

Burmistrz Górzna przekazał podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych w terminie 7 dni od daty przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Gminy Górzno zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy ofp. co ustalono na podstawie pisma skierowanego do jednostek z dnia 19 listopada 2010 r. z podpisami kierowników jednostek potwierdzających odebranie informacji.

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków zgodnie z art. 249 ust.1 pkt. 1 ustawy, zostały przekazane jednostkom w dniu 17.01.2011 r. Kierownicy jednostek potwierdzili odbiór w dniu 17.01.2011 r.

Wielkości dotyczące planowanych i wykonanych dochodów poddano kontroli w następującym zakresie:

- szczegółowości i kompletności opracowania planu,
- prawidłowości zaliczenia poszczególnych źródeł do podziałek klasyfikacji budżetowej,
- zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

Dochody planowane i wykonane oraz ich rodzaje według podziałek klasyfikacji budżetowej za 2011 r. zostały przedstawione w sprawozdaniu Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2011. Plan i wykonanie dochodów za 2011 r. zawarto w

Aktach kontroli Nr 20/2012/III.1/1

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość ujęcia subwencji w klasyfikacji budżetowej,
- prawidłowość zaewidencjonowania w urzędzeniach księgowych otrzymanych subwencji,
- zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością,
- zgodność wysokości kwot subwencji zaewidencjonowanych w urzędzeniach księgowych z dokumentami źródłowymi tj. pismami Ministra Finansów.

Na podstawie niżej wymienionych pism Ministra Finansów:

1. ST3/4820/26/2010 wpływ pisma w dn. 19.10.2010 r.
2. ST3/4820/2/11 wpływ pisma w dn. 14.02.2011 r.
3. ST5/4822/21g/BKU z dn. 10.11.2011 roku zwiększenie części subwencji oświatowej o kwotę 20 000,00 zł, ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej.

Ustalono, że kontrolowana jednostka na dzień 31.12.2011 r. otrzymała z Ministerstwa Finansów subwencję ogólną w kwocie 5 253 962,00 zł.

Ewidencja dochodów z tytułu subwencji w 2011 w kontrolowanej jednostce prowadzona była poprzez konta 133/909 "Rozliczenia międzyokresowe".

Na podstawie ewidencji księgowej - wydruk komputerowy konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, na którym kontrolowana jednostka w 2011 roku ewidencjonowała otrzymane subwencje ustalono, że Gmina Górzno otrzymała następujące kwoty subwencji:

1. Subwencja oświatowa w kwocie 3 508 703,00 zł
2. Subwencja podstawowa w kwocie 1 726 676,00 zł
3. Subwencja równoważąca w kwocie 18 583,00 zł

Ustalenia:

1) Wpływy subwencji w 2011 roku na łączną kwotę 5 253 962,00 zł, zostały ujęte w dniu wpływu na rachunek bankowy w ewidencji księgowej (organ) konto Wn 133" Rachunek budżetu", Ma 909, „Rozliczenia międzyokresowe w kwotach przekazanych z budżetu Państwa.

Zaewidencjonowanie kwot subwencji w ewidencji księgowej na wymienionych kontach sprawdzono na podstawie dowodów księgowych:

- konto 909-758-75801-2920 – subwencja oświatowa

- 1) WB/00192 z dnia 22.09.2011 r na kwotę 263 362,00 zł,
- 2) WB/00213 z dnia 21.10.2011 r na kwotę 263 362,00 zł,
- 3) WB/00229 z dnia 14.11.2011 r na kwotę 20 000,00 zł (rezerwa)

-konto 909- 75807-2920 – subwencja wyrównawcza

- 1) WB/00186 z dnia 14.09.2011 r. na kwotę 143 890,00 zł,
 - 2) WB/00206 z dnia 12.10.2011 r. na kwotę 143 890,00 zł,
 - 3) WB/00229 z dnia 14.11.2011 r. na kwotę 143 890,00 zł
- konto 909-758-75831-2920

- 1) WB/00193 z dnia 23.09.2011 r. na kwotę 1 549,00 zł
- 2) WB/00215 z dnia 24.10.2011 r. na kwotę 1 549,00 zł
- 3) WB/00237 z dnia 24.11.2011 r. na kwotę 1 549,00 zł

2) Stwierdzono, zgodność danych wynikających z ewidencji księgowej 909 „Rozliczenia międzyokresowe” z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu

dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 r.

3) W kontrolowanej jednostce ewidencję dochodów z tytułu otrzymanych subwencji prowadzono na koncie 909 "Rozliczenie międzyokresowe" zamiast na koncie 901 „Dochody budżetu”, co stanowiło naruszenie przepisów określonych 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.). Konto 909 zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta służy do ewidencji subwencji otrzymanych pod koniec roku na wydatki roku następnego.

4) W 2012 roku ewidencję otrzymanych subwencji jednostka prowadzi na koncie 901 "Dochody budżetu" wg. Klasyfikacji budżetowej. Powyższe ustalono na podstawie ewidencji księgowej- wydruku komputerowego konta za okres od 01.01.2012 r. do 24.04.2012 r.

1.1.2. Dotacje

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość zaewidencjonowania w urzędzeniach księgowych otrzymanych dotacji i ujęcia ich w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością, w tym sprawdzono czy niewykorzystane w całości zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa,
- zgodność danych ujętych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 „kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami” za IV kwartał 2011 r.
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50.

Kontrolą objęto:

- pisma Wojewody Kujawsko – Pomorskiego w sprawie przyznania dotacji, umowy o dofinansowanie zadań ze środków finansowych funduszy,
- ewidencję księgową konta 133/224 – analityka i syntetyka (wydruk

komputerowy),

- sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 rok,
- sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za IV kwartał 2011 r. oraz Rb-50 „Kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami” za IV kwartał 2011 r.

Wysokość dotacji otrzymanych przez Gminę Górzno wyniosła w 2011 roku na plan 1 955 125,35 zł wykonanie 1 911 118,26 zł tj. 97%.

Ewidencja dotacji w kontrolowanej jednostce prowadzona była w 2011 roku poprzez konta 133/224 „Rozrachunki budżetu”.

I Dotacje na zadania zlecone

Na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010 Klasyfikacji budżetowej) w rozdziałach:

- 010095 - plan 226 780,35 zł wykonanie 226 780,35 zł
- 75011 - plan 61 800,00 zł wykonanie 61 800,00 zł
- 75056 - plan 23 388,00 zł wykonanie 23 388,00 zł
- 75101 - plan 651,00 zł wykonanie 651,00 zł
- 75108 – plan 9 841,00 zł wykonanie 9 841,00 zł
- 85195 - plan 230,00 zł wykonanie 230,00 zł
- 85212 plan 1 156 897,00 zł wykonanie 1 145 842,53 zł – łącznie do zwrotu 1 1054,47 zł – zwrot WB/00262 10 827,87 zł z dnia 29.12.2011 r. WB/00263 z dnia 30.12.2011 r. zwrot dotacji 220,00 zł, WB/00008 z dnia 12.01.2012 zwrot dotacji 6,60 zł.
- 85213 - plan 2 250,00 zł wykonanie 2 012,40 zł do zwrotu 237,60 zł – zwrot WB/00263 z dnia 30.12.2011 r.
- 85295 – plan 5 800,00 zł wykonanie 5 700,00 zł – 100 zł zwrot dotacji WB/00263 z dnia 30.12.2011 r.

II Dotacje na realizację własnych zadań bieżących.

1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (§ 2030 Klasyfikacji budżetowej) w rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 75814 – plan 20 185,00 zł wykonanie 20 185,00 zł
- 80195 – plan 132,00 zł wykonanie 132,00 zł
- 85213 – plan 939,00 zł wykonanie 1 935,87 zł – do zwrotu 3,13 zł – zwrot WB/00262 z dnia 29.12.2011 r.
- 85214 – plan 59 752,00 zł wykonanie 59 751,90 zł
- 85216 – plan 29 988,00 zł wykonanie 29 987,20 zł
- 85219 – plan 64 990,00 zł wykonanie 64 990,00 zł
- 85295 – plan 36 000,00 zł wykonanie 34 545,74 zł do zwrotu 1 454,26 zł – zwrot WB/00262 z dnia 29.12.2011 r.
- 85415 – plan 81 280,00 zł wykonanie 81 280,00 zł

2. Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2320 klasyfikacji budżetowej):

- 85204 - plan 22 500,00 zł wykonanie 11 043,37 zł – Dotacja przekazana w wymienionej kwocie z Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie na rodziny zastępcze.

3. Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2700 klasyfikacji budżetowej):

- 63095 – plan 7 200,00 zł wykonanie 7 200,00 zł wydrukowanie kalendarzy.
- 90002 – plan 30 300,00 zł wykonanie 25 617,00 zł – dotacja przyznana i przekazana na podstawie umowy Nr DT11112/OZ-az z dnia 24.11.2011 r. z Woj. Funduszem Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na „Utylizację azbestu na terenie Gminy Górzno.

- 92695 - plan 15 000,00 zł wykonanie 0,00 zł – dotacja planowana z PEFFRON na wsparcie imprez sportowych. W 2011 roku nie została przyznana.

4. Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (§6290 i §6297

klasyfikacji budżetowej):

- 01010 – plan 124 300,00 zł wykonanie 35 485,00 zł - planowane wpływy z przyłącza wodociągowego, zostały rozłożone na raty/.
 - § 6297 - 01010 – plan 1 340 000,00 zł wykonanie 40 000,00 zł , - inwestycja (przebiecie oczyszczalni) planowana na kwotę 1 300 000,00 zł rozpoczęta w 2011 roku, zakończenie i rozliczenie w 2012 roku. Kwota 40 000,00 zł – wpływ za rozliczone prace zabaw za rok 2010.
 - 01041 – plan 309 816,00 zł wykonanie 0,00 zł – inwestycja – chodnik Sztutowo, zakończona i rozliczona zostanie w 2012 r.
 - 90095 - plan 1 171 180,00 zł wykonanie 134 936,85 zł - wpływ z rozliczonej inwestycji „Promenada wokół Jeziora Górznieńskiego Etap I”, część. Pozostała kwota – po rozliczeniu inwestycji za rok 2012.
5. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (§ 2007 i § 2009 klasyfikacji budżetowej):
- 85395 - plan 93 281,90 zł wykonanie 93 267,23 zł (2007)
 - 85395 - plan 4 938,45 zł wykonanie 4 937,67 zł (2009).

Ustalenia:

- 1) Kwoty dotacji wykazane w ewidencji księgowej i sprawozdaniach zostały wykazane zgodnie z kwotami wynikającymi z pism Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydział Finansowy w Bydgoszczy, Krajowego Biura Wyborczego, z umów.
 - 2) Otrzymane dotacje księgowano na koncie 224, „Rozrachunki budżetu” (133/224). W jednostce samorządu terytorialnego do ewidencji wpływów dotacji celowych otrzymanych zarówno z budżetu państwa, jak i dotacji od innych jednostek samorządu terytorialnego na podstawie zawartych porozumień (umów) oraz dotacji z funduszy celowych służą konta:
 - 133 - Rachunek budżetu oraz
 - 901 - Dochody budżetu
- Nie prowadzenie ewidencji dochodów z tytułu dotacji poprzez konto 901 „Dochody budżetowe”, stanowi naruszenie zasad ewidencji dochodów zawartych Załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 6/2011 Burmistrza Gminy z dnia 01.04.2011 roku, w którym zawarto

zapis, że „konto 901 Dochody budżetu służy między innymi do ewidencji dochodów (...):
4) z innych tytułów, w szczególności subwencje, dotacje, w korespondencji z kontem 133”, przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu jednostek samorządu terytorialnego (...) (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.),.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Barbary Krawczyńskiej w sprawie ewidencji dochodów z dotacji poprzez konto 133/224, wydruk konta na 2012 rok 901 "Dochody budżetu" stanowi Akta Kontroli Nr 20/2012/III.1/2

W złożonym wyjaśnieniu Pani Skarbnik napisała min. "Od 01.01.2012 r. (...) księgowanie operacji związanych z ewidencją dotacji prowadzone jest na koncie 901 (wydruk w załączeniu)."

3) Jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych części dotacji w terminie, zgodnie z przepisami § 8 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006 r. Nr 135, poz. 955).

4) Kwoty dotacji na zadania zlecone wykazane w ewidencji księgowej były zgodne z kwotami zawartymi w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

5) Stwierdzono pełną zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu RB-27S o dochodach budżetowych za 2010 r.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Wpływy z tytułu podatków i opłat w 2011 roku wyniosły 2 281 915,17 zł wobec 2 242 076,00 zł planu (wykonanie 98,25 %) z tego:

- podatek od nieruchomości – 815 892,93 zł,
- podatek rolny – 244 615,33 zł,
- podatek leśny – 152 972,00 zł
- podatek od środków transportowych – 70 418,01 zł,
- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – 907 317,00 zł,

- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – 54 679,74 zł,
- podatek dochodowy od osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej – 8 203,16 zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych – 8 173,00 zł,
- wpływy z opłaty skarbowej – 8 109,00 zł,
- podatek od spadków i darowizn – 11 535,00 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych na dzień 31.12.2011 r. w zakresie:

- dochodów podatkowych,
- skutków obniżenia górnych stawek podatków,
- skutków udzielonych przez gminę ulg, umorzeń, zwolnień, odroczeń.

W sprawozdaniu Rb-PDP za rok 2011 wykazano następujące skutki:

Wyszczególnienie	Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres spraw.	Skutki udzielonych ulg i zwolnień	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa	
			Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenie na raty, odroczenia
Podatek rolny	50 181,43	0,00	1 057,05	228,00
Podatek od nieruchomości	527 351,57	16 204,86	53 482,00	9 108,08
Podatek leśny	0,00	0,00	22,00	0,00
Podatek od środków transp.	97 033,63	0,00	4 903,50	0,00

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- uchwałę Nr XL/2011/2010 Rady Gminy Górzno z dnia 5 listopada 2010 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- uchwałę Nr XXX/148/09 Rady Gminy w Górznie z dnia 5 listopada 2009 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta z pierwszych trzech kwartałów 2009 roku celem obniżenia podatku rolnego na 2011 r.,
- uchwałę Nr XXX/150/2009 Rady Gminy w Górznie z dnia 30 października 2009 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, sprawie

- określenia zwolnień w podatku od nieruchomości.
- Uchwała Nr XL/202/2010 Rady Gminy Górzno z dnia 5 listopada 2010 r. w sprawie określenia zwolnień w podatku od nieruchomości.
 - zestawienia wyliczenia podatków – wydruk komputerowy z programu PODATKI „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2011.01.01 – 2011.12.31 dla osób prawnych”,
 - zestawienia wyliczenia podatków – wydruk komputerowy z programu PODATKI „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2011.01.01 – 2011.12.31 dla osób fizycznych”,
 - zestawienia wyliczenia podatków – wydruk komputerowy z programu PODATKI Skutki obniżenia stawek podatku rolnego os. fizycznych za okres 2011.01.01 – 2011.12.31,
 - zestawienia wyliczenia podatków – wydruk komputerowy z programu PODATKI Skutki obniżenia stawek podatku rolnego os. prawnych za okres 2011.01.01 – 2011.12.31,
 - zestawienie zarejestrowanych i podlegających podatkowi środków transportowych sporządzone ręcznie wg kwartałów z wyliczeniem skutków obniżenia stawek podatkowych.
 - rejestr umorzeń i odroczeń podatków: rolnego i od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. wraz z decyzjami
 - sporządzone ręcznie zestawienie nieruchomości gminnych objętych zwolnieniem
 - sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r.,
 - sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r.,

Ustalenia:

1) W wyniku kontroli w sprawozdaniach RB-PDP i RB27S sporządzonych za rok 2011 danych z tytułu skutków:

- a) obniżenia górnych stawek podatków - ustalono, że wykazane dane były zgodne z danymi z prowadzonej ewidencji podatkowej.
- b) udzielonych umorzeń i odroczeń - ustalono, że wykazane dane były zgodne z danymi z

prowadzonej ewidencji podatkowej.

c) udzielonych ulg i zwolnień - w sporządzonych sprawozdaniach nieprawidłowo wykazano dane z tytułu skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości za okres sprawozdawczy tj. rok 2011. W sprawozdaniach wykazano kwotę 16 204,86 zł, z wyliczeń dokonanych na podstawie ewidencji podatkowej i sporządzonych zestawień ustalono, że w 2011 roku kwota zwolnień w podatku od nieruchomości wynosiła 18 785,12 zł.

Zestawienie wyliczonych skutków ulg i zwolnień wynikających z uchwały Rady Gminy Górzno nr XL/202/2010 za rok 2011 stanowi **Akta Kontroli Nr 20/2012/III.1./3**

2) W sprawozdaniu RB-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. kontrolowana jednostka nie wykazała w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy” odsetek za zwłokę w podatkach i opłatach. Z prowadzonych rejestrów umorzeń i odroczeń ustalono, że odsetki od umorzonych podatków wynosiły:

- a) podatek od nieruchomości - 3 531,00 zł
- b) podatek rolny - 153,00 zł
- c) podatek od środków transportowych – 275,00 zł.

Wysokość odsetek od należności odroczonej wynosiła - 275,00 zł.

Nie wykazanie w sporządzonym sprawozdaniu RB-27S kwoty odsetek od umorzonych i odroczonych należności stanowi naruszenie przepisów określonych w Załączniku nr 39 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, Rozdział 1 „Sprawozdanie Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, w § 3 ust. 1 pkt. 11 a i b do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), zgodnie z którym „w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie:

a) umorzeń zaległości podatkowych - wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy(...) za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy (...). Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji właściwych organów gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. Wykazane kwoty powinny być zgodne z rejestrem przypisów i odpisów.:

O przyczyny powstania wymienionych nieprawidłowości w zakresie wykazania zamierzonych skutków z tytułu zwolnień i nie wykazania odsetek w sprawozdaniu spytano Skarbnika Gminy Panią Barbarę Krawczyńska. Zestawienie odsetek, pytanie, odpowiedź, sprawozdanie Rb-27S i RBPPD przed i po sprostowaniu stanowią **Akta Kontroli Nr 20/2012/III.1./4**

1.2.1. Ewidencja z tytułu podatków i opłat.

Zasady ewidencji podatków i opłat w jednostce w okresie objętym kontrolą zostały uregulowane Zarządzeniem Nr 6/2011 z dnia 1 kwietnia 2011 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Górznie, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U.Nr 208, poz. 1375).

Zgodnie z wydrukiem komputerowym – Zestawienia obrotów i sald stan konta 221 wynosił:

Obroty z BO Wn	1 657 240,28 zł
Obroty z BO Ma	1 405 094,99 zł
BZ Wn	260 506,82 zł
BZ Ma	8 361,53 zł

Ewidencja podatków: od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych, rolnego od osób fizycznych i prawnych była prowadzona w 2011 roku techniką komputerową przy zastosowaniu programów: WIP+ i POGRUN.

Wpłaty podatków dokonywane były na rachunek budżetu, w kasie urzędu oraz przyjmowane przez inkasentów-soktysów.

Kwitariusze przychodowe pobierane były do poboru każdej raty podatku i rozliczane po jej poborze. Powyższe sprawdzono na podstawie kwitariusza przychodowego:

- od numeru 5998301 do nr 5998400 z miejscowości Fiałki,
- od nr 5998501 do nr 5998600 z miejscowości Szynkówko,
- od nr 5998401 do nr 5998500 z miejscowości Górzno Wybudowanie.

Rozrachunki z podatnikami z tytułu należnych i wpłaconych przez nich podatków prowadzono na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja szczegółowa (analityczna) do konta 221 w zakresie podatków od osób fizycznych i prawnych prowadzona jest według numeru podatnika.

Kontroli poddano:

- obroty konta 221 – podatek od osób prawnych i fizycznych od nieruchomości, od osób fizycznych podatek rolny, za miesiące kwiecień, maj i czerwiec 2011 r. ,

- obroty konta 221 – podatek od środków transportowych za miesiąc marzec, kwiecień 2011
- wykaz zaległości na dzień 31.12.2011 r., podatku od nieruchomości od osób fizycznych (na dzień 31.12.2011 roku – 84 147,58 zł), od osób prawnych (53 505,11 zł) podatku rolnego od osób fizycznych (10 977,41 zł),

- rejestr przypisów i odpisów za okres od 01.01.2011 r do 31.12.2011 r

Na koniec każdego miesiąca wpłaty zaewidencjonowane na kontach poszczególnych podatników na podstawie dowodów wpłat, uzgadniane były z ewidencją syntetyczną konta 221 według klasyfikacji budżetowej. Kontroli poddano uzgodnienia z podatków osób fizycznych rolnego i od nieruchomości oraz osób prawnych rolnego i od nieruchomości za miesiąc kwiecień i maj 2011 r.

Do kontroli przyjęto:

- wydruki sald rozrachunkowych wymienionych podatków za miesiące kwiecień i maj,
- wydruki konta 221 za okres od 01.04. do 30.06.2011 r według klasyfikacji budżetowej, oraz wydruk konta 901 według klasyfikacji budżetowej

- sporządzone przez pracownika d/s poboru podatku „Uzgodnienia” za miesiąc kwiecień, maj , czerwiec 2011 r., oraz PK/00016 z dnia 29.04.2011 r, PK/00020 z dnia 31.05.2011 r, PK/00028 z dnia 30.06.2011 r.

- wybrane wyciągi bankowe o numerach: WB/00086 z dnia 02.05.2011 r, WB/00087 z dnia 04.05.2011r, WB/00088 z dnia 05.05.2011 r, WB/00103 z dnia 25.05.2011r, WB/00104 z dnia 26.05.2011 r , WB/00105 z dnia 27.05.2011r, WB/00109 z dnia 01.06.2011 r , WB/00110 z dnia 02.06.2011r, WB/00111 z dnia 03.06.2011r, WB/00129 z dnia 28.06.2011r, WB/00130 z dnia 29.06.2011r, WB/00131 z dnia 30.06.2011 r – wpłaty z poszczególnych podatków porównano z zapisami konta 221 według klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie wymienionych wyżej dokumentów ustalono, że w ewidencji księgowej syntetycznej w zakresie terminowości dokonywania w ciągu roku przypisów i odpisów wymiaru podatku oraz wpłat podatków od nieruchomości, podatku rolnego od osób fizycznych oraz od nieruchomości osób prawnych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywano:

- przypisów i odpisów podatków w okresach miesięcznych,
- ewidencję wpłat podatków w okresach miesięcznych.

W ewidencji analitycznej zarówno przypisy jak i wpłaty dokonywane były na bieżąco, podstawą zapisów w księgach rachunkowych stanowiły dowody księgowe wymienione w § 4 ww. rozporządzenia.

Przypisy z tytułu podatków księgowano na koncie 221 po stronie Wn w korespondencji z

kontem Ma 720 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych".

Stwierdzono zgodność wpływów na dzień 31.12.2011 r. wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 rok z zaewidencjonowanymi na koncie 901 „Dochody budżetu”.

Bilans zamknięcia konta 221 na dzień 31.12.2011 roku wykazywał następujące saldo:

- Strona Wn konta 221 – 260 506,82 zł, na które składały się następujące salda poszczególnych podatków:

- osoby fizyczne wydruk z konta 221
- podatek rolny - 10 977,41 zł w tym 868,80 zł hipoteki
- podatek od nieruchomości - 82 315,76 zł w tym 2 587,44 zł hipoteki
- osoby prawne

- podatek od nieruchomości – 53 505,11 zł w tym 48 450,80 zł hipoteki

Terminowość wpłat.

Terminowość wpłat skontrolowano na podstawie losowo wybranych kont wymiarowych osób fizycznych i prawnych o następujących numerach:

- podatek rolny -osoby prawne- numery kart kontowych podatników: nr 54-00000764, nr 54-00000765, nr 54-00000815, nr 54-00001380,
- podatek od nieruchomości -osoby prawne- numery kart kontowych podatników: nr 55-00001329, nr 55-00001031, nr 55-00001029, nr 55-00001327, nr 55-00001032, nr 55-0000905, nr 55-00000971, nr 55-00001301, nr 55-00000814, nr 55-00000764,
- podatek rolny -osoby fizyczne – numery kart kontowych podatników: nr 01-00000994, nr 01-00000535, nr 01-00000397, nr 01-00000405, nr 01-00000256, nr 01-00000256, nr 01-00000217, nr 01-00000943, nr 01-00000130, nr 01-00000127, nr 01-00000002,
- podatek od nieruchomości - osoby fizyczne – numery kart kontowych podatników :nr 02-00001353, nr 02-00001307, nr 02-00001241, nr 02-00001338, nr 02-00001189, nr 02-1402, nr 02-00000711, nr 02-00000919, nr 02-00000062, nr 02-00000016

W przyjętej próbie stwierdzono nieterminowe regulowanie należności.

Od nieterminowo dokonanych wpłat naliczано i pobierano odsetki zgodnie z przepisami art. 53 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 Nr 8 poz. 60 ze zm.) naliczane komputerowo. W przypadkach, gdy wartość odsetek nie przekraczała kwoty trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez „Pocztę Polską SP” za polecenie przesyłki listowej odsetek nie pobierano – art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy ordynacja podatkowa.

1.2.2. Dokumentacja w zakresie wymiaru podatków.

Do ewidencji wymiarowej prowadzono:

- informacje w sprawie podatku rolnego,
- informacje w sprawie podatku od nieruchomości,
- informacja w sprawie podatku leśnego,
- deklaracje na podatek od nieruchomości,
- deklaracje na podatek rolny,
- deklaracja na podatek leśny,
- rejestry przypisów i odpisów,
- rejestry wymiarowe.

1 Pravidłowość i terminowość dokonania wymiaru:

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- uchwałę Nr XI/201/2010 Rady Gminy Górzno z dnia 5 listopada 2010 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- uchwałę Nr XXX/148/09 Rady Gminy w Górznie z dnia 5 listopada 2009 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta z pierwszych trzech kwartałów 2009 roku celem obniżenia podatku rolnego na 2011 r.,
- uchwałę Nr XXX/150/2009 Rady Gminy w Górznie z dnia 30 października 2009 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, sprawie określenia zwolnień w podatku od nieruchomości.
- listy potwierdzeń odbioru decyzji w sprawie wymiaru podatku: rolnego, leśnego oraz od nieruchomości za rok 2011 dla sołectwa Fiałki, Gołkowo, Górzno Wybudowanie, Miesiączkowo,
- potwierdzenia odbioru wystanych za pośrednictwem poczty nakazów płatniczych podatnikom ww. sołectw za rok 2011,
- rejestry wymiarowe, rejestry przypisów i odpisów, oraz wybiórczo wybrane nakazy płatnicze z miejscowości Górzno Wybudowanie i Miesiączkowo,
- deklaracje złożone na rok 2011 w sprawie podatku od nieruchomości i podatku rolnym.

W zakresie prawidłowości wykazania podatku od osób prawnych skontrolowano deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości złożonych na rok 2011. Z 29 deklaracji złożonych na rok 2011 sprawdzono 20 tj. 69%:

- Telekomunikacja Polska SA – umowa najmu,- 13.01.2011 r.,
 - ENERGA – operator oddział Toruń – 17.01.2011 r., pisemnie uzasadniona korekta w dniu 11.03.2011 r.,
 - Rolnicza Spółdzielnia Produkcynia „Nowe Pole” Górzno- 14.01.2011 r.,
 - Kujawsko Pomorski Zarząd Melioracji we Włocławku- 13.01.2011r.,
 - Spółdzielnia Producentów Owoców i Warzyw ”JURGOR” Górzno -13.01.2011 r.
 - „Energa” Oświetlenie Sopot 17.01.2011 r.
 - ENERGA operator S.A Gdańsk – 20.01.2011 r. ,
 - Grupa Producentów Owoców i Warzyw „WIGOR” Spółka z o.o.- 14.01.2011 r., korekta 14.02.2011 r.
 - UNIKAMP- Sp. z o. o. Toruń- 17.01.2011 r.,
 - Firma Usługowo – Handlowa ”Elmabud”- 12.01.2011 r. ,
 - PSE-OPERATOR – S.A. Konstancin J. - 17.01.2011 r.
 - P4Sp. z o.o.- 04.02.2011r.,
 - Przedsiębiorstwo Budowlane „Kom-Bud” Sp. z o.o.- 07.01.2011r. – korekty 5,
 - Okręg Polskiego Związku Wędkarskiego- 17.01.2011 r.,
 - Parafia Rzymsko-Katolicka w Górznie – 12.01.2011r.,
 - Polska Telefonia Komórkowa „Centertel”- 09.12.2010r.,
 - Gospodarstwo Rolne Zasobu SP Łysomice -17.01.2011 r. ,
 - Okręgowy PZW Grzmięca- 17.01.2011 r.,
 - Regionalny Ośrodek Edukacji Ekologicznej w Przysieku -14.01.2011r.,
 - „POLKOMTEL” Warszawa - 17.01.2011 r.
 - Podatek rolny
- Na rok 2011 deklaracje w sprawie podatku rolnego złożyło 5 podatników. Kontroli poddano 100% złożonych deklaracji.

Ustalenia:

- stawki podatków w nakazach płatniczych były zgodne z podjętymi uchwałami,
- nakazy płatnicze podatnikom doręczono w terminach umożliwiających wywiązanie się z obowiązku zapłaty podatku tj. co najmniej 14 dni przed terminem zapłaty określonym w art. 6a ust.6 ustawy o podatku rolnym.

a) podatek od nieruchomości osób prawnych

- deklaracje podatku od nieruchomości przyjęte do kontroli na 2011 r. były złożone w

terminie od 09 do 17 stycznia (w tym 1 deklaracja – 2 lutego),

- na deklaracjach znajdowały się adnotacje organu podatkowego o dokonaniu czynności sprawdzających zgodnie z przepisem art. 272 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,

- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatków zgodnie z podjętymi przez Radę Gminy Górzno uchwałami,

b) podatek rolny

- deklaracje na podatek rolny zostały złożone w terminie określonym w art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych,

- na deklaracjach znajdowały się adnotacje organu podatkowego o dokonaniu czynności sprawdzających zgodnie z przepisem art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.

Ordynacja podatkowa.

Kontroli poddano składanie deklaracji na podatek od nieruchomości przez jednostki organizacyjne oraz inne jednostki objęte zwolnieniem uchwały Rady Gminy Górzno. zgodnie z przepisem art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych na podstawie, którego *obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, o których mowa w ust. 6 i ust. 9 pkt. 1 dotyczy również podatników korzystających z zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy.*

Deklaracje w sprawie podatku na rok 2011 złożyły jednostki oświatowe:

- Szkoła Podstawowa w Gołkowie – 14.01.2011 r.

- Zespół Szkół w Górznie – 14.01.2011 r.

oraz inne jednostki organizacyjne gminy , OSP:

- OSP Miesiejkowo – 14.01.2011 r.,

- OSP Górzno – 14.01.2011 r.

- OSP Zaborowo – 14.01.2011 r.

- OSP Szczutowo – 14.01.2011 r.

- OSP Fiarki – 14.01.2011 r.

- OSP Szynkówko – 14.01.2011 r.

- Gminy Ośrodek Kultury w Górznie - 13.01.2011 r.

Ustalenia:

Podatnicy zobowiązani do złożenia deklaracji i objęci zwolnieniem z uchwały rady gminy Górzno złożyli deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2011 w terminie określonym w art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U.2010 Nr 95 poz. 613 j.t ze zm.)

1.2.3. Ulgi, zwolnienia w podatku rolnym i od nieruchomości.

Kontroli poddano prawidłowość udzielania zwolnień i ulg w podatku rolnym na podstawie przepisu art. 12 ust. 1 pkt. 4 i art. 13 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm.).

Ulgi inwestycyjne:

W 2011 roku organ podatkowy wydał 1 decyzję nr Fn.3121.3.2.2011 z dnia 19.10.2011 r. w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w związku z budową chlewni w wysokości 21 374,62 zł. Ulgę inwestycyjną udzielono na podstawie złożonego w dniu 30.09.2011 r. wniosku. Do wniosku dołączono zestawienie poniesionych wydatków inwestycyjnych wraz fakturami i rachunkami.

Ulgę udzielono zgodnie z przepisami art. 13 i art. 13d ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym.

Decyzją nr Fn: 3121.3.1.2011 z dnia 01.03.2011 r, organ podatkowy, na podstawie art. 13d ust. 5 ustawy o podatku rolnym orzekł, o przejściu niewykorzystanej ulgi inwestycyjnej przyznanej decyzją nr Fn:3111/2/2009 z dnia 27.08.2009 r. z ojca na syna w związku z przekazaniem gospodarstwa na podstawie przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników.

Zwolnienia i ulgi z tytułu kupna gruntów:

W 2011 r organ podatkowy wydał 12 decyzji w sprawie udzielenia zwolnień i ulg z tytułu kupna gruntów.

Kontroli poddano 100 % decyzji wydanych w 2011 r..

Ustalenia:

- ustalono, że okresy przyznanych ulg i zwolnień w wszystkich przyjętych do kontroli decyzjach zostały ustalone zgodnie z przepisami art. 12 ust.3, ust.6 i przepisem art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm.).

Umorzenia:

Na podstawie prowadzonego rejestru umorzeń ustalono, że w 2011 r. organ podatkowy wydał łącznie 7 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych na ogólną kwotę 54 561,05 zł.

Powiększa kwota została wykazana w prawidłowej wysokości w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S sporządzonych za rok 2011.

1.2.4. Egzekucja podatków.

Bilans zamknięcia konta 221 na dzień 31.12.2011 roku wykazywał następujące salda:

- Strona Wn konta 221 – 260 506,82 zł , na które składały się następujące salda poszczególnych podatków:

- osoby fizyczne

- podatek rolny - 10 977,41 zł w tym 868,80 zł hipoteki,

- podatek od nieruchomości - 82 315,76 zł w tym 2 587,44 zł hipoteki,

- podatek od środków transportowych – 18 412,25 zł

- podatek leśny – 232,00 zł

- osoby prawne

- podatek od nieruchomości – 53 505,11 zł w tym 48 450,80 zł hipoteki,

- podatek leśny - 31,00 zł

Wykazane kwoty wynikały również ze sporządzonych wydruków komputerowych ewidencji analitycznej „Salda rozrachunkowe” według poszczególnych podatków na dzień 31.12.2011 r. Zgodnie z ewidencją wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych oraz zestawieniem wysłanych upomnień w 2011 r. na zaległości podatkowe z tytułu podatku rolnego, od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych wysłanych zostało 361 upomnień. Upomnieniami objęto 4 raty podatków za rok 2011. Tytułów wykonawczych zgodnie ze sporządzonym zestawieniem wystawiono 50 na łączną kwotę 49 609,50 zł.

Z wykazu zaległości podatku od nieruchomości i podatku rolnego od osób fizycznych sporządzonego na dzień 31.12.2011 roku do kontroli wybrano podatników o największych zaległościach:

- pozycja wykazu :

- poz. 37 – kwota zaległości łącznie 465 zł - 4/2011 – up. nr 266 z dnia 05.12.2011 r.
- poz. 64- kwota zaległości łącznie 2067 zł -1-4/2010 r – 963,00 zł, 1-4/2011 r.-1 104,00 zł, upomnienie nr 271z dnia 06.12.2011 r., tytuł wykonawczy na kwotę 2067,00 zł z dnia 29.12.2011 r.,
- poz. 21 podatek od nieruchomości - kwota zaległości 3 899,50 zł – 1-4/2001 – tytuł wykonawczy 06.02.2004 r. – wpłata US 255,40 zł z dnia 01.09.2011 r. – wniosek
- poz. 26 pn - kwota zaległości 4 396,66 zł -1-4/2011 r. up. z dnia 24.05.2011 r. 04.10.2011r.

i 07.11.2011 r. ,

- poz. 50 pn- kwota zaległości 68 584,82 zł – 1-4/2011 r. – up. 10.10.2011 r. 07.12.2011 r. – wpłata 28.12.2011 r. – 3386,01 zł, umorzenie 47 556,00 zł.,
- poz. 66 pn- kwota zaległości 2 040,00 zł – 1-4/2008- 510 zł, 1-4/2009- 510 zł, 1-5/2010 - 510 zł, 1-4/2011- 51- zł – tyt. wyk. z dnia 11.01.2010 za rok 2008 i 2009 na kwotę 1 020 zł, tyt. wy. z dnia 05.01.2011 r. na kwotę 510 zł i up. nr 242 z dnia 05.12.2011 r. za rok 2011.
- poz.105 pn- kwota zaległości -24 162,46 zł – zaległości 4/2009- 2 102,20 zł, 2-4/2010 - 8 181,76 zł, 1-4/2011- 13 878,50 zł – tytuły wykonawcze na całą kwotę zaległości- egzekucja z nieruchomości – zawiadomienie Komornika Sadowego z dnia 27.12.2011 r. o umorzeniu postępowania z uwagi na nie sprzedanie nieruchomości.

Na podstawie przyjętej do kontroli ww. próby kont podatków oraz porównaniem ich z prowadzonym rejestrem upomnień i tytułów wykonawczych oraz wniosków o wpis w księdze wieczystej ustalono, że wobec dłużników prowadzone było postępowanie egzekucyjne.

1.3. Dochody z mienia.

Na podstawie ewidencji księgowej analitycznej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. sporządzonego za rok 2011 ustalono, że jednostka osiągnęła dochody z mienia wykazane w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- rozdział 70001 § 0470 – 4 073,46 zł – użytkowanie wieczyste
- rozdział 70001 § 0750 – 73 894,30 zł – czynsze dzierżawne i najmu
- rozdział 70005 § 0 770 – 12 814,47 zł – sprzedaż mienia

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku wynikały z prowadzonej ewidencji księgowej syntetycznej – wydruku konta 221 oraz analitycznej.

Do kontroli przyjęto dochody z tytułu:

- sprzedaż nieruchomości :

W 2011 roku zawarto 4 akty notarialne na sprzedaż/zamianę nieruchomości.

Skontrolowano 100% zawartych aktów not. o następujących numerach:

- Rep. nr 11383/2011 z dnia 25.10.2011 r. – 9205,80 zł – wpłaty 6412 08.09.2011 r. i 293,80 zł – 21.10.2011 r.- 2000 zł – wpłata 15.04.2009 r. i 500 zł – wpłata 19.07.2010 r.

(wykazana jako nadpłaty)

- Rep. nr 3150/2011 z dnia 28.03.2011 r. – 1735,00 zł wpłata 1735,00 zł WB/00061 z dnia 28.03.2011 r.
- Rep. nr 7774/2011 z dnia 26.07.2011 r. – 1 305,00zł wpłata 1 305,00 zł WB/00149 z dnia 25.07.2011 r.
- Rep. nr 7781/2011 z dnia 26.07.2011 r. - RSP Nowe Pole – zamiana nieruchomości, na działki wycenione w tej samej wartości na kwotę 10 000 zł.

Na podstawie obrotów konta 901-700-70005- dowodów wpłat, aktów sprzedaży stwierdzono, że kwoty wynikające z aktów notarialnych zostały uregulowane przed ich zawarciem.

Pozostałe kwoty wpłat z tytułu dochodów ujęte na wymienionym koncie dotyczyły:

- kwota 1058,67 zł z tytułu wpłat raty za sprzedaż w roku poprzednim,
- kwota 2100,00 zł z tytułu wpłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Wykazana w sprawozdaniu Rb-27S kwota dochodów z tytułu sprzedaży w wysokości 12 814,47 zł była zgodna z kwotami wykazanymi w ewidencji analitycznej i dokumentami źródłowymi.

Dochody z tytułu czynszu i najmu lokali

Z ewidencji księgowej oraz Sprawozdania RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2011 wynika, że dochody z tytułu czynszów najmu gmina osiągnęła w kwocie 73 894,30 zł na plan 57 210 zł ujęte w dziale 700 r.70005 §0750.

W ewidencji analitycznej dochody z tytułu czynszów oznaczono i ewidencjonowano:

- czynsze dzierżawne – grunty os. fizyczne – wpłaty w kwocie 3 530,23 zł,- grunty
- opłata za czynsze osoby fizyczne – wpłaty w kwocie 24 889,37 zł,- najem
- czynsze dzierżawne – vat os. fizyczne – wpłaty w kwocie 5 546,21 zł,- za garaże
- czynsze dzierżawne- vat osoby prawne- wpłaty w kwocie 39 928,49 zł – umowy z osobami prawnymi .

Wysokość stawek czynszu za dzierżawę gruntów oraz stawek czynszu za najem lokali użytkowych stanowiących gminny zasób nieruchomości Gminy Górzno została określona Zarządzeniem Burmistrza Gminy Górzno Nr 27a/2010 z dnia 13 sierpnia 2010 r.

- czynsze dzierżawne na grunty rolne:

W referacie Budownictwa, Gospodarki Nieruchomościami, Infrastruktury i Rolnictwa nie

prowadzi się ewidencji wydzierżawionych nieruchomości czy zawartych umów dzierżawnych. Kontrolującemu przedłożono dzierżawców w postaci wykazu przekazanego do księgowości podatkowej, z którego ustalono, że w 2011 roku płatnikami czynszu dzierżawnego z tytułu umów dzierżawy na grunty było 20 dzierżawców. Prawidłowość i terminowość wpłat dochodów z tytułu czynszu dzierżawnego sprawdzono na podstawie kartotek podatnika o numerach: 12-00001201, 1204, 1200, 0949, 0305, 0488, 0470, 0670, 0758, 0793, 0738, 0561, 1203, dowodów wpłat, wykazów dotyczących wysokości ustalonego czynszu dzierżawnego, umów dzierżawy.

Ustalenia:

1. Na dzień 31.12.2011 r. nie wystąpiły zaległości w zapłacie czynszu określonego w zawartych ww. umowach dzierżawnych na grunty.
2. Czynsze były naliczane i wpłacane w wysokościach określonych w zawartych umowach dzierżawnych.

- umowy najmu :

Uchwałą Nr XXVI/136/2009 z dnia 09 czerwca 2009 r. Rada Gminy w Górznie ustaliła zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Górzno. Rada Gminy Górzno w dniu 20 listopada 2008 r. podjęła Uchwałę Nr XVII/106/2008 w sprawie Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Górzno w latach 2009-2013.

Kontrolowana jednostka nie posiada ewidencji czy wykazu posiadanych lokali mieszkalnych. W opracowanym wieloletnim programie gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy w Załączniku Nr 1 wyszczególniono ogółem, ilość lokali w 2011 roku - 13.

W § 8 wymienionej uchwały określono, że „ *Stawkę czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych ustala Burmistrz Gminy*”

W roku od 01.09.2011 obowiązywały stawki czynszu najmu za lokale mieszkalne na terenie Gminy Górzno wprowadzone Zarządzeniem Nr 26/2011 Burmistrza Gminy Górzno z dnia 29 lipca 2011 r. w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego należącego do zasobu mieszkaniowego gminy.

Kontroli poddano:

- prawidłowość ustalenia czynszu,
- terminowość wpłat,
- egzekucję zaległości.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o ewidencję wpłat na indywidualnych kontaktach najemców i umowy najmu.

Do kontroli przyjęto najemców o numerach kont:

- 08-00001344 – poprzednia umowa najmu z dnia 28.08.2009 r.; obecna od 01.09.2011 r.
 - 08-00001345 - poprzednia umowa najmu z dnia 01.09.2009 r.; obecna od 01.09.2011 r.
 - 08-00001084 - poprzednia zmiana wysokości czynszu od 01.01.2002 r.; obecna umowa od 01.09.2011 r.
 - 08-00001066 - poprzednia zmiana wysokości czynszu od 01.07.2001 r.; obecna od 01.09.2011 r.
 - 08-00001267 – zmiana czynszu od 01.07.2001r.; obecna od 01.10.2011 r.
 - 08-00001268 – - poprzedni czynsz ustalony w 1998r. – Aneks do umowy w sprawie wysokości czynszu z dnia 10.03.1998 r.; od 01.09.2011 r. zmiana umowy najmu,
-)
- 08-00000817 –poprzednia umowa najmu z dnia 24 listopada 2000 r.; obecna od 01.09.2011 r.

Na podstawie przyjętych do kontroli umów najmu stwierdzono:

- wysokość czynszu określona w umowach najmu była zgodna z kwotami na indywidualnych kartach płatników, od 01.09.2011 roku stawki zgodne z stawkami określonymi w Zarządzeniu Burmistrza nr 26/2011,

- kontrolującemu nie przedłożono Zarządzeń Burmistrza w sprawie ustalenia podstaw do naliczenia wysokości czynszu obowiązujących w okresie do 01.09.2011 r. Na podstawie przyjętych do kontroli umów najmu stwierdzono, że stawki czynszu najmu na lokale mieszkalne nie były zmieniane od 1996-1997 roku.

-)
- od 01.09.2011 roku najemcom zostały podwyższone stawki czynszu najmu na podstawie Zarządzenia Burmistrza Gminy nr 26/2011 z dnia 29 lipca 2011 r. W dniach 7-8 lipiec 2011 r. zostały przeprowadzone pomiary powierzchni lokali. Z pomiaru sporządzono protokoły podpisane przez najemców. Pismami z dnia 19.08.2011 r. przesłano najemcom nowe umowy z uwzględnieniem rzeczywistych pomiarów oraz nowymi stawkami czynszu najmu. Wszystkie umowy najmu zostały przez najemców podpisane,

1.4. Inne dochody.

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

Na podstawie wydruku komputerowego klasyfikacji budżetowej 756/75618/0480

dotyczącego dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za rok 2011 (w dz. 756 rozdz. 75618 § 0480) stwierdzono, że kontrolowana jednostka uzyskała w 2011 r. dochody z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 58 117,08 zł.

W przedmiotowym zakresie obowiązywały:

– Uchwała Nr V/26/2011 Rady Gminy w Górznie z dnia 30 marca 2001 roku w sprawie zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży napojów alkoholowych, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży lub w miejscu sprzedaży.

– Uchwała Rady Gminy Górzno Nr XVII/94/96 z dnia 30 kwietnia 1996 r. w sprawie liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu/z wyjątkiem piwa/ przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zgodnie z § 1 ww. uchwały ustalono 30 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

– Kontrolującemu nie przedłożono Uchwały Rady Gminy Górzno w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży. Na podstawie informacji uzyskanej od pracownika prowadzącego wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Górzno znajduje się 6 lokali prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu spożycia.

– Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. 2007 Nr 70 poz. 473 j.t. ze zm.) Rada Gminy jest zobowiązana określić liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych : *„Rada Gminy ustala w drodze uchwały, dla terenu gminy(miasta) liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży.”*

– O przyczyny niepodjęcia uchwały przez Radę Gminy w sprawie określenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych powyżej 4,5% (z wyjątkiem piwa) w miejscu sprzedaży spytano Burmistrza Gminy Roberta Stańko

– Wyjaśnienie stanowi **Akta kontroli Nr 20/2012/III.1./5**

Kontrolę wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeprowadzono w

zakresie prawidłowości naliczenia i terminowości wnoszenia opłat, podwyższania opłaty za korzystanie z zezwoleń, składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych – przepis art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. Nr 147, poz. 1231 ze zm.).

Na podstawie prowadzonej ewidencji wydanych zezwoleń – Rejestr zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych - ustalono, że w 2011 roku wydano 8 podmiotom zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży i 10 podmiotom zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Kontrolą objęto następujące zezwolenia wydane w 2011 r.:

- Nr GG.7340.I.C.1.2011 – z dnia 13.01.2011 r.
- Nr GG.7340.I.B.1.2011 – z dnia 13.01.2011 r.
- Nr GG.7340.I.A.1.2011 – z dnia 13.01.2011 r.
- Nr GG.7340.I.A.2.2011 – z dnia 14.01.2011 r.
- Nr GG.7340.I.A.3.2011 – z dnia 14.01.2011 r.
- Nr GG.7340.I.B.2.2011 – z dnia 14.01.2011 r.
- Nr GG.7340.I.C.2.2011 – z dnia 14.01.2011 r.
- Nr GG.7340.I.A.4.2011 – z dnia 03.02.2011 r.
- Nr GG.7340.I.B.3.2011 – z dnia 03.02.2011 r.
- Nr GG.7340.I.A.6.2011 – z dnia 03.03.2011 r.
- Nr GG.7340.I.B.5.2011 – z dnia 03.03.2011 r.
- Nr GG.7340.I.A.7.2011 – z dnia 12.05.2011 r.
- Nr GG.7340.I.B.6.2011 – z dnia 12.05.2011 r.
- Nr GG.7340.II.B.1.2011 – z dnia 18.05.2011 r.
- Nr GG.7340.II.A.1.2011 – z dnia 18.05.2011 r.
- Nr GG.7340.I.C.3.2011 – z dnia 31.05.2011 r.
- Nr GG.7340.I.B.7.2011 – z dnia 31.05.2011 r.
- Nr GG.7340.I.A.8.2011 – z dnia 31.05.2011 r.

Ustalenia:

- ewidencja analityczna wpłat, prowadzona była w sposób umożliwiający kontrolę wpłat dokonaną przez poszczególne podmioty.

- oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2011 przedsiębiorcy złożyli zgodnie z terminem określonym w przepisie art. 11¹ ust. 4

z dnia 26.10.1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi; wartość sprzedaży obliczano oddzielnie dla każdego rodzaju napojów alkoholowych.

- zezwolenia były wydawane na pisemny wniosek zainteresowanego, oddzielnie na poszczególny rodzaj napojów alkoholowych,
- zezwolenia wydawano po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych (zgodnie z przepisem art. 18 ust 3a ustawy),
- zezwolenia wydawano na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata (w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży) zgodnie z art. 18 ust. 9 ustawy.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Plan i wykonanie wydatków oraz przekroczenie wydatków.

Budżet Gminy Górzno na 2011 rok zgodnie z uchwałą Nr III/7/2010 Rady Gminy w Górznie z dnia 30 grudnia 2010 roku wraz ze zmianami określał wydatki, które zostały zaplanowane w kwocie 16.249.381,35 zł.

Wykonanie wydatków na koniec roku budżetowego wyniosło 12.110.152,52 zł, co stanowiło 74,5 % planu wydatków po zmianach.

Realizacja wydatków budżetowych na 31.12.2011 r. przedstawia się następująco:

L.p	Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.12.2011 r. w zł	Wykonanie na 31.12.2011 r. w zł	Wykonanie planu %
1.	Wydatki bieżące	10.030.012,35	9.591.006,00	95,6
2.	Wydatki majątkowe	6.219.369,00	2.519.146,52	40,5
	Razem	16.249.381,35	12.110.152,52	68,05

Zgodność wydatkowanych kwot z planem finansowym.

Kontroli poddano wykonanie planu wydatków gminy na dzień 29.11.2011 r., tj. na dzień przed zmianą planu dokonaną Zarządzeniem Nr 49/2011 Burmistrza Gminy Górzno z dnia 30 listopada 2011 r.

Ewidencja wydatków była prowadzona techniką komputerową programem Radix FK+.

Kontrolą objęto:

- plan finansowy wydatków obowiązujący w dniu 29.11.2011 r.,
- Zestawienie stanów kont za okres od 1.01.2011 r. do 29.11.2011 r. (ewidencja księgową).

Dodatkowo sprawdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego określonego w punkcie 11 wystąpienia pokontrolnego Nr RIO/KF/4104/16/2008 z dnia 16 lipca 2008 r. o treści:

- Dokonywanie wydatków w granicach kwot ujętych w planie finansowym jednostki, zgodnie z zasadami gospodarki finansowej, określonymi w przepisach art. 138 pkt.3, w związku z art. 189 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz.2104 ze zm.).

Ustalenia:

- nieprawidłowo ewidencjonowano w 2011 r. plan finansowy wydatków budżetowych na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Kontrola wykazała, że w Urzędzie ewidencjonowano plan wydatków w sposób polegający na zbiorczym zaksięgowaniu na ostatni dzień miesiąca zmian w planie zamiast na konkretny dzień zmiany. W miesiącu październiku 2011 r. nastąpiły 2 zmiany planu wydatków w dniach 7 października oraz 17 października, które zostały wprowadzone razem pod jedną datą do ewidencji księgowej, mianowicie na dzień 31.10.2011 r. Stosowana metoda księgowania nie pozwalała na ustalenie wprowadzanych zmian (korekt) planu finansowego Urzędu, naruszając tym samym zasady prowadzenia tego konta określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.).

- W trakcie kontroli stwierdzono następujące przekroczenia planu wydatków na dzień 29.11.2011 r. na koncie 130 - 600- 60016 - 4270: plan – 251.321,00; wykonanie – 252.118,59 zł; różnica 797,59 zł.

Powyższa nieprawidłowość dotycząca przekroczenia planu wydatków stanowiła naruszenie postanowień art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 152, poz. 1240 ze zm.). Zgodnie z tymi przepisami wydatków budżetowych wolno dokonywać do wysokości planu ustalonego uchwałą budżetową. Jak wyjaśniła pisemnie Pani Barbara Krawczyńska Skarbnik Gminy – „plan finansowy był przypisany do konta z odnośnikami „00”, nie było w tym momencie kontroli na koncie „01”. Przy kontrolowaniu wydatków w § 4270 odniesienie było tylko do konta posiadającego przypisany plan finansowy. Przekroczenie wydatków nie było działaniem zamierzonym, wynikało z braku odrębnej kontroli, ponieważ z automatu nie można było tego kontrolować” (wyjaśnienie stanowi Akta kontroli Nr 20/2012/III.2/1).

Powyższa nieprawidłowość dotycząca przekroczeń wydatków, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych w myśli art. 26 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r, Nr 14, poz. 114 ze zm.) w związku z faktem, że kwota przekroczenia wydatków jest niższa, niż kwota przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku 2010. Wynagrodzenie, o którym mowa wyżej (za rok 2010) wynosiło 2.822,66 zł i ogłoszone zostało w obwieszczeniu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2011 r. (M. P. Nr 15, poz. 156).

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

2.1.1.1. Prawidłowość ustalenia wynagrodzeń dla pracowników urzędu.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 ze zm.) – wejście w życie w dniu 1.01.2009 r.,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009r. Nr 50, poz. 398 ze zm.).

w zakresie:

- prawidłowości zaszeregowania,
- prawidłowości stosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego do przyznanej kategorii zaszeregowania,
- prawidłowości kwoty i okresu przyznanego dodatku specjalnego,
- ewentualnych wypłat nagród Burmistrzowi,
- przestrzegania obowiązków ograniczenia wynagrodzenia Burmistrza do wysokości nie przekraczającej w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Kontrolę przeprowadzono wybierając do kontroli wynagrodzenia niżej wymienionych pracowników za miesiące: sierpień, wrzesień i październik 2011 r.:

- Burmistrza Gminy,
- Skarbnika Gminy,

- Sekretarz Gminy,
- 2 pracowników referatu finansowego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- Zarządzenia Burmistrza Gminy Górzno Nr 16/09 z dnia 30 czerwca 2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Górzno,
- Zarządzenia Burmistrza Gminy Górzno Nr 7/2011 z dnia 01. kwietnia 2011 r. w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Górzno,
- Uchwały Rady Gminy Górzno Nr XXXI/154/2009 z dnia 27 listopada 2009 r., w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Gminy Górzno,
- pism Burmistrza określających wysokość wynagrodzenia ww. pracowników w okresie objętym kontrolą,
- kartotek wynagrodzeń pracowników,
- list płac za miesiące:

- za sierpień 2011 r. lista nr 8 z dnia 18.08.2011 r. – „Administracja Urzędu Gminy”,
- za sierpień 2011 r. lista nr 8 z dnia 05.08.2011 r. – „Prace związane z przeprowadzeniem narodowego spisu”,
- za wrzesień 2011 r. lista nr 9 z dnia 09.09.2011 r. – „Administracja Urzędu Gminy”,
- za październik 2011 r. lista nr 10 z dnia 17.10.2011 r. – „Administracja Urzędu Gminy”.

) Ustalenia:

W okresie objętym kontrolą wynagrodzenie Burmistrza Gminy Górzno kształtowała następująca uchwała:

- Nr XXXI/154/2009 Rady Gminy w Górznie z dnia 27 listopada 2009 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Gminy Górzno.

Rada Gminy podejmując Uchwałę XXXI/154/2009 ustaliła wynagrodzenie Burmistrza

następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze - 5.200,00 zł,
- dodatek funkcyjny - 1.500,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę - 624,00 zł
- dodatek specjalny (20% wyn. zasadn. + dod. funkcyjny) - 1.340,00 zł,

Łącznie – 8.664,00 zł

Wynagrodzenie pozostających pracowników objętych kontrolą ustalał Burmistrz. W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości, dotyczących wynagradzania Burmistrza i pozostałych ww. pracowników. Nie przekraczano górnych limitów i stawek dla stanowisk pracowniczych w urzędach gmin do 15 tys. mieszkańców (w tym dla Sekretarza i Skarbnika Gminy).

Zgodność ustalonych wynagrodzeń z wypłacanymi.

- Porównano kartoteki wynagrodzeń ww. pracowników z listami płac za w/w miesiące objęte kontrolą w zakresie zgodności kwot przyznanych z wypłacanymi ww. pracownikom wynagrodzeniami.
- W wyniku porównania stwierdzono zgodność ustalonych wynagrodzeń z wypłacanymi.
- Listy płac, objęte kontrolą, były podpisane przez: osobę sporządzającą ^{Skrytka} ~~Ramia~~, osoby sprawdzające pod względem merytorycznej i formalno – rachunkowym, Skarbnika i Burmistrza.
- Prowadzono karty wynagrodzeń i zawierały wszystkie elementy wynagrodzenia oraz potrącenia wynagrodzenia z różnych tytułów.
- Wydatki z tytułu: wypłaty wynagrodzeń osobowych klasyfikowano w § 4010, wydatki z tytułu ubezpieczeń społecznych w § 4110, fundusz pracy w § 4120, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków (...) (Dz. U. Nr 38, poz.207 ze zn.).

2.1.1.2. Wypłaty diet radnych.

W 2011 r. na diety radnych wydatkowano kwotę 80.577,27 zł (ewidencja księgową – Dz. 750, rozdz. 75022, § 3030).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1591 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. z sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61 poz. 710).

W zakresie:

- prawidłowości naliczania diet radnych,

- przestrzegania obowiązku ograniczenia wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca do wysokości półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- prawidłowości wypłat diet radnym.

Kontroli poddano:

- Uchwałę Nr XVII/71/2004 z dnia 27 listopada 2004 r. w sprawie ustalenia diety dla radnego,
- Uchwałę Nr XVII/72/2004 z dnia 27 listopada 2004 r. w sprawie ustalenia diety Przewodniczącego Rady Gminy,
- Ewidencję księgową – wydruk p.n. „Obroty na kontach analitycznych” konta od: 130-750-75022-3030-00 do 130-750-75022-3030-00 za okres 1.01.2011 r. – 31.12.2011 r.” oraz „Zestawienie stanów kont-syntetycznie” konta 130-750-75022-3030-00 dla jednostki za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.
- listy płac diet dla radnych za miesiące:
 - kwiecień 2011 r. (wyplacono gotówką RK nr K2/24 za okres od 29.04.2011 do 29.04.2011 oraz przelewami bankowymi na konta bankowe radnych WB nr 86 z 29.04.2011 r.),
 - maj 2011 r. (wyplacono gotówką RK nr K2/31 z dnia 31.05.2011 r. oraz przelewami bankowymi na konta bankowe radnych WB nr 108 z 31.05.2011 r.),
 - grudzień 2011 r. (wyplacono gotówką RK nr K2/86 z dnia 30.12.2011 r. oraz przelewami bankowymi na konta bankowe radnych WB nr 263 z 30.12.2011 r.).

Ustalenia:

- Radnym naliczono i wypłacano diety w prawidłowej wysokości określonej obowiązującymi przepisami prawnymi (cytowanymi wyżej) oraz Uchwałami Rady Gminy w wysokości:
 - a) dla Przewodniczącego Rady Gminy w Górznie uchwalono dietę w wysokości 90% minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalonego rozporządzeniem Rady Ministrów czyli w 2011 r. w wysokości 1.247,40 zł (90% z 1386,00 zł)
 - b) oraz dla pozostałych radnych Gminy w Górznie ustalono dietę miesięczną w

- wysokości 25% minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalanego rozporządzeniem Rady Ministrów czyli w 2011 r. w wysokości 346,50 zł (25% z 1.386,00 zł) – kwota uzależniona od obecności radnego na posiedzeniach Komisji, w skład których był powołany lub Sesji Rady Gminy,
- wysokość diet radnych nie przekraczała półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
 - dane wynikające z ewidencji księgowej (Dz. 750, rozdz. 75022, § 3030) były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S za 2011 r. i wykonanie wydatków wynosiło 71.996,93 zł.

2.1.1.3. Rozliczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

) Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń w 2011 r. Sprawdzone terminowość odprowadzania składek do ZUS-u porównując jednocześnie wysokość składek wykazanych w deklaracjach z kwotami zrealizowanych przelewów.

Do kontroli przyjęto:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA za 2011 r. za miesiące: lipiec - lipiec,
- wyciągi bankowe potwierdzające przekazanie składek do ZUS-u na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za 2011 r.

Szczegółowe zestawienie odprowadzonych składek do ZUS-u w zakresie zgodności kwot z deklaracjami DRA w 2011 r. oraz terminowości stanowią **Akta kontroli Nr 20/2012/III.2.2** do protokołu kontroli.

Ustalenia:

- Ustalono, że odprowadzano składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, fundusz pracy oraz na fundusz emerytur pomostowych z zachowaniem ustawowego terminu zgodnie z postanowieniami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (t. Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.).

2.1.1.4. Rozliczenia z budżetem państwa.

W powyższym zakresie kontrolą objęto terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń za 2011 r. Terminy wpłacania zaliczek zostały określone w art. 38 ust.1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zm.). Jednocześnie przepis art. 38 ust. 1a zobowiązał płatnika do złożenia deklaracji rocznej PIT 4R w terminie do końca stycznia roku, następującego po roku podatkowym (za rok 2011 – do końca stycznia 2012r.).

Zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami wpłat zaliczek należy dokonywać do 20 -go dnia miesiąca następnego po miesiącu, w którym wypłacono wynagrodzenia.

Do kontroli przyjęto:

- deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT – 4R za 2011 r.,
- deklarację roczną o zryczałtowanym podatku dochodowym PIT – 8AR za 2011 r.,
- wyciągi bankowe, na których wykazane były kwoty odprowadzonych zaliczek na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych:

- a) za lipiec 2011 r.:
 - w kwocie 5.840,00 zł WB nr 149 z dnia 25.07.2011 r.,
 - w kwocie 388,00 zł WB nr 152 z dnia 28.07.2011 r.,
 - w kwocie 405,00 zł WB nr 157 z dnia 04.08.2011 r.,
 - w kwocie 331,00 zł WB nr 103 z dnia 25.07.2011 r.,
 - w kwocie 176,00 zł WB nr 5 z dnia 13.07.2011 r.,

Razem przelana kwota za miesiąc lipiec – 7.140,00 zł, kwota zgodna z deklaracją roczną PIT-4R za miesiąc lipiec 2011 r.

- b) za sierpień 2011 r.:
 - w kwocie 922,00 zł WB nr 157 z dnia 04.08.2011 r.
- Przelana kwota zgodna była z deklaracją roczną o zryczałtowanym podatku dochodowym za 2011 r. PIT-8AR za miesiąc lipiec.

- c) za wrzesień 2011 r.:
 - w kwocie 7.329,00 zł WB nr 173 z dnia 29.08.2011 r.,
 - w kwocie 468,00 zł WB nr 121 (złss) z dnia 29.08.2011,
 - w kwocie 1258,00 zł WB nr 13 (konto-13) z dnia 09.08.2011 r.,

Razem przelana kwota za miesiąc sierpień – 9.055,00 zł, kwota zgodna z deklaracją roczną PIT-4R za miesiąc sierpień 2011 r.

- c) za wrzesień 2011 r.:

- w kwocie 6.059,00 zł WB nr 196 z dnia 28.09.2011 r.,
- w kwocie 140,00 zł Wb nr 137 (zfss) z dnia 28.09.2011 r.,
Razem przelana kwota za miesiąc wrzesień – 6.199,00 zł, kwota zgodna z deklaracją roczną PIT-4R za miesiąc wrzesień 2011 r.

d) za październik 2011 r.:

- w kwocie 4.993,00 zł WB nr 217 z dnia 26.10.2011 r.,
- w kwocie 31,00 zł WB nr 151 (zfss) z dnia 26.10.2011 r.,

Razem przelana kwota za miesiąc październik – 5.024,00 zł, kwota zgodna z deklaracją roczną PIT-4R za miesiąc październik 2011 r.

e) za listopad 2011 r.:

- w kwocie 21.606,00 zł (należny podatek US 6.306,00 zł + nadpłata 15.300,00 zł) WB nr 239 z dnia 28.11.2011 r.,

- zwrot z Urzędu Skarbowego w Brodnicy na konto Urzędu Gminy Górzno nadpłaty podatku w kwocie 15.300,00 zł w dniu 30.11.2011 r.,

Razem przelana kwota za miesiąc listopad – 6.306,00 zł, kwota zgodna z deklaracją roczną PIT-4R za miesiąc listopad 2011 r.

f) za grudzień 2011 r.:

- w kwocie 9.821,00 zł WB nr 261 z dnia 28.12.2011 r.,
- w kwocie 44,00 zł WB nr 8 (konto-94) z dnia 13.12.2011 r.,

- w kwocie 133,00 zł WB nr 2 (konto-56) z dnia 28.12.2011 r.,
- w kwocie 1.979,00 zł WB nr 185 z dnia 28.12.2011 r.,

Razem przelana kwota za miesiąc grudzień – 11.977,00 zł, kwota zgodna z deklaracją roczną PIT-4R za miesiąc grudzień 2011 r.

W wyniku kontroli powyższego ustalono, że kontrolowana jednostka przekazywała do Urzędu Skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2011 roku w kwotach wykazanych w deklaracji PIT – 4R i PIT – 8AR w terminie określonym w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych. Szczegółowe zestawienie odprowadzanych zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń stanowią **Akta kontroli Nr 20/2012/III.2/3**

2.1.2. Pozostałe wydatki.

Badaniu poddano:

1. Podróże służbowe § 4410, § 4420,

2. Wydatki związane z realizacją programu profilaktyki i rozwiązywania problemów

alkoholowych oraz przeciwdziałanie narkomanii.

3. Wydatki na zakup materiałów i usług.

3. Kontrola osiągnięcia przez jednostkę średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

Powyższe rodzaje wydatków zbadano w zakresie:

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

2.1.2.1. Podróże służbowe.

Na podstawie ewidencji analitycznej (130-750-75023-4410) jednostka wydatkowała w roku 2011 na podróże służbowe krajowe pracowników Urzędu Gminy kwotę 11.233,56 zł.

Podróże służbowe krajowe (§ 4410 klasyfikacji budżetowej).

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

- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

w zakresie czy:

- a). prawidłowo dokumentowano podróże służbowe (m.in. poprzez ujmowanie poleceń wyjazdu w rejestrze oraz właściwe ich wypełnienie),
- b). przestrzegano zasad rozliczania kosztów podróży zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej,
- c). prawidłowo rozliczono koszty używania samochodów prywatnych do celów służbowych poprzez:

- zawarcie umowy cywilnoprawnej na korzystanie z samochodu prywatnego do

celów służbowych (§ 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury),

- prawidłowe ustalenie miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne dla pracowników korzystających z samochodów prywatnych dla celów służbowych (§ 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury),
- rozliczanie kosztów na podstawie pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu (§ 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury).

Na podstawie „Rejestru delegacji” prowadzonego w Urzędzie Gminy Górzno ustalono, że w 2011 r. wystawiono 273 poleceń wyjazdów służbowych.

Kontroli poddano wydatki dotyczące krajowych podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy (wydatki sklasyfikowane w Dz. 750 rozdz. 75023) na podstawie wystawionych poleceń wyjazdów służbowych o losowo wybranych numerach: 251/2011, 253/2011, 248/2011, 255/2011, 265/2011, 264/2011, 266/2011, 267/2011, 269/2011, 270/2011, 271/2011, 272/2011, 211/2011, 215/2011, 219/2011, 226/2011, 230/2011, 220/2011, 234/2011, 222/2011, 228/2011, 235/2011, 237/2011, 241/2011, 243/2011, 236/2011, 233/2011, 242/2011, 244/2011, 245/2011 – tj.: 30 poleceń wyjazdów służbowych, co stanowiło 10,98 % ogólnej liczby poleceń wydanych w 2011 roku.

Ustalenia:

- na podstawie rozliczonych wyjazdów służbowych wystawiane dla Burmistrza Gminy Górzno stwierdzono, że wyjazdy odbywały się na podstawie wystawionych poleceń wyjazdów służbowych, gdzie podpisującym zlecenia wyjazdów był Przewodniczący Rady Gminy w Górznie. Na podstawie Zarządzenia Burmistrza Gminy Górzno Nr 39/2011 z dnia 3 października 2011 r. kontrolujący stwierdził, iż Burmistrz wyznaczył osobę Przewodniczącą Rady Gminy Górzno do wykonywania pozostałych czynności z zakresu prawa pracy. Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta miasta), związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności - wyznaczona przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy, w drodze uchwały. Czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta rozdzielone są pomiędzy 3 podmioty – radę gminy (tylko

ustalenie wysokości wynagrodzenia), przewodniczącego rady (czynności związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy) i osobę wyznaczoną przez wójta lub sekretarza gminy (pozostałe czynności). Do przewodniczącego rady należy podpisanie dokumentów związanych z nawiązaniem stosunku pracy, czyli skierowania na wstępne badania lekarskie, pisemnej informacji o warunkach zatrudnienia, w szczególności: wskazanie rodzaju pracy, miejsca jej wykonywania, wymiaru czasu pracy i terminu jej rozpoczęcia (art. 11 i art. 26 kodeksu pracy). Wśród czynności związanych z rozwiązaniem stosunku pracy najważniejsze jest wystawienie świadectwa pracy. Wszystkie pozostałe czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta wykonuje sekretarz gminy lub inna osoba wyznaczona przez wójta. Jeżeli wójt nie wyznaczy innej osoby, to kompetencje te przysługują sekretarzowi gminy, bez potrzeby wyznaczania lub może też wydać zarządzenie o wyznaczeniu sekretarza do tych czynności, żeby jednoznacznie wskazać osobą uprawnioną do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy. Wójt może wyznaczyć do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy tylko podległego sobie pracownika, za wyjątkiem zatrudnionego w urzędzie rady prawnego, gdyż zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o radcach prawnych rady prawnemu nie można polecać wykonania czynności wykraczającej poza zakres pomocy prawnej. Wyznaczenie może polegać na wskazaniu osoby imiennie lub wskazaniu tylko stanowiska pracy. Wójt, Burmistrz (Prezydent miasta) nie może wyznaczyć do tych czynności radnego lub przewodniczącego rady, byłaby to ingerencja w kompetencje innego organu gminy. Wyznaczona przez wójta osoba lub sekretarz gminy wykonują wszystkie czynności z zakresu prawa pracy niezastrzeżone dla rady gminy lub przewodniczącego rady. Do tych czynności należą przede wszystkim: podpisanie polecenia wyjazdu służbowego (delegacji), udzielenie urlopu, podpisanie umowy o używanie do celów służbowych prywatnego samochodu, wydanie polecenia wypłaty wynagrodzenia, w tym także dodatkowego wynagrodzenia rocznego lub nagrody jubileuszowej.

Reasumując podpisywanie poleceń służbowych przez Przewodniczącego Rady Gminy Górzno stanowi ingerencję w kompetencje innego organu gminy, co stwierdzono na podstawie poleceń wyjazdów służbowych o nr: 253/2011, 244/2011, 235/2011, 237/2011, 241/2011, 243/2011, 211/2011, 215/2011, 219/2011, 226/2011, 230/2011, 272/2011, 269/2011, 270/2011, 271/2011, 255/2011 – razem na kwotę 1.980,83 zł.

Pozostałe wyjazdy odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, wystawionych przez pracodawcę, które zawierały: kolejny numer wynikający z

prowadzonego rejestru, oznaczenie miejscowości oraz cel podróży, określenie środka lokomocji oraz podpis osoby delegującej – kierownika jednostki,

- na podstawie poniżej przedstawionej tabeli rozliczonych poleceń wyjazdów służbowych przez Burmistrza Gminy Górzno, stwierdzono, że rozliczono rachunki kosztów podróży w terminach przekraczających 14 dni od dnia zakończenia podróży. Przekroczenia terminu 14 dni stwierdzono na poleceniach wyjazdu służbowego o nr: 211/2011, 215/2011, 219/2011, 226/2011 – razem na kwotę 451,32 zł, przekroczenia terminu 14 dni od dnia zakończenia podróży wynoszącego od 4 do 19 dni opóźnienia. Powyższe naruszało zapis § 8a ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju, o treści: *rozliczenie kosztów podróży przez pracownika jest dokonywane w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży.*

Tabela p.n.: Polecenia wyjazdów służbowych rozliczanych przez Burmistrza Gminy

Górzno

Lp.	Nr polecenia wyjazdu służbowego	Data zakończenia podróży służbowej	Data przedłożenia rachunku kosztów podróży do rozliczenia	Ilość dni od dnia zakończenia podróży do dnia rozliczenia kosztów podróży przez Burmistrza/ ilość dni po terminie 14 dni	Data wypłaty kosztów podróży	Kwota wypłacona według przedstawionego rachunku kosztów podróży
1.	235/2011	8.11.2011	Brak daty	Brak daty przedłożenia rachunku	23.11.2011	167,16 zł
2.	237/2011	04.11.2011	Brak daty	Brak daty przedłożenia rachunku	23.11.2011	501,48 zł

3.	241/2011	15.11.2011	Brak daty	Brak daty przedłożenia rachunku	23.11.2011	234,02 zł
4.	243/2011	16.11.2011	Brak daty	Brak daty przedłożenia rachunku	23.11.2011	41,79 zł
5.	211/2011	06.10.2011	08.11.2011	33 dni/19 dni	10.11.2011	58,50 zł
6.	215/2011	12.10.2011	08.11.2011	27 dni/13 dni	10.11.2011	58,50 zł
7.	219/2011	08.10.2011	08.11.2011	31 dni/17 dni	10.11.2011	167,16 zł
8.	226/2011	21.10.2011	08.11.2011	18 dni/4 dni	10.11.2011	167,16 zł
9.	230/2011	25.10.2011	08.11.2011	14 dni/0 dni	10.11.2011	41,79 zł
10.	253/2011	29.11.2011	06.12.2011	8 dni/0 dni	09.12.2011	41,79 zł
11.	244/2011	22.11.2011	22.11.2011	0 dni/0 dni	25.11.2011	41,79 zł
12.	272/2011	28.12.2011	29.12.2011	1 dzień/0 dni	30.12.2011	167,16 zł
13.	269/2011	20.12.2011	27.12.2011	7 dni/0 dni	30.12.2011	167,16 zł
14.	270/2011	21.12.2011	27.12.2011	6 dni/0 dni	30.12.2011	41,79 zł
15.	271/2011	22.12.2011	27.12.2011	5 dni/0 dni	30.12.2011	41,79 zł
16.	255/2011	01.12.2011	06.12.2011	5 dni/0 dni	09.12.2011	41,79 zł
RAZEM						1 980,83 zł

- Przyjęte stawki za 1 km przebiegu na pokrycie kosztów dojazdu były zgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.),
- Prawidłowo wykazano w sprawozdaniu Rb-28 S za 2010 r. wykonane wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych – zgodnie z ewidencją księgową.

Podróże służbowe zagraniczne (§ 4420 klasyfikacji budżetowej).

Kontrolą objęto wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75023 § 4420. Na podstawie sprawozdania Rb-28S za 2010 rok oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że kontrolowana

jednostka nie dokonywała wydatków na podróże służbowe zagraniczne.

Rozliczenie miesięcznych limitów kilometrów za jazdy lokalne.

W kontrolowanej jednostce w 2011 r. obowiązywała 1 umowa zawarte z pracownikiem dot. ryczałtu na jazdy lokalne. Ryczałt nie przekraczał równowartości 300 km miesięcznie. Limity ustalono zgodnie z § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotów kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych (...) (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

Kontrolą objęto wypłatę ryczałtów na jazdy lokalne według umowy nr Or.2633-1/2011 z dnia 20 kwietnia 2011 r. zawartej pomiędzy Burmistrzem Gminy Górzno – pracodawcą a Panem Stefanem Tylickim – pracownikiem.

Ponadto kontroli poddano:

- pisemne oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych ww. osób za miesiące: maj, czerwiec 2011 r.,
- listy obecności za powyższe miesiące.

Ustalenia:

- w kontrolowanym okresie wypłacono ryczałt na podstawie zawartej umowy na używanie do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy,
- prawidłowo naliczono i wypłacono ryczałty ww. okresie,
- w składanych oświadczeniach przez pracownika stwierdzono brak zawartych informacji dotyczących: pojemności silnika oraz marki pojazdu, co naruszało § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy zgodnie, z którym: *zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następuje w formie miesięcznego ryczałtu obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu, o której mowa w § 2, i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, o którym mowa w § 3, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Oświadczenie to powinno zawierać dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) oraz określać ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży*

szkubowej lub innej nieobecności, a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

Wykonanie zalecenia pokontrolnego określonego w punkcie 12 wystąpienia pokontrolnego Nr RIO/KF/4104/16/2008 z dnia 16 lipca 2008 r. o treści:

- wypłacenie pracownikowi zawyżonego ryczałtu za używanie do celów służbowych samochodu niebędącego własnością pracodawcy, bez uwzględnienia jednego dnia roboczego nieobecności w pracy.

Na podstawie powyżej przeprowadzonej kontroli wypłaconego ryczałtu pracownikowi urzędu stwierdzono, iż prawidłowo rozliczono ryczałt za używanie do celów służbowych samochodu niebędącego własnością pracodawcy, uwzględniając dni nieobecności w pracy, w które wystawione były polecenia wyjazdów służbowych.

Wyjasnienie Burmistrza Gminy Górzno Roberta Stańko w sprawach :

- podpisywania poleceń służbowych wystawianych dla Burmistrza Gminy przez Przewodniczącego Rady Gminy Górzno ,
- rozliczania poleceń wyjazdu służbowego,
- składanych oświadczeń przez pracowników o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych stanowi Akta Kontroli nr 20/2012/III.2./4

2.1.2.2. Wydatki związane z realizacją programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii.

Kontrolą objęto wydatki poniesione na realizację GPPRPAiPN w oparciu o następujące przepisy:

- ustawa z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2005 r. Nr 179, poz. 1485 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
- Rozporządzenie Min. Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207).

Zakresem kontroli objęto:

- a) dopełnienie obowiązku ustalenia przez Radę Gminy Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii.
- b) prawidłowość zaklasyfikowania wydatków do poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej,
- c) zgodność wydatkowania kwot z założeniami Gminnego Programu Profilaktyki (...).

Na dzień 31.12.2011 r. zaplanowano w Dz. 851 rozdz. 85154 wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na kwotę 58.118,00 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 58.108,63 zł, oraz wydatki związane z przeciwdziałaniem narkomanii zaplanowano w kwocie 0,00 i wydano kwotę 0,00 zł.

Dane powyższe wynikające ze sprawozdania Rb-28S przedstawiono w poniższym zestawieniu:

- dz.851 roz.85153 w paragrafach - brak planu i wydatków w tej klasyfikacji
- dz.851 roz.85154 w paragrafach;
 - 4110 – wydatki w kwocie 401,01 zł, plan w kwocie 402,00 zł,
 - 4120 – wydatki w kwocie 64,68 zł, plan w kwocie 70,00 zł,
 - 4170 – wydatki w kwocie 17.550,00 zł, plan w kwocie 17.550,00 zł,
 - 4210 – wydatki w kwocie 23.023,19 zł, plan w kwocie 23.024,00 zł,
 - 4300 – wydatki w kwocie 15.799,18 zł, plan w kwocie 15.800,00 zł,
 - 4410 – wydatki w kwocie 626,17 zł, plan w kwocie 627,00 zł,
 - 4700 – wydatki w kwocie 644,40 zł, plan w kwocie 645,00 zł.

Dochody uzyskane za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosły w 2011 r. 58.117,08 zł (Dz. 756 rozdz. 75618 § 0480).

Uchwałą Nr IV/14/2011 Rady Gminy w Górznie z dnia 25 lutego 2011 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2011 rok, określono działania do realizacji w ramach programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania

narkomanii na rok 2011.

W zakresie zgodności wydatkowania kwot z założeniami gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii szczegółową kontrolą objęto wydatki (...) dotyczące:

- a) wynagrodzeń Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- b) zakupu materiałów i wyposażenia,
- c) zakup usług pozostałych.

Kontroli poddano losowo wybrane niżej wymienione dowody źródłowe, które razem stanowiły **kwotę 10.800,67 zł** (czyli 18,58 % z ogólnej kwoty wydatkowanej w 2011 r. w rozdziale 85154):

- F-ra VAT nr FVS-11/000014 z dnia 28.02.2011 r. **na kwotę 90,00 zł** nr dow. źródł. 3/111/2011 za wynajem basenu kąpielowego (Dz. 851 Rozdz. 85154 par. 4300), zapł. Z dnia 10.03.2011 WB nr 47,
- F-ra VAT nr 31/2011 z dnia 01.03.2011 r. **na kwotę 316,00 zł**, nr dow. źródł. 3/111/2011 za zakup pucharów na zawody sportowe celem aktywizacji dzieci i młodzieży jako alternatywnej profilaktyki uzależnień i zdrowego stylu życia (Dz. 851 Rozdz. 85154 par. 4210), zapł. Z dnia 10.03.2011 WB nr 47,
- F-ra VAT nr FVS/02911/11 z dnia 07.03.2011 r. **na kwotę 23,37 zł** nr dow. źródł. 3/111/2011 za dyplomny celem aktywizacji dzieci i młodzieży jako alternatywnej profilaktyki uzależnień i zdrowego stylu życia(Dz. 851 Rozdz. 85154 par. 4210), zapł. Z dnia 10.03.2011 WB nr 47,
- Aneks do porozumienia nr SPO.I.0116-WSPF/29/2010 sporządzony w dniu 15.02.2011 r. pomiędzy Województwem Kujawsko – Pomorskim a Gminą Górzno w sprawie wspólnego uczestnictwa w finansowaniu zadania o nazwie Kujawsko-Pomorska “Niebieska Linia” Pogotowie dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w 2011 r. **na kwotę 201,00 zł** nr dow. źródł. 3/102/2011 (Dz. 851 Rozdz. 85154 par. 4300), zapłacono w dniu 04.03.2011 WB nr 43,
- RA/73/2011 z dnia 14.03.2011 r. **na kwotę 500,00 zł** nr dow. źródł. 3/136/2011 za promocję działań gminy na rzecz alkoholizmowi w czasie trwania finału akcji pomocy dzieciom z rodzin patologicznych z terenu gminy Górzno (Dz. 851 Rozdz. 85154 par. 4300), zapłacono w dniu 24.03.2011 r. WB nr 58
- Lista płac nr 3 i nr 4 diet dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii **na kwotę 3.000,00 zł** (5x600,00 zł

- diety), nr dow. źródł. 3/134/2011 (Dz. 750 Rozdz. 75023 par. 4170 na liście plac, zaksięgowano w klasyfikacji Dz. 851 Rozdz. 85154 par. 4170), zapłacono w dniu 23.03.2011 r. WB nr 57
- F-ra Vat nr 26/III/2011 z dnia 24.03.2011 r. **na kwotę 250,00 zł**, nr dow. źródł. 3/147/2011 za działalność edukacyjną z zakresu teatru (Dz. 851 Rozdz. 85154 par. 4300), zapłacono w dniu 30.03.2011 r. WB nr 63,
- F-ra VAT nr FS 531/S/2011 z dnia 25.03.2011 r. **na kwotę 344,40 zł**, nr dow. źródł. 3/147/2011 za organizację szkolenia pt. "Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – jak skutecznie i zgodnie z prawem? Mało teorii, dużo praktyki..." (Dz. 851 Rozdz. 85154 par. 4700), zapłacono w dniu 30.03.2011 r. WB nr 63,
- F-ra VAT nr 674/2011 z dnia 24.03.2011 r. **na kwotę 615,00 zł**, nr dow. źródł. 3/147/2011 za kampanię "Zachowaj Trzeźwy Umysł" – pakiet bazowy (Dz. 851 Rozdz. 85154 par. 4210), zapłacono w dniu 30.03.2011 r. WB nr 63,
- F-ra VAT Nr 0030/11/FVS z dnia 10.06.2011 r. **na kwotę 800,00 zł**, nr dow. źródł. 6/290/2011, za przewóz dzieci na wycieczkę do Olsztyna (Dz. 851 Rozdz. 85154 par. 4300), zapłacono w dniu 17.06.2011 r., WB nr 123,
- Lista plac nr 6 za miesiąc czerwiec 2011 i nr 12 za miesiąc czerwiec 2011, diet dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii **na kwotę 3.000,00 zł** (5x600,00 zł diety), nr dow. źródł. 6/290/2011 (Dz. 750 Rozdz. 75023 par. 4170 na liście plac, zaksięgowano w klasyfikacji Dz. 851 Rozdz. 85154 par. 4170), wypłacono w dniu 17.06.2011 r. WB nr 123,
- F-ra VAT nr 64/06/2011 z dnia 01.06.2011 r. **na kwotę 1.512,00 zł**, nr dow. źródł. 6/269/2011, za wstęp na widowisko artystyczne pt. "Wygraj szansę" i na program profilaktyczny "Trzeźwość na co dzień" (Dz. 851 Rozdz. 85154 par. 4300), zapłacono w dniu 07.06.2011 r., WB nr 114,
- F-ra VAT nr F/01010/11/BR0D z dnia 05.05.2011 r. **na kwotę 148,90 zł**, nr dow. źródł. 5/217/2011, za nagrody na zawody w podnoszeniu ciężarów (Dz. 851 Rozdz. 85154 par. 4210), zapłacono w dniu 10.05.2011 r., RK nr K2/26.

Ustalenia:

- Ustalono, że kilka dowodów księgowych posiadał jeden i ten sam numer, co stwierdzono na następujących dowodach źródłowych: Nr 3/111/2011 dow. źr. na

kwoty – 90,00 zł, 316,00 zł, 23,37 zł; Nr 3/147/2011 dowody źródłowe na kwoty – 250,00 zł, 344,40 zł, 615,00 zł; Nr 6/290/2011 dowody źródłowe na kwotę 800,00 zł, 3.000,00 zł; Razem kwota z wszystkich dowodów stanowiła 5.438,77 zł. Powyższy sposób numeracji dowodów księgowych był nie zgodny z zapisem art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w którym określono, iż dowód księgowy powinien zawierać, co najmniej określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego. Z uwagi na przedstawione wyjaśnienie Burmistrza Gminy o treści ” Dowody księgowe związane z wyciągiem bankowym z danego dnia posiadały ten sam numer, zgodnie z numerem nadanym na dekrecie wyciągu. Przestrzegając zapisów art. 21 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) rozszerzono numerację na dowodach księgowych z danego wyciągu bankowego o numer pozycji księgowej i w ten sposób każdy dowód księgowy będzie posiadał inny numer”. kontrolującej stwierdza, że ~~ponimam~~ Treść odpowiedzi wraz załączonym zapytaniem stanowi **Akta Kontroli Nr 20/2012/III.2./4**

- Stwierdzono przeznaczanie dochodów uzyskanych z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na wydatki zgodne z zakresem działań profilaktycznych określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomani na 2011 r. oraz z art. 4¹ w związku z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2007 Nr 70, poz. 473 ze zm.).
- W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono zgodność danych ewidencji księgowej wydatków, sklasyfikowanych w Dz. 851 rozdz. 85154 ze sprawozdaniem Rb-28S jst za 2011 r.
- stwierdzono prawidłowo wypłacane wynagrodzenia dla członków GKRP.

2.1.2.3. Zakup materiałów i usług.

Kontrolę zagadnienia przeprowadzono w zakresie zgodności i legalności udzielonych zamówień publicznych z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 223, poz. 1655, z późn. zm.) oraz aktami wykonawczymi wydanymi na jej podstawie, a w szczególności w zakresie prawidłowości wyboru trybu zamówienia oraz prawidłowości działań zamawiającego w ramach wybranego trybu oraz sposobu dokumentowania podejmowanych czynności.

Ustalono, że w zakresie przygotowania i przeprowadzenia procedury udzielania zamówień

publicznych w imieniu Gminy Górzno postępowania prowadzone były przez Panią Jolantę Ślesieńską – inspektora ds. budownictwa, inwestycji, ochrony środowiska, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej w Urzędzie Gminy w Górznie.

Na podstawie rejestru zamówień publicznych oraz sporządzonego na druku ZP-SR1 rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych w 2011 r. sporządzono wykaz zamówień publicznych udzielonych przez Gminę Górzno w 2011 r., który stanowi **Akta kontroli nr 20/2012/III.2./5**

W oparciu o analizę danych wykazanych w Rocznym Sprawozdaniu o Udzielonych Zamówieniach Publicznych w roku 2011, sporządzonym w dniu 29 lutego 2012 r. na druku ZP-SR1 oraz na podstawie dokumentacji przetargowej dotyczącej zamówień publicznych Gminy Górzno w roku 2011 ustalono, że w okresie tym Gmina Górzno udzieliła 6 zamówień publicznych, w tym: 2 na roboty budowlane 2 na dostawy oraz 2 na usługi.

Szczegółowej kontroli w zakresie wydatków bieżących poddano postępowanie na zakup kruszywa wapienno – żwirowego o frakcji 0-31,5 przeprowadzone w trybie zapytania o cenę.

Zakup kruszywa wapienno – żwirowego o frakcji 0-31,5.

Szacunkowa wartość zamówienia ustalona została w dniu 24 marca 2011 r., na podstawie planowanych kosztów i wynosiła (netto) 125.000,00 zł. Zamawiający w druku ZP-ZOC, będącym załącznikiem nr 7 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. nr 223, poz. 1458), określił w/w wartość wynoszącą po przeliczeniu (netto) 32.560,56 euro w/g kursu 3,839 zł, który obowiązywał od 1 stycznia 2010r. Powyższy przelicznik był zatem zgodny z przepisami rozporządzeniem 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).

Zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia, która została zatwierdzona przez kierownika jednostki w dniu 4 maja 2011 r. Specyfikacja zawierała wszystkie elementy wymienione w przepisach art.36 ust.1, z uwzględnieniem art. 71 ust. 2 Prawa Zamówień Publicznych.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia wraz z zaproszeniem do składania ofert skierowano do 5 potencjalnych oferentów (zwrotne potwierdzenia odbioru zapytania znajdują się w dokumentacji przedłożonej do kontroli). Termin składania ofert wyznaczono w zaproszeniu na 19 maja 2011 r. na godz. 10⁰⁰, uwzględniając wymagany przepisami art.64 ust.1 ustawy o zamówieniach publicznych czas niezbędny na przygotowanie i złożenie oferty.

Otwarcie ofert nastąpiło w terminie określonym w zaproszeniu i specyfikacji, tj. 10 maja 2011 r. o godzinie 10¹⁰. Do postępowania przystąpiło dwóch oferentów. Oferty poddano kontroli pod kątem spełnienia warunków udziału w postępowaniu, wymaganych specyfikacją istotnych warunków zamówienia. Stwierdzono, że oferenci spełnili warunki udziału w postępowaniu. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu oraz kierownik zamawiającego złożyli oświadczenia o swojej bezstronności.

W wyniku analizy złożonych ofert dokonano wyboru oferty, wskazując, jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Lafarge Kruszywo i Beton Sp. z o.o., której oferta wynosiła 99.000,00 zł (netto).

Do czynności rozstrzygnięcia i wyboru najkorzystniejszej oferty, uwag nie wniesiono.

Z przeprowadzonego postępowania został sporządzony protokół postępowania o udzielenie zamówienia (druk ZP-ZOC), który zredagowany był zgodnie z wymogami przepisów art. 96 ustawy oraz rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. nr 223, poz.1458). Postępowanie udokumentowane było ponadto na druku dodatkowym ZP-1 zgodnie z przepisami §4 cytowanego rozporządzenia .

Zamawiający powiadomił uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty pismem z dnia 26 maja 2011 r. (znak: 271.1.2011), a informacja o wyniku postępowania została zamieszczona w siedzibie zamawiającego.

W oparciu o przedstawioną dokumentację ustalono, że informacja o wyniku postępowania nie została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego, czym naruszono normę określoną w art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, która stanowi, że niezwłocznie po wyborze zamawiający zamieszcza w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie i na stronie internetowej informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę (firmę), siedzibę i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano oraz uzasadnienie jej wyboru, a także nazwy (firmy), siedziby i adresy wykonawców, którzy złożyli oferty wraz ze streszczeniem oceny i porównania złożonych ofert zawierającym punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację.

W związku z powyższym zwrócono się do Pani Jolanty Ślesińskiej – inspektora ds. budownictwa, inwestycji, ochrony środowiska, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej w Urzędzie Gminy w Górznie o złożenie wyjaśnień w przedmiotowej sprawie. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że przyczyną zaistniałej nieprawidłowości było przeoczenie. Protokoł przyjęcia ustnych wyjaśnień stanowi **Akta Kontroli nr 20/2012/III.2/6**

Umowę nr 1/2011 z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 13 czerwca 2011 r., w której

wynagrodzenie wykonawcy, zgodne było z ceną ofertową. Gminę Górzno reprezentował Burmistrz Pan Robert Stańko, a umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy Ogłoszenie nr 159160-2011 o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15 czerwca 2011 r.

Dostawca za sprzedawane materiały drogowe wystawił faktury zgodnie z umową. Faktury zostały zapłacone, a wydatki dotyczące zapłaty prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych jednostki kontrolowanej.

Kontrolujący nie wnieśli innych uwag do udzielonego zamówienia.

2.1.2.4. Kontrola w zakresie osiągnięcia przez Gminę Górzno w 2011 r. wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Na podstawie art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.), Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej 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 jednostkę samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 nr 6 poz. 35 ze zm.) oraz w trybie określonym przepisami ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), dotyczącymi kontroli gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego, kontroli poddano kwestię osiągnięcia w Gminie Górzno w 2011 r. wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy, w jednostkach oświaty przez nią prowadzonych.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą w Gminie Górzno funkcjonowały następujące jednostki oświatowe:

- Zespół Szkół w Górznie
- Szkoła Podstawowa w Górkowie

Stosownie do przepisu art. 30a ust. 4 i 5 ustawy Karta Nauczyciela, Gmina Górzno sporządziła „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego w 2011 roku”. Sprawozdanie sporządzono 19.01.2012 roku i przesłano Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz innym podmiotom wymienionym w powołanym wyżej przepisie w dniu 31.01.2012 r.

Do wyliczeń jednorazowych dodatków uzupełniających kontrolowana jednostka stosowała

Program komputerowy „EURA” Europejskiego Centrum Edukacji 58-100 Świdnica.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w zakresie „zbiorowego” wykazania danych dotyczących:

- 1) średniorocznej struktury zatrudnienia na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- 2) wyliczenia średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela,
- 3) wydatków poniesionych na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- 4) ustalenia kwot różnicy na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- 5) ustalenia wysokości dodatków uzupełniających.

Ze sprawozdania Gminy Górzno wynikają następujące dane:

Stopień awansu zawodowego	Średnia liczba etatów	Suma iloczynów śr. wynagrodzeń i liczby etatów	Wydatki poniesione w 2011 r. na wynagrodzenia	Różnica
1.	2.	3.	4.	5.
Stażysta	1,00	29 732,79	28 879,59	- 853,20
Kontraktowy	8,19	252 811,23	269 188,82	16 377,59
Mianowany	22,15	973 759,18	925 765,65	-47 991,53
Dyplomowany	21,07	1 165 847,91	1 162 292,07	- 3 555,84

W ramach czynności kontrolnych ustalono, że sprawozdanie zawierало dane pochodzące ze wszystkich jednostek oświatowych prowadzonych przez Gminę Górzno.

Ad) 1 Średnioroczna struktura zatrudnienia na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Skontrolowano prawidłowość ustalenia średniomiesięcznego etatu dla każdego nauczyciela objętego kontrolą oraz średniorocznej struktury zatrudnienia w jednostkach oświatowych.

Do kontroli przyjęto nauczycieli:

- SP Gołkowo – kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych
- ZS Górzno – stażystów, kontraktowych w 100% oraz wybiórczo wybranych nauczycieli mianowanych i dyplomowanych (po 3 osoby).

Kontrolą objęto:

- umowy o pracę nauczycieli,
- akty awansu zawodowego,
- wykazy za rok 2011 w zakresie zwolnień lekarskich, urlopów bezpłatnych,
- prezentowane w formie wydruków komputerowych oraz ręcznych zestawień:
 - sporządzone ręcznie dla poszczególnych szkół i sześciu awansu zawodowego zestawienia pracujących nauczycieli w poszczególnych miesiącach według umów o pracę oraz wydruk komputerowy dla poszczególnych grup awansu zawodowego,
 - zestawienie komputerowe „Lista osób zatrudnionych według nieobecności w pracy za okres 2011.01.01-2011.12.31”.
 - kartoteki wynagrodzeń pracowników.

Ustalono, że:

- prawidłowo obliczono dla każdego nauczyciela etat za każdy miesiąc i prawidłowo ujęto je do obliczenia średniorocznej struktury zatrudnienia, do właściwej grupy awansu zawodowego. Przy obliczaniu struktury zatrudnienia nie uwzględniano okresów, za który nauczyciele pobierali zasiłek chorobowy, opiekuńczy, urlopy bezpłatne.
- średnioroczna struktura zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego była liczona odrębnie dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych,
- Średniomiesięczną i średnioroczną liczbę etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego wyliczono w kontrolowanej jednostce zgodnie z przepisami § 3 rozporządzenia Ministra edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r.

Ad.) 2 Wyliczenie średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach

awansu zawodowego, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

Średnie wynagrodzenie ustalono jako iloczyn wskaźnika wynikającego z art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela i kwoty bazowej obowiązującej od dnia 01 stycznia 2011 r. w kwocie 2 446,82 zł i od 01 września 2011 r. w kwocie 2618,10 zł.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego wyliczono stosownie do § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej 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) oraz art. 13 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150) i art. 30 ust. 3

Karty Nauczyciela.

3) *Wydatki faktycznie poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela.*

Do kontroli przyjęto nauczycieli:

- SP Górkowo – kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych – 100%.
- ZS Górzno – stażystów, kontraktowych w 100% oraz wybiórczo nauczycieli mianowanych i dyplomowanych.

Kontrolą objęto:

- akty awansu zawodowego – angaże,

- wydruki komputerowe - kartoteki wynagrodzeń poszczególnych nauczycieli objętych kontrolą,

- wydruki komputerowe zbiorczych wypłat wynagrodzeń branżych do wyliczeń jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli poszczególnych placówek oświatowych łącznie dla wszystkich grup awansu zawodowego za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011r,

- wydruki komputerowe z uwzględniające wypłaty wynagrodzeń branżych do wyliczeń jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli poszczególnych placówek oświatowych odrębnie według grup awansu zawodowego za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011r,

- wydruki komputerowe – „analiza wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli i obliczenie jednorazowego dodatku uzupełniającego” według poszczególnych grup awansu zawodowego za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011r.

W wyniku kontroli składników wynagrodzenia, które kontrolowana jednostka przyjęła do wyliczenia jednorazowych dodatków uzupełniających stwierdzono:

1. Na podstawie angaży, kartotek wynagrodzeń przyjętych do kontroli nauczycieli ustalono, że składniki wynagrodzeń wynikające z dokumentów będących podstawą naliczania wynagrodzeń zostały prawidłowo wykazane w kartotekach wynagrodzeń poszczególnych nauczycieli, oraz w dokumentach zbiorczych sporządzonych na podstawie dokumentów analitycznych. Dane wynikające z ewidencji księgowej były zgodne z danymi wykazanymi w sporządzonym sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (...) sporządzonym za rok 2011.

2. W sporządzonym sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na

poszczególnych stopniach awansu zawodowego, w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, kontrolowana jednostka do analizy poniesionych w roku 2011 wydatków na wynagrodzenia nauczycieli przyjęła wypłacone w 2011 roku dodatki wiejskie, co stanowi naruszenie przepisów z art. 30a w związku z art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. nr 97, poz.674, z późn.zm.).

Składniki wynagrodzenia, które winny być uwzględnione przy wyliczeniu wydatków na wynagrodzenia nauczycieli szczegółowo precyzuje art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela a mianowicie:

„Wynagrodzenie nauczycieli, z zastrzeżeniem art. 32, składa się z:

- 1) wynagrodzenia zasadniczego;
- 2) dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy;
- 3) wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw;
- 4) nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i dodatków socjalnych określonych w art. 54.”

O przytoczony ujęcia dodatków wiejskich do sporządzonej analizy poniesionych w roku 2011 wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, spytano Burmistrza Gminy Pana Roberta Stańko. W złożonym wyjaśnieniu Burmistrz Gminy między innymi wyjaśnił, że brak jest podstaw prawnych do formułowania zarzutów podniesionych w pytaniu inspektorów kontroli z uwagi na brak jednoznacznej interpretacji cytowanych regulacji prawnych. Wyjaśnienie stanowi **Akta Kontroli Nr 20/2012/III.2.7**

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień, kontrolujący twierdzili, że w ich ocenie obowiązujący w tym zakresie stan prawny nie budzi wątpliwości, w związku powyższym podtrzymują postawione wyżej zarzuty.

Na podstawie sporządzonych zestawień dla poszczególnych jednostek oświatowych ustalono:

1) Szkoła Podstawowa w Gólkowie

Nazwa jednostki oświatowej	Wyszczególnienie składników wynagrodzenia wg grup awansu	Wydatki wykazane w sprawozdaniu za rok 2011 w zł	Wydatki w składnikach zgodnie z art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela	Różnica (dodatki wiejskie)
Szkoła	Ogółem:	517 224,62	482 806,98	

Podstawowa w Gołkowie	w tym:				
	dotatek wiejski	34 417,64	-		
	Stażyci	-	-		
	Kontraktowi	78 211,71	72 236,32		5 975,39
	Mianowani	335 970,89	314 527,84		21 443,05
dyplomowani	103 042,02	96 042,82		6 999,20	

2) Zespół Szkół w Górznie

Nazwa jednostki oświatowej	Wyszczególnienie składników wynagrodzenia wg grup awansu	Wydatki wykazane w sprawozdaniu za rok 2011 w zł	Wydatki w składnikach zgodnie z art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela	
	w tym:			
	dotatek wiejski	123 259,19		
	stażyci	28 879,59	26 763,51	2 116,08
	kontraktowi	190 977,11	176 911,09	14 066,02
	Mianowani	589 796,76	548 026,45	41 770,31
	Dyplomowani	1 059 250,05	993 943,27	65 306,78

3) Zestawienie danych dla Gminy Górzno, z uwzględnieniem wydatków na wynagrodzenia nauczycieli określonych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela (bez dodatku wiejskiego)

Stopień awansu zawodowego	Średnia liczba etatów	Suma iloczynów śr. wynagrodzeń i liczby etatów	Wydatki w 2011 r. na wynagrodzenia bez dodatków wiejskich	Różnica
1.	2.	3.	4.	5.
Stażysta	1,00	29 732,79	26 763,51	- 2 969,29
Kontraktowy	8,19	252 811,23	249 147,41	- 3 663,82
Mianowany	22,15	973 759,18	862 554,29	-111 204,89
Dyplomowany	21,07	1 165 847,91	1 162 292,07	- 75 861,82

AD. 4) Ustalenie kwot różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela.

Jak wynika z ustaleń opisanych w pkt. Ad.3) w sporządzonym sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za rok 2011 kontrolowana jednostka do wydatków poniesionych na wynagrodzenia dla nauczycieli w roku 2011 wliczyła wydatki związane z wypłatą „dodatek wójskich”, w związku z tym kwota różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 Karty Nauczyciela została wyliczona nieprawidłowo.

Do wyliczenia kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku oraz iloczynem średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, organ prowadzący zgodnie z § 1 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku (Dz. U. z 2010 Nr 6 poz. 35) zobowiązany był uwzględnić tylko składniki wynagrodzenia o wyszczególnione w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela tj. „z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i dodatków socjalnych określonych w art. 54.”

AD. 5) Ustalenie wysokości dodatków uzupełniających.

W związku z stwierdzonymi nieprawidłowościami, przy ustalaniu kwoty różnicy, o której mowa w art. 30 ust. 2 Karty Nauczyciela, która jest podstawą do wyliczenia jednorazowych dodatków uzupełniających dla poszczególnych nauczycieli, kontrolujący odstąpił od ustalenia prawidłowości wypłaconych dodatków nauczycielom.

Do wyliczeń jednorazowych dodatków uzupełniających, kontrolowana jednostka stosowała program komputerowy. Sprawdzono, czy uwzględnia on sposób wyliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego określony w Załączniku Nr 1 i Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku.

Na podstawie wydruków komputerowych z poszczególnych etapów wyliczania dodatków ustalono, że wydruki komputerowe pozwalają ustalić:

- średniomiesięczną i średnioroczną strukturę zatrudnienia dla poszczególnych nauczycieli, zestawienia według stopnia awansu zawodowego poszczególnych placówek oświatowych i łącznie dla gminy,
- wydatki poniesione na wynagrodzenia dla poszczególnych nauczycieli, zestawienia według stopnia awansu zawodowego poszczególnych nauczycieli i łącznie dla gminy,

- osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego ustalone dla poszczególnych nauczycieli miesięcznie, rocznie, zestawienia według stopnia awansu zawodowego poszczególnych placówek oświatowych i łącznie dla gminy.

Na przykładzie wybranego nauczyciela mianowanego z szkoły podstawowej w Gólkowie o inicjałach DE, po podstawieniu danych z ewidencji księgowej, kart wynagrodzeń, do wzoru określonego w Załączniku Nr 1 w zakresie wyliczenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego ustalono, że kwoty dodatków są takie same jak na sporządzonych wydrukach komputerowych..

Nauczyciel DE: $S_j = a \times b \times c$

$S_j = 2383 \text{ zł} \times 1 \times 8/12 = 1588,67$

$S_j = 2550 \text{ zł} \times 1 \times 4/12 = 850$

Suma osobistych stawek dla wymienionego nauczyciela wynosi 2 438,67 zł i jest zgodna z kwotą wykazaną w sporządzonym wydruku.

2.2. Wydatki majątkowe.

Przyjęte w uchwale budżetowej Gminy Górzno na 2011 rok wydatki majątkowe określono pierwotnie na kwotę 7.598.968,00 zł. Wskutek zmian budżetu na koniec badanego okresu wydatki te wyniosły 6.219.369,00 zł. Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej dla wydatków oraz rocznego sprawozdania Rb-28S o wydatkach stwierdzono, że w roku 2011 w związku z inwestycjami wydatkowano kwotę 2.519.146,52 zł, co stanowiło 40,5 % planu po zmianach.

Zestawienie obrazujące wydatki majątkowe Gminy Górzno w roku 2011, w rozbiciu na poszczególne podziałki klasyfikacji budżetowej przedstawiono poniżej:

DZIAŁ	ROZDZI	§	PLAN	PO	WYKONANIE NA	%	ZOBOWIĄZANIA
	AL		ZMIANACH		31.12.2011	WYKONA	
			NA 31.12.2011			NIA	
						(5:4)	
010	01010	6050	1.332.000,00		17.080,00	1,28	-
010	01010	6057	1.300.000,00		0	0	-
010	01041	6057	309.816,00		160.332,19	51,75	-
010	01041	6059	194.153,00		140.344,16	72,29	-
750	75023	6060	24.000,00		9.500,02	39,58	-
801	80101	6050	50.000,00		45.756,00	91,51	-
900	90095	6050	2.218.220,00		1.477.947,15	66,63	-
900	90095	6057	791.180,00		668.187,00	84,45	-

RAZEM	6.219.369,00	2.519.146,52	40,50	-
-------	--------------	--------------	-------	---

Finansowanie inwestycji było realizowane poprzez budżet Gminy Górzno

2.2.1. Wydatki inwestycyjne.

Finansowania inwestycji i zakupów inwestycyjnych dokonywano zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały nr III/7/2010 Rady Gminy w Górznie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie budżetu na 2011 rok, stanowiącym wykaz zadań inwestycyjnych na 2011 rok.

Nadmieniam się, że w badanym okresie tj. w 2011 inwestycje były prowadzone przez Urząd Gminy w Górznie.

W powyższym zakresie kontroli poddano zgodność podejmowanych działań w zakresie inwestycji i zakupów inwestycyjnych z treścią ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Szczegółowej kontroli w zakresie wydatków inwestycyjnych poddano postępowanie na wykonanie zadania pn. „Zagospodarowanie centrum wsi poprzez budowę chodnika we wsi Szczutowo” przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

Zagospodarowanie centrum wsi poprzez budowę chodnika we wsi Szczutowo

Szacunkowa wartość zamówienia ustalona została w dniu 31 maja 2011 r., na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego zgodnie z wymogami art. 33 Prawa Zamówień Publicznych i wynosiła (netto) 401.320,66 zł.

Zamawiający w druku ZP-PN, będącym załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. nr 223, poz.1458), określił w/w wartość wynoszącą po przeliczeniu (netto) 104.537,81 euro w/g kursu 3,839 zł, który obowiązywał od 1 stycznia 2010 r. Powyższy przelicznik był zatem zgodny z przepisami rozporządzeniem 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).

Zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia, która została zatwierdzona przez kierownika jednostki w dniu 7 lipca 2011r. Specyfikacja zawierała wszystkie elementy wymienione w przepisach art.36 ust.1 Prawa Zamówień Publicznych, a treść ogłoszenia o przetargu była zgodna z informacjami zawartymi w SIWZ.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 186679-2011 w dniu 7 lipca 2011 r.

Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej BIP, co odnotowano na podstawie dokumentacji z postępowania.

Termin składania ofert wyznaczono w ogłoszeniu na 22 lipca 2011 r. na godz. 9³⁰, zachowując wymagany przepisami art.43 ust.1 ustawy o zamówieniach publicznych termin, nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówienie w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Otwarcie ofert nastąpiło w terminie określonym w ogłoszeniu i specyfikacji, tj. 22 lipca 2011 r. o godzinie 10⁰⁰. Do postępowania przystąpiło czterech oferentów. Oferty poddano kontroli pod kątem spełnienia warunków udziału w postępowaniu, wymaganych specyfikacją istotnych warunków zamówienia. Komisja stwierdziła, że oferent Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z Brodnicy nie załączył do złożonej oferty potwierdzenia opłacenia polisy ubezpieczeniowej, a także nie potwierdził na każdej stronie zgodności z oryginałem załączonej umowy ubezpieczenia oraz zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach. W związku z powyższym Burmistrz Gminy Górzno w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 4 sierpnia 2011 r. wezwał wymienionego oferenta do uzupełnienia dokumentów. W oparciu o przedstawioną dokumentację ustalono, że oferent odpowiedział na skierowane do niego wezwanie i uzupełnił wymienioną dokumentację.

Członkowie komisji przetargowej oraz kierownik zamawiającego złożyli oświadczenia o swojej bezstronności.

Komisja przetargowa powołana przez Burmistrza Gminy Górzno zarządzeniem nr 15/2011 z dnia 17 czerwca 2011r. dokonała oceny złożonych ofert i jako ofertę najkorzystniejszą wskazano ofertę złożoną przez Budownictwo Ogólne – Usługi Krzysztof Gótkowski z Brodnicy, której oferta wynosiła brutto 259.254,75 zł.

Do czynności rozstrzygnięcia przez Komisję Przetargową, uwag nie wniesiono.

Z przeprowadzonego postępowania został sporządzony protokół postępowania o udzielenie zamówienia (druk ZP-PN), który zredagowany był zgodnie z wymogami przepisów art. 96 ustawy oraz rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. nr 223, poz.1458). Postępowanie udokumentowane było ponadto na druku dodatkowym ZP-1 zgodnie z przepisami §4 cytowanego rozporządzenia.

Zamawiający powiadomił uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty pismem z dnia 16 sierpnia 2011 r. (znak: GP.271.4.2011), a informacja o wyniku postępowania została zamieszczona w siedzibie zamawiającego oraz na jego stronie

internetowej.

Umowę nr 1/Chodnik Szczutowo/2011 z wyłonionym wykonawcą zawarto w dniu 25 sierpnia 2011 r., w której wynagrodzenie wykonawcy, zgodnie było z ceną ofertową. Gminę Górzno reprezentował Burmistrz Gminy Pan Robert Stańko, a umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy

Ogłoszenie nr 229869-2011 o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 sierpnia 2011 r.

Roboty budowlane dotyczące zagospodarowania centrum wsi poprzez budowę chodnika we wsi Szczutowo zostały wykonane, co potwierdzają protokoły odbioru wykonanych robót spisane dnia 6 lutego i 4 kwietnia 2012r., oraz protokół odbioru i przekazania do użytkowania z dnia 4 kwietnia 2012 r., w których komisja odbioru inwestycji, stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową, projektem i kosztorysem.

Wykonawca robót wystawił w dniu 6 lutego 2012 r. fakturę VAT nr 3/2011 na kwotę brutto 30.179,60 zł. oraz w dniu 4 kwietnia 2012 r. fakturę VAT nr 5/2011 na kwotę brutto 229.075,15 zł

Urząd Gminy Górzno dokonał zgodnie z umową zapłaty wynagrodzenia w kwocie 30.179,60 zł w dniu 9 lutego 2012 r (WB nr 1 dow. ks. nr 2/1/2012) oraz w kwocie 229.075,15 zł w dniu 11 kwietnia 2012 r (WB nr 3 dow. ks. nr 4/4/2012)

Poniesione wydatki zostały prawidłowo ujęte w urzędzeniach księgowych Urzędu Gminy w Górznie. Inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych w dniu 30 kwietnia 2012 r. na podstawie dowodów przyjęcia środka trwałego OT nr 1/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 r.

Wartość środka trwałego określono na kwotę 285.670,35 zł tj. wynikającą z wartości wystawionej faktury za roboty budowlane, usługi geodezyjne, koszty nadzoru inwestorskiego oraz koszty przeprowadzenia przetargu.

W pozostałym zakresie kontrolujący nie wnieśli uwag do udzielonego zamówienia.

Inwestycja nie została przyjęta na stan środków trwałych do dnia zakończenia kontroli.

Kontrolujący nie wnieśli uwag do udzielonego zamówienia.

2.3 Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

Kontrolą objęto wykonanie i rozliczenie dotacji celowych otrzymanych przez Gminę Górzno w 2011 roku na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz realizowanych na podstawie porozumień.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- zgodność ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50,
- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem,
- terminowość zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji na rachunek dysponenta,
- terminowość rozliczenia dotacji.

Na podstawie uchwały budżetowej w Górznie (po zmianach) ustalono, że zaplanowano dotacje celowe na zadania zlecone i powierzone w wysokości 1 955 125,35 zł. Wydatki zrealizowane zostały w wysokości 1 911 118,26 zł, tj. 97,7% planu.

Rozliczenie, zwroty otrzymanych dotacji opisano w pkt. III.1.1.2 Dotacje.

2.3.1.1. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach, wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst. ustawami i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst. na dzień 31 grudnia 2011 roku, z danymi ujętymi w ewidencji księgowej. Tym samym został spełniony wymóg przepisu § 9 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103).

Szczegółową kontrolą objęto dotacje przeznaczone na zadania pn.: "Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych", wykorzystanej w kwocie 226.780,35 zł. Poddana kontroli próba, na kwotę 226.780,35 zł stanowiła 15,72% dotacji wykorzystanych przez Gminę Górzno na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

1. Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych.

W zakresie kontroli zwrotu podatku akcyzowego kontroli poddano niżej wymienione dokumenty:

- wnioski o zwrot podatku akcyzowego,
- decyzje Burmistrza Górzna w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, wyszczególnione w poniższej tabeli,

- faktury VAT za zakupiony olej napędowy, dołączone do wniosków o zwrot podatku akcyzowego,
- raporty kasowe o numerach:
 - K2/29 z dnia 25 maja 2011 r.,
 - K2/75 z dnia 25 listopada 2011 r.,
- wyciągi bankowe o numerach:
 - 104 z dnia 25 maja 2011 r. wraz z załączonymi listami wypłat,
 - 238 z dnia 25 listopada 2011 r. wraz z załączonymi listami wypłat,
- obroty na kontach analitycznych, za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r., konta od: 130-010-01095-4110-00 do: 130-010-01095-4430-00,
- sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami za 2011 rok,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 rok,
- okresowe i roczne rozliczenia oraz sprawozdania rzeczowo – finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2011.

Burmistrz Górzna wystąpił z wnioskami do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy o przekazanie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej:

- dnia 15.04.2011 r. na kwotę 107.881,29 zł,
 - dnia 17.10.2011 r. na kwotę 118.899,06 zł.
- W 2011 roku zostały złożone wnioski na łączną kwotę: 226.780,35 zł.

Wojewoda Kujawsko – Pomorski przyznał Gminie Górzno dotację, dz. 010 Rolnictwo i łowiectwo rozdz. 01095 § 2010, w łącznej kwocie 226.780,35 zł. Dotacja wpłynęła na rachunek Gminy w 2 transzach w dniach: 20 maja 2011 r. (WB Nr 101 na kwotę 107.881,29 zł), 18 listopada 2011 r. (WB Nr 233 na kwotę 118.899,06 zł), w łącznej kwocie 226.780,35 zł.

W 2011 roku do Urzędu Gminy w Górznie wpłynęło 387 wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Pozytywnie rozpatrzono 384 wniosków, 3 wnioski rozpatrzono negatywnie. Przyczynną wydania decyzji o odmowie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej było:

- w chwili złożenia wniosku wnioskodawcy nie byli producentami rolnymi gdyż nie

posiadali gospodarstwa rolnego w myśl przepisów ustawy o podatku rolnym
Szczegółowej kontroli poddano 40 decyzji, dotyczących zwrotu części podatku akcyzowego
producentom rolnym wydane w 2011 r. wraz z dokumentacją, na podstawie, której zostały
wydane. Wartość zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych poddanych próbie
wynosiła 19.686,53 zł, co stanowiło 8,85% wszystkich wypłaconych producentom rolnym
środków. Zestawienie skontrolowanych decyzji zawiera poniższa tabela.

I TRANSAZJA OSOBY FIZYCZNE

Lp	Nr sprawy	Data złożenia wniosku	Ilość załączników (faktur) / na ilość Htr ON	Powierzchnia ha	Decyzja nr/z dnia	Przyzna na kwota do zwrotu zł	Kwota limitu ZI
1	1.1	01.03.2011 r.	31/2.363,441	21,1075	3153.1.1.2011 z dnia 29.03.2011 r.	1.542,96	1.542,96
2	1.2.	01.03.2011 r.	3/350	14,1723	3153.1.2.2011 z dnia 29.03.2011 r.	297,50	738,50
3	1.3	01.03.2011 r.	1/632	14,9132	3153.1.3.2011 z dnia 29.03.2011 r.	537,20	1.090,15
4	1.4	01.03.2011 r.	3/286,89	3,3100	3153.1.4.2011 z dnia 29.03.2011 r.	241,96	241,96
5	1.5	01.03.2011 r.	1/132,56	10,0223	3153.1.5.2011 z dnia 29.03.2011 r.	112,68	732,63
6	1.6	01.03.2011 r.	13/423,95	8,98	3153.1.6.2011 z dnia 29.03.2011 r.	360,35	656,44
7	1.7	01.03.2011 r.	2/1.403	20,9030	3153.1.7.2011 z dnia 29.03.2011 r.	1.192,55	1.528,01
8	1.8	01.03.2011 r.	3/148,60	7,2600	3153.1.8.2011 z dnia 29.03.2011 r.	117,81	530,71
9	1.9	01.03.2011 r.	5/292,55	6,9100	3153.1.9.2011 z dnia 29.03.2011 r.	248,67	903,52
10	1.10	02.03.2011 r.	3/307,95	17,5700	3153.1.10.2011 z dnia 29.03.2011 r.	261,76	1.284,37
11	1.11	02.03.2011 r.	2/1.453	15,2700	3153.1.11.2011 z dnia 29.03.2011 r.	1.116,24	1.116,24
12	1.12	02.03.2011 r.	1/350	3,7100	3153.1.12.2011 z dnia 29.03.2011 r.	271,20	271,20
13	1.13	03.03.2011 r.	28/932,673	15,5107	3153.1.13.2011 z dnia 29.03.2011 r.	792,77	1.133,83

14	1.14	03.03.2011 r.	2/119,97	8,9000	3153.1.14.2011 z dnia 29.03.2011 r	101,97	650,59
15	1.15	04.03.2011 r.	1/1.007	14,5700	3153.1.15.2011 z dnia 29.03.2011 r	855,95	1.065,07
16	1.16	04.03.2011 r.	3/262,85	5,1726	3153.1.16.2011 z dnia 29.03.2011 r	223,42	378,12
17	1.17	04.03.2011 r.	3/703,26	14,1500	3153.1.17.2011 z dnia 29.03.2011 r	597,77	1.034,37
18	1.18	07.03.2011 r.	7/1.293,008	19,8700	3153.1.18.2011 z dnia 01.04.2011 r.	1.099,06	1.452,50
19	1.19	07.03.2011 r.	3/870	10,0500	3153.1.19.2011 z dnia 01.04.2011 r.	734,66	734,66
20	1.48	14.03.2011 r.	2/134,33	8,5600	3153.1.48.2011 z dnia 04.04.2011 r.	114,18	625,74

II TRANSZA OSOBY FIZYCZNE

1	1.26	15.09.2011 r.	4/362,96	5,3600	3153.1.264.2011 z dnia 17.09.2011 r.	214,73	214,73
2	1.26	15.09.2011 r.	2/133,3	2,8200	3153.1.263.2011 z dnia 17.09.2011 r.	113,31	206,14
3	1.26	15.09.2011 r.	1/1.521	13,8600	3153.1.262.2011 z dnia 17.09.2011 r.	1.013,17	1.013,17
4	1.26	15.09.2011 r.	1/1483	7,4400	3153.1.261.2011 z dnia 17.09.2011 r.	543,86	543,86
5	1.26	15.09.2011 r.	4/110,55	14,1704	3153.1.260.2011 z dnia 17.09.2011 r.	93,97	777,60
6	1.25	15.09.2011 r.	16/1.011,26	27,2887	3153.1.259.2011 z dnia 17.09.2011 r.	859,57	873,39
7	1.25	15.09.2011 r.	3/499,24	6,8489	3153.1.258.2011 z dnia 17.09.2011 r.	292,27	292,27
8	1.25	15.09.2011 r.	9/350,74	9,3900	3153.1.257.2011 z dnia 17.09.2011 r.	298,13	686,41
9	1.25	15.09.2011 r.	2/154,5	9,2600	3153.1.256.2011 z dnia 17.09.2011 r.	131,33	592,84
10	1.25	15.09.2011 r.	9/264,463	9,9000	3153.1.255.2011 z dnia 17.09.2011 r.	224,79	461,24

11	1.25	15.09.2011 r.	5/615,81	10,6400	3153.1.254.2011 z dnia 17.09.2011 r.	500,00	500,00
12	1.25	15.09.2011 r.	1/250	3,3100	3153.1.253.2011 z dnia 17.09.2011 r.	212,50	241,96
13	1.25	15.09.2011 r.	13/497,38	5,7100	3153.1.252.2011 z dnia 17.09.2011 r.	417,40	417,40
14	1.25	15.09.2011 r.	12/385,464	4,3300	3153.1.251.2011 z dnia 17.09.2011 r.	316,52	316,52
15	1.25	15.09.2011 r.	9/4.796	56,0403	3153.1.250.2011 z dnia 17.09.2011 r.	1.801,78	4.096,54
16	1.24	15.09.2011 r.	3/598,37	19,6559	3153.1.249.2011 z dnia 17.09.2011 r.	508,61	876,40
17	1.24	15.09.2011 r.	18/264,123	9,0400	3153.1.248.2011 z dnia 17.09.2011 r.	224,50	379,47
18	1.24	15.09.2011 r.	2/615,02	19,8700	3153.1.247.2011 z dnia 17.09.2011 r.	353,44	353,44
19	1.24	15.09.2011 r.	6/469,19	14,2232	3153.1.246.2011 z dnia 17.09.2011 r.	398,81	1.039,72
20	1.24	15.09.2011 r.	15/408,45	11,6200	3153.1.245.2011 z dnia 17.09.2011 r.	347,18	365,43

Ustalenia:

- 1) Wszystkie wyszczególnione w tabeli decyzje wydano w terminie zgodnym z przepisem art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379).
- 2) Na podstawie próby poddanej kontroli ustalono, że:
 - a) wnioski o zwrot podatku w 2011 roku złożono w terminach określonych przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...).
 - b) osoba przyjmująca wnioski o zwrot podatku posiadała upoważnienie Burmistrza Nr. Or. 0113-2/2006 z dnia 01.09.2006 r. w zakresie: potwierdzania zgodności faktur VAT z oryginałem ich kopii stanowiących dowód zakupu oleju napędowego, o którym mowa w art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r.
 - c) wszystkie Faktury VAT stanowiące dowód zakupu oleju napędowego posiadały wymaganą przepisem art. 6 ust. 4 ww. ustawy adnotację „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”.
 - d) kwoty zwrotu podatku, a także limit, do którego kwota podatku akcyzowego podlega w 2011 roku zwrotowi, obliczono zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 cytowanej wyżej ustawy.

e) zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej następował na wniosek producenta rolnego. Decyzje podpisane były przez Burmistrza Górzna.

f) wypłaty zwrotu podatku przyznanego na podstawie decyzji dokonano w terminie określonym przepisem art. 7 ust. 1 cytowanej wyżej ustawy.

g) listy wypłat z tytułu zwrotu podatku akcyzowego dotyczące I transzy ujęte w raporcie kasowym Nr K2/29 z dnia 25 maja 2011 r. pod pozycją 13 na kwotę 6.587,87 zł oraz wyciąg bankowy nr 104 z dnia 25 maja 2011 r. oraz zwrotu podatku akcyzowego dotyczące II transzy ujęte w raporcie kasowym Nr K2/75 z dnia 25 listopada 2011 r. pod pozycją 12 na kwotę 5.565,97 zł oraz wyciąg bankowy nr 238 z dnia 25 listopada 2011 r. były zatwierdzane do wypłaty przez Burmistrza Górzna.

h) Burmistrz Górzna złożył:

- pismem z dnia 22.06.2011 r. okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego za okres od 01.05.2011 r. do 31.05.2011 r.,

- pismem z dnia 27.12.2011 r. okresowe rozliczenie dotacji celowej oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe za okres od 02.11.2011 r. do 30.11.2011 roku oraz roczne rozliczenie dotacji celowej i roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe, wypełniając tym samym postanowienia przepisu § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U., Nr 160, poz.1132 ze zm.).

i) wydatki z tytułu zwrotu podatku akcyzowego ujęte zostały w klasyfikacji budżetowej dz. 010 rozdz. 01095.

j) dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości, tj. 226.780,35 zł.

2.3.2. Dotacje udzielone jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych.

Kontrolę przeprowadzono w Gminie Górzno obejmując następujące obszary:

- 1) uchwały organu stanowiącego podejmowane w sprawie dotacji,
- 2) działania organu wykonawczego, w tym zasady, tryb udzielania dotacji z budżetu jst, prawidłowość realizacji umów, uchwał organów stanowiących oraz ustaw,
- 3) sposób i terminowość przekazywania kwot dotacji,

- 4) rozliczanie oraz wykorzystanie dotacji przez jednostkę dotowaną,
- 5) rzetelność dokumentowania rozliczeń udzielonych dotacji,
- 6) zwrot dotacji niewykorzystanej, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie lub nadmiernie pobranej,
- 7) zastosowane ulgi w zapłacie zobowiązań z tytułu dotacji (umorzenia w całości lub części, odroczenia lub rozłożenia na raty),
- 8) ewidencja księgowa i sprawozdawczość budżetowa związana z dotacją,

Kontrolujący ustalili, że w 2011 r. z budżetu kontrolowanej jednostki udzielono następujących dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych:

- Dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury,

Powysze dotyczyło dotacji przekazanych dla Gminnego Ośrodka Kultury w Górznie oraz dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Górznie.

Szczegółową kontrolą objęto dotacje podmiotowe przekazane dla samorządowych instytucji kultury.

2.3.2.1. Dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury.

Kontrola dotacji dla samorządowych instytucji kultury obejmowała następujące zagadnienia:

- czy samodzielnie prowadziły gospodarkę finansowo-księgową,
- czy w budżecie zaplanowano dotacje podmiotową dla instytucji kultury,
- czy dotacja podmiotowa przekazywana była w kwotach wynikających z uchwały budżetowej,
- czy instytucje kultury dopełniły obowiązków przedłożenia Burmistrzowi w terminie sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za 2011 rok, - sprawozdawczość finansową.

W Gminie Górzno w badanym okresie funkcjonowały dwie instytucje kultury – Gminny Ośrodek Kultury w Górznie oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Górznie, które swoją działalność opierały o statuty nadane im na mocy uchwały nr XI/56/2008 oraz uchwały nr XI/57/2008 Rady Gminy w Górznie z dnia 18 lutego 2008 r.

Kontrolujący ustalili, że kierownicy wymienionych wyżej jednostek powołali głównych księgowych, a prowadzone przez nich instytucje były wydzielona z budżetu i samodzielnie prowadziły gospodarkę finansowo-księgową w tym ewidencję księgową przychodów i kosztów.

Obie instytucje kultury ubiegając się o przyznanie dotacji w celu ujęcia jej w projekcie budżetu przedłożyły organizatorowi programy działalności instytucji kultury na 2011 rok oraz

projekty planu finansowego z wyodrębnieniem:

- kwoty dotacji o jaka ubiega się instytucja,
 - kosztów (w tym: wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, zakup towarów i usług)
- Rada Gminy w Górznie w uchwale nr III/7/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie budżetu na 2011 rok zaplanowała dotacje dla Gminnego Ośrodka Kultury w Górznie oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziałach 92109 Domy i ośrodki kultury oraz 92116 Biblioteki § 2480 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury w kwotach odpowiednio 91.000,00 zł i 55.000,00 zł. Wykaz instytucji otrzymujących dotacje z budżetu w 2010 roku stanowił załącznik nr 7 do wymienionej uchwały. W trakcie roku budżetowego zaplanowana kwota dotacji nie ulegała zmianie.

Kontrolujący ustalili, że organ wykonawczy Gminy Górzno nie ustalił w drodze zarządzenia zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu dla samorządowych instytucji kultury. Kwota dotacji była przekazywana na rachunek bankowy wymienionych instytucji w wysokości 1/12 miesięcznie planowanej kwoty dotacji.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” dotyczącej dotacji w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” ustalono, że w badanym okresie łączna kwota dotacji przekazana do GOK w Górznie wyniosła 91.000,00 zł, a dla GBP w Górznie wyniosła 55.000,00 zł, z czego dotowane jednostki wykorzystywały dotacje w 100%.

Planowane kwoty wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku były zgodne z uchwalonym budżetem, natomiast kwoty wykazane w kolumnie „wydatki wykonane” były zgodne z ewidencją księgową.

W zakresie prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej dotacji kontrolujący ustalili, że w urzędzeniach księgowych Urzędu Gminy w Górznie prowadzono konto 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, na którym ujmowano wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

Ustalono ponadto, że konto 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” zostało uwzględnione w zakładowym

planie kont Urzędu Gminy w Górznie wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 6/2011 Burmistrza Gminy Górzno z dnia 1 kwietnia 2011 r.

Zgodnie z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz.1240 z późn. zm.) instytucje kultury przedstawiły informacje o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze oraz sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego jednostki za 2010 r. w terminach określonych w ustawie.

W zakresie sprawozdawczości finansowej sprawdzono kompletność jednostkowych sprawozdań budżetowych: Rb-Z, Rb-N, Rb-UN, RB-UZ, ustalając, że samorządowe instytucje kultury złożyły w/w sprawozdania.

2.3.3 Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych

Z budżetu Gminy Górzno w 2011 roku zostały udzielone dotacje dla następujące podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- 1.) Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Miesiączkowie – dz. 801 rozdział 80101 § 2540 . w wysokości 163 022,00 zł - na plan 163 022,00 zł wyk. 100%.
- 2.) Niepubliczne Gimnazjum w Gołkowie dz. 801 rozdział 80110 § 2540 w wysokości 247 778,00 zł na plan 247 778,00 zł – wyk. 100%
- 3.) Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Miasta i Gminy Górzno - dz. 926 rozdział 92695 § 2820 – 5 000 ,00 zł na plan 5 000,00 zł wyk. 100%

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

1. przygotowania jednostki do zlecenia zadań publicznych organizacjom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych,
2. prawidłowości udzielania dotacji,
3. prawidłowości rozliczania przekazanych dotacji na realizację zadań,
4. naruszenia dyscypliny finansów publicznych w kontekście: przekazania dotacji z naruszeniem zasad lub trybu jej udzielania, nierozliczenia przekazanej dotacji lub nieterminowego rozliczenia tej dotacji oraz nieustalenia kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu,

w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w

sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6, poz. 25).

Szczegółową kontrolą objęto przekazanie dotacji na rzecz podmiotu niezaliczanego do sektora finansów publicznych w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – na rzecz Stowarzyszenia Na Rzecz Rozwoju Miasta i Gminy Górzno.

Postępowanie przy udzieleniu dotacji:

1) Burmistrz wydał Zarządzenie Nr 10/2011 z dnia 21 kwietnia 2011 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu na wykonanie zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i turystyki pod nazwą „*Organizacja imprez sportowych o charakterze lokalnym, wojewódzkim, krajowym*”.

W Zarządzeniu określono między innymi:

- zasady przyznawania dotacji,
- termin składania ofert – 30 dni od dnia ogłoszenia konkursu,
- termin, tryb i kryteria stosowane przy wyborze ofert,
- ewidencja, kontrola przyznanej dotacji.

Ogłoszenie o otwarciu konkursu ofert zostało opublikowane w dniu 28.04.2011 r. na stronie BIP, w siedzibie jednostki w dniach 28.04.2011 d. do 20.05.2011 r.

2) Zarządzeniem Nr 11/2011 z dnia 20 maja 2011 Burmistrz Gminy Górzno powołał Komisję Konkursową opiniującą oferty na realizację zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i turystyki pod nazwą „*Organizacja imprez sportowych o charakterze lokalnym, wojewódzkim, krajowym*”.

3) Oferta realizacji zadania publicznego została złożona przez Stowarzyszenie Rozwoju Miasta i Gminy Górzno w dniu 19 maja 2011.

4) W dniu 25.05.2011 r. Komisja Konkursowa dokonała wyboru oferty. Wpłynęła 1 oferta Stowarzyszenia Rozwoju Miasta i Gminy Górzno. Według. Oceny komisji oferta spełniała wymagania formalne i merytoryczne.

5) Umowę na realizację zadania zawarto w formie pisemnej. Umowa Nr 1/ŻG/2011 z dnia 31.05.2011 r. pomiędzy Gminą Górzno a Stowarzyszeniem Rozwoju Miasta i Gminy Górzno na realizację zadania publicznego pod nazwą „*IX Otwarty Integracyjny Turniej Siatkówki „Zadnych Granic” z udziałem Kadry Polski Niepełnosprawnych w Piłce Siatkowej*” przy *kontrasycnacie Skarbnika Gminy.*

Termin realizacji zadania ustalony w umowie od dnia 27.05.2011 r. do 10.06.2011 r..

Wysokość dotacji w całkowitym koszcie zadania ustalona na kwotę 5 000 zł.

6) W umowie wyznaczono termin złożenia sprawozdania końcowego tj. w terminie 30 dni od realizacji zadania.

Sprawozdanie z wykonania zadania zostało złożone w dniu 04.07.2011 r. Do sprawozdania dołączono fakturę na kwotę 5 691,06 zł.

7) Termin przekazania dotacji w umowie wyznaczono na 14 dni od dnia podpisania umowy.

Środki przekazano w dniu 14.06.2011 r. WB/00119 w wysokości 5 000 zł.

Postępowanie na realizację zadania publicznego przeprowadzono w oparciu o ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody.

3.1. Kredyty

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruki komputerowe) pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. kontrolujący stwierdzili, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 134 „Kredyty bankowe” na dzień 31.12.2011 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	419.879,58 zł
Obroty Wn	171.739,16 zł
Obroty Ma	419.879,58 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	248.140,42 zł

Na podstawie dokumentacji kredytowej oraz wykazów obrotów konta 134 w ww. okresach, kontrolujący stwierdził, że:

W 2011 roku kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów. Saldo Ma na dzień 31.12.2011 r. w kwocie 248.140,42 zł stanowiło zadłużenie z tytułu następujących umów kredytowych zawartych w latach poprzednich:

- Nr 1012072874 z dnia 14.09.2007 r. zawartej z Bankiem Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych S.A. z siedzibą w Warszawie – 23.834,86 zł,
- Nr 1012072875 z dnia 14.09.2007 r. zawartej z Bankiem Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych S.A. z siedzibą w Warszawie – 23.834,85 zł,
- Nr 1034R80177 z dnia 13.10.2008 r. zawartej z Bankiem DnB NORDB Polska S.A. z siedzibą w Warszawie – 94.117,70 zł,

- Nr 1034RR80178 z dnia 13.10.2008 r. zawartej z Bankiem DnB NOR D Polska S.A. z siedzibą w Warszawie – 106.353,01 zł.

W zakresie kredytów kontrolą objęto:

- prawidłowość zaewidencjonowania kredytów w księgach rachunkowych organu,
- terminowość spłat rat kredytów wynikających z zawartych umów przypadających w 2011r.,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową,
- przeprowadzenie inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald (zgodności sald wykazanych w księgach rachunkowych jednostki ze stanem kredytów wykazanym przez kredytodawców),

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- umowy kredytów
- ewidencję analityczną do konta 134 prowadzonego wg poszczególnych umów,
- dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji rachunkowej zapisów,
- sprawozdanie Rb-NDS za 2011 r.,
- sprawozdanie Rb-Z za 2011 r.,

Ustalono:

1. Ewidencję kredytów prowadzono na koncie 134 „Kredyty Bankowe” analitycznie.
2. Na podstawie obrotów na kontach analitycznych harmonogramu spłat poszczególnych kredytów przypadających w roku 2011 ustalono, że raty spłacano w terminach i wysokościach określonych w umowach.
3. W sprawozdaniach sporządzonych za rok 2011 Rb-Z i Rb-NDS wysokość kredytów wykazano w kwocie – stan kredytów na dzień 31.12.2011 – 248 140,42 zł
- spłaty z tytułu kredytów na dzień 31.12.2011 r. – 171 739,16 zł,
4. Na dzień 31.12.2011 roku przeprowadzono inwentaryzację drogą potwierdzenia sald ksiąg rachunkowych jednostki ze stanem wykazanym przez bank kredytujący.

3.2. Pożyczki i obligacje.

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruki komputerowe) pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od dn. 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. kontrolujący stwierdzili, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe” na dzień 31.12.2011 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	2.904.319,00 zł

Obroty Wn	272.865,10 zł
Obroty Ma	4.339.165,55 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	4.066.300,45 zł

W okresie objętym kontrolą Gmina Górzno nie zawierała umów pożyczek.

W zakresie pożyczek i obligacji kontrolą objęto:

- prawidłowość zaewidencjonowania pożyczek i wymiutowanych obligacji w księgach rachunkowych organu,
- terminowość spłat wynikających z zawartych umów przypadających na 2011 r.,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową,
- przeprowadzenie inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald (zgodności sald wykazanych w księgach rachunkowych jednostki ze stanem pożyczek wykazanych przez pożyczkodawców).

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- umowy pożyczki,
- ewidencję analityczną do konta 260 prowadzoną wg poszczególnych umów,
- dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji rachunkowej zapisów,
- sprawozdanie Rb-NDS za 2011 r.,
- sprawozdanie Rb-Z za 2011 r.

W oparciu o ewidencję analityczną prowadzoną do konta 260, kontrolujący ustalili, że saldo Ma na dzień 31.12.2011 r. w kwocie 4 066 300,45 zł stanowi zadłużenie z tytułu następujących umów pożyczek od Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu:

- Nr PT10032 z dnia 22.11.2010 r. na budowę wodociągu z przyłączami w ul. Leśnej oraz kanalizacji sanitarnej z przyłączami we wsi Fialki i w ul. Leśnej, Wczasowej, Mirabelkowej w Górznie – 735.994,55 zł,
- Nr PT10017/OA-wnc z dnia 16.09.2010 r. na termomodernizację budynków w użyteczności publicznej w Górznie: Zespołu Szkół, Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Kultury, Przedszkola w celu ograniczenia strat ciepła oraz podniesienia jakości powietrza atmosferycznego - 143.943,00 zł,
- Nr PT09004/OW-kd z dnia 31.07.2009 r. na remont ulicy lokalnej w m. Górzno, ul. Matejki – modernizacja istniejącej kanalizacji deszczowej – 73.620,00 zł,

- Nr PT08050/OW-kt z dnia 09.12.2008 r. na budowę kanalizacji sanitarnej z przyłączami dla części miasta Górzno, ul. Okrężna – 19.950,00 zł,
- Nr PT08049/OW-oss z dnia 09.12.2008 r. na budowę przydomowych oczyszczalni – 31 605,90 zł
- Nr PROW321.11.01234.04 z dnia 30 września 2010 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego na Wypierdzające Finansowanie Kosztów Kwalifikowanych Operacji Realizowanej W Ramach Działania – 321- Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej Objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013.- 902 187,00 zł

Obligacje

Saldo konta 260-000-00000-0000-00 – Obligacje – Obroty konta za rok 2011 przedstawiało się następująco:

BO Ma	- 2 300 000,00 zł
Obroty Wn	- 141 000,00 zł
Obroty Ma	- 0,00 zł
BZ Ma	- 2 159 000,00 zł

Umowę Emisji Obligacji Gmina Górzno zawarła w dniu 11 września 2009 roku w z Bankiem DnB NOR D Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie.

W dniu 9 czerwca 2009 roku Rada Gminy Górzno podjęła Uchwałę Nr XXVI/133/2009 w sprawie emisji obligacji Gminy Górzno oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zarówno w podjętej uchwale jak i zawartej umowie maksymalną wartość obligacji określono na kwotę 2 300 000 zł.

W § 4 w pkt. 7 wyszczególniono terminy wykupu obligacji. Na rok 2011 tj. po upływie 2 lat od emisji wartość wykupu obligacji wynosiła 141 000,00 zł.

Ustalono:

1. Ewidencję pożyczek i obligacji prowadzono na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” analitycznie.
2. Na podstawie obrotów na kontach analitycznych, harmonogramu spłat poszczególnych pożyczek, wykupu obligacji przypadających w roku 2011 ustalono, że raty spłacano w terminach i wysokościach określonych w umowach oraz wykupu obligacji dokonano zgodnie ustaleniami zawartymi w §4 Programu emisji obligacji wynikających z „Umowy emisji obligacji komunalnych”.
3. W sprawozdaniach sporządzonych za rok 2011 Rb-Z i Rb-NDS wysokość spłat pożyczek i

obligacji wykazano w wysokości 437 296,26 zł, zobowiązania z powyższego tytułu dzień 31.12.2011 wykazano w kwocie – 4 066 300,45 zł. Dane wynikały z prowadzonej ewidencji księgowej.

4. Na dzień 31.12.2011 roku przeprowadzono inwentaryzację drogą potwierdzenia sald ksiąg rachunkowych jednostki ze stanem wykazanym przez bank udzielający pożyczki..

3.3. Zobowiązania wymagalne

Na dzień 31.12.2011 roku kontrolowana jednostka wykazała zobowiązanie wymagalne w wysokości 147,01 zł. Wynikało ono z niezapłaconej faktury nr FA/244/2011/12 z dnia 08.12.2011 r. za zakup kalendarzy pracownika socjalnego i dotyczyło GOPS..

3.4. Poręczenia i gwarancje.

Gmina Górzno dokonała poręczenia finansowego na rzecz Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania Gmin Dobrzyńskich Region Północ z siedzibą w Wąpielsku 87-337 Wąpielsk na kwotę 50 000 zł.

Poręczenia udzielono na podstawie:

1. Zarządzenia Nr 5/2010 z dnia 15 marca 2010 r. Burmistrza Gminy Górzno w sprawie udzielenia poręczenia kredytu bankowego na kwotę 20.000 zł . W dniu 25.03.2010 r. zawarto umowę kredytu nr 6/13006653/103/KR-10-01951 pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Brodnicy, Gminą Górzno jako poręczycielem (do wysokości 20 000 zł) i Stowarzyszeniem Lokalna Grupa Działania Gmin Dobrzyńskich Region Północ na kredyt inwestycyjny pomostowy w ramach PROW na lata 2007-2013na kwotę 345 854,56 zł.

2. Zarządzenia Nr 24/2010 z dnia 14 lipca 2010 r. w sprawie udzielenia poręczenia kredytu bankowego. Burmistrz Gminy udzielił dodatkowego poręczenia finansowego wymienionemu Stowarzyszeniu do zawartej umowy kredytu o dodatkowe 30.000 zł. W dniu 16.07.2010 roku zawarto Aneks nr 01/2010 do umowy poręczenia Nr 6/13006653/103/KR-10-01951.

Wysokość spłat zadłużenia określa harmonogram spłat zadłużenia w poszczególnych latach stanowiący załącznik do umowy. Termin spłat został ustalony na lata 2012-2013.

3.5. Zobowiązania wynikające z umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, leasingu i umów o odroczonej terminie płatności powyżej 6 m-cy.

Skarbnik Gminy Górzno oświadczyła, że Gmina Górzno nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, leasingu i umów o odroczonej terminie płatności powyżej 6 m-cy.

3.6. Spłata zobowiązań oraz koszty obsługi długu.

Na podstawie ewidencji księgowej – wydruki konta 130-757-75702-8110 - ustalono, że wysokość odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosła w 2011 roku kwotę – 206 597,75 zł co stanowi: - do dochodów planowanych – 1,6%,
- do dochodów wykonanych – 2,04%.

Dochody wykonane ogółem za rok 2011 wyniosły 10 128 482,85 zł. Zadłużenie gminy na dzień 31.12.2011 r. wyniosło 4 314 440,87 zł co stanowi 42,6% dochodów wykonanych ogółem.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka nieruchomościami.

Burmistrz Gminy Górzno opracował informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31.12.2011 r. Informacja stanowiła załącznik do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu. (art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych).

1.1. Sprzedaż nieruchomości.

Dochoody uzyskane z tytułu sprzedaży nieruchomości w roku 2011 opisano w pkt. III.1.4.

Kontrolę procedur dotyczących sprzedaży, wdzierżawiania, wynajmowania nieruchomości przeprowadzono w oparciu o następujące powszechnie obowiązujące akty prawne:

- ustawa z dn. 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 j.t. ze zm.),
- ustawa z dn. 24.06.1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2000 r., Nr 80, poz. 903),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dn. 14.09.2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).

- kontrolowana jednostka nie posiadała opracowanych zasad zbywania i nabywania nieruchomości.

Kontroli poddano:

- uchwały w sprawie sprzedaży nieruchomości,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz sposób publikacji,
- dokumentację przeprowadzenia przetargów (ogłoszenia, zarządzenia w sprawie powołania komisji przetargowych, protokoły, informacje o wynikach przetargów),
- protokoły uzgodnień,
- akty notarialne,

W 2011 roku zawarto 4 akty notarialne na sprzedaż i zamianę nieruchomości;

1) Rep. nr 11383/2011 z dnia 25.10.2011 r. – sprzedaż lokalu nr 2 ul. Polna 14 na rzecz dotychczasowego najemcy.

- operat szacunkowy maj 2010 r.

- uchwała Rady gminy Górzno nr XVIIII/105/2008 z dnia 20 listopada 2008 r. w sprawie zbycia lokali mieszkalnych oraz wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty – 20%.

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży stanowiących własność Gminy Górzno

z dnia 01.09.2011 r. Wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami nie podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie, na stronie internetowej urzędu,

- zawiadomienie z dnia 02.09.2011 r. najemcy o przeznaczeniu lokalu do sprzedaży. W wymienionym zawiadomieniu termin złożenia wniosku określono „*Wobec powyższego odpowiedź na niniejszą ofertę należy złożyć do Urzędu Gminy w ciągu 21 dni licząc od daty jej otrzymania*”.

Przepisy art. 34 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami natomiast określają: „*Termin ten nie może być krótszy niż 21 dni od dnia otrzymania zawiadomienia. Przy doręczeniu zawiadomień stosuje się przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego*”.

W aktach sprawy brak było dowodu dotyczącego daty doręczenia wymienionego zawiadomienia.

- wniosek nabywcy z dnia 08.09.2011 r.
- protokół uzgodnień z dnia 19.10.2011 r.
- Akt not. zawarty dnia 25.10.2011 r.

2) Rep. nr 3150/2011 z dnia 28.03.2011 r. - sprzedaż nieruchomości gruntowej

- wniosek o nabycie z dnia 06.04.2010 r.
- operat szacunkowy z dnia 15.01.2011 r.
- uchwała Rady Gminy Górzno nr XXXVI/177/2010 z dnia 27 maja 2010 r. w sprawie zbycia nieruchomości gminnej w drodze bezprzetargowej – na poprawę warunków zagospodarowania na rzecz właściciela nieruchomości przyległej
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej stanowiących własność gminy. Wykazu nieruchomości zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami nie podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie, na stronie internetowej urzędu.
- protokół uzgodnień z dnia 25.03.2011 r.

3) Rep. nr 7774/2011 z dnia 26.07.2011 r.

- wniosek z dnia 19.04.2010 r. o nabycie,
- operat szacunkowy z dnia 15 stycznia 2011 r.
- uchwała Rady Gminy Górzno nr VIII/35/2011 z dnia 22 czerwca 2011 r. w sprawie zbycia nieruchomości gminnej w drodze bezprzetargowej - na poprawę warunków

zagospodarowania nieruchomości przyległej,

- wykaz nieruchomości z dnia 30.06.2011 r. Wykazu nieruchomości zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami nie podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie, na stronie internetowej urzędu
- protokół uzgodnień z dnia 25.07.2011 r.

4) Rep. nr 7781/2011 z dnia 26.07.2011 r. - zamiana

- Uchwała Rady Gminy Górzno Nr XXXIX/197/2010 z dnia 27 września 2010 r. w sprawie wyrażenia zgody na zamianę nieruchomości. Dokonanie zamiany gruntów z uwagi na uregulowanie stanu prawnego ulicy Floriana, której w części właścicielem jest RSP Nowe pole w Górznie.

- Uchwała nr 17/10 Walnego Zgromadzenia Członków RSP z dnia 02.10.2010 r.

Ustalenia:

- 1) Zgodnie z treścią art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dn. 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym Rada Gminy w Górznie podejmowała każdorazowo uchwały w sprawie sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy.
- 2) Wszystkie zbywane nieruchomości były w drodze bezprzetargowej.
- 3) Wyznaczenie w zawiadomieniu najemcy o sprzedaży lokalu terminu złożenia wniosku o jego nabycie krótszego niż 21 dni stanowi naruszenie przepisów ar. 34 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. O przyczynny powstania wymienionej nieprawidłowości spytano Burmistrza Gminy Roberta Stańko. Pytanie i odpowiedź stanowi **Akta kontroli Nr 20/2012/IV/1**
- 4) W sprawach dotyczących sprzedaży wszystkich nieruchomości ustalono, że informacji o umieszczeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie publikowano w prasie lokalnej, na stronie internetowej urzędu lub w inny sposób zwyczajowo przyjęty, co stanowi naruszenie przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. O przyczynny powstania tej nieprawidłowości spytano Burmistrza Gminy Pana Roberta Stańko. Odpowiedź stanowi **Akta kontroli Nr 20/2012/IV/2**.

1.2. Nabycie nieruchomości przez Gminę Górzno.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 011 Środki trwałe” i wyjaśnień złożonych przez pracownika zajmującego się obrotem nieruchomościami, informacji o stanie mienia

komunalnego stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce w 2011 r. nabyto nieruchomości. W drodze zamiany z RSP Nowe Pole o pow. 070 ha o wartości 10.000 zł w ramach regulowania własności ulicy Floriana.

1.3. Dzierżawa.

Z informacji udzielonej przez pracownika zajmującego się obrotem nieruchomościami, wynika, że Gmina Górzno w 2011 roku nie zawarła żadnej umowy dzierżawy. Obowiązujące umowy zawarto w latach poprzednich.

Kontrolowana jednostka nie posiada rejestru zawartych umów dzierżawnych i umów najmu. Jedynym wykazem, jaki przedstawiono kontrolującemu był wykaz dzierżawców przekazywany do ewidencji podatkowej w sprawie wysokości ustalonego czynszu.

V. ROZLICZENIE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W kontrolowanym okresie w Gminie Górzno funkcjonowały w formie organizacyjno – prawnej przewidzianej dla jednostki budżetowej trzy jednostki organizacyjne (bez Urzędu Gminy w Górznie) i tak:

- 1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.
- 2) Zespół Szkół w Górznie.
- 3) Szkoła Podstawowa w Górkowie.

Kontrola jednostek budżetowych obejmowała następujące zagadnienia:

- przestrzeganie zasad sporządzania planów finansowych,
- prawidłowość sporządzania zbiorczych sprawozdań budżetowych na podstawie sprawozdań jednostkowych,
- prawidłowość rozliczania jednostek budżetowych z tytułu dochodów i wydatków.

Ustalenia:

- 1). Jednostki budżetowe prowadziły księgowość samodzielnie z wyjątkiem Szkoły Podstawowej w Górkowie, która do dnia 31 grudnia 2011 r. była obsługiwana w zakresie finansowo-księgowym przez Urząd gminy w Górznie. Ustalono, że z dniem 1 stycznia 2012 r. wyodrębniono księgowość wymienionej jednostki budżetowej, która do chwili obecnej prowadzona jest samodzielnie.
- 2). Ustalono, że jednostki budżetowe w 2011 roku prowadziły gospodarkę finansową, na podstawie rocznych planów finansowych sporządzonych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładow budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241, poz. 1616). W planach finansowych określono wielkość dochodów i wydatków w szczególności działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.
- 3). Jednostki podległe Gminie Górzno w okresie objętym kontrolą składały do Burmistrza Gminy miesięczne sprawozdania Rb- 27S z wykonania dochodów i Rb-28S z wykonania planu wydatków zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. nr 20 poz.103), z których wynikał obowiązek sporządzania sprawozdań za każdy kolejny miesiąc.

Ustalono, iż sprawozdania zbiorcze Gminy Górzno na dzień 31 grudnia 2011 sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych. Ewidencję dochodów prowadzono na koncie 901 „Dochody budżetowe”, zaś ewidencję wydatków na koncie 902 „Wydatki budżetowe”.

4). Zgodnie z uormowaniami zawartymi w art. 11 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dochody uzyskiwane w roku 2011 przez jednostki budżetowe były odprowadzane na rachunek budżetu gminy. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych prowadzono na koncie dla budżetu gminy o symbolu 222 – "Rozliczenie dochodów budżetowych". Zapisy w ewidencji analitycznej na 31 grudnia 2011 r. były zgodne z kwotami dochodów wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach rocznych Rb-27S.

5). Planowane i wykonane dochody jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2011 roku

zaprezentowano w tabeli poniżej:

Lp	Jednostka organizacyjna	Dochody na dzień 31.12.2011 r.		%
		Plan po zmianach	Wykonanie	
1	2	3	4	5
Ogółem dochody		12.863.058,35	10.128.482,85	78,74
1	Urząd Gminy w Górznie	12.863.058,35	10.126.747,10	78,73
2	GOPS	0,00	696,92	0
3	Zespół Szkół w Górznie	0,00	781,83	0
4	Szkoła Podstawowa w Gołkowic	0,00	257,00	0

6). Środki na wydatki dla jednostek budżetowych przekazywane były na podstawie „zapotrzebowania na środki finansowe”, składanego przez jednostki.

Na koniec 2011 r. nie występowały należności organu z tytułu nierozliczonych przez jednostki budżetowe środków na wydatki. Konto 223 wykazywało saldo zerowe.

Kontroli poddano kwoty przekazane, na pokrycie wydatków ponoszonych z budżetu gminy, dla wszystkich jednostek budżetowych gminy. Porównano ewidencję analityczną prowadzoną do kont 223 i 902 oraz wyciągi bankowe i ewidencję analityczną do konta 133. Nie stwierdzono różnic w kwotach wykazywanych przez te jednostki jako środki otrzymane z kwotami wykazanymi na koncie 223.

7). Planowane i wykonane wydatki jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2011 roku zaprezentowano w tabeli poniżej:

Lp	Jednostka organizacyjna	Wydatki na dzień 31.12.2011 r.		%
		Plan po zmianach	Wykonanie	
1	2	3	4	5
Ogółem wydatki		16.249.381,35	12.110.152,52	74,53
1	Urząd Gminy w Górznie	10.456.340,00	6.440.851,62	61,60
2	GOPS	1.652.342,35	1.583.136,82	95,81
3	Zespół Szkół w Górznie	3.265.717,00	3.223.459,28	98,71
4	Szkoła Podstawowa Gołkowic	874.982,00	862.704,80	98,60

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Gmina Górzno nie posiadała jednostek organizacyjnych z formą finansowania przewidzianą dla zakładów budżetowych.

Kontrolujący w trakcie kontroli udzieli instruktażu pracownikom kontrolowanej jednostki w zakresie zagadnień, w których stwierdzono nieprawidłowości.

Częścią składową protokołu są załączniki:

1. Protokół kontroli kasy.
2. Zestawienie akt kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 2 wręczono kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie kierownika jednostki poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r Nr 55, poz. 577 ze zm.).

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1/2012

Protokół podpisali:

Kontrolujący:

Stanisława Mizielińska
Starczy Inspektor Kontrolny Finansowej

Riotr Kozubowicz
Starczy Inspektor Kontroli Finansowej

Robert Stanek
BURMISTRZ
Burmistrz Gminy Lipzno

mgr Robert Stanek

Barbara Krawczyńska

Starbnik Gminy

SKARBNIK GMINY
Barbara Krawczyńska

Górzno, dnia 14 czerwca 2012 r.

Stanisława Mizielińska
BURMISTRZ
14.06.2012

mgr Robert Stanek

Barbara Krawczyńska

AKTA KONTROLI GMINY GÓRZNO

Nr Akt 20/12/I

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Górzno	1

Nr Akt 20/12/II

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie prowadzonej ewidencji na kontaktach 201 i 229.	1-11

Nr akt 20/12/III.1.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Plan i wykonanie dochodów według § klasyfikacji budżetowej za rok 2011	1-2
2.	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie ewidencji dotacji na koncie 224	1-4
3.	Zestawienie wyliczonych skutków z tytułu zwolnień i odsetek	1-2
4.	Odpowiedź Skarbnika w sprawie nieprawidłowości w sprawozdaniach RB-27S i Rb-PDP za 2011 r.	1-9
5.	Odpowiedź Burmistrza Gminy w sprawie niepodjęcia uchwały o ilości punktów sprzedaży napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży.	1-2

Nr Akt 20/12/III. 2.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie przekroczeń wydatków.	1-21
2.	Zestawienie terminowości odprowadzania do ZUS składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i fundusz pracy z tytułu wypłaconych wynagrodzeń na rok 2011.	1-2
3.	Zestawienie terminowości odprowadzania podatku dochodowego	1-2

4.	Wyjaśnienie Burmistrza Gminy w sprawach : ewidencji planów finansowych, podpisywania poleceń wyjazdu dla Burmistrza Gminy przez Przewodniczącą Rady Gminy Górzno, nieterminowego rozliczania delegacji , składanych oświadczeń przez pracowników o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych, numerowaniu	1-23
5.	Wykaz zamówień publicznych udzielonych przez Gminę Górzno w 2011 r.	1-2
6	Protokół przyjęcia ustnego wyjaśnienia Pani Jolanty Slesińskiej	1
7	Wyjaśnienie Burmistrza Gminy w sprawie dodatków wiejskich zaliczanym do wynagrodzeń nauczycieli	1-13

Nr Akt 20/12/IV.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Wyjaśnienie Burmistrza Gminy w sprawie wyznaczenia terminu o złożenie wniosku w zawładomieniu przesłanym do najemcy	1-2
2.	Wyjaśnienie Burmistrza Gminy w sprawie nie publikowania informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży	1-2

1

PROTOKÓŁ

Kontroli stanu kasy i druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy Górzno przeprowadzonej w dniu 02 kwietnia 2012 r. przez inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Stanisławę Mizieleńską.

Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Gabrieli Lewandowskiej - kasjera.

W trakcie kontroli stwierdzono, co następuje:

Kasa prowadzona była w pełnym zakresie tj. przyjmowała wpłaty, i dokonywała wypłat.

Raporty kasowe sporządzane były komputerowo.

Raporty kasowe sporządza się dla:

- dochodów,
- wydatków,
- fundusz socjalny,
- GOPS,
- biblioteki,
- GOK,
- Zespół Szkół,
- Szkoła Podstawowa w Gołkowie

I. Poprzez przeliczenie skontrolowano stan gotówki w kasie:

1. Stan gotówki według raportów kasowych z dnia 02.04.2012 r. dla:
 - podstawowy dochody -184,00 zł
 2. Pogotowie kasowe w wysokości 3 000 zł
- Razem: - 3 184,00 zł

Po przeliczeniu gotówki nie stwierdzono różnicy. Stan gotówki w kasie był zgodny ze stanem wykazanym na dany dzień w raporcie kasowym.

II. Stan druków ścisłego zarachowania.

W kontrolowanej jednostce ewidencję druków ścisłego prowadzono w „Księdze druków ścisłego zarachowania” dla: czeków, kwitariuszy K-103, legitymacje ubezpieczeniowe.

1. Kontrola stanu czeków:

- czeki gotówkowe Urząd Gminy - od numeru 1007505736 do nr 1007505750 – 15 szt.

- czeki fundusz socjalny – od numeru 1007505233 do numeru 1007505250 – 18 szt.

- czeki biblioteki – od numeru 1007505221 do numeru 1007505225 – 5 szt.,

- czeki GOK od numeru 1007505546 do numeru 1007505550 – 5 sz.

- czeki GOPS od numeru 1007505671 do numeru 1007505674 – 4 szt.

- czeki Zespołu Szkół od numeru 1007505708 do numeru 1007505725 – 18 szt.

- //- nr 2 od numeru 100 7505513 do numeru 1007505525 – 13 szt.

- czeki Szkoła Podstawowa w Gólkowie od numeru 1007505496 do numeru 1007505500 – 5 szt.

2. Inne druki ścisłego zarachowania :

- kwitariusze przychodowe – 5 bloczków,

- legitymacje ubezpieczeniowe- 10 szt.

Stan druków był zgodny ze stanem uwidocznionym w prowadzonej ewidencji.

III. Kasjerka Pani Gabriela Lewandowska złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej w dniu 05.05.2004r.

IV Wysokość pogotowia kasowego została ustalona w Instrukcji kasowej stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 28/2011 Burmistrza Gminy Górzno z dnia 29 lipca 2011 r. w wysokości 3 000 zł

Niniejszy protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Górzno dnia 02 kwiecień 2012 r.

Starszy Inspektor kontroli
Stanisława Mizielińska

Kasjer

Gabriela Lewandowska

Gabriela E.

Skarbnik Gminy

Barbara Krawczyńska

SKARBNIK GMINY

Barbara Krawczyńska

[Signature]

[Signature]