

REGIONALNA
IZBA OBRACHUNKOWA
W BIAŁYMSTOKU

**PROTOKÓŁ
KOMPLEKSOWEJ KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ
GMINY NAREW**

przeprowadzonej

W URZĘDZIE GMINY W NARWI

za okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.

Narew, luty – marzec 2012 r.

Kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej gminy za okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. przeprowadzili:

Jarosław Rudnik – st. inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w dniach 8.02.2012 r. do 09.03.2012 r. na podstawie upoważnienia Prezesa R.I.O. Nr 6 z dnia 6.02.2012 r.

Witold Mirończuk – inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, w dniach od 01.02.2012 r. do 15.03.2012 r. na podstawie upoważnienia Prezesa R.I.O nr 5 z dnia 31.01.2012 r.

Adam Rostkowski – st. inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, w dniach od 01.02.2012 r. do 15.03.2012 r. na podstawie upoważnienia Prezesa R.I.O nr 4 z dnia 31.01.2012 r.

Informacji oraz wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzielali:

- Andrzej Pleskowicz - Wójt

- Halina Niesterek – Skarbnik

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

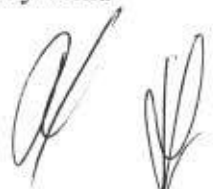
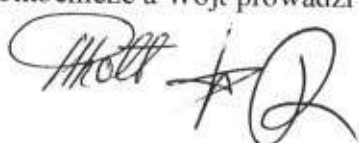
W ramach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej za 2011 r. poddano sprawdzeniu następujące zagadnienia: ustalenia ogólnooorganizacyjne, księgowość i sprawozdawczość, gospodarka pieniężna i rozrachunki, uchwała budżetowa i jej zmiany, wykonanie budżetu, mienie komunalne, zamówienia publiczne, zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień, rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi, gospodarka środkami rzeczowymi i inwentaryzacja, wykonanie zarządzeń pokontrolnych.

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne.

1. 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 I/2/02 Rady Gminy w Narwi z 19.11.2002 r.

W myśl § 4 ust. 2 statutu w Gminie mogą być tworzone jednostki pomocnicze: sołectwa, dzielnice i osiedla oraz – stosownie do potrzeb lub tradycji – inne jednostki pomocnicze a Wójt prowadzi rejestr jednostek pomocniczych Gminy. W celu wykonywania



swych zadań Gmina tworzy jednostki organizacyjne. Wójt Gminy prowadzi rejestr gminnych jednostek organizacyjnych (§ 5 statutu).

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,
- Publiczne Gimnazjum w Narwi, będące jednostkami budżetowymi oraz
- Gminna Biblioteka Publiczna,
- Narwiański Ośrodek Kultury, będące instytucjami kultury.

Z dniem 1 września 2011 r. Rada Gminy w Narwi uchwałą Nr VI/30/11 z dnia 30 marca 2011 r. postanowiła włączyć Gimnazjum do istniejącego Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Narwi.

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

1.1.3. Funkcję Wójta Gminy sprawuje Andrzej Pleskowicz, wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się 5 grudnia 2010 r. (wybór potwierdził Przewodniczący Gminnej Komisji Wyborczej odpowiednim zaświadczeniem, wydanym na podstawie art. 22 ustawy z dnia 20 czerwca 2001 r. o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza, prezydenta miasta). Objęcie stanowiska Wójta nastąpiło w dniu 13 grudnia 2010 r.

1.1.4. Sekretarzem Gminy był Mariusz Żukowski powołany na stanowisko uchwałą nr IV/35/99 z 12.03.1999 r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy Narew. Uchwałą nr IV/36/99 z 12.03.1999 r. Rada Gminy wybrała M. Żukowskiego na nieetatowego Zastępcę Wójta. W dniu 15 grudnia 2010 r. Wójt Gminy działając na podstawie art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym wydał zarządzenie Nr 3/10, którym powierzył obowiązki Z-cy Wójta Sekretarzowi Gminy Mariuszowi Żukowskiemu. Mariusz Żukowski pełnił funkcję Sekretarza Gminy oraz obowiązki Zastępcy Wójta do dnia 16 października 2011 r. Z dniem 17.10.2011 r. nastąpiło rozwiązanie umowy o pracę w drodze porozumienia stron. Od tego dnia do czasu kontroli nie zostało obsadzone ani stanowisko Sekretarza Gminy, ani stanowisko Zastępcy Wójta.

Art. 26a ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1591 ze zmianami) stanowi, że Wójt w drodze zarządzenia powołuje i odwołuje



swojego zastępcę. Natomiast według art. 28a ustawy w przypadku zaistnienia jednej – z enumeratywnie wymienionych przemijających przeszkód w wykonywaniu zadań i kompetencji wójta, zadania i kompetencje wójta przejmuje jego zastępca, zaś w razie nie powołania zastępcy – osoba wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów w trybie art. 28h ustawy.

Nieobsadzenie stanowiska Sekretarza stoi natomiast w sprzeczności z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz. 1458 ze zm.), zgodnie z którym w urzędzie gminy tworzy się stanowisko sekretarza.

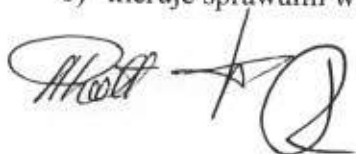
Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy funkcję Zastępcy Wójta może pełnić Sekretarz. Ponadto regulamin określa, że zastępca:

- wykonuje zadania powierzone przez Wójta i na bieżąco informuje przełożonego o wszelkich stwierdzonych nieprawidłowościach,
- może być ponadto upoważniony w trybie art. 33 ust. 1 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym do prowadzenia określonych spraw Gminy w imieniu Wójta,
- w razie niemożności pełnienia przez Wójta obowiązków, spowodowanej długą nieobecnością, chorobą lub inną przyczyną wyłączającą możliwość pełnienia funkcji, Zastępca pełni funkcję Wójta, podejmując na własne ryzyko i odpowiedzialność wszystkie decyzje zastrzeżone do kompetencji Wójta w sytuacjach niecierpiących zwłoki lub grożących niebezpieczeństwem powstania niepowetowanych szkód w mieniu gminnym lub utraty finansowych środków pomocowych,
- może podpisywać również inne dokumenty w zastępstwie Wójta podczas jego nieobecności w sprawach pilnych wymagających szybkiego podjęcia decyzji po telefonicznym skonsultowaniu,
- może podpisywać wszelki dokumenty w sprawach bieżących uregulowanych przepisami prawa.

Natomiast Sekretarz zapewnia sprawne funkcjonowanie oraz organizację pracy Urzędu.

Wykonuje funkcję kierownika administracyjnego Urzędu i w tym zakresie:

- 1) opracowuje projekty zakresów czynności pracowników oraz współdziała w tym zakresie 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 organ 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 załatwienia spraw obywateli;
- 7) organizacją kontroli wewnętrznej;
- 8) przyjmowaniem ustnych oświadczeń woli spadkodawcy (sporządzeniem testamentów allograficznych);
- 9) stwierdzaniem zgodności z oryginałem wszelkich dokumentów oraz autentyczności podpisów składanych w obecności Sekretarza;

1.1.5. Skarbnikiem Gminy Narew jest Halina Niesteruk, powołana na to stanowisko przez Radę Gminy uchwałą nr III/12/94 z 30.08.1994 r. W myśl Regulaminu Organizacyjnego Skarbnik zapewnia prawidłową gospodarkę finansową Gminy i jako główny księgowy budżetu realizuje wynikające z tego tytułu zadania określone w odrębnych przepisach oraz ponosi osobistą odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Do zadań Skarbnika należy w szczególności:

- 1) kontrasygnowanie oświadczeń woli składanych w imieniu Gminy, jeżeli mogą one spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych;
- 2) opracowanie i nadzorowanie prac związanych z opracowaniem materiałów do projektu budżetu Gminy, przekazywanie kierownikom referatów oraz kierownikom podległych jednostek organizacyjnych wytycznych oraz danych niezbędnych do opracowania budżetu;
- 3) czuwanie nad prawidłową realizacją budżetu, opracowanie analiz i sprawozdań w tym zakresie;
- 4) prowadzenie kontroli finansowej jednostek organizacyjnych Gminy;



- 5) dbanie o ochronę mienia komunalnego;
- 6) wydawanie wiążących zaleceń kierownikom komórek organizacyjnych realizujących budżet gminy;
- 7) przygotowywanie odpowiednich instrukcji i organizowanie obiegu dokumentów finansowych;
- 8) bieżące informowanie przełożonego o przebiegu realizacji budżetu i ujawnionych nieprawidłowościach.

H. Niesteruk spełnia 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;
- 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;

W zakresie czynności po uwzględnieniu wymienionych wyżej uzupełnień, powierzone zostały Skarbnikowi Gminy obowiązki i odpowiedzialność za wykonywanie powyższych czynności.

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.

Utraciły moc pełnomocnictwa wydane 28.12.2004 r.:

- a) Lidii Post – kierownikowi GOPS,
- b) Alinie Ostaszewskiej – Dyrektorowi Zespołu Szkolno – Przedszkolnego,




c) Alinie Kononiuk – Dyrektorowi Publicznego Gimnazjum,
w związku z zaprzestaniem pełnienia funkcji kierowników jednostek.

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 przekraczający zakres zwykłego zarządu. Zarządzeniem Nr 109/12 z dnia 20.02.2012r. Wójt upoważnił Kierownika GOPS do załatwiania spraw i wydawania decyzji wymaganych przepisami ustawy z dnia 12.03.2004r. o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64 poz. 593 ze zm.) oraz ustawy z dnia 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008r. Nr 164 poz. 1027 ze zm.).

1.1.7. W kontrolowanym 2011 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 22.01.2010 r., nr 25/10 z 03.2010 nr 6/11 z 27.10.2011 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 01 grudnia 2006 r. w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym i wprowadzenia zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy z późniejszymi zmianami,
- zarządzenie Nr 2/10 Wójta Gminy z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy.

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

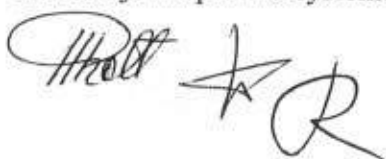
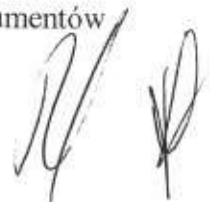
1.2.1. Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 3/06 Wójt Gminy określił: zasady kierowania Urzędem (rozdz. II), organizację wewnętrzną Urzędu (rozdz. III), zadania wspólne referatów (rozdz. IV), szczegółowe zakresy działania referatów (rozdz. V), podstawowe zasady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

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 wyrównywania) 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.

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 wypłaty 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.

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).

Aktualnie obowiązujące wykazy osób uprawnionych do sprawdzenia dowodów księgowych oraz do ich zatwierdzenia ustalone zostały zarządzenia Nr 112/12 Wójta Gminy z dnia 01 marca 2012 r. Do sprawdzenia dowodów pod względem merytorycznym upoważnionych jest czternaście osób (w tym kierownik GOPS), pod względem formalno – rachunkowym 4 pracownice Referatu Finansowego, natomiast do zatwierdzenia dowodów do wypłaty upoważnieni są: Wójt, Skarbnik, inspektor w Referacie Finansowym Urzędu oraz Kierownik i Główna Księgowa GOPS (w praktyce GOPS nie zatrudniał księgowego).

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 winne 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 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 grudnia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r., oraz w ewidencji księgowej Urzędu Gminy za okres od 1 grudnia 2011 r. do 22 grudnia 2011 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.

Wszystkie wymienione wyżej klauzule potwierdzające dokonanie czynności kontrolnych oraz autoryzacji zamieszczono na dowodach księgowych w formie odcisku jednego stempla zawierającego te klauzule.



Ponadto na dokumentach stanowiących podstawą 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.

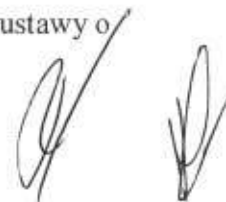
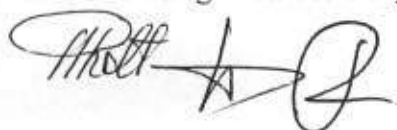
Informacje te nie są jednak oznaczone datą ich dokonania i podpisem osoby odpowiedzialnej za ich dokonanie.

II. Księgowość i sprawozdawczość.

2.1. Organizacja służb finansowo – księgowych, polityka rachunkowości.

2.1.1. W okresie objętym kontrolą Urząd Gminy prowadził obsługę finansowo – księgową budżetu Gminy, Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Narwiańskiego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej. Obowiązek prowadzenia księgowości i spraw płacowych tych jednostek zapisany został w zadaniach Referatu Finansowego Urzędu Gminy, ustalonych w Regulaminie Organizacyjnym. W sprawie prowadzenia rachunkowości wymienionych wyżej jednostek organizacyjnych gminy pomiędzy Urzędem Gminy reprezentowanych przez Wójta a tymi jednostkami reprezentowanymi przez kierowników tych jednostek zawarte zostały w dniu 15 czerwca 2005 r. porozumienia na czas nieokreślony (z możliwością wypowiedzenia z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia). Jako podstawę prawną zawartych porozumień wskazano art. 4 ust. 5 oraz art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Należy zwrócić uwagę, że z dniem 10 kwietnia 2010 r. zostały zmienione postanowienia art. 11 ustawy o rachunkowości i aktualnie nie mogą stanowić podstawy prowadzenia obsługi finansowo – księgowej GOPS i instytucji kultury.

2.1.1.1. Należy zwrócić uwagę, że art. 11 ustawy o rachunkowości w brzmieniu obowiązującym od dnia 10 kwietnia 2010 r. ustala, że księgi rachunkowe prowadzone są przez jednostkę (art. 11 ust 1). Jednostka może powierzyć prowadzenie ksiąg rachunkowych przedsiębiorcy prowadzącemu działalność gospodarczą polegającą na świadczenie usług w zakresie czynności, o których mowa w art. 4 ust 3 pkt. 2 – 6 ustawy o



rachunkowości. Oznacza to, że jednostka nie może powierzyć nawet takiemu przedsiębiorcy obowiązku ustalenia zasad (polityki) rachunkowości.

Wyjątek od zasady dotyczącej prowadzenia ksiąg rachunkowych przez jednostkę dopuszcza ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tj. Dz. U. z 2004r. Nr 256 poz. 2572 ze zm.) w stosunku do jednostek oświatowych.

W świetle powyższych przepisów, brak jest podstaw prawnych do prowadzenia przez Urząd Gminy obsługi finansowo – księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz instytucji kultury tj. Narwiańskiego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej.

2.1.1.2 Z analizy postanowień Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Narew nadanego zarządzeniem Nr 3/06 Wójta Gminy z dnia 14 lutego 2006 roku (z późniejszymi zmianami) wynika, że bezpośredni nadzór nad działalnością wymienionych wyżej jednostek sprawuje Referat Organizacyjny Urzędu, natomiast nadzór i kontrola gospodarki finansowej tych jednostek należy do Skarbnika Gminy i Referatu Finansowego Urzędu.

Zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego do zadań Referatu Finansowego należy między innymi:

- prowadzenie księgowości i spraw płacowych samorządowej instytucji kultury Narwiańskiego Ośrodka Kultury (§ 15 pkt 16 Regulaminu).
- prowadzenie księgowości i spraw płacowych samorządowej instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej (§ 15 pkt 9 Regulaminu),
- prowadzenie księgowości i spraw płacowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (§ 15 pkt 9 Regulaminu)

Prowadzenie kontroli finansowej jednostek organizacyjnych zostało przypisane w § 9 ust 2 Regulaminu do zadań Skarbnika Gminy.

a) Prowadzenie spraw z zakresu obsługi finansowo – księgowej oraz spraw płacowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, zarówno w okresie objętym kontrolą jak i aktualnie należą do obowiązków Marii Panasiuk i Nadziei Szarejko zatrudnionych na stanowiskach inspektorów do spraw księgowości budżetowej w Referacie Finansowym Urzędu Gminy, których zakresy czynności stanowią załącznik Nr 1/1-1/2 do protokołu.

b) Prowadzenie spraw finansowo – księgowych Narwiańskiego Ośrodka Kultury od dnia 25 września 2007r. powierzone zostało zakresem czynności z tego dnia (załącznik nr 1/3-1/4 do protokołu) Dorocie Jakubowskiej podinspektorowi w Referacie Finansowym Urzędu Gminy.



Od dnia 1 września 2009 roku powyższy zakres czynności został rozszerzony (na mocy porozumienia zawartego między Wójtem a D. Jakubowską, które stanowi załącznik nr do protokołu kontroli) o zadania związane z prowadzeniem spraw finansowo – księgowych Gminnej Biblioteki Publicznej.

2.1.2. W § 9 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy zamieszczone zostało stwierdzenie, że Skarbnik Gminy zapewnia prawidłową gospodarkę finansową Gminy i jako główny księgowy budżetu realizuje wynikające z tego tytułu zadania określone w odrębnych przepisach oraz ponosi osobistą odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Pismem (bez numeru) z dnia 30.11.2004 r. Wójt działając na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz art. 28a ust. 1 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych przekazał Skarbnikowi Gminy Narew prowadzenie wszystkich spraw finansowych i rachunkowych Gminy wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów oraz z zakresu czynności.

Pismo z dnia 30.11.2004 r. oraz zakres czynności Skarbnika Gminy obowiązujący od 1 stycznia 2000 r. (z późniejszymi zmianami) stanowią załącznik nr 1/5 do protokołu kontroli.

2.1.3. W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe budżetu gminy i Urzędu Gminy jako jednostki prowadzone były na podstawie obowiązujących w tym zakresie przepisów ogólnych oraz postanowień zawartych w zarządzeniu Nr 2/10 Wójta Gminy z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy. W powyższym zarządzeniu wydanym na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 128 poz. 861) Wójt ustalił m.in.:

- że Urząd Gminy obowiązany jest prowadzić rachunkowość dla budżetu gminy zgodnie z planem kont i zasadami ich funkcjonowania ustalonymi w załączniku nr 2 do ww rozporządzenia, a dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej w załączniku nr 3 do tego rozporządzenia,
- wykaz kont syntetycznych dla budżetu oraz wykaz kont analitycznych prowadzonych do tych kont,



- wykaz kont syntetycznych dla Urzędu jako jednostki oraz wykaz kont analitycznych prowadzonych do tych kont,

- że Skarbnik Gminy jest zobowiązany do aktualizacji tych kont stosownie do zaistniałych zmian w przepisach prawa i w potrzebach Urzędu w celu jasnego i rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej gminy.

Ponadto w wymienionym wyżej zarządzeniu zawarte zostały m.in. następujące ustalenia:

- rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy a okresami sprawozdawczym są okresy miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne,

- zapasy magazynowane materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu, a kosztami związanymi z zakupem materiałów obciąża się właściwe rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały one poniesione. Rozchód materiałów wycenia się po cenach średnich. Gospodarkę magazynową nie obejmuje się drobnymi materiałami biurowymi a ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio po zakupie. W zakresie gospodarki zapasami materiałów prowadzi się ewidencję wartościową oraz ilościowo – wartościową,

- wyposażenie, którego wartość w cenie zakupu nie przekracza 10% dolnej wartości stanowiącej podstawę zaliczenia do środków trwałych, zalicza się do kosztów w momencie przekazania do używania. Drobne przedmioty (np. kosze na śmiecie, wieszaki, firanki, lampy biurowe, kalkulatorki, czajniki.) zalicza się do kosztów w miesiącu przekazania do używania niezależnie od ich wartości w cenie zakupu. Wyposażenie powyższe nie podlega ujęciu na kontach majątkowych. Pozostałe wyposażenie podlega ewidencji wartościowej i ilościowo – wartościowej. Ewidencja ilościowo – wartościowa prowadzona jest w księdze inwentarzowej,

- koszty działalności podstawowej Urzędu ujmuje się na kontach syntetycznych w układzie rodzajowym. Koszty te nie podlegają rozliczeniu na kontach układu funkcjonalnego.

2.1.3.1. Zasady dokumentowania operacji gospodarczych i finansowych uregulowane zostały w instrukcji w sprawie systemu funkcjonowania kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Nr 105/06 z dnia 1 grudnia 2006 r.

W części V tej instrukcji pod nazwą „urządzenia księgowe” zapisano m.in., że:

- Skarbnik zakłada urządzenia księgowe syntetyczne i analityczne w sposób określony w zakładowym planie kont. Wszystkie urządzenia księgowe zaopatruje się w sposób trwały



stemplem firmowym Urzędu Gminy (Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej) oraz symbolem kategorii akt,

- urzędnienia księgowe powinny być prowadzone na bieżąco, sumowane i uzgadniane. W celu uzgodnienia poszczególnych kont analitycznych z syntetycznymi sporządza się zestawienia obrotów i sald analitycznych odrębnie dla każdego konta syntetycznego. Zestawienie to jest jednocześnie wykazem kont analitycznych, w związku z czym konta analityczne powinny być oznaczone cyframi składającymi się z konta syntetycznego i kolejnego numeru pod którym jest ono wpisane do zestawienia obrotów i sald.

Urządzenia księgowe syntetyczne i analityczne mogą obejmować zapisy tylko jednego roku budżetowego z wyjątkiem ksiąg inwentarzowych obejmujących ewidencje środków trwałych i wyposażenia w użytkowaniu,

- dowody księgowe stanowiące podstawę księgowania powinny być gromadzone w teczках (segregatorach) oznaczonych nazwą jednostki, kategorią archiwalną, nazwą miesiąca / roku, numerami pozycji zawartych w zbiorze dokumentów. Dowody księgowe w zbiorze powinny być ułożone wg daty wyciągu bankowego lub polecenia księgowania, oznaczone numerami pozycji w zbiorze i numerami dokumentu w pozycji,

- księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera, stosując pakiet systemu autorstwa firmy T i R Groszek.

W części X instrukcji pod nazwą „Schemat obiegu dokumentów” zamieszczono wykaz pakietów wykorzystywanych w referacie finansowym w tym m.in. pakiety autorstwa firmy Info – System T.R. Groszek: Księgowość budżetowa i planowanie, Płace, Podatki, Księgowość zobowiązań, Czysze, oraz informacje, że licencje ww. programów znajdują się u informatyka a instrukcje obsługi pakietów na stanowiskach pracy.

Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości wymaga by przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zawierała określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Takich regulacji kontrolowana jednostka nie posiadała.

2.2. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

2.2.1. W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe jednostki prowadzone były techniką komputerową przy zastosowaniu programu finansowo – księgowego firmy Usługi Informatyczne INFO – System Romana i Tadeusza Groszka. Zapisów księgowych dokonywano na kontach syntetycznych, wprowadzonych do programu komputerowego,



ustalonych w wykazach kont dla budżetu (organu) oraz Urzędu Gminy (jako jednostki budżetowej).

Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów w księgach rachunkowych gromadzone były w zbiorach odrębnych dla organu oraz dla Urzędu jako jednostki budżetowej.

W kontrolowanym okresie Urząd Gminy prowadził odrębne księgi rachunkowe dla budżetu i Urzędu. Księgi rachunkowe obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: dzienniki, księgi główne, księgi pomocnicze oraz zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i sald kont ksiąg pomocniczych. Dzienniki, księgi główne, zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, księgi pomocnicze w zakresie dochodów i wydatków budżetowych oraz zestawienia sald kont analitycznych dochodów i wydatków budżetowych, prowadzone były z wykorzystaniem techniki komputerowej.

Konta ksiąg pomocniczych: kredytów i pożyczek, należności i zobowiązań środków trwałych (w tym środków trwałych w budowie), materiałów prowadzone były ręcznie na kartach kontowych.

Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera przechowywane są w formie wydruków komputerowych. Wydruki komputerowe zbiorów zapisów spełniają wymogi stawiane im przepisami art. 13 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości, są trwale oznakowane nazwą jednostki, rodzajem księgi, numerami stron oraz były automatycznie numerowane.

Dzienniki prowadzone dla budżetu (organu) oraz Urzędu (jednostki) spełniają wymogi określone przepisami art. 14 ustawy o rachunkowości. Zawierają one chronologiczne zapisy, które były kolejno numerowane a sumy zapisów liczone były w sposób ciągły.

Sumy obrotów wynikające z dzienników na dzień 31 grudnia 2011 r. porównano z sumami obrotów na ten dzień wykazanymi w zestawieniach obrotów i sald kont księgi głównej stwierdzając zgodność tych danych. Obroty dziennika budżetu (organu) za rok 2011 wynosiły 69.316.061,25 zł i były zgodne z obrotami do dnia 31 grudnia 2011 r. wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald budżetu (organu) za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

Obroty dziennika Urzędu (jednostki) za rok 2011 wynosiły ogółem po stronie Wn kwotą 95.175.807,09 zł (w tym konta bilansowe – 85.432.358,24 zł) i po stronie Ma kwotą 93.461.429,98 zł (w tym konta bilansowe – 85.432.358,24 zł) i były zgodne z obrotami do



dnia 31 grudnia 2011 r. (wg wydruku z dnia 2 marca 2012 r.) wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald Urzędu za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

Zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych zawierają informacje wymagane art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.3 Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Prawdliwość dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów księgowych sprawdzono na przykładzie dowodów zgromadzonych w zbiorze dokumentów budżetu (organu) za miesiąc styczeń 2011 r. od numeru 01 do numeru 23 i za miesiąc grudzień 2011 r. od numeru 284 do numeru 315 oraz Urzędu (jednostki) za miesiąc grudzień 2011 r. od numeru 425 do numeru 450 (z dnia 22 grudnia 2011 r.)

2.3.1. Dowody księgowe na podstawie, których dokonywano w tych okresach zapisów w dzienniku oraz na kontach księgi głównej sprawdzono pod kątem spełniania wymogów określonych przez art. 21 ustawy o rachunkowości. Ustalono, że dowody zewnętrzne zawierają dane, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1-5 ustawy, nie zawierają jednak wszystkich informacji, o których mowa w punkcie 6 art. 21 ust. 1. Na dowodach tych zamieszczano informacje o ich sprawdzeniu oraz symbole kont, na których zaewidencjonowano operację wynikającą z dokumentu. Ustawa wymaga w punkcie 6 art. 21, że dowód księgowy powinien zawierać stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

W celu spełnienia wymogu wynikającego z art. 23 ust. 4 ustawy o rachunkowości, aby zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej były powiązane ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie, na dowodach księgowych na podstawie, których dokonywano zapisów zamieszczono numery pakietów dowodów. Pakietami (zbiorami dowodu) były wyciągi bankowe oraz dowody potwierdzające zasadność wyszczególnionych w wyciągach wpłat i wypłat środków pieniężnych. Na dowodach wchodzących w skład pakietu zamieszczono numer pakietu oraz numer dowodu w pakiecie. Stosowanie powyższej zasady grupowania dowodów księgowych w pakiety powiązane z wyciągami bankowymi powodowało, że w dniach nie kończących okresu sprawozdawczego stosowano uproszczenia polegające na pominięciu ewidencjonowania na kontach operacji zakupu (np. faktury) przed ich opłaceniem. Dowody te załączane do wyciągów bankowych służą potwierdzeniu zasadności wydatkowania środków pieniężnych

z rachunku bankowego. Dekret zamieszczany na takich dowodach (Wn – koszty, Ma – rachunek bankowy) spełnia w kontrolowanej jednostce dwie funkcje, a mianowicie: wskazuje sposób ujęcia operacji w księgach rachunkowych, oraz stwierdza dokonanie jej opłacenia. Na dokumentach tych nie stosowano innego sposobu potwierdzenia ich opłacenia.

Obowiązująca w okresie objętym kontrolą polityka rachunkowości nie przewiduje żadnych uproszczeń w stosowaniu zasad rachunkowości ustalonych przepisami ustawy o rachunkowości.

2.3.2. Zapisy w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości powinny zawierać co najmniej: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, zrozumiały tekst opisujący operację, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont których dotyczy.

Ustalono, że przepis ten nie był w pełni stosowany. Jako określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, w zapisach księgowych (na kontach księgi głównej) zamieszczono skrót WB (wyciąg bankowy) oraz numer pliku dowodów księgowych i numer dokumentu w danym pliku. Wszystkie dokumenty składające się na plik dowodów załączonych do wyciągu bankowego ewidencjonowane były pod datą wyciągu bankowego. Zamieszczone w części przeznaczonej na treść skróty opisu operacji nie zawsze odzwierciedlają operację, której zapis dotyczy.

2.4. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.

2.4.1. Jednostki sektora finansów publicznych, zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, sporządzają sprawozdania z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowaniem. Ustawa upoważniała Ministra Finansów do określenia w drodze rozporządzenia, rodzajów, form, terminów i sposobów sporządzania sprawozdań. Na podstawie tych delegacji Minister Finansów wydał:

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



- rozporządzenie z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861 ze zm.).

W trakcie kontroli sprawdzono sposób realizacji przez kontrolowaną jednostkę obowiązków wynikających z powyższych rozporządzeń. W zakresie sprawozdawczości budżetowej, której obowiązek sporządzania wynika z rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. i 4 marca 2010 r., sprawdzono kompletność posiadanych przez Urząd Gminy jednostkowych sprawozdań budżetowych sporządzanych przez kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, oraz kompletność jednostkowych sprawozdań budżetowych sporządzonych przez kierownika Urzędu Miejskiego jako jednostki. Stwierdzono, że Urząd Gminy posiada jednostkowe sprawozdania budżetowe gminnych jednostek organizacyjnych. Na podstawie przeglądu sprawozdań za miesiąc grudzień 2011 roku stwierdzono, że:

- jednostkowe sprawozdania budżetowe Urzędu Gminy podpisane zostały przez Wójta i Skarbnika Gminy,
- jednostkowe sprawozdania budżetowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej podpisane zostały przez działającego z upoważnienia Wójta starszego pracownika socjalnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – jako kierownika jednostki i pracownicę Referatu Finansowego Urzędu Gminy prowadzącą księgi rachunkowe Gminnego Ośrodka – jako głównego księgowego,
- jednostkowe sprawozdania budżetowe Zespołu Szkolno – Przedszkolnego podpisane zostały z datą 10.01.2012 r. przez Dyrektora i Głównego Księgowego Zespołu.

2.4.2. Urząd Gminy sporządzał jednostkowe sprawozdania budżetowe Urzędu jako jednostki budżetowej i jednostkowe sprawozdania budżetowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz sprawozdania budżetowe zbiorcze.

Sprawdzono zgodność danych wykazanych w jednostkowych sprawozdaniach Urzędu z danymi ewidencji księgowej na przykładzie miesięcznych sprawozdań Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za miesiąc grudzień 2011 r. i ustalono, że:

- Urząd Gminy sporządził dwa sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. podpisane przez



Skarbnika Gminy i Wójta. W jednym sprawozdaniu wykazano dochody budżetowe Urzędu Gminy w wysokości 4.227.212,30 zł zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w księgach Urzędu na koncie 130 – 1 Rachunek bieżący dochody. W drugim sprawozdaniu wykazano dochody budżetu nie ujęte w księgach Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej w wysokości 7.920.083,11 zł. Kwotę tą ustalono na podstawie danych szczegółowych wybranych z ewidencji prowadzonej w księgach budżetu na koncie 901 Dochody budżetowe.

Zbiornicze sprawozdanie Rb – 27S z wykonania planów dochodów budżetowych zgodne jest z sumą wyżej wymienionych sprawozdań sporządzonych przez Urząd Gminy i sprawozdania Zespołu Szkolno – Przedszkolnego.

- Urząd Gminy sporządził jednostkowe sprawozdanie Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. podpisane przez Skarbnika Gminy i Wójta wykazujące wydatki Urzędu w wysokości 8.058.641,40 zł zgodne z kwotą zaewidencjonowaną w księgach Urzędu na koncie 130 – 2 Rachunek bieżący – wydatki.

2.4.3. Zgodnie z postanowieniem § 4 pkt. 3 rozporządzenia z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego (Wójt) obowiązany jest do sporządzania i przekazywania sprawozdań Rb – 27S, Rb – 27ZZ, Rb – PDP, Rb – 28S, Rb – 50, RB – NDS.

Sprawdzono prawidłowość sporządzenia sprawozdania budżetowego Rb – NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego. Badania dokonano na przykładzie kwartalnego sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. podpisanego przez Wójta i Skarbnika Gminy z datą 22.02.2012 r. W wyniku badania stwierdzono, że sprawozdanie to zostało sporządzone z zastosowaniem zasad ustalonych w rozdziale 5 załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawdzając zgodność danych wykazanych w tym sprawozdaniu z danymi wynikającymi z planów dochodów i wydatków budżetowych, z planów przychodów i rozchodów budżetowych oraz z danych ewidencji księgowej ustalono, że:

a). w kolumnie „Plan (po zmianach) wykazano dane zgodne z wielkościami ujętymi w uchwale budżetowej (po zmianach)”

b). w kolumnie „Wykonanie od początku roku” wykazano:

- kwotę osiągniętych dochodów (12.224.562,59 zł) zgodną z kwotą wykazaną w zbiorczym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb – 27S) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r.
- kwotę dokonanych wydatków (12.711.329,02 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 2011 r.
- deficyt budżetu Gminy za 2011 r. w wysokości 486.766,43 zł jako różnicę między osiągniętymi dochodami budżetu a dokonanymi wydatkami budżetu, zgodnie z saldem konta 961 Wynik wykonania budżetu,
- finansowanie budżetu w kwocie 1.510.567,56 zł wykazano w sprawozdaniu jako różnicę między przychodami budżetu (1.687.887,56 zł) a rozchodami budżetu (177.320 zł),
- przychody budżetu ogółem wykazano w wysokości stanowiącej sumę zaciągniętych pożyczek (123.867 zł), kredytów bankowych (301.590 zł), nadwyżki z lat ubiegłych (22.237 zł) oraz wolnych środków (1.240.193,56 zł).

Stwierdzono, że wysokość przychodów: z tytułu pożyczek zgodna jest z obrotami strony Ma konta 260 – 2 Zobowiązania finansowe – pożyczka z WFOŚ, z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych w 2011 roku zgodna jest z obrotami strony Ma konta 134 kredyty bankowe, z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych zgodna jest z saldem Ma konta 960 Skumulowane wyniki budżetu. Wysokość wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, wykazano w wysokości zgodnej z kwotą zobowiązań finansowych na dzień 1 stycznia 2011 r. (1.240.193,56 zł)

Rozchody ogółem wykazano w kwocie stanowiącej sumę spłaconych rat pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Kwota ta jest zgodna z obrotami strony Wn konta 260 „Zobowiązania finansowe”.

2.4.3.1. W celu sprawdzenia prawidłowości wykazanych w poz D – 17 sprawozdania Rb – NDS za 2011 rok przychodów z innych źródeł w trakcie kontroli dokonano niżej przedstawionego wyliczenia wykorzystując dane wykazane w kolumnie „stan na początek roku” bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego na dzień 31.12.2011 roku, oraz wielkości sald bilansu otwarcia wykazanych w zestawieniu

obrotów i sald kont syntetycznych budżetu (organu) za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.:

- stan środków pieniężnych budżetu na dzień 1 stycznia 2011 r. (saldo Wn konta 133 stanowiące sumę sald kont 133 – 2 w wysokości 0,74 zł i 133 – 3 w wysokości 1.459.870,17 zł – wynoszący ogółem	1.459.870,91 zł
+ (plus) należności budżetu na 01.01.2011 r. (suma sald kont 224 – 1 należności od Urzędów Skarbowych w wysokości 142.57 zł i 224 – 4 należności z tytułu dotacji budżetowych w wysokości 42.143 zł) –	42.285,57 zł
razem aktywa	1.502.156,48 zł
- (minus) środki polegające zwrotowi z tytułu niewykorzystanych w 2010 r. dotacji budżetowych (suma sald Ma kont 140 Środki pieniężne w drodze w wysokości 3.339,26 zł i 224 – 5 rozrachunki z tytułu dotacji w wysokości 0,74 zł)	3.340,- zł
- (minus) środki pochodzące z otrzymanej przez gminę w grudniu 2010 r. subwencji oświatowej na styczeń 2011 r. (saldo Ma konta 909)	236.385 zł
razem pasywa	239.725 zł

Wolne aktywa na początku 2011 roku wynosiły zatem kwotę 1.262.431,48 zł (1.502.156,48 zł minus 239.725 zł). Ponieważ na dzień 01 stycznia 2011 roku Gmina posiadała na rachunku bankowym środki pochodzące z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w wysokości 22.237,92 zł (skumulowana nadwyżka budżetu wynikająca z różnicy między saldem Ma konta 960 skumulowane wyniki budżetu wynoszącym 566.814,36 zł i saldem Wn konta 961 wynik wykonania budżetu (za 2010 r.) wynoszącym 544.576,44 zł) kwota wolnych środków na 2011 rok wynosiła 1.240.193,56 zł (jako różnica między kwotą wolnych aktywów wynoszących 1.262.431,48 zł i kwotą nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w wysokości 22.237,92 zł).

Z powyższych wyliczeń wynika, że wykazane w poz D – 17 źródło finansowania budżetu z innych źródeł wynika z danych ewidencji księgowej:

2.4.3.2. Prawidłowość sporządzania pozostałych sprawozdań budżetowych omówiona została w dalszej treści protokołu, przy opisie ustaleń dokonanych w trakcie kontroli poszczególnych zagadnień.

2.4.4. Badając prawidłowość sporządzania sprawozdawczości finansowej ustalonej rozporządzeniem 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, funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz 861) sprawdzono poprawność sporządzenia bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 9 do rozporządzenia) na dzień 31 grudnia 2011 r. Sprawdzone zgodność danych wykazanych w bilansie podpisanym przez Wójta i Skarbnika Gminy z datą 22.02.2012 r., którego suma bilansowa na początek roku 2011 wynosiła kwotę 1.502.156,48 zł oraz na koniec roku kwotę 1.264.411,19 zł z danymi ewidencji księgowej wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych budżetu (organu) za okres od 01 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.

W wyniku badania ustalono, że:

a). jako aktywa bilansu na koniec 2011 r. wykazano:

- środki pieniężne budżetu w wysokości 1.223.329,75 zł zgodnej z saldem konta 133 Rachunek budżetu stanowiącym sumę sald kont szczegółowych 133 – 2 (956,57 zł) i 133 – 3 (1.222.373,18 zł),

- należności w wysokości 41.081,44 zł zgodnej z saldem konta syntetycznego 224 Rachunki budżetu, stanowiącym sumę sald kont szczegółowych 224 – 1 należności od Urzędów Skarbowych (642,44 zł) i 224 – 4 należności od Ministra Finansów (40.439 zł),

b). jako pasywa bilansu na koniec 2011 r. wykazano:

- zobowiązania finansowe w kwocie 1.488.330,56 zł zgodne z sumą sald kont 134 „kredyty bankowe” (301.590 zł) i 260 Zobowiązania finansowe (1.186.740,56 zł),

- zobowiązania wobec budżetu w kwocie 648,14 zł zgodne z saldem konta 224 – 5 rozrachunki z tytułu dochodów budżetu państwa,

- aktywa netto budżetu w kwocie minus 464.528,51 zł stanowiącej różnicę między saldem konta 961 wynik wykonania budżetu za 2011 r. (saldo Wn w wysokości 486.766,43 zł) i konta 960 skumulowane wyniki budżetu (saldo Ma w wysokości 22.237,92 zł). Konto 960 na początku roku wykazywało saldo Ma w wysokości 566.814,36 zł. W trakcie 2011 r. na konto to przeksięgowano niedobór budżetu za 2010 r. w wysokości 544.576,44 zł (saldo Wn konta 961 na początku roku). W wyniku tego księgowania saldo konta 960 na koniec 2011 roku oznaczające skumulowany wynik budżetu wynoszące 22.237,92 zł wykazano prawidłowo w pozycji 11.5 pasyw bilansu

- inne pasywa w wysokości 239.961 zł, która zgodna jest z saldem konta 909 – 1 Rozliczenia międzyokresowe – subwencja oświatowa za styczeń. Kwota powyższa zgodna jest z wielkością otrzymanej w grudniu 2011 r. subwencji oświatowej na styczeń 2012 roku.



W wyniku powyższych czynności kontrolnych ustalono, że bilans z wykonania budżetu za 2011 r. sporządzony został zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

3.1. Postanowienia wewnętrzne w zakresie gospodarki pieniężnej oraz rozrachunków z pracownikami i odbiorcami zawarte zostały w rozdziałach II i III Instrukcji w sprawie systemu funkcjonowania kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

W zakresie gospodarki pieniężnej instrukcja zawiera następujące postanowienia:

- do przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat gotówkowych związanych z realizacją zadań gminy i jej jednostek ustala się kasę funkcjonującą w Banku Spółdzielczym w Narwi, który prowadzi obsługę kasowo – bankową gminy i jej jednostek,
- rachunkami bankowymi dysponuje Wójt i Skarbnik. Z upoważnienia Wójta i Skarbnika, w razie ich nieobecności, rachunkami bankowymi dysponują osoby wymienione w wykazie osób uprawnionych do dysponowania rachunkami bankowymi złożonym w banku drogą papierową i elektroniczną,
- podstawą rozliczeń z jednostkami gospodarczymi jest obrót bezgotówkowy dokonywany za pośrednictwem rachunku bankowego.

W zakresie rozrachunków w instrukcji zamieszczono, że:

- zaciąganie zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług oraz z tytułu umów o pracę i inne świadczenia na rzecz gminy może odbywać się tylko w ramach kwot przydzielonych na te cele, ustalonych przez Radę Gminy w uchwale budżetowej, oraz z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki.
- wypłacone zaliczki powinny być rozliczone w ciągu 14 dni po wykonaniu zadania. Zaliczki nie rozliczone w terminie potrąca się przy najbliższej wypłacie z wynagrodzenia,
- na koszt Urzędu Gminy przekazywane są zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i innych należności przysługujących pracownikom, należności przysługujące świadkom, biegłym i członkom komisji powoływanych przez organy administracji rządowej, zasiłki i świadczenia przysługujące w ramach ubezpieczeń społecznych i opieki społecznej, zwrot nadpłat na rachunki bankowe. Przekazywanie innych należności może być dokonywane na koszt wierzyciela.

3.2. Ustalono, że rachunki bankowe budżetu gminy oraz jednostek gminnych w okresie objętych kontrolą prowadzone były przez Bank Spółdzielczy w Narwi na podstawie następujących umów zawartych z Bankiem przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy reprezentujących:

- Gminę Narew – umowa Nr 2/IST/2008 z dnia 30.12.2008 r.
- Urząd Gminy – umowa Nr 1/IST/2008 z dnia 30.12.2008 r.
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Narwi – umowa Nr 8/IST/2008 z dnia 30.12.2008 r.
- Szkołę Podstawową w Narwi – umowa Nr 3/IST/2008 z dnia 30.12.2008 r.
- Publiczne Gimnazjum – umowa Nr 4/IST/2008 z dnia 30.12.2008 r.
- Gminną Bibliotekę Publiczną w Narwi – umowa Nr 5/IST/2008 z dnia 30.12.2008 r.
- Narwiański Ośrodek Kultury – umowa Nr 6/IST/2008 z dnia 30.12.2008 r.
- Świetlicę z dożywianiem przy Szkole Podstawowej w Narwi – umowa Nr 7/IST/2008 z dnia 30.12.2008 r.

3.2.1 Wszystkie umowy zawarte zostały na czas określony od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2011 r. i posiadają identyczną treść (z wyjątkiem numerów rachunków bankowych do prowadzenia, których zobowiązał się Bank).

Umowy powyższe przewidują między innymi, że środki pieniężne gromadzone na rachunku są oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej wynoszącej 1,25% w skali roku. Odsetki naliczane od tych środków są dopisywane do kapitału w okresach miesięcznych na koniec każdego miesiąca.

Umowy przewidują również, że za prowadzenie rachunków i dokonywanie rozliczeń Bank pobiera opłaty i prowizje wg stawek określonych w umowie (prowadzenie rachunku bieżącego – 8 zł miesięcznie, rachunku pomocniczego – 5 zł miesięcznie, za przelewy – 2 zł za przelew, wpłaty i wypłaty gotówkowe – 0,5%)

3.3. Skarbnik Gminy okazała kontrolującemu, sporządzone za okres trzech lat (2006 – 2008) zestawienie kosztów obsługi bankowej poszczególnych gminnych jednostek organizacyjnych oraz zestawienie zbiorcze tych kosztów przeliczone na EURO. Z zestawienia tego wynikało, że łączne koszty obsługi bankowej Gminy i wszystkich gminnych jednostek organizacyjnych za lata 2006 – 2008 wynosiły 11.117,58 EUR w tym Urząd Gminy 7.116,05 EUR

3.3.1 W analogiczny sposób obliczono koszty obsługi bankowej za lata 2009 – 2011 ustalając, że wynosiły one ogółem 12.186,45 EUR w tym Urząd Gminy – 8.739,62 EURO.

W dniu 31 grudnia 2011 r. Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł w imieniu gminy umowę Nr 1/IST/2011 o prowadzenie przez Bank Spółdzielczy w Narwi rachunku rozliczeniowego w złotych dla gminy, Urzędu Gminy i instytucji powiązanych z gminą kapitałowo i organizacyjnie (Narwiański Ośrodek Kultury, Gminna Biblioteka Publiczna, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Zespół Szkolno – Przedszkolny i Świetlica przy Zespole Szkolno – Przedszkolnym).

Ponadto w dniu 31 grudnia 2011 roku Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminnego zawarł na okres do 31 grudnia 2016 roku dwie umowy a mianowicie:

- Nr 2/IST/2011 na prowadzenie rachunku bieżącego i dwóch rachunków pomocniczych budżetu gminy,
- Nr 3/IST/2011 na prowadzenie rachunku bieżącego oraz czterech rachunków pomocniczych Urzędu Gminy jako jednostki.

Ustalono, że umowy na prowadzenie rachunków bankowych dla pozostałych jednostek organizacyjnych gminy zawarli w 2011 r. kierownicy tych jednostek.

3.4. Na podstawie umowy Nr 2/IST/2008 zawartej z Bankiem Spółdzielczym przez Gminę Narew Bank prowadził rachunek bieżący budżetu (nr 93.....010) i rachunek pomocniczy (nr 59.....040) do rozliczeń z tytułu świadczeń wypłaconych z zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego.

a) Obroty środkami pieniężnymi gromadzonymi na rachunku budżetu, w księgach organu ewidencjonowane były na koncie 133 – 3 rachunek bieżący budżetu.

W 2011r. na koncie powyższym zaewidencjonowano:

- stan środków na dzień 1.01.2011 r. (BO)	1.459.870,17 zł
- wpłaty (obroty Wn)	12.850.795,44 zł
- wypłaty (obroty Ma)	13.088.292,43 zł
- stan środków na rachunku na dzień 31.12.2011 r.(B7)	1.222.373,18 zł

b) Obroty środkami pieniężnymi gromadzonymi na rachunku pomocniczym ewidencjonowane były w księgach organu na koncie 133 – 2. Środki z zaliczek i funduszu alimentacyjnego. Na powyższym koncie w 2011 r. ujęto:

- stan środków na dzień 01.01.2011 r.	0,74 zł
- wpływy (obroty Wn)	32.290,67 zł
- wypłaty (obroty Ma)	31.334,84 zł



- stan środków na dzień 31.12.2011 r.

956,57 zł

3.4.1. W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia udokumentowania obrotów środkami pieniężnymi gromadzonymi na rachunku bankowym gminy nr 93.....10 ewidencjonowanych w księgach organu na koncie 133 – 3 za miesiące styczeń 2011 r. i grudzień 2011 r. Badaniu poddano udokumentowanie wpływów i wydatków wyszczególnionych w wyciągach bankowych:

a). od nr 01/2011 za okres od 01 do 03.01.2011 r. do nr 018/2011 za okres od 29.01.2011 r. do 31.01.2011 r.

W okresie powyższym stany oraz obroty środkami pieniężnymi przedstawiały się następująco:

- stan środków na początku miesiąca	1.459.870,17 zł
- wpływy (obroty Wn)	500.214,85 zł
- wypłaty (obroty Ma)	725.340,00 zł
- stan środków na koniec miesiąca	1.234.745,02 zł

Wszystkie obroty środkami pieniężnymi na kontrolowanym rachunku bankowym w styczniu 2011 r. zostały potwierdzone odpowiednimi dokumentami.

b). od nr 197/2011 z dnia 01.12.2011 r. do nr 216/2011 z dnia 31.12.2011 r.

W miesiącu grudniu 2011 r. stany oraz obroty środkami pieniężnymi budżetu przedstawiały się następująco:

- stan środków na początek miesiąca	641.645,65 zł
- wpływy (obroty Wn)	2.160.619,99 zł
- wypłaty (obroty Ma)	1.579.892,46 zł
- stan środków na koniec grudnia 2011 r.	1.222.373, 19 zł

Obroty środkami pieniężnymi budżetu gminy w miesiącu grudniu 2011 r. zostały w całości potwierdzone dokumentami.

3.4.2 Na podstawie umowy Nr 1/IST/2008 zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Narwi przez Urząd Gminy Narew Bank prowadził rachunek bieżący Urzędu (nr 90.....010) oraz następujące rachunki pomocnicze:

- nr 14....020 dla funduszu świadczeń socjalnych,
- nr 43....080 dla sum depozytowych (zabezpieczenie wykonania umowy),
- nr 64....090 dla wpłat dotyczących sprzedaży mienia
- nr 85....100 dla funduszu likwidacji szkód górniczych.



Obroty środkami pieniężnymi gromadzonymi na rachunku bieżącym Urzędu ewidencjonowane były w księgach Urzędu jako jednostki na kontach szczegółowych:

130 – 1 rachunek bieżący dochodów budżetowych, 130 – 2 rachunek bieżący wydatków budżetowych, 130 – 3 rachunek jednostki – wodociągi, 130 – 4 rachunek świetlica w Łosince, 130 – 5 rachunek świetlicy w Krzywcu, 130 – 6 rachunek świetlicy w Waškach, 130 – 7 rachunek świetlicy w Tyniewiczach, 130 – 8 rachunek świetlicy w Trześciance.

Na powyższych kontach w 2011 roku nie wystąpiły salda ani na początek roku, ani na koniec roku. Według ewidencji suma obrotów na kontach 130 rachunek bieżący w 2011 roku wynosiła 13.317.521,59 zł w tym na koncie 130 – 1 rachunek bieżący dochodów budżetowych w kwocie 4.537.423,89 zł, a na koncie 130 – 2 rachunek bieżący wydatków budżetowych w kwocie 7.790.553,85 zł.

3.4.2.1 Obroty środkami pieniężnymi gromadzonymi na rachunkach bankowych:

- nr 14...020 ewidencjonowane były w księgowości Urzędu na koncie syntetycznym 135-1. Saldo tego konta na dzień 31.12.2011r. wynosiło 487,90 zł,

- 43...080 ewidencjonowane były na koncie syntetycznym 139-1 które na koniec roku wykazywało saldo w wysokości 85,58 zł,

- nr 64...090 – ewidencjonowano na koncie 139-2. Saldo na tym koncie na dzień 31.12.2011r. wynosiło kwotę 52.646,80 zł,

- nr 85...100 ujmowano w ewidencji na koncie 139-3. Konto to na koniec 2011r. wykazywało saldo w wysokości 1.587,41 zł.

Wszystkie powyższe salda zgodne były z otrzymanym potwierdzeniem danych.

3.4.3. W trakcie kontroli dokonano przeglądu udokumentowania zapisów na tych kontach za miesiąc styczeń 2011 r. W miesiącu tym na koncie 130 – 1 zaewidencjonowano dochody budżetowe na kwotę 263.470,63 zł (oraz zmniejszenia z tytułu zwrotów – 11.460,48 zł). Na koncie tym nie występowało saldo na dzień 01.01.2011r., natomiast na dzień 31.01.2011r. saldo wynosiło 252.010,15 zł.

Na koncie 130-2 rachunek bieżący – wydatki stany i obroty środkami pieniężnymi przedstawiały się następująco:

- stan na 01.01.2011r. 0,00 zł

- obroty Wn wynosiły 337.794,37 zł w tym przekazanie środków z budżetu w wysokości 300.000,00 zł oraz mylne wpłaty 37.794,37 zł

- obroty Ma wynosiły kwotę 354.755,17 zł w tym wydatki 316.960,80 zł i zwroty mylnych wpłat 37.794,37 zł

- stan na 31.01.2011r. – saldo kredytowe w wysokości 16.960,80 zł.



Kserokopia ewidencji prowadzonej na koncie 130-2 stanowi załącznik nr ... do protokołu kontroli.

Z powyższych zapisów wynika, że część wypłat z rachunku bieżącego Urzędu Gminy dokonano w miesiącu styczniu 2011 r. ze środków wpłaconych na ten rachunek bankowy, które zostały zakwalifikowane jako dochody budżetu.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w powyższej sprawie stanowi załącznik nr..... do protokołu kontroli.

3.4.4. Prawidłowość dokumentowania zapisów dokonywanych w styczniu 2011 r. na kontach 130 – 1 i 130 – 2 sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wyciągów bankowych do rachunku bankowego nr 90...10 z dnia 18.01.2011 r. (nr 010/2011) i z dnia 27.01.2011 r. (nr 017/2011)

a). W dniu 18 stycznia 2011 r. na początku dnia na rachunku znajdowała się kwota 247.882,41 zł (zgodna z wyciągiem z poprzedniego dnia), która została zwiększona w ciągu dnia o kwotę 93.051,36 zł, oraz zmniejszona o kwotę 39.314,41 zł. Stan środków na rachunku bieżącym Urzędu na koniec dnia wynosił 301.619,36 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 2011 r. na początku dnia na rachunku bankowym znajdowała się kwota 237.517,35 zł (zgodna z kwotą wynikającą z wyciągu bankowego z poprzedniego dnia), która w ciągu dnia została zwiększona o kwotę 2.828,97 zł oraz zmniejszona o kwotę 49.409,98 zł. Na koniec dnia pozostała na rachunku kwota 190.936,34 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.

3.5. Kredyty i pożyczki oraz przychody i rozchody budżetu.

Zakładowy plan kont dla budżetu gminy (obowiązujący w 2011 r. na podstawie zarządzenia Wójta nr 2/10 z dnia 15 grudnia 2010 r.) przewidywał prowadzenie kont syntetycznych służących do ewidencji zobowiązań finansowych funkcjonujących zgodnie z zasadami ustalonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.



Do prowadzenia ewidencji kredytów budżetowych zaciąganych na finansowanie budżetu przeznaczone zostało konto 134 „Kredyty bankowe”, natomiast pozostałych zobowiązań finansowych (w szczególności pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych) konto 260 „Zobowiązania finansowe”. W załączniku do zarządzenia Nr 2/10 Wójta pod nazwą „Konta analityczne prowadzone do kont syntetycznych budżetu gminy” postanowiono, że:

- dla każdego kredytu prowadzone jest odrębne konto poprzez nadanie czwartej cyfry do symbolu 134
- dla zobowiązań finansowych prowadzone będą konta 260 – 1 Pożyczka z fundacji Wspomagania Wsi i konto 260 – 2 Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz w miarę potrzeb ewidencja szczegółowa w formie kartotek.

3.5.1. Ustalono, że ewidencja księgowa zobowiązań finansowych w kontrolowanym 2011 roku prowadzona była na kontach 134 i 260 – 2.

Na podstawie powyższej ewidencji ustalono, że na dzień 1 stycznia 2011 r. Gmina posiadała zobowiązania w wysokości 1.240.193,56 zł w całości z tytułu zaciągniętych pożyczek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

W 2011 r. zobowiązania finansowe gminy zostały zwiększone o kwotę 301.590 zł z tytułu zaciągniętego kredytu bankowego i o kwotę 123.867 zł z tytułu otrzymanej pożyczki, natomiast zmniejszona o kwotę 177.320 zł w wyniku spłaconych rat pożyczek.

3.5.2. Rozliczenia z tytułu kredytów i pożyczek w okresie 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. wg danych ewidencji księgowej przedstawiały się następująco:

Lp.	Nazwa kontrahenta - nr umowy	Cel kredytu/ pożyczki	Stan na dzień 01.01.2011r.	Zaciąganie zobowiązań W 2011r.	Spłata Zadłużenia w 2011r.	Stan na dzień 31.12.2011r.
	A.KREDYTY BANKOWE		-	301.590,-	-	301.590,-
1.	Bank Spółdzielczy w Narwi umowa Nr 1892/013/2011 z dnia 7 grudnia 2011 r.	Sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego	-	301.590,-	-	301.590,-
	B.POŻYCZKI		1.240.193,56	123.867,-	177.320	1.186.740,56

1.	WFOŚiGW- Białystok um. Z dnia 29.04.2005 r. 001/05/B- OW/OT-062/P	Dofinansowanie zadania :budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Narew	278.514,23	-	93.240,00	185.274,23
2.	WFOŚiGW- Białystok um. Z dnia 29.08.2006 r. 012/06/B- OW/OT-062/P	Dofinansowanie robót uzupełniających do zadania budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowości Narew	136.636,33	-	33.468,00	103.168,33
3.	WFOŚiGW Białystok um. Z dnia 18.05.2006 r. nr 05/06/B- GW/ZW-062/P	Dofinansowanie zadania Modernizacji stanu uzdatniania wody w miejscowości Narew	234.606,00	-	36.084,00	198.522,00
4.	WFOŚiGW Białystok 011/10/B- GW/ZW-062/PO z dnia 20.05.2010 r.	Dofinansowanie zadania Budowa wodociągu do wsi Puchły, Hajdukowszczyzna, Cimochy, Rybaki oraz przydomowej oczyszczalni ścieków przy świątynicy w Trześciance	89.249,00	123.867,00	2.596,00	210.520,00
5.	WFOŚiGW Białystok 017/10/Białystok- OA/PO-062/P z dnia 01.06.2010 r.	Dofinansowanie zadania Wymiana oświetlenia ulicznego na energooszczędne na terenie Gminy Narew	501.188,00	-	11.932,00	489.256,00
	Ogółem kredyty i pożyczki		1.240.193,56	425.457	177.320	1.488.330,56

Z powyższego zestawienia wynika, że w 2011 roku Gmina zaciągnęła jeden kredyt oraz otrzymała kolejną transzę pożyczki zaciągniętej w poprzednim okresie.

3.5.2.1 O zaciągnięciu kredytu w wysokości 301.590 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2011 r. zdecydował Wójt wydając zarządzenie Nr 8311 z dnia 7 listopada 2011 r. działający na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27

sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 4 Uchwały Rady Gminy z dnia 28 października 2011 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2011 r. (zmieniającym wysokość limitu zobowiązań oraz upoważnienie dla Wójta do zaciągnięcia kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego).

W dniu 7 grudnia 2011 r. Wójt zawarł umowę o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym (Nr 1892/1/OB./2011) z Bankiem Spółdzielczym w Narwi zgodnie z którą Bank udzielił kredytu długoterminowego w kwocie 301.590,00 zł. z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego na okres od dnia 7 grudnia 2011 r. do dnia 30 czerwca 2018 r.

Splata kredytu, zgodnie z powyższą umową, winna nastąpić w 29 ratach kwartalnych płatnych do 30 dnia miesiąca kończącego kwartał, przy czym splata pierwszej raty winna nastąpić 30 września 2012 roku a ostatniej 30 czerwca 2018 roku.

3.5.2.2 Zobowiązanie Gminy w 2011 r. z tytułu zaciągniętych pożyczek uległy zwiększeniu w wyniku realizacji umowy pożyczki (Nr 011/10/B-GW/ZW-062/PO) zawartej przez Wójta w dniu 20 maja 2010 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku, na dofinansowanie zadania (dofinansowanego ze środków Unii Europejskiej) pod nazwą „Budowa wodociągu do wsi Puchły, Hajdukowszczyzna, Cimochy, Rybaki oraz przydomowej oczyszczalni ścieków przy świetlicy wiejskiej w Trześciance. Zgodnie z powyższą umową Wojewódzki Fundusz udzielił pożyczki w kwocie 218.066 zł zobowiązując się do jej przekazania, po uprzednim przedłożeniu do wglądu oryginałów dokumentów rozliczeniowych łącznie z protokołami odbioru robót w terminach do 20.08.2010 r. do kwoty 40.000 zł, do 20.09.2010 r. do kwoty 54.199 zł oraz do dnia 14 października 2011 r. do kwoty 123.867 zł.

W powyższej umowie ustalone zostało, że pożyczka ta będzie spłacona w 84 ratach, przy czym pierwsza rata w wysokości 2.596 zł zostanie spłacona do dnia 31.12.2011 r., a ostatnia w wysokości 2.598 zł spłacona zostanie do dnia 30.11.2018 roku.

3.5.3. W 2011 roku Gmina dokonywała spłat rat kapitałowych 5 pożyczek zaciągniętych w latach 2005 – 2010 wyszczególnionych w powyższym zestawieniu. Na podstawie umów zawartych z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej wymienionych w zestawieniu stwierdzono, że raty przypadające do spłaty w 2011 roku zostały spłacone w wysokościach i terminach ustalonych w umowach.

Zobowiązania wymagane z tytułu kredytów i pożyczek w 2011 roku nie wystąpiły.



3.5.4. Przychody i rozchody budżetu.

3.5.4.1. W dniu 22 grudnia 2010 r. Rada Gminy podjęła uchwałę Nr III/11/10 w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2011 r. zakładając deficyt budżetu w wysokości 694.558 zł, który postanowiono pokryć przychodami z zaciągniętych pożyczek w wysokości 123.867 zł oraz posiadanych wolnych środków wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek w wysokości 570.691 zł.

Rada Gminy powyższą uchwałę ustaliła limity zobowiązań z tytułu sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w wysokości 123.867 zł i z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek w wysokości 177.320 zł oraz uchwaliła w formie załącznika do uchwały „Przychody i rozchody budżetu na 2011 r.” W powyższym planie ustalono przychody ogółem w wysokości 871.878 zł (w tym kredyty 177.320 zł, pożyczki 123.867 zł, wolne środki 570.691 zł) oraz rozchody ogółem wysokości 177.320 zł (w tym spłata pożyczek 45.400 zł i pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE-131.920 zł).

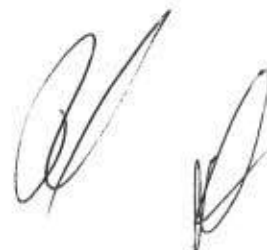
3.5.4.2. W trakcie roku budżetowego Rada Gminy dokonując zmian w budżecie Gminy mających wpływ na wysokość planowanego deficytu budżetowego dokonywała również zmiany planu przychodów i rozchodów budżetu.

Zmian takich Rada Gminy dokonała uchwałami:

- Nr IV/14/11 z dnia 31 stycznia 2011 roku,
- Nr V/22/11 z dnia 24 lutego 2011 roku,
- Nr VIII/36/11 z dnia 29 czerwca 2011 roku,
- Nr IX/38/11 z dnia 15 lipca 2011 roku,
- Nr XII/49/11 z dnia 28 października 2011 roku,
- Nr XIV/60/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku.

Ostateczny plan przychodów i rozchodów budżetu gminy uchwalony został przez Radę Gminy uchwałą Nr XIV/60/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2011 r. W powyższym planie ustalono:

- przychody ogółem w kwocie 1.791.267 zł w tym z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych w kwocie 628.910 zł, z tytułu pożyczek 123.867 zł, z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych – 22.237 zł oraz z wolnych środków 1.016.253 zł,



- rozchody ogółem w kwocie 177.320 zł w tym na spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodnych z budżetu UE – 131.920 zł i pozostałych pożyczek – 45.400 zł.

Wykonanie powyższego planu przychodów i rozchodów budżetu przedstawiono w części protokołu dotyczącej sprawozdawczości budżetowej.


3.6. Rozrachunki i rozliczenia.

3.6.1. W wykazach kont syntetycznych budżetu gminy i Urzędu Gminy jako jednostki zamieszczono konta służące do ewidencji rozrachunków. Dla budżetu gminy przewidziano prowadzenie następujących kont: 222 Rozliczenia dochodów budżetowych, 223 Rozliczenia wydatków budżetowych, 224 Rozrachunki budżetu, 225 Rozliczenie nie wygasających wydatków, 240 Pozostałe rozrachunki, 250 Należności finansowe, 260 Zobowiązania finansowe, 290 Odpisy aktualizujące należności.

Do prowadzenia ewidencji rozrachunków Urzędu Gminy jako jednostki ustalono konta: 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych, 222 Rozliczenia dochodów budżetowych, 223 Rozliczenia wydatków budżetowych, 224 Rozliczenie dotacji budżetowych, 225 Rozrachunki z budżetami, 226 Długoterminowe należności budżetowe, 229 Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne, 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzenia, 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240 Pozostałe rozrachunki, 290 Odpisy aktualizujące należności.

3.6.1.1. W trakcie kontroli sprawdzono realność sald na dzień 31 grudnia 2011 r. wszystkich należności i zobowiązań budżetu gminy stwierdzając, że salda takie wystąpiły na kontach 224 Rozrachunki budżetu, 260 Zobowiązania finansowe. Ustalono, że konto 224 prowadzone było w rozbiciu na konta szczegółowe 224 – 1 rozliczenie dochodów budżetowych realizowanych przez Urzędy Skarbowe, które wykazywało na koniec roku należności budżetu w kwocie 642,44 zł, 224 – 4 rozrachunki z tytułu dotacji, udziałów w podatkach, które wykazywało na dzień 31 grudnia 2011 r. należność budżetu w kwocie 40.439 zł, 224 – 5 rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa wykazujące na koniec roku zobowiązanie w kwocie 648,14 zł.

W wyniku analizy zapisów dokonanych na powyższych kontach ustalono, że wymienione wyżej salda należności i zobowiązań budżetu powstały w wyniku zaksięgowania w księgach w 2011 roku należności dotyczących tego roku z tytułu udziału w podatkach, oraz zobowiązań z tytułu dochodów budżetu państwa.



Do czasu kontroli salda powyższe zostały rozliczone.

3.6.1.2 Wynikające z ewidencji na koncie 260 zobowiązania finansowe gminy wynoszące na koniec 2011 roku kwota 1.186.740,56 zł dotyczyły w całości rat kapitałowych pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku. Saldo prawidłowe.

Szczegółowe informacje o powyższych pożyczkach przedstawione zostały w punkcie ...protokołu.

3.6.1.3. W trakcie kontroli stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2011 r. na kontach rozrachunków wystąpiły następujące kwoty należności i zobowiązań Urzędu Gminy jako jednostki:

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązanie w wysokości 37.411,99 zł,
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych – należności w kwocie 395.648,03 zł, oraz nadpłaty w kwocie 2.778,14 zł,
- 225 Rozrachunki z budżetami – zobowiązanie w kwocie 10.605 zł,
- 229 Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne w kwocie 37.919,23 zł,
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – zobowiązanie w kwocie 69.022,52 zł,
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami – należności w kwocie 34.581,39 zł,
- 240 Pozostałe rozrachunki – zobowiązanie w kwocie 54.319,79 zł.

3.6.1.4 Badaniem objęto zobowiązania ewidencjonowane na koncie 201 oraz należności wynikające z zapisów na koncie 221 oraz dokonano sprawdzenia realności sald figurujących na dzień 31.12.2011 r. na pozostałych kontach rozrachunków.

Ustalono, że ewidencję analityczną do konta 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami prowadzono ręcznie na kartach kontowych. Z ewidencji tej wynika, że Gmina w dniu 31 grudnia 2011 r. posiadała zobowiązania wobec następujących kontrahentów:

-	-	23.755,20 zł
-	-	6.740,62 zł
-	-	350,17 zł
-	-	423 zł
-	-	3.682,76 zł
-	-	Pracownicy z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych () – 271,56 zł
-	-	1.900 zł



16,63 zł

202,59 zł

69,46 zł

RAZEM

37.411,99 zł

Wszystkie powyższe zobowiązania zostały zaewidencjonowane w księgach Urzędu za 2011 rok pod datą 31 grudnia 2011 r. W wyniku przeglądu dokumentów na podstawie, których dokonano powyższych zapisów ustalono, że wpłynęły one do Urzędu (lub zostały sporządzone w Urzędzie) w styczniu 2012 roku, ale dotyczyły roku obrotowego 2011. Oznacza to, że prawidłowo zastosowano zasadę memoriału wynikającą z art. 6 ustawy o rachunkowości.

Do dnia kontroli zobowiązania powyższe zostały uregulowane.

3.6.1.5. Konto 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzono syntetycznie w rozbiciu na konta 221 – 1 Zaległości wg sprawozdania Rb – 27S (saldo Wn na dzień 31.12.2011 r. – 186.460,83 zł), 221 – 2 Nadpłaty wg sprawozdania Rb – 27S (saldo Ma – 2.776,14 zł), 221 – 3 Należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych (saldo Wn – 163.992,11 zł), 221 – 5 Należności z tytułu odsetek (saldo Wn – 45.255,09 zł). Ewidencji szczegółowej do konta 221 w Referacie Finansowym nie prowadzono. W opisie funkcjonowania konta 221 zawartym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont..... zostało ustalone, że ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Na stronie Wn tego konta ujmuje się ustalenie należności a na stronie Ma wpłaty tych należności.

Ustalono, że ewidencję należności z tytułu dochodów budżetowych niepodatkowych (czynsze, gospodarka ściekowa, gospodarka odpadami) prowadzi Referat Gospodarki Komunalnej i Rolnictwo Urzędu Gminy z wykorzystaniem programu komputerowego (pakiet systemu autorstwa firmy Info-System TiR Groszków) – czynsze. 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.

Ewidencja ta nie dostarcza jednak bezpośrednich danych niezbędnych do prawidłowego sporządzenia sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych a w szczególności jego kolumny 5 o nazwie „Należności”(saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)

według podziałek klasyfikacji budżetowej. Wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy wielkości należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. w oparciu o wyżej wskazaną ewidencję szczegółową bez dokonania szczegółowej analizy zapisów księgowych są niesprawdzalne. Prowadząca ewidencję ~~Krystyna Kielbaszewska~~ oraz Skarbnik Gminy wyjaśniły że kwoty te ustaliły na podstawie danych wynikających z tej ewidencji w drodze wybiórki potrzebnych danych. Stosowany program komputerowy nie daje możliwości grupowania stanów i obrotów dotyczących tych rozliczeń wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Dla tej grupy rozrachunków nie były w związku z tym sporządzane zestawienia sald rozrachunków w układzie niezbędnym do sporządzenia sprawozdania.

3.6.1.5.1 W wyniku porównania sald konta 221 – 1 z danymi sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb – 27S) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. stwierdzono zgodność tych wielkości na kwotę 186.460,83 zł. Na kwotę zaległości z tytułu dochodów budżetowych zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27S składały się należności z :

- działalności usługowej (rozd. 71095 § 0830) w kwocie – 2.622,88 zł oraz odsetki 348,03zł
- podatków i opłat lokalnych od jednostek organiz. (rozd. 75615) – 13.860 zł oraz odsetki 5.048,00 zł
- podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych (rozd. 75616) – 158.386,84 zł oraz odsetki 35.422,00 zł
- gospodarki ściekowej (rozd. 90001 § 0830) – 10.376,61 zł oraz odsetki 3.967,32 zł
- gospodarki odpadami (rozd. 90002 § 0830) – 1.214,57 zł oraz odsetki 469,74 zł

RAZEM 186.460,83 zł oraz odsetki 45.255,09 zł

Szczegółowe informacje o należnościach z tytułu dochodów budżetowych zamieszczone zostały w części protokołu dotyczącej dochodów budżetowych.

3.6.1.6. Na koniec 2011 roku Urząd Gminy posiadał jeszcze należności ewidencjonowane na koncie 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami. Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej ręcznie na kartach kontowych ustalono, że należności te dotyczą udzielonych pracownikom pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, które na dzień 31.12.2011 r. wynosiły 34.581,39 zł.

3.6.1.7. Zobowiązania Urzędu z tytułu wynagrodzeń (konto 231) z tytułów publiczno – prawnych (konto 229), wobec budżetów (konto 225) powstały w związku z naliczeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników za 2011 rok i zaewidencjonowania tego naliczenia w księgach roku 2011.

3.6.1.8. Zobowiązania Urzędu ewidencjonowane na koncie 240 Pozostałe rozrachunki wynosiły na koniec 2011 r. kwotę 54.319,79 zł. Na kwotę tą złożyły się salda kont 240 – 1 "Kaucje, gwarancje sumy depozytowe" wynoszące 1.672,99 zł oraz 240 – 2 Pozostałe rozrachunki (wpływy za sprzedane mienie gminne) wynoszące 52.646,80 zł. W wyniku analizy powyższych sald ustalono, że:

- saldo konta 240 – 1 składa się z kwoty 85,58 zł dotyczącej pieniężnego zabezpieczenia należytego wykonania umów (środki w tej wysokości znajdowały się na wyodrębnionym rachunku bankowym nr 43...80 i stanowiły saldo konta syntetycznego nr 139 – 1) oraz kwoty 1.587,41 zł dotyczącej funduszu likwidacji szkód górniczych (środki w tej wysokości znajdowały się na wyodrębnionym rachunku bankowym nr 85...100 i stanowiły saldo konta syntetycznego nr 139 – 3). W trakcie trwania kontroli kwota 85,58 zł składająca się na saldo konta 240 – 1 została rozliczona.

- na koncie 240 – 2 ewidencjonowano wpływy za sprzedane działki przed ich formalną sprzedażą w formie aktu notarialnego, wpłaty wadium i ich zwroty oraz otrzymane odsetki bankowe i opłacane na rzecz banku prowizje. Do powyższego konta prowadzona była ręcznie dodatkowa ewidencja analityczna na kartach kontowych. Na podstawie tej ewidencji oraz dokumentacji merytorycznej, która stanowiła podstawę dokonania operacji ustalono, że saldo konta 240 – 2 wynoszące na dzień 31 grudnia 2011 r. kwotę 52.646,80 zł składa się z kwot wpłaconych za sprzedane działki (51.234,16 zł) wpłacone wadium na zakup i dzierżawę gruntów (730 zł) oraz z tytułu kapitalizacji odsetek (682,64 zł) od gromadzonych środków na rachunku bankowym nr 64...090 dotyczącym wpływów ze sprzedaży mienia. Szczegółowa specyfikacja wpływów składających się na saldo tego konta zawierająca: nazwę kontrahenta, cel wpłaty, jej datę i kwotę, datę zawarcia umowy (w formie aktu notarialnego) oraz datę przelewu środków na rachunek dochodów budżetowych gminy, stanowi załącznik nr 1/8 do protokołu kontroli.

Z zestawienia powyższego wynika, że na rachunek budżetu gminy do czasu kontroli została przekazana kwota 51.916,80 zł w dniu 01.02.2012 r. Do rozliczenia z powyższego salda została kwota 730 zł dotycząca wpłaconych wadium. Ustalono, że procedury



dotyczące zawarcia umów sprzedaży i dzierżawy, na które wpłacone zostały wadnia do czasu kontroli nie zostały zakończone, w związku z czym na dzień 31.12.2011 r. na koncie 240 – 2 mogło pozostać saldo w wysokości 730 zł.

Należy zwrócić uwagę, że ustawa o finansach publicznych w art. 40 postanowiła, że jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych. Plany kont (art. 40 ust. 2 pkt. 1) powinny uwzględniać, że dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą oraz, że ujmuje się w ewidencji wszystkie etapy rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków (art. 40 ust. 2 pkt. 2). Wydane na podstawie art. 40 ustawy o finansach publicznych, rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont ... w § 5 określiło, że operacje dotyczące dochodów i wydatków księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach budżetu oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków jednostek budżetowych (z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach).

W świetle powyższych regulacji prawnych wpływy z tytułów wymienionych w wyżej wspomnianym załączniku do protokołu figurujące w ewidencji Urzędu jako jednostki zobowiązania na dzień 31 grudnia 2011 r. winny być przekazane w 2011 roku na rachunek dochodów budżetowych tego roku.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie nie przekazania w 2011 r. na rachunek budżetu kwoty 51.916,80 zł uzyskanej w wyniku operacji sprzedaży mienia komunalnego stanowi załącznik nr 1/9 do protokołu kontroli. Wynika z niego, że niewykonanie tego obowiązku, którego skutkiem jest zaniżenie dochodów budżetowych w 2011 r. i tym samym zawyżeniem deficytu budżetu za ten rok, nastąpiło w wyniku przeoczenia służb finansowych.

3.7. Inwentaryzacja środków pieniężnych i rozrachunków.

3.7.1 Regulacje wewnętrzne dotyczące inwentaryzacji aktywów i pasywów Urzędu Gminy omówione zostały w punkcie 6.2.1.2 protokołu, natomiast zarządzenie Wójta w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Urzędu Gminy w 2011 roku, w punkcie 6.3.1 protokołu. Zgodnie z tym zarządzeniem należało dokonać inwentaryzacji środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych oraz należności i zobowiązań – drogą potwierdzenia stanów.



W wyniku przeglądu okazanej dokumentacji z inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2011 roku ustalono, że:

- Urząd Gminy otrzymał potwierdzenie Banku Spółdzielczego w Narwi prowadzącego rachunki bankowe budżetu gminy i Urzędu Gminy jako jednostki o wysokości środków pieniężnych zgromadzonych na poszczególnych rachunkach wg stanu na dzień 31.12.2011r., oraz o stanie zobowiązań Gminy wobec Banku z tytułu zaciągniętego kredytu bankowego. Wynikające z tych potwierdzeń kwoty zgodne były z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej Urzędu,
- Urząd Gminy otrzymał potwierdzenie Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej o stanie zobowiązań Gminy wobec Funduszu na dzień 31.12.2011r. z tytułu zaciągniętych w Funduszu pożyczek. Stan zobowiązań z tego tytułu wynikający z ewidencji Urzędu zgodny był z wielkościami wykazanymi w potwierdzeniu,
- zarządzenie Wójta w zakresie potwierdzenia sald pozostałych zobowiązań nie zostało wykonane, jednak należy zwrócić uwagę, że ustawa o rachunkowości nie zobowiązuje dłużnika do potwierdzenia stanów zobowiązań. Obowiązek taki ustawa nakłada dla należności,
- w dokumentacji pod nazwą „inwentaryzacja 2011r.” znajdują się protokoły: z weryfikacji sald rachunków bankowych, kredytów i pożyczek na 31.12.2011r. oraz z weryfikacji sald rozrachunków na dzień 31.12.2011r. sporządzone przez zespół spisowy powołany przez Wójta do dokonania inwentaryzacji w dniu 31.12.2011r. środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności i zobowiązań, rozrachunków z pracownikami. Jako sposób przeprowadzenia inwentaryzacji tych składników majątku Wójt wskazał „potwierdzenie stanu oraz porównanie danych z księgami rachunkowymi oraz ich weryfikacja”.

3.7.2 W protokole z weryfikacji sald rozrachunków na 31.12.2011r. zostały wymienione wszystkie salda należności oraz zobowiązań, z tym że zobowiązania ewidencjonowane na koncie 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – analityczne, natomiast pozostałe rozrachunki w ujęciu syntetycznym. W protokole powyższym zespół spisowy zamieścił stwierdzenie, że „w wyniku dokonania ustaleń nie stwierdzono różnic w saldach rozrachunków i należy uznać je za prawidłowe”. Stwierdzenie to, w świetle kontroli, nie w pełni pokrywa się z prawdą ponieważ w zobowiązaniach gminy na koniec 2011r. nie wykazano zobowiązania w kwocie 1.041.359,50 zł wobec

Do protokołu z weryfikacji sald rozrachunków, nie załączono żadnych dowodów potwierdzających dokonanie czynności

sprawdzających prawidłowość i realność sald należności z tytułu dochodów budżetowych (które na dzień 31.12.2011r. zgodnie z saldem konta 221 wynosiły 395.648,03 zł) dla których komórka księgowości nie prowadzi ewidencji analitycznej.

IV. Uchwała budżetowa i jej zmiany.

Zakres budżetu jednostki samorządu terytorialnego określony został w rozdziale 1 działu V ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.). W rozdziale 3 tej ustawy zostały ustalone zasady sporządzania projektu uchwały budżetowej i zakres zagadnień regulowanych uchwałą budżetową.

4.1. Działając na podstawie art. 234 ustawy o finansach publicznych Rada Gminy w dniu 31 sierpnia 2010 r. podjęła uchwałę Nr XXXIV/203/10 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

W uchwale powyższej ustalono następujący tryb postępowania przy opracowywaniu projektu budżetu i uchwalaniu budżetu:

- wnioski radnych, sołectw, komitetów społecznych dotyczące budżetu składane są Wójtowi do dnia 15 września,
- jednostki posiadające osobowość prawną, wnioski do budżetu przedkładają Wójtowi do dnia 1 października,
- kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych składają projekty planów finansowych dochodów i wydatków w szczególności dział, rozdział, paragraf w terminie do dnia 10 października,
- w terminie do 10 października Wójt określa zadania gminy realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, zadania przyjęte do realizacji w drodze umowy lub porozumienia, a także zakres pomocy finansowej lub rzeczowej udzielanej innym jednostkom samorządu terytorialnego, terytorialnego. Skarbnik Gminy opracowuje prognozę wysokości dochodów gminy z poszczególnych źródeł oraz zestawia obligatoryjne wydatki gminy wynikające z zaciągniętych zobowiązań oraz z realizacji obowiązkowych zadań gminy, zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami,
- na podstawie projektów planów finansowych złożonych przez kierowników wydziałów, oraz materiałów sporządzonych przez Skarbnika, Wójt ustala projekt budżetu w formie projektu uchwały budżetowej wraz z objaśnieniem i przedkłada je Radzie i Regionalnej

Izbie Obrachunkowej w terminie do dnia 15 listopada. Zapisy ujęte w uchwale budżetowej powinny być zgodne w zakresie zadań/przedsięwzięć i kwot przewidywanych na dany rok budżetowy z danymi wykazanymi w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy.

4.1.1. W zakresie projektów planów finansowych jednostek organizacyjnych gminy w uchwale ustalono, że:

- kierownicy podległych jednostek budżetowych w terminie do 1 października przekazują Skarbnikowi wstępne projekty planów finansowych dochodów i wydatków w szczególności dział, rozdział, paragraf,
- w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Wójt przekazuje jednostkom budżetowym informację zawierającą kwoty dochodów i wydatków z podziałem na bieżące i majątkowe,
- jednostki opracowują projekty planów finansowych w terminie 30 dni od dnia otrzymania danych, lecz nie później niż do 22 grudnia,
- Wójt weryfikuje otrzymane projekty pod względem zgodności z projektem uchwały budżetowej i w przypadku stwierdzenia różnic wprowadza w nich odpowiednie zmiany, informując o ich dokonaniu kierownika jednostki,
- zweryfikowane projekty planów finansowych stanowią podstawę gospodarki finansowej do dnia ustalenia planów finansowych.

4.1.2. W zakresie szczególności i rodzajów materiałów towarzyszących projektowi budżetu Rada Gminy ustaliła, że:

- projekt budżetu składa się z projektu uchwały budżetowej oraz z objaśnień, w tym plan dochodów i wydatków w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej,
- w skład materiałów towarzyszących projektowi budżetu wchodzi: informacja opisowa o stanie realizacji inwestycji kontynuowanych, ogólna informacja o stanie mienia komunalnego ze wskazaniem planowanych do uzyskania dochodów z tytułu gospodarowania mieniem, wykaz zadań planowanych do realizacji przy udziale środków w Unii Europejskiej,
- Wójt może dokonywać zmian w projekcie budżetu powiadamiając Radę o dokonanych zmianach,

4.1.3. W drodze procedury uchwalania budżetu w powyższej uchwale ustalona, że:



- projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniem i innymi materiałami Przewodniczący Rady przesyła niezwłocznie radnym,
- komisje Rady w terminie do dnia 5 grudnia przedstawiają opinie o projekcie właściwej komisji do spraw budżetu. Komisje proponując wprowadzenie nowego wydatku lub zwiększenie wydatku przewidzianego w projekcie zobowiązani są wskazać źródło jego finansowania,
- w przypadku gdy w wyniku prac nad budżetem wynika konieczność dokonania w projekcie uchwały budżetowej zmian powodujących zmniejszenie dochodów lub zwiększenie wydatków i jednocześnie zwiększenie deficytu budżetu, do ich wprowadzania niezbędna jest zgoda Wójta,
- Przewodniczący Rady zwołuje sesję budżetową w terminie ustawowym. Porządek obrad sesji budżetowej powinien zawierać m.in. odczytanie opinii poszczególnych komisji Rady i opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej.

4.2. Projekt budżetu gminy na 2011 rok w formie projektu uchwały budżetowej wraz z załącznikami do uchwały oraz objaśnienia do projektu budżetu ustalił Wójt Gminy zarządzeniem Nr 365/10 z dnia 9 listopada 2010 roku w sprawie projektu budżetu gminy na 2011 r. Powyższy projekt przewidywał osiągnięcie dochodów w wysokości 10.897.600 zł (w tym bieżące w wysokości 10.169.467 zł, a majątkowe w wysokości 728.133 zł), dokonanie wydatków w kwocie 11.592.158 zł (w tym bieżące w wysokości 10.411.395 zł, a majątkowe w wysokości 1.180.763 zł). Planowany deficyt budżetowy w wysokości 694.558 zł zgodnie z projektem przewidywano pokryć przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek w kwocie 123.867 zł, oraz z wolnych środków w kwocie 570.691 zł.

4.3. W dniu 22 grudnia 2010 r. Rada Gminy uchwaliła budżet gminy na 2011 r. uchwałą Nr III/11/10 w wersji wynikającej z przedłożonego przez Wójta projektu ustalając w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej plan dochodów budżetowych w kwocie 10.897.600 zł, plan wydatków budżetowych w kwocie 11.592.158 zł, oraz źródło pokrycia deficytu budżetu (694.558 zł) zgodnie z projektem.

4.3.1. W formie załączników do uchwały budżetowej Rada Gminy ustaliła:

- limit wydatków na zadania inwestycyjne realizowane w 2011 r. (zał. Nr 3),
- przychody i rozchody budżetu w 2011 r. (zał. Nr 4),
- planowane kwoty dotacji udzielonych z budżetu gminy w 2011 r. (zał. Nr 5)

- plan dochodów i wydatków dla wyodrębnionego rachunku dochodów oświatowych jednostek budżetowych na 2011 r. (zał. nr 6)

4.3.2. Powyższą uchwałą budżetową Rada Gminy ustaliła:

- limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek na: sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 100.000 zł, planowanego deficytu budżetu w kwocie 123.867 zł oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 177.320 zł,
- utworzenie rezerw: ogólnej w wysokości 32.700 zł, celowej z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe w kwocie 27.300 zł,
- za dochody w kwocie 70.000 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznacza na wydatki dotyczące realizacji zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 68.000 zł, oraz w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 2.000 zł,
- że dochody w kwocie 63.000 zł przeznacza na wydatki związane z realizacją zadań określonych ustawą Prawo Ochrony Środowiska,
- że środki pochodzące z opłaty produktowej w kwocie 200 zł przeznacza na realizację zadań związanych z gospodarką odpadami,
- że na realizację zadań w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie przeznacza kwotę 1000 zł.

4.3.3. Rada Gminy uchwałą budżetową upoważniła Wójta do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 100.000 zł, planowanego deficytu budżetu w kwocie 123.867 zł, spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek w kwocie 177.320 zł,
- zaciąganie zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy, z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, na łączną kwotę 100.000 zł,
- przekazanie 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,

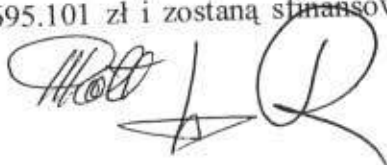
- dokonywania zmian w planie wydatków w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy, pochodne od wynagrodzenia oraz wydatków majątkowych z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- dokonywania zmian w planie wydatków inwestycyjnych polegających na przenoszeniu planowanych wydatków między zadaniami z wyłączeniem rozszerzania ich zakresu rzeczowego oraz wprowadzania nowych zadań,
- przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków,
- przekazanie kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków,
- udzielanie 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,

4.4. Powyższe ustalenia uchwały budżetowej zmieniane były w trakcie roku budżetowego uchwałami Rady Gminy (9 razy) i zarządzeniami Wójta Gminy (6 razy). Po dokonaniu tych zmian, ostateczne planowane na 2011 rok wielkości budżetu przedstawiały się następująco:

- dochody budżetu w wysokości 11.900.236 zł w tym bieżące w kwocie 11.169.099 zł i majątkowe w kwocie 720.038 zł,
- wydatki budżetu w wysokości 13.514.183 zł w tym bieżące w kwocie 11.609.082 zł i majątkowe w kwocie 1.905.101 zł,
- niedobór budżetu w wysokości 1.613.947 zł do pokrycia pożyczką bankową w kwocie 123.867 zł, kredytem bankowym w kwocie 451.590 zł, wolnymi środkami w kwocie 1.016.253 zł i nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w kwocie 22.237 zł.

4.4.1. Rada Gminy uchwałą Nr XIV/60/11 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2011 r. dokonała zmiany:

- limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, zwiększając go do kwoty 575.457 zł,
- upoważnienia Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 575.457 zł,
- wykaz zadań inwestycyjnych realizowanych w 2011 r. przez Urząd Gminy Narew. Z powyższego wykazu wynika, że planowane wydatki inwestycyjne w 2011 r. wyniosą kwotę 1.695.101 zł i zostaną sfinansowane dochodami własnymi gminy w kwocie 599.607 zł,




kredytami i pożyczkami w kwocie 575.457 zł, środkami pochodzącymi z innych źródeł w kwocie 18.750 zł oraz środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi w kwocie 501.287 zł,

- plan przychodów i rozchodów budżetu w 2011 r. Plan ten w wyniku dokonanych zmian przewidywał: przychody ogółem w kwocie 1.891.267 zł (w tym kredyty 628.910 zł, pożyczki 123.867 zł, nadwyżka z lat ubiegłych 22.237 zł wolne środki 1.016.253 zł), oraz rozchody ogółem w kwocie 177.320 zł (w tym spłaty pożyczek 45.400 zł i pożyczek otrzymanych na sfinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE 131.920 zł).

4.4.2. Rada Gminy uchwałą Nr XIII/57/11 z dnia 25 listopada 2011 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2011 rok dokonała zmiany planowanych dotacji udzielanych z budżetu gminy w 2011 roku. Zmienione zestawienie dotacji przewidywało: dotacje podmiotowe dla jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 513.800zł (w tym dla Narwiańskiego Ośrodka Kultury w kwocie 288.000 zł i dla Gminnej Biblioteki Publicznej w kwocie 225.800 zł) oraz dotacje celowe na zadania własne gminy realizowane przez podmioty należące i nie należące do sektora finansów publicznych w wysokości 312.279 zł (w tym: ZOZ Hajnówka – 2.000 zł, Narwiański Ośrodek Kultury – 6.600zł Gminna Biblioteka Publiczna – 5.000 zł, Województwo Podlaskie – 79.215 zł, Powiat hajnowski – 210.000 zł, Gmina Miejska Hajnówka – 8.464zł, Straż Graniczna – 1.000 zł).

4.4.3. Uchwałą Nr XII/49/11 z dnia 28 października 2011 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2011 r. Rada Miejska zwiększyła limit oraz upoważnienie dla Wójta do kwoty 400.000 zł na zaciągnięcie zobowiązań na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu.

4.5. Badając procedurę opracowania oraz zatwierdzenia planów finansowych Urzędu Gminy oraz gminnych jednostek organizacyjnych ustalono, że Wójt Gminy pismem z dnia 15 listopada 2010 r. (bez numeru) poinformował Zespół Szkolno – Przedszkolny w Narwi oraz Publiczne Gimnazjum w Narwi o kwotach dochodów i wydatków tych jednostek ustalonych w projekcie budżetu gminy na 2011 r. w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, prosząc o opracowanie planów finansowych w terminie zgodnym z art. 248 ustawy o finansach publicznych i przedłożenie ich Skarbnikowi Gminy.

Pisma o analogicznej treści skierowane zostały również do: Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Narwi oraz Narwiańskiego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej (o wysokości przewidywanej dotacji podmiotowej).

4.6. Urząd Gminy posiada projekty planów finansowych gminnych jednostek budżetowych opracowane w pełnej klasyfikacji budżetowej w wysokościach zgodnych z projektem budżetu.

Urząd Gminy posiada również plany finansowe instytucji kultury podpisane przez dyrektorów tych jednostek.

4.7. Urząd Gminy nie posiada pisemnego potwierdzenia przekazania przez Wójta podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji z budżetu, który zgodnie z art.249 ust. 1 pkt. 1 należało przekazać w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej.

Urząd Gminy posiada plany finansowe dochodów i wydatków Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Narwi podpisane przez Dyrektora Zespołu z datą 22.12.2010 r. i Gimnazjum w Narwi podpisane z datą 22.12.2010 r. przez Dyrektora Gimnazjum, opracowane na podstawie uchwały Rady Gminy Nr III/11/10 z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2011.

Ponadto Urząd posiada w formie wydruków komputerowych: plan dochodów i wydatków Urzędu Gminy oraz plan wydatków Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wynikających z uchwały Gminy w sprawie budżetu na 2011 r. podpisany (bez daty) przez Kierownika GOPS i pracownicę Urzędu Gminy prowadzącą obsługę finansowo-księgową Ośrodka.

4.7.1. W dokumentacji Urzędu Gminy znajdują się również:

- plan finansowy budżetu na 2011 r. Narwiańskiego Ośrodka Kultury w Narwi podpisany z datą 10 stycznia 2011 r. przez Dyrektora Ośrodka uwzględniający dotację z budżetu gminy przyznaną uchwałą budżetową,

- plan przychodów i wydatków finansowych Gminnej Biblioteki Publicznej w Narwi oraz Filii Bibliotecznych w Łosince i Trześciance na 2011 r. zawierający dotację z budżetu gminy w wysokości wynikającej z uchwały Rady Gminy Nr III/11/10 podpisany przez Dyrektora Biblioteki z datą 12 stycznia 2011 r.



V. Wykonanie budżetu

5.1. Dochody budżetowe

Na podstawie danych z ewidencji księgowej ustalono, że Gmina zrealizowała w 2011 r. dochody w łącznej kwocie 12.224.562,59 zł, co stanowiło 103 % planu.

Gmina uzyskała z tytułu: dotacji - 2.176.265,99 zł, subwencji - 3.733.096,00 zł, dochodów własnych - 5.629.462,48 zł.

a) sprzedaż nieruchomości gruntowych	-	191.125,22 zł
b) najem i dzierżawa gruntów	-	19.188,13 zł
c) za zajęcie pasa drogowego	-	8.242,52 zł
d) dzierżawa obwodów łowieckich	-	2.785,70 zł
e) renta planistyczna	-	5.904,64 zł
f) za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	-	74.805,10 zł
g) odpłatność za korz. ze środowiska	-	53.651,76 zł
h) użytkowanie wieczyste	-	8.877,40 zł
i) przeksz. prawa wieczystego uż.	-	644,90 zł
j) z tytułu eksploatacji wysypiska śmieci	-	63.167,22 zł
k) z tytułu odprowadzania ścieków	-	97.229,09 zł

Zagadnienie zbadano w oparciu o:

- 1) Ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004, nr 261 poz. 2603 ze zm.),
- 2) Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. nr 207, poz. 2108),
- 3) Uchwałę Nr XIV/90/08 Rady Gminy Narew z dnia 04.kwietnia 2008r. 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 samo nieruchomość oraz warunki korzystania z nieruchomości oddanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym gminy. Rada Gminy powierzyła wykonanie tej uchwały Wójtowi Gminy.

4) Uchwałę Nr V/21/11 Rady Gminy Narew z dnia 24 lutego 2011r, która zmieniała uchwałę Nr XIV/90/08 Rady Gminy Narew z dnia 04 kwietnia 2008r. w zakresie rozpoczęcie procedury sprzedaży lokali i nieruchomości gruntowych ustalając że dla dokonania tych czynności Wójt Gminy powinien uzyskać zgodę Rady Gminy Narew w formie odrębnej uchwały.

Zastosowanie powyższych przepisów do zbycia, najmu i dzierżawy nieruchomości gruntowych i lokali zostało omówione przy kontroli poszczególnych zagadnień.

5.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych i lokali

Gmina w 2011r nie sprzedała lokali mieszkalnych i użytkowych.

Gmina w 2011r sprzedała 12 nieruchomości gruntowych, w drodze przetargu i w drodze bezprzetargowej.

1. Sprzedaż działki nr 1004 o powierzchni 800 m² położonej we wsi Narew.

Uchwałą Nr VII Rady Gminy Narew z 18 kwietnia 2011r Rada Gminy wyraziła zgodę na sprzedaż omawianej działki, powierzając wykonanie uchwały Wójtowi Gminy. Zarządzeniem Nr 37/11 z dnia 27 kwietnia 2011r. Wójt Gminy Narew przeznaczył do sprzedaży nieruchomość położoną w obrębie wsi Narew oznaczoną nr 1004.

Na podstawie art. 35 ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami Wójt Gminy Narew w dniu 27.04.2011r 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,
- opis nieruchomości, jej powierzchnia, cena netto,
- przysługującym prawie pierwszeństwa osobom spełniającym jeden z warunków ustalonych w art. 34 ust.1 u.o.g.n.

Wartość nieruchomości ustalona w operacie szacunkowym przez firmę Geotaksacja z Białegostoku z marca 2011r wyniosła 17.864,00 zł.

Wykaz nieruchomości do sprzedaży został zamieszczony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dniach od 04.05 - 25.05 2011r tj. przez 21 dni (art.35 ust.1 u.o.g.n.), i w prasie Kurier Poranny, w BIP i rozesłano do sołtysów. Cenę nieruchomości ustalono na 17.864,00 zł.

Ogłoszenie Wójta Gminy Narew o przetargu ustnym (nie podano rodzaju przetargu ustnego) na sprzedaż omawianej nieruchomości zostało podane do publicznej wiadomości



w dniu 08.07.2011r tj na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu na dzień 16.08.2011r. (§ 6 ust.1 rozp.), w prasie (Kurier Poranny), w BIP i rozesłano softysom. Ogłoszenie zawierało elementy wymagane art.13 rozporządzenia, w tym:

- cenę wywoławczą – 17.864,00 zł,
- minimalne postąpienie 180,00 zł nie mniej niż 1% ceny wywoławczej i o wysokości którego mogli zdecydować uczestnicy dopuszczeni do przetargu (§ 14ust.3 rozp).
- wysokość wadium- 1.800,00 zł, które stanowi 10 % ceny wywoławczej (§ 4 ust.2 rozp.)
- datę przetargu 16.08. 2011 r.

Z protokołu z przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 16.08.2011r na sprzedaż niezabudowanej nieruchomości nr 1004 wynika, że przeprowadziła go komisja w 5 osobowym składzie, powołana doraźnie do przetargu zarządzeniem Nr 60/11 Wójta Gminy Narew z 12 sierpnia 2011r. dla sprzedaży tej nieruchomości .

Do udziału w przetargu przystąpił 1 oferent, który wniósł wadium na 3 dni przed przetargiem i nabył działkę za cenę 18.044,00 zł netto (cena wywoławcza 17.864,00 zł, postąpienie 180 zł). Działkę sprzedano za kwotę brutto 22.594,12 zł (w tym VAT 4.150,12 zł i koszty wyceny 44,00 zł). Należność pomniejszona o wadium wpłynęła w dnia 25.10.2010r. Organizator przetargu powiadomił dwukrotnie osobę ustaloną jako nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego 10.09.2011 i 15.10.2011r co wynika z notatek służbowych sporządzonych na tę okoliczność. W myśl art.41 ust.1 uogn zawiadomienie powinno być doręczone na piśmie.

W dniu 25.10.2011r. zawarto umowę sprzedaży nieruchomości w formie aktu notarialnego z nabywcą wyłonionym w postępowaniu przetargowym. Wójt Gminy powiadomił o wyniku przetargu poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 16.08.2011r. przez 7 dni informacji (§ 12 ust.1 rozporządzenia)

2. Sprzedaż działki nr 726/58 o powierzchni 1437m² położonej we wsi Narew

Zarządzeniem Nr 21/11 z dnia 04 marca 2011r. Wójt Gminy Narew przeznaczył do sprzedaży nieruchomość położoną w obrębie wsi Narew oznaczoną nr 726/58 w drodze bezprzetargowej. W tym czasie nie obowiązywała jeszcze uchwała Rady Gminy stanowiąca że do rozpoczęcie procedury sprzedaży lokali i nieruchomości gruntowych Wójt Gminy powinien uzyskać zgodę Rady Gminy Narew w formie odrębnej uchwały.

Na podstawie art. 35 ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami Wójt Gminy Narew w dniu 04.03.2011r 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 uogn,

Wartość nieruchomości ustalona w operacie szacunkowym przez firmę Geotaksacja z Białegostoku z listopada 2010r wyniosła 40.326,00 zł.

Wykaz nieruchomości do sprzedaży został zamieszczony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dniach od 04.03 - 04.05. 2011r tj. przez 21 dni (art.35 ust.1 u.o.g.n.), i w prasie lokalnej Kurier Poranny, w BIP i rozesłano do sołtysów. Cenę nieruchomości ustalono na 40.326,00 zł.

Z protokołu uzgodnień w sprawie sprzedaży w trybie bezprzetargowym działki stanowiącej własność Gminy Narew z dnia 04.05.2011r pomiędzy Wójtem Gminy, a S.M. wynika że omawiana działka jest zbywana w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej stanowiącej własność nabywcy (art.37 ust 2 pkt.6 uogn.),a sprzedawca – zbywa działkę za cenę netto 40.326,00 zł, plus 23% podatek VAT, plus poniesione koszty wyceny 1.180,00 zł. tj za cenę brutto 50.780,98 zł. Na okoliczność wyboru trybu bezprzetargowego do sprzedaży tej działki wyjaśnienie złożył Wójt Gminy, zał. Nr 2/1 do protokołu kontroli.

Z notatki wynika że Wójt Gminy powiadomił telefonicznie w dniu 13.05.2011r. tj. w ciągu 21 dni od daty sprzedaży osobę ustaloną jako nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego W myśl art.41 ust.1 uogn zawiadomienie powinno być doręczone na piśmie.

W dniu 23 maja 2011 r. zawarto umowę sprzedaży nieruchomości w formie aktu notarialnego z nabywcą wyznaczonym w protokóle. Należność za sprzedaną działkę wpłynęła 20.05 2011r w kwocie 50.780,98 zł.

3. Sprzedaż działki 226/1/ położonej w Narwi przy ulicy Piaski.

W związku z podaniem użytkownika wieczystego z dnia 11.04.2011r. z prośbą o sprzedaż w trybie bezprzetargowym działki na której znajdują się budynki gospodarcze będące jego własnością, Wójt Gminy Narew zarządzeniem Nr 30/2011 z dnia 31 marca 2011r

przeznaczył do sprzedaży w trybie bezprzetargowym wymienioną działkę na rzecz tego użytkownika (art.37 ust.2 pkt 5 u.o.g.n).

Na podstawie art. 35 ust.1 uogn podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w którym zawarto dane wymagane art. 35 ust. 2 między innymi:

- oznaczenie nieruchomości wg księgi wieczystej ,
- przeznaczenie nieruchomości,
- opis nieruchomości, jej powierzchnia, wartość gruntu, wartość prawa użytkowania wieczystego, cenę netto.

Sprzedawaną nieruchomość wyceniono na 39.331,00 zł netto, na którą złożyły się : różnica wartości prawa własności – 104.327,00 zł i wartości użytkowania wieczystego – 64.996,00 zł ustalonych w operacie szacunkowym przez firmę Geotaksacja z Białegostoku w marcu 2011r, (art. 69 u.o.g.n.), plus podatek 23% VAT, plus 300,00 zł poniesione koszty.

W dniu 19.05. 2011r został sporządzony protokół uzgodnień z użytkownikiem wieczystym, który nabył prawo własności działki nr 226/1, za kwotę 48.677,13 zł. Sprzedawca zobowiązał się terminie 21 dni zawrzeć akt notarialny. Umowa sprzedaży prawa wieczystego użytkowania gruntu została zawarta 27.05.2011r. Należność za sprzedaną działkę wpłynęła 27.05 2011 r. w kwocie 48.677,13 zł.

5.1.2. Dochody z dzierżawy nieruchomości gruntowych na cele rolnicze i nierolnicze oraz lokali użytkowych

W 2011r Gmina otrzymała dochody z dzierżawy 4 nieruchomości gruntowych na cele nierolnicze (zbadano 4), i z 22 nieruchomości gruntowych na cele rolnicze (zbadano 4). Lokali użytkowych Gmina nie posiada.

Z uchwały Nr XIV/90/09 z 4 kwietnia 2008r wynika że wyboru dzierżawcy nieruchomości na cele nierolnicze na okres do 3 dokonuje się w trybie bezprzetargowym po wcześniejszych

negocjacjach, a dzierżawca na podstawie umowy zawartej do trzech lat ma prawo do zawarcia umowy na dalszy okres, jeżeli wywiązał się z postanowień dotychczasowej umowy i przed jej wygaśnięciem złożył wniosek o zawarcie umowy na dalszy okres.

Do wyboru dzierżawcy tych nieruchomości na okres dłuższy niż 3 lata stosuje się tryb przetargowy. Czynsz dzierżawy dla tych nieruchomości zostaje ustalony zarządzeniem Wójta.



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

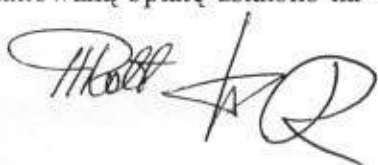
1) Umowę dzierżawy gruntu o powierzchni 125 m². dla celów telefonii cyfrowej zawartą w dniu 26.05.2000 r. z firmą na okres 11 lat. tj do 23 lutego 2011r.z
możliwością jej przedłużenia na 5 kolejnych lat. Umowę przedłużono automatycznie. Strony ustaliły kwartalny czynsz dzierżawny w wysokości 435 USD zł plus podatek VAT po kursie obowiązującym w dniu wystawienia faktury. Należność najemcy w 2011r zafakturowano czterokrotnie. Na podstawie faktury VAT Nr 1226/11 z dnia 3.10 2011 w której ustalono czynsz dzierżawny za IV kwartał 2011r w wysokości 435 USD przy śr. kursie USD na dzień 3.10.2011r - 3,3265 zł stwierdzono że naliczenie należności w wysokości 1.447,03 zł plus 332,82 VAT, jest prawidłowe. Zaległości nie wystąpiły.

2)Umowę dzierżawy gruntu o powierzchni 225 m², zawartą w dniu 15 marca 1999 r. z -na okres 10 lat. Strony ustaliły kwartalny czynsz dzierżawny w wysokości 550 USD zł z VAT po kursie obowiązującym w dniu wystawienia faktury. Aneksem Nr 2 z dnia 28.08.2007r strony ustaliły kwartalny czynsz dzierżawny wynoszący równowartość 2000 zł plus podatek VAT, oraz coroczną waloryzację czynszu w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług ustalony przez Prezesa GUS w I półroczu poprzedniego roku.

Aneksem Nr 3 strony przedłużyły umowę do 14.03.2012 r. przy zachowaniu innych zapisów umowy bez zmian. Należność najemcy w 2011r zafakturowano czterokrotnie.

W 2011r czynsz za dzierżawę gruntu wynosił 2.261,70 zł netto. W fakturze VAT Nr 1227/11 z dnia 3.10. 2011 zafakturowano czynsz dzierżawny za IV kwartał 2011r w wysokości 2.261,70 zł plus 520,19 zł VAT. Stwierdzono że naliczenie należności jest prawidłowe. Zaległości nie wystąpiły. Stawkę czynszu waloryzowano zgodnie z zapisem w umowie.

3) Umowę użyczenia Nr 1/ ŁOS/04 zawartą w dniu 19 lutego 2004r z
. Przedmiotem użyczenia jest działka o pow.197 m². na potrzeby Wiejskiego Ośrodka Zdrowia w Łosince Czynsz ustalono w wysokości zryczałtowanej 400 zł plus VAT. Czynsz zryczałtowany zawiera należności za media tj ogrzewanie, energia, woda i ścieki, pobierany jest miesięcznie na podstawie faktur wystawianych w ciągu 14 dni po zakończeniu miesiąca. Aneksem z dnia 15.09 2004r. zryczałtowaną opłatę ustalono na 250 zł, pozostawiając inne warunki umowy bez zmian.



Na podstawie faktur z miesięcy październik – listopad 2011r, tj faktury VAT Nr 1225/11 z dnia 3.10. 2011 w której naliczono czynsz dzierżawny za wrzesień 2011r w wysokości 250 zł plus VAT, faktury VAT Nr 1328/11 z dnia 21.10.2011 w której naliczono czynsz dzierżawny za m – c październik 2011r w wysokości 250 zł plus VAT, stwierdzono że naliczenie należności jest prawidłowe. Zaległości na koniec roku wyniosły 1,42 zł, i zostały uregulowane w lutym 2012r.

5.1.2.2. Z uchwały Nr XIV/90/09 z 4 kwietnia 2008r wynika że wyboru dzierżawcy nieruchomości na cele rolnicze na okres do 3 lat dokonuje się w trybie bezprzetargowym, a na okres dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony stosuje się tryb przetargowy biorąc za podstawę stawki czynszu ustalone w wysokości:

- grunty orne – za 1ha/rok: IIIa-140zł, IIIb-130zł, IVa-90zł, IVb-80zł, V-40zł, VI-20zł.
- użytki zielone – za 1ha/rok: III-90zł, IV-50zł, V-40zł, VI-20zł
- nieużytki za 1 ha/rok – 20zł
- działki położone w obrębie terenów budowlanych – 0,02zł/m².

Kontroli w zakresie umów na dzierżawę nieruchomości na cele rolnicze poddano:

1) Umowę dzierżawy zawartą dnia 05.kwietnia 2004r. z M.J. Przedmiotem dzierżawy są grunty o pow. 1,40 ha oznaczone numerami 526/1 o różnych klasyfikacjach gruntu. Umowa została zawarta na okres do 3 lat i na wniosek dzierżawcy była systematycznie przedłużana na kolejne okresy 3 letnie. W umowie z dnia 16 grudnia 2010r sprawdzono prawidłowość ustalenia rocznego czynszu dzierżawnego mnożąc obszar użytków w poszczególnych klasach gruntu przez stawki czynszu za 1ha/rok i tak: Ł IV 0,75 x 50 =37,50, Ł V 0,54 x 40 =21,60, WŁ IV i WPs IV 0,11x 50 =5,50. Razem 64,60zł. Czynsz dzierżawny za dany rok jest płatny do 30 września.

Stwierdzono, że określona w umowie roczna wartość czynszu jest ustalona prawidłowo. Kwota czynszu w wysokości 64,60 zł za 2010 r. wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w dniu 26.09.2011r.

2) Umowę dzierżawy zawartą dnia 15 lutego 2000r. z W.J. Przedmiotem dzierżawy są grunty o powierzchni 2,90ha oznaczone numerami działek 551/1, 865/1., 518 o różnej klasyfikacji gruntu. Umowa została zawarta na okres do 3 lat i wniosek dzierżawcy była systematycznie przedłużana na kolejne okresy do 3 lat. Czynsz dzierżawny za dany rok jest płatny do 30 września. W umowie z dnia 08.12.2011r. dokonano sprawdzenia prawidłowości naliczania rocznego czynszu dzierżawnego poprzez przemnożenie obszaru użytków w poszczególnych klasach gruntów przez stawkę czynszu za 1ha/rok. Stwierdzono



że ustalony w ten sposób czynsz jest prawidłowy. Kwota czynszu za 2010r. wpłynęła na rachunek budżetu Gminy 15.09.2011r.

3) Umowę dzierżawy zawartą dnia 28.04.2011r. z J.Ch. Przedmiotem dzierżawy są grunty o powierzchni 9,89 ha w różnych klasach gruntu. Dzierżawca został wybrany w przetargu ustnym przeprowadzonym w dniu 28.04.2011r. Przetarg został poprzedzony ogłoszeniem zawierającym wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w dniu 15.10.2010r. Ogłoszenie o przetargu ustnym ukazało się 16.03.2011r. w prasie, BIP i wsiach. Cenę wywoławczą czynszu dzierżawnego ustalono na 284,30 zł, postąpienie 10 zł, wadium 50 zł. W wyniku licytacji osiągnięto najwyższą cenę 310zł. zaoferowaną przez J.Ch. z którym Wójt Gminy zawarł umowę dzierżawy na okres do 3 lat. Czynsz dzierżawny za dany rok jest płatny do 30 września.

Czynsz za 2011r. zostać zapłacony 15.09.2011r

5.1.3. Dochody z najmu lokali mieszkalnych,

W 2011r otrzymano dochody z wynajmu 4 lokali mieszkalnych (zb.4),

Urząd Gminy w Narwi posiada uchwałą Nr VI/39/07 Rady Gminy Narew z dnia 29 czerwca 2007r w sprawie „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy obejmujący lata 2007-2011”. Wynika z niego, że Gmina posiada 4 lokale mieszkalne w tym 1 lokal socjalny. W części tego dokumentu pn. „Zasady polityki czynszowej” ustalono dwa rodzaje czynszu: dla lokali mieszkalnych i lokali socjalnych, a ustalenie wysokości stawki czynszu za 1 m² powierzchni powierzono Wójtowi Gminy. Zarządzeniem Nr 66/07 z dnia 12 września 2007r. ustalił on stawki czynszu w wysokości: lokale mieszkalne – 1,15 zł., lokale socjalne 0,45zł.

W zasadach polityki mieszkaniowej ustalono czynniki obniżające stawkę czynszu wobec lokali mieszkalnych (sześć warunków każdy po 5%), oraz że czynsz obejmuje: koszty administrowania, koszty konserwacji i utrzymania budynku, utrzymania zieleni.

5.1.3.1.Sprawdzono umowy najmu lokalu mieszkalnego.

a) Umowę zawartą w dniu 2 maja 2002r. z I.J. przedmiotem której jest lokal mieszkalny położony w Narwi, o powierzchni 60,40 m². Wysokość czynszu ustalono: 60,40m² x 1,09zł/m² = 65,84zł (stawkę 1,15 zł obniżono o 5%, mieszkanie położone na parterze). Rozliczenie czynszu następuje na podstawie comiesięcznych faktur.



Lokal mieszkalny znajduje się w budynku Zespołu Szkół w Narwi i z nim najemca rozlicza się za media. Zaległość z tytułu czynszu na 31.12.2011r wyniosła 0,03 zł , uregulowana została w styczniu 2012r.

b) Umowę zawartą w dniu 18 lipca 2007r z S.H. przedmiotem, której jest lokal mieszkalny położony w Narwi o powierzchni 68,56m². Wysokość czynszu ustalono: 68,56m² x 1,09zł/m² = 74,73 (stawkę 1,15 zł obniżono o 5%, brak WC). Rozliczenie czynszu następuje na podstawie comiesięcznych faktur. Zaległość z tytułu czynszu na 31.12.2011r wyniosła 1.918,86 zł i obejmuje okres listopad 2009r – 2011r. Do najemcy (jest to już spadkobierca) systematycznie są kierowane wezwania do zapłaty. Spłacana należność zaliczana jest na poczet najstarszych zaległości, w 2011r spłacono 644,39 zł. i 149,34 zł odsetek.

c) Umowę zawartą w dniu 17 stycznia z T.O. przedmiotem, której jest lokal mieszkalny położony w m. Odrynki, o powierzchni 53m². Wysokość czynszu ustalono: 53m² x 1,03zł/m² = 54,59 zł (stawkę 1,15 zł obniżono o 10%, brak kanalizacji, mieszkanie położone poza m. Narew). Rozliczenie czynszu następuje na podstawie comiesięcznych faktur. Zaległość z tytułu czynszu na 31.12.2011r nie wystąpiła.

d) Umowę najmu lokalu mieszkalnego socjalnego zawartą w dniu 22 lipca 2010r z J.O. przedmiotem, której jest lokal położony w m. Odrynki, o powierzchni 51,35 m². Wysokość czynszu ustalono: 51,35 m² x 0,45zł/m² = 23,11 zł Rozliczenie czynszu następuje na podstawie comiesięcznych faktur. Zaległość z tytułu czynszu na 31.12.2011r wyniosła 0,11 zł , uregulowana została w styczniu 2012 r..

5.1.4. Dochody z użytkowania wieczystego

W 2011 r. pozyskano z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości dochody w wysokości - 8.877,40 zł. Ustalono, że zobowiązanych do wnoszenia opłat w 2011 r. było 52 podmioty. Kontroli poddano prawidłowość ustalenia i egzekwowania opłat od 4 użytkowników wieczystych zobowiązanych do wniesienia w 2011 r. największych kwotowo opłat rocznych:

a) **Bank Spółdzielni w Narwi** - kwota opłaty w 2011 r. – 339,99 zł (3 %) za użytkowanie działki nr 72/2 o pow. 958 m² i wartości rynkowej 11.333 zł wg. operatu szacunkowego z listopada 2005r. W dniu 16 grudnia 2005 r. dokonano wypowiedzenia pismem nr GK

72240 - 20/05 stawki dotychczasowej i zaproponowano stawkę 339,99 zł na 2006r i lata następne.

Opłatę wniesiono 10.03 2011r.

b) Międzyzakładowa Spółdzielnia Mieszkaniowa Lokatorsko – Własnościowa - kwota opłaty w 2011 r. – 824,25 zł (1 %) za użytkowanie działki nr 1457 o pow. 7850 m² i wartości rynkowej 82.425 zł wg. operatu szacunkowego z listopada 2005r. W dniu 16 grudnia 2005 r. dokonano wypowiedzenia pismem nr GK 72240-19/05 stawki dotychczasowej i zaproponowano stawkę 824,25 zł na 2006r i lata następne. Opłatę wniesiono 30.03 2011r.

c) A.O. - kwota opłaty w 2011 r. – 193,92 zł (3 %) za użytkowanie 2/3 działki nr 1221/1 o pow. 1215 m² i wartości rynkowej 9.696 zł wg. operatu szacunkowego z listopada 2005r. W dniu 16 grudnia 2005 r. dokonano wypowiedzenia pismem nr GK 72240 - 15/05 stawki dotychczasowej i zaproponowano stawkę 193,92 zł na 2006r i lata następne.

Opłatę wniesiono 11.04.2011r, za nieterminową zapłatę pobrano odsetki w kwocie 1,11 zł.

d) W.J. kwota opłaty w 2011 r. – 96,96 zł (3 %) za użytkowanie 1/3 działki nr 1221/1 o pow. 1215 m² i wartości rynkowej 9.696 zł wg. operatu szacunkowego z listopada 2005r. W dniu 16 grudnia 2005 r. dokonano wypowiedzenia pismem nr GK 72240 - 15/05 stawki dotychczasowej i zaproponowano stawkę 96,96 zł na 2006r i lata następne.

Opłatę wniesiono 01.03.2011r,

e) W i H.L. opłaty w 2011 r. – 99,22 zł (1 %) za użytkowanie działki nr 1458/2 o pow. 945 m² i wartości rynkowej 9.962 zł wg. operatu szacunkowego z grudnia 2005r. W dniu 16 grudnia 2005 r. dokonano wypowiedzenia pismem nr GK 72240 - 25/05 stawki dotychczasowej i zaproponowano stawkę 99,22 zł na 2006r i lata następne.

Opłatę wniesiono 08.03.2011r.

Nieprawidłowości przy naliczaniu tego rodzaju dochodów nie stwierdzono.

5.1.5. Dochody z odprowadzenia ścieków i wywozu nieczystości płynnych.

1. Ustalono, że w Gminie Narew sprzedają wody na terenie gminy zajmują się Wodociągi Podlaskie z Zaścianek, a odprowadzeniem ścieków Gmina.

Odnośnie ustalenia taryf za zbiorowe zaopatrzenia w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków w 2011r. obowiązywały:

- Uchwała Nr XXXVI/211/10 Rady Gminy Narew z dnia 01 października 2010 r. w sprawie zatwierdzenia taryfy za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków,

która ustaliła stawkę za zbiorowe odprowadzanie ścieków do oczyszczalni na poziomie 2,25 zł netto za 1 m³ Uchwała weszła w życie z dniem 31.10.2010 roku i obowiązywała do dnia 30.10.2011r.

Od dnia 31.10.2011r obowiązuje stawka za odprowadzanie ścieków na poziomie 4,00 zł netto za 1 m³ wprowadzona uchwałą Nr XI/45/11 Rady Gminy Narew z dnia 30 września 2011 r. w sprawie zatwierdzenia taryfy za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków.

Wniosek o zatwierdzenie taryfy dla zbiorowego odprowadzania ścieków został sporządzony przez ~~Stanisława Korobkiewicza~~ kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej z datą 01.09.2011r i przedłożony Wójtowi Gminy do zatwierdzenia.

We wniosku pn. „Taryfy dla zbiorowego odprowadzenia ścieków do oczyszczalni Narew” podano dane do kalkulacji stawek, w oparciu o koszty oczyszczalni poniesione w okresie 1.01.2011r - 31.08.2011r. w wysokości 254.669,67 zł i ilość ścieków przyjętych do oczyszczalni 45 667m³. W wyszczególnieniu kosztów znalazły się następujące pozycje: wynagrodzenia z narzutami obsługi oczyszczalni (płace dwóch pracowników), energia elektryczna, worki, części zamienne, badanie ścieków, opłata środowiskowa, amortyzacja. Koszty wynikają z ewidencji analitycznej kosztów prowadzonej dla oczyszczalni Narew. Wniosek został przedłożony Wójtowi Gminy do akceptacji pod względem jego zgodności z przepisami ustawy.

Z podzielenia kosztów oczyszczalni i ilości oczyszczonych ścieków wynika koszt oczyszczenia 1m³ w wysokości 5,57 zł brutto. We wniosku zaproponowano nową stawkę w wysokości 4,32 zł brutto. W związku z tym że dochody uzyskane z tytułu opłat za oczyszczanie ścieków w przy stawce 4,32 zł nie równoważą kosztów oczyszczalni we wniosku zaproponowano pokrycie różnicy w wysokości 1,25zł/m³ z budżetu Gminy. Przedmiotowy wniosek został przez Wójta zaakceptowany pod względem kosztowym. Wyjaśnienie w sprawie przyjęcia stawki za oczyszczenie 1m³ ścieków poniżej kosztów oczyszczenia złożył Wójt Gminy, zał. Nr 2/2 do protokołu.

Według przepisu ustawy z dnia 07 czerwca 2001r.o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków koszty związane ze świadczeniem usług powinny dotyczyć poprzedniego roku obrachunkowego. Wyjaśnienie w sprawie przyjęcia do

kalkulacji innego okresu niż wynikający z ustawy złożył ~~St. Korobkiewicz~~ opracowujący kalkulację kosztów zał. Nr 2/3 do protokołu.

Rada Gminy uchwałą Nr XI/45/11 z dnia 30 września 2011r. w sprawie zatwierdzenia taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków zatwierdziła zaproponowaną taryfę dla odprowadzania ścieków we wsi Narew obowiązującą od 31 października 2011r.

Należności za odprowadzenie ścieków do końca października 2011r fakturowane były półrocznie, a od 1 listopada 2011r za okresy kwartalne.

Kontrolą objęto faktury wystawione za listopad 2011, styczeń i luty 2012r od kiedy obowiązywała stawka uchwalona przez Radę Gminy uchwałą Nr XI/45/11 z dnia 30 września 2011r. W tym okresie wystawiono 275 faktur na kwotę 25.153,82 zł.

Prawidłowość zafakturowania należności za przyjęte ścieki sprawdzono w 9 fakturach i stwierdzono że zapisano w nich stawkę za 1 m³ oraz stawkę podatku VAT jak w przykładowej fakturze: F.VAT Nr 182/12 z 2.02.2012r dla 59 m³ x 4,00 zł/ m³ + 8% WAT = 254,88 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na dzień 31.12.2011r zaległości z tytułu odprowadzenia ścieków wynosiły 9.394,28 zł.

Największe zadłużenie posiada A.S, jego zadłużenie na 31.12.2011r wynosiło 4.027,30 zł i dotyczy lat 2001 – 2008 r Gmina posiada dwa nakazy zapłaty w postępowaniu wykonawczym wydane przez Sąd Rejonowy w Bielsku Podl. z dnia 27.10 2004r - 1.666,72 zł i z dnia 25.11.2010r - 1.879,64 zł. (dla obu nakazów zapłaty są wydane klauzule wykonalności).

Pozostałe większe zaległości w granicach 100 – 765 zł (5.366,98 zł) dotyczą kilkunastu osób i 2011 roku. W stosunku do tych dłużników wystawiono 3 lutego 2011r wezwania do zapłaty. Z zaległości na koniec 2011r miesiącu styczniu, lutym 2012r spłacono kwotę 2.170,73 zł.

2. Gmina posiada zarządzenie Nr. 71/07 Wójta Gminy Narew z października 2007r. w sprawie ustalenia opłat za usługi o charakterze użyteczności publicznej. Ustalono nim opłaty że usługi komunalne o charakterze użyteczności publicznej w tym wywóz nieczystości płynnych do punktu zlewnego wysokości 44 zł netto za 1 kurs, plus podatek VAT, za wywóz odpadów stałych za pomocą kontenera 51 zł netto, plus podatek VAT.

W 2011r. wystawiono z tytułu wywóz nieczystości płynnych 384 faktur na kwotę 19.958,40 zł. Na podstawie kilkunastu faktur wystawionych w sposób jak omówiona; F.VAT Nr 341/11 z 12.04.2011r dla P.L. za 5 kursów x 44 zł = 220 + (8% VAT) = 237,60 zł ,



Nieprawidłowości w ustaleniu należności nie stwierdzono. Zaległości z tytułu świadczonych usług na 31.12.2011r wyniosły 982,33 zł i dotyczyły 2011r. W miesiącu styczeń - luty 2011r spłacono 671,14 zł.

5.1.6. Dochody z tytułu eksploatacji wysypiska śmieci.

Gmina posiada uchwałę Nr XXIX/108/09 Rady Gminy Narew z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie ustalenia opłat za przyjęcie odpadów komunalnych na gminne wysypisko w Narwi. Uchwałą ustalono opłatę w wysokości 200 zł/t brutto za przyjęcie komunalnych odpadów stałych. Opłata, o której mowa jest naliczana na podstawie kart przyjęcia odpadów komunalnych. W 2011 r. przyjęto odpady od 22 podmiotów. Sprawdzono prawidłowość ustalenia należności z tytułu dochodów z eksploatacji wysypiska od n/w podmiotów na podstawie faktur:

- faktura VAT nr 73/11 z 18.01.2011 dla . 1,7t x 185,19
zł/t netto + 25,19 zł (VAT 8%) = 340,01 zł,
- faktura VAT nr 263/11 z 31.03.2011 dla W.S. 1,4t x 185,19 zł/t netto +
20,74 zł (VAT 8%) = 280,01 zł,
- faktura VAT nr 1145/11 z 16.09.2011 dla a 3,0t x 185,19 zł/t netto +
44,45 zł (VAT 8%) = 600,02 zł,

Zaległości z tytułu świadczonych tych usług na 31.12.2011r wyniosły 1.214,57 zł
Zaległość od T.L i D.K. w wysokości 809,31 zł powstała w 2007r. Gmina posiada nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym wydany przez SR w Białymstoku 19.04.2011r. Ustalono, że wystąpiono do SR w Białymstoku o nadanie klauzuli wykonalności dla tego nakazu zapłaty. W miesiącu styczeń - luty 2011r dłużnik spłacił 139,11 zł.

5.1.7. Gmina Narew świadczy i mieszkańcom
indywidualnym usługi z zakresu dostaw energii cieplnej z własnej kotłowni W tym celu posiada zawarte umowy na dostawy energii cieplnej z wymienionymi odbiorcami Należność za energię jest fakturowana po sezonie grzewczym. Z rozliczenia za sezon grzewczy 2010/11 tj. na 31.12.2011r powstały zaległość w wysokości 607,77 zł, w miesiącach styczeń – luty 2011r spłacono 600,34 zł, pozostała do spłacenia kwota 7,43 zł.



5.1.8. Ustalono że łączne zaległości z tytułu niepodatkowych dochodów budżetowych na 31.12.2011r wyniosły 14.213,99 zł i zostały omówione przy każdym rodzaju dochodów. W tej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniu jednostkowym jst Rb- 27 S na 31.12.2011r. Powyższych ustaleń dokonano na podstawie ewidencji analitycznej czynszów lokalowych i gruntowych , odpłatności za odprowadzenie ścieków, opróżnianie szamb, odpłatności za przyjęcie odpadów stałych na wysypisko śmieci.

Ewidencja powyższa prowadzona była w Referacie Gospodarki Komunalnej Urzędu Gminy przy pomocy programu komputerowego firmy Groszek zbiorczo dla wszystkich rodzajów dochodów. Na podstawie tej ewidencji ustalono że na koniec 2011r. zbiorcze salda końcowe wynosiły:

Zaległości początkowe	15.874,82 zł
Nadpłaty początkowe	<u>200,83 zł</u>
Razem saldo początkowe	15.673,99 zł
+ Przypis należności	453.833,41 zł
- Odpis	<u>580,37 zł</u>
	468.927,03 zł
Wpłaty	454.987,75 zł
Zwroty: -	<u>- 83,61 zł</u>
	454.904,14 zł
Zaległości:	14.213,99 zł
Nadpłaty	191,10 zł

Stan zaległości został omówiony przy poszczególnych tytułach dochodów.

5.1.9. Podatki i opłaty lokalne.

5.1.9.1 Ustalenia organizacyjne.

Przeprowadzona kontrola ustaliła, iż za realizację podatków i opłat lokalnych na terenie Gminy Narew w okresie objętym kontrolą były odpowiedzialne następujące osoby:

- Irena Szwarc inspektor,

- Lidia Zubrzycka inspektor,
- Halina Dmitruk inspektor,
- Krystyna Kielbaszewska inspektor,
- Irena Smoktunowicz inspektor,
- Katarzyna Kurianowicz podinspektor,
- Joanna Majewska inspektor,
- Halina Nesteruk – pełniąca funkcję Skarbnika,
- Andrzej Pleskowicz pełniący funkcję Wójta,

Zakresy czynności pracowników referatu finansowego prowadzących zagadnienia związane z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat stanowią załącznik nr 3/1 do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż pani Joanna Majewska, odpowiedzialna między innymi za rozliczanie opłaty targowej nie złożyła przyrzeczenia o zachowaniu tajemnicy skarbowej zgodnie z wymogami art. 294 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. z 2005r. Dz. U. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

Stwierdzono, iż jednostka posiada bezpośredni dostęp do bazy danych Wydziału Geodezji i Kartografii Starostwa Powiatowego w Hajnówce, co pozwala na weryfikację powierzchni gruntów wykazywanych w deklaracjach podatkowych. Jednakże ustalono, iż kontrolowana jednostka nie gromadzi danych historycznych dotyczących klasyfikacji gruntów dotyczących podatników będących osobami prawnymi. W wypadku dokonania z urzędu aktualizacji klasyfikacji gruntów przez Wydział Geodezji i Kartografii Starostwa Powiatowego w Hajnówce, które nie skutkuje wysłaniem do kontrolowanej jednostki zmiany geodezyjnej dotyczących tych gruntów w późniejszym okresie czasu uniemożliwia dokonania weryfikacji złożonych przez podatników deklaracji podatkowych. Ustalono także, że organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli podatkowych, o których mowa w art. 281 § 1 Ordynacji podatkowej.

5.1.9.2. Podatek rolny

W badanym okresie Rada Gminy Narew nie obniżyła średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2010 roku wynikającej z komunikatu Prezesa GUS z dnia 19 października 2010r. „w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2010r.” (Mon. Pol. Nr 76, poz. 960). Tak więc




podstawą ustalenia stawek podatkowych była kwota wynikająca z komunikatu, która wynosiła 37,64 zł. Stawka podatkowa dla gruntów wchodzących w skład gospodarstwa rolnego wynosiła 94,10 zł za hektar przeliczeniowy, a w przypadku pozostałych gruntów 188,20 zł od hektara fizycznego.

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).

5.1.9.3. Podatek rolny osoby prawne

Kontrola tej należności została przeprowadzona na podstawie następującej dokumentacji:

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

Realizacja tej należności według sporządzony w czasie trwania kontroli bilansów obrotów i sald w 2011 roku przedstawiała się w następujący sposób:

Należności początkowe	0,00	0,00	Należności końcowe
Nadpłaty końcowe	0,00	0,00	Nadpłaty początkowe
Przypisy do salda	0,00	0,00	Umorzenia
Przypisy	35 405,00	987,00	Odpisy
Zwroty	0,00	34 418,00	Wpłaty

Sprawdzenia tego zagadnienia dokonano na próbie następujących podatników, którzy złożyli deklaracje podatkowe w 2011 roku:

Lp.	Nazwa	Liczba ha przel	Wymiar podatku	Data deklaracji
1.		121,2031	11 405,-	17.01.2011
	Stan na koniec	122,1910	11 498,-	09.05.2011

	21.12.2010			
	Stan na koniec 31.01.2011	122,2460	11 503,-	09.05.2011
	Stan na koniec 28.02.2011	119,8753	11 280,-	09.05.2011
	Stan na koniec 31.03.2011	120,1718	11 308,-	09.05.2011
	Stan na koniec 30.04.2011	114,8522	10 808,-	09.05.2011
	Stan na koniec 31.05.2011	114,3177	10 757,-	24.06.2011
	Stan na koniec 31.03.2011	121,2922	11 417,-	14.11.2011
	Stan na koniec 30.04.2011	115,9725	11 083,-	14.11.2011
	Stan na koniec 31.05.2011	115,4380	11 054,-	14.11.2011
	Stan na koniec 31.08.2011	113,0455	10 979,-	14.11.2011
	Stan na koniec na koniec 30.09.2011	113,2163	10 983,-	14.11.2011
	Stan na koniec 31.10.2011	113,7223	10 991,-	14.11.2011
2.		1,6467	155,-	13.01.2011
		1,6467	155,-	12.04.2011
3.		0,7755	73	12.01.2011
4.		0,8088	76,-	10.01.2011
5.		4,7169	444,-	17.01.2011
6.		0,0000	0,-	17.01.2011

Handwritten signature

Handwritten signature

7.		0,56819	53,-	10.01.2011
8.		2.458	231,-	14.01.2011
9.		48,3090	4546,-	17.01.2011
10.		0,-	0,-	17.01.2011
11.		0,	0,0	12.01.2011
		121,5746	11 440	17.01.2011

Ustalono, iż dane zawarte w złożonych w 2011 roku deklaracjach podatkowych przez nie były weryfikowane przez pracowników kontrolowanej jednostki. W trakcie trwania kontroli nie można było także dokonać ich pełnej weryfikacji z braku pełnych historycznych danych geodezyjnych dotyczących roku 2011. Należy także dodać, iż pracownicy kontrolowanej jednostki uzyskali bezpośredni dostęp do danych geodezyjnych za pomocą systemu komputerowego. Artykuł 4 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym (*tekst jednolity z 2006 roku Dz. U. Nr 136 poz. 969 z późn. zm.*), wskazuje, iż podstawę opodatkowania podatkiem rolnym stanowi liczba hektarów przeliczeniowych, ustalonych na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji geodezyjnej. Ponadto stwierdzono, iż podatnik składał korekty deklaracji podatkowych z naruszeniem terminów przewidzianych w art. 6a ust. 8 pkt 2 ustawy o podatku rolnym, który nakazuje osobom prawnym, jednostkom organizacyjnym, w tym spółkom, nieposiadającym osobowości prawnej, jednostkom organizacyjnym *Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa*, a także jednostkom organizacyjnym Lasów Państwowych skorygować deklaracje, w razie zaistnienia zmian, o których mowa w ust. 4, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zmian. Ustalono także, iż wymieniony podatnik razem z posiada współwłasność na którą nie złożył oddzielnie deklaracji podatkowej, czym naruszył postanowienia art. 3 ust.5 ustawy o podatku rolnym. Z przepisu tego wynika, że jeżeli grunty, o których mowa w art. 1, stanowią współwłasność lub znajdują się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowią odrębny przedmiot opodatkowania podatkiem rolnym, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach (posiadaczach). Podobna sytuacja zachodzi w




5.1.9.4. Podatek rolny u 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 Hajnówce. Realizacja tej należności według sporządzonego w czasie trwania kontroli bilansów obrotów i sald w 2011 roku przedstawiała się w następujący sposób:

Należności początkowe	27 113,04	21 082,88	Należności końcowe
Nadpłaty końcowe	787,40	1 407,32	Nadpłaty początkowe
Przypisy do salda		1 394,00	Umorzenia
Przypisy	296 829,61	12 366,71	Odpisy
Zwroty	1 333,30	289 873,14	Wpłaty

Jako próbę do kontroli wytypowano następujące konta podatkowe:

Lp.	Nr konta	Pod. Rolny	Ha przel	Pod.od nier	Pod leśny	Wymiar łączny podatków
1.		251,-	2,6675	45	390	686,-
2.		243,-	2,5834	69	97	409,-
3.		981,-	10,4217	27,-	2	1010,-
4.		269,-	2,8593	-	76	345,-
5.		386,-	4,1055	81,-	36,-	503
6.		265,-	2,8178	34	179,-	478,-
7.		207,-	2,2013	-	86	293
8.		555,-	5,8955	51,-	0,-	606,-
9.		538,-	5,7218	38,-	97,-	673,-
10.		592,-	6,2935	49,-	131,-	772,-
11.		1894,94 Ulga 275,94 Po 1619,-	20,1375	27,-	-	1646,-
12.		80,40	0,8544	-	170,-	250,-
13.		162,-	1,7239	-	55,-	229,-

14.		13,-	0,1348	-	132,-	145,-
15.		317,-	3,3668	-	210,-	527,-
16.		222,-	2,3605	42,-	198,-	462,-
17.		317,-	3,3657	42,-	127,-	486,-
18.		193	2,0520	25	4	222,-
19.		1657,- Ulga 663,01 Po 1013,-	17,8062	42	11	1066,-
20.		928,-	9,8626	25,-	11,-	964,-
21.		9	0,0940	-	101,-	110,-
22.		68	0,7252	42,-	85	68,-
23.		50,-	0,5280	322	28	400,-
24.		286,-	3,0351	37	59,-	382,-
25.		282,-	2,9990	37,-	-	319,-
26.		72,-	0,5135,-	34	56,-	162
27.		118,-	1,2541	79,-	0,-	197,-
28.		157,-	1,6716	-	168,-	325,-
29.		107,-	1,1415	33,-	23,-	163,-
30.		88	0,9372	-	18	106

W wyniku kontroli powyższych podatników stwierdzono przypadek błędnego wyliczenia podstawy opodatkowania, to jest ha przeliczeniowych u podatnika o numerze konta podatkowego . Obliczono ha przeliczeniowe w ilości 2,8593, przez co wymierzono podatek rolny w kwocie 269 zł. Tymczasem prawidłowa wartość powinna wynieść 3,302 ha przel. a wymiar podatku rolnego 311 zł. Zatem zanizono podatek o kwotę 42 zł. W dniu 28.02.2012 roku wydano decyzję zmieniającą wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2011, wymierzając podatnikowi prawidłowo podatek rolny. U pozostałych podatników w badanej próbie nieprawidłowości w podatku rolnym nie stwierdzono.

5.1.9.5. Podatek leśny

W badanym okresie Rada Gminy nie skorzystała z możliwości wynikających z treści art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682) i nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2010 roku, wynikającej z Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2010r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2010 r. (M.P. Nr 70, poz. 970). W związku z powyższym stawka podatku przyjęta do naliczenia podatku wynosi 34,0230 zł.

5.1.9.6. Podatek leśny od osób prawnych

Kontroli tego zagadnienia dokonano na podstawie:

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

Realizacja tej należności według sporządzony w czasie trwania kontroli bilansów obrotów i sald w 2011 roku przedstawiała się w następujący sposób:

Należności początkowe	0,00	0,00	Należności końcowe
Nadpłaty końcowe	4,00	0,00	Nadpłaty początkowe
Przypisy do salda	0,00	0,00	Umorzenia
Przypisy	118 777,00	63,00	Odpisy
Zwroty	0,00	118 718,00	Wpłaty

Sprawdzeniu poddano następujące osoby prawne, które złożyły deklaracje na podatek leśny:

Lp.	Nazwa	Powierzchnia lasów ogólna	Opodatkowane	ochronne	Do 40 lat	Wymiar
1.		676,606	317,7805	94,3570	412,1375	

2.		0,9615	0,9615	-	-	33,-
3.		14,1716	14,1716			483,- Winno 482,16
4.		1,7807 Winno 1,8425	1,7807 Winno 1,8425			61 62,68
5.		0,32			0,32	0,-
6.		0,6307	0,3743		0,2564	13,-
7.		Sprawdzić				
8.		0,856	0,856			29,-
9.						
10.		6,1386			6,1386	0,-
11.		2904,1903	1694,2568	724,0464	485,6671	69 961,-
	Deklaracja z dnia 17.01.2011					

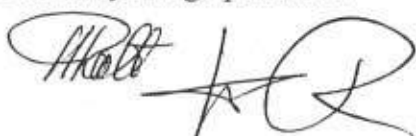



	Deklaracja z dnia 14.11.2011	2905,9051	1693,3219	724,0444	485,6671	69929,-
12.		2273,0388	850,7019	293,9354	1128,4015	33 944,-
13.		15,6155	15,6155	-	-	531,-
	Deklaracja z dnia 18.07.2011	14,6895	14,6895	-	-	513,-

Przeprowadzona kontrola deklaracji podatkowych wyżej wymienionych podatników wykazała następujące nieprawidłowości:

- deklaruje 94,3570 ha lasów ochronnych, 317,7805 ha lasów podlegających opodatkowaniu pełną stawką oraz 412,1375 ha lasów w wieku do 40 lat co daje w sumie powierzchnię lasów 676,606 ha, według okazanych danych z ewidencji gruntów i budynków podatnik posiada 678,3104 ha,
- w deklaracji z dnia 14.11.2011 roku razem z gruntami wydzierżawionymi innym osobom prawnym i fizycznym, deklaruje ogólną powierzchnię lasów jako 2905,9051. Według okazanych danych geodezyjnych jest on w posiadaniu 2904,1903 ha lasów,
- w złożonej deklaracji podatkowej ujawnia ogólną powierzchnię lasów jako 2273,0388 ha, według okazanych w czasie trwania kontroli danych geodezyjnych jest w posiadaniu 2297,808 ha lasów.

Ponadto stwierdzono, iż podatnik składał korekty deklaracji podatkowych z naruszeniem terminów przewidzianych w art. 6 ust. 5 pkt 2 ustawy o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.) mówi, iż osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, a także jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje, w razie zaistnienia zmian, o których mowa w art. 5 ust. 4, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych zmian. Podatnik w deklaracji z dnia 18.07.2011 r dokonał korekt jednocześnie za miesiące styczeń – marzec 2011, kwiecień 2011. Z tych samych powodów co w podatku rolnym nie dokonano weryfikacji deklaracji podatkowych tego podatnika.




5.1.9.7. Podatek leśny osoby fizyczne

Kontroli tego zagadnienia dokonano na podstawie:

- informacji podatkowych złożonych na podatek rolny i leśny,
- danych z ewidencji gruntów i budynków z Wydziału Geodezji w Starostwie Powiatowym w Hajnówce,
- decyzji wymiarowych wydanych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Realizacja tej należności według sporządzony w czasie trwania kontroli bilansów obrotów i sald w 2011 roku przedstawiała się w następujący sposób:

Należności początkowe	3 553,28	3 779,21	Należności końcowe
Nadpłaty końcowe	155,20	250,60	Nadpłaty początkowe
Przypisy do salda	123,40	242,00	Umorzenia
Przypisy	45 703,00	928,75	Odpisy
Zwroty	365,40	44 452,92	Wpłaty

W kontrolowanej próbie uwzględniono podatników samego podatku leśnego oraz podatników opodatkowanych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, będących także podatnikami podatku leśnego, którzy zostali wymienieni w części protokołu dotyczącej podatku rolnego od osób fizycznych. Sprawdzeniu poddano następujących podatników:

Lp.	Nr konta	Powierzchnia lasów ogólna	Powierzchnia Lasów do 40 lat	Powierzchnia Lasów powyżej Wiek 40 lat	Wymiar podatku
1.		3,30 ha	0,1164 ha	3,30 ha	108
2.		2,97 ha	-	2,97 ha	101
3.		3,38 ha	1,77 ha	1,61 ha	55
4.		5,10 ha	0,20 ha	4,90 ha	167
5.		6,8422 ha	-	6,8422 ha	233
6.		3,43 ha	-	3,43 ha	117
7.		1,77 ha	-	1,77 ha	60
8.		0,40 ha	0,06 ha	0,34 ha	12
9.		0,8899 ha	-	0,8899 ha	30
10.		10,3599 ha	1,0999 ha	9,26 ha	315
11.		2,4963 ha	1,1843 ha	1,3120 ha	45

12.		5,23 ha	4,72 ha	0,51 ha	161
13.		3,6852 ha	-	3,6852 ha	125
14.		3,9726 ha	0,10 ha	3,8726 ha	132

Przeprowadzona kontrola stwierdziła, że dane zawarte w informacjach podatkowych i ewidencji podatkowej są zgodne z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków. Stwierdzono także, iż kontrolowanym podatnikom podatek leśny wymierzono zgodnie z zasadami zawartymi w art. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.).

5.1.9.8. Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące akty prawa miejscowego regulujące wymiar podatku od nieruchomości na terenie Gminy Narew:

- Uchwała Nr XII/68/08 Rady Gminy Narew z dnia 25 stycznia 2008 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości stanowiących pomoc de minimis,
- Uchwała Nr XIX/124/08 Rady Gminy Narew z dnia 20 listopada 2008 roku w sprawie zmiany uchwały w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Na podstawie okazanej w czasie trwania kontroli dokumentacji nie stwierdzono aby w okresie objętym kontrolą stosowano zwolnienia w podatku od nieruchomości wprowadzone uchwałą Nr XII/68/08.

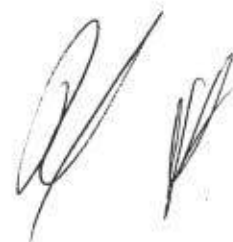
5.1.9.9. Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Kontroli tego zagadnienia dokonano na podstawie:

- deklaracji podatkowych złożonych przez podatników,
- danych z ewidencji gruntów i budynków ze Starostwa Powiatowego w 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.

Realizacja tej należności według sporządzony w czasie trwania kontroli bilansów obrotów i sald w 2011 roku przedstawiała się w następujący sposób:

Należności początkowe	39,00	0,00	Należności końcowe
Nadpłaty końcowe	0,00	5,00	Nadpłaty początkowe

Przypisy do salda	0,00	0,00	Umorzenia
Przypisy	2 378 133,00	363,00	Odpisy
Zwroty	0,00	377 804,00	Wpłaty

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

Nazwa Podatnika	Data wpływu Deklaracji	Deklarowany podatek
	17.01.2011	121810,-
	17.02.2011	121843,-
	17.01.2012	11 864,-
	17.01.2011	4 618,-
	14.01.2011	5 577,-
	17.01.2011	56 073,-
	13.01.2011	162,-
	14.01.2011	9 394,-
	17.01.2011	3 987,-
	17.01.2011	3007,-
	15.01.2011	0,-
	17.01.2011	2113,-
	17.01.2011	3313,-
	14.01.2011	8838,-
		659 395
	13.01.2011	1 444 397
	14.07.2011	1 444 397
	12.08.2011	1 444 673
	15.09.2011	1 445 502
	15.11.2011	1 448 318
	17.01.2011	1330

W wyniku kontroli powyższych podatników, ustalono następujące nieprawidłowości. Badanie deklaracji podatkowych złożonych przez wskazuje, iż nie można było poddać weryfikacji zamieszczonych w niej danych dotyczących gruntów. Deklaracja podatkowa urzędu została sporządzona w oparciu o roczne zbiorcze sprawozdanie gruntów na dzień 1.01.2011 rok. Zestawienie to jest sporządzane z dokładnością do 1 ha a więc do 10 000 m². Co więcej w zestawieniu tym znajduje się powierzchnia wyrównawcza 6 ha a więc około 60 000 m². Pracownica odpowiedzialna za sporządzenia deklaracji podatkowej nie posiadała wiedzy jakich gruntów ta powierzchnia dotyczy ani czy należą one do Gminy Narew. W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 3/2 do protokołu kontroli stwierdziła, iż w chwili obecnej nie jest w stanie ustalić powierzchni gruntów Gminy Narew w zaokrągleniu do 1 m² na dzień 1 stycznia 2011 roku. Jest to spowodowane tym, iż w obrębie kontrolowanej gminy od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 15 marca 2012 roku zostało wprowadzonych 697 zmian geodezyjnych to jest:

- w 2011 roku 618 zmian,
- w 2012 roku 79 zmian.

Na chwilę obecną Starostwo powiatowe w Hajnówce nie dysponuje bazą danych na dzień 1 stycznia 2011 roku w zaokrągleniu do 1 m². Według art. 21 ust1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 ze zm.) podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, **wymiaru podatków** i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Dane prowadzone są z dokładnością do 1 m². Ponadto art. 5 ust. 1 pkt lit „a” i „c” ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.) ustala stawki podatkowe odpowiednio za grunty związane z działalnością gospodarczą oraz za grunty pozostałe za 1 m² ich powierzchni. Ustawa ta więc nie pozostawia wątpliwości z jaką dokładnością powinna być sporządzona deklaracja podatkowa na podatek od nieruchomości.

b) W trakcie kontroli ustalono, iż nie można było w pełni zweryfikować deklaracji podatkowych podatnika. Spowodowane jest to tym, iż kontrolowana jednostka nie przeprowadzała względem tych deklaracji czynności sprawdzających przewidzianych w art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. W ramach tych czynności



powinna ona zgromadzić rzetelne informacje od podatnika, które zawierałyby informacje dotyczące nr i powierzchni działek zajmowanych przez podatnika do celów prowadzonej przez niego działalności gospodarczej. Podatnik deklaruje również podatek rolny i leśny. Kontrolowana jednostka nie posiada także szczegółowego wykazu działek dotyczących gruntów wskazujących na których z nich prowadzi on działalność rolniczą oraz leśną. Ustalono także, iż deklaruje on powierzchnię 13200 m² gruntów sklasyfikowanych w ewidencji geodezyjnej literą „K” jako grunty opodatkowane stawką jak za pozostałe. W deklaracjach podatkowych deklaruje on także 27 757 m² gruntów jako nieużytki zwolnione na podstawie art.7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Wskazuje on, iż zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty stanowiące nieużytki, użytki ekologiczne, grunty zadrzewione i zakrzewione, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Artykuł 1a ust.1 pkt 3 uopiol stwierdza, iż grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. W trakcie trwania kontroli nie przedstawiono dokumentacji pozwalającej opodatkować grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej literą „K” stawką jak za grunty pozostałe. Także według brzmienia art. 1 a ust. 1 pkt 3 w tym wypadku nieużytki po przedstawieniu stosownej dokumentacji powinny być opodatkowane co najmniej stawką jak za grunty pozostałe.

c) w złożonej przez siebie deklaracji podatkowej zadeklarowało także powierzchnie budynków jako zwolnionych na mocy art.7 ust.1 pkt 4 lit. „a” ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Według informacji znajdujących się w deklaracji podatkowej powierzchnie te dotyczą pomieszczeń znajdujących się w leśniczówkach a przeznaczonych na kancelarię czyli na działalność biurową. Przytoczony przepis natomiast zwalnia budynki gospodarcze lub ich części służące działalności leśnej lub rybackiej. Budynki te powinny być zatem opodatkowane stawką jak dla budynków pozostałych lub jeżeli są wykorzystywane na cele mieszkalne stawką jak dla budynków mieszkalnych. Pogląd ten potwierdza także wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 28 maja 2009 r. **II FSK 157/08**, który stwierdza, iż budynek biurowy nie jest budynkiem gospodarczym.



5.1.10. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Kontroli tego zagadnienia dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- decyzji wymiarowych dotyczących podatku od nieruchomości,
- danych z ewidencji geodezyjnej uzyskanych z Wydziału Geodezji Starostwa Powiatowego w Hajnówce,
- informacji podatkowych złożonych przez poszczególnych podatników,
- oraz pozostałej dokumentacji okazanej w trakcie trwania kontroli przez pracowników kontrolowanej jednostki.

Realizacja tej należności według sporządzony w czasie trwania kontroli bilansów obrotów i sald w 2011 roku przedstawiała się w następujący sposób:

Należności początkowe	108 464,16	111 841,44	Należności końcowe
Nadpłaty końcowe	1 638,44	3 305,09	Nadpłaty początkowe
Przypisy do salda		3 188,00	Umorzenia
Przypisy	430 365,39	35 712,64	Odpisy
Zwroty	4 467,37	389 608,82	Wpłaty

Jako próbę do kontroli wytypowano podatników podatku od nieruchomości oraz podatników opodatkowanych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, którym także wymierzono podatek od nieruchomości a którzy zostali wymienieni w części protokołu dotyczącej podatku rolnego od osób fizycznych. Kontroli poddano następujących podatników:

Lp.	Nr konta	Wymiar podatku
1.		520
2.		469
3.		176
4.		502
5.		883
6.		3007
7.		336
8.		487
9.		350



10.		392
11.		334
12.		378
13.		533
14.		286
15.		268
16.		318
17.		242
18.		343
19.		711
20.		333
21.		530
22.		415
23.		250
24.		358
25.		463
26.		307
27.		398
28.		76
29.		434
30.		556
31.		393
32.		522
33.		453
34.		336
35.		561
36.		610
37.		569
38.		700
39.		6345
40.		403



W wyniku przeprowadzonej kontroli wyżej wymienionych podatników na podstawie okazanej w trakcie kontroli dokumentacji przez pracowników kontrolowanej jednostki, ustalono, iż podatek od nieruchomości był wymierzany zgodnie z danymi znajdującymi się w informacjach podatkowych złożonych przez podatników, natomiast dane dotyczące opodatkowanych gruntów były zgodne z danymi znajdującymi się w ewidencji gruntów i budynków.

5.1.9.11. Podatek od środków transportowych

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące akty prawne regulujące zwolnienia oraz wysokość stawek w podatku od środków transportowych na terenie Gminy Narew:

- Uchwała NR XXII/147/2010 Rady Gminy Narew z dnia 28 listopada 2010 roku w sprawie zwolnień w podatku od środków transportowych
- Uchwała Nr XIX/122/08 Rady Gminy Narew z dnia 20 listopada 2008 roku w sprawie określenia rocznych stawek podatku od środków transportowych.

Kontroli tego zagadnienia dokonano na podstawie deklaracji podatkowych złożonych przez poszczególnych podatników, wykazów środków transportowych otrzymanych z wydziału komunikacji Starostwa Powiatowego w Hanówce oraz innej dokumentacji okazanej przez pracowników kontrolowanej jednostki w czasie trwania kontroli. Sprawdzenia prawidłowości wymiaru podatku od środków transportowych dokonano u następujących osób prawnych oraz wybranych fizycznych, którzy złożyli deklaracje w 2010 roku i tak:

a) deklaracja wpłynęła 22.11.2011

Lp.	Nr rejestra.	Rodz. Transp	Śr	DMC pojazdu lub DMC zespołu pojazdów	Liczba osi/ rodzaj zawieszenia	Deklarowana Stawka Podatku	Uwagi
1.		Samochód ciężarowy		18	2 pneumatyczne	263	Zakupiony 13.10.2011

b) podatnik złożył wpływu deklaracji 26.04.2011

Lp.	Nr rejestra.	Rodz. Transp	Śr	DMC pojazdu lub DMC zespołu pojazdów	Liczba osi/ rodzaj zawieszenia	Deklarowana Stawka Podatku	Uwagi
1.		Samochód ciężarowy		10,8	2 zawieszenie inne	Decyzja o czasowym wycofaniu z ruchu KD5500007034/1- z dnia 05.10.2010 do dnia 2012.10.05	Sprzedany 22.04.2011

c) deklaracja z dnia 24.02.2011

Lp.	Nr rejestra.	Rodz. Transp	Śr	DMC pojazdu lub DMC zespołu pojazdów	Liczba osi/ rodzaj zawieszenia	Deklarowana Stawka Podatku	Uwagi
1.		Samochód ciężarowy		4,6	brak	470	-

- Samochód Ciężarowy – DMC 11,75 inny system zawieszenia podatek 1160

d).

Deklaracja z dnia 22.02.2011

Lp.	Nr rejestra.	Rodz. Transp	Śr	DMC pojazdu lub DMC zespołu pojazdów	Liczba osi/ rodzaj zawieszenia	Deklarowana Stawka Podatku	Uwagi
1.		Samochód ciężarowy		4,6	Brak	470	-

W dniu 29.08.2011 podatnik złożył deklarację podatkową, w której zadeklarował, iż w/w pojazd został przerobiony na pojazd specjalny w dniu 20.06.2011 r. Skorygował także kwotę deklarowanego podatku do kwoty 235 zł.




e)

Deklaracja z dnia 14.02.2011

Lp.	Nr rejestra.	Rodz. Transp	Śr	DMC pojazdu lub DMC zespołu pojazdów	Liczba osi/ rodzaj zawieszenia	Deklarowana Stawka Podatku	Uwagi
1.		Samochód ciężarowy		7,5	2 inny system zawieszenia	920	-
2.		Samochód ciężarowy		9,3	2 inny system zawieszenia	1160	-
3.		Samochód ciężarowy		10,4	2 inny system zawieszenia	1160	-
4.		Samochód ciężarowy		10,8	2 inny system zawieszenia	1160	-
5.		przyczepa		8	1 inny system zawieszenia	790	-
6.		przyczepa		13,9	2 inny system zawieszenia	1260	-
7.		przyczepa		9,9	1 inny system zawieszenia	790	-
8.		przyczepa		15,9	2 inny system zawieszenia	1260,-	-
9.		przyczepa		22,3	2 inny system zawieszenia	1260,-	-
10.		przyczepa		19,4	2 inny system zawieszenia	1260	-
11.		Samochód ciężarowy		18	2 inny system zawieszenia	1630	-
12.		Samochód ciężarowy		8,4	2 inny system zawieszenia	920	-
13.		Naczepa		40	3 pneumatyczne	1420	-
14.		przyczepa		17,3	2 inny system zawieszenia	1260	-
15.		Naczepa		33	2 inny system zawieszenia	1520	-
16.		Samochód ciężarowy		26	3 pneumatyczne	1890	-
17.		ciągnik siodłowy		40	2 pneumatyczne	1890	-




18.		naczepa	41	2 pneumatyczne	1680	-
19.		naczepa	39,2	2 pneumatyczne	1680	-
20.		ciągnik siodłowy	40	2 pneumatyczne	1890	-
21		ciągnik siodłowy	41	2 pneumatyczne	1890	-
22.		Przyczepa	24,4	2 inny system zawieszenia	1260	-

Deklaracja z dnia 28.04.2011

Lp.	Nr rejestra.	Rodz. Transp	Śr	DMC pojazdu lub DMC zespołu pojazdów	Liczba osi/ rodzaj zawieszenia	Deklarowana Stawka Podatku	Uwagi
1.		ciągnik siodłowy	41	41	2 pneumatyczne	630	Sprzedany 26.04.2011
2.		ciągnik siodłowy	40	40	2 pneumatyczne	630	Sprzedany 26.04.2011

Deklaracja z dnia 11.05.2011

Lp.	Nr rejestra.	Rodz. Transp	Śr	DMC pojazdu lub DMC zespołu pojazdów	Liczba osi/ rodzaj zawieszenia	Deklarowana Stawka Podatku	Uwagi
1.		ciągnik siodłowy	40	40	2 pneumatyczne	1260	Zakupiony 18.04.2011
2.		ciągnik siodłowy	40	40	2 pneumatyczne	1260	Zakupiony 11.04.2011

Deklaracja z dnia 01.06.2011

Lp.	Nr rejestra.	Rodz. Transp	Śr	DMC pojazdu lub DMC zespołu pojazdów	Liczba osi/ rodzaj zawieszenia	Deklarowana Stawka Podatku	Uwagi
1.		naczepa	33	33	2 inny system zawieszenia	633	Sprzedany 31.05.2011

Deklaracja z dnia 26.08.2011




Lp.	Nr rejestra.	Rodz. Transp	Śr	DMC pojazdu lub DMC zespołu pojazdów	Liczba osi/ rodzaj zawieszenia	Deklarowana Stawka Podatku	Uwagi
1.		ciągnik siodłowy		40	2 pneumatyczne	630	Sprzedany 22.08.2011
2.		ciągnik siodłowy		40	2 pneumatyczne	630	Sprzedany 22.08.2011

f) Martyniuk Nina

Deklaracja z dnia 03.02.2011

Lp.	Nr rejestra.	Rodz. Transp	Śr	DMC pojazdu lub DMC zespołu pojazdów	Liczba osi/ rodzaj zawieszenia	Deklarowana Stawka Podatku	Uwagi
1		ciągnik siodłowy		40	2 pneumatyczne	1890	-
2.		ciągnik siodłowy		40	2 pneumatyczne	1890	-
3.		ciągnik siodłowy		40	2 pneumatyczne	1890	
4.		ciągnik siodłowy		42	2 pneumatyczne	1890	
5.		ciągnik siodłowy		42	2 pneumatyczne	1890	-
6.		ciągnik siodłowy		42	2 pneumatyczne	1890	-
7.		ciągnik siodłowy		40	2 pneumatyczne	1890	-
8.		ciągnik siodłowy		40	2 pneumatyczne	1890	-
9.		ciągnik siodłowy		40	2 pneumatyczne	1890	-
10.		ciągnik siodłowy		40	2 pneumatyczne	1890	-
11.				40	2 pneumatyczne	1890	-
12.		ciągnik		40	2 pneumatyczne	1890	-

		siodłowy				
13.		ciągnik siodłowy	40	2 pneumatyczne	1890	-
14.		ciągnik siodłowy	40	2 pneumatyczne	1890	-
15.		ciągnik siodłowy	40	2 pneumatyczne	1890	-
16.		ciągnik siodłowy	40	2 pneumatyczne	1890	-
17.		ciągnik siodłowy	40	2 pneumatyczne	1890	-
18.		ciągnik siodłowy	42	2 pneumatyczne	1890	-
19.		ciągnik siodłowy	40	2 pneumatyczne	1890	-
20.		ciągnik siodłowy	42	3 pneumatyczne	2000	-
21.		ciągnik siodłowy	42	2 pneumatyczne	1890	-
22.		naczepa	42	3 pneumatyczne	1420	-
23.		ciągnik siodłowy	42	2 pneumatyczne	1890	-
24.		ciągnik siodłowy	42	2 pneumatyczne	1890	-
25.		Naczepa	68	4 inny systemem zawieszenia	1940	-
26.		naczepa	40	3 pneumatyczny	1420	-
27.		naczepa	42	3 pneumatyczny	1420	-
28.		naczepa	42	3 pneumatyczny	1420	-
29.		naczepa	42	3 pneumatyczny	1420	-
30.		naczepa	40	3 pneumatyczny	1420	-
31.		naczepa	40	3 pneumatyczny	1420	-
32.		naczepa	40	3 pneumatyczny	1420	-
33.		naczepa	40	3 pneumatyczny	1420	-
34.		naczepa	40	3 pneumatyczny	1420	-
35.		naczepa	42	3 pneumatyczny	1420	-
36.		naczepa	42	3 pneumatyczny	1420	-
37.		naczepa	42	3 pneumatyczny	1420	-
38.		naczepa	42	3 pneumatyczny	1420	-

39.		naczepa	42	3 pneumatyczny	1420	-
40.		naczepa	42	3 pneumatyczny	1420	-
41.		naczepa	40	3 pneumatyczny	1420	-
42.		naczepa	42	3 pneumatyczny	1420	-
43.		naczepa	38,2	3 pneumatyczny	1420	-
44.		naczepa	38,2	3 pneumatyczny	1420	-
45.		naczepa	42	3 pneumatyczny	1420	-
46.		naczepa	40	3 pneumatyczny	1420	-
47.		naczepa	40	3 pneumatyczny	1420	-
48.		naczepa	40	3 pneumatyczny	1420	-
49.		naczepa	42	3 pneumatyczny	1420	-
50.		ciągnik siodłowy	42	2 pneumatyczny	1890	-
51.		ciągnik siodłowy	40	2 pneumatyczny	1890	-
52.		naczepa	40	3 pneumatyczny	1420	-
53.		naczepa	40	3 pneumatyczny	1420	-

Deklaracja z dnia 3.03.2011

Lp.	Nr rejestra.	Rodz. Transp	Sr	DMC pojazdu lub DMC zespołu pojazdów	Liczba osi/ rodzaj zawieszenia	Deklarowana Stawka Podatku	Uwagi
1.		ciągnik siodłowy		40	2 pneumatyczny	1575	Zakupiony 11.02.2011
2.		ciągnik siodłowy		40	2 pneumatyczny	1575	Zakupiony 17.02.2011
3.		naczepa			3 pneumatyczny	1183,30	Zakupiony 25.02.2011

Deklaracja z dnia 12.04.2011

Lp.	Nr rejestra.	Rodz. Transp	Sr	DMC pojazdu lub DMC zespołu pojazdów	Liczba osi/ rodzaj zawieszenia	Deklarowana Stawka Podatku	Uwagi
-----	--------------	--------------	----	--------------------------------------	--------------------------------	----------------------------	-------

1.		ciągnik siodłowy	40	2 pneumatyczny	1575	Zakupiony 11.03.2011
2.		naczepa	39	3 pneumatyczny	1183,30	Zakupiony 3.03.2011

Analizując powyższą deklarację ustalono, iż kontrolowany organ podatkowy nie posiadał danych dotyczących dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów naczepy

Podatnik z załączniku DT/1 umieścił tylko DMC naczepy.

Deklaracja z dnia 11.05.2011

Lp.	Nr rejestra.	Rodz. Transp	Śr	DMC pojazdu lub DMC zespołu pojazdów	Liczba osi/ rodzaj zawieszenia	Deklarowana Stawka Podatku	Uwagi
1.		ciągnik siodłowy	40	40	2 pneumatyczny	1260	Zakupiony 26.04.2011
2.		ciągnik siodłowy	40	40	2 pneumatyczny	1260	Zakupiony 26.04.2011

Badając powyższą deklarację podatkową ustalono iż dla pojazdu o nr rej. kontrolowany organ podatkowy nie posiadał informacji potrzebnej do weryfikacji rodzaju zawieszenia – nie znajduje się ona w dowodzie rejestracyjnym pojazdu oraz w wykazie otrzymanym ze Starostwa Powiatowego w Hajnówce.

Deklaracja z dnia 1.06.2011

Lp.	Nr rejestra.	Rodz. Transp	Śr	DMC pojazdu lub DMC zespołu pojazdów	Liczba osi/ rodzaj zawieszenia	Deklarowana Stawka Podatku	Uwagi
1.		naczepa	41,6	41,6	3 pneumatyczny	828,34	Data pierwszej rejestracji 4.05.2011




2.		naczepa	42,3	3 pneumatyczny	828,34	Data pierwszej rejestracji 4.05.2011
3.		naczepa	41,7	3 pneumatyczny	828,34	Zakupiony 10.05.2011
4.		Ciągnik siodłowy	42	2 pneumatyczny	1102,50	Data pierwszej rejestracji 4.05.2011
5.		Ciągnik siodłowy	42	2 pneumatyczny	1102,50	Data pierwszej rejestracji 4.05.2011

Deklaracja z dnia 9.06.2011

Lp.	Nr rejestra.	Rodz. Transp	Śr	DMC pojazdu lub DMC zespołu pojazdów	Liczba osi/ rodzaj zawieszenia	Deklarowana Stawka Podatku	Uwagi
1.		naczepa	41,7	41,7	3 pneumatyczne	1065	Zakupiony 26.03.2011

Deklaracja 04.07.2011

Lp.	Nr rejestra.	Rodz. Transp	Śr	DMC pojazdu lub DMC zespołu pojazdów	Liczba osi/ rodzaj zawieszenia	Deklarowana Stawka Podatku	Uwagi
1.		naczepa	42	42	3 pneumatyczne	710	Zbyty 9.06.2011

Deklaracja z dnia 4.07.2011

Lp.	Nr rejestra.	Rodz. Transp	Śr	DMC pojazdu lub DMC zespołu	Liczba osi/ rodzaj zawieszenia	Deklarowana Stawka Podatku	Uwagi

			pojazdów			
1.		Naczepa	41,8	3 pneumatyczne	710	Zakupiony 1.06.2011

Deklaracja 11.10.2011

Lp.	Nr rejestra.	Rodz. Transp	Śr	DMC pojazdu lub DMC zespołu pojazdów	Liczba osi/ rodzaj zawieszenia	Deklarowana Stawka Podatku	Uwagi
1.		Naczepa		42	3 pneumatyczne	355	Zakupiony 115.09.2011

W wyniku sprawdzenia poprawności deklaracji podatkowych złożonych w dniach 1.06.2011, 9.06.2011, 04.07.2011, stwierdzono, iż kontrolowany organ podatkowy nie posiadał dla zadeklarowanych w nich pojazdów danych dotyczących dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów oraz rodzaju posiadanego przez nich zawieszenia (brak danych w zgromadzonych kopiach dowodów rejestracyjnych ora w wykazach otrzymanych ze Starostwa Powiatowego w Hajnówce), natomiast w stosunku do naczepy zadeklarowanej w dniu 11.10.2011 nie posiadano danych dotyczących DMC zespołu pojazdów.

Analizując okazaną w czasie kontroli dokumentację przez pracowników Urzędu Gminy w Narwi, dotyczącą wyżej wymienionych podatników należy stwierdzić, iż część podatników objętych kontrolą złożyła swoje deklaracje podatkowe z opóźnieniem (zazwyczaj po pisemnym wezwaniu przez pracownika odpowiedzialnego za wymiar tego podatku) nie dotrzymując terminów zawartych w artykule 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Przepis ten mówi, iż podmioty, określone w ust. 1 tego artykułu, są obowiązane:

- składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;
- odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności;




- wpłacać obliczony w deklaracji podatek od środków transportowych - bez wezwania - na rachunek budżetu właściwej gminy.

Natomiast nie zgromadzenie pełnych danych dotyczących pojazdów zadeklarowanych w kontrolowanych deklaracjach podatkowych sugerują, że w stosunku do tych deklaracji nie były wykonywane czynności sprawdzające lub też były one dokonane nie w pełni co narusza postanowienia art. 272 Ordynacji podatkowej.

5.1.9.12. Windykacja zaległości podatkowych

Kontroli tego zagadnienia dokonano na podstawie ewidencji upomnień, ewidencji tytułów wykonawczych wystawionych w 2011 roku oraz pozostałej dokumentacji okazanej w trakcie czynności kontrolnych.

W okresie objętym kontrolą kontrolowana jednostka wystawiła 1037 upomnień dla zalegających podatników z płatnością podatków. W trakcie kontroli ustalono, iż większość upomnień została wysłana zwykłym listem, stwierdzono, iż możliwe jest ustalenie ile osób wpłaciło koszty upomnienia natomiast niemożliwe jest ustalenie ilu osobom wysłano upomnienia przesyłką poleconą listową za potwierdzeniem odbioru.

Paragraf 4 ustęp 4 Rozporządzenia Min. Fin. z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.), nakazuje wierzycielowi wysyłanie upomnienia za pośrednictwem państwowego przedsiębiorstwa użyteczności publicznej "Poczta Polska" **przesyłką poleconą listową za potwierdzeniem odbioru**, zamieszczając na druku potwierdzenia odbioru numer, o którym mowa w ust. 2, poprzedzony symbolem "Up". Upomnienie może być również doręczone bezpośrednio przez wierzyciela w sposób określony w Kodeksie postępowania administracyjnego. Ustęp 5 tego paragrafu nakazuje w przypadku nieotrzymania potwierdzenia odbioru upomnienia w ciągu dwudziestu dni od daty nadania, wierzyciel składa reklamację w jednostce organizacyjnej Poczty Polskiej, w której nadano upomnienie. W przypadku zaginięcia upomnienia lub braku dowodu doręczenia zobowiązanemu upomnienia, wysyła się je ponownie.

W okresie objętym kontrolą postępowanie windykacyjne przebiegało w następujący sposób:

Tytuły wykonawcze w roku 2011 – Urząd Skarbowy w Bielsku Podlaskim

L.p.	Nr konta	Rodzaj należności, okres	Kwota	Data
------	----------	--------------------------	-------	------



	podatnika			dostarczenia
1.		Łączne zob.pien., I/09, I-II/10	147,00	09.02.2011r.
2.		Łączne zob.pien., IV/10	36,00	09.02.2011r.
3.		Łączne zob.pien., III/10	170,00	09.02.2011r.
4.		Łączne zob.pien., II-IC/09, I/10	467,00	09.02.2011r.
5.		Łączne zob.pien., III-IV/10	202,00	09.02.2011r.
6.		Łączne zob.pien., II -IV/09,	312,00	09.02.2011r.
7.		Łączne zob.pien., III-IV/10	333,00	09.02.2011r.
8.		Łączne zob.pien., III-IV 09, I- II/10	94,00	09.02.2011r.
9.		Podatek od nieruchomości III- IV 2010	1647,88	11.02.2011r.
10.		Łączne zob.pien. IV/2010	87,00	21.02.2011r.
11.		Łączne zob.pien.III-IV/09, I- II/10	107,00	21.02.2011r.
12.		Łączne zob.pien III-IV/10	55,00	21.02.2011r.
13.		Łączne zob.pien III-IV/09, III- IV/10	193,00	21.02.2011r.
14.		Łączne zob.pien. III-IV/10	78,00	21.02.2011r.
15.		Łączne zob.pien III-IV/10	41,00	21.02.2011r.
16.		Łączne zob.pien III-IV/10	338,00	21.02.2011r.
17.		Łączne zob.pien III-IV/10	155,00	21.02.2011r.
18.		Łączne zob.pienIV 2010	268,00	21.02.2011r.
19.		Łączne zob.pien IV/08, I- III/09	708,00	28.02.2011r.
20.		Łączne zob.pien IV/09, I- III/10	545,00	28.02.2011r.
21.		Łączne zob.pien IV/2010	122,00	28.02.2011r.
22.		Łączne zob.pien I-IV/2009	716,00	28.02.2011r.
23.		Łączne zob.pien. I-IV/2010	501,00	28.02.2011r.
24.		Łączne zob.pien. III-IV/2010	25,00	28.02.2011r.
25.		Łączne zob.pien. IV 2010	174,00	28.02.2011r.
26.		Łączne zob.pien. IV/2010	156,00	28.02.2011r.
27.		Łączne zob.pien. III-IV/09, I- II/10	193,00	11.04.2011r.
28.		Łączne zob.pien. III-IV/2010	78,00	11.04.2011r.
29.		Podatek od nieruch. II/2011	2239,00	03.06.2011r.
30.		Podatek od nieruch. I-II/2011	3172,00	03.06.2011r.
31.		Łączne zob.pien. II/2011	6405,00	03.06.2011r.
32.		Łączne zob.pien. I/2010	1549,00	03.06.2011r.
33.		Łączne zob.pien. I-II/2011	226,00	03.06.2011r.
34.		Łączne zob.pien. III-IV/2010, I-II/2011	4165,00	03.06.2011r.
35.		Łączne zob.pien. IV/09, I- II/10	147,00	03.06.2011r.
36.		Łączne zob.pien. IV/10, I- II/2011	110,00	03.06.2011r.
37.		Podatek od nieruch.III-IV/08,	177,00	03.06.2011r.

		I-II/09		
38		Łączne zob.pien. III-IV/09, I-II/10	180,00	03.06.2011r
39		Podatek od nieruch. III-IV/10, I-II/11	180,00	03.06.2011r
40		Łączne zob.pien. IV/2010	117,00	03.06.2011r
41		Łączne zob.pien. I-II/2011	160,00	03.06.2011r
42		Łączne zob.pien. I-II/2011	344,00	03.06.2011r
43		Łączne zob.pien. I-II/2011	42,00	03.06.2011r
44		Łączne zob.pien. I-IV 2010	265,00	03.06.2011r
45		Łączne zob.pien. I-II/2011	226,00	03.06.2011r
46		Łączne zob.pien. I-II/2008	45,00	03.06.2011r
47		Łączne zob.pien. I-IV/2009	32,00	03.06.2011r
48		Łączne zob.pien. I-II/2010	32,00	03.06.2011r
49		Łączne zob.pien. I-II/2011	16,00	03.06.2011r
50		Łączne zob.pien. I-II/2011	56,00	10.06.2011r
51		Łączne zob.pien. I-II/2011	222,00	10.06.2011r
52		Łączne zob.pien. III-IV/2010	151,00	10.06.2011r
53		Łączne zob.pien. I-II/2011	226,00	10.06.2011r
54		Łączne zob.pien. IV/10, II/11	153,44	10.06.2011r
55		Łączne zob.pien. I-II/2011	138,00	10.06.2011r
56		Łączne zob.pien. I-II/2011	200,00	10.06.2011r
57		Łączne zob.pien. I-IV/07	180,00	10.06.2011r
58		Łączne zob.pien. I-IV/08	217,00	10.06.2011r
59		Łączne zob.pien. I-IV/09	201,00	10.06.2011r
60		Łączne zob.pien. I-IV/10	207,00	10.06.2011r
61		Łączne zob.pien. I-II/11	158,00	10.06.2011r
62		Łączne zob.pien. III-IV/09, III-IV/2010	141,00	10.06.2011r
63		Łączne zob.pien. IV/10, II/11	446,00	08.09.2011r
64		Łączne zob.pien. I-II/11	539,80	08.09.2011r
65		Łączne zob.pien. IV/2010	173,00	08.09.2011r
66		Łączne zob.pien. . I-II/2011	420,00	08.09.2011r
67		Łączne zob.pien. I/2011	79,00	08.09.2011r
68		Łączne zob.pien. III/2011	113,00	10.11.2011r
69		Łączne zob.pien. I-III/11	174,00	10.11.2011r
70		Łączne zob.pien. III/2011	1042,00	10.11.2011r
71		Łączne zob.pien. III/2011	320,00	10.11.2011r
72		Łączne zob.pien. I-III/2011	138,00	10.11.2011r
73		Łączne zob.pien. III/2011	69,00	10.11.2011r
74		Łączne zob.pien. I-II/2011	250,00	10.11.2011r
75		Łączne zob.pien. III/2011	210,00	10.11.2011r
76		Łączne zob.pien. III/2011	172,00	10.11.2011r
77		Łączne zob.pien. I-III/2011	18,00	10.11.2011r
78		Łączne zob.pien. II-III/2011	256,00	10.11.2011r
79		Łączne zob.pien. III/2011 I-III/2011	113,00	10.11.2011r
80		Podatek od nier. . II-III/2011	228,00	10.11.2011r
81		Podatek leśny I-III/2011.	90,00	10.11.2011r

82		Łączne zob.pien. I-III/2011	102,00	10.11.2011r
83		Łączne zob.pien. I-III/2011	93,00	10.11.2011r
84		Łączne zob.pien. III/2011	79,00	10.11.2011r
85		Łączne zob.pien. IV/2011	71,00	08.12.2011r
86		Łączne zob.pien. IV/2011	111,00	08.12.2011r
87		Podatek od nieruch. III-IV/2011	2673,00	08.12.2011r
88		Podatek od nieruch. III-IV/2011	5977,00	08.12.2011r
89		Łączne zob.pien. IV/2011	128,00	08.12.2011r
90		Łączne zob.pien. I-IV/2011	77,00	08.12.2011r
91		Łączne zob.pien. II-IV/2011	429,00	08.12.2011r
92		Łączne zob.pien. II-IV/2011	328,00	08.12.2011r
93		Łączne zob.pien. IV/2011	96,00	08.12.2011r
94		Łączne zob.pien. III-IV/2011	237,00	08.12.2011r
95		Łączne zob.pien. III-IV/2011	189,00	08.12.2011r
96		Łączne zob.pien. III-IV/2011	10634,97	08.12.2011r
97		Łączne zob.pien. IV/2011	1042,00	08.12.2011r
98		Łączne zob.pien. IV/2011	317,00	08.12.2011r
99		Podatek od nier. IV/2011	60,00	08.12.2011r

R a z e m

57.523,09

Tytuły wykonawcze w roku 2011 – I Urząd Skarbowy w Białymstoku

1		Podatek rolny I-IV/ 2010	94,00	14.02.2011r.
2		Łączne zob. pien. I-IV/ 2010	145,00	14.02.2011r
3		Podatek rolny II-IV/09, I/2010	128,00	14.02.2011r
4		Podatek rolny II-III/2010	48,00	14.02.2011r
5		Łączne zob.pien. I-II/2010	178,00	14.02.2011r
6		Łączne zob. pien. III-IV/2010	98,00	25.02.2011r
7		Podatek rolny I-IV/ 2010	61,00	25.02.2011r
8		Podat Łączne zob. pien tek rolny I-IV/2010	94,00	25.02.2011r
9		Łączne zob. pien. I-IV/2010	145,00	11.04.2011r
10		Łączne zob. pien. I-II/2010	178,00	11.04.2011r
		R a z e m	1169,00	

Tytuły wykonawcze wystawione w roku 2011 – Urząd Skarbowy w Otwocku

1		Łączne zob. pien. III-IV/09	150,44	31.01.2011r
2		Łączne zob. pien. I-IV/2010	202,00	31.01.2011r
3		Łączne zob. pien. I-IV.2010	150,00	12.07.2011r
		R a z e m	502,44	




Tytuły wykonawcze wystawione w roku 2011 – Urząd Skarbowy w Belchatowie

1		Łączne zob. pien. III-IV/09, III-IV/10	534,30	25.07.2011r
2		Łączne zob. pien. III-IV/09, III-IV/10	534,30	25.07.2011r
3		Łączne zob. pien. IV/10, II- II/11	479,00	25.07.2011r
R a z e m			1547,60	

Tytuły wykonawcze wystawione w roku 2011 – Urząd Skarbowy w Zabrze

1.		Łączne zob. pien. III-IV /2010	233,00	22.02.2011r.
----	--	-----------------------------------	--------	--------------

Analizując terminy przeprowadzonych postępowań windykacyjnych należy stwierdzić, iż dla części podatników został on przeprowadzony z opóźnieniem. Przykładowo windykowane są jednocześnie przykładowo I-II rata w miesiącu czerwcu 2011 r., I-III rata w miesiącu październiku 2011 lub III i IV rata podatków lokalnych w grudniu 2011. Paragraf 3 ust. 1 Rozporządzenia Min. Fin. z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji nakazuje wierzycielowi wysyłanie do zobowiązanego upomnienia z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia jego doręczenia. Natomiast § 5 rozporządzenia stwierdza, iż po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy. Wynikająca z przepisów sekwencja poszczególnych czynności wierzyciela wskazuje, że muszą się one odbywać w sposób ciągły i systematyczny. Ponieważ przepisy nie zawierają jednak terminów ostatecznych jest możliwość ich doprecyzowania przez kierowników poszczególnych jednostek. Uregulowania takie powinny uwzględniać specyfikę jednostki. tzn. możliwości kadrowe, ustalenie terminów w zależności od terminów płatności należności oraz w którym momencie roku podatkowego one przypadają (np. okres wakacyjny). Brak ww nakłada obowiązek systematycznej tzn. niezwłocznie po terminie płatności i zakończeniu prac z zaewidencjonowaniem dokonanych wpłat weryfikacji kont zobowiązanych. Wyjaśnienia pani Ireny Szwarz stanowią załącznik nr 3/3 do protokołu kontroli.




5.1.9.13. Opłata targowa

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Narew obowiązywały następujące akty prawa miejscowego, regulujące zasady poboru opłaty targowej:

- Uchwała NR XXII/148/01 z dnia 28 listopada 2001r.w sprawie ustalenia stawek opłaty targowej, zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności.
- Uchwała NR II/15/02 Rady Gminy Narew z dnia 10 grudnia 2002r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia stawek opłaty targowej, zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności.

Kontroli tego zagadnienia dokonano na podstawie grzbietów zużytych bloczków biletów opłaty targowej, rozliczeń inkasenta dokonywanych przez wyznaczonego pracownika kontrolowanej jednostki, dowodów wpłat bankowych inkasenta, księgi druków ścisłego zarachowania. Pobór opłaty targowej w 2011 roku kształtował się w sposób następujący:

Lp.	Data pobrania	Data odprowadzenia	Łączna kwota odprowadzenia (zł)	BILETY 3 ZŁ		BILETY 5 ZŁ		BILETY 6 ZŁ	
				Numery	Kwota (zł)	Numery	Kwota (zł)	Numery	Kwota (zł)
1	4.01.2011	4.01.2011	33,00			0940225-0940227	15,00	026900-026902	18,00
2	11.01.2011	11.01.2011	8,00	0550153	3,00	940228	5,00		
3	18.01.2011	18.01.2011	35,00			0940229-0940235	35,00		
4	25.01.2011	25.01.2011	10,00			0940236-0940237	10,00		
5	1.02.2011	1.02.2011	20,00	0550154	3,00	0940238	5,00	026903-026904	12,00
6	8.02.2011	8.02.2011	20,00			0940239-0940242	20,00		
7	15.02.2011	15.02.2011	12,00					026905-026906	12,00
8	1.03.2011	1.03.2011	18,00	0550155	3,00	0940243-0940245	15,00		
9	8.03.2011	8.03.2011	34,00			0940246-0940247	10,00	026907-026910	24,00
10	15.03.2011	15.03.2011	49,00	0550156	3,00	0940248-0940249	10,00	026911-026916	36,00
11	22.03.2011	22.03.2011	27,00	0550157	3,00			026917-026920	24,00
12	29.03.2011	29.03.2011	31,00	0550158	3,00	0940250-0940251	10,00	026921-026923	18,00
13	5.04.2011	5.04.2011	33,00			0940252-0940254	15,00	026924-026926	18,00
14	12.04.2011	12.04.2011	54,00	0550159-0550161	9,00	0940255-0940257	15,00	026927-026931	30,00
15	19.04.2011	19.04.2011	35,00	0550162-0550163	6,00	0940258	5,00	026932-026935	24,00

Lp.	Data pobrania	Data odprowadzenia	Łączna kwota odprowadzenia (zł)	BILETY 3 ZŁ		BILETY 5 ZŁ		BILETY 6 ZŁ	
				Numery	Kwota (zł)	Numery	Kwota (zł)	Numery	Kwota (zł)
16	10.05.2011	10.05.2011	57,00	0550164-0550173	30,00	0940259-0940261	15,00	026936-026937	12,00
17	17.05.2011	17.05.2011	73,00	0550174-0550184	33,00	0940262-0940263	10,00	026938-026942	30,00
18	24.05.2011	24.05.2011	77,00	0550185-0550197	39,00	0940264-0940267	20,00	026943-026945	18,00
19	31.05.2011	31.05.2011	58,00	0550198-0550005	24,00	0940268-0940269	10,00	026946-026949	24,00
20	7.06.2011	7.06.2011	85,00	0550006-0550012	21,00	0940270-0940277	40,00	026950-026953	24,00
21	14.06.2011	14.06.2011	42,00	0550013-0550017	15,00	0940278-0940280	15,00	026954-026955	12,00
22	21.06.2011	21.06.2011	50,00	0550018-0550023	18,00	0940281-0940284	20,00	026956-026957	12,00
23	28.06.2011	28.06.2011	60,00	0550024-0550027	12,00			026958-026965	48,00
24	5.07.2011	5.07.2011	44,00	0550028-0550032	15,00	0940285	5,00	026966-026969	24,00
25	12.07.2011	12.07.2011	39,00	0550033-0550037	15,00			026970-026973	24,00
26	19.07.2011	19.07.2011	72,00	0550038-0550046	27,00	0940286-0940288	15,00	026974-026978	30,00
27	26.07.2011	26.07.2011	69,00	0550047-0550053	21,00			026979-026986	48,00
28	2.08.2011	2.08.2011	57,00	0550054-0550056	9,00			026987-026994	48,00
29	9.08.2011	9.08.2011	52,00	0550057-0550058	6,00	0940289-0940290	10,00	026995-027000	36,00
30	16.08.2011	16.08.2011	45,00	0550059-0550068	30,00	0940291-0940293	15,00		
31	23.08.2011	23.08.2011	57,00	0550069-0550077	27,00	0940294-0940299	30,00		
32	30.08.2011	30.08.2011	68,00	0550078-0550088	33,00	0940300-0940306	35,00		
33	6.09.2011	6.09.2011	44,00	0550089-0550091	9,00	0940307-0940313	35,00		
34	13.09.2011	13.09.2011	57,00	0550201-0550204	12,00	0940314-0940322	45,00		
35	20.09.2011	20.09.2011	68,00	0550205	3,00	0940323-0940335	65,00		
36	27.09.2011	27.09.2011	74,00	0550206-0550208	9,00	0940336	5,00	0061001-0061010	60,00
37	4.10.2011	4.10.2011	57,00	0550209-0550213	15,00			0061011-0061017	42,00
38	11.10.2011	11.10.2011	75,00	0550214-0550220	21,00			0061018-0061026	54,00
39	18.10.2011	18.10.2011	77,00	0550221-0550224	12,00	0940337	5,00	0061027-0061036	60,00
40	25.10.2011	25.10.2011	86,00	0550225-0550231	21,00	0940338	5,00	0061037-0061046	60,00
41	8.11.2011	8.11.2011	75,00	0550232-0550234	9,00			0061047-0061057	66,00
42	15.11.2011	15.11.2011	54,00	0550235-0550238	12,00			0061058-0061064	42,00
43	22.11.2011	22.11.2011	54,00	0550239-0550242	12,00			0061065-0061071	42,00

Lp.	Data pobrania	Data odprowadzenia	Łączna kwota odprowadzenia (zł)	BILETY 3 ZŁ		BILETY 5 ZŁ		BILETY 6 ZŁ	
				Numery	Kwota (zł)	Numery	Kwota (zł)	Numery	Kwota (zł)
44	29.11.2011	29.11.2011	69,00	0550243-0550247	15,00			0061072-0061080	54,00
45	6.12.2011	6.12.2011	42,00	0550248-0550251	12,00			0061081-0061085	30,00
46	13.02.2011	13.02.2011	53,00	0550252-0550255	12,00	0940339	5,00	0061086-0061091	36,00
47	20.09.2011	20.09.2011	54,00	0550092-0550095	12,00			0061092-0061098	42,00
48	27.12.2011	27.12.2011	28,00	0550096-0550097	6,00	0940340-0940341	10,00	0061099-0061100	12,00
RAZEM			2 391,00		600,00		585,00		1 206,00

Przeprowadzona kontrola prawidłowości poboru opłaty targowej wykazała, iż w dniu 10.05.2011 r. inkasent pobrał opłatę targową na kwotę 57 zł, natomiast w rozliczeniu sporządzonym przez pracownika kontrolowanej jednostki napisano, iż pobór tej opłaty w tym dniu wyniósł 63 zł – taką kwotę inkasent odprowadził na rachunek bankowy urzędu. Powstała więc nadpłata w wysokości 6 zł. Ustalono także, iż rozliczenia sporządzane przez odpowiedzialnego za to pracownika zawierały szereg błędów rachunkowych oraz błędów w numeracji zużytych biletów opłaty targowej. Nieprawidłowości te stwierdzono między innymi w rozliczeniach z dnia 2.08.2011, 2.08.2011, 6.09.2011. Stwierdzono jednak, iż mimo popełnianych błędów w rozliczeniach opłata targowa oprócz opisanego powyżej przypadku została odprowadzona w kwotach prawidłowych. W dniu podpisania protokołu przedstawiono wyciąg bankowy – stanowiący załącznik nr 3/4 do protokołu kontroli, z którego wynika, iż inkasentowi dokonano zwrotu nadpłaty w wysokości 6 zł.

5.1.9.14. Ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów.

W okresie objętym kontrolą wpłynęło 6 wniosków o przyznanie ulgi z tytułu nabycia gruntów w podatku rolnym. Sprawdzeniu poddano wszystkie decyzje przyznające zwolnienia oraz przyznające ulgi w wyniku czego poczyniono następujące ustalenia:

- decyzja Fn. z dnia 27 września 2011 roku – aktem notarialnym REPERETORIUM A Nr z dnia 4.08.2011 roku podatnik nabył grunty rolne, wniosek podatnika o udzielenie ulgi z tytułu nabycia gruntów wpłynął do urzędu w dniu 31.08.2011 roku. Wyżej wymienioną decyzją zwolniono nowo nabyte grunty na okres od 1

września 2011 do 31 sierpnia 2016 r. Udzielono także ulgi w podatku rolnym w wysokości 75 % na okres od 1 września 2016 roku do 31 sierpnia 2017 oraz w wysokości 50% na okres od 1 września 2017 do 31 sierpnia 2018 r.,

-decyzja FN. z dnia 2 września 2011 – aktem notarialnym REPERETORIUM A Nr z dnia 24.05.2011 podatnik nabył grunty rolne, wniosek o udzielenie ulgi wpłynął w dniu 01.08.2011 roku. Wyżej wymienioną decyzją zwolniono nowo nabyte grunty na okres od 1 września 2011 do 31 maja 2016 r. Udzielono także ulgi w podatku rolnym w wysokości 75 % na okres od 1 czerwca 2016 roku do 31 maja 2017 oraz w wysokości 50% na okres od 1 czerwca 2017 do 31 maja 2018 r. W złożonym wniosku podatnik nie ubiega się o przyznanie 75% oraz 50% ulg w podatku rolnym,

- decyzja Fn. z dnia 6 czerwca 2011 r – aktem notarialnym REP. A Nr z dnia 4.05.2011 podatnik nabył grunty rolne, wniosek o udzielenie ulgi wpłynął w dniu 24.05.2011 roku. Wyżej wymienioną decyzją zwolniono nowo nabyte grunty na okres od 1 czerwca 2011 do 31 maja 2016 r. Udzielono także ulgi w podatku rolnym w wysokości 75 % na okres od 1 czerwca 2016 roku do 31 maja 2017 oraz w wysokości 50% na okres od 1 czerwca 2017 do 31 maja 2018 r.,

- decyzja Fn. z dnia 6 maja 2011 r – aktami notarialnymi REP.A Nr 8371/2010 z dnia 7.12.2010 oraz REP.A.NR. z dnia 2.02.2011 podatnik nabył grunty rolne, wniosek o udzielenie ulgi wpłynął w dniu 13.04.2011 roku. Wyżej wymienioną decyzją zwolniono nowo nabyte grunty na okres od 1 maja 2011 do 31 grudnia 2015 r oraz od 1 maja 2011 do 29 lutego 2016. Udzielono także ulgi w podatku rolnym w wysokości 75 % na okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 i od 1 marca 2016 do 28 lutego 2017 oraz w wysokości 50% na okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 i od 1 marca 2017 do 28 lutego 2018 r. W złożonym przez siebie wniosku podatnik nie ubiega się o przyznanie 75% oraz 50% ulg w podatku rolnym,

- decyzja FN. z dnia 28 kwietnia 2011 – aktem notarialnym REP.A Nr z dnia 24.03.2011 podatnik nabył grunty rolne, wniosek o udzielenie ulgi wpłynął w dniu 13.04.2011 roku. Wyżej wymienioną decyzją zwolniono nowo nabyte grunty na okres od 1 maja 2011 do 31 marca 2016 r. Udzielono także ulgi w podatku rolnym w wysokości 75 % na okres od 1 kwietnia 2016 roku do 31 marca 2017 oraz w wysokości 50% na okres od 1 kwietnia 2017 do 31 marca 2018 r. W złożonym przez siebie wniosku podatnik nie ubiega się o przyznanie 75% oraz 50% ulg w podatku rolnym,



-decyzja FN. z dnia 11 marca 2011 – aktem notarialnym REP.A Nr _____ z dnia 25.02.2011 podatnik nabył grunty rolne, wniosek o udzielenie ulgi wpłynął w dniu 28.02.2011 roku. Wyżej wymienioną decyzją zwolniono nowo nabyte grunty na okres od 1 marca 2011 do 28 lutego 2016 r. Rok 2016 jest rokiem przestępnym więc data końca zwolnienia w podatku rolnym powinna upływać 29 lutego 2016 roku. Udzielono także ulgi w podatku rolnym w wysokości 75 % na okres od 1 marca 2016 roku do 28 lutego 2017 oraz w wysokości 50% na okres od 1 marca 2017 do 28 lutego 2018 r.

5.1.9.15. Ulgi inwestycyjne w podatku rolnym.

W okresie objętym kontrolą organ podatkowy wydał dwie decyzje przyznające ulgi inwestycyjne w podatku rolnym. Kontroli poddano wszystkie decyzje przyznające ulgi:

- w dniu 6.04.2011 roku wpłynął wniosek o przyznanie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wybudowania budynku inwentarskiego do chowu bydła. Ubiegający się o ulgę do wniosku załączył 30 rachunków potwierdzających poniesione przez niego nakłady inwestycyjne. Organ podatkowy z przedstawionych rachunków zaliczył poniesione wydatki na kwotę 293440,40 zł. W dniu 14.04.2011 roku pracownicy UG w Narwi przeprowadzili oględziny, których wynikiem był protokół stwierdzający, iż „... ustalono, że materiały wymienione w zestawieniu kosztów stanowiących załącznik nr 1 do niniejszego protokołu oględzin zostały wbudowane do przedmiotowego obiektu inwestycyjnego ...”. Decyzją Fn. z dnia 4.05.2011 roku przyznano podatnikowi ulgę inwestycyjną w kwocie 73360,10 zł to jest w wysokości 25 % poniesionych nakładów inwestycyjnych.

- dnia 8.02.2011 roku do kontrolowanej jednostki wpłynął wniosek podatnika o udzielenie ulgi inwestycyjnej z tytułu rozbudowy obory dla bydła mlecznego. Jako dowód poniesionych nakładów podatnik przedstawił 28 rachunków potwierdzających poniesione nakłady inwestycyjne na kwotę 33942,04 zł. W dniu 11 marca 2011 r. przeprowadzono u podatnika oględziny, których wynikiem był protokół oględzin gdzie stwierdzono, „... że materiały wymienione w załączonym we wniosku zestawieniu poniesionych kosztów zostały wykorzystane do budowy i modernizacji budynku inwentarskiego do chowu bydła mlecznego ...” Decyzją Fn. z dnia 4.03.2011 roku przyznano podatnikowi ulgę inwestycyjną w kwocie 8485,51 zł to jest w wysokości 25% poniesionych nakładów inwestycyjnych.



Na podstawie okazanej w czasie trwania kontroli dokumentacji stwierdzono, iż ulgi inwestycyjne były przyznawane decyzjami poprzedzonymi wnioskami ubiegających się o nie osób, natomiast kwoty przyznanych ulg stanowiły 25% sumy poniesionych i udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych przez podatników.

5.1.9.16. Rachunkowość podatkowa

Kontroli tego zagadnienia dokonano na podstawie:

- analitycznych kont,
- bankowych dowodów wpłat,
- komputerowych wydruków kwitariuszy przychodowych służących do wymiaru podatków,
- deklaracji podatkowych,
- dowodów księgowych PK,
- wyciągów bankowych.

Kontroli prawidłowości księgowania wpłat na poszczególne analityczne konta księgowe podatników dokonano na próbie osób prawnych, dla których dokonano sprawdzenia wymiaru podatków rolnego, leśnego oraz od nieruchomości. Natomiast wśród podatników stanowiących osoby fizyczne dokonano prawidłowości poboru podatków na podstawie komputerowych wydruków kwitariuszy przychodowych dotyczących następujących sołectw:

Lp.	Nazwa Sołectwa	Rata	Nr Kwitariuszy	Zainkasowana kwota podatków
1.	Istok	I	11CLT00001 – 11CLT00028	2122,-
			11CLU00001 – 11CLU00002	0,-
		II	11CPC00001 – 11CPC0008	882,-
			11CPD00001	0,-
		III	11CSA00001 – 11CSA00011	1229,-
			11CSB00001	0,-
		IV	11CUU00001 - 11CUU00008	895,-
			11CUV00001	0,-

2.	Radziki	I	11CLK00001 – 11CLK00019	1584,-
		II	11CQC00001 – 11CQC00016 11CQD00001 – 11CQD00005	1720,- 12,-
		III	11CTD00001 - 11CTD00016	1720,-
		IV	11CUB00001 – 11CUB00017 11CUC00001 – 11CUC0004	1720,- 12,-
3.	Przybudki	I	11CMF00001 – 11CMF00039 11CMG00001 - 11CMG00007	2230,- 324,-
		II	11CPV00001 – 11CPV00023 11CPW00001 - 11CPW00002	1511,- 0,-
		III	11CSY00001 – 11CSY00028 11CSZ00001 – 11CSZ00003	1453,- 68,-
		IV	11CWG00001– 11CWG00021 11CWH00001	1453 91
4.	Puchły	I	11CMD00001 – 11CMD00068 11CME00001 – 11CME00009	4540 338
		II	11CPT00001 – 11CPT00013 11CPU00001	566 203
		III	11CSW00001 – 11CSW00013 11CSX00001	395 203,-
		IV	11CWE00001 – 11CWE00013 11CWF00001 – 11CWF00003	559 247

W wyniku przeprowadzonej kontroli powyższych kwitariuszy ustalono, iż zainkasowane przez inkasentów podatki zostały odprowadzone w terminie, na rachunek bankowy urzędu.

Ustalono również, iż dowody księgowe PK za pomocą, których księgowano zapłatę podatku od nieruchomości przez Urząd Gminy w Narwi nie posiadały swoich indywidualnych numerów. Artykuł 21 ust.1 ustawy o rachunkowości wylicza jakie elementy powinien zawierać dowód księgowy. Są to:

- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
- opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;
- datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu;
- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Przeprowadzona kontrola ustaliła także, iż kontrolowana jednostka nie dopełniła obowiązku, nakazanego treścią art. 10 ust.1 pkt 3. lit. „b” i „c” ustawy z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity Dz. U. Z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Przepis ten obowiązuje jednostkę do posiadania dokumentacji opisującej w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych. Nakłada także obowiązek prowadzenia opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu 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. Ustęp 2 tego artykułu stwierdza, iż kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje wyżej wymienioną dokumentację.

5.1.9.17. Wynagrodzenia inkasentów

Rada Gminy w Narwi Uchwałą Nr XII/95/2000 z dnia 18 kwietnia 2000 r. w sprawie określenia inkasentów oraz stawek procentowego wynagrodzenia za inkaso zobowiązań pieniężnych od mieszkańców wsi wyznaczyła na inkasentów podatku rolnego,




leśnego oraz od nieruchomości u osób fizycznych sołtysów poszczególnych wsi wyznaczając im równocześnie jako wynagrodzenie stawkę 10% od pobranych kwot.

Kontroli poprawności naliczania wynagrodzenia dokonano na próbie następujących inkasentów:

L.p.	Nazwa Sołectwa	Rata podatku	Stawka % wynagrodzenia	Kwota zainkasowana	Kwota brutto wynagrodzenia
1.	Istok	I	10	2122,-	212
		II	10	882,-	88
		III	10	1229,-	123
		IV	10	895,-	90
2.	Radziki	I	10	1584,-	158
		II	10	1732	173
		III	10	1720	172
		IV	10	1732	174
3.	Przybudki	I	10	2554	255
		II	10	1511	151
		III	10	1521	152
		IV	10	1544	154
4.	Puchły	I	10	4878	488
		II	10	769	77
		III	10	598	60
		IV	10	806	81

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż wynagrodzenia brutto dla badanych inkasentów były naliczane zgodnie z wyżej wymienioną uchwałą oraz zgodnie z przepisami dotyczącymi wynagrodzeń inkasentów znajdującymi w ustawie Ordynacja podatkowa.

5.1.9.18. Ulgi w spłacie podatków

Kontroli tego zagadnienia dokonano na próbie decyzji dotyczących ulg w spłacie podatków, wskazanych w opisie poniżej.

Decyzją nr Fn. z dnia 12.10.2011 roku umorzono podatnikowi III ratę łącznego zobowiązania pieniężnego za 2011 rok w kwocie 52 zł. Decyzję tę podpisał Mariusz Żukowski pełniący funkcję zastępcy Wójta Gminy Narew. Ustalono, że Pan Mariusz Żukowski posiadał wprawdzie upoważnienie Wójta Gminy Narew z dnia 16 grudnia 2010 roku, udzielone na podstawie art. 33 ust. 4 i art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz art. 98 i 99 Kodeksu Cywilnego, które upoważnia do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta Gminy Narew. Natomiast stosowne upoważnienie do podpisywania decyzji podatkowych, Wójt Gminy Narew pełniący funkcję organu podatkowego winien wydać na podstawie art. 143 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Z przepisu wynika, że organ podatkowy może upoważnić pracownika kierowanej jednostki organizacyjnej do załatwiania spraw w jego imieniu i w ustalonym zakresie, a w szczególności do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń. Należy więc stwierdzić, iż zastępca wójta podpisując wyżej wymienioną decyzję upoważnienia ze strony organu podatkowego nie posiadał. Upoważnienie oraz wskazana decyzja stanowią załącznik nr 3/7 do protokołu kontroli.

Wady w postępowaniu służb organu podatkowego stwierdzono w przypadku wniosku z dnia 20.09.2011 roku Pani Wnioskodawczyni, działając w imieniu dzieci, bez upoważnienia wносиła o umorzenie podatku. Pismem nr Fn. z dnia 12.10.2012 roku, działając w imieniu Wójta Gminy Pani Irena Szwarz odpowiedziała, że „... postępowanie podatkowe jest bezprzedmiotowe dlatego, iż na dzień wydania niniejszej decyzji Pani a nie jest podatniczką i tym samym nie posiada zaległości podatkowych ...”. Zastosowany tryb postępowania stoi w sprzeczności z zapisami art. 165a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, że gdy żądanie, o którym mowa w art. 165, zostało wniesione przez osobę niebędącą stroną lub z jakichkolwiek innych przyczyn postępowanie nie może być wszczęte, organ podatkowy wydaje postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania. Ponadto art. 217 §1 O. p. wskazuje jakie składniki zawierać powinno postanowienie:

- oznaczenie organu podatkowego;
- datę jego wydania;
- oznaczenie strony albo innych osób biorących udział w postępowaniu;



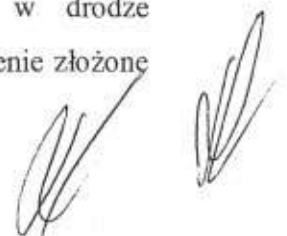
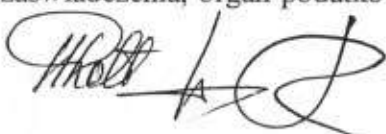
- powołanie podstawy prawnej;
 - rozstrzygnięcie;
 - pouczenie, czy i w jakim trybie służy na nie zażalenie lub skarga do sądu administracyjnego;
 - podpis osoby upoważnionej, z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego.
- Równocześnie paragraf 2 tego artykułu stwierdza, że postanowienie zawiera uzasadnienie faktyczne i prawne, jeżeli służy na nie zażalenie lub skarga do sądu administracyjnego oraz gdy wydane zostało na skutek zażalenia na postanowienie. Wniosek oraz pismo zawierające odpowiedź kontrolowanego organu podatkowego stanowią załącznik nr 3/5 do protokołu kontroli.

W przypadku decyzji o nr Fn. z dnia 07.12.2011 roku, wnioskiem z dnia 5.12.2011r. podatnik zwrócił się o umorzenie podatku rolnego za rok 2011, prośbę argumentując tym, iż będąc właścicielem domu posiadającego wartość historyczną i kulturową musi, celem zachowania obecnej formy, ponosić znaczące wydatki na bieżące prace konserwacyjne oraz remonty. Jako materiał dowodowy uznano protokół przesłuchania strony oraz sporządzony protokół o stanie majątkowym zobowiązanego. Nie zebrano natomiast żadnej dokumentacji wskazującej na to, iż ubiegający się o ulgę znalazł w nadzwyczajnej lub bardzo ciężkiej sytuacji życiowej uniemożliwiającej egzystencję jego oraz rodziny. Nie stwierdzono także aby organ podatkowy zebrał informację o dochodach uzyskiwanych przez podatnika. Oznacza to, iż wymienioną decyzją umorzono łączne zobowiązanie pieniężne w kwocie 339 zł, bez potwierdzenia zaistnienia jednej z ustawowych przesłanek do udzielenia ulgi, a mianowicie ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego.

Wnioskiem z dnia 19.10.2011 roku, do decyzji nr Fn. z dnia 27.10.2011 roku, podatnik ubiegał się o umorzenie podatku rolnego za 2011 rok, prośbę motywując stratą zwierzęcia hodowlanego. Jako materiał dowodowy zebrano protokół przesłuchania strony, sporządzony protokół o stanie majątkowym zobowiązanego rolnika oraz dokument handlowy potwierdzający zdanie padniętej sztuki bydła. W trakcie postępowania podatkowego nie zgromadzono żadnego materiału dowodowego potwierdzające jakie dochody uzyskuje ubiegający się o ulgi podatnik (np. wyciąg bankowy, odcinek renty lub emerytury itp.) oraz jakie ponosi wydatki niezbędne do zaspokojenia podstawowych potrzeb życiowych (rachunki za prąd, gaz, wodę, ogrzewanie itp.). Wyżej wymienioną decyzją umorzono zaległość w III racie łącznego zobowiązania pieniężnego w wysokości 197 zł, bez potwierdzenia zaistnienia ustawowych przesłanek.

Analogiczne nieprawidłowości ustalono w przypadku decyzji o nr Fn. z dnia 06.12.2011 roku. We wniosku z dnia 20.11.2011 podatnik zwrócił się o umorzenie zobowiązania pieniężnego za 2011 rok w łącznej wysokości 183 zł. Prośbę motywował padnięciem zwierzęcia hodowlanego, nie ubezpieczonego, co znacząco wpłynęło na obniżenie dochodów gospodarstwa rolnego. Argumentem była także konieczność poniesienia wydatków w kwocie 5000 zł na zakup krowy. A także inne wydatki, w tym także na budowę zbiornika na gnojowicę oraz remont obory. Jako materiał dowodowy zebrano protokół przesłuchania strony oraz sporządzono protokół o stanie majątkowym zobowiązanego rolnika (z którego wynika między innymi, iż posiada 22 krowy, 3 byczki i 16 jałówek) oraz dwie umowy dotyczące pozyskanych kredytów. W protokole o stanie majątkowym podano, iż jego dochód roczny to w sumie około 108 000 zł. W postępowaniu dowodowym nie zgromadzono dokumentów wskazujących na rzeczywiste roczne dochody rolnika np. wyciągi bankowe, lub dokumenty potwierdzające jego wydatki typu rachunki za wodę, prąd, paszę dla zwierząt. Trudno także stwierdzić, że znalazł się w nadzwyczajnej sytuacji, której nie mógł przewidzieć. Decyzją umorzono podatnikowi zaległość w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2011 rok w kwocie 183 zł.

Podsumowując powyższe ustalenia należy stwierdzić, iż przed wydaniem powyższych decyzji kontrolowany organ podatkowy nie przeprowadził postępowania dowodowego co skutkowało brakiem materiału dowodowego potwierdzającego nadzwyczajność sytuacji w jakich znaleźli się podatnicy ubiegający się o ulgi w spłacie podatków. Szczególne znaczenie ma odpowiednie stosowanie art. 120 i 121 § 1 Ordynacji podatkowej, z których wynika, że organy podatkowe działają na podstawie przepisów prawa oraz że postępowanie podatkowe powinno być prowadzone w sposób budzący zaufanie do organów podatkowych. Te dwie generalne zasady zobowiązują organ podatkowy aby w swym działaniu dochowywał szczególnej staranności i podejmował decyzje w oparciu o materiał dowodowy, który będzie przedstawiał stan faktyczny i pozwoli na dogłębną analizę przesłanek wskazanych we wniosku. Należy zauważyć, że kontrola w sposób bezpośredni nie kwestionuje zasadności umorzenia, a jedynie sposób prowadzenia postępowania, szczególnie w zakresie zebranego materiału dowodowego oraz formalno prawnej zgodności wydawanych decyzji. Należy także dodać, iż art. 180 Op informuje, że jako dowód należy dopuścić wszystko, co może przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, a nie jest sprzeczne z prawem. Jeżeli przepis prawa nie wymaga urzędowego potwierdzenia określonych faktów lub stanu prawnego w drodze zaświadczenia, organ podatkowy odbiera od strony, na jej wniosek, oświadczenie złożone



pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania. Z kolei artykuł 181 Op. podnosi także, że dowodami w postępowaniu podatkowym mogą być w szczególności księgi podatkowe, deklaracje złożone przez stronę, zeznania świadków, opinie biegłych, materiały i informacje zebrane w wyniku oględzin, informacje podatkowe oraz inne dokumenty zgromadzone w toku czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej.

5.1.9.19. Sprawozdawczość

Poddano badaniu prawidłowość danych zawartych w sprawozdaniach rocznych Rb-27s oraz Rb-PDP. W wyniku porównania danych zawartych w obu sprawozdaniach ustalono, sprawozdanie Rb-PDP za 2011 rok jest zgodne ze sprawozdaniem rocznym Rb-27S. 2011.

Ustalono także, iż w sprawozdaniu Rb-PDP nie wykazano skutków decyzji umarzającej podatki lokalne nr Fn. 3123.2.10.2011 z dnia 27.10.2011 r. Spowodowało to zaniżenie następujących skutków o **197 zł**:

- w punkcie A4 podatek rolny w kolumnie 5 o kwotę **186 zł**
- w punkcie A5 podatek od nieruchomości w kolumnie 5 o kwotę **11 zł**

W pozostałych częściach sprawozdania Rb-PDP na podstawie okazanych w czasie trwania kontroli dokumentacji nieprawidłowości nie stwierdzono. Decyzja, której nie wykazano skutków oraz sprawozdanie Rb-PDP stanowią załącznik Nr 3/6 do protokołu kontroli.

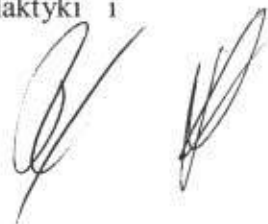
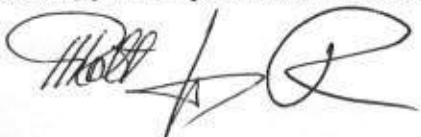
5.2. Wydatki budżetowe.

Na podstawie sprawozdania jst Rb-28S za 2011 r. ustalono, że Gmina Narew wydatkowała 12.711.329,02 zł (na plan 13.514.183,00 zł), co stanowi 94 % planu.

Charakterystyka wydatków: Na wydatki bieżące przypada kwota 10.952.492,74 zł, na wydatki majątkowe 1.758.836,28 zł.

5.2.1. Wydatki bieżące.

W zakresie realizacji wydatków bieżących w kontrolowanym okresie szczegółowemu badaniu poddano wydatki na wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy wydatki na podróże służbowe krajowe i ryczałty na jazdy lokalne, wydatki z tytułu diet radnych i sołtysów, wydatki poniesione z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, wydatki na obsługę długu



5.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń.

Na podstawie ewidencji zatrudnienia i wynagrodzeń sprawdzono prawidłowość zaszeregowania pracowników i ustalenia ich wynagrodzeń pod względem zgodności z następującymi aktami prawnymi:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz.1458 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów dnia 18 marca 2009r w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398) i art. 39 ust 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych, na podstawie którego to artykułu ustalono zarządzeniem Nr 268/09 Wójta Gminy z dnia 22 czerwca 2009r Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy w Narwi.
- rozporządzenia Rady Ministrów dnia 02 sierpnia 2005r w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych..... (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 ze zm).

Kontroli poddano wynagrodzenia wypłacone za miesiąc listopad 2011 r. osobom wskazanym poniżej w tabeli oraz wynagrodzenie Wójta ustalone przez Radę Gminy Narew uchwałą Nr III/6/10 z 22 grudnia 2010r w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójtowi Gminy Narew. Wójtowi ustalono wynagrodzenie miesięczne w następującej wysokości:

1. wynagrodzenie zasadnicze – 4.200 zł
 2. dodatek funkcyjny – 1000 zł
 3. dodatek specjalny w wysokości 30 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 1.560 zł
 4. dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 16 % wynagrodzenia zasadniczego – 672 zł
- Łączne wynagrodzenie wynosi: - 7.432,00 zł.

Stwierdzono, że wysokość wynagrodzenia zasadniczego Wójta, dodatku funkcyjnego i specjalnego ustalono w wysokościach prawidłowych. Stwierdzono również, iż miesięczne wynagrodzenie zasadnicze Wójta łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, wynoszące 7.432,00zł nie przekroczyło maksymalnej kwoty wskazanej w art. 20 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, czyli siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej

sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 z 2000r.).

Przytoczona kwota bazowa w 2011 r. wynosiła 1.766,46 zł. (12.365,22 zł



Skontrolowano prawidłowość zaszeregowania i ustalenia wysokości wynagrodzeń pracowników wskazanych w tabeli.

Stanowisko	kategoria zaszeregowania	wynagrodzenie zasadnicze	dodatki			Razem
			stażowy	funkcyjn	inne	
Skarbnik. p	-	4.500	900	900	-	6.300
Kierownik WGK. m	XV	3.300	600	400	-	4.000
Kierownik USC. m	XVI	3.300	660	500	-	4.460
Podinsp. w Referacie Org. m	XII	2.700	400	390	-	2.700
Inspektor w Referacie GK. m	XIV	2.900	580	-	-	3.480
Inspektor w Referacie Finansow. m.	XIV	2.900	580	-	-	3.480
Inspektor w Referacie Org u.o.p.	XIV	2.900	580	-	-	3.480
Robotnik gosp. u.o.p.	VII	2.150	430	-	-	2.580
Kier. ciężarówki u.o.p	IX	2.150	430		-	2.580
Operator koparki u.o.p.	X	2150	430		-	2.580

Pracownicy samorządowi w Urzędzie Gminy zatrudnieni są na podstawie: wyboru (Wójt), powołania(Skarbnik) mianowania i umowy o pracę (pozostali pracownicy). Na podstawie kontroli wynagrodzeń 10 z 32 zatrudnionych w Urzędzie Gminy pracowników stwierdzono że:

1. Skarbnik Gminy, otrzymuje wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny (5 stawka)w wysokości wynikającej z przepisu rozporządzenia Rady Ministrów dnia 18 marca 2009r. Wynagrodzenie naliczono prawidłowo.

2.Pracownicy mianowani posiadają kategorie zaszeregowania, oraz otrzymują wynagrodzenia zasadnicze i dodatki funkcyjne wynikające z przepisu rozporządzenia

Rady Ministrów dnia 02 sierpnia 2005r. Przepisy tego rozporządzenia pomimo jego zmiany, na podstawie art. 59 ust 2 ustawy o pracownikach samorządowych, można było zastosować do ustalenia wynagrodzeń pracowników mianowanych do dnia 31.12.2011r. Z dniem 01.01.2012 stosunek pracy osób zatrudnionych na podstawie mianowania przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę czas nieokreślony. O tym fakcie czym poinformowano zainteresowanych. Wynagrodzenie naliczono prawidłowo.

3. Pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę są wynagradzani na podstawie Regulaminu wynagradzania który ustala w formie załączników: Tabelę stanowisk i maksymalnych kategorii zaszeregowania, stawkę dodatku funkcyjnego dla niektórych stanowisk, Tabelę maksymalnych miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania, Tabelę stawek dodatku funkcyjnego, stanowiących procent najniższego wynagrodzenia zasadniczego.

Skontrolowano prawidłowość ustalenia wynagrodzenia zasadniczego (dodatków funkcyjnych nie przyznano) tej kategorii pracowników. Wynagrodzenie naliczono prawidłowo.

4. W ramach kontroli wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy stwierdzono że w 2011r dodatek specjalny otrzymywał tylko Wójt Gminy pozostali pracownicy nie otrzymywali takich dodatków.

5.2.1.2. Wydatki z tytułu diet i kosztów podróży sołtysów.

W okresie objętym kontrolą, w zakresie wysokości diet przyznanych radnym i sołtysom obowiązywała uchwała Nr I/5/06 z dnia 24 listopada 2006 r. w sprawie ustalenia miesięcznych stałych diet radnych i sołtysów Gminy Narew.

Ustalona uchwałą dieta w formie stałego ryczału miesięcznego łącznie z kosztami podróży należna radnemu wynosiła 200,00 zł, radnego będącego przewodniczącym komisji Rady 220 zł. Przewodniczącemu Rady ustalono miesięczną stałą dietę 1000 zł. Dieta jest wypłacana do dnia 5 następnego miesiąca, za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność na sesji lub komisji wysokość diety jest pomniejszana o 50%. Sołtysom ustalono diety w formie stałego ryczału miesięcznego łącznie z kosztami podróży z miejsca zamieszkania do miejsca obrad w wysokości 50 zł.

Wydatki z tytułu diet radnych i przewodniczącego były ujmowane w par. 3030 rozdziału 75022 „Rady Gmin”.

Zbadano prawidłowość naliczenia i wypłaty ryczałtów za miesiące: wrzesień, październik, grudzień 2011 r. Stwierdzono, że wypłacono im kwoty w wysokościach wynikających z uchwały, a podstawą naliczenia były listy diet radnych i sołtysów Gminy Narew sporządzone na podstawie list obecności.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.2.1.3. Wydatki z tytułu podróży służbowych podróże służbowe krajowe i ryczałty na jazdy lokalne, (§ 4410 rozdziału 75023)

Wskazane zagadnienia skontrolowano w oparciu o:

- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Z 2002r., Nr 36, poz. 1990),
- rozporządzenie Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002r., Nr 27, poz. 271).

Zbadano prawidłowość zwrotu kosztów używania samochodów własnych do jazd lokalnych w miesiącach: wrzesień, październik listopad 2011r. pięciu pracownikom, w tym Wójta Gminy, z którymi zawarte są umowy na jazdy lokalne. W wyniku kontroli stwierdzono, że wskazane limity odpowiadają wymaganiom przepisu § 3 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25.marca 2002 r. w sprawie warunków... oraz, że zwrot kosztów używania pojazdów do jazd lokalnych ustalano w formie miesięcznego ryczałtu po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia, o czym mowa § 4 w/w rozporządzenia.

Ustalono, że w badanych miesiącach osoby, którym przysługują ryczałty za jazdy lokalne złożyły wymagane oświadczenia. Zawierały one dane wymagane przepisem par. 4 pkt 2 rozporządzenia tj. pojemność silnika pojazdu, markę, numer rejestracyjny oraz ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu, a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych. Oświadczenie skonfrontowano z listami obecności pracowników w miesiącu wrześniu 2011r i stwierdzono, że liczba dni nieobecności w pracy pokrywała się z ilością dni za które potrącono ryczałt..

W miesiącach: wrzesień, październik 2011r. zbadano prawidłowość udokumentowania i rozliczenia wydatków z tytułu podróży służbowych zbadano pod kątem zgodności z



przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalenia należności przysługujących pracownikom zatrudnionym w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz.1990 ze zm.). Kontrola poleceń wyjazdu służbowego pracowników Urzędu Gminy wykazała że były one zlecane przez Wójta Gminy, lub Wójtowi przez Sekretarza. Dokumenty te zawierały określenie miejscowości, cel wyjazdu oraz przysługujące środki lokomocji. Rachunki kosztów podróży zawierały rozliczenie kosztów przejazdów wyznaczonymi środkami lokomocji lub na podstawie oświadczenia że podróż została odbyta samochodem prywatnym i w związku z brakiem biletów koszty przejazdu należy rozliczyć po najniższych kosztach komunikacji publicznej (PKS), co jest niezgodne z przewidzianym środkiem lokomocji uwidocznionym w poleceniu wyjazdu. Urząd Gminy nie posiada przepisu regulującego rozliczenie poleceń wyjazdów służbowego.

5.2.1.4. Wydatki bieżące zrealizowane w dziale 600 „Transport i łączność”

Ogółem w dziale 600 „Transport i łączność” poniesiono wydatki w wysokości 859.087,08 zł. z tego wydatki w formie dotacji celowej dla Starostwa Powiatowego w Hajnówce 210.000 zł, dla Województwa Podlaskiego 79.215 zł. jako wydatki majątkowe 465.458,00 zł. i wydatki bieżące 104.414,08zł.

W ramach wydatków bieżących (104.414,08 zł.) wydatkowano kwotę 93.883,32 zł. na:

- remont ulicy Młynowej – 78.400,20 zł.
- remont pozostałych ulic – 15.483,12 zł.

Wniosek w sprawie udzielenia zamówienia o wartości nie przekraczającej 14 000 euro na remont ulicy Mickiewicza w Narwi został zatwierdzony przez Wójta Gminy dn. 15.09.2011r.

Urząd Gminy posiada „Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro” wprowadzony zarządzeniem Nr 44/11 Wójta Gminy Narew z dnia 10 maja 2011r. Wynika z niego że procedurę udzielania zamówienia rozpoczyna się od należytego oszacowania zamówienia oraz złożenia wniosku o udzielenie zamówienia zatwierdzonego przez Wójta Gminy. Zatwierdzony wniosek jest podstawą do przeprowadzenia czynności związanych z wyłonieniem wykonawcy. Zapytania powinny być kierowane do co najmniej do trzech

wykonawców chyba że wykonanie przedmiotu zamówienia oferuje ich mniejsza liczba. Zamówienia udziela się wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę.

Z omawianego wniosku wynika, że przedmiotem zamówienia jest wykonanie remontu ulicy Młynowej na odcinku 400m i szerokości 4m z mieszanek mineralno – asfaltowych - warstwy ścieralnej dla ruchu KR1 o grubości 4 cm z terminem realizacji 30 października 2011r.

Zapytanie o wykonanie powyższych robót oraz ustalenie ich ceny skierowano do czterech wykonawców: Zakładu Budowlano - Drogowego „SJ” Zambrów, PD-M „Maksbud” Bielsk Podlaski, „Budomost” Białystok, MPRD Hryniewicze. W dokumencie określono że przedmiotem robót będzie wykonanie prac z zakresem jak powyżej, a jako kryterium oceny ofert, cena 100%. Termin realizacji zamówienia ustalono na 30.10 2011r.

Na okoliczność wyboru wykonawcy sporządzono protokół zamówienia publicznego, z którego wynika że wpłynęła jedna oferta Przedsiębiorstwa Drogowo-Mostowego „Maksbud” w Bielsku Podlaskim w wysokości 61.500 zł. brutto (50.000 zł. netto + 11.500 zł 23% VAT) wraz z kosztorysem ofertowym i spełnia wymogi zamawiającego. Z wybranym wykonawcą zawarto umowę w dniu 28.09.2011r.

Odbioru wykonanych robót p.n. „Remont ulicy Młynowej” dokonano protokolarnie 18.10.2011r, nie stwierdzając usterek. Rozliczenie nastąpiło kosztorysem powykonawczym zatwierdzonym przez Wójta Gminy na wartość 61.500 zł. W kosztorysie opisano że dokonano remontu cząstkowego powierzchni metodą utwardzenia grysami i emulsją z mieszanek mineralno – asfaltowych – warstwa ścieralna KR1 grubość 4cm, czyli zgodnie z wnioskiem zamawiającego.

Za wykonane prace Przedsiębiorstwo „Maksbud” wystawiło fakturę VAT Nr 834/2011 FUS z dnia 18.10.2011r, którą opłacono 29.10.2011r.

Gmina Narew w formie zlecenia z dnia 13.10.2011r. powierzyła Przedsiębiorstwu „Maksbud” wykonanie dodatkowego remontu ulicy Młynowej odcinku o długości 120 mb. i szerokości 4 m. z podobnym zakresem robót. W dniu 18.10.2011r. nastąpił odbiór robót, które zostały wykonane bez usterek.

Rozliczenie nastąpiło kosztorysem powykonawczym zatwierdzonym przez Wójta Gminy na wartość 16.900,20 zł.

Przedsiębiorstwo „Maksbud” wystawiło fakturę Nr 835/2011/FVS z dnia 18.10.2011r. Fakturę zapłacono 25.10.2011r.

Umowa i zlecenie stanowią załącznik Nr 2/5 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn dwuetapowego zlecenia remontu ul Młynowej w m. Narew złożył Wójt Gminy, co stanowi załącznik Nr 2/4 do protokołu kontroli z którego wynika że zlecenie wykonanie remontu ulicy Młynowej temu samemu wykonawcy w dwóch etapach nie miało na celu dzielenie zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy Pzp. Kontrolujący nie stwierdza naruszenia przepisów art 32.ust. ustawy.

5.2.1.5. Stosowanie ustawy – Prawo zamówień publicznych w zakresie wydatków bieżących.

Dostawa wraz z rozładunkiem na placu składowym w Narwi ul. Mickiewicza 105 surowca drzewnego , w ilości 900 mp /metrów przestrzennych /

Wartość przedmiotu zamówienia została ustalona :

Opracowaniem: Ustalenie wartości szacunkowej, dokonano 14.02.2011 r przez Stanisława Korobkiewicza, kierownika referatu.

Wartość szacunkowa zamówienia wyniosła 108.963,00 zł netto, co stanowi równowartość 28.383,17 euro, zgodnie z kursem określonym w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych.(Dz. U. 09.224.1796).

Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego z zachowaniem procedur dla wartości zamówienia powyżej 14.000 euro. Na potrzeby postępowania opracowana została Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia pn.” Dostawa wraz z rozładunkiem na placu składowym w Narwi ul. Mickiewicza 105 surowca drzewnego” zatwierdzona przez Wójta Gminy Narew dnia 16 luty 2011 r .

Stwierdzono że postępowanie przetargowe było prowadzone zgodnie z procedurą przewidzianą w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r Pzp (Dz.U. Nr 113, poz. 759 ze zm.)

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

- a) Opis przedmiotu zamówienia określono kodem CPV :02 13 00 00-4
- b) Termin realizacji zamówienia 30 lipca 2011 r.
- c) Warunki udziału w postępowaniu , O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki określone w art. 22 ust.1 Pzp.tj. posiadają wiedzę i doświadczenie, dysponują osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, nie podlegają wykluczeniu na podstawie art.24 ust.1 i 2 ustawy Pzp.



d) Wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie powinni dostarczyć wykonawcy :

- wypełniony formularz ofertowy,

- oświadczenie wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu o których mowa w art. 22 pkt-1-4 ustawy, w tym aktualny odpis z właściwego rejestru, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru, w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art.24 ust.1 pkt 2 ustawy, wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert, .

e) Wysokość i formy wnoszenia wadium: W wysokości 1.500zł w formach przewidzianych w art. 45 ust. 6 Pzp.

f) Miejsce składania i otwarcia ofert : Urząd Gminy Narew. Termin składania ofert 25.02. 2011 r godz. 10.45, otwarcie 25.02. 2011 r godz. 11.00,

g) Sposób przygotowania oferty : Oferta winna być sporządzona w sposób zapewniający realizację zamówienia przez wykonawcę wg poniższych wymogów: wykonawca zaoferuje przedmiot zamówienia zgodnie z załącznikiem do SIWZ zawierający szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz przedstawi ofertę zgodnie z SIWZ, cena ofertowa przedstawiona przez wykonawcę musi obejmować wszystkie koszty związane z realizacją zamówienia, z uwzględnieniem należnego podatku VAT, wykonawca może złożyć tylko jedną ofertę, koszty związane z przygotowaniem i dostarczeniem oferty ponosi wykonawca,

h) Kryterium oceny ofert : najniższa cena.

i) Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone : w Biuletynie UZP Nr ogłoszenia 23048 -2011 data zamieszczenia 16 02 2011 r, na stronie internetowej BIP Gminy Narew oraz tablicy ogłoszeń Urzędu na okres od 16 02 2011 do 25 02 2011./ ostemplowano stosowną pieczęcią wywieszenie na tablicy/

Treść ogłoszenia spełnia przesłanki określone w art. 41 ustawy Pzp.

Zarządzeniem Nr 37 Wójta Gminy Narew z dnia 13 kwietnia 2004 r powołano komisję przetargową mającą charakter stały, w składzie przewodniczący plus 4 członków komisji. Członkowie komisji przetargowej oraz Wójt Gminy jako kierownik zamawiającego, złożyli na druku ZP-1, oświadczenia wymagane art. 17 ustawy, o braku okoliczności powodujących wyłączenie ich z udziału w pracach komisji.

Członkowie komisji przetargowej oraz Wójt Gminy jako kierownik zamawiającego, złożyli na druku ZP-1, oświadczenia wymagane art.17 ustawy, o braku okoliczności powodujących wyłączenie ich z udziału w pracach komisji.

Na podstawie zbiorczego zestawienia ofert ustalono że do udziału w postępowaniu zgłosił się 1 wykonawca. Z ustaleń kontrolującego wynika że wykonawca spełnił warunki udziału w postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego wymagane art. 22 ust.1 pkt 4 ustawy, mianowicie złożył oświadczenie że dysponuje potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia znajduje się w sytuacji finansowej zapewniającej wykonanie zadania, nie podlega wykluczeniu z postępowania na podstawie art.24 ustawy, złożył aktualny odpis z krajowego rejestru sądowego.

Przetarg przeprowadziła powołana zarządzeniem Nr 37 Wójta Gminy Narew z dnia 13 kwietnia 2004 r komisja przetargowa mająca charakter stały, w składzie przewodniczący plus 5 członków komisji.

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. 1 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 o udzielenie zamówienia wynika że otwarcie ofert nastąpiło 25.02. 2011 r o godz. 11 w siedzibie zamawiającego. Zgodnie z postanowieniami art.86 ust.3 ustawy Pzp, bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zadania, jest to kwota 136.080 zł brutto.

Z protokołu postępowania wynika że złożona oferta jest prawidłowa.

Zgodnie z okazanym protokołem z postępowania stwierdzono, że wybrano najkorzystniejszą ofertę firmy „KAMRAT” –Biryccy Sp.J. z Narwi która zaproponowała dostawę drewna 900 mp na kwotę 136.080 zł.000 zł.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Narew, na stronie internetowej BIP dnia 25 lutego 2011 r, a także przekazano zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wykonawcy za pokwitowaniem.

Umowa Nr 15/2011 z firmą „KAMRAT” –Biryccy Sp.J. z Narwi została zawarta w dniu 28 lutego 2011 r. Postanowienia umowy były zgodne z postanowieniami SIZW, w którym termin wykonania zamówienia wyznaczono na: 300 mp do 10.03. 2011r i 600 mp do 30.07.2011r.wraz z dowozem.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia podane zostało w BZP Nr ogłoszenia 30816 -2011 data zamieszczenia 28. 02. 2011 r.



Z tym samym wykonawcą zawarto dodatkową umowę Nr 34/2011 z dnia 01.07.2011r na dostawę 56 mp. drewna wraz z rozładunkiem na kwotę 8467,20 zł.

Na podstawie wystawionych łącznie 16 faktur stwierdzono że zafakturowano w 2011r drewno wraz z rozładunkiem na kwotę 144.547,20 zł (136.080 zł wg umowy pierwotnej i 8.467,20 zł na podstawie umowy dodatkowej).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.2.1.6. Wydatki na obsługę długu.

Zgodnie z uchwałą budżetową na 2011r po zmianach wydatki na obsługę długu planowano w dz.757 rozdz.75702 par.8110 w wysokości 46.700 zł.

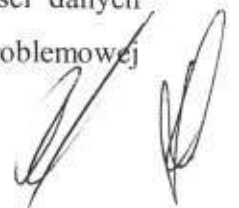
Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków budżetowych ustalono że na ten cel wydatkowano 42.910,49 zł w tym odsetki od pożyczek zaciągniętych w WFOŚi GW w wysokości 42.303,59 zł, oraz odsetki od kredytu zaciągniętego w BS w Narwi w wys.606,90 zł. Wszystkie odsetki zostały zapłacone w terminach ustalonych umowami. zobowiązania wymagalne na koniec 2011r nie wystąpiły. Wystąpiły natomiast zobowiązania niewymagalne w kwocie 3.682,76 zł z tytułu odsetek od pożyczek za miesiąc grudzień.

5.2.1.7. Dotacje celowe udzielone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

W 2011r Gmina Narew Nie udzielała dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

5.2.1.8. Jednorazowe dodatki uzupełniające nauczycieli zatrudnionych w oświatowych jednostkach Gminy Narew za 2010 r

Sprawozdanie za 2011r sporządzono na formularzu wymaganym przepisami rozporządzenia MEN z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35), z datą 10.02.2012r i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku. Sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie danych przekazanych przez księgowość Zespołu Szkół Narwi. Ocena prawidłowości danych przyjętych do sprawozdania znajduje się w protokole z kontroli problemowej



przeprowadzonej przez do Regionalną Izbę Obrachunkową w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Narwi. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.....stanowi zał. Nr 2/7 do protokołu kontroli.

5.2.2. Wydatki majątkowe

5.2.2.2. Stosowanie ustawy – Prawo zamówień publicznych w zakresie wydatków majątkowych.

W ramach kontroli procedury stosowania ustawy w zakresie wydatków majątkowych zbadano postępowania na realizację zadań:

Przebudowa dróg gminnych na ulicach A.Mickiewicza, Białowieska i St. Żeromskiego w Narwi.

Wartość przedmiotu zamówienia została ustalona :

1.Kosztorysem inwestorskim ul. Żeromskiego i Mickiewicza w Narwi opracowanym przez zespół w składzie Marek Andrzej Łukaszuk i Piotr Muszkatel z Hajnówki na kwotę 528.090,18 zł netto, 649 550,92 zł brutto.

2.Kosztorysami inwestorskimi opracowanych przez Piotra Kossakowskiego z Białegostoku na ulicę Mickiewicza i Białowieską na łączną kwotę 3.105.806,76 zł netto - 3.820.142,32 zł brutto.

Łączna wartość zamówienia wynosiła 3.633.896,94 zł netto i 4.446.693,24 zł brutto. Kwota 3.633.896,94 zł stanowiła równowartość 946.573,83 euro zgodnie z kursem określonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych.(Dz. U. 09.224.1796)

Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego z zachowaniem procedur dla wartości zamówienia powyżej 14.000 euro. Na potrzeby postępowania opracowana została Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia pn. „Przebudowa dróg gminnych na ulicach Mickiewicza Białowieska i Żeromskiego w Narwi” zatwierdzona przez Wójta Gminy Narew dnia 30 września 2011 r.

Stwierdzono że postępowanie przetargowe było prowadzone zgodnie z procedurą przewidzianą w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Pzp (Dz.U. Nr 113, poz. 759 ze zm.)

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

- a) Opis przedmiotu zamówienia określono kodem CPV:45.23.32.20-7,
- b) Termin realizacji zamówienia 30 maja 2012 r,
- c) Warunki udziału w postępowaniu, O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki określone w art. 22 ust.1 pkt-1-4 ustawy. W SIWZ zamieszczono wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu,:
1. Aktualny odpis z właściwego rejestru w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 1 lub 2 ustawy wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert,
 2. Wykaz robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania spełnienia wiedzy i doświadczenia, wykonanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie wykonał, co najmniej 3 zamówienia na roboty w zakresie budowy i przebudowy lub remontu dróg o powierzchni z mas asfaltowych o wartości nim. 2,5 mln. zł z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone.
- d) Wysokość i formy wnoszenia wadium: W wysokości 89.000zł w formach przewidzianych w art 45 ust.6 ustawy przed upływem terminu składania ofert,
- e) Termin związania ofertą - 30 dni
- f) Miejsce składania i otwarcia ofert : Urząd Gminy Narew Termin składania ofert 17.10 2011 r godz. 9.45, otwarcie 17.10 2011 r godz. 10.00,
- g) Sposób przygotowania oferty : Oferta winna być sporządzona w sposób zapewniający realizację zamówienia przez wykonawcę wg poniższych wymogów :
- cena ofertowa przedstawiona przez wykonawcę musi obejmować wszystkie koszty związane z realizacją zamówienia, z uwzględnieniem należnego podatku VAT,
 - wykonawca może złożyć tylko jedną ofertę,
 - koszty związane z przygotowaniem i dostarczeniem oferty ponosi wykonawca,
 - ofertę należy złożyć wg formularza stanowiącego załącznik do SIWZ,
- h) Kryterium oceny ofert : Za najkorzystniejszą uznaje się ofertę zawierającą najniższą cenę,
- i) Wymagane zabezpieczenie należytego wykonania umowy: W wysokości 10 % ceny ofertowej brutto w formach przewidzianych w art.148 ust.1 ustawy,
- j) Wymagana jest 3 letnia gwarancja na wykonane prace,

k) Ponadto w SIWZ znalazły się zapisy jak: Nie przewiduje się zamówienia uzupełniającego

i składnia ofert wariantowych,

l) Dołączono wzór umowy.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone : w Biuletynie UZP Nr ogłoszenia 313218 -2012 dnia 30.09.2011 r, na stronie internetowej BIP Gminy Narew, oraz tablicy ogłoszeń Urzędu na okres od 30 09 2011 do 17 X 2011./ ostemplowano stosowną pieczęcią wywieszenie na tablicy/.

Treść ogłoszenia spełnia przesłanki określone w art. 41 ustawy.

Przetarg przeprowadziła powołana zarządzeniem Nr 37 Wójta Gminy Narew z dnia 13 kwietnia 2004 r komisja przetargowa mająca charakter stały, w składzie przewodniczący plus 4 członków komisji.

Członkowie komisji przetargowej oraz Wójt Gminy jako kierownik zamawiającego , złożyli na druku ZP-1, oświadczenia wymagane art.17 ustawy, o braku okoliczności powodujących wyłączenie ich z udziału w pracach komisji.

Ustalono że do udziału w postępowaniu zgłosiło się 5 wykonawców (druk ZP-12). Na podstawie kontroli dwóch ofert: Firmy Przedsiębiorstwo Eksploatacji Ulic i Mostów z Białymstoku i Firmy Przedsiębiorstwo Drogowo- Mostowe Maksbud z Bielska Podlaskiego ustalono, że wykonawcy spełnili warunki udziału w postępowaniu tj. oświadczyli że spełniają warunki określone w art. 22 ust 1 ustawy, mianowicie posiadają uprawnienia niezbędne do wykonania zamówienia, posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie, znajdują się w sytuacji finansowej zapewniającej wykonanie zadania, nie podlegają wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ustawy, zamieścili wykazy wykonanych w ciągu ostatnich 5 lat co najmniej trzech zadań o wartości co najmniej 2,5 mln. każda, dołączyli odpis z rejestru przedsiębiorców, wnieśli stosowne 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 17.10.2011 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 4.469.424 zł brutto. Z postępowania nie wykluczono żadnego z wykonawców, ofert nie odrzucono. Wybrano najkorzystniejszą ofertę Firmy Przedsiębiorstwo Drogowo- Mostowe Maksbud z Bielska Podlaskiego, które zaoferowało cenę ryczałtową brutto 2.915.064,86 zł.

Następne oferty zawierały na następujące kwoty :

-Przedsiębiorstwo Eksploatacji Ulic i Mostów w Białymstoku : 2.938.351,77 zł brutto,

-Unibep Bielsk Podlaski : 3.562.762,70 zł brutto,

-Strabag Pruszków : 3.969.430,53 zł brutto,

-BK.Roboty Drogowe Hryniewicze : 4.120.339,82 zł brutto,

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

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Narew, na stronie internetowej BIP dnia 17.10 2011 r , a także przekazano faksem zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty uczestnikom postępowania, w tym wykonawcy.

Umowa z wybranym wykonawcą została zawarta w dniu 21.10. 2011 r tj. w terminie określonym art. 94 ust.2 pkt 3 lit a. Postanowienia umowy były zgodne z postanowieniami SIZW. Ustalono że wykonawca zrealizuje I etap robót do 10.12.2011r. Wniesiono zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej w kwocie 291.506,49 zł tj. 10 % wartości brutto umowy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia podane zostało w BZP Nr ogłoszenia 348544-2011 data zamieszczenia 24 10 2011 r. oraz tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 24 10.2011 r

Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe Maksbud w Bielsku Podlaskim za wykonane prace w I etapie robót wystawiło fakturę Vat Nr 1076/2011 FVS z dnia 15.12 2011 r na wartość 1.492.949,50 zł z terminem płatności 14.01.2012r. Jest to zgodne z umową która przewidywała dwuetapowość fakturowania.

W dniu 20.12 2011r. zapłacono kwotę 451.590,00 zł. Pozostałą część faktury w wysokości 1.041.359,50 zł zapłacono 13.01.2012r

Wystawienie faktury zostało poprzedzone „ Protokołem odbioru I etap” z dnia 9.12.2011r. w którym stwierdzono. że roboty zostały wykonane zgodnie z przedmiarem i kosztorysem, prawidłowo pod względem technologicznym. (wg. protokołu odbioru wartość wykonanych robót wyniosła 1.515.368,20 zł). Protokół podpisali członkowie Komisji, wykonawca i inspektor nadzoru.

Omawiana faktura będąca jednocześnie zobowiązaniem Gminy wobec „Maksbudu” nie została ujęta do ewidencji księgowej. Operację tą należało zaksięgować Wn 080 - Ma 201 - 1.492.949,50 zł jako zobowiązanie tytułu robót drogowych, a częściowa jej zapłata w 2011r Wn 201 - Ma 130 - 451.590,00 zł. Saldo Ma konta 201 w wysokości 1.041.359,50 zł oznaczałoby wówczas zobowiązanie wobec wykonawcy do spłacenie w 2012r. Stanowi to naruszenie przepisu art. 20 ust. 1 uor stanowiącego że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, oraz art. 6 ust. 1 stanowiącego, że w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Fakturę Vat Nr 1076/2011 FVS z dnia 15.12 2011 r Przedsiębiorstwa Drogowo-Mostowego „Maksbu” z Bielska Podlaskiego za wykonane prace na wartość 1.492.949,50 zł stanowi załącznik Nr 2/6 do protokołu kontroli. Zobowiązanie w wysokości 1.041.359,50 zł powinno zostać wykazane w sprawozdaniu Rb - 27S jst na 31.12.2011r w rozdz.60016 par. 6050. Tymczasem w tym sprawozdaniu w rozdz.60016 par.6050 wykazano plan i wykonanie wydatków 465.458 zł, na co składa się: wydatki z tytułu częściowej zapłatę faktury Vat Nr 1076/2011 FVS na kwotę 451.590,00 zł. i inne wydatki inwestycyjne w tym rozdziale na kwotę 13.868 zł.

Remont świetlicy wiejskiej w Tyniewiczach Dużych wraz z wyposażeniem .

Wartość przedmiotu zamówienia została ustalona :

1.Kosztorysem inwestorskim z dnia 25.06.2010r „Remont świetlicy wiejskiej w Tyniewiczach Dużych” opracowanym przez ZUH Projektowanie, Nadzór i Roboty Budowlane Roman Żero w Bielsku Podlaskim, wartość kosztorysowa robót netto : 69.692,79 zł , brutto 85.025,20 zł. Został on poprzedzony „Przedmiarem robót” wykonanym przez Romana Żero.

2. Planowanymi kosztami zakupu wyposażenia w wysokości 15.000 zł netto.

3. Łączna wartość zamówienia bez podatku VAT wynosi 84.692,79 zł,

Kwota 84.692,79 zł netto stanowiła równowartość 22.061,16 euro zgodnie z kursem określonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych.(Dz. U. Nr 224 poz. 1796)

Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego z zachowaniem procedur dla wartości zamówienia powyżej 14.000 euro. Na potrzeby postępowania



opracowana została Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia pn. „Remont świetlicy wiejskiej w Tyniewiczach Dużych wraz z wyposażeniem” zatwierdzona przez Wójta Gminy Narew dnia 14 września 2010 r.

Stwierdzono że postępowanie przetargowe było prowadzone zgodnie z procedurą przewidzianą w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r Pzp (Dz. U. z 2007 r Nr 223, poz.1655 ze zm.)

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

a) Opis przedmiotu zamówienia określono kodem CPV : 45443000-4 , 45421151-7, 4545 0000-6, 45431100 –8, 45431200-9

b) Termin realizacji zamówienia 25 stycznia 2011 r

c) Opis warunków udziału w postępowaniu. O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki określone w art. 22 ust.1 Pzp. W SIWZ zamieszczono wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu:

d) Oświadczenie o spełnieniu warunków o których mowa w art. 22 ust.1 ustawy w ramach którego należało załączyć :

1. Aktualny odpis z właściwego rejestru w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 1 lub 2 ustawy wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert,

2. Wykaz robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania spełnienia wiedzy i doświadczenia, wykonanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy- w tym okresie, co najmniej 1 zadania polegającego na budowie rozbudowie, lub remoncie budynku użyteczności publicznej o wartości co najmniej 100 000 zł netto z podaniem ich rodzaju i wartości , daty i miejsca wykonania oraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone.

e) Wysokość i formy wnoszenia wadium: W wysokości 2.500 zł w formach przewidzianych w art 45 ust. 6 ustawy,

f) Miejsce składania i otwarcia ofert : Urząd Gminy Narew. Termin składania ofert 29. 09. 10r godz. 9.45, otwarcie 29.09.10 godz. 10,00

g) Sposób przygotowania oferty : Oferta winna być sporządzona w sposób zapewniający realizację zamówienia przez wykonawcę wg poniższych wymogów : cena ofertowa przedstawiona przez wykonawcę musi obejmować wszystkie koszty związane z realizacją zamówienia, z uwzględnieniem należnego podatku VAT,



wykonawca może złożyć tylko jedną ofertę, ofertę należy złożyć wg formularza stanowiącego załącznik do SIWZ

h) Termin związania ofertą - 30 dni

i) Kryterium oceny ofert : najniższa cena,

j) Zamawiający nie wymagał zabezpieczenie należytego wykonania umowy,

k) Ponadto w SIWZ znalazły się zapisy jak: Nie przewiduje się zamówienia uzupełniającego i składnia ofert wariantowych

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone : w Biuletynie UZP Nr ogłoszenia 290224 -2010 data zamieszczenia 14.09.2010 r, na stronie internetowej BIP Gminy Narew oraz tablicy ogłoszeń Urzędu na okres od 15.09.2010 do 30.09.2010./ ostemplowano stosowną pieczęcią wywieszenie na tablicy/. Treść ogłoszenia spełnia przesłanki określone w art. 41 ustawy.

Zarządzeniem Nr 37 Wójta Gminy Narew z dnia 13 kwietnia 2004 r powołano komisję przetargową mającą charakter stały, w składzie przewodniczący plus 4 członków komisji. Członkowie komisji przetargowej oraz Wójt Gminy jako kierownik zamawiającego, złożyli na druku ZP-11, oświadczenia wymagane art. 17 ustawy, o braku okoliczności powodujących wyłączenie ich z udziału w pracach komisji.

Do udziału w postępowaniu zgłosiło się czterech oferentów (druk ZP-12). Na podstawie kontroli dwóch ofert: Firmy Usługowo- Handlowej K. Bołtryk z Białegostoku i Firmy Zakład Ogólnobudowlany Wiesław Szerszunowicz z Zabłudowa ustalono, że wykonawcy spełnili warunki udziału w postępowaniu: oświadczyli że spełniają warunki określone w art. 22 ust 1 ustawy, mianowicie posiadają uprawnienia niezbędne do wykonania zamówienia, posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie, znajdują się w sytuacji finansowej zapewniającej wykonanie zadania, nie podlegają wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ustawy, zamieścili wykazy wykonanych w ciągu ostatnich 5 lat co najmniej 1 zadania o wartości co najmniej 100.000 zł netto, dołączyli zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, wnieśli stosowne wadium.

Postępowanie zostało udokumentowane protokołem, druk ZP-2 i ZP-2/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 16 października 2008 r w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego /Dz. U. Nr 188 poz.1154/.

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia wynika że otwarcie ofert nastąpiło 29 września 2010 r o godz. 10 w siedzibie zamawiającego. Zgodnie z postanowieniami art.86 ust.3 ustawy Pzp, bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zadania, jest to kwota 108.127,00 zł brutto.

Z protokołu wynika że z postępowania nie wykluczono żadnego z wykonawców, ofert nie odrzucono.

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

Zgodnie z okazanym protokołem z postępowania stwierdzono, że wybrano najkorzystniejszą ofertę Firmy Usługowo-Handlowej Krzysztof Bołtryk z Białystoku, która zaoferowała cenę ryczałtową brutto 112.567,73 zł. Następne oferty zawierały kwoty :

-Zakład Ogólnobudowlany Wiesław Szerszunowicz Zabłudów : 148.811,41 zł brutto,

-Przedsiębiorstwo Usług Wielobranżowych „Wygoda” Bielsk Podlaski : 151.313,44 zł brutto

-, „Wrzosbud” Artur Sacharczuk Hajnówka : 151.590,23 zł brutto,

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Narew, na stronie internetowej BIP dnia 29 września 2010 r , a także przekazano pisemnie zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty uczestnikom postępowania, w tym wykonawcy.

Umowa Nr 5402010 z wybranym wykonawcą Firmą Usługowo-Handlową Krzysztof Bołtryk została zawarta przez Wójta Gminy w dniu 11.10.2010 r. Postanowienia umowy były zgodne z postanowieniami SIWZ. Termin realizacji zamówienia ustalono na 25.01 2011r z możliwością jego przesunięcia po uzyskaniu zgody Województwa Podlaskiego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia podane zostało w BZP Nr ogłoszenia 326320-2010 data zamieszczenia 11.10.2010 r. Aneksem z dnia 03.01.2011r termin realizacji zamówienia przesunięto na 30.05.2011r.

Firma Usługowo-Handlowa Krzysztof Bołtryk z Białegostoku za wykonane prace wystawiła fakturę VAT Nr FV/9/2011 dnia 14.06.2011 r na kwotę 113.490,41 zł , która została zapłacona w dniu 16.06.2011 r. Różnica pomiędzy ceną z przetargu a ceną zafakturowaną w kwocie 922,68 zł wynika ze wzrostu stawki VAT do 23%.

Wystawienie faktury zostało poprzedzone „ Protokołem odbioru” z dnia 13.06.2011r. w którym stwierdzono że prace zostały wykonane zgodnie z umową.

Remont świetlicy w Tyniewiczach wymagał robót dodatkowych ponad te które zostały zawarte w umowie głównej (protokół konieczności z 21.03.2011). Umową Nr 2402011 z 30.06.2011r. zlecono ich wykonanie firmie U – H Krzysztof Bołtryk z Białegostoku. Za wykonane prace wystawiono fakturę VAT Nr FV/16/2011 dnia 19.07.2011 r na kwotę 18.794,40 zł. Wystawienie faktury zostało poprzedzone „ Protokołem odbioru” z dnia 20 .07.2011r. w którym stwierdzono że prace zostały wykonane zgodnie z umową.

5.3. W 2011r. Gmina Narew udzieliła dotacji celowych na wartość 312.215 zł. niżej wymienionym jednostkom sektora finansów publicznych:

Podmiot	Zadanie	Kwota przekazana	Kwota naliczona	Dokument rozliczeniowy	Klasyfikacja
Powiat Hajnówka	Przebudowa drogi powiatowej	210. 000	210. 000	Rozliczenie kosztów	600 60014 § 6300
Podl. Oddział S.G.	Zakup paliwa	1. 000	1. 000	Rozliczenie i faktur. zakupu	754 75406 § 2800
Województwo Podlaskie	Budowa chodnika	79. 215	79. 215		600 60013 § 2710
Urząd Miasta Hajnówka	Wychowanie i nauczanie dzieci niepełnosprawnych	8. 400	8. 400	Rozliczenie kosztów	801 80104 § 2310
ZOZ Hajnówka	Realizacja zadań z zakresu profilaktyki problemów alkoholowych	2. 000	2. 000	Rozliczenie fakturami	851 85154 § 2800
Narwiański Ośrodek Kultury	Realizacja zadań z zakresu profilaktyki problemów alkoholowych	6. 600	6. 600	Rozliczenie fakturami	851 85154 § 2800
Gminna Biblioteka Publiczna	Realizacja zadań z zakresu profilaktyki problemów alkoholowych	5. 000	5. 000	Rozliczenie fakturami	851 85154 § 2800
Razem		312. 215	312. 215		

5.3.1. Uchwałą Nr IV/16/11 Rady Gminy Narew z dnia 31.stycznia 2011 r. postanowiono o udzieleniu pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Powiatu Hajnowskiego w

wysokości 210.000 zł na dofinansowanie przebudowy dróg powiatowych na terenie Gminy Narew.

W tym celu zawarto umowę dnia 05.04.2011r z Powiatem Hajnowskim przedmiotem której jest dotacja celowa na przebudowę dróg powiatowych na terenie Gminy Narew tym: drogi powiatowej Nr 1632B – 1629B, 1626 B i 1601B, na łączną kwotę 210.000 zł. Kwotę dotacji przekazano Starostwu: 150.000 zł dnia 28.06.2011, 60.000 zł dnia 30.09.2011r tj. zgodnie z umową i zakwalifikowano do wydatków w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, paragrafie 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”. Termin wykorzystania dotacji wyznaczono na 31.12.2011r i rozliczenia 15.01.2011r.

W rozliczeniu dotacji Starostwo Powiatowe przedstawiło protokoły odbioru końcowego i rozliczenie kosztów trzech wymienionych inwestycji drogowych z dnia 02.11.2011r na ogólną wartość 415.949,74 zł. Dotację rozliczono w całości.

5.3.2. Uchwałą Nr IV/15/11 Rady Gminy Narew z dnia 31.stycznia 2011r. postanowiono o udzieleniu pomocy finansowej w formie dotacji celowej Samorządowemu Województwu Podlaskiemu w wysokości 100.000 zł na dofinansowanie remontu części chodnika w pasie drogi wojewódzkiej w m Trześcianka.

W tym celu zawarto umowę dnia 31.03.2011r z Województwem Podlaskim, aneksowaną w dniu 02.06.2011r, przedmiotem której jest dotacja celowa na remont chodnika w ciągu drogi wojewódzkiej w m Trześcianka. Gmina miała uczestniczyć w kosztach realizacji tego zadania w wysokości 79.215,00 zł. Kwotę dotacji wysokości 79.215,00 zł przekazano Województwu dnia 08.06.2011r, (wg. umowy miało to nastąpić w m- cu kwietniu) i zakwalifikowano do wydatków w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie”, paragrafie 2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”. Termin zakończenia zadania i jego rozliczenie ustalono na 30.12.2011r Rozliczenie dotacji nastąpiło na podstawie dwóch protokołów odbioru robót remontowych w z dnia 22..08.2011 i 31.08.2011, oraz faktury Nr 77/RK /2011 z dnia 31.08.2011r na kwotę 158.341,13 zł

Należy stwierdzić że umowy na udzielenie dotacji celowych zawarte pomiędzy Gminą Narew a Starostwem Powiatowym w Hajnówce i Województwem Podlaskim zawierają elementy przewidziane art. 250 uofp.

5.4. Wydatki na programy przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii.

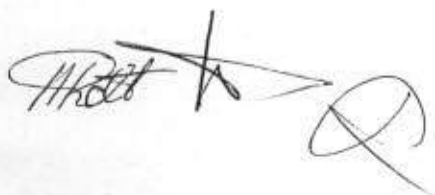
Podstawowe ramy przeciwdziałania alkoholizmowi określa Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2011 rok stanowiący załącznik do uchwały Nr V/19/11 Rady Gminy Narew z dnia 24 lutego 2011 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Narew.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zawiera „Plan dochodów i wydatków na 2011r. Przewidziano w nim dochody ze sprzedaży napojów alkoholowych – 75.358,00 zł, i wydatki w par. 2800, 3030,3110, 4210, 4300, 4410, 4700. na kwotę 75.358,00 zł,

Stwierdzono, że Gmina Narew uzyskała w 2011 r dochody z tytułu udzielonych zezwoleń na sprzedaż alkoholu zaewidencjonowane w rozdz. 75618 paragraf 0480 w wysokości 74.783,10zł, pozostało z poprzedniego roku 5.358,00 zł, razem 80.141,00 zł. Wydatki na program przeciwdziałania alkoholizmowi wyniosły w rozdz. 85154 - 70.703,21 zł, nie wydatkowano - 9.437,79 zł.

Stwierdzono że wydatki w wysokości 70.703,21 zł. były zgodne z programem przyjętym uchwałą, a poniesiono je na: wynagrodzenia członków komisji, sekretarza komisji, terapeuty dla osób uzależnionych 12.360,00 zł, zakupiono komputer na potrzeby komisji za 2.972,00 zł, zakupiono programy dydaktyczne za 9.937,89 zł, przeznaczono na dożywianie dzieci 16.000,00 zł, zakupiono paliwo dla Policji w Hajnówce – 1.983,32 zł, opłacono także pobyt piętnastorgu dzieciom na koloniach letnich organizowanych przez Stowarzyszenie Pomocy Rodzinie „Droga” na kwotę 10.350 zł (rach. Nr 16/2011 z 26.06 2011r) i siedmiorgu dzieciom na koloniach organizowanych przez Caritas Diecezji Drohiczyńskiej na kwotę 3.500 zł(nota ks. Nr 9 z 19.08.2011r).

Ponadto w ramach Programu wydatkowano środki w formie dotacji dla Narwiańskiego Ośrodka Kultury – 6.600 zł, Gminnej Biblioteki Publicznej – 5.000 zł, SPZOZ w Hajnówce 2.000 zł. Z uchwały wynika, że członkom gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych przysługuje wynagrodzenie w wysokości 120 zł miesięcznie, natomiast przewodniczącemu przysługuje wynagrodzenie w wysokości 150 zł miesięcznie. Gmina nie posiada odrębnego Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, co było zalecane przez RIO po poprzedniej kontroli z 2008 r. Problem przeciwdziałania narkomanii jest ujęty w Gminnej Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych oraz w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.



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. Podczas poprzedniej kontroli stwierdzono że środki z dotacji były błędnie kwalifikowane do § 2320 – „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” (dotacja dla SPZOZ w Hajnówce) i - § 2620 – „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych” (dla NOK i GBP). Obecna klasyfikacja udzielonych dotacji jest poprawna.

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, w szczególności na opłacenie zakupu sprzętu i materiałów na oddział odwykowy SPZO. Terminem rozliczenia dotacji ustalono na 20.12.2011r 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 6.600 zł zawarte dnia 1 kwietnia 2011 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. Terminem rozliczenia dotacji ustalono na 31.12.2011r 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 6.600 zł.

3. Porozumienie w sprawie dotacji w wysokości 5.000 zł zawarte dnia 11 marca 2011 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 20.12.2011r 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. 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 uoip.

VI. Mienie komunalne

Kontrolą objęto wewnętrzne regulacje organów gminy ustalające zasady gospodarowania mieniem komunalnym, sposób udostępniania majątku komunalnego gminnym jednostkom organizacyjnym, prawidłowość ewidencjonowania składników mienia gminnego oraz przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji majątku.

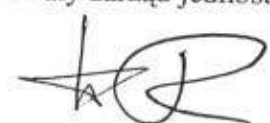

6.1. Gospodarka nieruchomościami:

6.1.1. Uprawnienia poszczególnych organów gminy w zakresie gospodarowania majątkiem gminy (w tym nieruchomościami) zostały określone głównie w ustawie z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Dz. 2001r. Nr 142 poz. 1591 ze zm.). Zgodnie z art. 18 ust 1 pkt. 9 lit „a” ustawy do właściwości rady gminy należy podjęcie uchwały w sprawach majątkowych gminy przekraczających zakres zwykłego zarządu w tym m.in. określenie zasad nabycia, zbycia, obciążenia nieruchomości oraz ich wydzierżawienia lub najmu na czas dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony.

Działając na podstawie powyższego postanowienia ustawy Rada Gminy ustaliła zasady gospodarowania nieruchomościami gminy uchwałą Nr XIV/90/08 z dnia 04 kwietnia 2008 r.

Regulacje ustalone przez Radę Gminy zawarte zostały w następujących tematach: zasady ogólne, nabywanie i zamiana nieruchomości, sprzedaż lokali i nieruchomości gruntowych, użytkowanie wieczyste, obciążenia nieruchomości, dzierżawa, najem i użytkowanie nieruchomości gruntowych oraz lokali użytkowych, opłaty adiacenckie i przepisy końcowe.

W części dotyczącej zasad ogólnych stwierdzono m.in., że uchwała określa zasady i kryteria nabywania, zbywania, obciążania i zmiany a także zasady wydzierżawienia 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 oraz warunki korzystania z nieruchomości oddanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym gminy.



W zakresie sprzedaży lokali i nieruchomości gruntowych w uchwale ustalono m.in., że:

- Wójt przeznacza lokale i nieruchomości gruntowe do sprzedaży stosując tryb przetargowy z uwzględnieniem pierwszeństwa przysługującego z art. 34 ust 1 ustawy,
- przyznaje się pierwszeństwo w nabyciu lokali mieszkalnych ich najemcom nie spełniających warunku, o którym mowa w art.34 ust.1 pkt. 3 ustawy,
- w trybie bezprzetargowym nieruchomości i lokale zbywa się za cenę nie niższą od ich wartości z uwzględnieniem wyjątków przewidzianych w uchwale,
- udzielanie bonifikat w przypadku przeznaczenia do zbycia w drodze bezprzetargowej lokali mieszkalnych ich najemcom odbywać się będzie w drodze uchwały Rady Gminy w każdym indywidualnym przypadku,

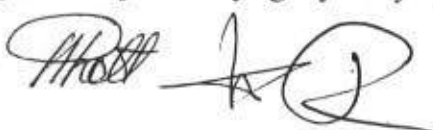
Oddawanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste, zgodnie z uchwałą winno być dokonywane co do zasady w drodze przetargu. Przypadki bezprzetargowego oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste zostały wymienione w § 6 ust.2 uchwały.

W części uchwały dotyczącej dzierżawy najmu i użytkowania nieruchomości gruntowych i lokali użytkowych w uchwale ustalono m.in., że najemców, dzierżawców i użytkowników na czas dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony wyłania się w drodze przetargu przeprowadzonego na ustalenie rocznej lub miesięcznej stawki czynszu. Ceny wywoławcze czynszu dzierżawnego zostały ustalone w § 2 ust. 2 uchwały. Uchwała wymienia w § 2 ust. 7 przypadki nie stosowania trybu przetargowego, do których m.in. zaliczono przeznaczenie na: potrzeby administracji samorządowej lub rządowej, potrzeby gminnych jednostek organizacyjnych, na rzecz podmiotów realizujących cele publiczne, dla których są to cele statutowe i których dochody przeznaczone są na działalność statutową.

Zgodnie z § 17 uchwały w szczególnie uzasadnionych przypadkach, nieruchomości gminy mogą być oddawane w użyczenie.

W zakresie opłat adiacenckich w uchwale ustalono stawkę 30% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urzędu infrastruktury technicznej, a wartością jaką ma po ich wybudowaniu jak również 30% różnicy wartości nieruchomości przed dokonaniem jej podziału i po podziale.

6.1.2. W dniu 24 lutego 2011r. Rada Gminy uchwałą Nr V/21/11 dokonała zmiany zasad sprzedaży lokali i nieruchomości gruntowych ustalając, że rozpoczęcie procedury sprzedaży, o której mowa w § 4-8 uchwały z dnia 4 kwietnia 2008 r. wymaga uzyskania przez Wójta Gminy zgody Rady wyrażonej w formie odrębnej uchwały.



Uchwała Nr XIV/90/08 z dnia 4 kwietnia 2008 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami gminy mimo zapisu w § 1 ust. 1 nie zawiera regulacji dotyczących warunków korzystania z nieruchomości oddanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym gminy. Uprawnienia jednostki do korzystania z nieruchomości oddanej jej w trwały zarząd określone zostały w art. 43 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

6.1.3. Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym w art. 30 ust.1 ustaliła, że Wójt wykonuje uchwały rady gminy i zadania gminy określone przepisami prawa w tym m.in. w zakresie gospodarowania mieniem komunalnym (art. 30 ust. 2 pkt. 3).

Obowiązki jednostek samorządu terytorialnego (w tym organów wykonawczych tych jednostek) wynikają ponadto z innych aktów prawnych, a w szczególności z ustawy z dnia 31 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r. Nr 261 poz. 2603 ze zm.) i ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego (Dz. .U. z 2005r. Nr 31 poz. 266 ze zm.).

Zgodnie z art. 25 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami Wójt gospodaruje gminnym zasobem nieruchomości. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności wymienionych w art. 23 ust 1 ustawy w tym m.in. na wykonaniu czynności w zakresie ewidencji nieruchomości, zapewnieniu ich wyceny, sporządzania planu wykorzystania zasobu, naliczania należności za udostępnienie tych nieruchomości oraz ich windykacji, obrotu nieruchomościami wchodzącym w skład zasobu. W myśl art. 23 ust. 1 lit „d” Gmina winna posiadać plan wykorzystania zasobu, który opracowuje się na okres 3 lat. W planie należy w szczególności wykazać powierzchnię nieruchomości zasobu oddanych w użytkowanie wieczyste, prognozę dotyczącą nabywania nieruchomości do zasobu oraz ich udostępniania, wydatków związanych z nabywaniem i udostępnianiem nieruchomości oraz programu zagospodarowania nieruchomości zasobu.

Ustalono, że Gmina nie posiada planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, którego obowiązek sporządzania wynika z postanowieniem art. 25 ust 1 i art. 23 ust. 1 pkt. 3.

6.1.4. Ustawa z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i zmianie Kodeksu Cywilnego w art. 21 ustaliła, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy oraz zasoby wynajmowania lokali wchodzących w skład

mieszkaniowego zasobu. Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy powinien być opracowany na co najmniej 5 kolejnych lat.

Ustalono, że Gmina Narew posiada takie programy. Program na lata 2007 – 2011 ustalony został uchwałą Rady Gminy z dnia 29 czerwca 2007 r. Nr VI/39/07 w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowego zasobu Gminy Narew. W uchwale powyższej zawarto stan mieszkaniowego zasobu, stwierdzenie, że nie przewiduje się zwiększenia tego stanu, a w przypadku zainteresowania zakupem mieszkań ze strony mieszkańców, ich sprzedaż. Stwierdzono również w uchwale, że posiadane lokale nie wymagają większych remontów. W wymienionej uchwale ustalone zostały ponadto zasoby polityki czynszowej, w której m.in. stwierdzono, że lokalami i budynkami wchodzącymi w skład zasobu zarządza Wójt Gminy, który w formie zarządzenia ustali stawkę czynszu za 1m² powierzchni oraz, że najemcy opłacają czynsz na warunkach określonych w umowach najmu lub innej pisemnie ustalonej formie.

6.1.4.1. Aktualny program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy na lata 2012 – 2016 ustalony został uchwałą Nr XIV/59/11 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Narew na lata 2012 – 2016.

6.1.5. W trakcie czynności kontrolnych dokonano analizy sposobu powierzania nieruchomości gminnych jednostkom organizacyjnym gminy i jego zgodności z regulacjami zawartymi w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami i ewentualnymi regulacjami wewnętrznymi. Ustawa o gospodarce nieruchomościami ustaliła w art. 18, że nieruchomości mogą być oddawane jednostkom organizacyjnym (rozumianym w myśl art. 4 pkt 10 ustawy jako jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej) w trwały zarząd, najem, dzierżawę oraz użyczenie (na cele związane z ich działalnością).

Formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę nie posiadającą osobowości prawnej jest zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy, trwały zarząd, który uprawnia jednostkę do korzystania z nieruchomości, do dokonywania (za zgodą organu nadzorującego) remontów lub ulepszeń obiektu budowlanego, jak również (z zachowaniem określonych ustawą wymogów) oddanie nieruchomości lub jej część w najem, dzierżawę albo użyczenia, oraz wypowiedzenia takich umów. Trwały zarząd nieruchomościami



ustanawia na czas oznaczony lub nieoznaczony właściwy organ w drodze decyzji (art. 44 – 45 ustawy).

Takich decyzji o ustanowienie trwałego zarządu nieruchomościami na rzecz gminnych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej kontrolującemu nie okazano, wyjaśniając, że decyzje takie nie były wydawane. Okazano natomiast umowę użyczenia zawartą w dniu 20 września 2000 r. pomiędzy Zarządem Gminy a Dyrektorem Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Narwi i Dyrektorem Gimnazjum w Narwi.

Zgodnie z powyższą umową Zarząd Gminy zobowiązał się wydać nieodpłatnie biorącemu w użyczenie nieruchomość zabudowaną budynkiem szkoły i garażem oznaczoną w ewidencji gruntów numerem 1438/6 o powierzchni 1,1597 ha i działkę oznaczoną numerem 1438/3 o powierzchni 0,8536 ha wykorzystywaną jako boisko szkolne, położone przy ulicy Mickiewicza w Narwi.

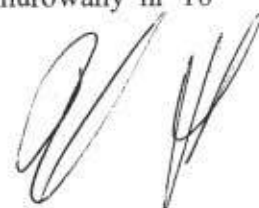
6.1.6. Z okazanych dokumentów wynika, że jednostki organizacyjne gminy posiadające osobowość prawną (instytucje kultury) zostały wyposażone w majątek gminy, niezbędny do prowadzenia przez nie działalności statutowej w następujący sposób:

- Rada Gminy w dniu 3 stycznia 2007 r. podjęła uchwałę Nr III/18/07 w sprawie nieodpłatnego przekazania własności zabudowanej nieruchomości położonej w obrębie miejscowości Narew na rzecz Narwiańskiego Ośrodka Kultury (nr 1458/6 o powierzchni 3450m² zabudowanej budynkiem).

Umowa darowizny pomiędzy Gminą reprezentowaną przez Wójta, a Narwiańskim Ośrodkiem Kultury reprezentowanym przez Dyrektora, została sporządzona aktem notarialnym (Nr 2090/2007) dnia 11 kwietnia 2007 roku.

- Zarząd Gminy w dniu 29 maja 2002 r. zawarł umowę użyczenia z Gminną Biblioteką Publiczną w Narwi mocą, której oddał w bezpłatne użyczenie nieruchomość zabudowaną budynkiem murowanym położoną w miejscowości Łosinka (działka nr 267 i budynek nr 41) oraz w miejscowości Trześcianka (działka nr 335 i budynek nr 90) z przeznaczeniem na funkcjonowanie Filii bibliotecznych. W umowie powyższej ustalono, że Biblioteka zobowiązuje się do udostępnienia części pomieszczeń znajdujących się w tych budynkach, Narwiańskiemu Ośrodkowi Kultury na cele realizacji jego zadań,

- Wójt Gminy w dniu 10 listopada 2004 r. zawarł umowę użyczenia z Gminną Biblioteką Publiczną na podstawie, której oddał w bezpłatne używanie budynek murowany nr 18 położonej w Narwi z wyłączeniem powierzchni parteru.



6.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku trwałego.

6.2.1. 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 (zarządzenie Nr 106/06 z dnia 01.12.2006 r.)
- b). zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy (zarządzenie Nr 2/10 z dnia 15.12.2010 r.)
- c). systemu funkcjonowania kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy (zarządzenie Nr 105/06 z dnia 01.12.2006 r.).

6.2.1.1. W „Instrukcji w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym...” stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 106/06 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 środki trwałe ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem,
- umorzenia środków trwałych, zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi ustalonymi ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonuje się na koniec roku budżetowego. Grunty nie podlegają umorzeniu,
- ewidencja środków trwałych prowadzone jest ręcznie. Ustala się dolną granicę pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo – wartościowych na poziomie 10% wartości środków trwałych. Ewidencją ilościowo – wartościową należy objąć bez względu na ich wartość wyposażenie biura (meble biurowe, komputery itp.) z wyjątkiem drobnych przedmiotów (dziurkacze, zszywacze, czajniki, nożyczki itp.). Na rachunkach na podstawie, których dokonano zakupu pozostałych środków trwałych należy wskazać, komu przedmiot przekazano do użytku. Pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo – wartościową, stanowiące wyposażenie biurowe, winny być przypisane do każdego pomieszczenia z osobna i ujęte w „spisie inwestora”, który umieszcza się w pomieszczeniu.



6.2.1.2. Instrukcja inwentaryzacyjna, stanowiąca załącznik do zarządzenia Nr 106/06 zawiera wewnętrzne regulacje dotyczące inwentaryzacji w zakresie:

- terminów i częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji (§ 9)
- czynności przeprowadzanych przed przystąpieniem do inwentaryzacji (§ 10)
- sposobu przeprowadzania inwentaryzacji metodą spisu z natury (§ 11-12)
- inwentaryzacji pozostałych aktywów i pasywów (§ 13)

W formie załączników do instrukcji ustalono wzory:

- zarządzenia kierownika jednostki w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji (zał. Nr 2)
- harmonogramu inwentaryzacji (zał. Nr 1)
- arkusza spisu z natury (zał. Nr 4)
- zestawienia różnic inwentaryzacyjnych (zał. Nr 5)
- protokołu z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych (zał. Nr 6)
- decyzji kierownika jednostki w sprawie różnic inwentaryzacyjnych (zał. Nr 7)
- wezwania do potwierdzenia salda (zał. Nr 8)

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.

6.2.2. 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 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. przedstawiały się następująco (w zaokrągleniu do pełnych złotych):

Lp.	Symbol i nazwa konta syntetycznego	Stan na dzień 01.01.2011		Zwiększenie i zmniejszenie wartości w 2011r.		Stan na dzień 31.12.2011r.	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1	011 Środki trwałe	19.306.559		1.502.589	138.700	20.670.448	
2	013 Pozostałe środki trwałe	262.201		32.620		294.821	
3	020 Wartości niematerialne i prawne	75.449		10.973		86.422	
4	071 Umorzenia środków		6.778.197	20.087	862.684		7.620.794

	trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych						
5	072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych		262.201		32.620		294.821
6	080 Inwestycje (środki trwałe w budowie)	695.034		1.520.893	1.461.745	754.181	
7	310 Materiały	84.526		353.546	364.619	73.453	

W trakcie kontroli dokonano przeglądu zapisów księgowych dokonanych w 2011 roku na kontach 011 środki trwałe, 080 Inwestycje (środki trwałe w budowie) i 310 Materiały.

6.2.2.1. 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 Zestawy komputerowe, drukarki, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania, 011 – 6 Środki transportowe, 011 – 7 Drogi.

6.2.2.1.1 W wyniku analizy zapisów dokonanych w 2011 r. na koncie 011 ustalono, że na kwotę zwiększającą wartość majątku trwałego (obroty Wn) w wysokości 1.502.588,68 zł złożyły się:

- przychód środków trwałych uzyskanych w wyniku własnej działalności inwestycyjnej (zapisy Wn 011, Ma 080) 1.461.745,65 zł
- przychód środków trwałych uzyskanych w wyniku zakupów inwestycyjnych (zapisy Wn 011, Ma 130 i 201) 31.075,25 zł
- przyjęcie na stan mienia uzyskanego w wyniku komunalizacji (zapis Wn 011, Ma 800) 4.411,87 zł
- zwiększenie wartości gruntów rolnych w wyniku zmiany ich klasyfikacji (zapis Wn 011, Ma 800) 2.979,35 zł

6.2.2.1.2 Badając sposób prowadzenia ewidencji analitycznej środków trwałych ustalono, że prowadzonymi urządzeniami księgowymi traktowanymi jako ewidencja analityczna były karty środka trwałego (wzór K – 2076 i K – 281). Urządzeniem księgowym spełniającym




funkcję zestawienia obrotów i sald kont analitycznych (kart środka trwałego) była tabela amortyzacyjna, w której ujmowano: numer karty, nazwę środka trwałego, wartość tego środka na początek roku, zwiększenia i zmniejszenia wartości w ciągu roku oraz wartość na koniec roku. Środki trwałe w powyższej tabeli ujmowane były w układzie grup klasyfikacji środków trwałych.

Zgodność danych syntetycznej ewidencji środków trwałych z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej sprawdzono na przykładzie budynków i budowli stwierdzając, że:

- wartość budynków (konto 011 – 2) na początek roku (533.371,47 zł), przychody w ciągu 2011 r. (535.240,65 zł) oraz wartość budynków na koniec roku (1.068.612,12 zł) wynikające z ewidencji syntetycznej zgodne były z kwotami zaewidencjonowanymi w prowadzonych ręcznie urządzeniach analitycznych
- wartość budowli (konto 011 – 3) na początek roku (14.141.340,81 zł) ich zwiększenie w ciągu roku (926.505 zł) oraz stan na koniec 2011 r. (15.067.845,81 zł) wynikające z ewidencji syntetycznej zgodne były z wielkościami ujętymi w urządzeniach ewidencji analitycznej.

6.2.2.1.3. W wyniku analizy zapisów zmniejszających wartość środków trwałych dokonanych w 2011 r. na koncie 011 na kwotę 138.699,73 zł ustalono, że dotyczyły one:

- wartości sprzedanych działek (10,5014 ha × 8.593,65 zł/ha) wynoszącej 90.254,36 zł,
- likwidacji środków trwałych (w tym kocioł o wartości 28.290 zł oraz sprzęt komputerowy o wartości 20.155,37 zł

48.445,37 zł

Zasadność dokonania zmniejszenia wartości majątku trwałego Urzędu Gminy sprawdzono na przykładzie zmniejszenia wartości gruntów. Stwierdzono, że ilość sprzedanych gruntów w 2011 roku wynikała z zestawienia pod nazwą „Rozliczenie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2011 r.„ sporządzonego przez I. Smoktunowicz – inspektora w Referacie Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa, zawierającego w jednostkach naturalnych (ha) stan na początek roku, zwiększenie tego stanu w ciągu roku, jego zmniejszenia oraz stan na koniec roku. Wyceny tych obrotów dokonała Skarbnik Gminy ustalając uśrednioną cenę jednego hektara wynikającą z ewidencji księgowej (wartość terenów budowlanych wynoszącą na 1.01.2011 r. kwotę 268.907,28 zł dzieląc przez ilość hektarów – 31,2914 ha wykazanych na ten dzień w Rozliczeniu).

6.2.2.1.4. Żadna z obowiązujących w okresie objętym kontrolą regulacji wewnętrznych nie określa zasad i sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej gruntów odmiennie niż dla



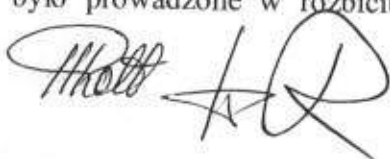
środków trwałych. Ponieważ zgodnie z art. 3 ust 1 pkt. 15 lit „a” ustawy o rachunkowości do środków trwałych zalicza się nieruchomości (w tym grunty) ewidencja tej grupy środków trwałych powinna odpowiadać wymogom ustawy o rachunkowości i zapewniać rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej jednostki.

6.2.2.1.5 Zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną wartościowo na koncie syntetycznym szczegółowym 011-1 grunty wartość tej grupy środków trwałych na dzień 01.01.2011 r. wyniosła 368.931,14 zł i została w trakcie roku zwiększona o kwotę 7.391,22 zł oraz zmniejszona o kwotę 90.245,36 zł. Wartość gruntów wg tej ewidencji na koniec 2011 roku wyniosła kwotę 286.066,00 zł. Wartość powyższa została wpisana do arkusza spisu z natury Nr 17/11 przez Skarbnika Gminy w trzech pozycjach: grunty rolne (156 ha) w wysokości 91.917,83 zł, tereny budowlane i rekreacyjne (22 ha) w wysokości 178.661,92 zł, użytki kopalne i nieużytki (32 ha) w wysokości 15.497,25 zł. Wartości te nie wynikają z prowadzonej ewidencji księgowej gruntów.

6.2.2.2 Inwestycje (środki trwałe w budowie) konto 080

6.2.2.2.1 Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont ... konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji oraz do rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty inwestycji a po stronie Ma wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Urząd Gminy nie posiada uregulowań wewnętrznych uszczegóławiających 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 2/10 z dnia 15 grudnia 2010 r postanowiono, że do konta 080 prowadzone będą konta analityczne dla każdej inwestycji na odrębnej kartotece.

Ustalono, że konto 080 w ewidencji prowadzonej przy pomocy programu komputerowego było prowadzone w rozbiu na konto 080-1 inwestycje, 080-2 inwestycje PROW -



wodociągi, 080-3 – remont świetlicy w Łosince, 080-4 – remont świetlicy w Krzywcu, 080-6 – remont świetlicy w Tyniewiczach, 080-7 – remont świetlicy w Trześciance.

Ewidencję kosztów realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych prowadzono ręcznie na kartotekach kontowych.

6.2.2.2.2 Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej inwestycji (środków trwałych w budowie) ustalono, że stany i obroty środkami trwałymi w budowie w 2011 roku przedstawiają się następująco:

Lp	Nazwa zadania inwestycyjnego	Stan na dzień 01.01.2011	Zwiększenie kosztów w 2011 roku	Zmniejszenie kosztów w 2011 roku	Stan na dzień 31.12.2011
1	Wodociąg ul. Piaski - Narew		11 931,00		11 931,00
2	Wodociąg wieś Usnarszczyzna		20 848,50		20 848,50
3	Przebudowa ulicy Żeromskiego, Mickiewicza, Białowieskiej w Narwi	53 094,60	465 458,00		518 552,60
4	Etap uzupełniający kanalizacji ul. Gnilca w Narwi	4 922,00			4 922,00
5	Wodociąg ul. Ogrodowa, Gnilca w Narwi	14 361,30	156,77		14 518,07
6	Wodociąg- kolonie Łosinka, Kutowa	3 599,00	14 622,18		18 221,18
7	Oświetlenie uliczne	23 204,28	29 280,00		52 484,28
8	Dokumentacja drogi Ańcuty	16 698,05			16 698,05
9	Dokumentacja drogi Puchły	3 528,42			3 528,42
10	Dokumentacja infrastruktury na wysypisku	56 204,24			56 204,24
11	Dokumentacja infrastruktury nad rzeką Narew	23 924,49			23 924,49
12	Wtórnik drogi Koźliki	2 135,00			2 135,00
13	Droga Rolnicza Odrynki - dokumentacja	5 700,00			5 700,00
14	Plac zabaw przy szkole podstawowej	4 514,00			4 514,00
15	Budowa Wodociągu w Puchłach, Hajdukowszczyźnie, Cimochach, Rybakach.	471 166,79	455 338,21	926 505,00	0
16	Przebudowa świetlicy wiejskiej w Łosince	1 830,00	117 707,33	119 537,33	0
17	Przebudowa świetlicy wiejskiej w Krzywcu	1 220,00	56 904,79	58 124,79	0

18	Przebudowa świetlicy wiejskiej w Tyniewiczach Dużych	1 830,00	138 033,76	139 863,76	0
19	Przebudowa świetlicy wiejskiej w Trześciance	7 102,27	210 612,50	217 714,77	0
X	Ogółem	695 034,44	1 520 893,04	1 461 745,65	754 181,83

6.2.2.2.3 Z przedstawionych wyżej danych ewidencji szczegółowej inwestycji wynika, że w 2011 roku poniesione koszty inwestycji w kwocie 1.520.893,04 zł dotyczyły 11 zadań inwestycyjnych. Na 8 zadaniach inwestycyjnych rozpoczętych przed 2011 rokiem nie wystąpiły w tym roku żadne obroty. W 2011 roku zakończono realizację oraz rozliczono koszty inwestycji 5 zadań (1 zadanie dotyczące budowy wodociągu oraz 4 zadania dotyczące modernizacji świetlic wiejskich) na ogólną kwotę 1.461.745,65 zł. Do rozliczenia w latach następnych po 2011 r pozostały koszty 14 zadań inwestycyjnych poniesione do końca 2011 r w wysokości 754.181,83 zł.

Koszty inwestycji zakończonych w 2011 roku porównano z efektami tych inwestycji zaewidencjonowanymi na koncie środka trwale stwierdzając że całość tych kosztów ujęto w postaci efektów w ewidencji majątku trwałego Urzędu Gminy.

Najwyższe koszty poniesione w 2011 r. zaewidencjonowano na koncie zadania inwestycyjnego „Przebudowa ulic Żeromskiego, Mickiewicza i Białowieskiej w Narwi” (465.458,00 zł) które na koniec roku jako inwestycja nie zakończona wykazuje saldo 518.552,60 zł. W wyniku porównania zapisów dokonanych w 2011 r. na tym koncie z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę zapisów stwierdzono, że kwoty powyższe nie odzwierciedlają stanu faktycznego oraz danych wynikających z dokumentów, ponieważ:

- w dniu 20 grudnia 2011 r. w koszty powyższego zadania zaksięgowano kwotę 301.590,00 zł opłaconą na rzecz Przedsiębiorstwa Drogowo-Mostowego MAKSUD Bielsk Podlaski realizującego roboty w ramach powyższego zadania. Podstawę przekazania środków stanowiła załączona do wyciągu bankowego kserokopia faktury VAT nr 1076/2011/FVS z dnia 09.12.2011 r. za przebudowę dróg gminnych w Narwi (ulica Mickiewicza, Białowieska i Żeromskiego I etap) na kwotę 1.492.949,50 zł zatwierdzona do wypłaty na kwotę 301.590,00 zł przez Wójta i Skarbnika Gminy.

- w dniu 29 grudnia 2011 r. w koszty powyższego zadania zaksięgowano kwotę 150.000,00 zł opłaconą na rzecz wymienionego wyżej Przedsiębiorstwa Drogowo-Mostowego MAKSUD. Do wyciągu bankowego załączono kserokopię wyżej wymienionej faktury

wykonawcy robót zatwierdzonej dodatkowo przez Wójta i Skarbnika Gminy na kwotę 150.000,00 zł.

Kosztami realizacji powyższego zadania w 2011 r. nie obciążono nie opłaconej części faktury Nr 1076/2011/FVS z dnia 09.12.2011 r. wynoszącej 1.041.359,50 zł. Stanowi to naruszenie zasady memoriału wynikającej z postanowienia art. 6 i 20 ustawy o rachunkowości.

Szczegółowe informacje dotyczące realizacji wymienionego wyżej zadania inwestycyjnego zamieszczone zostały w części protokołu dotyczącej wydatków budżetowych.

6.2.2.2.4 Wartość inwestycji rozpoczętych na dzień 31.12.2011 r. w wysokości 754.181,83 zł w tym zadania Przebudowa ulicy Żeromskiego, Mickiewicza, Białowieskiej w Narwi w wysokości 518.552,60 zł została potwierdzona protokołem „z weryfikacji salda konta inwestycji rozpoczętych na 31.12.2011 r.” podpisanym przez zespół w składzie: I. Szwarz i M. Panasiuk.

6.2.2.3 Materiały (konto 310)

6.2.2.3.1. W przepisach wewnętrznych (zarządzenie Nr 2/10 z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie zakładowego planu kont, zarządzenie Nr 105/06 z dnia 01.12.2006 r. w sprawie funkcjonowania kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych...) wskazano pośrednio metody 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 2/10 Wójta Gminy zawierających konta analityczne prowadzone do kont syntetycznych nie wymieniono kont analitycznych do konta 310 Materiały.

W instrukcji stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 105/06 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. 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 terminie do 30 dnia miesiąca po zakończeniu kwartału. Rozliczenie powinno być zatwierdzone przez kierownika jednostki i stanowi podstawę do zdjęcia z ewidencji i obciążenia kosztów działalności.

- 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 dokonuje się obmiaru materiałów opałowych oraz zdjęcia ze stanu i zwiększenia kosztów. Ostateczne rozliczenie materiałów opałowych następuje na koniec sezonu grzewczego wg faktycznego zużycia.

W § 3 ust 6 zarządzenia Nr 2/10 z dnia 15 grudnia 2010 r. ustalono ogólnie, że „w zakresie gospodarki zapasami materiałowymi prowadzi się ewidencję analityczną wartościową i ilościowo – wartościową w komórce księgowości.”

6.2.2.3.2 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 zakupy materiałów objętych ewidencją ilościowo – wartościową w 2011 roku wynosiły 353.545,53 zł (obroty Wn konta 310). Zużycie materiałów objętych ewidencją ilościowo – wartościową w 2011r. wynosiło 364.618,80 zł (obroty Ma konta 310). Wartość materiałów ewidencjonowanych w księgach Urzędu na dzień 31.12.2011 r. wynosiła 73.452,94 zł.

Powyższa wartość zapasu materiałów na koniec 2011 r. została potwierdzona spisem z natury dokonany w dniu 31 grudnia 2011 r. Na powyższą kwotę złożyły się wartości wycenionych materiałów spisanych na arkuszach spisowych:

- Nr 8/11 na kwotę: 62.833,59 zł
- Nr 14/11 na kwotę: 4.957,09 zł
- Nr 15/11 na kwotę: 5.662,26 zł

Na arkuszu spisowym Nr 8/11 dokonano spisu z natury materiałów opałowych (drewno, olej opałowy, węgiel kamienny, gaz propan-butan). Na arkuszu spisowym Nr

14/11 dokonano spisu oleju napędowego znajdującego się w pojazdach i sprzęcie użytkowanym przez Urząd Gminy, a na arkuszu Nr 15/11 spisano olej napędowy znajdujący się w pojazdach użytkowanych przez Ochotnicze Straże Pożarne.

6.2.2.3.3 Zgodność danych spisanych na arkuszach spisowych z ewidencją ilościowo – wartościową sprawdzono na przykładzie materiałów opałowych spisanych na arkuszu spisu z natury Nr 8/11 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:

- drewno opałowe kotłownia Narew 250 m.p po 144,28 zł o wartości 36.070,43 zł
 - olej napędowy w agregacie w kotłowni Narew 20 l po 5,58 zł/l o wartości 111,60 zł
 - olej opałowy w kotłowni OSP 3000 l po 3,83 zł/l o wartości 11.450,79 zł
 - gaz propan-butan – Łosinka 873 l o wartości 2.772,42 zł
 - węgiel kamienny 18 t po 597,24/t o wartości 10.750,30 zł
 - węgiel kamienny w OSP Trzęścianka 3 t o wartości 1.678,05 zł
- Razem: 62.833,59 zł

Z okazanej dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji tej grupy materiałów nie wynika, w jaki sposób zespół spisowy w składzie K. Kielbaszewska i S. Korobkiewicz ustalił wykazane w arkuszu spisu z natury ilości poszczególnych materiałów. Wyceny tych ilości materiałów na arkuszu spisowym dokonano w wysokości wynikającej z kart kontowych. Sprawdzenie prawidłowości tej wyceny na podstawie zapisów w ewidencji szczegółowej nie jest możliwe gdyż brak w nich cen nabycia poszczególnych dostaw materiałów oraz cen, po których dokonywano w ciągu roku rozchodów poszczególnych materiałów.

6.3 Inwentaryzacja majątku

6.3.1 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. wydał zarządzenie Nr 92/2011 z dnia 1 grudnia 2011 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 spisowych, które miały dokonać inwentaryzacji w dniach od 1 do 31 grudnia 2011 roku wykazanymi metodami a mianowicie:

- a) drogą spisu z natury należało zgodnie z zarządzeniem dokonać inwentaryzacji: druków ścisłego zarachowania, środków trwałych, paliwa w pojazdach, materiałów opałowych,
- b) drogą potwierdzenia stanów należało dokonać inwentaryzacji środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych, należności i zobowiązań,
- c) drogą porównań danych i ich weryfikacji inwentaryzacji miały zostać poddane inwestycje rozpoczęte, grunty, trudnodostępne oglądowi środki trwałe, drogi, lasy, budowle.

6.3.1.1 Na podstawie dokumentacji zgromadzonej w zbiorze dokumentów pod nazwą „Inwentaryzacja 2011 r.” ustalono, że w 2011 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, 19, 20-22) w OSP (arkusze spisu z natury nr 23-36), paliwa w pojazdach (arkusze spisu z natury nr 14-15) opału (arkusz spisu z natury nr 8) sprzętu komputerowego (arkusze spisu z natury nr 1-8), wodociągów, hydroforni (arkusze spisu z natury nr 9-10) środków transportowych (arkusze spisu z natury nr 11 i 18) budowli komunalnych (arkusz spisu z natury nr 12), budynków (arkusz spisu z natury nr 13), gruntów, lasów i dróg (arkusz spisu z natury nr 17). Zgodnie z zarządzeniem Nr 92/2011 Wójta Gminy z dnia 01.12.2011 r. grunty, trudnodostępne oglądowi środki trwałe, budowle, lasy i drogi winny być poddane inwentaryzacji drogą weryfikacji stanów ewidencyjnych.,
- b) drogą potwierdzenia sald – stany środków gromadzonych na rachunkach bankowych, stany zobowiązań z tytułu kredytu bankowego, stany zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW,
- c) drogą porównania stanów wynikających z ksiąg rachunkowych z dokumentacją i weryfikacji danych –inwestycje (środki trwałe w budowie), należności i zobowiązania (które zgodnie z zarządzeniem Wójta winne być poddane inwentaryzacji drogą potwierdzenia stanów).



W okazanej dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji na podstawie zarządzenia Nr 92/2011 z dnia 1 grudnia 2011 r. znajduje się protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji przeprowadzonej w dniach od 01.12.2011 do 31.12.2011 r., z którego wynika, że różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Z ustaleń dokonanych w trakcie kontroli opisanych w poprzednich częściach protokołu wynika, że powyższe stwierdzenie nie zostało w pełni potwierdzone odpowiednimi dokumentami (np. inwentaryzacja materiałów opałowych, inwentaryzacja środków trwałych w budowie).

VII. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

Badaniem objęto procedurę planowania dochodów i wydatków budżetu gminy związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, opracowania planu finansowego tych zadań, rodzaje zadań na wykonanie, których w 2011 roku Gmina otrzymała dotacje z budżetu państwa, rozliczenie otrzymanych w 2011 roku kwot dotacji, zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb – 50 o dotacjach i Rb – 50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań zleconych z ewidencją księgową.

7.1. O wysokościach kwot dotacji celowych z budżetu państwa na realizację przez gminę zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w 2011 roku. Wójt informowany był przez Podlaski Urząd Wojewódzki oraz Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Białymstoku w terminach umożliwiających uwzględnienie tych kwot w opracowywanym projekcie budżetu na 2011 r. wynikające z powyższych informacji kwoty dotacji celowych z budżetu państwa zostały uwzględnione w projekcie planu dochodów budżetowych i odpowiednio w planie dochodów i wydatków budżetowych gminy.

Wójt informowany był również przez organy udzielające dotacji o zmianach kwot przyznanych dotacji z budżetu państwa. Informacje te stanowiły podstawę do dokonania zmian w dochodach i wydatkach budżetu gminy.

Przyznane dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami zostały w planie dochodów budżetu gminy wyszczególnione w odrębnej kolumnie planu. Analogicznie w odrębnej kolumnie planu wydatków budżetowych gminy wyszczególniono wydatki finansowane z przyznanych dotacji.



Dochody budżetu państwa uzyskane w związku z realizacją zadań zleconych zostały przez Podlaski Urząd Wojewódzki ustalone pismem Nr FB. II. Bt 3010 – 25/2010 z dnia 21 października 2010 r. na kwotę 5.000 zł i miały pochodzić z wyegzekwowanych możliwości od dłużników alimentacyjnych.

Ustalono, że wszystkie zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane były bezpośrednio przez Urząd Gminy, który prowadził ewidencję księgową otrzymanych dotacji z budżetu państwa na pokrycie wydatków związanych z ich wykonaniem.

7.2. Na podstawie sprawozdań Rb – 50 o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2011 roku ustalono, że Gmina otrzymała w tym roku dotacje celowe na pokrycie wydatków z tytułu realizacji następujących zadań zleconych:

- zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz na pokrycie kosztów jego zwrotu (rozd. 01095) w wysokości 363.050,96 zł. Dotacja powyższa została wykorzystana w 2011 r. w całości,
- prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców (rozd. 75101) w wysokości 704 zł. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
- organizację i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu (rozd. 75108) w wysokości 12.919 zł. Dotacja na ten cel została wydatkowana w całości,
- wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z fundusze alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozd. 85212) w wysokości 1.112.700 zł. Dotacje na ten cel wykorzystano w wysokości 1.112.699,18 zł. Różnicę w kwocie 0,82 zł zwrócono do budżetu państwa w dniu 29 grudnia 2011 r.
- opłacanie składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne (rozd. 85213) w wysokości 9.400 zł. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
- realizację rządowego programu wspieranie osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne ustanowionego uchwałą Nr 182/2011 Rady Ministrów z dnia 27 września 2011 r. (rozd. 85295) w wysokości 12.200 zł. Otrzymałą dotację wykorzystano w 2011 r w wysokości 11.700 zł. Niewykorzystaną kwotę w wysokości 500 zł zwrócono do budżetu państwa w dniu 29 grudnia 2011 r.
- pokrycie wydatków określonych w art.18 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 2010 r. o narodowym spisie powszechnym ludności i mieszkań w 2011 r. (Dz. U. Nr 47 poz. 277) w

wysokości 24.219 zł (rozdz. 75056). Dotację otrzymaną na ten cel wykorzystano w kwocie 21.407,27 zł. Niewykorzystaną część dotacji w 2011 roku w wysokości 2.811,73 zł Urząd Gminy zwrócił w dniu 1 grudnia 2011 roku.

7.3 Prawdliwość wykorzystania dotacji udzielonych w 2011 roku z budżetu państwa na finansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej sprawdzono na przykładzie wydatkowania środków otrzymanych na realizację rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne. Realizacja powyższego programu ustanowionego uchwałą Nr 182/2011 Rady Ministrów z dnia 27 września 2011 r. polegała na udzielaniu pomocy finansowej osobie pobierającej świadczenia pielęgnacyjne przyznane na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2006r. Nr 139 poz. 992 ze zm.) w wysokości 100 zł miesięcznie w okresie od 1 listopada do 31 grudnia 2011 r. Szczegółowe warunki udzielania pomocy finansowej w ramach tego programu ustaliła Rada Ministrów rozporządzeniem z dnia 4 października 2011 r. postanawiając m.in., że:

- pomocy udziela się na wniosek osoby mającej ustalone za miesiąc listopad lub grudzień 2011 r. prawo do świadczenia pielęgnacyjnego przyznane na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych,
- przyznanie oraz odmowa przyznania pomocy następuje w drodze decyzji administracyjnej. Pomoc jest przyznawana niezależnie od dochodu i jest wypłacana w terminie wypłaty świadczenia pielęgnacyjnego (nie przeprowadza się rodzinnego wywiadu środowiskowego).

Na podstawie okazanej dokumentacji dotyczącej przyznania i wypłaty środków w ramach programu ustalono, że przyznania pomocy dokonano w drodze decyzji w oparciu o wnioski osób uprawnionych. Za miesiąc listopad 2011 roku przyznano pomoc dla 54 osób na kwotę 5.400 zł. Wypłaty dokonano łącznie ze świadczeniem pielęgnacyjnym w dniu 18 listopada 2011 r. (w miesiącu tym wypłacono świadczenia pielęgnacyjne dla 57 osób).

Za miesiąc grudzień 2011 r. przyznano pomoc dla 58 osób na kwotę 6.300 zł w tym dla 5 osób za dwa miesiące. Wypłaty dokonano łącznie z wypłatą świadczenia pielęgnacyjnego w dniu 16 grudnia 2011 r.

W miesiącu grudniu 2011 r. świadczenia pielęgnacyjne wypłacono dla 60 osób. Pomocy nie wypłacono osobom uprawnionym do świadczeń, którzy nie złożyli wniosku o pomoc.

7.4 Zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dysponenci części budżetowych sprawują nadzór i kontrolę m.in. realizacji zadań finansowych z budżetu państwa.

W grudniu 2011 roku Podlaski Urząd Wojewódzki udzielający gminie dotacji celowych na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej, przeprowadził kontrolę kompleksową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Narwi w zakresie realizacji zadań własnych gminy i zadań zleconych przez administrację rządową w zakresie pomocy społecznej.

Na podstawie ustaleń kontroli zawartych w protokole kontroli podpisanym z datą 27.12.2011 r. Podlaski Urząd Wojewódzki skierował do kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wystąpienie pokontrolne (Nr PS. V. 431. 5.53. 2011. MG z dnia 03.01.2012 r.), w którym wykonanie zadań wynikających z ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2009, Nr 175 poz. 1362 ze zm.) ocenił pozytywnie z nieprawidłowościami.

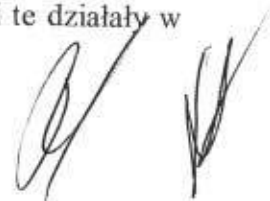
Podlaski Urząd Wojewódzki zobowiązał kierownika Ośrodka m.in. do powierzenia prowadzenia obsługi finansowo – księgowej osobie będącej jego pracownikiem zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. oraz dostosowania stanu zatrudnienia w Ośrodku do obowiązujących przepisów prawnych t.j. art. 110 ust 11 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.

W odpowiedzi na powyższe zalecenia Wójt Gminy pismem Nr GOPS. 1710.1.2012 z dnia 1 lutego 2012 r. zawiadomił Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego, że stan zatrudnienia i powierzenie obowiązków obsługi finansowo – księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej pracownikowi tego Ośrodka zostaną wykonane do końca IV kwartału 2012 r.

VIII. Rozliczenia finansowe Gminy z jej jednostkami organizacyjnymi.

W trakcie kontroli badania poddano rozliczenia z budżetem gminy z tytułu dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe w 2011 roku, prawidłowość rozliczenia na koniec 2011 r. środków budżetowych przekazanych jednostkom budżetowym na realizację wydatków wynikających z ich planów finansowych oraz rozliczenie dotacji podmiotowych przyznanych na rok 2011 instytucjom kultury.

8.1. W punkcie ^{11.2}... protokołu wymieniono gminne jednostki organizacyjne utworzone w celu realizacji zadań gminy działające w kontrolowanym okresie. Jednostki te działały w



następujących formach organizacyjno – prawnych wynikających z przepisów ustawy o finansach publicznych i przepisów szczegółowych:

- w formie jednostek budżetowych: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Narwi, Zespół Szkolno – Przedszkolny w Narwi, Gimnazjum im. Abp. Gen. Dyw. Mirona Chodakowskiego w Narwi (do dnia 31.08.2011 r.)

- w formie samorządowych osób prawnych: instytucje kultury (Narwiański Ośrodek Kultury w Narwi, Gminna Biblioteka Publiczna w Narwi).

Zespół Szkolno – Przedszkolny w Narwi prowadzi księgi rachunkowe jednostki we własnym zakresie, natomiast obsługę finansowo – księgową pozostałych jednostek organizacyjnych Gminy, prowadzi Urząd Gminy.

Prowadzenie obsługi finansowo – księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zostało powierzone inspektorowi ds. księgowości budżetowej Urzędu Gminy, natomiast Narwiańskiego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej podinspektorowi w Referacie Finansowym Urzędu. Powierzenie obejmuje m.in.: prowadzenie rachunkowości jednostki, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi oraz odpowiedzialne za te obowiązki.

Ustalono, że na mocy przyjętych do realizacji zakresów czynności, uprawnień i odpowiedzialności pracownicy Referatu Finansowego Urzędu Gminy wykonują obowiązki głównych księgowych obsługiwanych jednostek w tym m.in.:

- dysponują wspólnie z kierownikami tych jednostek środkami pieniężnymi gromadzonymi na rachunkach bankowych obsługiwanych jednostek,

- podpisują dokumenty finansowo – księgowe obsługiwanych jednostek (dokumenty te gromadzone są w odrębnych zbiorach) pod względem formalnym i rachunkowym oraz jako osoby zatwierdzające te dowody do realizacji (wspólnie z kierownikami tych jednostek),

- prowadzą księgowość jednostek w oparciu o zasady (politykę) rachunkowości ustalone przez kierowników tych jednostek,

- sporządzają i podpisują (wspólnie z kierownikami) sprawozdania jednostkowe (budżetowe GOPS) oraz finansowe.

8.1.1. Sposób prowadzenia ewidencji księgowej rozliczeń finansowych z gminnymi jednostkami organizacyjnymi obowiązujący w okresie objętym kontrolą wynika z regulacji zawartych w zarządzeniu Nr 2/10 Wójta Gminy z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Narew. Zarządzeniem powyższym Wójt ustalił



m.in. wykaz kont syntetycznych budżetu gminy (w tym konta: 222 Rozliczenie dochodów budżetowych i 223 Rozliczenie wydatków budżetowych) i postanowił, że Urząd Gminy obowiązany 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 dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

W załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 2/10 z dnia 15 grudnia 2010 r. Wójt ustalił konta szczegółowe prowadzone do kont syntetycznych budżetu gminy w tym do kont 222 i 223. Poprzez dodanie do tych kont czwartej cyfry 1 utworzono konta dotyczące rozliczeń dochodów i wydatków Urzędu Gminy. Analogicznie utworzone zostały konta dotyczące rozliczeń GOPS (czwarta cyfra 2), Zespołu Szkolno – Przedszkolnego (czwarta cyfra 3), Publicznego Gimnazjum (czwarta cyfra 4).

8.1.2 Zarządzeniem powyższym Wójt ustalił również wykaz kont syntetycznych Urzędu Gminy (jako jednostki) w tym konta 224 Rozliczenie dotacji budżetowych i 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje i postanowił, że Urząd prowadzi rachunkowość jednostki budżetowej zgodnie z planem kont i zasadami funkcjonowania tych kont ustalonymi w załączniku Nr 3 do wymienionego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

8.2. Jednostki budżetowe.

8.2.1. W załączniku nr 2 do zarządzenia Nr 2/10 Wójta Gminy z dnia 15 grudnia 2010 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 – Przed. 222 – 4 Rozliczenie dochodów budżetowych realizowanych przez Gimnazjum.
- b). do konta syntetycznego 223 Rozliczenie wydatków budżetowych będą prowadzone konta analogicznie do konta 222.



8.2.2. Na podstawie zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. ustalono, że stany i obroty za 2011 r. na kontach rozliczenie dochodów budżetowych przedstawiały się następująco:

- 222 – 1 bilans otwarcia – 0, obroty Wn – 4.227.212,30 zł, obroty Ma – 4.227.212,30 zł – saldo 0,

- 222 – 2 bilans otwarcia – 0, obroty Wn – 67,51 zł, obroty Ma – 67,51 zł, saldo – 0,

- 222 - 3 bilans otwarcia – 0, obroty Wn – 76.707,54 zł, obroty Ma – 76.707,54 zł, saldo – 0

- 222 - 4 bilans otwarcia – 0, obroty Wn – 492,13 zł, obroty Ma – 492,13 zł, saldo – 0

razem 222 saldo BO –0, obroty Wn – 4.304.479,48 zł, obroty Ma - 4.304.479,48 zł, saldo BZ-0.

Wynikające z obrotów strony Wn konta 222 dane dotyczące dochodów wykonanych w 2011 r. porównano z kwotami wykonanych dochodów wykazanych w sprawozdaniach Rb – 27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku stwierdzając, że dane te są zgodne w przypadku Urzędu Gminy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Zespół Szkolno – Przedszkolny w Narwi w sprawozdaniu miesięcznym Rb – 27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. podpisanym przez Głównego Księgowego i Dyrektora Zespołu z datą 31.01.2012 r. wykazał wykonanie dochodów budżetowych w kwocie 77.199,67 zł stanowiącej sumę dochodów Zespołu i Gimnazjum, które zostało włączone do Zespołu.

Dochody wykonane w 2011 r. przez jednostki budżetowe gminy zostały w całości przekazane na rachunek budżetu gminy do końca 2011 r.

8.2.3. Stany oraz obroty konta 223 Rozliczenie wydatków budżetowych w 2011 r.

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. przedstawiały się następująco:

Lp.	Symbol i nazwa konta	Stan na 01.01.2011	Obroty Wn	Obroty Ma	Stan na 31.12.2011
1	223-1 Urząd Gminy	-	8.058.641,40	8.058.641,40	-
2	223-2 Gminny Ośrodek Pomocy Społeczne	-	818.061,61	818.061,61	-
3	223-3 Szkoła Podstawowa	-	3.055.291,44	3.055.291,44	-




4	223-4	Publiczne	-	769.334,57	769.334,57	-
	Gimnazjum					
	RAZEM		-	12.711.329,02	12.711.329,02	-

- Na podstawie analizy zapisów dokonanych na powyższych kontach ustalono, że:
- obroty po stronie Winien oznaczały kwoty przekazane z rachunku budżetu na rachunki bankowe jednostek organizacyjnych pomniejszone o zwroty nie wydatkowanych środków w wysokości 157.124,10 zł w tym z rachunku Urzędu Gminy 68.321,72 zł, z rachunku Szkoły Podstawowej 31.636,95 zł, z rachunku Gimnazjum 57.165,43 zł (likwidacja rachunku z dniem 31.08.2011 r.),
 - obroty po stronie Ma oznaczały wysokość środków wykorzystanych na pokrycie wydatków przewidzianych w planach finansowych wydatków poszczególnych jednostek budżetowych.

Zewidencjonowane po stronie Ma konta 223 wydatki poszczególnych jednostek budżetowych Gminy porównano z kwotami wydatków wykazanymi w miesięcznych sprawozdaniach Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. Stwierdzono, że Zespół Szkolno – Przedszkolny w Narwi w sprawozdaniu miesięcznym Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. podpisanym z data 31.12. 2011 r., przez Głównego Księgowego i Dyrektora Zespołu wykazał wydatki wykonane w kwocie 3.824.626,01 zł stanowiącej sumę wydatków Zespołu i działającego jako samodzielna jednostka budżetowa do dnia 31 sierpnia 2011 r. Publicznego Gimnazjum.

Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Gminy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zgodne były z kwotami zaewidencjonowanymi na koncie 223.

8.3. Dochody budżetowe gromadzone na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej.

8.3.1. 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 zatwierdzenia.

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 personel w stołówce szkolnej,
- opłaty za wynajem i dzierżawę pomieszczeń szkolnych i sprzętu,
- prowizji za ubezpieczenie,
- odsetek od środków gromadzonych na rachunku bankowym,
- opłaty z tytułu organizowania wypoczynku letniego i zimowego,
- nagród i wyróżnień otrzymanych za udział w konkursach i innych imprezach,
- wydawania duplikatów świadczeń i legitymacji uczniowskich.

W uchwale ustalono, że zgromadzone na wydzielonym rachunku dochody przeznaczone są na:

- cele wskazane przez darczyńców,
- finansowanie wydatków bieżących związanych z uzyskiwaniem wymienionych wyżej dochodów,
- 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.

8.3.2. Zarówno w projekcie uchwały budżetowej ustalonej zarządzeniem Nr 365/10 Wójta Gminy z dnia 9 listopada 2010 r. jak i uchwale budżetowej Nr III/11/10 z dnia 22 grudnia 2010 r. Rady Gminy został zamieszczony w formie załącznika „Plan dochodów i wydatków dla wyodrębnionego rachunku dochodów oświatowej jednostki budżetowej na 2011 rok” zawierający dochody i wydatki wyszczególnione w pełnej klasyfikacji budżetowej na ogólne sumy w wysokości 150.000 zł. Plan powyższy przewidywał dochody w § 0690 wpływy z różnych opłat w wysokości 149.700 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 oraz w § 4220 zakup środków żywności w wysokości 147.000 zł.

W ramach zmian w budżecie gminy dokonywanych w trakcie 2011 r. planu dochodów i wydatków wyodrębnionego rachunku dochodów nie zmieniono.

8.3.3. Urząd Gminy posiada podpisany przez Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego z datą 15.10.2010 r., projekt dochodów i wydatków dla wyodrębnionego rachunku oświatowej jednostki budżetowej na rok 2011 i podpisany z datą 03.11.2011 r. przez Dyrektora, plan finansowy dochodów i wydatków dla tego rachunku, zawierające kwoty planowanych dochodów i wydatków zgodne z projektem budżetu i z uchwałą budżetową.

Urząd Gminy ponadto posiada zmiany do planu finansowego dochodów i wydatków dla wyodrębnionego rachunku oświatowej jednostki budżetowej na rok 2011 wprowadzone przez Dyrektora Zespołu z datą 14 czerwca 2011 r. oraz z datą 14 listopada 2011 r. W wyniku ostatniej zmiany planowane wydatki na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) wzrosły do kwoty 5.000 zł natomiast planowane wydatki na zakup artykułów żywnościowych zmniejszyły się do kwoty 145.000 zł.

Uchwałą budżetową Rada Gminy upoważniła Wójta do dokonywania zmian w planie wydatków oraz do przekazania uprawnień od dokonywania takich zmian kierownikom jednostek budżetowych.



Upoważnienia do dokonywania zmian w powyższym planie finansowym udzielonego Dyrektorowi Zespołu kontrolującemu nie okazano.

8.3.4. Urząd Gminy otrzymał jednostkę sprawozdania Rb – 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust 1 ustawy o finansach publicznych. Roczne sprawozdanie Rb – 34S podpisane z datą 26 stycznia 2012 r. przez Dyrektora Zespołu wykazuje następujące dane:

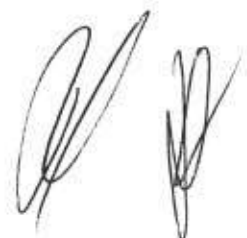
- stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego – „0”
- dochody ogółem: - plan 150.000 zł w tym §0830 w wysokości 150.000 zł
 - wykonanie 144.715,52 zł w tym w § 0830 w wysokości 144.616,44 zł oraz w § 0920 w wysokości 99,08 zł,
- wydatki ogółem – plan 150.000 zł w tym w § 4210 w wysokości 5.000 zł oraz w § 4220 w wysokości 145.000 zł
 - wykonanie 144.715,52 zł w tym § 4210 w wysokości 3.864,35 zł, § 2400 w wysokości 10,64 zł i § 4220 w wysokości 140.840,53 zł,
- stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego – „0”

Z powyższych danych wynika, że na koniec roku na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust 1 ustawy o finansach publicznych nie powstały środki pieniężne podlegające odprowadzeniu na rachunek budżetu gminy (zostały one odprowadzone w grudniu 2011 r.). Ze sprawozdania powyższego wynika ponadto, że na dzień 31.12.2011 r. nie wystąpiły należności z tytułu dochodów ani też zobowiązania.

8.4. Dotacje dla instytucji kultury.

8.4.1. W projekcie budżetu gminy na 2011 r. ustalonym zarządzeniem Wójta Gminy Nr 365/10 z dnia 9 listopada 2010 r. przewidziane zostały dotacje podmiotowe dla instytucji kultury tj. Narwiańskiego Ośrodka Kultury (rozd. 92109 § 2480) wysokości 283.000 zł oraz Gminnej Biblioteki Publicznej (rozd. 92116 § 2480) w wysokości 225.000 zł, oraz dotacje celowe (w rozdz. 85154 § 2800) dla Narwiańskiego Ośrodka Kultury w wysokości 5.000 zł i Gminnej Biblioteki Publicznej w wysokości 5.000 zł.

Dotacje w powyższych wysokościach zostały udzielone przez Radę Gminy uchwałą Nr III/11/10 z dnia 22 grudnia 2010 r.



W znajdujących się w Urzędzie Gminy planach finansowych instytucji kultury przychody z dotacji przyznanych z budżetu gminy wykazane zostały w wysokościach zgodnych z uchwałą budżetową.

8.4.1.1. Wysokość przyznanych instytucjom kultury dotacji z budżetu gminy została zmieniona w trakcie roku budżetowego a mianowicie:

- uchwałą Rady Gminy Nr XII/49/11 z dnia 28 października 2011 r. zwiększona została dotacja podmiotowa dla Narwiańskiego Ośrodka Kultury (rozd. 92109 § 2480) do kwoty 288.000 zł,
- uchwałą Rady Gminy Nr VIII/36/11 z dnia 29 czerwca 2011 r. zwiększona została dotacja podmiotowa dla Biblioteki Publicznej (rozd. 92116 § 2480) do kwoty 225.800 zł,
- uchwałą Rady Gminy Nr XIII/57/11 z dnia 25 listopada 2011 r. została zwiększona dotacja celowa dla Narwiańskiego Ośrodka Kultury do kwoty 6.600 zł (z rozdz. 85154 § 2800).

8.4.2. Ewidencję udzielonych dotacji Urząd Gminy prowadził w księgach Urzędu jako jednostki na koncie 224 Rozliczenie dotacji budżetowych przewidzianym w załączniku do zarządzenia Nr 2/10 Wójta Gminy z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy.

W wykazie kont analitycznych prowadzonych do kont syntetycznych (załącznik Nr 4 do zarządzenia) przewidziano prowadzenie kont 224 – 1 Dotacje przekazane Narwiańskiemu Ośrodkowi Kultury, 224 – 2 Dotacje przekazane Gminnej Bibliotece Publicznej i 224 – 3 Inne dotacje. W analogicznym rozbiu przewidziano również prowadzenie konta 810 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje.

Na podstawie analizy zapisów na kontach szczegółowych ustalono, że na koncie 224 – 1 zaewidencjonowano przekazanie Narwiańskiemu Ośrodkowi Kultury w 2011 r. kwoty 288.000 zł zgodnie z kwotą przyznanej dotacji podmiotowej. Przekazania dotacji, co do zasady dokonywano w ratach miesięcznych (13 przelewów). Na koncie 224 – 2 zaewidencjonowano przekazanie Gminnej Bibliotece Publicznej w 2011 r. kwoty 225.800 zł zgodnej z kwotą przyznanej dotacji podmiotowej. Przekazywania dotacji, co do zasady dokonywano w ratach miesięcznych (13 przelewów).

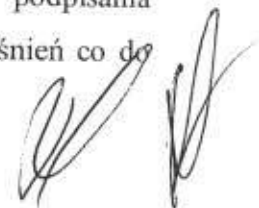
Załącznik do protokołu:

1/1 – 1/2 Zakresy czynności Marii Panasiuk i Nadziei Szalejko – inspektorów ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Gminy, oraz ich zmiany.

- 1/3 – 1/4 Zakres czynności Doroty Jakubowskiej – podinspektora w Referacie Finansowym Urzędu Gminy oraz jego zmiana.
- 1/5 Zakres czynności Haliny Niesteruk – Skarbnika Gminy.
- 1/6 Kserokopia ewidencji księgowej dochodów i wydatków Urzędu Gminy za styczeń 2011r.
- 1/7 Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie dokonania w miesiącu styczeń 2011r. wyższych wydatków z rachunku bankowego Urzędu od kwoty przekazanej z budżetu gminy na ich pokrycie.
- 1/8 Zestawienie wpłat z tytułu sprzedaży w 2011r. nieruchomości gminnych oraz ich rozliczenia.
- 1/9 Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie rozliczenia z budżetem gminy środków uzyskanych ze sprzedaży nieruchomości w 2011r.
- 2/1 Wyjaśnienie Wójta dotyczące trybu bezprzetargowej sprzedaży działki nr 726/52
- 2/2 Wyjaśnienie Wójta dotyczące przyjęcia stawki za odprowadzenie ścieków,
- 2/3 Wyjaśnienie dotyczące przyjęcia półrocznego okresu do kalkulacji stawki za odprowadzenie ścieków,
- 2/4 Wyjaśnienie Wójta dotyczące remontu ul. Młynowej,
- 2/5 Umowa i zlecenie na remont ul. Młynowej
- 2/6 Faktura Firmy „Maksbud” nr 1076/2011 z 15.12.2011r.
- 2/7 Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.....
- 3/1 Zakresy czynności pracowników odpowiedzialnych za wymiar i rachunkowość podatków
- 3/2 Wyjaśnienie pani Ireny Smoktunowicz
- 3/3 Wyjaśnienia pani Ireny Szwarec
- 3/4 Wyciąg bankowy
- 3/5 Dokumentacja dotycząca pani
- 3/6 Kopia sprawozdania Rb-PDP oraz nieujęta w sprawozdaniu decyzja.
- 3/7 Decyzja Fn. 3123.2.8.2011 oraz upoważnienie pana Mariusza Zukowskiego.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Ustalenia zawarte w protokole zostały omówione z kierownikiem kontrolowanej jednostki /Wójtem Gminy/ przy współudziale Skarbnik Gminy Haliny Niesteruk.

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 art. 9 pkt. 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania /Dz. U. Nr 167, poz. 1747/.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy dokonując wpisu pod pozycją 1/2012

Narew, dnia 20 marca 2012r.



insp. RIO Witold Mirończuk



Wójt Gminy Andrzej Pleskowicz



st. insp. RIO Adam Rostkowski



Skarbnik Gminy Halina Niesteruk



st. insp. RIO Jarosław Rudnik

URZĄD GMINY NAREW
17-210 NAREW
ul Mickiewicza 101
tel (085) 681 60 16, fax 873 35