotek, zaś suma kredytów stanowiła saldo Ma konta 134-1 oraz pięć umów pożyczek, dla których prowadzono ewidencję analityczną w formie kartotek, a suma zaciągniętych pożyczek stanowiła saldo Ma konta 260-2. Na podstawie ewidencji syntetycznej ustalono, że na dzień 1 stycznia 2015 r. Gmina Narew posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich 2 kredytów bankowych na łączną sumę 1.560.004 zł oraz zobowiązania z tytułu 3 zaciągniętych pożyczek na łączną kwotę 481.814 zł. Łączne zobowiązanie finansowe gminy na początku 2015 r. z tytułu kredytów i pożyczek stanowiły kwotę 2.041.818 zł (zobowiązań z tytułu emisji obligacji nie było).

W trakcie roku budżetowego 2015 obroty na kontach: 134 i 260 przedstawiały się następująco:

- obroty Ma konta 134 oznaczające zwiększenie zobowiązań z tytułu kredytów (zaciągnięcie kredytu) wynosiły 0,00 zł i obroty Wn oznaczające zmniejszenie kwoty kredytów (spłaty rat kapitałowych) wynosiły 188.672,00 zł,
- obroty Wn konta 260 (spłata zaciągniętych pożyczek) stanowiły kwotę 138.828,00 zł i obroty Ma (wartość zaciągniętych pożyczek) wynosiły razem 710.000 zł (dwie nowe pożyczki zaciągnięte w 2015 r.).

Zapisy na kartotekach poszczególnych kredytów i pożyczek wyglądały następująco:

	Saldo na 01.01.2015 r.	Obroty	Saldo na 31.12.2015 r.
--	------------------------	--------	------------------------

SKY
M. J. Br

El
M. J. Br

	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
Umowa kredytu nr 1892/1/OB/2011 z 07.12.2011 r.	-	175.924,00 zł	50.264,00 zł	-	-	125.660,00
Umowa kredytu nr 1892/1/OB/2012 z 11.01.2012 r.	-	1.384.080,00 zł	138.408,00 zł	-	-	1.245.672,00 zł
Razem (k. 134-1)	-	1.560.004,00 zł	188.672,00 zł	-	-	1.371.332,00 zł
Umowa pożyczki nr 005/06/B-GW/ZW-062/P z 18.05.2006 r.	-	90.270,00 zł	36.084,00 zł	-	-	54.186,00 zł
Umowa pożyczki nr 011/10/B-GW/ZW-062/PO z 20.05.2010 r.	-	117.064,00 zł	31.152,00 zł	-	-	85.912,00 zł
Umowa pożyczki nr 017/10/B-OA/PO-062/P z 01.06.2010 r.	-	274.480,00 zł	71.592,00 zł	-	-	202.888,00 zł
Umowa pożyczki nr 003/15/B-OW/OK- 062/PNS/2015 z 17.06.2015 r.	-	-	-	526.492,93 zł	-	526.492,93 zł
Umowa pożyczki nr 004/15/B-OW/OK-OT- 062/PNB z 18.06.2015 r.	-	-	-	183.507,07 zł	-	183.507,07 zł
Razem (k. 260-2)	-	481.814,00 zł	138.828,00 zł	710.000,00 zł	-	1.052.986,00 zł
Suma (k. 134-1 + k. 260-2)	-	2.041.818,00 zł	327.500,00 zł	710.000,00 zł	-	2.424.318,00 zł

Na dzień 31 grudnia 2015 r. zobowiązania Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły łącznie 2.424.318,00 zł, w tym:

- z tytułu kredytów (saldo Ma konta 134) – 1.371.332,00 zł:

a) umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 1892/1/OB/2011 zawarta w dniu 7 grudnia 2011 r. z Bankiem Spółdzielczym w Narwi; zgodnie z umową Bank udzielił kredytobiorcy kredytu długoterminowego w kwocie 301.590 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, na okres od dnia 07.12.2011 r. do dnia 30.06.2018 r.; spłata kredytu nastąpi w 24 ratach kwartalnych płatnych do 30 dnia miesiąca kończącego kwartał, przy czym spłata pierwszej raty nastąpi 30.09.2012 r., a ostatniej 30.06.2018 r. Z harmonogramu spłaty (z dnia 07.12.2011 r.) wynika, że na dzień 31.12.2015

SKY
Or

Or
Orlik

213.116,00 zł (wpływ I transzy w kwocie 89.249,00 zł w dniu 02.08.2010 r. i II transzy w kwocie 123.867,00 zł w dniu 21.10.2010 r.), tj. o 4.950,00 zł mniej niż w umowie (zgodnie z umową kwota pożyczki miała zostać przekazana w następujących terminach i kwotach: I transza w wysokości 40.000,00 zł do dnia 20.08.2010 r., II transza w wysokości 54.199,00 zł do dnia 20.09.2010 r., III transza w wysokości 123.867,00 zł do dnia 14.10.2011 r.; razem 218.066,00 zł). Na dzień 31 grudnia 2015 r. na kartotece widnieje saldo Ma w wysokości 85.912,00 zł (zgodnie z harmonogramem spłat - stanowiącym załącznik do umowy, uwzględniającym pełną kwotę pożyczki /218.066 zł/ winno być w wysokości 90.862 zł), tj. 4.950,00 zł mniejsze); kontrolującemu nie okazano żadnego aneksu do umowy, jednostka nie dokonała także uzgodnienia salda z bankiem,

c) umowa pożyczki nr 017/10/B-OA/PO-062/P zawarta w dniu 1 czerwca 2010 r. z WFOŚiGW w Białymstoku, na kwotę 501.188,00 zł, na dofinansowanie kosztów zadania, w wyniku wykonania którego zaplanowano osiągnięcie efektu rzeczowego w postaci wymiany 905 opraw oświetleniowych na energooszczędne i określonego efektu ekologicznego; zgodnie z umową pożyczkobiorca dokona spłaty w 84 miesięcznych ratach w wysokości 5.966,00 zł każda z rat, z wyjątkiem ostatniej raty w wysokości 6.010,00 zł, płatnych do końca każdego kolejnego miesiąca począwszy od listopada 2011 r. Na dzień 31 grudnia 2015 r. na kartotece widnieje saldo Ma w wysokości 202.888,00 zł – zgodnie z umową;

W 2015 r. Gmina zaciągnęła 2 nowe pożyczki, tj.:

d) umowa pożyczki nr 003/15/B-OW/OK-062/PNS/2015 zawarta w dniu 17 czerwca 2015 r. z WFOŚiGW w Białymstoku, na kwotę 526.492,93 zł, na dofinansowanie kosztów zadania, w wyniku wykonania którego zaplanowano osiągnięcie efektu rzeczowego w postaci remontu oczyszczalni ścieków w Narwi i określonego efektu ekologicznego; zgodnie z umową pożyczkobiorca dokona spłaty w 22 kwartalnych ratach w wysokości 23.932,00 zł każda z rat, z wyjątkiem ostatniej raty w wysokości 23.920,93 zł, płatnych do końca każdego miesiąca kończącego kwartał począwszy od listopada 2016 r. Na dzień 31 grudnia 2015 r. na kartotece widnieje saldo Ma w wysokości kwoty udzielonej pożyczki, tj. 526.492,93 zł;

e) umowa pożyczki nr 004/15/B-OW/OK-OT-062/PNB zawarta w dniu 18 czerwca 2015 r. z WFOŚiGW w Białymstoku, na kwotę 183.507,07 zł, na dofinansowanie kosztów zadania, w wyniku wykonania którego zaplanowano osiągnięcie efektu rzeczowego w postaci remontu oczyszczalni ścieków w Narwi i określonego efektu ekologicznego; zgodnie z umową pożyczkobiorca dokona spłaty w 63 kwartalnych ratach w wysokości 2.913,00 zł każda z rat, z wyjątkiem ostatniej raty w wysokości 2.901,07 zł, płatnych do końca każdego miesiąca

SKy
10/10/15
[Signature]

[Signature]
Birken

kończącego kwartał począwszy od grudnia 2016 r. Na dzień 31 grudnia 2015 r. na kartotece widnieje saldo Ma w wysokości kwoty udzielonej pożyczki, tj. 183.507,07 zł.

3.5.1. Badanie prawidłowości sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dokonano na podstawie kwartalnego sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015. Kontrolującemu okazano sprawozdanie w formie wydruku z programu (korekta nr 2 z dnia 26.02.2016 r.), zawierające podpisy elektroniczne byłej Skarbnik Gminy H. Niesteruk i Wójta Gminy A. Pleskowicza. W wyniku badania stwierdzono że sprawozdanie sporządzone zostało wg zasad ustalonych w rozdziale 6 załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawdzono zgodność danych wykazanych w tym sprawozdaniu z danymi wynikającymi z planów dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz danymi ewidencji księgowej stwierdzając, że:

a) w kolumnie „Plan” (po zmianach) wykazano dane zgodne z danymi uchwały budżetowej (po zmianach)

b) w kolumnie „Wykonanie” wykazano:

- kwotę osiągniętych dochodów (15.834.890,59 zł) zgodną z kwotą wykazaną w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. – korekta nr 1 sprawozdania Rb-27S za 2015 r. z datą 26.02.2016 r.,

- kwotę dokonanych wydatków (15.653.022,11 zł) zgodną z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. z dnia 17.02.2016 r.,

- nadwyżkę budżetu za 2015 r. w wysokości 181.868,48 zł jako różnicę między osiągniętymi dochodami budżetu (15.834.890,59 zł - wykazanymi w zbiorczym rocznym sprawozdaniu Rb-27S - korekta nr 1) a dokonanymi wydatkami budżetu (15.653.022,11 zł - wykazanymi w zbiorczym rocznym sprawozdaniu Rb-28S);

- przychody budżetu ogółem wykazano w wysokości 1.334.349,10 zł (z czego kwota 710.000 zł z tytułu zaciągniętych w 2015 r. pożyczek i 624.349,10 zł jako kwota wolnych środków),

- rozchody ogółem wykazano w kwocie 327.500 zł z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek.

W celu sprawdzenia prawidłowości wykazanych w poz. D16. sprawozdania Rb-NDS za 2015 r. wolnych środków na dzień 31.12.2015 r. kontrolujący dokonał następującego wyliczenia (wykorzystując dane wykazane w kolumnie „stan na koniec roku” bilansu z wykonania

scy
no




Orska

budżetu gminy za 2014 r. oraz wielkości bilansu otwarcia wykazane w zestawieniu obrotów i sald budżetu (organu) za okres 2015 r.:

- stan środków pieniężnych budżetu na 1 stycznia 2015 r. (saldo Wn konta 133): 802.353,23 zł

+ plus należności budżetu na 1 stycznia 2015 r.

(saldo Wn konta 224) 50.721,99 zł

+ plus saldo Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na 1 stycznia 2015 r.

0,00 zł

+ plus saldo Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na 1 stycznia 2015 r.

0,00 zł

Razem aktywa: 853.075,22 zł

- minus saldo Ma konta 224

123,12

zł

- minus saldo Ma konta 240

0,00

zł

- minus środki pochodzące z otrzymanej przez gminę w grudniu 2014 r.

subwencji oświatowej na styczeń 2015 r. (saldo Ma konta 909) 228.603,00

zł

Razem pasywa: 228.726,12


zł


Stan wolnych środków na dzień 31 grudnia 2015 r. stanowił kwotę 624.349,10 zł (853.075,22 zł minus 228.603 zł).

Na dzień 1 stycznia 2015 r. gmina nie posiadała środków pochodzących ze skumulowanej nadwyżki budżetu z lat ubiegłych (skumulowany deficyt budżetu wyniósł 1.954.887,27 zł, tj. saldo Wn konta 960 na 1 stycznia 2015 r.), kwota aktywów w wysokości 1.334.349,10 zł stanowiła kwotę zaciągniętych w 2015 r. pożyczek (710.000 zł) oraz wolnych środków (624.349,10 zł - zgodnie z D16. Rb-NDS po stronie wykonania).

3.6. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Budżet Gminy Narew przyjęty uchwałą Nr III/10/14 Rady Gminy Narew z dnia 30 grudnia 2014 r. przewidywał plan dochodów w wysokości 13.108.850,12 zł, (bieżące 12.353.740,06 zł, majątkowe 755.110,06 zł) oraz plan wydatków w wysokości 13.108.850,12 zł (bieżące 11.359.657,12 zł, majątkowe 1.749.193 zł).

8ky 10 

 B. Kaban

W budżecie tworzy się rezerwy:

- 1) ogólną w wysokości – 49.861 zł,
- 2) celową w wysokości – 89.199 zł, z przeznaczeniem na: a) zarządzanie kryzysowe w kwocie – 29.199 zł, b) wydatki w oświacie – 60.000 zł.

Przychody budżetu Gminy zaplanowano w wysokości 327.500 zł (wolne środki) i rozchody w wysokości 327.500 zł (spłaty kredytów i pożyczek).

W treści uchwały budżetowej (§ 6) Rada Gminy ustaliła limity zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zaciąganych na: sfinansowanie przejściowego deficytu w budżecie w kwocie – 1.000.000 zł.

Rada Gminy w § 12 pkt 1 uchwały zawarła ponadto upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na: sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie – 1.000.000 zł.

Budżet po dokonaniu zmian wynosił:

- plan dochodów ogółem – 15.888.607,46 zł, w tym: bieżące – 13.812.261,53 zł i majątkowe – 2.076.345,93 zł,
- plan wydatków ogółem – 16.598.607,46 zł, w tym: bieżące – 13.087.908,59 zł i majątkowe – 3.510.698,87 zł.

Zrealizowano dochody w wysokości 15.834.890,59 zł, tj. 99,66% planu oraz wydatki w kwocie 15.653.022,11 zł, tj. 98,85% planu. Wykonanie budżetu za 2015 r. zamknęło się nadwyżką w wysokości 188.868,48 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 710.000 zł).

Plan przychodów po zmianach wynosił 1.037.500 zł i stanowił kwotę zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (§ 9030) – 710.000 zł oraz wolne środki – 327.500 zł, wykonanie zaś 1.334.349,10 zł (pożyczki – 710.000 zł i wolne środki – 624.349,10 zł). Zrealizowane rozchody (327.500 zł) były równe planowanym (327.500 zł).

3.6.1. Na dzień 31 grudnia 2015 r. wg łącznego sprawozdania Rb-Z (z datą 17.02.2016 r.) Gmina Narew posiadała zadłużenie na łączną kwotę 2.424.318 zł. Na zadłużenie składały się zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek składające się na: saldo Ma konta 134 (1.371.332 zł) i saldo Ma konta 260 (1.052.986 zł) w ewidencji budżetu. Jednostki budżetowe (ZSP i GOPS) sporządziły sprawozdania Rb-Z za 2015 r. ze stanem zerowym. Sprawozdania te zostały podpisane przez kierowników tych jednostek i głównych księgowych. Nie okazano natomiast sprawozdania jednostkowego Rb-Z Urzędu Gminy (także w części dot. organu).

84y 10102

Strika

Łączne sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. zostało okazane w wersji wydruku komputerowego z programu , z podpisami elektronicznymi byłej Skarbnik Gminy (H. Nesteruk) i Wójta Gminy (A. Pleskowicza), z datą 17.02.2016 r.

3.6.2. Spłata odsetek od zaciągniętych pożyczek i kredytów była księgowana na koncie 751 „Koszty finansowe”, jak wymagają przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości...


3.6.3. Rzetelność rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek w WPF


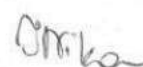
W aktualnej na dzień kontroli uchwale Nr XXI/101/2016 Rady Gminy Narew z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Narew na lata 2015 – 2032, wartości zawarte w WPF na lata 2017-2018 przedstawiają się następująco:

- rok 2017 – 416.898 zł – zgodnie z harmonogramem spłat,
- rok 2018 – 354.232 zł – zgodnie z prowadzoną kartoteką, tj. przy uwzględnieniu kwoty 4.950 zł, o którą zmniejszono pożyczkę wynikającą z umowy nr 011/10/B-GW/ZW-062/PO z dnia 20 maja 2010 r. – o czym była mowa w rozdziale 3.5 protokołu kontroli (jednostka nie uzgodniła salda z bankiem).

W rozliczeniach z poszczególnymi instytucjami finansowymi w latach 2015-2032 r. według umów obowiązujących na dzień kontroli są wymagalne spłaty rat kredytów i wykup obligacji w następującej wysokości:

Lp.	Umowa kredytu/pożyczki	Kwota spłaty raty kredytu/pożyczki przypadająca na 2017 wg harmonogramu spłat zgodnie z umową	Kwota spłaty raty kredytu/pożyczki przypadająca na 2018 wg harmonogramu spłat zgodnie z umową
1.	Umowa kredytu nr 1892/1/OB/2011 z 07.12.2011 r.	50.264,00 zł	25.132,00 zł
2.	Umowa kredytu nr 1892/1/OB/2012 z 11.01.2012 r.	138.408,00 zł	138.408,00 zł
	Razem (k. 134-1)	188.672,00 zł	163.540,00 zł
3.	Umowa pożyczki nr 005/06/B-GW/ZW-062/P z 18.05.2006 r.	18.102,00 zł	-
4.	Umowa pożyczki nr 011/10/B-GW/ZW-	31.152,00 zł	28.558,00 zł

86y 109 

	062/PO z 20.05.2010 r.		
5.	Umowa pożyczki nr 017/10/B-OA/PO-062/P z 01.06.2010 r.	71.592,00 zł	59.704,00 zł
6.	Umowa pożyczki nr 003/15/B-OW/OK-062/PNS/2015 z 17.06.2015 r.	95.728,00 zł	95.728,00 zł
7.	Umowa pożyczki nr 004/15/B-OW/OK-OT-062/PNB z 18.06.2015 r.	11.652,00 zł	11.652,00 zł
Razem (k. 260-2)		228.226,00 zł	195.642,00 zł
Suma (k. 134-1 + k. 260-2)		<u>416.898,00 zł</u>	359.182,00 zł – 4.950,00 zł = <u>354.232,00 zł</u>

IV. Uchwała budżetowa i jej zmiany

4.1. Kontrolą objęto procedurę związaną z podjęciem uchwały budżetowej na 2015 rok. Analizy dokonano w oparciu o przepisy ustawy o finansach publicznych oraz uchwały Nr XXXIV/203/10 Rady Gminy Narew z dnia 31 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

4.2. Budżet Gminy Narew na 2015 r. został przyjęty uchwałą Nr III/10/14 Rady Gminy Narew z dnia 30 grudnia 2014 r. Budżet zakładał plan dochodów w kwocie 13.108.850,12 zł (w tym bieżące – 12.353.740,06 zł), a plan wydatków w kwocie 13.108.850,12 zł (w tym bieżące – 11.359.657,12 zł). Ustalono limity zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000 zł.

Dochody i wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości odpowiednio 755.110,06 zł oraz 1.749.193 zł.


Budżet gminy po zmianach wprowadzonych w 2015 r. osiągnął:


- planowane dochody w wysokości 15.888.607,46 zł (wykonanie 15.834.890,59 zł),
- planowane wydatki w wysokości 16.598.607,46 zł (wykonanie 15.653.022,11 zł).

Zaplanowano deficyt budżetowy w wysokości 710.000 zł, zaś wykonanie na koniec roku 2015 zamknęło się kwotą nadwyżki 181.868,48 zł.

Uchwałą upoważniono Wójta do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na: sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie – 1.000.000 zł;

804
19



Dmika

- 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 – 100.000 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;
- dokonywania zmian w planie wydatków w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy, pochodne od wynagrodzeń oraz wydatków majątkowych z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- dokonywania zmian w planie wydatków inwestycyjnych, polegających na przenoszeniu planowanych wydatków między zadaniami z wyłączeniem rozszerzania ich zakresu rzeczowego oraz wprowadzania nowych zadań;
- przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków oraz w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych;
- przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków;
- udzielania w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty – 10.000 zł.
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

4.3. Zgodnie z art. 248 ust. 1 u.f.p. w terminie 7 dni od przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu (zarządzenie nr 299/14 Wójta Gminy Narew z dnia 13 listopada 2014 r. w sprawie projektu budżetu gminy na 2015 r.) Wójt jest zobowiązany do przekazania podległym jednostkom informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych. Z okazanej dokumentacji wynika, że stosowne informacje zostały przekazane Radzie Gminy w dniu 14 listopada 2014 r. Natomiast kierownicy jednostek podległych (Zespołu Szkolno-Przedszkolnego i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej) otrzymali powyższe informacje w dniu 21 listopada 2014 roku (ZSP), 24 listopada 2014 r. (GOPS) oraz 20 listopada 2014 r. (NOK i Biblioteka). Poszczególne podmioty opracowały plany finansowe w następujących terminach:

1. Biblioteka - 20 listopada 2014 r.,
2. Zespół Szkolno Przedszkolny w Narwi – 21 listopada 2014 r.,
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – 25 listopada 2014 r.,

SKY







4. NOK – 20 listopada 2014 r.

Projekty planów finansowych opracowano zachowując termin ustalony w art. 248 ust. 2 u.f.p. oraz § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 poz. 1542).


W myśl art. 249 ust. 1 u.f.p. Wójt, w terminie 21 dni od podjęcia uchwały budżetowej jest zobowiązany do przekazania podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji. Stosowne informacje zostały przekazane 9 stycznia 2015 roku.

Analiza projektu planu finansowego i planu finansowego instytucji kultury wykazała, że wbrew regulacjom zawartym w art. 31 ustawy o finansach publicznych, sporządzone projekt planu i plan nie zawierały informacji w zakresie środków na wydatki majątkowe, środków przyznanych innym podmiotom, stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku oraz stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku. W celu weryfikacji czy instytucja kultury ponosiła w roku 2015 wydatki majątkowe oraz przyznawała środki innym podmiotom, sprawdzono sprawozdanie z działalności NOK. Według informacji zawartych w części finansowej sprawozdania w roku 2015 przeznaczyło środki pieniężne wyłącznie na wydatki bieżące m.in. wynagrodzenia, usługi obce w tym telekomunikacyjne, bankowe, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników, zakup książek, materiałów i wyposażenia oraz zużycie energii i wody. W związku z powyższym można przyjąć, że brak w projekcie planu i planie stosownych informacji o wydatkach majątkowych oraz środkach przyznanych innym podmiotom wynikał z faktu, że na roku 2015 nie przewidziano środków, które należałoby wykazać pod tymi pozycjami.

Kontrolującym nie okazano ponadto projektu planu finansowego Urzędu jako jednostki budżetowej. Stosowana jest praktyka, w której za projekt planu finansowego Urzędu są uważane materiały planistyczne, zaś zgodnie art. 249 ust 3 u.f.p. oraz przepisami uchwały w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej kierownicy jednostek mają obowiązek przedłożyć projekt planu finansowego. W związku z tym również Urząd Gminy jako jednostka budżetowa sporządza plan finansowy.

W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian w kwotach dochodów i wydatków poszczególnych jednostek w związku ze zmianami w budżecie gminy. O zmianach kierownicy podległych jednostek byli informowani pisemnie.

V. Wykonanie budżetu

804 10/10 

 Smika

5.1. Dochody budżetowe

Planowany budżet Gminy Narew na 2015 rok został uchwalony Uchwałą Rady Gminy Nr III/10/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku, w którym to zaplanowano dochody w kwocie 13.108 850,12 zł. z tego: bieżące – 12.353 740,06 zł i majątkowe 755.110,06 zł. W roku 2015 dokonano zmian w planie budżetu gminy. Plan budżetu Gminy Narew na 31 grudnia 2015 roku po dokonanych zmianach zamknął się kwotą 15.888.607,46 zł po stronie dochodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, iż Gmina Narew w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. osiągnęła dochody budżetowe w kwocie 15.834.890,59 zł (99,66% planu).

Dotacje celowe na zadania własne i zlecone zrealizowano w kwocie 3.715.905,09 zł, co stanowiło 100% planu.

Subwencje uzyskano w kwocie 3.720.013,00 zł, co stanowiło 100% planu.

Dochody własne uzyskano w kwocie 6.219.465,23 zł, co stanowiło 98% planu.

Dochody z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami zostały sklasyfikowane w dziale „Rolnictwo i Łowiectwo” rozdziale 01095 „Pozostała działalność”, i tak uzyskane dochody pochodziły z:

- wpływy z tytułu wieczystego użytkowania – 16.627,49 zł.
- wpływy czynszu (dzierżawa gruntów)– 18.838,52zł.
- sprzedaż nieruchomości – 136 232,98 zł.

W dziale 600 „Transport i łączność” sklasyfikowano otrzymaną w 2015 roku dotację celową z budżetu państwa w ramach „ Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych etap II Bezpieczeństwo – Dostępność- Rozwój” na przebudowę ul Ogrodowej w Narwi w wysokości 584.928,87 zł.

W dziale 710 „Działalność usługowa” (sprzedaż energii cieplnej, wynajem lokali mieszkalnych oraz wynajem sprzętu gospodarki komunalnej) planowano uzyskać roczny dochód w wysokości 200.000 zł, zaś uzyskano kwotę 151.318,31 zł, co stanowiło 76% planu. Uzyskano odsetki od nieterminowych wpłat w wysokości 244,28 zł. Uzyskano wpłatę w wysokości 1.500 zł z tytułu sprzedaży budynku mieszkalnego przy ulicy Bielskiej w Narwi.

Dochody sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” stanowiły kwotę 141.812,32 zł na plan 122.680 zł (wykonano 116% procent planu).

Dochody dotyczyły:

1. Opłaty skarbowej – plan 15.000 zł - wykonanie 13.881 zł co stanowiło 93% planu.

864
110
P

11
ESMika

2. Opłaty od zezwoleń na sprzedaż alkoholu – plan 81.000,00 zł. - wykonanie 86.261,06 zł, co stanowiło 106% planu.

3. Opłaty za zajęcie pasa drogowego w drogach gminnych planowano w wysokości 26.680 zł i w 2015 roku wykonano 41.101,35 zł. Uzyskano odsetki od nieterminowych wpłat w wysokości 568,91zł.

Plan dochodów w dziale „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” został ustalony w kwocie 1.730.586,00 zł i wykonany w wysokości 1.875.409,67 zł, co stanowiło 108% planu.

Dochody z eksploatacji oczyszczalni ścieków planowano uzyskać w kwocie 230.000 zł i w 2015 r. uzyskano w wysokości 292.009,27 zł, co stanowiło 127% planu. Odsetki od nieterminowych wpłat stanowiły kwotę 3.388,23 zł. W 2015 r. uzyskano środki z budżetu unijnego na modernizację oczyszczalni ścieków w wysokości 599.146 zł.

Dochody z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi planowano uzyskać w kwocie 219.000 zł i plan wykonano w 106% tj. 231.368,77 zł. W 2015 roku otrzymano II transzę refundacji środków z WFOŚ i GW w Białymstoku za utylizację azbestowych pokryć dachowych u mieszkańców gminy za rok poprzedni w wysokości 14.648,81 zł oraz należną w 2015 w kwocie 7.439,30 zł. Uzyskano również dochody z tytułu sprzedaży gminnego wysypiska śmieci w kwocie 638.308,13 zł.

Należy zauważyć, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053), dla dochodów z tytułu wynajmu lokali mieszkalnych oraz wpływów z tytułu użytkowania wieczystego właściwy jest dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, zaś paragrafem właściwym dla opłat z tytułu czynszów jest paragraf 075.

Kontrolą objęto dochody z majątku, w tym wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste, dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dochody ze sprzedaży nieruchomości, a także dochody z opłat uzyskanych za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, dochody z tytułu gospodarki odpadami.

5.1.1. Dochody z mienia

Na podstawie sprawozdania Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych stwierdzono, iż jednostka zrealizowała do dnia 31 grudnia 2015 r. z tytułu

804
100
Pm

U
Jmika

gospodarowania majątkiem komunalnym dochody w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej (różne rozdziały):

- a) § 0470 Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności – 16.627,49 zł (należności pozostałe do zapłaty /w tym zaległości netto – kol. 10/ - 0 zł i nadpłaty – 0 zł);
- b) § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – 24.004,41 zł (należności pozostałe do zapłaty /w tym zaległości netto – kol. 10/ 0 zł i nadpłaty – 0 zł);
- c) § 0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości – 778.041,11 zł;
- d) § 0830 Wpływy z usług – 151.318,31 zł klasyfikowane w rozdziale 71095 klasyfikacji budżetowej, w którym to ujmowano wpłaty za c.o., czynsze za mieszkania oraz inne opłaty.


5.1.1.1. Dochody z użytkowania wieczystego



W 2015 r. pozyskano z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości dochody w wysokości 16.627,49 zł. Ustalono, że zobowiązanych do wnoszenia opłat w 2015 r. było 57 użytkowników wieczystych. Kontroli poddano prawidłowość ustalenia i egzekwowania opłat od 3 użytkowników wieczystych zobowiązanych do wniesienia w 2015 r. największych kwotowo opłat rocznych:

- a) Spółka - użytkowanie wieczyste działki o pow. 1597 m² – opłata roczna w kwocie 39,23 zł (3% od wartości nieruchomości w kwocie 22.310 zł ustalonej w oparciu o operat szacunkowy sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w listopadzie 2014 r.),
- użytkowanie wieczyste działki o pow. 1593 m² – opłata roczna w kwocie 27,42 zł (3% od wartości nieruchomości w kwocie 33.087 zł ustalonej w oparciu o operat szacunkowy sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w listopadzie 2014 r.),
- użytkowanie wieczyste działek o pow. 24.666 m² (ogólna powierzchnia wszystkich działek) nr 999, nr 1116/78 i 1458/7 – opłata roczna w kwocie 7.431,39 zł (3% od wartości nieruchomości w kwocie 247.713 zł ustalonej w oparciu o operat szacunkowy sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w listopadzie 2014 r.),

Kwota 7.498,04 zł (wynikająca z sumy naliczonych opłat od poszczególnych nieruchomości) została wniesiona na rachunek Urzędu Gminy w dniu 1 kwietnia 2015 r. W dniu 8 kwietnia 2015 r. zostały zapłacone odsetki z tytułu opóźnienia w zapłacie w kwocie 1,64 zł.

- b) - użytkowanie wieczyste działki Nr 1457 o pow. 7.850 m² – opłata roczna w kwocie 1.609,25 zł (1% od wartości nieruchomości w

86y 119 

kwocie 160.925 zł ustalonej w oparciu o operat szacunkowy sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w listopadzie 2014 r.) - kwota została wniesiona na rachunek Urzędu Gminy w dniu 27 marca 2015 r.;

c) M.J i A.J. - użytkowanie wieczyste działki Nr 1458/3 o pow. 987 m² – opłata roczna w kwocie 206,28 zł (1% od wartości nieruchomości w kwocie 20.628 zł ustalonej w oparciu o operat szacunkowy sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w listopadzie 2014 r.) - kwota została wniesiona na rachunek Urzędu Gminy w dniu 26 lutego 2015 r.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia opłat po aktualizacji w 2014 r. w stosunku opłat obowiązujących przed aktualizacją, i tak:

1) użytkowanie wieczyste Spółka

Oplata roczna po aktualizacji	Oplata roczna przed aktualizacją
dz. Nr 999 – 5.257,20 zł	2.744,07 zł
dz. Nr 1116/78 – 570 zł	286,56 zł
dz. Nr 1458/7 – 1.604,19 zł	813,03 zł
dz. Nr 1458/5 – 27,42 zł	13,86 zł
dz. Nr 1458/15 – 39,23 zł	19,66 zł
2)	w Narwi
dz. Nr 1457 – 1.609,25 zł	824,25 zł
3) J.M. i K.	
dz. Nr 1458/3 – 206,28 zł	103,63 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.1.1.2. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości gminnych (§ 0770)

Badana jednostka w rozdz. 01095 § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” uzyskała, w okresie objętym kontrolą, dochody w wysokości 136.232,98 zł (na plan 81.000 zł, co stanowiło 168,19% planu).

Dochody w § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” klasyfikowane były również w działach i rozdziałach:

- 71095 „Działalność usługowa” „Pozostała działalność” - 1.500 zł,
- 75412 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” „Ochotnicze straże pożarne” - 2.000 zł,

SKY

109

11

Oriska

- 90002 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” „Gospodarka odpadami”- 638.308,13 zł.

5.1.1.3. Z okazanej kontrolującemu dokumentacji wynika, iż w 2015 r. dokonano 12 sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Narew (w trybie przetargowym 10 sprzedaży i w trybie bezprzetargowym 2 sprzedaży).

W ramach czynności kontrolnych sprawdzono, w oparciu o przepisy zawarte w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. 2015, poz. 1774 ze zm.), rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. 2014, poz. 1490) prawidłowość przeprowadzonych postępowań na sprzedaż nieruchomości w Gminie Narew.

W jednostce obowiązuje uchwała Nr XIV/90/08 Rady Gminy Narew z dnia 4 kwietnia 2008 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami gminy. Uchwała określa zasady i kryteria nabywania, zbywania, obciążania i zamiany, a także zasady wydzierżawiania i najmu nieruchomości gruntowych i lokali na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata, lub na czas nieoznaczony oraz na czas oznaczony do 3 lat, gdy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

W okresie objętym kontrolą Gmina Narew nie sprzedawała lokali mieszkalnych. Dochody pozyskała wyłącznie ze sprzedaży nieruchomości gruntowych. Stosownie do przywołanej uchwały Wójt Gminy przeznacza nieruchomości gruntowe do sprzedaży stosując tryb przetargowy z uwzględnieniem pierwszeństwa przysługującego w art. 34 ust. 1 ustawy. Rozpoczęcie procedury sprzedaży wymaga uzyskania przez Wójta Gminy zgody Rady Gminy Narew wyrażonej w formie odrębnej uchwały. Przy sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu ustalono że:

- 1) cena wywoławcza w pierwszym przetargu nie może być niższa niż wartość nieruchomości,
- 2) jeżeli pierwszy przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, przeprowadza się drugi przetarg, w którym można ustalić cenę wywoławczą w wysokości niższej niż wartość nieruchomości, ale nie niższej niż 75% wartości nieruchomości,
- 3) w przypadku gdy nieruchomości lub lokale nie zostaną zbyte w drugim przetargu, Wójt Gminy może podjąć decyzję o ich zbyciu w drodze rokowań lub organizować kolejne przetargi, stosując zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu.

W trybie bezprzetargowym nieruchomości gruntowe zbywa się za cenę nie niższą od ich wartości, z zastrzeżeniem wyjątków przewidzianych w ustawie bądź w uchwale.

SKY 10/10/15

Wójcik

Do kontroli wytypowano 3 sprzedaże nieruchomości gminnych:

Ad 1. Sprzedaż nieruchomości gruntowej położonej w obrębie wsi Narew, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka Nr 774 (gminne składowisko odpadów komunalnych).

Operat szacunkowy z określenia wartości rynkowej został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego J. Gierasimiuka we wrześniu 2013 r. Operat został sporządzony dla potrzeb ustalenia warunków sprzedaży, zaś wartość nieruchomości została oszacowana na kwotę 979.000 zł. Nieruchomość gruntowa składała się z prawa własności do gruntu działki Nr 774 o pow. 4,27 ha wraz ze składnikami wyposażenia znajdującymi się na składowisku odpadów komunalnych.

W dniu 6 września 2013 r. została podjęta uchwała Nr XXXIII/240/13 Rady Gminy Narew w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Gminy Narew.

Zarządzenie Nr 219/2013 Wójta Gminy Narew w sprawie przeznaczenia do sprzedaży zostało podjęte w dniu 30 września 2013 r.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni tj. od 3 października 2013 r. do 24 października 2013 r. Informację o wykazie zamieszczono na stronie BIP Urzędu oraz w Gazecie Wyborczej w dniu 23.11.2013 r. Wykaz ten zawierał wszystkie niezbędne informacje wymagane postanowieniami art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Narew został ogłoszony przez Wójta w dniu 19 listopada 2013 r. Cenę wywoławczą ustalono w wysokości 979.000 zł, wadium – 98.000 zł i dodatkowe koszty w kwocie 3.075 zł. O wysokości postąpienia mieli decydować uczestnicy przetargu, z tym, że minimalne ustalono w wysokości 9.790 zł. Do wylicytowanej ceny miał być doliczony podatek VAT w wysokości 23% ceny działki.

Przetarg miał się odbyć 30 stycznia 2014 r. o godz. 9.00 w siedzibie Urzędu. Z powodu braku oferentów w dniu 10 lutego 2014 r. został ogłoszony przez Wójta Gminy II przetarg nieograniczony na sprzedaż nieruchomości, gdzie cenę wywoławczą pozostawiono na poziomie z I przetargu (979.000 zł).

Zarządzeniem Nr 266/14 z dnia 22 maja 2014 r. Wójt Gminy Narew obniżył cenę zabudowanej nieruchomości do ceny 783.200 zł.

W dniu 22 maja 2014 r. został ogłoszony III przetarg nieograniczony na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Narew. Cenę wywoławczą ustalono w wysokości 783.200 zł, wadium – 80.000 zł i dodatkowe koszty w kwocie 3.075 zł. O

864 19.02

 Gierasimiuka

wysokości postąpienia mieli decydować uczestnicy przetargu, z tym, że minimalne ustalono w wysokości 7.840 zł. Do wylicytowanej ceny miał być doliczony podatek VAT w wysokości 23% ceny działki.

Przetarg miał się odbyć 28 lipca 2014 r. o godz. 9.00 w siedzibie Urzędu. W wyniku III przetargu również nie doszło do sprzedaży działek (brak oferentów).

Zgodnie z uchwałą Nr XIV/90/08 Rady Gminy Narew z dnia 4 kwietnia 2008 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami gminy, w przypadku gdy nieruchomości lub lokale nie zostaną zbyte w drugim przetargu, Wójt Gminy może podjąć decyzję o ich zbyciu w drodze rokowań lub organizować kolejne przetargi, stosując zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu (jeżeli pierwszy przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, przeprowadza się drugi przetarg, w którym można ustalić cenę wywoławczą w wysokości niższej niż wartość nieruchomości, ale nie niższej niż 75% wartości nieruchomości).

W dniu 23 lutego 2015 r. został sporządzony przez tego samego rzeczoznawcę operat szacunkowy z określenia wartości rynkowej prawa własności działki Nr 774 (gminne składowisko odpadów), w którym to nieruchomości oszacowana w 2013 r. na kwotę 979.000 zł, tym razem została oszacowana na kwotę 629.000 zł. Z okazanego operatu wynika, że Gmina Narew zleciła dokonanie ponownej wyceny wartości nieruchomości dla potrzeb jej sprzedaży, z uwzględnieniem, że „od okresu poprzedniej wyceny oprócz amortyzacji i zużycia technicznego istniejących składników wyposażenia technicznego (ogrodzenia, pizametrów, utwardzenia, geomembrany, drenażu itp.) – Gmina Narew ponosi dodatkowe nakłady na bieżący dozór, a także konieczność przyszłych zabiegów rekultywacyjnych, co wiąże się z dość wysokimi kosztami obciążającymi budżet gminny”.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni tj. od 3 marca 2015 r. do 24 marca 2015 r. Informację o wykazie zamieszczono na stronie BIP Urzędu oraz w Kurierze Porannym – 03.03.2015 r. i Gazecie Wyborczej (18-19 kwiecień 2015). Wykaz ten zawierał wszystkie niezbędne informacje wymagane postanowieniami art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

I przetarg ustny nieograniczony (po ponownym sporządzeniu wyceny) na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Narew został ogłoszony przez Wójta w dniu 17 kwietnia 2015 r. Cenę wywoławczą ustalono w wysokości 629.000 zł, wadium – 70.000 zł i dodatkowe koszty w kwocie 3.700 zł. O wysokości postąpienia mieli decydować uczestnicy

864



Dziwko

przetargu, z tym, że minimalne ustalono w wysokości 6.300 zł. Do wylicytowanej ceny miał być doliczony podatek VAT w wysokości 23% ceny działki.

Przetarg miał się odbyć 25 czerwca 2015 r. o godz. 9.00 w siedzibie Urzędu. Z powodu braku oferentów w dniu 10 lutego 2014 r. został ogłoszony przez Wójta Gminy II przetarg nieograniczony na sprzedaż nieruchomości, gdzie cenę wywoławczą pozostawiono na poziomie z I przetargu (629.000 zł).

W dniu 25 czerwca 2015 r. został sporządzony protokół z przeprowadzonego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż działki wraz ze składnikami wyposażenia znajdującymi się na składowisku odpadów komunalnych. Z protokołu wynika, że do przetargu przystąpił jeden oferent, wnosząc w dniu 19 czerwca 2015 r. wadium w kwocie 73.700 zł (3.700 zł jako inne koszty). Działkę nabywała firma MPO Sp. z o.o. za cenę 635.300 zł plus podatek VAT w kwocie 146.119 zł oraz poniesione koszty 3.700 zł.

W dniu 13 lipca 2015 r. Urząd Gminy w Narwi poinformował Spółkę o miejscu i dacie zawarcia aktu notarialnego.

Umowę w formie aktu notarialnego (Repertorium A nr 3786/2015) podpisano w dniu w dniu 21 lipca 2015 r. Cała kwota z tytułu umówionej ceny została zapłacona przed podpisaniem aktu notarialnego.


Ad 2. Sprzedaż działki nr 441/3 o powierzchni 1476m² położonej w obrębie wsi Trześcianka


Uchwałą Nr XLIII/306/14 z 23 października 2014 r. Rada Gminy wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Narew, w tym m.in. działki Nr 441/3.

Zarządzeniem Nr 10/2015 z dnia 12 stycznia 2015 r. Wójt Gminy Narew przeznaczył do sprzedaży nieruchomość położoną w obrębie wsi Trześcianka oznaczoną nr 441/3 w drodze przetargu.

Na podstawie art. 35 ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami Wójt Gminy Narew w dniu 12 stycznia 2015 r. podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w którym zawarł dane wymagane art. 35 ust.2 uogn, między innymi:

- oznaczenie nieruchomości wg księgi wieczystej i ewidencji gruntów,
- przeznaczenie nieruchomości, podając jej przeznaczenie pod zabudowę lub usługi,
- opis nieruchomości, jej powierzchnia, cena netto,
- przysługującym prawie pierwszeństwa osobom spełniającym jeden z warunków ustalonych w art. 34 ust.1 ustawy.

804 

 Gmika

Wykaz został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni tj. od dnia 19 stycznia do 9 lutego 2015 r., wysłany do sołtysów celem upublicznienia w sołectwach na terenie których położone były przeznaczone do sprzedaży nieruchomości, zamieszczony w BIP oraz Kurierze Porannym.

Wartość nieruchomości ustalona w operacie szacunkowym (grudzień 2014 r.) przez rzeczoznawcę majątkowego wyniosła 6.653 zł.

Ogłoszenie Wójta Gminy Narew o przetargu ustnym (nie podano rodzaju przetargu ustnego) na sprzedaż omawianej nieruchomości zostało podane do publicznej wiadomości w dniu 5 marca 2015 r. tj. na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu na dzień 14 kwietnia 2015 r. (§ 6 ust.1 rozp.), w prasie (Kurier Poranny), w BIP i rozesłano sołtysom. Ogłoszenie zawierało elementy wymagane art.13 rozporządzenia, w tym:

- cenę wywoławczą – 6.653 zł,
- minimalne postąpienie 70 zł nie mniej niż 1% ceny wywoławczej i o wysokości którego mogli zdecydować uczestnicy dopuszczeni do przetargu (§ 14 ust.3 rozp).
- wysokość wadium- 700 zł, które stanowi ok.10 % ceny wywoławczej (§ 4 ust.2 rozp.)
- datę przetargu 14 kwietnia 2015 r.


Z protokołu z przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 14.04.2015 r. na sprzedaż niezabudowanej nieruchomości nr 441/3 wynika, że przeprowadziła go komisja w 4 osobowym składzie. Do udziału w przetargu przystąpił 1 oferent, który wniósł wadium na 11 dni przed przetargiem i nabył działkę za cenę 6.723 zł netto (cena wywoławcza 6.653 zł, postąpienie 70 zł). Działkę sprzedano za kwotę brutto 6.723 zł (koszty wyceny 500 zł). Należność pomniejszona o wadium wpłynęła w dnia 20 maja 2015 r. Organizator przetargu powiadomił osobę ustaloną jako nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego na 25 maja 2015 r. W dniu 25.05.2015 r. zawarto umowę sprzedaży nieruchomości w formie aktu notarialnego z nabywcą wyłonionym w postępowaniu przetargowym.

Ad 3. Dochody z tytułu sprzedaży działki o Nr 1220 pow. 958 m2 we wsi Narew

W dniu 24 lutego 2015 r. Zarząd Banku Spółdzielczego w Narwi poinformował Urząd Gminy, że zamierza zakupić działkę nr 1220 o pow. 0,0958 ha, której jest użytkownikiem wieczystym, z prośbą o podanie warunków finansowych jej zakupu.

Uchwałą Nr V/22/15 Rady Gminy Narew z 19 marca 2015 r. Rada Gminy wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Narew, w tym m.in. działki Nr 1220. Zarządzeniem Nr 45/2015 z dnia 25 maja 2015r. Wójt Gminy Narew przeznaczył do

80y
10, 

 Smik

sprzedaży m.in. nieruchomości położoną w obrębie wsi Narew oznaczoną nr 1220 o pow. 958 m².

Na podstawie art. 35 ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami Wójt Gminy Narew w dniu 25 maja 2015 r. podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (na okres 6 tygodni licząc od dnia 1 czerwca 2015 r.), w którym zawarł dane wymagane art. 35 ust. 2 ustawy, między innymi:

- oznaczenie nieruchomości wg księgi wieczystej i ewidencji gruntów,
- przeznaczenie nieruchomości,
- opis nieruchomości, jej powierzchnia, cena netto (13.883 zł),
- przysługującym prawie pierwszeństwa osobom spełniającym jeden z warunków ustalonych w art. 34 ust.1 ustawy.

Wartość nieruchomości ustalona została w operacie szacunkowym sporządzonym w listopadzie 2014 r. przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 22.647 zł (wartość rynkowa prawa własności do gruntu). W miesiącu kwietniu 2015 r. został sporządzony aneks do operatu szacunkowego (uzupełnienie operatu szacunkowego) w celu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności. Dokonano wyceny wartości prawa użytkowania wieczystego na kwotę 13.883 zł.

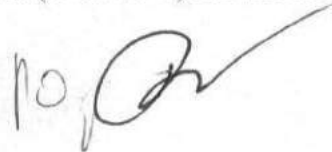
W dniu 18 czerwca 2015 r. Wójt Gminy Narew poinformował Bank o przeznaczeniu do sprzedaży w trybie bezprzetargowym działki o nr 1220 za kwotę 13.883 zł plus poniesione koszty w kwocie 500 zł.


W dniu 22 czerwca 2015 r. Zarząd Banku Spółdzielczego poinformował Urząd, że akceptuje warunki zakupu. Protokół uzgodnień został spisany w dniu 30 września 2015 r. W dniu 7 października 2015 r. Bank został powiadomiony o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego.

Akt notarialny został zawarty w dniu 16 października 2015 r. Strona kupująca przed podpisaniem aktu zapłaciła Gminie ustaloną kwotę plus poniesione koszty w wysokości 500 zł.

Ustalono, że dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zostały sklasyfikowane w rozdz. 01095 § 0770.

5.1.2.4. Badana jednostka nie prowadzi ewidencji analitycznej gruntów (wartość gruntów ogółem wynika z ewidencji syntetycznej, w której to nanoszone są zmiany na podstawie tzw. wartości średniej). W okresie objętym kontrolą zdjęto z konta 011-1 Grunty kwotę 24.349,63 zł (800/011-1). Kwota ta została wyliczona w następujący sposób:

864 10, 

 800/011-1

Łączna liczba hektarów - 269,8293

Wartość inwentarzowa na 01.01.2015 – 275.223,10 zł

Przybyło 2015 – 1,8669

Ubyło 2015 – 8,6013

Stan po zmianach na 31.12.2015 – 263,1505 ha o wartości 266.741,92 zł.


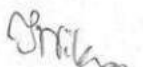
Zestawienie mienia komunalnego Gminy Narew na dzień 31.12.2015 r. do konta 011-1 z wyliczeniem kwoty 24.349,63 zł stanowi załącznik Nr 1/2 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, dla gruntów, jak i innych środków trwałych, należy prowadzić księgi pomocnicze. Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy, konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym, jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Konta pomocnicze (analityczne) mogą być prowadzone w formie ksiąg (np. księga środków trwałych), kartotek (kartoteki dla poszczególnych obiektów inwentarzowych) lub komputerowych zbiorów danych (przy pomocy odpowiedniego oprogramowania komputerowego). Niezależnie od tego, jaką formę prowadzenia kont pomocniczych wybierze jednostka, ewidencja powinna być prowadzona w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje określone w Klasyfikacji Środków Trwałych.

Wycena bilansowa środków trwałych, w tym gruntów, dokonywana jest zgodnie z zasadami określonymi w art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy, który stanowi, że środki trwałe nie rzadziej niż na dzień bilansowy ujmuje się w księgach rachunkowych po cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpis z tytułu trwałej utraty wartości (na dzień bilansowy). Od gruntów (poza gruntami służącymi wydobyciu kopalin metodą odkrywkową) nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych. Zatem grunty w bilansie ujmuje się wg wartości początkowej lub przeszacowanej, jeżeli takiego przeszacowania dokonano. Wartość gruntu w ewidencji bilansowej j.s.t. może być aktualizowana zgodnie z art. 31 ust. 3 ustawy o rachunkowości, jedynie na podstawie odrębnych przepisów. Ostatnia "urzędowa" aktualizacja wyceny środków trwałych została przeprowadzona na 1 stycznia 1995 r. na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 stycznia 1995 r. w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także aktualizacji wyceny środków trwałych (Dz. U. nr 7, poz. 34 ze zm.).

5.1.1.5. Dochody z dzierżawy nieruchomości gruntowych na cele rolnicze i nierolnicze

Skry

Gmina Narew nie wynajmuje lokali użytkowych.

5.1.1.5.1. Kontroli w zakresie umów na dzierżawę nieruchomości na cele nierolnicze poddano:

1) Umowę dzierżawy gruntu o powierzchni 125 m². dla celów telefonii cyfrowej zawartą w dniu 26.05.2000 r. z firmą _____ na okres 11 lat tj. do 23 lutego 2011r. z możliwością jej przedłużenia na 5 kolejnych lat. W dniu 23 maja 2013 r. został zawarty aneks do umowy z którego wynika, że umowa została przedłużona do 23 lutego 2016 r., zaś czynsz dzierżawny został ustalony w kwocie 1.400 zł plus podatek VAT, płatny kwartalnie z góry w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury. Stosownie do aneksu, kwota czynszu miała być waloryzowana każdego roku o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni publikowany przez Prezesa GUS (pierwsza waloryzacja miała nastąpić w 2014 roku).

Kontrola wykazała, że waloryzacji dokonano w 2014 roku ustalając kwotę czynszu w wysokości 1412,60 zł netto (1.737,50 zł z VAT-em). W 2015 roku nie dokonano waloryzacji, gdyż nie było wzrostu wskaźnika (ceny pozostały na takim samym poziomie).

Na podstawie kartoteki dla danego kontrahenta ustalono, że dokonano przypisu 4 rat w kwocie 1.737,50 zł. Czynsz za I kwartał został opłacony w dniu 24 lutego 2015 r., za II kwartał – 28 kwietnia 2015 r., za III kwartał – 3 sierpnia 2015 r., i IV kwartał – 28 października 2015 r.


Uwag nie wniesiono.

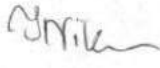
2) Umowa dzierżawy gruntu o powierzchni 225 m², zawarta w dniu 15 marca 1999 r. z _____ na okres 10 lat.

W dniu 19 lutego 2015 r. został zawarty aneks do umowy w związku ze zmianą nazwy oraz adresu siedziby dzierżawcy. Nowa nazwa dzierżawcy to _____.

Zgodnie z aneksem umowa została przedłużona do 14 marca 2018 r., zaś czynsz dzierżawny został ustalony w kwocie 2.482,91 zł plus podatek VAT, płatny kwartalnie z góry w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury. Stosownie do aneksu, kwota czynszu miała być waloryzowana każdego roku o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni publikowany przez Prezesa GUS.

Na podstawie kartoteki dla danego kontrahenta ustalono, że dokonano przypisu 4 rat w kwocie 3.053,98 zł. Czynsz za I kwartał został opłacony w dniu 12 lutego 2015 r., za II kwartał – 8 maja 2015 r., za III kwartał – 7 sierpnia 2015 r., i IV kwartał – 5 listopada 2015 r.

SKY


Uwag nie wniesiono.

3) Umowa dzierżawy gruntu o powierzchni 25 m², zawarta w dniu 31 marca 1998 r. z Aneksem z dnia 24 marca 2014 r. umowa została przedłużona do 31 marca 2017 r. (od 1 kwietnia 2014 r. na okres 3 lat). Czynsz dzierżawny został ustalony w kwocie 200 zł plus podatek VAT (aneks z 31.03.2011 r.), płatny w terminie do 20 każdego miesiąca. Stosownie do aneksu, kwota czynszu miała być waloryzowana każdego roku o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni publikowany przez Prezesa GUS, i tak:

1.01.2012 r. 208,40 zł (netto),

1.01.2013 r. 216,74 zł netto (4%),

1.01.2014 r. 218,69 zł netto (0,9%),

1.01.2015 r. 219,56 zł netto (0,4%), tj. 270,06 zł z VAT.



Na podstawie kartoteki dla danego kontrahenta ustalono, że dokonano przypisu 12 rat w kwocie 270,08 zł. Czynsz był wnoszony regularnie, stwierdzono maksymalnie 3 dniowe opóźnienia w terminie zapłaty. Odsetek nie naliczano.

5.1.1.5.2. Kontroli w zakresie umów na dzierżawę nieruchomości na cele rolnicze poddano umowę dzierżawy zawartą w dniu 5 kwietnia 2000 r. pomiędzy Zarządem Gminy w Narwi, a E.

Z uchwały Nr XIV/90/09 z 4 kwietnia 2008r wynika że co do zasady najemców, dzierżawców i użytkowników na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony wylania się w drodze przetargu przeprowadzonego na ustalenie rocznej lub miesięcznej stawki czynszu z tym, że postanowienia te nie mają zastosowania do nieruchomości oddanych w najem lub dzierżawę na czas oznaczony do 3 lat, gdy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Dzierżawy nieruchomości na cele nierolnicze dokonuje się w trybie bezprzetargowym na okres do 3 lat po wcześniejszych negocjacjach. Czynsz dzierżawny zostaje ustalony każdorazowo zarządzeniem Wójta Gminy. Dotychczasowemu dzierżawcy lub najemcy przysługuje pierwszeństwo zawarcia umowy na dalszy okres pod warunkiem, że wywiązał się z postanowień umowy i przed jej wygaśnięciem złoży wniosek o zawarcie umowy na dalszy okres.

Zgodnie z zawartą w dniu 5 kwietnia 2000 r. umową przedmiotem dzierżawy są grunty o pow. 2,03 ha we wsi Gradoczyno. Umowa dzierżawy została pierwotnie zawarta na okres od 5 kwietnia 2000 r. do 31 grudnia 2002 r. Z dzierżawcą zawierane były aneksy do umowy, na

84
10/02

podstawie których przedłużano termin obowiązywania umowy. Ostatni aneks został sporządzony w dniu 5 listopada 2014 r. Wniosek z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy został złożony w dniu 31 października 2014 r. (umowa dzierżawy wygasła z dniem 31 grudnia 2014 r.). Zgodnie z aneksem Gmina oddała w dzierżawę na okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2016 r. nieruchomość o pow. 2,03 ha. Strony ustaliły czynsz dzierżawny w wysokości 101,50 zł płatny w terminie do 30 września każdego roku. Czynsz w kwocie 101,50 zł został wniesiony na rachunek Urzędu w dniu 30 września 2015 r.

5.1.1.6. Dochody z najmu lokali mieszkalnych

W 2015 r. otrzymano dochody z wynajmu 3 lokali mieszkalnych,

Urząd Gminy w Narwi posiada uchwałę Nr XXIX/216/12 Rady Gminy Narew z dnia 26 kwietnia 2013 w sprawie „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy na lata 2013-2017”. Wynika z niego, że gminny zasób mieszkaniowy obejmuje 4 lokale będące własnością Gminy Narew i jeden lokal socjalny.

W §6 wskazanej uchwały ustalone zostały czynsze za lokale mieszkalne i lokale socjalne.

Stosownie do ustaleń czynsz miał obejmować:


- 1) koszty administrowania;
- 2) koszty konserwacji i utrzymania technicznego budynku, w tym koszty utrzymania pomieszczeń przeznaczonych do wspólnego użytkowania wraz z kosztami utrzymania czystości, energii elektrycznej i ciepłej;
- 3) koszty utrzymania zieleni.


Najemcy oprócz czynszu zostali zobowiązani do uiszczenia opłat niezależnych od właściciela związanych z eksploatacją mieszkania, tj. opłat za dostawę energii elektrycznej, energii ciepłej, wody.

Uchwałą ustalono następujące czynniki obniżające stawkę czynszu:

- 1) mieszkania położone poza siedzibą gminy - 5%;
- 2) mieszkania z kuchnią bez oświetlenia naturalnego - 5%;
- 3) brak w mieszkaniu instalacji wodociągowej - 5%;
- 4) brak w mieszkaniu instalacji kanalizacyjnej - 5%;
- 5) mieszkanie przeznaczone do rozbiórki - 5%;
- 6) mieszkanie położone na parterze w budynku wielorodzinnym - 5%.

Czynsze za lokale i budynki mieszkalne stanowiące mieszkaniowy zasób gminy miały być opłacane przez najemców na warunkach określonych w umowach najmu, zaś stawkę czynszu za 1 m² powierzchni miał ustalić Wójt Gminy Narew w drodze zarządzenia.

864 10 

 Gmina

Zasady wynajmowania lokali zostały określone w uchwale Nr XXVII/190/02 Rady Gminy Narew z dnia 10 września 2002 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Narew.

Ustalenia stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali i budynków mieszkalnych oraz lokali socjalnych dokonano w drodze zarządzenia Nr 56/07 Wójta Gminy Narew z dnia 12 września 2007 r.

Podstawowa stawka czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokali i budynków mieszkalnych została ustalona w kwocie 1,15 zł, zaś lokali socjalnych w kwocie 0,45 zł.

5.1.1.6.1. Kontrolą objęto wszystkie umowy najmu lokalu mieszkalnego

a) Umowę zawartą w dniu 2 maja 2002 r. z I.J. przedmiotem której jest lokal mieszkalny położony w Narwi, o powierzchni 60,40 m². Wysokość czynszu ustalono na kwotę 54,36 zł.

W dniu 31 stycznia 2005 r. został sporządzony do umowy aneks, z którego wynika, że czynsz należy wpłacać po otrzymaniu faktury w terminie 15 dni po zakończeniu danego miesiąca.

Na podstawie kartoteki dla danego najemcy ustalono, że dokonano przypisu 12 rat w kwocie 65,84 zł ($60,40\text{m}^2 \times 1,09\text{zł/m}^2$) = (stawkę 1,15 zł obniżono o 5%, mieszkanie położone na parterze). Rozliczenie czynszu następowało na podstawie comiesięcznych faktur.

Dodatkowo dokonano przypisu w kwocie 238,36 zł (kwota dotyczyła całego 2015 roku) z tytułu: opłaty za wodę wg. rozliczenia sporządzonego przez administratora oraz za ścieki.

Na dzień 31.12.2015 r. zaległości nie wystąpiły.

b) Umowę zawartą w dniu 18 lipca 2007 r. z S.H. przedmiotem, której jest lokal mieszkalny położony w Narwi o powierzchni 68,56m². Wysokość czynszu ustalono: $68,56\text{m}^2 \times 1,09\text{zł/m}^2 = 74,73$ (stawkę 1,15 zł obniżono o 5%, brak WC). Rozliczenie czynszu następowało w 2015 roku na podstawie comiesięcznych faktur (lokal został sprzedany w 2016 r.). Na dzień 31.12.2015 r. widniała nadpłata w wysokości 75,62 zł. Dodatkowo dokonano przypisu w kwocie 1.435,25 zł (kwota dotyczyła całego 2015 roku) z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie należności oraz najemca spłacił zaległość, która na dzień 1 stycznia 2015 r. stanowiła kwotę 1.207,21 zł.

c) Umowę najmu lokalu mieszkalnego socjalnego zawartą w dniu 12 sierpnia 2013 r. przedmiotem, której jest lokal położony w m. Odrynki, o powierzchni 51,67 m². Wysokość czynszu ustalono: $51,67\text{ m}^2 \times 0,45\text{zł/m}^2 = 23,25$ zł. Rozliczenie czynszu następowało na podstawie comiesięcznych faktur. Na 31.12.2015 r. nie wystąpiły zaległości z tytułu czynszu.

5.1.2. Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0480)

864 19 Oz


U
Zmiana

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S w 2015 r. jednostka uzyskała dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 86.261,06 zł, na 81.000 zł planowanych (co stanowi 106,5% wykonania). Skontrolowano wysokość opłaty oraz terminowość wnoszenia wskazanych opłat w oparciu o przepisy ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. 2015, poz. 1286 ze zm.). Osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw związanych ze sprzedażą na terenie Gminy wyrobów alkoholowych na podstawie zakresu czynności z dnia 15.10.2002 r. inspektor p. (m.in. prowadzenie postępowania w zakresie wydawania i cofania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, naliczanie oraz prowadzenie ewidencji opłat na korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, przygotowywanie uchwały określającej liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży).

Sprawdzono naliczanie i uiszczanie opłat przez podmioty, które uzyskały następujące zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

- nr C-3/2015, nr B-3/2015, nr A-3/2015 z dnia 22.05.2015 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa, powyżej 4,5% do 18% alkoholu oraz powyżej 18% alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży (wydane na czas oznaczony od dnia 01.06.2015 r. do 31.05.2019 r.); opłata w łącznej wysokości 2.588,39 zł opłacona w dniu 19 maja 2015 r. (piwo, wino, wódka 1.06-31.12.2015 r.);
- nr C-4/2015, nr B-4/2015, nr A-4/2015 z dnia 26.05.2015 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa, powyżej 4,5% do 18% alkoholu oraz powyżej 18% alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży (wydane na czas oznaczony od dnia 01.06.2015 r. do 31.05.2019 r.); opłata w łącznej wysokości 2.238,40 zł opłacona w dniu 26 maja 2015 r. (piwo, wino, wódka 1.06-31.12.2015 r.);
- nr C-5/2015, nr B-5/2015, nr A-5/2015 z dnia 28.09.2015 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa, powyżej 4,5% do 18% alkoholu oraz powyżej 18% alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży (wydane na czas oznaczony od dnia 01.10.2015 r. do 31.05.2020 r.); opłata w łącznej wysokości 1.167,77 zł opłacona w dniu 28 września 2015 r. (piwo, wino, wódka 1.10-31.12.2015 r.);

Ponadto kontrolą objęto prawidłowość naliczania i pobierania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w latach wcześniejszych oraz terminowość wpłat. Opłaty te były naliczane na podstawie pisemnych oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punktach sprzedaży za rok

804 10 | 

2014, składanych przez przedsiębiorców do 31.01.2015 r (21 oświadczeń). Kontrolą objęto 10 wybranych przedsiębiorców. Bez uwag.

5.1.3. Dochody z odprowadzenia ścieków i wywozu nieczystości płynnych

1. Ustalono, że w Gminie Narew sprzedają wody na terenie gminy zajmują się Wodociągi Podlaskie, a odprowadzeniem ścieków Urząd Gminy Narew. Przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne prowadzi działalność w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na podstawie umowy Nr 10/2007 z dnia 02.04.2007 r. oraz zezwolenia wydanego Decyzją G.K. 6211-1/05 z dnia 27.01.2005 Wójta Gminy Narew. Odnośnie ustalenia taryf za zbiorowe zaopatrzenia w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków w 2015 r. obowiązywały:

- Uchwała Nr XLIII/302/14 Rady Gminy Narew z dnia 23 października 2014 r. w sprawie przedłużenia czasu obowiązywania dotychczasowych taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Narew na okres od 31 października 2014 r. do 30 października 2015 r. Uchwała została podjęta na wniosek Sp. z o.o. Wodociągi Podlaskie oraz Wójta Gminy Narew (w zakresie odprowadzania ścieków do oczyszczalni w Narwi),

- Uchwała Nr IX/40/15 Rady Gminy Narew z dnia 12 października 2015 r. w sprawie zatwierdzenia taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków: wskazaną uchwałą zatwierdzono taryfy za zbiorowe zaopatrzenie w wodę wszystkich odbiorców wody z ujęć na terenie Gminy Narew i zbiorowe odprowadzanie ścieków od wszystkich dostawców do oczyszczalni w Łosince w następujących wysokościach:

a) za zbiorowe zaopatrzenie w wodę:

- cena za dostarczenie 1m³ wody – 2,65 zł brutto,

- stawka opłaty abonamentowej – 3,24 zł brutto,

b) za zbiorowe odprowadzanie ścieków:

- cena za odebranie 1m³ ścieków – 6,48 zł brutto,

- stawka opłaty abonamentowej – 6,48 zł brutto.

Stawka opłaty abonamentowej (woda i ścieki) jest niezależna od ilości dostarczonej wody i ilości odprowadzonych ścieków i jest płacona za każdy miesiąc.

Wskazaną uchwałą zatwierdzono również taryfy za zbiorowe odprowadzanie ścieków do oczyszczalni w Narwi w wysokości 8,33 zł brutto. Okres obowiązywania taryfy określono od 31 października 2015 r. do 30 października 2016 r.

Sty
m. Q

U

Sty

Uchwałą Nr IX/41/15 Rady Gminy Narew z dnia 12 października 2015 r. ustalono dla wszystkich taryfowych grup odbiorców dopłatę do taryfy dla zbiorowego odprowadzania ścieków w wysokości 1,78 zł netto do 1m³. Zgodnie z par. 1 uchwały, ustala się dla wszystkich taryfowych grup odbiorców dopłatę do taryfy dla zbiorowego odprowadzania ścieków realizowanego przez Gminę Narew w wysokości 1,78 zł netto do 1 m³ odprowadzonych ścieków. Dopłatę ustala się na okres od 31 października 2015 r. do 30 października 2016 r.

Wyjaśnienie Wójta, dlaczego dopłatą nie są objęci mieszkańcy odprowadzający ścieki do oczyszczalni w Łosince stanowi załącznik Nr 1/3 do protokołu kontroli.

Wniosek o zatwierdzenie taryfy za zbiorowe odprowadzanie ścieków (do oczyszczalni w Narwi) został złożony przez Wójta do Rady Gminy w dniu 21 sierpnia 2015 r. Wniosek obejmował wszystkich dostawców ścieków do oczyszczalni w Narwi. Jako rok obrachunkowy poprzedzający wprowadzenie nowej taryfy przyjęto okres 12 miesięcy 2014 roku. Za rok obrachunkowy poprzedzający wprowadzenie nowych taryf należało przyjąć 12 kolejnych pełnych miesięcy poprzedzających nie więcej niż o 2 miesiące dzień złożenia wniosku – stosownie do par. 2 pkt 7 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków.

W kalkulacji kosztów uwzględniono:

- koszty obsługi – 56.242,87 zł,
- koszty energii elektrycznej – 54.451,53 zł,
- remonty – 13.692,66 zł,
- amortyzację – 248.647 zł,
- opłaty za gospodarze korzystanie ze środowiska – 8.410, 06 zł,
- koszty zakupu worków, wody itp. – 7.689,64 zł.

Koszty ogółem za 2014 rok zostały określone na poziomie 389.133,76 zł, zaś uzyskane dochody netto (za odprowadzenie ścieków i dowóz szamb) 211.470,74 zł. We wniosku zawarto informację, że dopłata ze środków własnych budżetu Gminy Narew powinna wynieść 1,78 zł.

Kontrola wykazała, że koszty wynikają z ewidencji analitycznej kosztów prowadzonej dla oczyszczalni Narew.

Należy wskazać, że Rady Gminy Narew podjęła uchwałę po upływie terminu określonego w art. 24 ust. 5 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym

SKY 10/10/15

10/10/15

odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2015 r. poz. 139, ze zm.), wskazującym, że rada gminy podejmuje uchwałę o zatwierdzeniu taryf w terminie 45 dni od dnia złożenia wniosku albo o odmowie zatwierdzenia taryf, jeżeli zostały one sporządzone niezgodnie z przepisami – podejmowanie tej uchwały było bezprzedmiotowe. Zgodnie bowiem z art. 24 ust. 8 ustawy, jeżeli rada nie podejmie uchwały w terminie, o którym mowa w ust. 5, taryfy zweryfikowane przez wójta wchodzi w życie po upływie 70 dni od dnia złożenia wniosku o zatwierdzenie taryf.

Należności za odprowadzenie ścieków w 2015 r. fakturowane były miesięcznie (dla bloków starej kanalizacji zgodnie z zawartymi umowami) oraz kwartalnie (pozostali dostawcy) ścieków.

Prawidłowość zafakturowania należności za przyjęte ścieki sprawdzono na przykładzie 5 faktur i stwierdzono że ujmowano w nich stawkę za 1 m³ oraz stawkę podatku VAT wynikającą z uchwały Nr IX/40/15 Rady Gminy Narew z dnia 12 października 2015 r. oraz uchwały Nr XLIII/302/14 Rady Gminy Narew z dnia 23 października 2014 r.

Kontrolą objęto następujące faktury:

- FV 2086/12/2015 wystawiona 1 grudnia 2015 (odprowadzanie ścieków za miesiąc listopad),
- FV 2094/12/2015 wystawiona 1 grudnia 2015 (odprowadzanie ścieków za miesiąc listopad),
- FV 1992/11/2015 wystawiona 6 listopada 2015 (odprowadzanie ścieków za okres od 1.08.2015 r. do 31.10.2015 r.),
- FV 1998/11/2015 wystawiona 6 listopada 2015 (odprowadzanie ścieków za okres od 1.08.2015 r. do 31.10.2015 r.),
- FV 2007/11/2015 wystawiona 6 listopada 2015 (odprowadzanie ścieków za okres od 1.08.2015 r. do 31.10.2015 r.)

Nieprawidłowości nie stwierdzono.


Ustalono, że dochody z tytułu odprowadzania ścieków wyniosły w 2015 r. 267.330,72 zł. Głównym dostawcą ścieków jest . W 2015 r. przyjęto do oczyszczalni w Narwi 42.316 m³ ścieków, z czego 12.262 m³ od

Na dzień 31.12.2015 r. zaległości z tytułu odprowadzenia ścieków wynosiły 22.971,56 zł.

Zestawienie kontrahentów posiadających zaległości na dzień 31.12.2015 r. i 28.10.2016 r. (ze wskazaniem jakiego okresu dotyczą) stanowi załącznik Nr 1/4 do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli ustalono, że ewidencję przypisu i wpłat za ścieki prowadzi zatrudniona w Urzędzie na stanowisku inspektora. Zgodnie z zakresem

816y


 Smika

czynności, osobie tej przypisano: prowadzenie ewidencji wpływów opłat za ścieki, c.o. i czynsze oraz ich ściągalność.

Kontrola wykazała, że dokonywany jest przypis należności na kartotece dłużnika, bez jednoczesnego ujmowania rozrachunków na koncie 221. Na koniec każdego kwartału

sporządza „tzw. wewnętrzne Rb 27 S” w którym ujmuje dane w zakresie należności, dochodów wykonanych, należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości i nadpłat. Na podstawie „wewnętrznych sprawozdań” jest sporządzane zbiorcze sprawozdanie Rb 27 S. Przypisu na koncie 221 dokonuje się w momencie sporządzenia „sprawozdania wewnętrznego”. W ciągu kwartału wpływ dochodów jest ujmowany 130/221 i do momentu zaksięgowania sprawozdania na koncie 221 jest wykazywane saldo Ma.

Kontrolą objęto wszystkich dłużników, których zaległości dotyczą okresu powyżej 3 lat:

a)

- wyrok Sądu Rejonowego sygn.. akt. VIIc 17/04 z dnia 27.10.2004 r. – kwota 1.666,72 zł,
- nakaz zapłaty sygn. akt. I Nc 1388/10 z dnia 25.11.2010 r. – kwota 1.879,64 zł,
- nakaz zapłaty sygn. akt. I Nc 395/13 z dnia 10.05.2013 r. – kwota 1.445 zł,
- nakaz zapłaty sygn. akt. I Nc 626/14 z dnia 13.08.2014 r. – kwota 1.152,84 zł.

Wnioskiem z 14.01.2016 r. skierowano tytuły wykonawcze do egzekucji z wynagrodzenia o pracę. W roku 2016 wyegzekwowano 3.349,40 zł łącznie z odsetkami oraz prześlęgowano z zasiłku rodzinnego (zgodnie z oświadczeniem) kwotę 1.382 zł.

b)

- nakaz zapłaty sygn. akt. I Nc 2763/11 z dnia 19.04.2011 r. – kwota 809,31 zł; postanowienie z dnia 30.06.2016 KM 125/16 o umorzeniu wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji (nie dokonano odpisu aktualizacyjnego, jednostka wyszczególnia w ZPK konto 290, lecz nie prowadzi na nim ewidencji).

c)

- nakaz zapłaty sygn. akt. I Nc 665/12 z dnia 29.10.2012 r. – kwota 116,92 zł; postanowienie z dnia 16.07.2015 r. KM 192/15 o umorzeniu wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji.

d)

- nakaz zapłaty sygn. akt. I Nc 617/14 z dnia 11.08.2014 r. – kwota 652,35 zł; postanowienie z dnia 30.06.2016 KM 190/15 o umorzeniu wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji. W dniu 15.06 2016 r. żona S.M. złożyła oświadczenie, że wyraża zgodę na comiesięczne prześlęgowanie kwoty 236 zł z zasiłku rodzinnego na poczet zaległości za odprowadzanie ścieków.

SKY 10/10/16



Smika

Kserokopie uchwał w sprawie taryf oraz dopłat do taryfy za zbiorowe odprowadzanie ścieków, wniosku, kalkulacji oraz wyciągu z protokołu z sesji, na której uchwalono dopłaty stanowią załącznik Nr 1/5 do protokołu kontroli.

5.1.4. Gmina Narew świadczy Spółdzielni Mieszkaniowej, mieszkańcom bloku oraz dla Zajazdu , usługi z zakresu dostaw energii cieplnej z własnej kotłowni (znajdującej się w piwnicy budynku w Narwi przy ul. Mickiewicza 105. W tym celu posiada zawarte umowy na dostawy energii cieplnej z wymienionymi odbiorcami.

W trakcie kontroli ustalono:

a) Gmina posiada 12 umów na dostawę energii cieplnej, zawartych pomiędzy Gminą, a mieszkańcami bloku przy ul. Mickiewicza 101E. Z okazanych umów wynika, że mieszkańcy bloku nr 101E nie zawiązali wspólnoty mieszkaniowej i będą rozliczać się z dostawy energii cieplnej indywidualnie-każdy proporcjonalnie do posiadanej powierzchni mieszkalnej z uwzględnieniem ogrzewania powierzchni użytkowej ogólnie dostępnej. Pomiar ciepła odbywa się urządzeniem zamontowanym w grupowym węźle cieplnym kotłowni w gigadzulach. Stosownie do zawartych umów rozliczenie miało następować na podstawie faktur za pobrane ciepło w danym miesiącu, odbiorca zaś miał opłacać 60% kwoty za 1 GJ w stosunku do rozliczonego poprzedniego sezonu grzewczego. Ostateczne rozliczenie miało następować po zakończeniu sezonu grzewczego i rozliczeniu kosztów produkcji 1 GJ. Strony ustaliły w umowie rodzaje kosztów składających się na cenę 1 GJ.

b) Umowa ze Spółdzielnią Mieszkaniową została zawarta w 2001 roku. Zasady dostarczania ciepła ustalone zostały tak samo jak dla mieszkańców bloku przy ul. Mickiewicza 101E. Podobne ustalenia zawiera umowa zawarta z Narwiańskim Ośrodkiem Kultury.

Prawidłowość naliczenia opłat sprawdzono na przykładzie Spółdzielni Mieszkaniowej w Narwi, Zajazdu , jako sezon grzewczy przyjęto 2015/2016.

W trakcie kontroli ustalono, że odbiorcy ciepła z kotłowni Gminy mieli opłacać zaliczkowo 30,87 zł netto za 1 GJ pobranej energii cieplnej tj. 60% stawki z poprzedniego sezonu grzewczego ($51,45 \text{ zł} \times 60\% = 30,87 \text{ zł}$)

Kwota 51,45 zł za 1 GJ wynikała z kalkulacji kosztów i ilości JG dostarczonych do wszystkich odbiorców.

W kalkulacji kosztów uwzględniono koszty wymienione w zawartych umowach tj. koszty zakupu węgla, obsługi kotłowni, energii elektrycznej, wody, opłaty ekologicznej, czynsz dzierżawny, odpisy umorzeniowe, regenerację wirnika pompy, montaż ciepłomierzy oraz podgrzewacza elektrycznego.

86y Na 



Ortika

Koszty bezpośrednie sezonu grzewczego 2014/2015 skalkulowano w kwocie 195.127,41 zł, po doliczeniu kosztów pośrednich (1,5% kosztów bezpośrednich) stanowiły one 198.054,32 zł. Koszty podzielono przez sumę GJ ciepła dostarczonego odbiorcom (3.849,40GJ) wyliczając cenę jednego GJ w kwocie 51,45 zł.

W dniu 3 czerwca 2016 r. została sporządzona kalkulacja rozliczeniowa dla sezonu grzewczego 2015/2016, z której wynika koszt 1GJ w wysokości 46 zł.

Na podstawie rozliczenia sporządzonego dla Spółdzielni Mieszkaniowej w Narwi oraz dla Zajazdu ustalono, że naliczono dopłatę w wysokości 15,13 netto za 1GJ, z tym, że Spółdzielnia zużyła 2.525GJ, zaś Zajazd 462,25GJ.

Do rozliczenia uwag nie wniesiono.

5.1.5 Dochody w zakresie gospodarki odpadami

Gmina Narew w 2015 r. uzyskała dochody związane z gospodarką odpadami (rozdział 90002) w wysokości 870.670,10 zł (na plan 854.300 zł), co stanowiło 102 % wykonania planu. W ramach tego rozdziału dochody ujęto w następujących paragrafach:

- par. 0490 "Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw" – dochody w kwocie 231.368,77 zł (na plan 219.000 zł) uzyskano z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (należności pozostałe do zapłaty stanowił na dzień 31.12.2015 r. 22.634,83 zł, w tym zaległości 12.940,30 zł),
- par. 069 „Wpływy z różnych opłat” – 412,40 zł,
- par. 077 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” – 638.308,13 zł – sprzedaż działki Nr 774 wraz ze składnikami wyposażenia znajdującego się na składowisku odpadów komunalnych (zagadnienie zostało opisane w pkt 5.1.1.3 protokołu kontroli),
- par. 083 „Wpływy z usług” – 350,82 zł,
- par. 092 „Wpływy z pozostałych odsetek” – 229,98 zł.

Natomiast w zakresie wydatków na zadania wynikające z ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250) w uchwale budżetowej na 2015 rok zaplanowano kwotę 276.090 zł. Plan wydatków w ciągu roku uległ zmianie i wyniósł 379.667 zł. Wykonane w 2015 roku wydatki wyniosły 357.553,63 zł, co oznacza, iż plan został wykonany w 94,18 %. Różnica między dochodami z opłat (231.368,77 zł) a wydatkami na funkcjonowanie systemu gospodarki odpadami (357.553,63 zł) wynosi (-) 126.184,86 zł i stanowi 54,54 % pozyskanych dochodów z opłaty za gospodarowanie

864 10, 02

Gmina

odpadami komunalnymi. W trakcie kontroli zwrócono się do Wójta Gminy z prośbą o złożenie wyjaśnienia, czy podjął działania w celu ustalenia opłat przez radę gminy na poziomie umożliwiającym sfinansowanie kosztów funkcjonowania systemu. Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 1/3 do protokołu kontroli.

5.1.5.1. Ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w art. 6r ust. 2–2c określa przeznaczenie środków pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami. Z pobranych opłat gmina ma pokryć koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, w tym m. in. koszty:

- a) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- b) tworzenia i utrzymywania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- c) obsługi administracyjnej tego systemu;
- d) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Kontrola w tym zakresie nie wykazała nieprawidłowości. Gmina Narew przeznaczała całość dochodów uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami na cele wskazane w ustawie. Wydatki dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostały sklasyfikowane w rozdziale 90002 w następujących paragrafach:

- par. 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” – w wysokości 449,55 zł;
- par. 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – w wysokości 74.715,18 zł;
- par. 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” – w wysokości 4.288,26 zł;
- par. 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – w wysokości 11.448,13 zł;
- par. 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – w wysokości 1.631,68 zł;
- par. 4300 „Zakup usług pozostałych” – w wysokości 260.123,78 zł;
- par. 4410 „Podróże służbowe krajowe” – w wysokości 54,40 zł;
- par. 4430 „Różne opłaty i składki” – w wysokości 1.830,79 zł;
- par. 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” – w wysokości 2.187,86 zł;
- par. 4600 „Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – w wysokości 500 zł
- par. 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” – w wysokości 324 zł.

5.1.5.2. Wydatki poniesione na wynagrodzenia osobowe wynosiły 94.720,66 zł i obejmowały dwóch pracowników:

sky 10, [signature]

[signature] [signature]

- F.P. (pracownik zatrudniony na stanowisku do spraw gospodarki odpadami zajmujący się selekcją odpadów dostarczanych do PSZOK (Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych),

- K.K. – pracownik prowadzący ewidencję właścicieli zobowiązanych do składania deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami, przygotowywanie decyzji w tym zakresie, księgowanie na rachunek dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, przygotowywanie wymaganych prawem sprawozdań oraz projektów uchwał i zarządzeń z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Natomiast w zakresie wydatków poniesionych w par. 4430 dotyczyły one, w par. 4600 - kary za sprawozdanie z ochrony środowiska i par. 4700 - szkolenie dot. ochrony środowiska i odpadów w którym uczestniczyła K.K.

Plan wydatków na 2015 rok określono kwotą 379.667 zł i wykonano w 94% kwotą 357.553,63 zł ponosząc opłaty za:

- utrzymanie 2 etatów pracowniczych 94.720,66 zł,
- badanie odcieków na wysypisku oraz opracowania dobowych sum opadów 1.830,79 zł,
- opłata za odbiór śmieci z terenu gminy 250.059,16zł,
- opłata za ogłoszenia o przetargu na sprzedaż wysypiska komunalnego- 1.599,98 zł,
- zakup szkoleń - 324,00 zł.

5.1.5.3. W związku z powyższym należy uznać, iż wydatki na wynagrodzenia oraz pozostałe wydatki mają związek z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami, gdyż zostały poniesione na obsługę administracyjną tego systemu.

5.2. Podatki i opłaty lokalne

5.2.1. Ustalenia organizacyjne

Za realizację zadań związanych z wymiarem i rachunkowością podatków i opłat lokalnych w kontrolowanej jednostce w 2015 roku odpowiedzialni byli następujący pracownicy:

- inspektor do spraw podatków
- inspektor
- inspektor w referacie finansowym
- inspektor w referacie finansowym
- inspektor w referacie finansowym

Zakresy czynności wyżej wymienionych pracowników stanowią załącznik nr 3/1 do protokołu kontroli.

80y 10, P

U
Bm

Sprawdzeniu poddano również ewidencję podatkową nieruchomości przewidzianą treścią art. 7a ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zasady prowadzenia tej ewidencji reguluje Rozporządzenie Ministra finansów z dnia 22 kwietnia 2004 roku w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. z 2004 r nr 107, poz. 1138). W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż prowadzona ewidencja podatkowa w systemie informatycznym nie spełnia wszystkich warunków przewidzianych w § 5 wyżej wymienionego rozporządzenia. Główną nieprawidłowością jest brak możliwości eksportu danych do pliku w formacie przewidzianym przez przytoczony przepis.

5.2.2. Podatek leśny

W badanym okresie Rada Gminy Narew nie skorzystała z możliwości wynikających z treści art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz. U. 2016, poz. 374) i nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2014 roku, wynikającej z Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2014 r. (M.P. z 2014 r., poz. 955). W związku z powyższym stawka podatku przyjęta do naliczenia podatku wynosi 41,547 zł.

5.2.3. Podatek leśny od osób prawnych

Kontrola w tym zakresie została przeprowadzona na podstawie następującej dokumentacji:

- deklaracji podatkowych złożonych przez podatników,
- danych z ewidencji gruntów i budynków ze Starostwa Powiatowego w Hajnówce.
- umów dzierżawy gruntów leśnych,
- pozostałej dokumentacji okazanej w trakcie trwania kontroli a służącej do celów wymiaru podatku leśnego w kontrolowanej jednostce.

Sprawdzenia dokonano na próbie następujących podatników, którzy złożyli deklaracje podatkowe w 2015 roku:

Lp.	Podatnik	Pow. ogólna	Pow.pow.40 lat	Pow. zwolniona	Wymiar podatku
1.	Parafia Prawosławna w Narwi	26,7897	22,71	4,0797	944,00
2.	Parafia Rzymsko-Katolicka w Narwi	12,3742	12,3742	0	514,00
3.	Agencja Nieruchomości Rolnych	24,2312	24,2312	0	769,00
4.	Nadleśnictwo Żednia w Michałowie	2293,7485	1031,2073 Ochr.298,5390	964,0022	49 045,00

SKy
10y
Oz

W
Bermko

5.	Nadleśnictwo Browsk w Gruszkach	2902,2161	435,7794 Ochr.2095,9753	370,4614	61 646,00
1/2	Nadleśnictwo Browsk	0,08	0,08	0	2,00
6.	Nadleśnictwo Bielsk Podlaski	678,3753	354,8214 Ochr.98,1766	225,3773	16 781,00
1/2	Nadleśnictwo Bielsk Podlaski	1,7531	1,7531	0	73,00
7.		17,8709	15,7002	2,1707	652,00
8.		13,8971	8,2307	5,6664	342,00
9.		2,1361	2,1361	0	89,00
10.	Gmina Narew	48,4080	2,89	45,518	120,00
11.		7,4719	7,4719	0	310,00
12.	Parafia Prawosławna w Puchłach	5,2512	5,2512	0	218,00

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Nadleśnictwo Browsk posiada lasy o powierzchni 0,08 ha mające status współwłasności. W złożonej na tę współwłasność deklaracji podatkowej podatnik wykazuje tylko ich połowę to jest 0,04 ha lasów. Podobna sytuacja zachodzi również w Nadleśnictwie Bielsk Podlaski, które posiada grunty leśne będące we współwłasności z innym podatnikiem o łącznej powierzchni 3,5062 ha. W złożonej deklaracji ujawnia powierzchnię 1,7531 ha lasów to jest połowę. Taki sposób deklarowania gruntów leśnych będących we współwłasności stoi w sprzeczności z zapisami art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 374), który to stwierdza, iż jeżeli las jest współwłasnością lub znajduje się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, stanowi wówczas odrębny przedmiot opodatkowania podatkiem leśnym, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach lub posiadaczach. Podatnicy winni zadeklarować całość gruntów będących we współwłasności. Nieprawidłowo w stosunku do współwłasności lasów złożona została także deklaracja podatkowa przez [redacted]. Nie sposób też stwierdzić czy wyżej wymienieni podatnicy zadeklarowali prawidłowo grunty będące ich wyłączną własnością lub też w przypadku lasów państwowych gruntów skarbu państwa będących w ich zarządzie. Dane z ewidencji gruntów i budynków udostępnione jako materiał porównawczy pochodziły z roku 2016 i różniły się od danych zawartych w złożonych deklaracjach podatkowych. Kontrolujący w opisanych wypadkach nie mógł stwierdzić jednoznacznie czy powierzchnie lasów będące w posiadaniu podatników zostały ujawnione prawidłowo.

5.2.4. Podatek leśny od osób fizycznych

Kontroli tego zagadnienia dokonano na podstawie:

- informacji podatkowych złożonych na podatek rolny i leśny,

slcy 11.01.2018

Ymika

- danych z ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Wydział Geodezji w Starostwie Powiatowym w Hajnówce,

- decyzji wymiarowych na podatek leśny wydanych osobom fizycznym.

Do kontroli jako próbę zakwalifikowano podatników opłacających odrębnie podatek leśny oraz podatników opodatkowanych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego będących jednocześnie podatnikami podatku leśnego, którzy zostali wymienieni w części protokołu dotyczącej podatku rolnego od osób fizycznych. Sprawdzeniu poddano następujących podatników:

Lp.	Nr konta	Powierzchnia ogólna	Powierzchnia opodatkowana	Powierzchnia zwolniona	Wymiar podatku
1.	60062	0,1594	0,1594	0	7,00
2.	180025	1,5000	0,8900	0,6100	37,00
3.	1268035	1,1300	0,7700	0,3600	32,00
4.	170088	0,4420	0,4420	0	18,00
5.	120023	1,2500	1,2500	0	52,00
6.	370160	2,6500	2,6500	0	110,00
7.	80027	0,8899	0,8899	0	37,00
8.	80059	0,4000	0,4000	0	17,00
9.	110024	1,0800	0,4100	0,6700	17,00
10.	140036	1,5419	1,5419	0	64,00
11.	260061	0,5200	0,4700	0,0500	20,00
12.	240047	10,3599	9,2600	1,0999	385,00
13.	320168	1,7300	1,7300	0	72,00
14.	320209	1,7900	1,7900	0	74,00
15.	330144	0,9825	0,9825	0	41,00
16.	140013	1,0393	1,0393	0	43,00
17.	20045	3,9726	3,9726	0	165,00
18.	320062	1,3700	1,3700	0	57,00
19.	350045	0,9100	0,9100	0	38,00
20.	300020	1,3370	1,3370	0	56,00

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono jednostkowe nieprawidłowości w podatku leśnym:

- konto 1298062 podatnik ujawnia powierzchnię lasów jako 1,5090 ha powyżej 40 lat według danych z ewidencji gruntów i budynków jest właścicielem lasów o powierzchni 1,2867 ha,

- konto 140013 podatnik według danych w ewidencji gruntów i budynków posiada lasy o powierzchni 1,0393 ha, natomiast w decyzji wymiarowej za 2015 rok opodatkowano powierzchnię 1,04 ha lasów,

864
10/1



admika

- konto 390031 podatnik posiadającą powierzchnię lasów w informacji podatkowej ujawnił jako 0,9503 ha powyżej 40 lat, w decyzji wymiarowej za 2015 rok została ta powierzchnia zwolniona.

U pozostałych badanych podatników stwierdzono, iż ujawnione powierzchnie lasów są zgodne z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków, a dane dotyczące ich wieku były zgodne z danymi zawartymi w złożonych przez nich informacjach podatkowych.

5.2.5. Podatek rolny

W badanym okresie Rada Gminy w Narwi nie obniżyła średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2015, wynikającej z komunikatu Prezesa GUS z dnia 20 października 2014 r. (Mon. Pol. z 2014 r. poz. 935). z kwoty 61,37 zł za. Stawka podatkowa dla gruntów wchodzących w skład gospodarstwa rolnego wynosi więc 153,43 zł za hektar przeliczeniowy, a w przypadku pozostałych gruntów 306,85 zł za hektar fizyczny.

Przy wymiarze podatku rolnego dla obliczania hektarów przeliczeniowych stosowano przeliczniki wg IV okręgu podatkowego zgodnie z załącznikiem do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143 z 14 grudnia 2001 r., poz. 1614).

5.2.6. Podatek rolny od osób prawnych

Kontrola w tym zakresie została przeprowadzona na podstawie następującej dokumentacji:

- deklaracji podatkowych złożonych przez podatników,
- danych z ewidencji gruntów i budynków ze Starostwa Powiatowego w Hajnówce,
- umów dzierżawy gruntów rolnych,
- pozostałej dokumentacji okazanej w trakcie trwania kontroli a służącej do celów wymiaru podatku rolnego w kontrolowanej jednostce.

Sprawdzenia dokonano na próbie następujących podatników, którzy złożyli deklaracje podatkowe w 2015 roku:

Lp.	Podatnik	Data deklaracji	Liczba ha przeliczeniowych	Podstawa opodatkowania	Kwota
1.	Parafia Praw.w Łosince	12.01.2015	20,6804	153,43	3173,00
2.	Parafia Rzymsko-Kat.w Narwi	13.01.2015	1,6467	153,43	253,00
3.	Parafia prawosławna w Narwi	12.01.2015	1,2337	153,43	189,00
4.		15.01.2015	48,3090	153,43	7412,00

804

10, 02

02

Dymka

5.	Parafia Praw.Trześcianka	15.01.2015	2,4580	153,43	377,00
6.	P T O P	12.01.2015	8,6914	153,43	1334,00
1/2	P T O P	13.01.2015	0,5060	153,43	39,00
7.	Nadleśnictwo Żednia	15.01.2015	21,0441	153,43	3229,00
8.		15.01.2015	98,2030	153,43	15067,00
9.	Ośrodek Miłosierdzia Dom Opieki Trześcianka	15.01.2015	0,9285	306,85	285,00
10.	Koło Łowieckie Łabędź	15.01.2015	0	153,43	0,00
11.		12.01.2015	99,4078	153,43	15252,00
12.		14.01.2015	0	153,43	0,00
13.		15.01.2015	4,7169	153,43	724,00
14.		12.01.2015	100,8005	153,43	15466,00
15.		12.01.2015	32,3071	153,43	4957,00

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż Parafia Prawosławna w Losince, błędnie obliczyła podstawę opodatkowania w podatku rolnym ustalając ją jako 20,6804 ha przeliczeniowego a co za tym idzie ustalając podatek rolny na kwotę 3173 zł. Według wyliczeń dokonanych na podstawie danych z ewidencji gruntów i budynków prawidłowa podstawa opodatkowania powinna wynieść 20,6971 ha przeliczeniowego a deklarowany podatek rolny 3176 zł.


Na podstawie okazanej dokumentacji nie można było również ustalić czy powierzchnie gruntów deklarowane przez _____ oraz _____ były przez podatników złożone prawidłowo. Sytuacja ta spowodowana jest tym, iż brak jest pełnych danych historycznych z ewidencji gruntów i budynków za 2015 rok natomiast udostępnione dane geodezyjne gruntów pochodzą z 2016 i powierzchnie oraz klasy gruntów rolnych tam przedstawione różnią się z danymi zawartymi w deklaracjach podatkowych.

5.2.7. Podatek rolny od osób fizycznych

Kontroli tego zagadnienia dokonano na podstawie decyzji wymiarowych ustalających wysokość zobowiązania podatkowego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, informacji podatkowych złożonych przez poszczególnych podatników oraz danych z ewidencji gruntów i budynków uzyskanych ze Starostwa Powiatowego w Hajnówce. Jako próbę do kontroli wytypowano następujące konta podatkowe:

Lp.	Nr konta	Wymiar rolny	Wymiar nieruchomości	Wymiar leśny	Razem
-----	----------	--------------	----------------------	--------------	-------

SKY



 Brzika

21.	330022	9,00	273,00	27,00	309,00
22.	320090	32,00	44,00	0,00	76,00
23.	120088	127,00	-	30,00	157,00
24.	180018	804,00	0,00	-	804,00
25.	1378191	0,00	52,00	-	52,00
26.	370055	32,00	-	79,00	111,00
27.	380111	39,00	57,00	-	96,00
28.	1398105	0,00	65,00	-	65,00
29.	1208011	141,00	30,00	-	171,00
30.	160102	40,00	0,00	-	40,00
31.	240042	209,00	-	137,00	346,00
32.	300016	1301,00	-	45,00	1346,00
33.	270027	288,00	-	0,00	288,00
34.	230030	1063,00	53,00	-	1116,00
35.	140138	32,00	32,00	-	64,00
36.	310147	28,00	-	20,00	48,00
37.	100026	76,00	-	0,00	76,00
38.	80025	82,00	-	31,00	113,00
39.	350042	87,00	0,00	10,00	97,00
40.	20085	16,00	36,00	-	52,00
41.	210046	20,00	42,00	-	62,00
42.	60027	114,00	23,00	-	137,00
43.	390031	196,00	36,00	-	232,00
44.	330210	377,00	31,00	8,00	416,00
45.	1328065	27,00	25,00	-	52,00
46.	1068028	68,00	-	-	68,00
47.	250081	454,00	98,00	63,00	615,00
48.	1298062	0,00	306,00	-	306,00
49.	310302	0,00	44,00	-	44,00
50.	370187	8,00	44,00	116,00	168,00

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono następujące, jednostkowo występujące nieprawidłowości:

- konto 1328065 - popełniono błąd w decyzji wymiarowej co do nazwiska podatnika, który faktycznie nosi nazwisko się _____ natomiast w decyzji wpisano nazwisko _____
- konto 1298062 – podatnik w informacji podatkowej ujawnia powierzchnię użytków rolnych 0,1969 ha, w decyzji natomiast ustalono tę powierzchnię jako 1,1299 ha,
- konto 1068028 – podatnik od czerwca 2015 roku miał zmienioną klasyfikację gruntów, kontrolowany organ podatkowy nie dokonał zmiany wymiaru podatku rolnego od miesiąca lipca 2015.

U pozostałych badanych podatników na podstawie okazanej w trakcie trwania kontroli dokumentacji nieprawidłowości w wymiarze podatku rolnego nie ustalano.

804 NO 

5.2.8. Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W okresie objętym kontrolą wysokość stawek podatku od nieruchomości oraz rodzaj przedmiotów podlegających opodatkowaniu regulowała Uchwała Nr XXIV/12/2012 Rady Gminy Narew z dnia 30 listopada 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Kontroli tego zagadnienia dokonano na podstawie:

- deklaracji podatkowych złożonych przez podatników,
- danych z ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe Hajnówce
- umów dzierżaw oraz najmu gruntów i budynków,
- pozostałej dokumentacji okazanej w trakcie trwania kontroli a służącej do celów wymiaru podatku od nieruchomości w kontrolowanej jednostce.

Kontroli poddano następujące osoby prawne, które zadeklarowały podatek od nieruchomości:

Lp.	Podatnik	Data deklaracji	Przedmioty opodatkowania	Powierzchnia opodatkowania	Stawka	Suma
1.		28.01.2015	grunty pod dział.-	125,00	0,72	90,00
			budowle-	260114,00	2%	5202,28
					razem	5292,00
2.	Spółdzielnia Mieszkaniowa	26.01.2015	grunty pozost.	7850,00	0,45	3532,50
			bud.mieszkalne	4667,30	0,63	2940,40
			bud pod działaln.	16,30	18,39	299,76
					razem	6773,00
3.		13.01.2015	grunty pod dział.	13729,00	0,72	9884,88
			bud. pod działaln	1771,51	18,39	32578,07
			budowle	858588,00	2%	17171,76
					razem	59635,00
4.		30.01.2015	grunty pod dział.	232214,60	0,72	167194,51
			grunty pozost.	3698,10	0,45	1664,15
			bud.mieszlk.	1429,79	0,63	800,77
			bud. pod działaln.	74563,42	18,39	1371221,29
			bud. pozost.	149,10	5,41	806,63
			budowle	1626133,00	2%	32522,66
					razem	1574310,00
5.		26.01.2015	grunty pod działaln.	3853,00	0,72	2774,16
			bud.pod działaln.	393,27	18,39	7232,24
			budowle	8286,00	2%	165,72
					razem	10172,00
6.	Bank Spółdzielczy Narew	13.01.2015	grunty pod działaln.	958,00	0,72	689,76
			bud.pod działaln.	217,56	18,39	4000,93
			budowle	14356,00	2%	287,12
					razem	4978,00

Skry




Ornka

7.		29.01.2015	grunty pod dział.	26,00	0,72	18,72
			bud.pod działaln	15,65	18,39	287,80
			budowle	536481,00	2%	10729,62
					razem	11036,00
8.	SP Zakład Opieki Zdrowotnej	27.01.2015	grunty pod dział.	1013,30	0,72	729,57
			bud .z udziel świadcz zdrowot	364,21	4,37	1591,59
			budowle	1170,00	2%	23,41
					razem	2345,00
9.	GBP Narew	26.01.2015	grunty pozosta.	8603,00	0,45	3871,35
			bud.pozost.	1148,10	5,41	6211,22
					razem	10083,00
10.	Narwiański Ośrodek Kultury	20.01.2015	grunty pod dział.	1586,85	0,72	1142,53
			grunty pozost.	1863,15	0,45	838,42
			bud.pod działaln.	543,55	18,39	9995,88
			bud. pozost.	138,15	5,41	747,39
			budowle	10730,00	2%	214,60
					razem	12939,00
11.	Gmina Narew	30.01.2015	grunty pod działaln.	950,00	0,72	684,00
			grunty pozost.	914766,00	0,45	411644,70
			bud.pod działaln.	106,50	18,39	1958,54
			bud.pozost.	2929,27	5,41	15847,35
			budowle	14652442,00	2%	293048,84
					razem	723183,00
12.	PGE Dystrybucja Sp.Akcyjna	30.01.2015	grunty pod działaln.	108,00	0,72	77,76
			budowle	9192103,00	2%	183842,06
					razem	183920,00
13.		22.01.2015	grunty pod działaln.	4848,00	0,72	3490,56
			budynki pod działaln.	708,00	18,39	13020,12
			bud. pozost.	198,00	5,41	1071,18
					razem	17582,00
14.		26.01.2015	budowle	50884,00	2%	1017,68
					razem	1018,00
15.	MPO Sp. z o.o	05.08.2015	grunty po działaln.	24504,00	0,72	7351,20
			budowle	275300,00	2%	2294,17
					razem	9645,00

84y RQ

Y
Brykan

W wyniku przeprowadzonej kontroli w badanej próbie podatników stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w złożonej deklaracji podatkowej ujawnia do opodatkowania tylko budowle związane z działalnością gospodarczą, natomiast nie deklaruje gruntów na których są one usytuowane. Ustalono, iż grunty są własnością osoby fizycznej, która w złożonej informacji podatkowej nie ujawnia ich powierzchni do opodatkowania stawką właściwą dla gruntów związanych z działalnością gospodarczą. W trakcie trwania kontroli nie można było ustalić jaka powierzchnia gruntów jest pod nią zajmowana;
- dzierżawi od kontrolowanej jednostki 25m², w złożonej deklaracji podatkowej ujawnia natomiast powierzchnię gruntów jako 26 m² stawką jak za związane z działalnością gospodarczą. Brak jest informacji na podstawie, których można by ustalić czy deklarowana powierzchnia jest prawidłowa i w rzeczywistości jest wykorzystywana przez podatnika do prowadzenia działalności gospodarczej czy też zadeklarował ją błędnie;
- Biblioteka Publiczna posiada powierzchnię gruntów 8608 m² zadeklarowała natomiast 8605m².

Ustalono również, że deklaracje podatkowe na podatek od nieruchomości składa również podatnik . Według okazanej dokumentacji stwierdzono, iż jest to osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą. Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych w art. 6 ust. 6 w takim wypadku nakazuje złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia. Natomiast w myśl ust. 7 przywołanego artykułu organ podatkowy powinien ustalić podatek od nieruchomości w drodze decyzji. W tym wypadku podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. W dniu podpisania protokołu okazano informacje podatkowe na podatki od nieruchomości oraz rolne złożone przez tego podatnika na 2016 rok oraz decyzje wymiarowe dotyczące tych zobowiązań podatkowych.

Przeprowadzono również analizę deklaracji podatkowych złożonych przez , w jej wyniku stwierdzono, iż podatnik w powierzchni zadeklarowanych do opodatkowania gruntów stawką jak za grunty pozostałe umieścił działkę o nr 1116/6 posiadającą powierzchnię 890 m² która to jest sklasyfikowana jako użytki rolne klasą R Br VI. Art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849, ze zm.) stwierdza, iż

864
110






Orlik

opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty; budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Ust. 2 tego artykułu stwierdza, iż opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Przepis ten jednoznacznie stwierdza, że grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, w przypadku gdy na nich są posadowione budynki mieszkalne lub pozostałe nie związane z działalnością gospodarczą nie mogą być opodatkowane podatkiem od nieruchomości. Należy podnieść, iż podatnik ten deklaruje również budynki mieszkalne, chociaż kontrolowany organ podatkowy nie ma pełnych danych dotyczących przeznaczenia tych gruntów, kontrolujący może domniemywać, że są one związane z tymi budynkami. Ze względu na to, iż składający deklarację podatkową jest również przedsiębiorcą nie wyklucza się również faktu, iż mogą być związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą. W pierwszym wypadku, jeżeli grunty są związane z budynkami mieszkalnymi zawyżono podatek od nieruchomości o kwotę 400,50 zł natomiast w drugim przypadku mogło nastąpić zniżenie podatku od nieruchomości o kwotę 240,30 zł. W dniu 12 lutego 2015 roku wpłynęła do kontrolowanego organu podatkowego kolejna deklaracja podatnika, w której zwiększa powierzchnię gruntów do opodatkowania stawką jak za związane z działalnością gospodarczą o 19 995 m². W wyjaśnieniach do korekty deklaracji stwierdza on, iż korekta jest związana z wydaną decyzją odnośnie użytkowania działki oznaczonej nr 725/13. Na podstawie zawiadomienia o zmianie w ewidencji gruntów i budynków z dnia 2015.02.06 r. stwierdzono, iż podstawą do jej wydania jest dokument oznaczony symbolem GK.6620.8.1.2015 z dnia 2015.02.04. Podatnik zadeklarował podatek za te grunty za 11 miesięcy 2015 roku w kwocie 13 196,70 zł. Na podstawie wyżej wymienionego dokumentu należy stwierdzić, iż prawidłowy okres to 10 miesięcy 2015 roku i kwota deklarowanego podatku powinna wynieść 11997zł. Prawdopodobnie został on zawyżony o kwotę **1 199,70 zł**. Deklaracja oraz zmiana geodezyjna stanowią załącznik nr 3/2 do protokołu kontroli.

5.2.9. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Kontroli zagadnienia dokonano na podstawie decyzji wymiarowych ustalających wysokość zobowiązania podatkowego, informacji podatkowych złożonych przez poszczególnych podatników, oraz danych z ewidencji gruntów i budynków uzyskanych ze Starostwa Powiatowego w Hajnówce. W próbie przyjętej do kontroli ujęto również osoby

slu
10/02

Strikar

fizyczne prowadzące działalność gospodarczą. Sprawdzeniu poddano następujących podatników:

Lp.	Nr konta	Przedmioty opodatkowania	Powierzchnia opodatkowana	Stawki	Wymiar podatku
1.	1168061	Budynki mieszkalne	-	-	-
		Pozostałe budynki	-	-	-
		Grunty pozostałe	387,00	0,45	174,00
					Razem
2.	1378065	Budynki mieszkalne	60,40	0,63	38,05
		Pozostałe budynki	18,00	5,41	97,38
		Grunty pozostałe	216,49	0,45	97,42
					Razem
3.	1028016	Budynki mieszkalne	70,75	0,63	44,57
		Pozostałe budynki	-	-	-
		Grunty pozostałe	386,00	0,45	173,70
					Razem
4.	1368040	Budynki mieszkalne	53,50	0,63	33,71
		Pozostałe budynki	-	-	-
		Grunty pozostałe	859,00	0,45	386,55
					Razem
5.	290088	Budynki mieszkalne	86,71	0,63	54,63
		Pozostałe budynki	-	-	-
		Grunty pozostałe	1000,00	0,45	450,00
					Razem
6.	1398097	Budynki mieszkalne	39,00	0,63	24,57
		Pozostałe budynki	-	-	-
		Grunty pozostałe	112,00	0,45	50,40
					Razem

864 10/20

11/20

7.	1388072	Budynki mieszkalne	89,70	0,63	56,51
		Pozostałe budynki	40,00	5,41	216,40
		Grunty pozostałe	419,00	0,45	188,55
				Razem	461,00
8	1388010	Budynki mieszkalne	110,00	0,63	69,30
		Pozostałe budynki	-	-	-
		Grunty pozostałe	1044,00	0,45	469,80
				Razem	539,00
9.	1398075	Budynki mieszkalne	-	-	-
		Pozostałe budynki	-	-	-
		Grunty pod dział. gospod.	795,00	0,72	572,00
				Razem	572,00
10.	1398052	Budynki mieszkalne	90,00	0,63	56,70
		Pozostałe budynki	5,00	5,41	27,05
		Grunty pozostałe	890,00	0,45	400,50
				Razem	484,00
11.	1398014	Budynki mieszkalne	109,00	0,63	68,67
		Pozostałe budynki	-	-	-
		Grunty pozostałe	890,00	0,45	400,50
				Razem	469,00
12.	1378166	Budynki mieszkalne	110,00	0,63	69,30
		Pozostałe budynki	30,00	5,41	162,30
		Grunty pozostałe	1395,00	0,45	627,75
				Razem	859,00
13.	1378080	Budynki mieszkalne	140,20	0,63	88,33
		Pozostałe budynki	41,20	5,41	222,89
		Grunty pozostałe	695,00	0,45	312,75
				Razem	624,00

804 10/12

 Ymkon

14.	1378115	Budynki mieszkalne	57,00	0,63	35,91
		Pozostałe budynki	26,00	5,41	140,66
		Grunty pozostałe	-	-	-
				Razem	177,00
15.	1398087	Budynki mieszkalne	50,00	0,63	31,50
		Pozostałe budynki	18,00	5,41	97,38
		Grunty pozostałe	314,00	0,45	141,30
				Razem	270,00
16.	1388173	Budynki mieszkalne	62,00	0,63	39,06
		Pozostałe budynki	-	-	-
		Grunty pozostałe	1001,40	0,45	450,63
				Razem	490,00
17.	380212	Budynki mieszkalne	49,44	0,63	31,15
		Pozostałe budynki	16,00	5,41	86,56
		Grunty pozostałe	562,50	0,45	253,13
				Razem	371,00
18.	1388138	Budynki mieszkalne	49,00	0,63	30,87
		Pozostałe budynki	16,00	5,41	86,56
		Grunty pozostałe	562,50	0,45	253,13
				Razem	371,00
19.		Budynki mieszkalne	330,00	0,63	207,90
		Pozostałe budynki	524,44	5,41	2837,22
		Budynki pod dział. gosp.	145,56	18,39	2676,85
		Grunty pod dział. gosp.	845,00	0,72	608,40
				Razem	6330,00
20.		Budynki mieszkalne	60,00	0,63	37,80
		Pozostałe budynki	16,00	5,41	86,56
		Grunty pozostałe	522,04	0,45	234,92

864 10902

U

Grzeka

			Razem	359,00
--	--	--	--------------	---------------

W wyniku przeprowadzonej kontroli w próbie badanych podatników ustalono, iż powierzchnie budynków opodatkowanych badanymi decyzjami wymiarowymi zgadzały się z powierzchniami zawartymi w informacjach podatkowych złożonych przez podatników, natomiast powierzchnie sprawdzanych gruntów były zgodne z danymi zawartymi z ewidencji gruntów i budynków oraz informacjach podatkowych.

5.2.10. Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi


W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Narew, które regulowały zagadnienie gospodarowania odpadami komunalnymi:

- Uchwała Nr XXX/219/13 z dnia 16 maja 2013 roku w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty,
- Uchwała Nr XXX/220/13 z dnia 16 maja 2013 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości,
- Uchwała NR XXVI/161/12 z dnia 23 stycznia 2013 roku w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Narew,

Do kontroli wytypowano następujących zobowiązanych do uiszczania tej opłaty:

Lp.	Nr EPN	Data wpływu deklaracji	Sposób gromadzenia odpadów	Ilość osób w gospodarstwie domowym	Deklarowana miesięczna stawka opłaty
1.	220014	25.07.2013	Selektywny	1	6
2.	100020	29.07.2013	Selektywny	5	30 wstawił miesięcznie 6 ale kwartalnie dobrze 90
3.	90025	31.07.2013	Nieselektywny	1	12
4.	340004	20.08.2013	Selektywny	2	12
5.	390042	24.07.2013	Selektywny	1	6
6.	380001	24.06.2013	Selektywny	2	12 konkubina wpłaca
7.	400037	06.07.2013	Nie selektywny	2	24
8.	400093	31.10.2013	Selektywny	1	6 brak wpłaty za drugi kwartał

864 19/08

 M. Mika

9.	410068	09.10.2015	Selektywny	2	12
10.	250047	01.06.2013	Selektywny	4	24
11.	270024	30.07.2013	Selektywny	3	18
12.	280029	16.09.2013	Selektywny	3	18
13.	310003	12.06.2013	Selektywny	2	12
14.	70005	06.08.2013	Selektywny	2	12
15.	20024	02.07.2013	Selektywny	1	6
16.	210023	17.02.2014	Nieselektywny	1	12
17.	190009	14.06.2013	Selektywny	1	6
18.	150010	13.06.2013	Selektywny	1	6
19.	450001	12.06.2013	Selektywny	3	18
20.	250002	06.006.2013	Selektywny	3	18

W wyniku przeprowadzonej kontroli powyższej próby stwierdzono, na podstawie okazanej w trakcie trwania kontroli dokumentacji, iż stawki deklarowane przez zobowiązanych były prawidłowe.

5.2.11. Windykacja zaległości podatkowych

Kontroli poddano również terminowość przeprowadzania postępowania windykacyjnego zaległości podatkowych oraz zaległości dotyczących opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Przebieg postępowań windykacyjnych obrazują poniższe tabele:

Tytuły wykonawcze dotyczące opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

Lp.	Nazwa nr konta	Data wystawienia	Raty	Kwota	Data dostarczenia do US
1.	10019	19.11.2015	II-III 2014, I-III.2015	600,00	
2.	90015	19.11.2015	IV.2014, I-III.2015	504,00	
3.	- 200005	19.11.2015	II-IV.2013, I-IV.2014, I-II.2015	972,00	
4.	210019	19.11.2015	III-IV.2013, I-IV.2014, I-III.2015	648,00	
5.	220003	19.11.2015	III-IV.2013, I-IV.2014, I-III.2015	486,00	
6.	260006	19.11.2015	III-IV.2013, I-IV.2014, I-III.2015	435,00	
7.	270031	19.11.2015	IV.2013, I-IV.2014, I-III.2015	633,00	
8.	230021	20.11.2015	III-IV.204, I-III.2015	216,00	
9.	230029	20.11.2015	I-III.2015	324,00	
10	270038	20.11.2015	II-III.2014, I-III.2015	360,00	

sky 10.02

W

Strika

11	- 280024	20.11.2015	IV.2013, I-IV.2014, I-III.2015	576,00	
12	- 360016	20.11.2015	II.2014, I-III.2015	420,00	
13	370007	20.11.2015	III-IV.2013, I-IV.2014, I-III.2015	324,00	
14	- 400015	20.11.2015	IV.2013, I-IV.2014, I-III.2015	720,00	
15	420020	20.11.2015	III-IV.2013, I-IV.2014, I-III.2015	324,00	
16	- 470151	27.11.2015	II-IV.2014, I-III.2015	378,60	
17	- 470154	27.11.2015	IV.2014, I-III.2015	287,60	
18	470187	30.11.2015	III-IV.2014, I-III.2015	450,00	
19	470198	30.11.2015	III-IV.2013, I-IV.2014, I-III.2015	324,00	
20	470223	30.11.2015	III-IV.2014, I-III.2015	360,00	
21	- 470359	30.11.2015	III-IV.2013, I-IV.2014, I-III.2015	486,00	
22	470390	30.11.2015	III-IV.2014, I-III.2015	355,00	
23	470448	30.11.2015	III-IV.2013, I-IV.2014, I-III.2015	648,00	

Tytuły wykonawcze dotyczące zaległości podatkowych:


L. p.	Nazwa Numer konta	Data wystawienia	Raty	Kwota	Data dostarczeni a do US
1.	370175	01.04.2015r.	IV r. 2014r. , I r.2015r.	2.236 zł.	7.04.2015r.
2.	230089	01.04.2015r.	I rata 2015r.	6.140 zł	7.04.2015r.
3.	1378198	01.04.2015r.	I rata 2015r.	1.583 zł.	7.04.2015r.
4.	310314	01.04.2015r.	II - IV r. 2014r.	2.199 zł.	7.04.2015r.
5.	270020	01.04.2015r.	II - IV r. 2014r. i I r. 2015r.	800 zł.	7.04.2015r.
6.	- 280004	01.04.2015r.	II r., III r. i IV r. 2014r.	235,10 zł.	7.04.2015r.
7.	- 1398088	01.04.2015r.	I r.-IV r. 2014r. i I r. 2015r.	550 zł.	7.04.2015r.
8.	110017	01.04.2015r.	III r., IV r. 2014r. i I r. 2015r.	507 zł.	7.04.2015r.

864 104 

 13/11/15


9.	230089	-	13.07.2015r.	II r. 2015r.	6.140 zł.	17.07.2015r
10.	370175	-	14.07.2015r.	II r. 2015r.	1.119 zł.	17.07.2015r
11.	80042	-	14.07.2015r.	I i II rata 2015r.	254 zł.	17.07.2015r
12.	270020	-	14.07.2015r.	II rata 2015r.	180 zł.	17.07.2015r
13.		-280004	14.07.2015r.	II rata 2015r.	100 zł.	17.07.2015r
14.		-1388110	14.07.2015r.	I i II rata 2015r.	270 zł.	17.07.2015r
15.	180005	-	15.07.2015r.	III- IV r. 2014r. , I- II r. 2015r.	1.112,25 zł.	20.07.2015r
16.		-350038	15.07.2015r.	II r., IV r. 2014r. i II r. 2015r.	199 zł.	20.07.2015r
17.	340034	-	15.07.2015r.	II- IV r. 2014r.i I - II r.2015r.	534 zł.	20.07.2015r
18.	190010	-	15.07.2015r.	IVr.2013r., I-II r. 2015r.	696 zł.	20.07.2015r
19.		-1318077	16.07.2015r.	I-IV r. 2014r. , I - II r. 2015r.	48,80 zł.	20.07.2015r
20.	120029	-	16.07.2015r.	II - IV r. 2014r., I - II r. 2015r.	229 zł.	20.07.2015r
21.	1258003	-	16.07.2015r.	I-IV r. 2014r. , I - II r.2015r.	710 zł.	20.07.2015r
22.		-150026	16.07.2015r.	I-IV r. 2014r., I - II r. 2015r.	125 zł.	20.07.2015r
23.		-150046	16.07.2015r.	I-IV r. 2014r. , I - II r. 2015r.	183 zł.	20.07.2015r
24.	150027	-	16.07.2015r.	I-IV r. 2014r., I-II r. 2015r.	566 zł.	20.07.2015r
25.		-330208	20.08.2015r.	I - II rata 2015r.	3.630,60 zł.	24.08.2015r

sky



 Gornik

26.	- 330132	20.08.2015r.	I- IVr.2014r., I-II r. 2015r.	82,40 zł.	24.08.2015r.
27.	370108	20.08.2015r.	II rata 2015r.	203 zł.	24.08.2015r.
28.	- 130020	20.08.2015r.	I - II rata 2015r.	408 zł.	24.08.2015r.
29.	- 230105	20.08.2015r.	IV r. 2014r. , I-i II r. 2015r.	776 zł.	24.08.2015r.
30.	370053	20.08.2015r.	I - II rata 2015r.	50 zł.	24.08.2015r.
31.	- 370088	20.08.2015r.	I - II rata 2015r.	72 zł.	24.08.2015r.
32.	1378202	20.08.2015r.	III - IV r. 2014r., I- II r. 2015r.	316 zł.	24.08.2015r.
33.	1378087	20.08.2015r.	IV rata 2014r.	165 zł.	24.08.2015r.
34.	1228030	20.08.2015r.	I - II rata 2015r.	90 zł.	24.08.2015r.
35.	310048	20.08.2015r.	I - IV rata 2014r.	115 zł.	24.08.2015r.
36.	220077	20.08.2015r.	I-IVr.2014r. i I-II r. 2015r.	920 zł.	24.08.2015r.
37.	- 1238032	20.08.2015r.	I-IV r. 2014r., I-II r. 2015r.	1.984 zł.	24.08.2015r.
38.	340066	20.08.2015r.	I-IV r. 2014r. i I-II r. 2015r.	3.019 zł.	24.08.2015r.
39.	250030	20.08.2015r.	II-IV r. 2014r.	714,80 zł.	24.08.2015r.
40.	240011	20.08.2015r.	Ir. 2014r. i Ir. 2015r.	142,30 zł.	24.08.2015r.
41.	1388132	24.08.2015r.	III-IV r. 2014r., II rata 2015r.	953,40 zł.	28.08.2015r.

864 19/08

 Mr. Kow

42.	230089	-	07.12.2015r.	III - IV rata 2015r.	12.286 zł.	10.12.2015r
43.	1378198	-	07.12.2015r.	III- IV rata 2015r.	3164 zł.	10.12.2015r
44.	370175	-	07.12.2015r.	III - IV r. 2015r.	2.236 zł.	10.12.2015r
45.	310314	-	07.12.2015r.	IV rata 2015r.	442 zł.	10.12.2015r
46.	-1398088		07.12.2015r.	II-IV r. 2015r.	206 zł.	10.12.2015r
47.	270020	-	07.12.2015r.	III- IV rata 2015r.	285 zł.	10.12.2015r
48.	- 370108		07.12.2015r.	III - IV rata 2015r.	405 zł.	10.12.2015r
49.	-280004		07.12.2015r.	III - IV rata 2015r.	200 zł.	10.12.2015r
50.	1378202	-	07.12.2015r.	III - IV rata 2015r.	167 zł.	10.12.2015r
51.	240011	-	07.12.2015r.	I - III r. 2015r.	216,30 zł	10.12.2015r
52.	120029	-	07.12.2015r.	III - IV rata 2015r.	83 zł.	10.12.2015r
53.	- 130020		07.12.2015r.	III - IV rata 2015r.	383,20 zł.	10.12.2015r
54.	200003	-	07.12.2015r.	III - IV rata 2015r.	669 zł.	10.12.2015r
55.	370053	-	07.12.2015r.	III - IV rata 2015r.	51 zł.	10.12.2015r
56.	- 300008		07.12.2015r.	II, III, IV rata 2015r.	756 zł.	10.12.2015r
57.	340034	-	17.12.2015r.	III - IV rata 2015r.	209 zł.	21.12.2015r
58.	1258003	-	17.12.2015r.	III - IV rata 2015r.	113 zł.	21.12.2015r

84y M O



Grzeka

59.	- 1238032	17.12.2015r.	III - IV rata 2015r.	442 zł.	21.12.2015r
60.	250030	17.12.2015r.	III - IV rata 2015r.	206 zł.	21.12.2015r
	R a z e m			92.135,15 zł.	

W wyniku przeprowadzonej analizy wystawionych tytułów wykonawczych należy stwierdzić, iż duża część postępowań windykacyjnych dotyczących podatków lokalnych w 2015 roku została przeprowadzona z opóźnieniem, spowodowane to było długotrwałą chorobą osoby odpowiedzialnej za postępowania windykacyjne pani [redacted]. Z opóźnieniem zostały przeprowadzone również postępowania windykacyjne dotyczące zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wszystkie postępowania zostały wszczęte w miesiącu listopadzie 2015 roku. Należy podnieść, iż kontrolowany wierzyciel w okresie objętym kontrolą miał obowiązek przestrzegać ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 656), a szczególnie § 5 oraz § 6, z treści których wynika, iż organ podatkowy ma obowiązek niezwłocznie wystawić upomnienie oraz po nim tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. W badanym okresie koszty upomnienia wynosiły 11,60 zł. Wyjaśnienia pani [redacted] stanowią załącznik nr 3/3 do protokołu kontroli.

5.2.12. Rachunkowość podatkowa

Kontroli poddano następujące kwitariusze przychodowe (wydruki komputerowe sporządzone za pomocą systemu informatycznego służącego do prowadzenia rachunkowości i opłat lokalnych) służące do poboru podatków lokalnych przez inkasentów:


Lp.	Inkasent	Rata	Nr Kwitariuszy	Zainkasowana kwota podatków
1.	Krzywiec	I	15EVV00001 -15EVV00081 15E VW00001 - 15E VW00027	6203



804 112/2015

[Signature]

		II	15FAD00001 - 15FAD00028 15FAE00001 - 15FAE00014	1672
		III	15FBZ00001 - 15FBZ00030 15FCA00001 - 15FCA00012	1664
		IV	15FEK00001 - 15FEK00024 15FEL00001 - 15FEL00010	1575
2.	Przybudki	I	15EWO00001 - 15EWO00045 15EWP00001 - 15EWP00005	4342
		II	15EZO00001 - 15EZO00024 15EZQ00001 - 11EZQ00003	2041
		III	15FBD00001 - 15FBD00027 15FBE00001 - 15FBE00003 15FCK00001 - 15fck00009	2335
		IV	15FFC00001-15FFC00023 15FFD00001-15FFD00002	2092
3.	Makówka	I	15EWG00001 - 15EWG00063 15EWH00001 - 15EWH00021	1776
		II	15EZN00001 - 15EZN00020 15EZO00001 - 11EZO00014	840
		III	15ECJ00001 - 15EUO00016 15FCK00001 - 15FCK00009	1927
		IV	15FES00001 - 15FES00019 15FET00001 - 15FET00011	956
4.	Janowo	I	15EUO00001 - 15EUO00028 15EUN00001 - 15EUN00078	4709
		III	15FCH00001 - 15FCH00014 15FCI00001 - 15FCI00006	1288

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż podatki zainkasowane przez inkasentów poszczególnych sołectw zostały odprowadzone na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki. Ustalono również przypadki poprawiania korektorem kwoty wpłaty wpisanej w pokwitowaniu, wystąpiło to u inkasenta sołectwa Krzywiec w następujących pokwitowaniach: 15FBZ00016, 15EUV0047, 15EUO00017. Stwierdzono również, iż do tworzenia kopii pokwitowania wpłat dokonanych przez podatników nie stosowano kalki ani druków samokopiujących, były one każdorazowo wypisywane długopisem przez inkasenta. Kontrola nie może więc jednoznacznie stwierdzić czy jednakowe dane znajdują się na

SKY PO. 

oryginałach pokwitowań wpłat znajdujących się u podatników oraz na ich kopiach dostarczonych przez inkasentów do kontrolowanej jednostki przez inkasentów w celu rozliczenia się z pobranych podatków. Nieprawidłowości stwierdzono również w przypadku kwitariuszy dotyczących inkasentów z sołectw Przybudki i Makówka, stwierdzone uchybienia polegały na nie wpisywaniu w kwitariuszach słownie kwot pobranych podatków. Przeprowadzona kontrola komputerowych wydruków kwitariuszy ustaliła, iż ich część została wydrukowana z wadą polegającą na braku oznaczenia ich końca. Kserokopie oryginałów poprawianych pokwitowań dostarczone w dniu podpisania protokołu, oraz ich kopie stanowią załącznik 3/4 do protokołu kontroli.

5.2.13. Wynagrodzenie inkasentów

Rada Gminy w Narwi Uchwałą Nr XII/95/2000 z dnia 18 kwietnia 2000 roku w sprawie określenia inkasentów oraz stawek procentowego wynagrodzenia za inkaso zobowiązań pieniężnych od mieszkańców wsi powołała na inkasentów sołtysów poszczególnych wsi oraz ustaliła im wynagrodzenie w wysokości 10% od pobranych kwot podatków. Do kontroli poprawności naliczania wynagrodzeń wytypowano następujących inkasentów:

Lp.	Inkasent sołectwa	Rata	Stawka	Zainkasowana Kwota	Naliczone wynagrodzenie Brutto
1.	Krzywiec	I	10%	6203	620
		II	10%	1672	167
		III	10%	1664	166
		IV	10%	1575	158
2.	Przybudki	I	10%	4342	434
		II	10%	2041	204
		III	10%	2335	234
		IV	10%	2092	209
3.	Makówka	I	10%	1776	178
		II	10%	840	84
		III	10%	1927	193
		IV	10%	956	96
4.	Janowo	I	10%	4709	471
		III	10%	1288	129

SKY




Brykan

W trakcie kontroli wynagrodzeń inkasentów ustalono, iż kwoty brutto wyliczono zgodnie z zapisami art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej, który nakazuje podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrąglać do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

5.3. Wydatki budżetowe

Na podstawie analizy zapisów w urządzeniach księgowych ustalono, iż w 2015 roku kontrolowana Gmina Narew faktycznie zrealizowała wydatki na kwotę 15.653.022,11 zł na plan 16.598.607,46 zł (kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2015 roku).

5.3.1. Wydatki bieżące

Największą pozycję wydatków bieżących w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” stanowiły wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, ewidencjonowane w § 4010 – 1.002.622,52 zł przy planie 1.003.610 zł, w § 4040 – 67.841,45 zł, przy planie 67.842 zł, §4110 – 167.938,84 zł, przy planie 169.000 zł, a także wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300) – 95.706,96 zł, wydatki na zakup energii (§ 4260) – 13.327,07 zł oraz wydatki na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 19.689,44 zł. W zakresie realizacji wydatków bieżących w kontrolowanym okresie szczegółowemu badaniu poddano: wydatki z tytułu wynagrodzeń, wydatki na podróże służbowe, diety radnych (§3030 r. 75022 – 59.206,48 zł), wydatki na program przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii (§ 2800, §3030, §3110 §4300, §4210, §4170 r. 85154), wydatki związane z udzieleniem dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

5.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń

Kontroli poddano prawidłowość zaszeregowania oraz ustalenia wysokości wynagrodzenia wybranych pracowników, a także poprawność udokumentowania wypłat wynagrodzeń za listopad 2015 r. Podstawę badania stanowiły, aktualne w okresie objętym

864 110/110




Brykwa

kontrolą, angaże pracowników, karty wynagrodzeń oraz listy wypłat. Analizę przeprowadzono w oparciu o przepisy:


- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2016.902),
- rozporządzenia Rady Ministrów dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2014.1786),
- regulaminu wynagradzania w Urzędzie Gminy Narew, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 268/09 Wójta Gminy Narew z dnia 22 czerwca 2009 r. Ostatnia zmiana zarządzenia w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania miała miejsce w dniu 30 stycznia 2014 r. (zarządzenie Nr 239/14 Wójta Gminy Narew).

Kontroli poddano wynagrodzenia za miesiąc listopad 2015 r., ustalone osobom wskazanym poniżej oraz wynagrodzenie Wójta ustalone przez Radę Gminy Narew uchwałą Nr II/5/14 Rady Gminy Narew z dnia 9 grudnia 2014 r. i uchwałą Nr XI/50/15 Rady Gminy Narew z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Narew. Wójtowi ustalono wynagrodzenie miesięczne w następującej wysokości:

1. wynagrodzenie zasadnicze – 4.200,00zł,
 2. dodatek funkcyjny – 1.000 zł,
 3. dodatek specjalny w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 1.560 zł – określony zgodnie z dyspozycją zawartą w §6 rozporządzenia RM z dnia 18 marca 2009 r. (dodatek specjalny w kwocie wynoszącej co najmniej 20% i nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego); od 26 listopada 2015 r. dodatek specjalny został zwiększony do kwoty 2.080 zł (40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego),
 4. dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 19% wynagrodzenia zasadniczego – 798 zł (od miesiąca września 840 zł).
- Łączne wynagrodzenie wynosi: - 7.600 zł.

Powyższe wynagrodzenie Wójta obowiązywało w 2015 roku. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą w miesiącu listopadzie i grudniu naliczono dodatek specjalny w wysokości 30 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, wyrównania od 26 listopada 2015 r. dokonano w miesiącu maju 2016. Dodatek specjalny wypłacono w kwocie 4.758 zł.

Skontrolowano prawidłowość zaszeregowania i ustalenia wysokości wynagrodzeń pracowników, poniżej wskazanych tj. 8 pracowników na 37 zatrudnionych w Urzędzie Gminy Narew, stan na 31.12.2015 r.:


864 110 

 01116

Lp.	Stanowisko	Kat. zaszer.	Wynag. zasad.	Dodatki				Razem brutto stan na XII 2015 r.
				stażowy %/zł	funkcyjny	inne		
						specjalny	premia %/zł	
1.	Sekretarz	XVII	4.000	20% 800	760	-	-	5.560
2.	Skarbnik		4.700	20% 940	900	-	-	6.540
3.	Kierownik USC	XVI	3.500	20% 700	500	-	-	4.700
4.	Inspektor	XIII	3.000	8% 240	-	-	-	3.240
5.	Radca prawny ¼ etetu 6 godzin tygodniowo w czwartek (czas pracy w Urzędzie) 4 godziny tygodniowo- zapewniony kontakt telefoniczny		1.580	8% 126,40	220		-	1.926,40
6.	Kierowca ciągnika rolniczego	X	2.590	20% 518		20 zł pranie odzieży	-	3.128
7.	Robotnik gospodarczy M.K	X	2.350	20% 470	-	20 zł pranie odzieży		2.840

Ustalono, że w dniu 16 kwietnia 2015 r. została zawarta z radcą prawnym umowa o pracę na czas określony 6 miesięcy do dnia 15 października 2015 r.. Ponowna umowa została zawarta w dniu 15.10.2015 r. Wymiar czasu pracy w umowach określono jako ¼ etatu, zaś miejsce wykonywania pracy – Urząd Gminy. Postanowiono również, że czas pracy w Urzędzie Gminy Narew będzie wynosił 10 godziny tygodniowo (jeden dzień w tygodniu-czwartek), zaś czas pracy poza Urzędem Gminy Narew – 4 godziny tygodniowo – zapewniony kontakt telefoniczny, e-mailowy lub faxem. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 1.800 zł, z tym, że wynagrodzenie zasadnicze 1.580 zł i dodatek funkcyjny – 220 zł. Na podstawie załącznik Nr 3 do Regulaminu Wynagradzania ustalono, że

Skry
10/10/15


 Jankow

maksymalna kategoria zaszeregowania dla radcy prawnego to XVIII, zaś maksymalna kwota w tej kategorii wynosi 5.400 zł. Wynagrodzenie radcy prawnego, zatrudnionego na ¼ etatu nie powinno przekroczyć kwoty 1.350 zł (wynagrodzenie zasadnicze). Ustalono, że w okresie od 16 kwietnia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. grudnia wynagrodzenie zostało zawyżone o kwotę 1.955 zł, zaś w 2016 r. wynagrodzenie zostało zawyżone o kwotę 2.070 zł. W związku z nieprawidłowo ustaloną kwotą wynagrodzenia zasadniczego zawyżone zostało dodatkowe wynagrodzenie roczne o kwotę 166,18 zł.

Kserokopia dokumentacji w zakresie ustalenia wynagrodzenia dla J. Ławniczaka stanowi załącznik Nr 1/6 do protokołu kontroli.

Pozostałe objęte kontrolą kwoty wynagrodzeń oraz kategorie zaszeregowania pracowników Urzędu Gminy Narew wynikały z ustalonego regulaminu. Kwoty wynagrodzeń nie były niższe od kwot minimalnych wskazanych w rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Stawki miesięcznego ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej ustalone zostały zarządzeniem Nr 27/10 Wójta Gminy Narew z dnia 7 października 2010 r.

Kwoty wynagrodzeń wypłaconych za miesiąc listopad 2015r. wszystkim pracownikom objętym kontrolą były zgodne z dokumentami ustalającymi wysokość poszczególnych ich składników. Analiza dokumentów, zawierających ustalenie wysokości poszczególnych składników wynagrodzenia pozostałych osób i ich wypłaty objęte próbą nieprawidłowości nie wykazała.


5.3.1.2. Diety radnych i sołtysów


Według sprawozdania Rb-28S za 2015 r. w rozdz. 75022 poniesiono wydatki w paragrafach klasyfikacji budżetowej §3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”- 59.206,48 zł (wypłaty diet radnym).

W okresie objętym kontrolą wypłaty diet dokonywane były na podstawie uchwały Nr III/11/14 Rady Gminy Narew z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia miesięcznych stałych diet radnych i sołtysów Gminy Narew.

W formie ryczałtu miesięcznego ustalono:

- dietę radnego będącego przewodniczącym Rady Gminy – 1.000 zł,
- dietę radnego będącego przewodniczącym komisji Rady Gminy – 300 zł,
- dietę radnego – 250 zł.

SKY 

 Borkon

Uchwałą postanowiono, że radny otrzymuje dietę za udział w posiedzeniach sesji Rady Gminy, komisji powołanej przez Radę Gminy, oddelegowania na spotkania, narady, szkolenia poza teren gminy. Za udział w posiedzeniu komisji powołanej przez Radę Gminy radny otrzymuje dodatkowo 50 zł. Podstawą do wypłaty, stosownie do uchwały jest lista obecności potwierdzona odpowiednio przez przewodniczącego Rady Gminy lub przewodniczącego komisji, albo przez przewodniczącego obrad w danym dniu. Uchwałą postanowiono również, że wysokość miesięcznej diety radnego ulega obniżeniu o 25 % za pierwszą usprawiedliwioną nieobecność i o 75% za pierwszą nieobecność nieusprawiedliwioną oraz za każdą kolejną nieobecność nieusprawiedliwioną i usprawiedliwioną.

W formie ryczałtu zostały ustalone również diety sołtysów w wysokości 80 zł, które to ulegają obniżeniu w przypadku nieobecności na sesji i posiedzeniu komisji (25% za pierwszą usprawiedliwioną nieobecność; w przypadku pierwszej nieusprawiedliwionej nieobecności oraz każdej kolejnej usprawiedliwionej – dieta nie przysługuje).

Podstawę do wypłacenia diet stanowiły imienne listy obecności, na której radni i sołtysi potwierdzali swoją obecność podpisem. Kontrolą objęto listę obecności za miesiąc grudzień i listopada 2015 r. Diety zostały wypłacone w dniu 2 grudnia (za miesiąc listopad) i 4 stycznia 2016 . za miesiąc grudzień 2015 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrola wykazała, że zobowiązania w kwocie 5.212,50 zł wynikające z nieopłaconych diet za miesiąc grudzień zostały pokazane w sprawozdaniu Rb 28 S zbiorczym, nie zostały natomiast ujęte w zobowiązaniach w rocznym sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym dla Urzędu.

5.3.1.3. Wydatki z tytułu podróży służbowych (§ 4410 rozdział 75023)

W wyniku kontroli ustalono, iż plan wydatków w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” w §4410 „Podróże służbowe krajowe” (według stanu na 31 grudnia 2015r.) zamknął się kwotą 6.000 zł, a jego wykonanie 3.201,49 zł. Na sumę wydatków składały się zwroty kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy (wystawiono łącznie 102 polecenia wyjazdu służbowego, w jednostce nie wystąpiły zwroty ryczałtu za jady lokalne. Rejestr delegacji służbowych prowadzony był w 2015 r. przez P. ; od 01.04.2016 r. – przez P.

Prawidłowość udokumentowania i rozliczenia wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych zbadano pod kątem zgodności z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących

864 10/10 





pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. 2013, poz.167) oraz rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. 2002 Nr 27, poz. 271 ze zm.). Ustalono, iż w badanej jednostce nie obowiązują żadne zasady rozliczania kosztów podróży służbowych przez pracowników UG Narew.

Ustalono, że w jednostce prowadzony jest przez P. (od dnia 01.04.2016 r.) rejestr wyjazdów służbowych. Wyjazdy służbowe pracowników poza siedzibę Urzędu następowały na podstawie polecenia wyjazdu służbowego, podpisanego przez Wójta, bądź Sekretarza. Polecenie wyjazdu służbowego dla Wójta podpisywał Sekretarz.

Kontrola objęto następujące polecenia wyjazdu służbowego:

- Nr 85 wystawione w dniu 6 listopada, przedłożone do rozliczenia w dniu 20 listopada 2015 r. na kwotę 18 zł, środek lokomocji określony został jako PKS,
- Nr 95 wystawione w dniu 25 listopada, przedłożone do rozliczenia w dniu 25 listopada 2015 r. na kwotę 38,45 zł, środek lokomocji określony został jako samochód prywatny,
- Nr (brak numeru na delegacji) wystawione w dniu (data wystawienia została przedziurkowana), przedłożone do rozliczenia w dniu 26 listopada 2015 r. na kwotę 18,10 zł, środek lokomocji określony został jako PKS,
- Nr 93 wystawione w dniu 25 listopada, przedłożone do rozliczenia w dniu 25 listopada 2015 r. na kwotę 18,10 zł, środek lokomocji określony został jako PKS,
- Nr (brak numeru na delegacji) wystawione w dniu (data wystawienia została przedziurkowana), przedłożone do rozliczenia w dniu 26 listopada 2015 r. na kwotę 18,10 zł, środek lokomocji określony został jako PKS,
- Nr (brak numeru na delegacji) wystawione dla A.K. (brak daty wystawienia), przedłożone do rozliczenia w dniu 14 grudnia 2015 r. na kwotę 38,44 zł, środek lokomocji określony został jako samochód prywatny,
- Nr 102 wystawione w dniu 18 grudnia 2015 r., przedłożone do rozliczenia w dniu 22 grudnia 2015 r. na kwotę 33,20 zł, środek lokomocji określony został jako PKS,
- Nr 101 (polecenie nie zawiera daty złożenia podpisu), przedłożone do rozliczenia w dniu 17 grudnia 2015 r. na kwotę 35,10 zł, środek lokomocji określony został samochód prywatny.

Pod względem merytorycznym wszystkie rachunki zostały podpisane przez Sekretarza Gminy – W. Popławskiego. W wyniku kontroli ustalono, iż podróże służbowe, w przyjętej

Skry




Wojtko

próbie, odbywano samochodami niebędącymi własnością pracodawcy i PKS. Zgodnie z § 3 ust. 3 przywołanego rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r., na wniosek pracownika pracodawca może wyrazić zgodę na przejazd w podróży krajowej lub podróży zagranicznej samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy. W takim przypadku pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną przez pracodawcę, która nie może być wyższa niż określona w przepisach wydanych na podstawie art. 34a ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (§ 3 ust. 4). W kontrolowanej jednostce pracownicy Urzędu nie składali pisemnych wniosków, o których mowa w § 3 ust. 3 rozporządzenia. Kontrola ustaliła, iż w przypadku wszystkich podróży służbowych odbywanych samochodem prywatnym pracownika koszty podróży rozliczono wg stawki wynikającej z § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. 2002 Nr 27, poz. 271 ze zm.) – 0,8358 zł.

5.3.2. Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych

W badanej jednostce obowiązuje zarządzenie Nr 37/04 Wójta Gminy Narew z dnia 13 kwietnia 2004 r. w sprawie zasad stosowania w Urzędzie Gminy Narew ustawy Prawo zamówień publicznych oraz powołania komisji ds. zamówień publicznych. Zgodnie z zarządzeniem, za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia odpowiada Wójt jako kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji ds. zamówień publicznych oraz pracownicy w zakresie, jakim powierzono im czynności w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowania. Zgodnie z par. 3 zarządzenia, komisja ma charakter stały i ma wykonywać należące do niej zadania w stosunku do wszystkich zamówień publicznych, których wartość wyrażona w złotych przekracza 14.000 Euro. Komisja podejmuje decyzje związane z odrzuceniem oferty, wykluczeniem oferenta unieważnieniem przetargu i wyborem najkorzystniejszej oferty większością 3/5 głosów przy obecności wszystkich 5 osób wschodzących w skład komisji. Ustalono, że wskazane zarządzenie było trzykrotnie zmieniane. Zmiany dotyczyły członków komisji.

Po dokonanych zmianach komisja została ustalona w składzie:

- W. Popławski – Przewodniczący – zarządzenie Nr 100/12 Wójta Gminy Narew z dnia 9 stycznia 2012 r.,

Skry






- S. Korobkiewicz – członek komisji, sekretarz; od dnia 3 marca 2016 r. został zastąpiony przez
 - zarządzenie Nr 116A/16 Wójta Gminy Narew z dnia 3 marca 2016 r.,
- członek komisji,
- członek komisji,
- członek komisji.

W okresie objętym kontrolą, nadzór nad stosowaniem przepisów ustawy o zamówieniach publicznych oraz przepisów Unii Europejskiej w zakresie procedur przetargowych został przypisany dla W. Popławskiego – Sekretarza Gminy. Prowadzenia spraw związanych z zamówieniami publicznymi zostało przypisane również dla S. Korobkiewicza – kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej.

(udział w prowadzonych sprawach związanych z zamówieniami publicznymi).


Ustalono, że badana jednostka nie sporządziła rocznego sprawozdania o udzielanych zamówieniach publicznych przez co nie przestawiła go Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w ustawowym terminie. Stosownie do art. 98 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2015. 2164), zamawiający sporządza roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach. Zamawiający jest zobowiązany przekazać roczne sprawozdanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie. Zakres sprawozdania (za 2015 rok) określony został w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. z 2013, poz. 1530) – rozporządzenie zostało uchylone z dniem 28 lipca 2016 r.


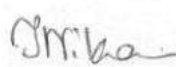
W ramach czynności kontrolnych sprawdzono postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego w 2015 r, na roboty budowlane pod nazwą: „Budowa łącznika od GOPS (Narwiańskiego Ośrodka Kultury) do ulicy Mickiewicza w Narwi”.

5.3.2.1. Budowa łącznika od GOPS (Narwiańskiego Ośrodka Kultury) do ulicy Mickiewicza w Narwi

Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 30 stycznia 2015 r. na podstawie zarządzenia Nr 14/15 Wójta Gminy Narew w składzie:

804 

- W. Popławski – Przewodniczący,
- S. Korobkiewicz – członek komisji, sekretarz,
- - członek komisji,
- - członek komisji,
- - członek komisji.

Ustalono, że zarządzenia Wójta Gminy Narew w sprawie zasad stosowania w Urzędzie Gminy Narew ustawy Prawo zamówień publicznych oraz powołania komisji ds. zamówień publicznych nie określają organizacji, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, w tym indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, o czym stanowi art. 21 ust. 3 ustawy.

Wartość przedmiotu zamówienia została ustalona w oparciu o kosztorys inwestorski sporządzony przez w dniu 29 października 2014 r. na kwotę 455.536,34 zł netto, co stanowiło równowartość 107.821.80 euro zgodnie z kursem określonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 23.12.2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1692).

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została opracowana w dniu 29 lipca 2015 r. i zatwierdzona przez Wójta A. Pleskowicza. SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej bip.ug.narew.wrotapodlasia.pl od dnia 29.07.2015 r. do dnia 17.08.2015 r.

SIWZ zawierała elementy określone w art.36 ustawy, w tym m.in.:


a) Opis przedmiotu zamówienia: wykonanie robót przygotowawczych, roboty rozbiórkowe roboty ziemne, wykopy , korytowanie, odwodnienie, regulacja pionowa pokryw, zaworów i zasuw do wysokości nawierzchni, wykonanie podbudowy, wykonanie warstwy odcinającej, wykonanie podbudowy z kruszywa łamanego, wykonanie nawierzchni, wypełnienie szczelin masą zalewową, ustawienie krawężników, wykonanie chodników z płytki betonowej, regeneracja zbiornika odparowującego, roboty przy zjazdach indywidualnych, wykonanie nawierzchni zjazdów indywidualnych, ustawienie urządzeń zabezpieczających ruch pojazdów i pieszych, oznakowanie pionowe, oznakowanie poziome, roboty branżowe- zabezpieczenie kabli doziemnych.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawierał przedmiar robót oraz dokumentacja projektowa stanowiąca załącznik do SIWZ.

b) Termin realizacji zamówienia 30 października 2015 r.

c) Warunki udziału w postępowaniu: posiadania opłaconej polisy, a w przypadku jej braku, innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności

864 

 Orlik

cywilnej w zakresie prowadzenia działalności związanej z przedmiotem zamówienia, na sumę nie mniejszą niż 100 000 zł. W SIWZ zamieszczono wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

d) Wysokość i formy wnoszenia wadium: Oferta musiała być zabezpieczona wadium w wysokości 13.500 złotych. Wadium mogło być wniesione w jednej lub kilku następujących formach: pieniądzu; poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo - kredytowej z tym, że poręczenie kasy jest zawsze poręczeniem pieniężnym; gwarancjach bankowych; gwarancjach ubezpieczeniowych; poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz. U. z 2007 r. Nr 42, poz. 275 z późn. zm.).

e) Termin związania ofertą - 30 dni.

f) Miejsce składania i otwarcia ofert: Urząd Gminy Narew Termin składania ofert 17.08.2015 r. godz. 9.45, otwarcie 17.08 2015 r. godz. 10.00.

g) Sposób przygotowania oferty.

h) Kryterium oceny ofert: cena oferty brutto 95 % (wykonawca, który zaproponuje najniższą cenę otrzyma 95 pkt., natomiast pozostali wykonawcy odpowiednio mniej punktów według wzoru), długość udzielonej gwarancji 5 % (wykonawca, który zaproponuje najdłuższą gwarancję w miesiącach, otrzyma 5 pkt, natomiast pozostali wykonawcy odpowiednio mniej punktów według wzoru).

i) Wymagane zabezpieczenie należytego wykonania umowy: w wysokości 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy mogło być wnoszone według wyboru wykonawcy w jednej lub kilku formach.

j) Wymagana 3 letnia gwarancja na wykonane prace.

Do SIWZ zostały załączone następujące załączniki:

Wzór oferty – załącznik Nr 1.

Wzór oświadczenia o spełnieniu udziału w postępowaniu – załącznik Nr 2.


Wzór oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu - załącznik Nr 3.


Wzór oświadczenia o grupie kapitałowej - załącznik Nr 4.

Projekt umowy - załącznik Nr 5.

Dokumentacja projektowa.

Przedmiary robót.

804 10 | 

 *Orlika*

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie UZP Nr ogłoszenia 191560 - 2015 dnia 29.07.2015 r, na stronie internetowej BIP Gminy Narew, oraz tablicy ogłoszeń Urzędu na okres od 29.07.2015 r. do 17.08.2015 r.

Treść ogłoszenia spełnia przesłanki określone w art. 41 ustawy.

Członkowie komisji przetargowej (za wyjątkiem S. Korobkiewicza) oraz Wójt Gminy jako kierownik zamawiającego, nie złożyli na druku ZP-1, oświadczeń wymaganych art.17 ustawy, o braku okoliczności powodujących wyłączenie ich z udziału w pracach komisji. Wyjaśnienie Wójta w powyższej sprawie stanowi załącznik Nr 1/3 do protokołu kontroli. Kserokopia oświadczeń wypełnionych z imienia i nazwiska, lecz bez ważnych podpisów ze wskazaniem dat stanowi załącznik Nr 1/7 do protokołu kontroli.

Ustalono że do udziału w postępowaniu zgłosiło się 3 wykonawców:

- 1) - cena brutto oferty 400.740,49 zł, długość gwarancji 48 miesięcy – ilość uzyskanych punktów 99,
- 2) - cena brutto oferty 499.597,51 zł, długość gwarancji 38 miesięcy – ilość uzyskanych punktów 79,36,
- 3) - cena brutto oferty 464.774,20 zł, długość gwarancji 60 miesięcy – ilość uzyskanych punktów 86,91,

Analiza ofert wykazała, że wykonawcy spełnili warunki udziału w postępowaniu.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy . Oferent wniósł wadium w postaci ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium.

Postępowanie zostało udokumentowane protokołem, druk ZP - PN stanowiącym wzór protokołu postępowania o udzielenie zamówienia o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.2 ustawy, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.(Dz.U. z 2010 r Nr 113, poz.759, Nr 161 , poz. 1078 i Nr 182, poz. 1228)

Z protokołu postępowania wynika, że otwarcie ofert nastąpiło 17.08.2015 r., o godz. 10, w siedzibie zamawiającego. Zgodnie z postanowieniami art. 86 ust.3 ustawy, bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zadania, jest to kwota 440.000 zł brutto. Z postępowania nie wykluczono żadnego z wykonawców, ofert nie odrzucono.

Do protokołu załączono streszczenie oceny i porównania złożonych ofert łącznie z kartami oceny oferty.

8ky 19

U

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zostały przesłane faksem w dniu 17.08.2015 r. Ogłoszenie o udzieleniu zostało zamieszczone w BIP dnia 31.08.2015 r. pod numerem 224142

Umowa z wybranym wykonawcą została zawarta w dniu 31.08.2015 r. tj. w terminie określonym art. 94 ust.1 pkt 2. Postanowienia umowy były zgodne z postanowieniami SIZW. Wniesiono zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w kwocie 20.037,02 zł tj. 5 % wartości brutto umowy.

Zgodnie z par. 6 umowy, strony ustaliły wynagrodzenie w formie ryczałtu w wysokości 400.740,49 zł.


Wynagrodzenie wykonawcy miało być płatne po doręczeniu faktury po protokolarnym odbiorze prac. Ze strony zamawiającego umowę podpisał Wójt Gminy. Na umowie brak jest kontrasygnaty Skarbnika.


Protokół odbioru został sporządzony w dniu 30 listopada 2015 r. Z protokołu wynika, że zgłoszenie do odbioru nastąpiło 25 listopada 2015 r. Termin realizacji zamówienia określony w SIWZ, jak i w umowie strony ustaliły do 30 października 2015 r. Aneksiem Nr 1 z dnia 23.10.2015 r. przedłużono termin wykonania zamówienia do 15 listopada 2015 r. Aneksiem Nr 2 z dnia 23.10.2015 r. przedłużono termin wykonania zamówienia do 25 listopada 2015 r. Kserokopia umowy, aneksów oraz protokołu odbioru stanowią załącznik Nr 1/12 do protokołu kontroli.

5.3.2.2. Ustalono, iż badana jednostka w kontrolowanym okresie (2015 r.) posiadała przepisy wewnętrzne określające zasady udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości kwoty 30.000 euro. Zostały one wprowadzone zarządzeniem Nr 263/14 Wójta Gminy Narew z dnia 5 maja 2014 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro.

Wskazany Regulamin określa zasady i tryb udzielania zamówień na dostawy i usługi, udzielanych przez Gminę Narew, do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych zgodnie z art. 4 pkt. 8 tej ustawy.

Zgodnie z Regulaminem, procedura udzielania zamówień publicznych rozpoczyna się od należytego oszacowania wartości planowanego zamówienia publicznego oraz złożenia wniosku o udzielenie zamówienia, którego wzór stanowi załącznik Nr 1 do Regulaminu. Wniosek składany jest przez pracowników urzędu bezpośrednio przelożonemu wg właściwości: kierownikowi Referatu Organizacyjnego, skarbnikowi gminy lub kierownikowi

864 no/ 

 Ymb

referatu, którzy dokonują weryfikacji pod kątem spełnienia wymogów z § 1 niniejszego zarządzenia i przedkładają wójtowi gminy do zatwierdzenia. Kierownik Referatu Organizacyjnego dodatkowo nadzoruje wszystkie wnioski pod kątem spełnienia wymagań określonych w § 6, natomiast skarbnik gminy potwierdza zabezpieczenie środków finansowych w budżecie gminy.

Zatwierdzony wniosek jest podstawą do przeprowadzenia czynności związanych z wyłonieniem wykonawcy zamówienia.

Ramowe procedury udzielania zamówień publicznych uregulowane zostały w układzie:

- 1) zamówienia o wartości do 2.500 euro netto;
- 2) zamówienia o wartości pow. 2.500 euro do 15.000 euro netto;
- 3) zamówienia o wartości pow. 15.000 euro do 30.000 euro netto.

Dla zamówień powyżej wartości powyżej 2.500 euro. do 15.000 euro przewidziano formę rozeznania cenowego prowadzonego w formie sondażu telefonicznego, internetowego lub pisemnego, np. faks, e-mail, osobiście w siedzibie Zamawiającego oraz na podstawie wszelkich możliwych źródeł informacji np. aktualnych katalogów cenowych, kosztorysów itp. wśród co najmniej 2 wykonawców. Udzielenie zamówienia w formie zlecenia lub umowy w formie pisemnej wykonawcy, który złoży najkorzystniejszą ofertę uzależniono od otrzymania co najmniej jednej ważnej oferty. Z rozeznania cenowego sporządza się każdorazowo protokół zamówienia, którego wzór stanowi załącznik Nr 2 do Regulaminu.

Dla zamówień o wartości powyżej 15.000 euro do 30.000 euro postanowiono, że przeprowadza się w formie pisemnej procedurę poprzez zaproszenie do składania ofert taką liczbę wykonawców, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty, bądź zamieszczając ogłoszenie na stronie internetowej nie ograniczając liczby oferentów.

Stosownie do par. 7 Regulaminu Referat Organizacyjny powinien prowadzić rejestr zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, według wzoru stanowiącego załącznik Nr 4 do Regulaminu. W trakcie kontroli ustalono, że taki rejestr nie jest prowadzony. Kontrolującemu został okazany zeszyt, w którym ujmowano wszystkie postępowania, zarówno prowadzone w trybie ustawy o zamówieniach publicznych, jak i te, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro. W okazanym Rejestrze zamówień publicznych (Rejestr nie był prowadzony według wzoru stanowiącego załącznik Nr 4 do Regulaminu) brak jest takich informacji jak: opis przedmiotu zamówienia, nr i data wystawienia faktury, wartość szacunkowa netto, data zakończenia i nr oraz data podpisania umowy. Kserokopia wzoru Rejestru oraz Regulaminu stanowi załącznik Nr 1/8 do protokołu kontroli.

864 10, 2

Yl Dzikan

Na podstawie okazanego Regulaminu ustalono, że: dokumentacja związana z udzieleniem zamówienia publicznego przechowywana jest na stanowisku pracy kierownika Referatu Organizacyjnego, kierownik Referatu Organizacyjnego ponadto sprawuje nadzór nad zamówieniami publicznymi pod kątem wyeliminowania wszelkich prób obejścia i uniknięcia stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz kierownik Referatu Organizacyjnego ocenia konieczność poniesienia wydatków oraz gospodarność poszczególnych urzędników, wszelkie uwagi zgłasza wójtowi gminy na piśmie. W okresie objętym kontrolą kierownikiem Referatu Organizacyjnego był Sekretarz.


Kontrolą objęto:


1) Usługę w zakresie odłowienia, transportu i sprawowania opieki nad bezpańskimi psami odłowionymi na terenie Gminy Narew w latach 2015-2016. Wydatki z tego tytułu zostały sklasyfikowane w rozdziale 01095, par. 4300 i wyniosły w 2015 roku 63.799,04 zł.

Wniosek o udzielenie zamówienia w postępowaniu do 30.000 Euro został złożony w dniu 2 grudnia 2014 r. przez Stanisława Korobkiewicza – Kierownika Gospodarki Komunalnej, podpisany przez Sekretarza Gminy W. Popławskiego, Skarbnika Gminy Halinę Niesteruk oraz zatwierdzony przez pełniącego funkcję Wójta Gminy Narew Cz.K. Młodzianowskiego. Wartość zamówienia według „wyliczeń własnych” ustalona została na kwotę 84.000 zł netto. We wniosku zaznaczono, że w 2015 roku przeznaczają się na realizację zamówienia w lanie finansowym kwotę 30.000 zł. Dla zamówień o wartości powyżej 15.000 euro do 30.000 euro postanowiono, że przeprowadza się w formie pisemnej procedurę poprzez zaproszenie do składania ofert taką liczbę wykonawców, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty, bądź zamieszczając ogłoszenie na stronie internetowej nie ograniczając liczby oferentów.

Zawiadomienie o „postępowaniu przetargowym” zostało sporządzone w dniu 2 grudnia 2014 r., termin wykonania zamówienia określono na lata 2015-2016. Ofertę pisemną należało złożyć do dnia 16 grudnia 2014 r. do godz. 9.45, otwarcie ofert zaplanowano tego samego dnia o godz. 10.00. Kryterium wyboru oferty określono jako najniższa średnia cena 100% brutto (opłata stała miesięczna + odłowienie, transport, przyjęcie i bezterminowe utrzymanie w schronisku) / 2. Zawiadomienie zostało wysłane za zwrotnym potwierdzeniem odbioru do:

-
-
-

8ly Bq 

 SMik

W odpowiedzi na zawiadomienie, poinformowało, że zajmuje się wylapywaniem i utrzymaniem bezdomnych zwierząt tylko z terenu gminy Białystok, w związku z tym nie może złożyć żadnej oferty.

Ofertę złożył jedynie firma TEMPL proponując opłatę stałą w wysokości 900 zł netto jako miesięczny ryczałt oraz 1.000 zł netto za odłowienie, transport, przyjęcie i bezterminowe utrzymanie w schronisku.

Na sporządzonym w dniu 16 grudnia 2014 r. protokole widnieją dwa podpisy nieczytelne członków komisji. Protokół został zatwierdzony przez Wójta A. Pleskowicza.

W dniu 17 grudnia 2014 r. została zawarta umowa pomiędzy

, a Gminą Narew. Przedmiotem umowy było świadczenie przez usługodawcę usług na rzecz usługobiorcy na podległym mu terenie administracyjnym w postaci:

- wylapywania i odbierania psów zagubionych, porzuconych, zagrażających bezpieczeństwu publicznemu, zwierząt chorych, okaleczonych, będących ofiarami przemocy, wypadków komunikacyjnych, w celu zapewnienia opieki zgodnie z ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. Nr 230, poz. 1373),

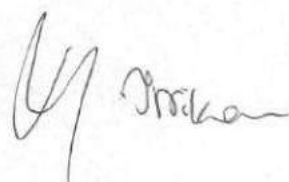
- transportu przekazanych zwierząt do miejsca gdzie odebrane zwierzęta będą miały zapewnioną opiekę weterynaryjną, schronienie, wyżywienie, dozór całodobowy – usługodawca wskazał Schronisko dla zwierząt mieszczące się pod adresem:

, gmina Halinów, powiat miński, województwo mazowieckie.

Zgodnie z zawartą umową, usługobiorca zobowiązał się do podjęcia wykonania usługi do 24 godzin od czasu zgłoszenia przez usługobiorcę. Wynagrodzenie zostało ustalone w wysokości: 900 zł netto jako stała opłata miesięczna i 1.000 zł netto za odebranie bezpańskiego zwierzęcia. Rozliczenie opłaty miesięcznej miało się odbywać na podstawie faktur wystawionych raz w miesiącu, płatnych z góry do 10-tego każdego miesiąca, opłata za przekazanie bezpańskich zwierząt miała następować każdorazowo po wykonaniu usługi potwierdzonej przez usługobiorcę na podstawie faktury Vat – która to miała zostać opłacona w terminie 7 dni od daty wystawienia.

Stosownie do par. 3 umowy, zatrudniona na stanowisku Inspektora w Referacie Gospodarki Komunalnej (od 01.02.2016 r. – na stanowisku inspektora w Referacie Finansowym) została wyznaczona jako „osoba kontaktowa” i miała potwierdzać wykonanie zleconych usług na druku firmowym usługodawcy będącym podstawą rozliczenia finansowego pomiędzy usługodawcą, a usługobiorcą. Gmina Narew zastrzegła sobie prawo

86y 10/10 



kontrolowania działalności usługodawcy co do prawidłowości wykonania przedmiotu umowy.

W trakcie kontroli ustalono:

- za wykonanie usługi były wystawione co miesiąc faktury za opłatę stałą do umowy na odławianie i transport zwierzęcia w kwocie 1.107 zł,
- do kontroli wytypowano ponadto 3 największe kwoty za odłów psów sklasyfikowane w rozdz. 01095, par. 4300, i tak:

a) kwota 20.900 zł (WB Nr 91/29)

b) kwota 9.840 zł (WB Nr 67/17)

c) kwota 6.150 zł (WB Nr 190/16)

Ad a i b) Ustalono, że na kwotę 20.900 zł składa się 11 nieopłaconych faktur o Nr 85/14, 142/14, 181/14, 249/14, 318/14, 377/14, 449/14, 513/14, 570/14, 610/14 i 683/14 za utrzymanie psów z terenu Gminy Narew w

Faktury zostały wystawione na koniec każdego miesiąca poczynając od lutego 2014 roku do grudnia 2014 r. Każda z faktur została wystawiona na kwotę 1.900 zł z 14-nasto dniowym terminem płatności za „usługę utrzymania psów w schronisku odłowionych na terenie gminy Narew”. Kontrolującemu okazano pismo z dnia 7 kwietnia 2015 r. podpisane przez Wójta Gminy A. Pleskowicza skierowane do Referatu Finansowego z prośbą o opłacenie faktur o numerach wskazanych powyżej.

Ustalono, że w dniu 15 lutego 2013 r. została zawarta pomiędzy Gminą Narew, a Z.

prowadzącym schronisko dla bezdomnych zwierząt we wsi

, na podstawie której wykonawca zobowiązał się na zlecenie zamawiającego do wyłapywania bezdomnych psów na terenie Gminy Narew oraz utrzymania tych zwierząt w schronisku prowadzonym we wsi . Wyłapywanie bezdomnych zwierząt miało odbywać się na telefoniczne lub pisemne zlecenie zamawiającego. Za wyłapywanie i utrzymywanie w schronisku psów ustalono miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.900 zł brutto. Zamawiający zastrzegł sobie prawo kontroli działalności wykonawcy. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 15.02.2013 do 15.02.2014 r. W par. 5 umowy postanowiono, że w przypadku rozwiązania lub wygaśnięcia umowy zamawiający zobowiązuje się zapłacić wynagrodzenie za utrzymanie zwierząt w schronisku wykonawcy do czasu odebrania tych zwierząt, zaś wykonawca zobowiązał się utrzymać bezdomne zwierzęta w schronisku do czasu ich odebrania.

W trakcie kontroli została okazana notatka urzędowa (L.DZ.22/02/15-2) sporządzona w dniu 18 lutego 2015 r. przez kierownika

SKY 10/15

15/15

z której wynika, że w dniu 18 lutego 2015 r. na zlecenie Urzędu Gminy Narew dokonano odbioru psów odłowionych w latach 2010-2013 z terenu Gminy Narew przez schronisko dla bezdomnych zwierząt we wsi _____ Zlecenie opiewało na 24 psy. „Przekazane psy nie są zgodne z przypisanymi im kartami ewidencyjnymi a tym samym nie są to psy z Gminy Narew”. Notatkę zakończono „Przedsięwzięciem” o treści:

- ustalić, czy transpondery figurują w bazie danych, kto i kiedy dokonał wszczepienia transponderów dla odebranych psów ze schroniska w _____ oraz kto był przypisany jako właściciel psów,
- notatkę urzędową przekazać dla UG w Narwi celem rozważenia skierowania zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa na szkodę Urzędu Gminy w Narwi do Prokuratury Rejonowej w Hajnówce z art. 286 § 1 kk (Gmina Narew do chwili obecnej opłacała za pobyt w schronisku w Radysach za psy które nie są jej własnością).

Pismo Wójta z dnia 7 kwietnia 2015 r. o opłacenie faktur zostało sprawdzone pod względem merytorycznym przez Sekretarza Gminy W. Popławskiego i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta.

Za transport i przyjęcie psów (odłowionych nie z terenu Gminy Narew) firma wystawiła fakturę na kwotę 9.840 zł (odebrano 8 ze zleconych 24 po 1.230 zł każdy).

Kserokopia notatki sporządzonej przez _____, pismo Wójta o zapłatę kwoty 20.000 zł oraz kserokopia faktury na kwotę 9.840 zł stanowią załącznik Nr 1/9 do protokołu kontroli. Kserokopia umowy z dnia 15 lutego 2013 roku stanowi załącznik Nr 1/9 do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2014 r. poniesiono wydatki z tytułu odłowu psów w kwocie 30.528,50 zł. Podstawą dokonania wydatków była zawarta w dniu 28 marca 2014 r. umowa pomiędzy _____ (obecnie występująca pod nazwą _____), a Gminą Narew. Umowa została zawarta od dnia 1 kwietnia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 650 zł netto jako opłatę miesięczną stałą i 650 zł netto za odebranie bezpańskiego psa. W okresie obowiązywania umowy została zawarta w dniu 8 października 2014 r. pomiędzy tymi samymi podmiotami, z tym, że nazwa _____ została zastąpiona _____

Wynagrodzenie pozostawiono na tym samym poziomie.

W trakcie kontroli zwrócono się do Wójta z wyjaśnieniem, dlaczego pomimo otrzymywania co miesiąc faktur za utrzymywanie psów w schronisku przez M. _____ nie opłacał

sky



 Miko


ich, pomimo zawartych w umowie zapisów mówiących o obowiązku zapłaty wynagrodzenia za utrzymanie zwierząt w schronisku do czasu ich odebrania; dlaczego nie została wszczęta kontrola działalności wykonawcy w okresie realizacji postanowień umowy; dlaczego opłacił 11 faktur na kwotę 20.900 zł (WB z dnia 7 kwietnia 2015 r.) skoro posiadał informację, że odebranych 8 szt. psów nie jest psami z Gminy Narew oraz dlaczego do dnia trwania czynności kontrolnych brak jest w dokumentacji informacji co dalej z 16 psami, które były objęte zleceniem odbioru przez . Poproszono również o złożenie wyjaśnienia, dlaczego zobowiązania z tytułu nieopłaconych faktur (na dzień 31 grudnia 2014 r. stanowiły one zobowiązania wymagalne) nie zostały ujęte na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami), a tym samym nie pokazane w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za 2014 rok.

Ad c) W zakresie kwoty 6.150 zł (WB Nr 190/16) ustalono, że wynikała ona z faktury Nr 70/07/15 wystawionej w dniu 1 lipca 2015 r. za odłowienie 5 sztuk bezpańskich psów. Do faktury został załączony „raport” informujący m.in. o miejscu przekazania psów oraz ich ilości. Raport został podpisany ze strony przedstawiciela usługobiorcy przez sołtysa sołectwa Doratynka. Stosownie do zawartej umowy, potwierzeń wykonania zleconych usług na druku firmowym usługodawcy, będącym podstawą rozliczenia finansowego pomiędzy usługodawcą, a Gminą Narew miała dokonywać zatrudniona w Urzędzie Gminy Narew na stanowisku inspektora w Referacie Gospodarki Komunalnej. Jak wyjaśniła w 2015 roku nie dokonywała takich potwierzeń. Fakturę na kwotę 6.150 zł pod względem merytorycznym zatwierdziła , zaś do wypłaty Skarbnik Gminy – Halina Niesteruk oraz Wójt Gminy – Andrzej Pleskowicz. Kserokopia faktury, raportu i umowy stanowi załącznik Nr 1/9 do protokołu kontroli. Wydruki za 2014 i 2015 r. sporządzone dla rozdziału 01095 § 4300 stanowią załącznik Nr 1/10 do protokołu kontroli.

2) Usługę polegającą na całodobowej obsłudze kotłowni osiedlowej w sezonie grzewczym 2015/2016. Wydatki z tego tytułu zostały sklasyfikowane w rozdziale 90095, par. 4300 i wyniosły w 2015 roku 32.816,40 zł. Całkowite wydatki poniesione z tego tytułu na obsługę kotłowni wyniosły w sezonie grzewczym 2015/2016 79.977,10 zł.

Wniosek o udzielenie zamówienia w postępowaniu do 30.000 Euro został złożony w dniu 31 lipca 2015 r. przez S. Korobkiewicza – kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, podpisany przez Skarbnika Gminy H. Niesteruk oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy Narew A. Pleskowicza. Wartość zamówienia oszacowana została na kwotę 54.000 zł netto.

SKY 19 

 Gmina


We wniosku zaznaczono, że w 2015 roku przeznaczają się na realizację zamówienia w planie finansowym kwotę 55.000 zł. Dla zamówień powyżej wartości 2.500 euro, do 15.000 euro przewidziano formę rozeznania cenowego prowadzonego w formie sondażu telefonicznego, internetowego lub pisemnego, np. faks, e-mail, osobiście w siedzibie Zamawiającego oraz na podstawie wszelkich możliwych źródeł informacji np. aktualnych katalogów cenowych, kosztorysów itp. wśród co najmniej 2 wykonawców. Udzielenie zamówienia w formie zlecenia lub umowy w formie pisemnej wykonawcy, który złoży najkorzystniejszą ofertę uzależniono od otrzymania co najmniej jednej ważnej oferty. Z rozeznania cenowego sporządza się każdorazowo protokół zamówienia, którego wzór stanowi załącznik Nr 2 do Regulaminu.



Zawiadomienie o „postępowaniu przetargowym” zostało sporządzone w dniu 31 lipca 2015 r., termin wykonania zamówienia określono od 1 września 2015 r. do 30 kwietnia 2016 r. Ofertę pisemną należało złożyć do dnia 17 sierpnia 2015 r. do godz. 9.45, otwarcie ofert i wybór najkorzystniejszej oferty zaplanowano **zaś 13 lipca 2015 r.** godz. 10.00. W trakcie kontroli zwrócono się z wyjaśnieniem w sprawie wskazania powodów nieścisłości w datach. Wyjaśnienie stanowi zał. Nr 1/3 do protokołu kontroli.

Kryterium wyboru oferty określono jako cena brutto usługi 100% za 1 dobę. Kontrola wykazała, że w dokumentacji znajduje się 6 zawiadomień podpisanych przez Wójta skierowanych do:

- Narew Spółdzielnia Mieszkaniowa,
- Narew Spółdzielnia Mieszkaniowa,
- Narew Spółdzielnia Mieszkaniowa,
- Narew,
- Narew,
- s.c. Narew.

Ustalono, że w dokumentacji brak jest potwierdzeń wysłania zawiadomień oraz w jaki sposób zrobiono rozeznanie cenowe. Stosownie do Regulaminu powinno być prowadzone rozeznanie cenowe w formie sondażu telefonicznego, internetowego lub pisemnego, np. faks, e-mail, osobiście w siedzibie Zamawiającego oraz na podstawie wszelkich możliwych źródeł informacji np. aktualnych katalogów cenowych, kosztorysów itp. wśród co najmniej 2 wykonawców. W trakcie kontroli zwrócono się do Wójta Gminy z wyjaśnieniem w jaki sposób prowadzono rozeznanie cenowe i czy zostało to udokumentowane. Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 1/3 do protokołu kontroli.

84


Należy zauważyć, że jedynie zawiadomienie skierowane do Narew posiada poprawioną datę z 13 lipca na 17 sierpnia.

Ofertę całodobowej obsługi kotłowni osiedlowej w Narwi ul. Mickiewicza 105 w sezonie grzewczym 2016/2016 złożyła spółka proponując opłatę w wysokości 356,70 zł za jedną dobę.

W dniu 17 sierpnia 2015 r. został sporządzony protokół zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 Euro, z którego wynika, że zapytanie skierowano pisemnie pocztą do:

i spółki Otrzymało jedynie ofertę spółki

Postępowanie było prowadzone na podstawie zarządzenia Wójta Nr 263/14. Jako osoba prowadząca postępowanie na protokole podpis złożył S. Korobkiewicz. Protokół zatwierdził Wójt A. Pleskowicz.


Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało sporządzone w dniu 17 sierpnia 2015 r. i podpisane przez Wójta A. Pleskowicza.


W dniu 2 września 2015 r. została zawarta umowa pomiędzy firmą reprezentowaną przez oraz , jak wynika z umowy zawarcia umowy dokonano w wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego G.K.271.11.2015 (teczkę o takim symbolu okazano do kontroli).

Kontrolą objęto wszystkie faktury wystawione w związku z wykonywaną usługą wystawione w okresie październik 2015 – kwiecień 2016 r. Do prawidłowości naliczenia opłat uwag nie wniesiono. Faktury zostały opłacone zgodnie z terminem płatności tj. w ciągu 3 dni od wystawienia faktury.

3) Usługę polegającą na zakupie i dostawie 150 ton węgla kamiennego kostki, dobrej jakości, bez mialu. Wydatki z tego tytułu zostały sklasyfikowane w rozdziale 90095, par. 4210 i wyniosły w 2015 roku 72.975,33 zł (dotyczące sezonu grzewczego 2015/2016). Całkowite wydatki poniesione z tego tytułu na obsługę kotłowni wyniosły w sezonie grzewczym 2015/2016 109.993,41 zł.

Wniosek o udzielenie zamówienia w postępowaniu do 30.000 Euro został złożony w dniu 31 lipca 2015 r. przez P. Stanisława Korobkiewicz – kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, podpisany przez Skarbnika Gminy H. Niesteruk oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy Narew A. Pleskowicza. Wartość zamówienia oszacowana została na kwotę 82.500 zł netto. We wniosku zaznaczono, że w 2015 roku przeznaczają się na realizację zamówienia w planie finansowym kwotę 83.000 zł. Dla zamówień o wartości powyżej 15.000 euro do

804 

 Bmka

30.000 euro postanowiono, że przeprowadza się w formie pisemnej (np. faks) procedurę poprzez zaproszenie do składania ofert taką liczbę wykonawców, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty, bądź zamieszczając ogłoszenie na stronie internetowej nie ograniczając liczby oferentów.

Informacja o prowadzonym postępowaniu w sprawie zakupu i dostawy 150 ton węgla została przesłana w dniu 14 lipca 2015 r. faksem do 4 dostawców

i – na potwierdzeniach nadania faksu widnieją skrócone nazwy ewentualnych wykonawców).

Ofertę pisemną lub faksową należało złożyć do dnia 28 lipca 2015 r. do godz. 9.00. Oferta miała obejmować cenę 1 tony węgla.

W związku z prowadzonym postępowaniem otrzymano dwie oferty:

- ofertę z Bielska Podlaskiego – oferent zaproponował cenę 503,07 zł za tonę,

- ofertę z Hajnówki - oferent zaproponował cenę 517 zł za tonę.

W dniu 28 lipca 2015 r. został sporządzony protokół zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 Euro, z którego wynika, że zapytanie skierowano pisemnie faksem do 4 oferentów. Otrzymano dwie oferty, wybrano ofertę

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało sporządzone w dniu 29 lipca 2015 r. i podpisane przez Wójta A. Pleskowicza.


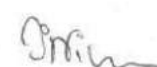
W dniu 2 września 2015 r. została zawarta umowa pomiędzy firmą (z umowy wynika, że zawarcia dokonano w wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego G.K.271.9.2015.

W dniu 20 sierpnia 2015 r. została wystawiona faktura obejmująca 145 ton węgla na łączną kwotę 72.975,33 zł (cena 1 tony węgla była zgodna z ofertą). Ustalono, że kolejna dostawa węgla miała miejsce w dniach 18-22 luty 2016 r. Węgiel zakupiono od tego samego oferenta po cenie 467,40 zł za tonę.

5.3.1.3. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Przedmiotem kontroli zagadnienia była prawidłowość naliczania i odprowadzania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 poz. 111, ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9

804 na 


marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 Nr 43 poz. 349).


Stosownie do art. 5 ust. 1 u.z.f.s. wysokość funduszu tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętne wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło wyższą kwotę (art. 5 ust.2 u.z.f.s.). Stosownie do art. 5d u.z.f.s. w 2015 r. *przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.* W Obwieszczeniu z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętne wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. ogłoszono, że wysokość przeciętne wynagrodzenia pomniejszonego o potrącone składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe w drugim półroczu 2010 r. wynosiła 2.917,14zł. Zgodnie z powyższym w roku 2015 kwota odpisu na jednego zatrudnionego pracownika wynosiła 1.093,93 zł (37,5% przeciętne wynagrodzenia miesięcznego), na pracownika wykonującego pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze – 1.458,57 zł (50% przeciętne wynagrodzenia miesięcznego), na osobę w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności – 1.276,25 zł (odpis podstawowy zwiększony o 6,25% przeciętne wynagrodzenia miesięcznego), zaś na emeryta lub rencistę – 182,32 zł (6,25% przeciętne wynagrodzenia miesięcznego).

W Regulaminie Podziału Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, obowiązującym od dnia 1 stycznia 1997 r. uregulowano m.in. przeznaczenie środków z funduszu, osoby uprawnione do korzystania z funduszu zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych.

Odpis przewidziany na rok 2015 ustalony na podstawie planowanego zatrudnienia wyniósł 35.370,38 zł. Do naliczenia odpisu na ZFŚS pracowników administracji i obsługi oraz emerytów i rencistów przyjęto prawidłowe kwoty bazowe.

Analiza przeciętne liczby zatrudnionych objętych działalnością funduszu, w roku 2015 obliczanej stosownie do § 3 ust. 1 rozporządzenia, wykazała, że liczba zatrudnionych w roku 2015 była ustalona nieprawidłowo. W związku z powyższym kwota odpisu podstawowego na pracowników, naliczona przez pracodawcę wyniosła w 2015 roku 33.000,22 zł (30,17 etatów x 1.093,93). Do podstawy wyliczenia przyjęto 30,25 etatów przez

Skry 10/ 

 J. J. J.

8 miesięcy i 30 et. przez 4 miesiące. Prawidłowo wyliczony odpis powinien stanowić kwotę (34,27 et. x 1.093,93) 37.488,98 zł (różnica 4.488,76 zł).

Przeciętne zatrudnienie w Urzędzie w 2015 r.



L.p.	Miesiąc	Etaty	
		Pracownicy administracji i obsługi	Emeryci
1.	Styczeń	35	12
2.	Luty	34	12
3.	Marzec	35	12
4.	Kwiecień	35,25	12
5.	Maj	33,25	12
6.	Czerwiec	34,25	12
7.	Lipiec	34,25	12
8.	Sierpień	34,25	12
9.	Wrzesień	35,25	12
10.	Październik	33,25	12
11.	Listopad	34,25	12
12.	Grudzień	33,25	13
		34,27	12,08

Pracodawca stosownie do art. 5 ust. 5 u.z.f.ś.s. dokonał zwiększenia funduszu na każdego emeryta i rencistę o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia. Zgodnie z wykazem sporządzonym na potrzeby naliczenia funduszu liczba emerytów objętych opieką socjalną w roku 2014 wyniosła 12,08. Kwotę zwiększenia obliczono, jako iloczyn liczby emerytów i rencistów oraz stawki określonej we wskazanym wyżej przepisie u.z.f.ś.s. (2917,14 zł x 6,25% = 182,32 zł). Wysokość zwiększenia funduszu z tytułu opieki socjalnej nad emerytami i rencistami wyniosła 2.370,16 zł (13 x 182,32 zł), prawidłowo powinna stanowić kwotę 2.202,42 zł (12,08 x 182,32 zł).

Całkowita kwota odpisów i zwiększeń, którą w roku 2015 przekazano na rachunek bankowy funduszu wyniosła 35.370,38 zł (Pk w zakresie naliczenia z dnia 19.05.2015). W toku czynności kontrolnych ustalono, że kwota odpisu była niższa od należnej o 4.321,02 zł. Stwierdzona różnica wynikała z nieprawidłowego ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Terminowość przekazywania środków na ZFŚS, o której mowa w art. 6 u.z.f.ś.s. ustalono na podstawie zapisów księgowych z kont 135 środki funduszu specjalnego

86y 

przeznaczenia i 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Do 31 maja na rachunek ZFŚS została przekazana kwota 35.370,38 zł, która stanowiła 100% wartości odpisu. Wpływ środków na rachunek bankowy funduszu księgowano zapisem: Wn konto 135 rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia Ma konto 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Kserokopia dokumentacji w zakresie zaliczenia ZFŚS stanowi załącznik Nr 1/11 do protokołu kontroli.

5.3.4. Wydatki na programy przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii


Podstawowe ramy przeciwdziałania alkoholizmowi określa Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 rok stanowiący załącznik do uchwały Nr IV/14/15 Rady Gminy Narew z dnia 28 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Narew na rok 2015.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zawiera „Plan dochodów i wydatków na 2015 r. Przewidziano w nim dochody ze sprzedaży napojów alkoholowych – 81.000 zł, i wydatki w par. 2800 – 12.000 zł (wspieranie działalności profilaktycznej realizowanej przez podmioty zaliczone do sektora finansów publicznych), 3030 – 6.480 zł (wynagrodzenia członków GKRPA), 3110 – 18.000 zł (dożywianie dzieci w szkołach), 4170 – 12.000 (usługi niematerialne umowa zlecenie) 4210 – 4.500 zł (materiały biurowe i informacyjno-edukacyjne) , 4300 – 32.536 zł (wyjazdy dzieci na kolonie, zakup programów profilaktycznych i rezerwa za zadania powstałe w trakcie realizacji programu), 4410 – 500 zł, 4700 – szkolenia.

Stwierdzono, że Gmina Narew uzyskała w 2015 r. dochody z tytułu udzielonych zezwoleń na sprzedaż alkoholu zaewidencjonowane w rozdz. 75618 paragraf 0480 w wysokości 86.261,06 zł. Wydatki na program przeciwdziałania alkoholizmowi wyniosły w rozdz. 85154 – 84.425,75 zł, nie wydatkowano - 1.835,31 zł. Uchwałą Nr III/10/14 Rady Gminy Narew z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy, z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono dochody w kwocie 81.000 zł oraz wydatki w kwocie 81.000 zł na:

- realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie – 79.000 zł,
- realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie – 2.000 zł.

Skrytka 102 

 N. Gralik


Stwierdzono że wydatki w wysokości 84.425,75 zł. były zgodne z programem przyjętym uchwałą.

Ponadto w ramach Programu wydatkowano środki w formie dotacji dla Narwiańskiego Ośrodka Kultury – 8.000 zł, Gminnej Biblioteki Publicznej – 5.000 zł, SPZOZ w Hajnówce 2.000 zł.

Dotacje na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi zostały prawidłowo sklasyfikowane w paragrafie - § 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych. Dotacje celowe przekazane zostały na podstawie porozumień między jednostkami sektora finansów publicznych.

1. Porozumienie w sprawie dotacji w wysokości 2.000 zł zawarte dnia 11 kwietnia 2011 r pomiędzy Gminą Narew, reprezentowaną przez Wójta a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Hajnówce, z przeznaczeniem na działalność profilaktyczną w zakresie przeciwdziałania patologiom społecznym i uzależnieniom, w szczególności na opłacenie zakupu sprzętu i materiałów na oddział odwykowy SPZO. Termin rozliczenia dotacji ustalono do końca stycznia 2016 r. w formie faktur zakupu. Środki, zgodnie z zapisem porozumienia, zostały przekazane w formie dotacji celowej. Rozliczenia dotacji dokonano w wyznaczonym terminie poprzez załączenie faktur na zakup materiałów medycznych na wartość 2.000 zł.
2. Porozumienie w sprawie dotacji w wysokości 8.000 zł zawarte dnia 28 stycznia 2015 r. (aneks z dnia 23 listopada 2015 r.) pomiędzy Gminą Narew, reprezentowaną przez Wójta a Narwiańskim Ośrodkiem Kultury, z przeznaczeniem na działalność profilaktyczną, a w szczególności na zakup materiałów do prowadzenia zajęć z dziećmi w świetlicy środowiskowej. Termin rozliczenia dotacji ustalono na 31.01.2016 r. w formie faktur. Środki, zgodnie z zapisem porozumienia, zostały przekazane w formie dotacji celowej. Rozliczenia dotacji dokonano w wyznaczonym terminie w formie sprawozdania i poprzez załączenie faktur na zakup materiałów i organizację imprez na wartość 8.000 zł.
3. Porozumienie w sprawie dotacji w wysokości 5.000 zł zawarte dnia 28 stycznia 2015 r pomiędzy Gminą Narew, reprezentowaną przez Wójta a Gminną Biblioteką Publiczną w Narwi, z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających z gminnego programu rozwiązywania problemów alkoholowych. Terminem rozliczenia dotacji ustalono na 31.01.2016 r. w formie faktur zakupu. Środki, zgodnie z zapisem porozumienia, zostały przekazane w formie dotacji celowej. Rozliczenia dotacji dokonano w formie sprawozdania i poprzez załączenie faktur na zakup materiałów i organizację imprez na wartość 5.000 zł.

84y
109



Smik

Należy stwierdzić że umowy na udzielenie dotacji celowych zawarte pomiędzy Gminą Narew a SPZOZ, Gminną Biblioteką Publiczną i Narwiańskim Ośrodkiem Kultury zawierają elementy przewidziane art. 250 uofp.

VI. Gospodarka składnikami majątku trwałego

6.1.1. Uregulowanie wewnętrzne w zakresie gospodarki pozostałymi składnikami majątku trwałego i obrotowego obowiązujące w czasie objętym kontrolą zawarte były głównie w zarządzeniach Wójta w sprawie:

- a) gospodarowania majątkiem trwałym i wprowadzenia zakładowej instrukcji inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Narwi (zarządzenie Nr 106/06 z dnia 01.12.2006 r. ze zmianami)
- b) zakładowego planu kont w Gminie Narew (zarządzenie Nr 60/2015 z dnia 21.08.2015 r.)
- c) systemu funkcjonowania kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Narew, Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Narwi (zarządzenie Nr 105/06 z dnia 01.12.2006 r. wraz ze zmianami).

6.1.1.1. W „Instrukcji w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym...” stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 106/06 z dnia 01.12.2006 r. ustalono m.in., że:

- za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem,
 - umorzenie środków trwałych, zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, zapisywane jest w księdze głównej na koniec roku budżetowego,
 - grunty nie podlegają umorzeniu,
 - ewidencja środków trwałych prowadzone jest ręcznie,
 - ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na poziomie 10% wartości środków trwałych określonych odrębnymi przepisami (ustalona granica może ulec zmianie w przypadku zmiany ww. przepisów),
 - ewidencją ilościowo-wartościową należy objąć, bez względu na ich wartość, składniki majątkowe zaliczone do pozostałych środków trwałych obejmujące wyposażenie biur, jak: meble biurowe (szafy, biurka, krzesła, itp.), komputery,
 - na pozostałe drobne środki jak: dziurkacze, nożyczki, zszywacze, kalkulatory, czajniki, itp.)
- nie prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa. Na rachunkach na podstawie, których

SKY 10/07

Wojcik

dokonano zakupu pozostałych środków trwałych (wyposażenia) należy opisać komu przekazano środek do użytku,

- pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową, stanowiące wyposażenie biurowe, winny być przypisane do każdego pomieszczenia z osobna i ujęte w spisie inwentarzowym, który umieszcza się w widocznym miejscu w każdym pomieszczeniu,
- pozostałe środki trwałe, o wartości nieprzekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego, umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

6.1.1.2. Część IV i V „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym ...” (stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 106/06 z dnia 01.12.2006 r.) zawiera wewnętrzne regulacje dotyczące inwentaryzacji w zakresie:

- terminów i częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji (§ 9)
- czynności przedinwentaryzacyjnych (§ 10)
- sposobu przeprowadzania inwentaryzacji metodą spisu z natury (§ 11-12)
- inwentaryzacji pozostałych aktywów i pasywów (§ 13)

W formie załączników do instrukcji ustalono wzory:

- „spis inwentarza” – załącznik nr 1,
- „zarządzenie kierownika jednostki w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych – załącznik nr 2,
- „protokół likwidacji środków trwałych” – załącznik nr 3,
- „arkusza spisu z natury” – załącznik nr 4,
- „zestawienie różnic inwentaryzacyjnych” – załącznik nr 5,
- „protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji” – załącznik nr 6,
- „decyzja kierownika jednostki w sprawie różnic inwentaryzacyjnych” – załącznik nr 7,
- „wezwanie do potwierdzenia salda” – załącznik nr 8,
- „harmonogram inwentaryzacji” – załącznik nr 1 do zarządzenia (błędna numeracja, bowiem załącznik nr 1 do zarządzenia stanowi Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym ...).

Regulacje zawarte w powyższej instrukcji inwentaryzacyjnej: w tym w szczególności w zakresie terminów i częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji, sprawdzono pod kątem zgodności z przepisami rozdziału 3 ustawy o rachunkowości stwierdzając, że ustalenia zawarte w instrukcji nie naruszają postanowień ustawy.

84
10


 2006


6.1.2. W okresie objętym kontrolą stany oraz obroty rzeczowymi składnikami majątku gminnego objętego ewidencją księgową w Urzędzie Gminy wynikające z zestawienia obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. przedstawiały się następująco:

Lp.	Symbol i nazwa konta syntetycznego	Stan na 01.01.2015 r.		Zwiększenia i zmniejszenia w 2015 roku		Stan na dzień 31.12.2015 r.	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1.	011 Środki trwałe	27.038.006,05	-	3.539.640,92	650.390,65	29.927.256,32	-
2.	013 Pozostałe środki trwałe	358.669,05	-	52.501,14	167,99	411.002,20	-
3.	020 Wartości niematerialne i prawne	74.114,56	-	29.622,27	9.355,69	94.381,14	-
4.	071 Umorzenie środków trwałych	-	10.645.494,55	270.454,33	1.422.893,10	-	11.797.933,32
6.	072 Umorzenie pozostałych środków trwałych	-	358.669,05	167,99	52.501,14	-	411.002,20
7.	080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	219.028,48	-	3.124.259,08	3.165.673,30	177.614,26	-
8.	310 Materiały	165.816,38	-	284.215,69	397.216,61	52.815,46	-

W trakcie kontroli dokonano przeglądu zapisów księgowych dokonanych w 2015 roku na kontach 011 środki trwałe, 080 Inwestycje (środki trwałe w budowie) i 310 Materiały.

6.1.2.1. Środki trwałe (konto 011)

Zgodnie z zakładowym planem kont ewidencję syntetyczną (wartościową) środków trwałych postanowiono prowadzić na kontach szczegółowych 011-1 Grunty, 011-2 Budynki, 011-3 Budowle, 011-4 Kotły i maszyny energetyczne, urządzenia techniczne, 011-5 Zestawy komputerowe, drukarki, maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania, 011-6 Środki transportowe, 011-7 Drogi.

84 No, 

6.1.2.1.1. Obroty na kontach szczegółowych do k. 011 w 2015 r. przedstawiały się następująco:

Lp.	Symbol i nazwa konta szczegółowego do konta 011	Stan na 01.01.2015 r.		Zwiększenia i zmniejszenia w 2015 roku		Stan na dzień 31.12.2015 r.	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1.	011-1 grunty	275.223,10	-	15.868,45	24.349,63	266.741,92	-
2.	011-2 budynki	1.144.035,72	-	0,00	7.500,00	1.136.535,72	-
3.	011-3 budowle	17.256.200,70	-	1.528.633,22	600.775,38	18.184.058,54	-
4.	011-4 kotły i maszyny energetyczne	565.491,66	-	68.043,00	0,00	633.534,66	-
6.	011-5 zestawy komputerowe	235.729,64	-	140.540,17	0,00	376.269,81	-
7.	011-6 środki transportowe	1.477.051,51	-	176.000,00	17.765,64	1.635.285,87	-
8.	011-7 drogi	5.922.655,41	-	1.610.556,08	0,00	7.533.211,49	-
9.	011-8 ciągnik i przyczepa	161.618,31	-	0,00	0,00	161.618,31	-
Razem:		27.038.006,05	-	3.539.640,92	650.390,65	29.927.256,32	-

Na kwotę zwiększającą wartość majątku trwałego (obroty Wn) w wysokości 3.539.640,92 zł składa się:

- nabycie działki (Wn 011-1 Ma 130-2) 11.058,70

zł,

- przyjęcie na stan gruntów rolnych i terenów budowlanych w ramach komunalizacji (Wn 011-1 Ma 800)

4.809,75 zł,

- przyjęcie na stan infrastruktury nad rzeką Narew,

/dot. budowy przystani kajakowej w Narwi/ (Wn 011-3 Ma 800)

177.913,24

zł,

scy 

- przychód środków trwałych uzyskanych w wyniku własnej działalności inwestycyjnej: (Wn 011, Ma 080) 3.095.671,23

zł.

(tj.: zwiększenie wartości oczyszczalni – 1.337.804,98 zł, napowietrzna linia oświetleniowa we wsi Saki – 12.915,00 zł, serwery i router – 46.532,13 zł, laptopy – 87.863,04 zł, modernizacja ulicy Ogrodowej – 1.197.196,03 zł, modernizacja drogi do hotelu – 413.360,05 zł),

- przychód środków trwałych uzyskanych w wyniku zakupów inwestycyjnych (Wn 011, Ma 130-2) 54.188,00

zł.

(tj.: aparat nadciśnieniowy – 4.536 zł, zestaw narzędzi hydraulicznych – 43.507 zł, drukarka – 2.715 zł, zestaw komputerowy – 3.430zł),

- zakup zestawu narzędzi hydraulicznych (Wn 011-4 Ma 800) 20.000,00 zł.

(faktura nr BIA/0553/11/15/FVS z dnia 10.11.2015 r. na kwotę 63.507 zł za zestaw narzędzi hydraulicznych dla OSP, jako płatnika wskazano Gminę Narew; 20.000 zł opłacono gotówką w dniu 10.11.2015 r. /395/2015/KP/, do zapłaty pozostało 43.507 zł – płatności dokonano przelewem w dniu 12.11.2015 r.; w księgach jednostki zaewidencjonowano: Wn 011-4 Ma 130-2 na kwotę 43.507 zł (r. 75412 § 6060) i Wn 011-4 Ma 800 na kwotę 20.000 zł),

- darowizna /na podstawie umowy z dnia 02.07.2015 r./

samochodu OSP (Wn 011-6 Ma 800) 176.000,00 zł.

Na kwotę zmniejszającą wartość majątku trwałego (obroty Ma) w wysokości 650.390,65 zł składa się:


- zdjęcie ze stanu mienia ogólnodostępnego, gruntów rolnych i terenów budowlanych (Wn 800 Ma 011-1) 24.349,63 zł.


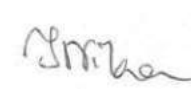
- zdjęcie ze stanu budynku (Wn 071-2 Ma 011-2 - 1.316 zł, Wn 800 Ma 011-2 – 6.184 zł) 7.500,00 zł.

- zdjęcie ze stanu wysypiska i wagi (Wn 071-3 Ma 011-3 – 242.017 zł, Wn 800 Ma 011-3 – 358.758,38 zł) 600.775,38 zł.

- zdjęcie ze stanu samochodu OSP (Wn 071-6 Ma 011-6) 17.765,64 zł.

6.1.2.1.2. Badając sposób prowadzenia ewidencji analitycznej środków trwałych ustalono, że prowadzonymi urządzeniami księgowymi traktowanymi jako ewidencja analityczna były karty środka trwałego (wzór K – 207b). Wszystkie karty środków trwałych są przechowywane w jednym segregatorze (łącznie z nieaktualnymi już kartami środków

SKY 19 

trwałych, które zostały np. sprzedane, zutylizowane, przekazane, itp.). Część z kart jest wypełniana ręcznie (liczne skreślenia, przeprowienia, dopiski ołówkiem) a część komputerowo. Karty nie są grupowane (nie na wszystkich kartach znajduje się oznaczenie grupy środka trwałego), ani nie są przechowywane zgodnie z numeracją kont analitycznych (011-1 – 011-8), stąd kontrolujący nie był w stanie stwierdzić zgodności danych zawartych na kartach środków trwałych z ewidencją analityczną i syntetyczną prowadzoną w urządzeniach komputerowych.

Żadna z obowiązujących w okresie objętym kontrolą regulacji wewnętrznych nie określa zasad i sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej gruntów odmiennie niż dla środków trwałych. Zgodnie z art. 3 ust 1 pkt. 15 lit „a” ustawy o rachunkowości do środków trwałych zalicza się nieruchomości (w tym grunty), zatem ewidencja tej grupy środków trwałych powinna odpowiadać wymogom ustawy o rachunkowości i zapewniać rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej jednostki.

Zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną wartościowo na koncie syntetycznym szczegółowym 011-1 grunty wartość tej grupy środków trwałych na dzień 01.01.2015 r. wyniosła 275.223,10 zł i została w trakcie roku zwiększona o kwotę 15.868,45 zł oraz zmniejszona o kwotę 24.349,63 zł. Wartość gruntów wg tej ewidencji na koniec 2015 roku wyniosła kwotę 266.741,92 zł. Na arkusza spisu z natury Nr 14/2015 (sporządzonym przez

), a wycenionym przez Skarbnika Gminy wykazano: grunty rolne (152 ha) o wartości 92.687,21 zł, lasy (48 ha), grunty zakrzaczone (13 ha), tereny mieszkaniowe (3 ha), tereny przemysłowe (1 ha) o wartości 158.023,40 zł, inne tereny zabudowane (8 ha), tereny rekreacyjno-wypoczynkowe (6 ha), drogi (153 ha) o wartości 7.533.211,49 zł, użytki kopalne (15 ha) i nieużytki (16 ha) o łącznej wartości 16.031,31 zł, co razem daje 7.799.953,41 zł. Wartości te nie wynikają z prowadzonej ewidencji księgowej gruntów. Ustalono, iż jednostka nie prowadzi ewidencji analitycznej w podziale na poszczególne działki.

6.1.2.2. Środki trwałe w budowie (inwestycje) konto 080

6.1.2.2.1. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont ... konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie

86y

 Miko

kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. Urząd Gminy nie posiada uregulowań wewnętrznych uszczegółwiających uregulowania wynikające z powyższego rozporządzenia Ministra Finansów, w tym również w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej zakupów gotowych środków trwałych nabycia, których nie ewidencjonowano za pośrednictwem konta 080. W załączniku nr 4 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 60/15 z dnia 21 sierpnia 2015 r. określono, iż konto 080 w ewidencji prowadzonej przy pomocy programu komputerowego jest prowadzone w rozbiciu na konto: 080-1 – inwestycje (dla każdej inwestycji prowadzona jest odrębna kartoteka analityczna), 080-3 – inwestycja przebudowy ulicy w ramach projektu „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój” przebudowa ul. Ogrodowej w Narwi, 080-4 – współdziałanie w realizacji projektu „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja samorządowa”, 080-5 – inwestycja „Remont i przebudowa oczyszczalni ścieków w Narwi”.

Ewidencję kosztów realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych prowadzono ręcznie na kartotekach/kartach kontowych.

6.1.2.2.2. Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej środków trwałych w budowie (inwestycji) ustalono, że stany i obroty środkami trwałymi w budowie w 2015 roku przedstawiają się następująco:

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Stan na dzień 01.01.2015 r.	Zwiększenie kosztów w 2015 roku	Zmniejszenie kosztów w 2015 roku	Stan na dzień 31.12.2015 r.
1.	Droga Lachy		1.450,00		1.450,00
2.	Droga Ordynki		1.950,00		1.950,00
3.	Droga Soce		4.350,00		4.350,00
4.	Termomodernizacja budynku UG, NOK i ZSP w Narwi		41.303,00		41.303,00
5.	Budowa garażu w Trześciance dla OSP		7.261,68		7.261,68
6.	Oświetlenie Saki		12.915,00	12.915,00	0,00
7.	Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności – projekt (k. 080-4)		148.193,00	148.193,00	0,00

Skrytka
10.02.2016

Ymk

8.	Droga do hotelu	9.800,00	403.560,05	413.360,05	0,00
9.	Budynek mieszkalny – garaż lecznicy Narew (materiały na pokrycie dachu)	28.047,83			28.047,83
10.	Droga ul. Ogrodowa (k. 080-1 / 080-3)	9.270,00	1.187.926,03	1.197.196,03	0,00
11.	Plac zabaw dla szkoły (dokumentacja)	4.514,00			4.514,00
12.	Droga rolnicza Ordynki (dokumentacja)	5.700,00			5.700,00
13.	Droga Koźliki (dokumentacja)	2.135,00			2.135,00
14.	Wysypisko (dokumentacja)	56.204,24	0,00	56.204,24	0,00
15.	Droga Puchły (dokumentacja)	3.528,42			3.528,42
16.	Droga Ańcuty (dokumentacja)	16.698,05			16.698,05
17.	Oświetlenie uliczne	55.771,28			55.771,28
18.	Kanalizacja – etap uzupełniający Gnolica	4.922,00			4.922,00
19.	„Remont” oczyszczalni ścieków Narew (k. 080-5) – faktycznie spełnia cechy modernizacji	22.437,66	1.315.367,32	1.337.804,98	0,00
Ogółem:		219.028,48	3.124.276,08	3.165.673,30	177.631,26

Obroty strony Wn za 2015 r. (3.124.259,08 zł) oraz saldo Wn na dzień 31.12.2015 r. (177.614,26 zł) konta 080 w ewidencji syntetycznej jednostki jest niższe o 17,00 zł, co wynika z nieuwzględnienia w ewidencji syntetycznej kosztów poniesionych na opłatę skarbową za zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszaru Natura2000 (dotyczy termomodernizacji budynku UG, NOK i ZSP w Narwi) – opłacono w dniu 04.11.2015 r. na rzecz UM w Białymstoku Departament Finansów Miasta (poz. WB 312 z dnia 04.11.2015 r.). Ponadto stwierdzono różnicę między ewidencją syntetyczną a analityczną w zakresie zadania na „Remont oczyszczalni ścieków w Narwi”. Do w/w zadania prowadzono w ewidencji komputerowej konto szczegółowe 080-5, które wykazuje następujące dane: BO – 3.126,66 zł, obroty: Wn 1.334.678,32 zł, Ma 1.337.804,98 zł oraz saldo zerowe na dzień 31.12.2015 r. Natomiast w ewidencji analitycznej do przedmiotowego

SKY   

zadania, prowadzonej ręcznie na karcie kontowej, widnieje saldo na dzień 01.01.2015 r. (BO) w kwocie 22.437,66 zł (tj. koszty projektu i mapy – 19.311 zł i koszty aktualizacji kosztorysu – 3.126,66 zł), obroty: Wn 1.315.367,32 zł, Ma 1.337.804,98 zł oraz saldo zerowe na dzień 31.12.2015 r. W rzeczywistości kwota 19.311 zł została przeksięgowana z konta 080-1 na konto 080-5 w dniu 19.01.2015 r. (PK 11/9; ujęto zapisem (-) Wn 080-1 (-) Ma 240-4, Wn 080-5 Ma 240-4).

Z przedstawionych wyżej danych ewidencji szczegółowej środków trwałych w budowie (inwestycji) wynika, że w 2015 roku poniesione koszty inwestycji w kwocie 3.124.276,08 zł dotyczyły 10 zadań inwestycyjnych. Na 8 zadaniach inwestycyjnych rozpoczętych przed 2015 rokiem nie wystąpiły w kontrolowanym okresie żadne obroty. W 2015 roku zakończono realizację oraz rozliczono koszty inwestycji 6 zadań, przy czym w przypadku wysypiska w Narwi, w związku z jego sprzedażą, zdjęto ze stanu koszty dokumentacji na kwotę 56.204,24 zł. Pozostałe 5 zadań dotyczyło odpowiednio: 1 – budowy oświetlenia we wsi Saki, 2 – budowy drogi, 1 – remont oczyszczalni ścieków w Narwi i 1 – realizacja projektu „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności”, na łączną kwotę 3.109.469,06 zł. Do rozliczenia w latach następnych po 2015 r. pozostały koszty 13 zadań inwestycyjnych poniesione do końca 2015 r. w wysokości 177.631,26 zł.

Koszty 5 inwestycji zakończonych w 2015 roku porównano z efektami tych inwestycji zaewidencjonowanymi na koncie środki trwałe (011) oraz wartości niematerialne i prawne (020), stwierdzając że całość tych kosztów ujęto w postaci efektów w ewidencji majątku trwałego Urzędu Gminy.

Ustalono, iż w ewidencji komputerowej koszty zadania dotyczącego przebudowy ul. Ogrodowej w Narwi częściowo zostały ujęte na koncie szczegółowym 080-1 (w kwocie 9.465 zł), a częściowo na koncie 080-3 (w kwocie 1.187.731,03 zł). Koszty realizacji projektu „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności” ujęto w całości na koncie 080-4, natomiast koszty „remontu” oczyszczalni ścieków na koncie 080-5. Ewidencję pozostałych zadań prowadzono na koncie 080-1. Obroty na kontach szczegółowych do konta 080 w 2015 r. przedstawiają się następująco:

Lp.	Symbol i nazwa konta szczegółowego do konta 080	Stan na 01.01.2015 r.		Zwiększenia i zmniejszenia w 2015 roku		Stan na dzień 31.12.2015 r.	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1.	080-1 inwestycje	215.901,82	-	453.656,73	491.944,29	177.614,26	-


2.	080-3 przebudowa ul. Ogrodowej	-	-	1.187.731,03	1.187.731,03	-	-
3.	080-4 projekt „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności”	-	-	148.193,00	148.193,00	-	-
4.	080-5 remont oczyszczalni ścieków w Narwi	3.126,66	-	1.334.678,32	1.337.804,98	-	-
Razem:		219.028,48	-	3.124.259,08	3.165.673,30	177.614,26	-


Najwyższe koszty poniesione w 2015 r. zaewidencjonowano na koncie zadania „Remont i przebudowa oczyszczalni ścieków w Narwi” (1.334.678,32 zł + (BO) 3.126,66 zł = 1.337.804,98 zł), które na koniec roku jako inwestycja zakończona wykazuje saldo zerowe. W wyniku porównania zapisów dokonanych w 2015 r. na tym koncie z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę zapisów stwierdzono, że kwoty powyższe odzwierciedlają stan faktyczny oraz dane wynikające z dokumentów (przy czym całkowite koszty zadania w kwocie 1.633.038,28 zł pomniejszono o naliczony podatek VAT w wysokości 298.359,96 zł, co daje 1.334.678,32 zł).

*Ustalono, iż na koncie 810 jednostka prowadziła jedynie ewidencję dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 224. Obroty konta 810 w 2015 r. wynosiły po obu stronach 619.000 zł, przy saldzie 0,00 zł na początek 2015 roku. Na dzień 31 grudnia 2015 r. konto 810 wykazywało saldo zerowe. Natomiast zgodnie z opisem do konta 810 zawartym w treści załącznika nr 3 do zarządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad ..., na stronie Wn k. 810 ujmuje się także m.in. równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

6.1.2.2.3. Wartość środków trwałych w budowie (inwestycji) rozpoczętych na dzień 31.12.2015 r. w wysokości 177.614,26 zł, na którą składają się głównie koszty dokumentacji, została potwierdzona protokołem „z weryfikacji salda konta inwestycji rozpoczętych na 31.12.2015 r.” podpisanym przez zespół w składzie:

(kwota

864


 Orsika

wykazana w protokole z weryfikacji nie uwzględnia kosztów opłaty skarbowej w wysokości 17 zł, poniesionych na zadanie w zakresie termomodernizacji budynku UG, NOK i ZSP w Narwi, a wykazanych w ewidencji analitycznej prowadzonej ręcznie dla danego zadania, o czym była już mowa wyżej.

6.1.2.3. Materiały (konto 310)


6.1.2.3.1. W przepisach wewnętrznych (zarządzenie Nr 60/15 z dnia 21 sierpnia 2015 r. w sprawie zakładowego planu kont w Gminie Narew, zarządzenie Nr 105/06 z dnia 01.12.2006 r. w sprawie funkcjonowania kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych ...) wskazano metodę prowadzenia kont ksiąg pomocniczych rzeczowych składników aktywów obrotowych.


Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w art. 17 ust. 2 zobowiązała kierowników jednostek do podjęcia decyzji o stosowaniu jednej z wymienionych w tym przepisie metod prowadzenia ewidencji przy uwzględnieniu rodzaju i wartości poszczególnych grup tych składników majątku.

W załączniku Nr 4 do zarządzenia Nr 60/2015 z dnia 21.08.2015 r., zawierającego konta analityczne prowadzone do kont syntetycznych nie wymieniono kont analitycznych do konta 310 „Materiały”.

W instrukcji stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 105/06 z dnia 01.12.2006 r. ustalono w rozdziale VIII obieg dokumentów przy zakupie paliwa i materiałów opałowych w sposób następujący:

- pracownicy obsługujący sprzęt gminny zakupują paliwo, oleje i smary potrzebne do pracy i konserwacji sprzętu na stacji paliw zgodnie z zawartą umową. Fakt dokonania zakupu dokumentują wpisem do karty pracy i pokwitowaniem na stacji. W Referacie Finansowym prowadzona jest analityka zakupu materiałów pędnych w rozliczeniu na posiadany sprzęt. Pracownik Referatu Gospodarki Komunalnej w okresie kwartalnym dokonuje rozliczenia zużycia paliwa w oparciu o normy zakładowe w terminie do 30 każdego miesiąca po zakończeniu kwartału. Rozliczenie powinno być zatwierdzone przez kierownika jednostki i stanowi podstawę do zdjęcia ze stanu, i zwiększenia kosztów działalności jednostki;
- pracownicy gospodarki komunalnej zakupujący materiały opałowe do istniejących kotłowni przekazują do referatu finansowego faktury zakupu zatwierdzone przez kierownictwo zakładu. W referacie księgowości prowadzona jest analityka zakupu tych materiałów. Na koniec roku sprawozdawczego dokonuje się obmiaru materiałów opałowych oraz zdjęcia ze

864 no/ 

 2016

stanu i zwiększenia kosztów działalności. Ostateczne rozliczenie materiałów opałowych następuje na koniec sezonu grzewczego wg faktycznego zużycia.

Z kolei w § 3 ust. 6 zarządzenia Nr 60/2015 z dnia 21.12.2015 r. ustalono ogólnie, że „w zakresie gospodarki zapasami materiałowymi prowadzi się ewidencję analityczną wartościową i ilościowo-wartościową w komórce księgowości”.

6.1.2.3.2. W wyniku badania sposobu realizacji powyższych postanowień ustalono, że w ewidencji syntetycznej prowadzono jedno konto oznaczone symbolem 310 Materiały, na którym ewidencjonowano wartościowo stany i obroty materiałami. Zgodnie z powyższą ewidencją: stan materiałów na dzień 01.01.2015 r. (BO, Wn 310) wynosił 165.816,38 zł, zakupy materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową w 2015 roku wynosiły 284.215,69 zł (obroty Wn konta 310). Zużycie materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową w 2015 r. wynosiło 397.216,61 zł (obroty Ma konta 310). Wartość materiałów ewidencjonowanych w księgach Urzędu na dzień 31.12.2015 r. wynosiła 52.815,46 zł.

Powyższa wartość zapasu materiałów na koniec 2015 r. została potwierdzona spisem z natury dokonany w dniu 31 grudnia 2015 r. Na powyższą kwotę złożyły się wartości wycenionych materiałów spisanych na arkuszach spisowych:

- Nr 31 (poz. 1-9) na kwotę: 4.928,36 zł
- Nr 32 (poz. 1-7) na kwotę: 43.876,31 zł
- Nr 34 (poz. 1-29) na kwotę: 4.010,79 zł

Na arkuszu spisowym Nr 32 dokonano spisu z natury materiałów opałowych (olej opałowy, węgiel kamienny, gaz opałowy i cegła ceramiczna). Na arkuszu spisowym Nr 31 dokonano spisu oleju napędowego znajdującego się w pojazdach i sprzęcie użytkowanym przez Urząd Gminy, a na arkuszu Nr 34 spisano olej napędowy znajdujący się w pojazdach użytkowanych przez Ochotnicze Straże Pożarne.

6.1.2.3.3. Zgodność danych spisanych na arkuszach spisowych z ewidencją ilościowo-wartościową sprawdzono na przykładzie materiałów opałowych spisanych na arkuszu spisu z natury Nr 32/2015 stwierdzając, że ilość i wartość tych materiałów wykazana w arkuszu spisu z natury zgodna była z ilościami i wartościami poszczególnych materiałów wynikającymi z kart kontowych materiałowych ilościowo-wartościowych.

Wielkości te przedstawiały się następująco:

- węgiel kamienny kotłownia Narew – 70 ton po 503,07 zł, o wartości 35.214,90 zł,

SKY
Raj
OR

W
Orlik

- olej opałowy kotłownia Narew (agregator prądowórczy) – 30 litrów po 4,789 zł, o wartości 143,67 zł,
- olej opałowy kotłownia Narew OSP – 1.000 litrów po 2,839 zł, o wartości 2.839 zł,
- olej opałowy kotłownia Trześcianka OSP – 300 litrów po 2,631 zł, o wartości 789,30 zł,
- gaz opałowy kotłownia Łosinka – 0 litrów,
- węgiel OSP Trześcianka – 5,01 ton, o wartości 2.755,12 zł,
- cegła ceramiczna – 1.123 szt., o wartości 2.134,32 zł.

Razem: 43.876,31

zł.

Z okazanej dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji tej grupy materiałów nie wynika, w jaki sposób zespół spisowy w składzie i ustalił wykazane w arkuszu spisu z natury ilości poszczególnych materiałów. Wyceny tych ilości materiałów na arkuszu spisowym dokonano w wysokości wynikającej z kart kontowych. Ustalono, iż na kartach kontowych wykazywano cenę nabycia, wynikającą z faktur zakupu poszczególnych materiałów, natomiast co do cen, po których dokonywano w ciągu roku rozchodów poszczególnych materiałów, co do zasady, przyjmowano średnią cenę wyliczoną jako iloraz łącznej wartości danego rodzaju materiałów i ich łącznej ilości pozostałej na stanie. Zwrócono się do Przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej z prośbą o wyjaśnienie w jaki sposób w/w zespół spisowy ustalił wykazane w arkuszu spisu z natury (nr 32) ilości poszczególnych materiałów. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 2/9 do protokołu kontroli.

6.2. Inwentaryzacja majątku

6.2.1. Wójt Gminy działając na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29.04.1994 r. o rachunkowości oraz Zarządzenia Wójta Nr 106/06 z dnia 1 grudnia 2006 r. ze zmianami, wydał zarządzenie Nr 83/2015 z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych. Zarządzeniem tym Wójt powołał komisję inwentaryzacyjną, ustalił zakres inwentaryzacji oraz w formie załącznika do zarządzenia składy zespołów spisowych, sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w powyższym załączniku do zarządzenia do przeprowadzenia inwentaryzacji zostało powołanych pięć zespołów

86y 10/Dr


U
Bzik

spisowych, które miały dokonać inwentaryzacji w dniach od 18 listopada do 31 grudnia 2015 roku wykazanymi metodami, mianowicie:

Zespół spisowy	Termin inwentaryzacji	Treść inwentaryzacji	Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji
	do 31.12.2015 r.	- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, - należności i zobowiązania, - inwestycje rozpoczęte, - druki ścisłego zarachowania	- potwierdzenie stanu oraz porównanie danych z księgami rachunkowymi i ich weryfikacja, - weryfikacja konta, - spis z natury
	18.11.-31.12.2015 r.	pozostałe środki trwałe oraz środki trwałe w budynku Urzędu Gminy	spis z natury
	18.11.-31.12.2015 r.	pozostałe środki trwałe oraz środki trwałe w OSP, stan paliwa w pojazdach OSP	spis z natury
	18.11.-31.12.2015 r.	grunty, trudnodostępne oglądowi środki trwałe, drogi, lasy, budowle	weryfikacja oraz spis z natury
	18.11.-31.12.2015 r.	- środki trwałe będące w dyspozycji referatu gospodarki komunalnej, - paliwo w pojazdach gospodarki komunalnej, - stan materiałów opalowych, - oględziny i likwidacja nienadających się do użytku pozostałych środków trwałych	- spis z natury - oględziny pozostałych środków trwałych

6.2.1.1. Na podstawie dokumentacji zgromadzonej w zbiorze dokumentów pod nazwą „Inwentaryzacja 2015 r.” ustalono, że w 2015 r. dokonano inwentaryzacji następujących aktywów z zastosowaniem następujących metod:

a) drogą spisu z natury – stan druków ścisłego zarachowania (protokół), pozostałych środków trwałych w Urzędzie (arkusze spisu z natury nr 16, 23-30), w OSP (arkusze spisu z natury nr 1-10 i 33), paliwa w pojazdach (arkusze spisu z natury nr 31 i 34) opału (arkusz spisu z natury nr 32), sprzętu komputerowego (arkusze spisu z natury nr 15, 18-23), wodociągów, hydroformi (arkusze spisu z natury nr 11, 12), środków transportowych (arkusze spisu z natury nr 13), budowli komunalnych (arkusz spisu z natury nr 12), budynków (arkusz spisu z natury nr 17), gruntów, lasów i dróg (arkusz spisu z natury nr 14),


Skry
19



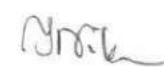
 

- b) drogą potwierdzenia sald – stany środków gromadzonych na rachunkach bankowych, stany zobowiązań z tytułu kredytów bankowych, stany zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW,
- c) drogą potwierdzenia stanów oraz porównania danych z księgami rachunkowymi i ich weryfikacja – należności i zobowiązania oraz rozrachunki z pracownikami,
- d) drogą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z dokumentacją i weryfikacją danych – inwestycje (środki trwale w budowie).

Nie stwierdzono, aby przeprowadzona inwentaryzacja objęła weryfikację salda k. 020 „Wartości niematerialne i prawne”, które na dzień 31.12.2015 r. wynosiło Wn 94.381,14 zł (BO 74.114,56 zł, obroty w 2015 r.: Wn 29.622,27 zł, Ma 9.355,69 zł). Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych nie została ujęta także w treści zarządzenia Nr 83/2015 Wójta Gminy z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej Ustalono, iż ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych jest prowadzona na kartach środka trwałego (wzór k-207b). Zwrócono się do Wójta Gminy z prośbą o wskazanie przyczyn nieobjęcia inwentaryzacją przedmiotowej grupy składników majątkowych. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 2/10 do protokołu kontroli.

* W zakresie pozostałych środków trwałych w jednostce prowadzone są księgi inwentarzowe oddzielnie dla: UG w Narwi, OSP w Narwi, OSP w Łosince, OSP w Trześciance, OSP Tyniewicze, OSP Odrynki, Iwanki, Soce, Białki, Puchły (łącznie jedna księga). Żadna z ksiąg nie ma wypełnionej ostatniej strony w zakresie: „księga inwentarzowa nr ...”, „zawiera stron ... ponumerowanych i przesnurowanych oraz ... pozycji inwentarzowych od Nr ... do Nr ...”, daty założenia księgi, miejscowości, pieczęci i podpisu. Nie stwierdzono, aby poszczególnym przedmiotom wpisanym do księgi zostały nadane jakiegokolwiek nr inwentarzowe, brak dat przychodu/ względnie rozchodu (zapisy, co do zasady, zawierają jedynie nazwę przedmiotu, cenę jednostkową, ilość, wartość oraz stan; w uwagach przy niektórych pozycjach znajduje się adnotacja /sporządzona ołówkiem/ o osobie lub miejscu, u której/w którym znajduje się dany przedmiot – w przypadku UG). W zakresie inwentaryzacji pozostałych środków trwałych znajdujących się w UG, na arkuszach spisowych, co do zasady, przedmioty ujmowano w podziale na poszczególne pomieszczenia (przy czym sprzęt komputerowy na oddzielnych arkuszach), również bez wskazywania jakichkolwiek numerów inwentarzowych (poza sprzętem komputerowym), co w zasadzie uniemożliwia powiązanie wpisów z arkuszy z wpisami w księdze inwentarzowej i sprawdzenie prawidłowości przeprowadzonej inwentaryzacji (dla przykładu na arkuszu spisowym dot. pozostałych

80y Bg 

środków trwałych znajdujących się w pok. nr 13 – pokój Przewodniczącej Rady - wpisano 16 szt. krzeseł tapicerskich, a ręcznie zaznaczono 16 x 130,00 zł, natomiast w księdze inwentarzowej na str. 19 w poz. 5 wpisano krzesła tapicerskie 130,00 zł x 18 szt., z adnotacją w uwagach /ołówkiem/ „Przewodnicząca”; ustalono, iż w rzeczywistości w pok. nr 13 znajduje się 10 krzeseł, zaś pozostałe 8 krzeseł znajduje się w innych pomieszczeniach UG). Ponadto na str. 22 w poz. 42 wpisano zakup w dniu 14.07.2015 r. (poz. WB 197) koło pomiarowe „KOJAK” 1 szt. za cenę 223 zł, przy czym w treści Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym ..., stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 106/06 z dnia 01.12.2006 r., określono następująco (§ 2 pkt 11): „ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na poziomie 10% wartości środków trwałych określonych odrębnymi przepisami”, tj. 350 zł.


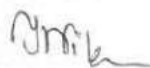
W okazanej dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji na podstawie zarządzenia Nr 83/2015 z dnia 17 listopada 2015 r. znajduje się protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji przeprowadzonej w dniach od 17.11.2015 do 31.12.2015 r., z którego wynika, że wystąpiły różnice inwentaryzacyjne w postaci niedoboru w kwocie 167,99 zł (dot. prądownicy - pozostałe środki trwałe 013; zdjęto ze stanu 31.12.2015 r. /poz. PK 31/1/). Powstały niedobór Wójt uznał za niezawiniony i postanowił o jego spisaniu w straty nadzwyczajne. Zwrócono się do Wójta Gminy z prośbą o wyjaśnienie dlaczego powstały niedobór został uznany za niezawiniony i postanowiono o jego spisaniu w straty nadzwyczajne. Wyjaśnienie Wójta stanowi załącznik nr 2/10 do protokołu kontroli.

VII. Rozliczenie finansowe Gminy z jej jednostkami organizacyjnymi

7.1.1. W załączniku nr 2 do zarządzenia Nr 60/2015 Wójta Gminy Narew z dnia 21 sierpnia 2015 r. zawierającym wykaz kont analitycznych prowadzonych do kont syntetycznych budżetu gminy ustalono m.in.:

- a) do konta syntetycznego 222 Rozliczenie dochodów budżetowych będą prowadzone konta:
 - 222-1 Rozliczenie dochodów budżetowych realizowanych przez Urząd Gminy,
 - 222-2 Rozliczenie dochodów budżetowych realizowanych przez GOPS,
 - 222-3 Rozliczenie dochodów budżetowych realizowanych przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w Narwi,
- b) do konta syntetycznego 223 Rozliczenie wydatków budżetowych będą prowadzone konta:
 - 223-1 Rozliczenie wydatków budżetowych realizowanych przez Urząd Gminy,
 - 223-2 Rozliczenie wydatków budżetowych realizowanych przez GOPS,

86y 10 

223-3 Rozliczenie wydatków budżetowych realizowanych przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w Narwi.

7.1.2. Na podstawie zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. ustalono, że stany i obroty za 2015 r. na kontach rozliczenie dochodów budżetowych przedstawiały się następująco:

- 222-1 BO 0,00 zł, obroty: Wn 5.852.568,62 zł, Ma 5.852.568,62 zł, saldo 0,00 zł,
- 222-2 BO 0,00 zł, obroty: Wn 145,37 zł, Ma 145,37 zł, saldo 0,00 zł,
- 222-3 BO 0,00 zł, obroty: Wn 50.256,83 zł, Ma 50.256,83 zł, saldo 0,00 zł

Razem 222: BO 0,00 zł, obroty: Wn 5.902.970,82 zł, Ma 5.902.970,82 zł, saldo (BZ) 0,00 zł.

Wynikające z obrotów strony Wn konta 222 dane dotyczące dochodów wykonanych w 2015 r. porównano z kwotami wykonanych dochodów wykazanych w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku stwierdzając, że dane te są zgodne w przypadku wszystkich jednostek.

Dochody wykonane w 2015 r. przez jednostki budżetowe gminy zostały w całości przekazane na rachunek budżetu gminy do końca 2015 r.

7.1.3. Stany oraz obroty konta 223 Rozliczenie wydatków budżetowych w 2015 r.


Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. przedstawiały się następująco:


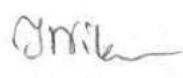
Lp.	Symbol i nazwa konta	Stan na 01.01.2015 r.	Obroty Wn	Obroty Ma	Stan na 31.12.2015 r.
1.	223-1 UG	-	10.242.980,81	10.242.980,81	-
2.	223-2 GOPS	-	1.220.029,12	1.220.029,12	-
3.	223-3 ZSP	-	4.190.012,18	4.190.012,18	-
Razem:		-	15.653.022,11	15.653.022,11	-

Na podstawie analizy zapisów dokonanych na powyższych kontach ustalono, że:

- obroty po stronie Wn oznaczały kwoty przekazane z rachunku budżetu na rachunki bankowe jednostek organizacyjnych pomniejszone o zwroty nie wydatkowanych środków w wysokości 35.920,74 zł w tym z rachunku Urzędu Gminy 30.699,03 zł, z rachunku GOPS 770,88 zł oraz z rachunku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego 4.450,83 zł;

- obroty po stronie Ma oznaczały wysokość środków wykorzystanych na pokrycie wydatków przewidzianych w planach finansowych wydatków poszczególnych jednostek budżetowych.

804 

Zewidencjonowane po stronie Ma konta 223 wydatki poszczególnych jednostek budżetowych Gminy porównano z kwotami wydatków wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wszystkich jednostek były zgodne z kwotami zaewidencjonowanymi na koncie 223.

7.2. Dochody budżetowe gromadzone na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej

7.2.1. Zgodnie z art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale organu stanowiącego.

Ustalono, że Rada Gminy podjęła w dniu 28 czerwca 2010 r. uchwałę Nr XXXIII/196/10 w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku bankowym, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzenia planu finansowego, dokonywania zmian w tym planie i ich zatwierdzania.

Powyższą uchwałą Rada Gminy ustaliła, że dochody pochodzące ze źródeł wymienionych w tej uchwale będą gromadzone na wydzielonym rachunku w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Narwi.

Jako źródło tych dochodów uchwała wymienia wpływy z tytułu:

- spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej,
- odszkodowania i wpłaty za uszkodzone lub utracone mienie będące w zarządzie,
- opłaty za dożywianie uczniów i personelu w stołówce szkolnej,
- opłaty za wynajem i dzierżawę pomieszczeń szkolnych, sprzętu sportowego oraz za korzystanie z komputerów,
- prowizji za ubezpieczenie uczniów, dzieci w przedszkolu i mienia,
- odsetek od środków gromadzonych na rachunku bankowym,
- odpłatności za dożywianie dzieci w przedszkolu,
- opłaty z tytułu organizowania wypoczynku letniego i zimowego,
- nagród i wyróżnień otrzymanych za udział w konkursach, projektach i innych imprezach,
- wydawania duplikatów świadczeń i legitymacji uczniowskich.

W uchwale ustalono, że zgromadzone na wydzielonym rachunku dochody przeznaczone są na:

- finansowanie wydatków bieżących związanych z uzyskiwaniem przez jednostkę budżetową wymienionych wyżej dochodów,

86y
10/10



Griska

- cele wskazane przez darczyńców,
- remont lub odtworzenie mienia uszkodzonego lub utraconego, za które otrzymano odszkodowanie,
- wydatki związane z bankową obsługą rachunku.

Rada Gminy w powyższej uchwale ustaliła następującą procedurę sporządzania i zatwierdzania planu finansowego tych dochodów i wydatków:

- projekt planu finansowego opracowuje kierownik jednostki łącznie z projektem planu finansowego jednostki budżetowej i przekazuje go Wójtowi Gminy w terminie umożliwiającym ujęcie go w projekcie uchwały budżetowej,
- plan finansowy (ujęty w załączniku do uchwały budżetowej) powinien być zatwierdzony przez kierownika jednostki budżetowej w terminie 14 dni od otrzymania informacji o podjęciu uchwały,
- upoważnienie do dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków nimi finansowych będzie zawarte co roku w uchwale budżetowej,
- o dokonanej zmianie planu kierownik jednostki zawiadamia „burmistrza” w terminie 7 dni od dnia dokonania zmiany,
- środki pozostające na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia roku budżetowego polegają odprowadzeniu na rachunek budżetu gminy w terminie do dnia 5 stycznia następnego roku.

7.2.2. W uchwale budżetowej Nr III/10/14 z dnia 30 grudnia 2014 r. Rady Gminy został zamieszczony w formie załącznika (nr 6) „Plan dochodów i wydatków dla wyodrębnionego rachunku dochodów oświatowych jednostek budżetowych” zawierający dochody i wydatki wyszczególnione w pełnej klasyfikacji budżetowej na ogólne sumy w wysokości 160.000 zł. Plan powyższy przewidywał dochody w § 0690 Wpływy z różnych opłat w wysokości 159.700 zł oraz w § 0920 Pozostałe odsetki w wysokości 300 zł. Wydatki w planie zostały wykazane w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenie w wysokości 3.000 zł, w § 4220 Zakup środków żywności w wysokości 155.200 zł oraz w § 4300 Zakup usług pozostałych w wysokości 1.800 zł.

W ramach zmian w budżecie gminy dokonywanych w trakcie 2015 r. planu dochodów i wydatków wyodrębnionego rachunku dochodów nie zmieniono.

7.2.3. Urząd Gminy posiada podpisany przez Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego, z datą 21.11.2014 r., projekt dochodów i wydatków dla wyodrębnionego rachunku oświatowej jednostki budżetowej na rok 2015 i podpisany w dniu 09.01.2015 r. przez Dyrektora, plan

84

12/12/14

13/1/15

finansowy dochodów i wydatków dla tego rachunku, zawierające kwoty planowanych dochodów i wydatków zgodne z projektem budżetu i z uchwałą budżetową. Ustalono, iż Dyrektor ZSP nie wprowadził w okresie 2015 r. żadnych zmian do przedmiotowego planu finansowego dochodów i wydatków.

7.2.4. Urząd Gminy otrzymał jednostkowe sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust 1 ustawy o finansach publicznych za miesiące kończące kwartał (tj. III, VI, IX). Sprawozdanie Rb-34S za IV kwartał 2015 r., zostało podpisane przez Dyrektora Zespołu i główną księgową w dniu 14.01.2016 r.; wykazuje ono następujące dane:

- stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego – 0,00 zł
- dochody ogółem: plan 160.000 zł, w tym § 0690 - 159.700 zł i § 0920 – 300 zł,
- wykonanie: 156.735,43 zł, w tym w § 0690 – 156.572,70 zł i § 0920 – 162,73 zł,
- wydatki ogółem: plan 160.000 zł, w tym § 4210 - 3.000 zł, § 4220 – 155.200 zł oraz § 4300 – 1.800 zł,
- wykonanie: 156.735,43 zł, w tym § 2400 – 4.444,75 zł, § 4210 - 2.606,66 zł, § 4220 – 148.092,84 zł oraz § 4300 – 1.591,18 zł,
- stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego – 0,00 zł.

Z powyższych danych wynika, że środki pieniężne podlegające odprowadzeniu na rachunek budżetu gminy zostały odprowadzone w dniu 31 grudnia 2015 r. w kwocie 4.429,94 zł + 14,81 zł – odsetki, tj. razem 4.444,75 zł. Ze sprawozdania powyższego wynika ponadto, że na dzień 31.12.2015 r. wystąpiły zobowiązania w kwocie 169,00 zł.

7.3. Instytucje kultury

W formie samorządowej osoby prawnej w gminie Narew funkcjonują: Narwiański Ośrodek Kultury oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Narwi.


Z załącznika nr 5 do uchwały budżetowej na 2015 r. wynikają dotacje podmiotowe dla: NOK w wysokości 286.000 zł i GBP w wysokości 261.000 zł oraz dotacje celowe dla NOK i GBP w wysokości po 5.000 zł.

Dotacja podmiotowa dla NOK uległa zwiększeniu do kwoty 353.000 zł.

Dotacja podmiotowa przyznana GBP uległa zmniejszeniu do kwoty 236.000 zł.

Dotacje celowe dla NOK uległa zwiększeniu do 8.000 zł, zaś dla GBP nie uległa zmianie.

Skry


 Janku

Ewidencję księgową środków finansowych przekazywanych instytucjom kultury w formie dotacji podmiotowej prowadzono w Urzędzie Gminy na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”, tj. 224-1 „Dotacje przekazane NOK Narew” i 224-2 „Dotacje przekazane GBP Narew”, 224-3 „Inne dotacje” (dotyczy dotacji celowych dla: GBP, NOK, ZOZ Hajnówka i Starostwa Powiatowego w Hajnówce).

Z zapisów dokonanych na koncie 224-1 (NOK) wynikają następujące obroty w 2015 r.:

- stan na 01.01.2015 r. (BO) Wn 0,00 zł,
- obroty Wn (przekazana dotacja podmiotowa) - 353.000 zł,
- obroty Ma (rozliczenie dotacji podmiotowej) - 353.000 zł,
- stan na 31.12.2015 r. Wn 0,00 zł.

W rocznym zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S za 2015 r. w rozdz. 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” wykazano wydatki wykonane w kwocie 373.676,89 zł, w tym w § 2480 – 353.000 zł.

Z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 224-1 wynika, że w 2015 r. przekazano dla NOK w Narwi dotację podmiotową w wysokości 353.000 zł i w całości ją wykorzystano.

Z zapisów dokonanych na koncie 224-2 (GBP) wynikają następujące obroty w 2015 r.:

- stan na 01.01.2015 r. (BO) Wn 0,00 zł,
- obroty Wn (przekazana dotacja podmiotowa) - 236.000 zł,
- obroty Ma (rozliczenie dotacji podmiotowej) - 236.000 zł,
- stan na 31.12.2015 r. Wn 0,00 zł.

W rocznym zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S za 2015 r. w rozdz. 92116 „Biblioteki” wykazano wydatki wykonane w kwocie 236.000 zł (§ 2480).

Z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 224-2 wynika, że w 2015 r. przekazano dotację podmiotową w wysokości 236.000 zł i w całości ją wykorzystano.

W zakresie dotacji stwierdzono, że były księgowane zapisami: Wn 224 (z podziałem na NOK i GBP) Ma 130-2 (przekazanie dotacji dla instytucji kultury) oraz Wn 810 Ma 224 (rozliczenie dotacji) w dniu 31.12.2015 r.

Na koniec 2015 roku instytucje kultury sporządziły sprawozdania:

1) Biblioteka: Rb-N z datą 29.01.2016 r. i Rb-Z z datą 29.01.2016 r., i tak:

a) w Rb-N w rubrykach:

- N3. „gotówka i depozyty” wykazano kwotę 2.703,10 zł,

864 10/10

- N4. „należności wymagalne” wykazano 0,00 zł,

- N5. „pozostałe należności” wykazano 0,00 zł;

b) Rb-Z sporządzono ze stanem zerowym;

2) NOK: Rb-N z datą 29.01.2016 r. i Rb-Z z datą 29.01.2016 r., i tak:

a) w Rb-N w rubrykach:

- N3. „gotówka i depozyty” wykazano kwotę 891,59 zł,

- N4. „należności wymagalne” wykazano 4.627,75 zł,

- N5. „pozostałe należności” wykazano 2.092,00 zł;

b) Rb-Z sporządzono ze stanem zerowym.

Kontrolującemu okazano sprawozdania w wersji komputerowej z podpisami elektronicznymi dyrektorów instytucji kultury i głównego księgowego.



Instytucje kultury złożyły sprawozdania roczne za 2015 r. wykazując w nich przychody, tj. otrzymane dotacje oraz przychody własne. Wykazano również stan środków pieniężnych na początek i koniec roku 2015 r., jak również stan należności i zobowiązań na koniec roku 2015 r., w tym wymagalne (brak stanu należności i zobowiązań na początek 2015 roku). W sprawozdaniach wykazano poniesione wyszczególnione wydatki. Sprawozdania te zostały podpisane przez dyrektorów instytucji kultury (brak dat sporządzenia i przedłożenia przedmiotowych sprawozdań do UG w Narwi).

Zgodnie z art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego instytucji kultury należy sporządzić w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym i przedstawić Wójtowi Gminy w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym. Ustalono, iż plany finansowe instytucji kultury na 2015 r. nie odpowiadają wymogom prawa (o czym była mowa w rozdz. IV „Uchwała budżetowa i jej zmiany” niniejszego protokołu kontroli).

Dotacje podmiotowe dla instytucji kultury przekazywane były, co do zasady, w miesięcznych ratach.

Dotację celową dla GBP w kwocie 5.000 zł przekazano jednorazowo w dniu 05.03.2015 r. (poz. WB 60) na podstawie porozumienia z dnia 28.01.2015 r., zaś dla NOK w dniu 20.02.2015 r. w wysokości 5.000 zł (poz. WB 46) – na podstawie porozumienia z dnia 28.01.2015 r. i w dniu 25.11.2015 r. w kwocie 3.000 zł (poz. WB 329) – zgodnie z aneksem nr 1 z dnia 23.11.2015 r.; w ewidencji ujęto zapisem Wn 224-3 Ma 130-2. Rozliczenia przekazanych dotacji dokonano pod datą 31.12.2015 r. (poz. PK 31) zapisem Wn 810-3 Ma 224-3 (zbioreczną kwotą 30.000 zł, z czego 13.000 zł dotyczyło dotacji dla NOK i GPB).

8ky 

Sprawozdania z wykorzystania środków finansowych wpłynęły do UG w dniach: 11.01.2016 r. – GBP i 15.01.2015 r. – NOK.

Załączniki

- 1/1 – Kserokopie zakresu czynności
- 1/2 – Zestawienie mienia komunalnego Gminy Narew na dzień 31.12.2015 r. do konta 011-1 z wyczeniem kwoty 24.349,63 zł.
- 1/3 – Wyjaśnienia złożone przez Wójta Gminy Narew.
- 1/4 – Zestawienie kontrahentów posiadających zaległości na dzień 31.12.2015 r. i 28.10.2016 r. (ze wskazaniem jakiego okresu dotyczą).
- 1/5 – Kserokopie uchwał w sprawie taryf oraz dopłat do taryfy za zbiorowe odprowadzanie ścieków, wniosku, kalkulacji oraz wyciągu z protokołu z sesji, na której uchwalono dopłaty stanowią.
- 1/6 – Kserokopia dokumentacji w zakresie ustalenia wynagrodzenia dla
- 1/7 – Kserokopia oświadczeń.
- 1/8 – Kserokopia wzoru Rejestru oraz Regulaminu.
- 1/9 – Kserokopia faktury, raportu i umowy.
- 1/10 – Kserokopia faktury, raportu i umowy stanowi załącznik Nr 1/9 do protokołu kontroli. Wydruki za 2014 i 2015 r. sporządzone dla rozdziału 01095 § 4300.
- 1/11 – Kserokopia dokumentacji w zakresie zaliczenia ZFŚŚ.
- 1/12 – Kserokopia umowy, aneksów oraz protokołu odbioru dot. budowy łącznika od GOPS (Narwiańskiego Ośrodka Kultury) do ulicy Mickiewicza w Narwi.
- 2/1 – Kserokopia sprawozdania Rb-27S Urzędu wg stanu na dzień 30.06.2016 r. i sprawozdania Rb-27S organu wg stanu na dzień 30.06.2016 r., zestawienie obrotów i sald budżetu i Urzędu jako jednostki budżetowej wg stanu na dzień 30.06.2016 r. oraz wyjaśnienie Skarbnika Gminy.
- 2/2 – Wyjaśnienia Skarbnika Gminy oraz kserokopia zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ za 2015 r. (z dnia 01.02.2016 r.).
- 2/3 – Kserokopia uchwały nr III/12/14 Rady Gminy Narew z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie zarządzenia poboru opłaty skarbowej w drodze inkasa oraz powołania inkasentów opłaty skarbowej, zakresy czynności wraz ze zmianami oraz oświadczenia pracowników.
- 2/4 – Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie prowadzenia pomocniczego rachunku bankowego.


86y 110 

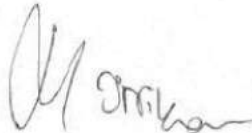
 0111

- 2/5 – Zestawienie zobowiązań i należności wynikających z konta 201 na dzień 31 grudnia 2015 r.
- 2/6 – Kserokopia jednostkowego sprawozdania Rb-27S Urzędu za 2015 r., sprawozdania zbiorczego Rb-27S za 2015 r. oraz zestawienie obrotów i sald jednostki za okres 2015 r.
- 2/7 – Kserokopia sprawozdania jednostkowego Rb-28S Urzędu za 2015 r. z 26.01.2016 r., zbiorczego sprawozdania Rb-28S za 2015 r., jednostkowego sprawozdania Rb-28S GOPS-u za 2015 r. i zestawienie obrotów i sald GOPS-u za 2015 r.
- 2/8 – Wyjaśnienie Skarbnika Gminy i kserokopia sprawozdania jednostkowego Rb-28S Urzędu za okres od początku roku do dnia 30.06.2016 r. (z dnia 18.07.2016 r.).
- 2/9 – Wyjaśnienie Przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej w sprawie inwentaryzacji materiałów opałowych.
- 2/10 – Wyjaśnienia Wójta Gminy w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych.
- 3/1 – Zakresy czynności pracowników.
- 3/2 – Dokumentacja dotycząca
- 3/3 – Wyjaśnienia pani
- 3/4 – Kserokopie oryginałów oraz kopii poprawianych pokwitowań.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Ustalenia zawarte w protokole zostały omówione z Panem Andrzejem Pleskowiczem – Wójtem Gminy Narew przy współudziale Pani Iwony Nikonowicz – Skarbnika Gminy Narew.

Kierownika kontrolowanej jednostki powiadomiono o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy, zgodnie z ust. 9 pkt 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167 poz. 1747).

804 10 



Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli.

Narew, dnia 23 grudnia 2016 r.

Agnieszka Ostapczuk
.....
st. insp. RIO – Agnieszka Ostapczuk

K. Saniewska
.....
insp. RIO – Karolina Saniewska

Jarosław Rudnik
.....
st. insp. RIO – Jarosław Rudnik

WÓJT
mgr Andrzej Pleskowicz

.....
Wójt Gminy Narew – Andrzej Pleskowicz

Iwona Nikonowicz
.....
Skarbnik Gminy – Iwona Nikonowicz

URZĄD GMINY NAREW
17-210 NAREW
ul. Mickiewicza 101
035) 691 66 07 fax 873 35 25

Oświadczenie

Ja niżej podpisana - Inspektor Urzędu Gminy w Narwi oświadczam, że od dnia 28 kwietnia 2014r. do 22 lutego 2015r. przebywałam na zwolnieniu lekarskim i świadczeniu rehabilitacyjnym, w związku z czym w roku 2014 nie były wystawiane tytuły wykonawcze na bieżąco.

