

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w Gminie Bartoszyce w okresie od dnia 3 marca 2014 roku do dnia 16 kwietnia 2014 roku przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- Józef Najmowicz st. inspektor kontroli, działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 43/2014 z dnia 26 lutego 2014 r.,
- Justyna Liszewska mł. inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 44/2014 z dnia 26 lutego 2014 r., z przerwą w dniach od 31 marca do 2 kwietnia 2014 r.,
- Andrzej Lewicki inspektor kontroli, od dnia 10 marca 2014 r. działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 45/2014 z dnia 26 lutego 2011 r.

Zakresem kontroli objęto rok 2013 oraz w miarę potrzeb okres wcześniejszy lub późniejszy, według następujących zagadnień:

- I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.
- II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.
- III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.
- IV. GOSPODARKA MIENIEM.
- V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO
Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

! such


DGT
Julian

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

a) Wójta Gminy Bartoszyce – Pani Jadwiga Gut wybrana w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 5 grudnia 2010 r., co potwierdzało zaświadczenie podpisane przez Przewodniczącą Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 6 grudnia 2010 r. Pani Wójt złożyła ślubowanie przed Radą Gminy Bartoszyce w dniu 14 grudnia 2010 r. na II zwyczajnej sesji Rady Gminy. Wyciąg z protokołu II zwyczajnej sesji Rady Gminy z dnia 14 grudnia 2010 r. w części dotyczącej ślubowania Wójta Gminy Bartoszyce znajdował się w aktach osobowych Pani Wójt.

b) Zastępcy Wójta Gminy Bartoszyce – Pan Bogusław Miluski powołany na stanowisko zarządzeniem Nr Or.I.0152-3-21/2006 Wójta Gminy w Bartoszycach z dnia 14 grudnia 2006 r.

c) Skarbnika Gminy Bartoszyce – Pani Danuta Główka powołana na stanowisko uchwałą Rady Gminy Nr XXV/160/2005 z dnia 31 marca 2005 r.,

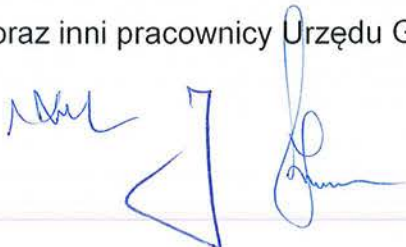
d) Sekretarza Gminy – Pan Włodzimierz Kowalik powołany na stanowisko uchwałą Nr VII/39/2007 r. Rady Gminy Bartoszyce z dnia 26 marca 2007 r. Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz.1458 z późn. zm.) powołanie przekształciło się z dniem 1.01.2009 r. w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, co potwierdzało pismo z dnia 2.01.2009 r. podpisane przez Wójta Gminy Bartoszyce.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

Wójt Gminy Bartoszyce – Pani Jadwiga Gut

Skarbnik Gminy – Pani Danuta Główka

oraz inni pracownicy Urzędu Gminy w powierzonym im zakresie zadań.



2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą Gmina Bartoszyce działała na podstawie Statutu uchwalonego uchwałą Nr V/24/2003 Rady Gminy w Bartoszycach z dnia 24 marca 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Bartoszyce. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego Nr 63 pod poz. 899 w dniu 15.05.2003 r. Zmian Statutu Rada Gminy w Bartoszycach dokonała:

- w dniu 28 stycznia 2004 r. podejmując uchwałę Nr XIII/94/2004, która została opublikowana w Dz. Urz. Woj. Warm.-Mazur. z dnia 8.03.2004 r. Nr 28, poz. 378,
 - w dniu 12 lutego 2009 r. podejmując uchwałę Nr XXXII/214/2009, która została opublikowana w Dz. Urz. Woj. Warm.-Mazur. z dnia 31.03.2009 r. Nr 44, poz. 705.
- Uchwałą Nr XXVI/190/2012 z dnia 20 grudnia 2012 r. Rada Gminy w Bartoszycach ogłosiła teks jednolity Statutu, który został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego z 2013 r. pod poz. 418.

Ostatnia zmiana Statutu miała miejsce w dniu 29 listopada 2013 r. kiedy to w wyniku powołania Przedszkola Gminnego Nr 1 w Bartoszycach zmianie uległ załącznik Nr 3 do Statutu stanowiący „Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Bartoszyce”. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego z 2014 r. pod poz. 354.

2.2. Regulamin organizacyjny urzędu.

Urząd Gminy w Bartoszycach działał na podstawie Regulaminu Organizacyjnego, nadanego zarządzeniem Nr OR.I.0152-3-17/08 Wójta Gminy w Bartoszycach z dnia 31 grudnia 2008 r. ze zmianami Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonymi:

- zarządzeniem Nr OA.I.0151-50/2010 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 19.04.2010 r.,
- zarządzeniem Nr OA.I.0050.86.2011 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 31.08.2011 r.,
- zarządzeniem Nr OA.I.0050.101.2011 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 8.11.2011 r.,
- zarządzeniem Nr OA.I.0050.143.2011 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 30.12.2011 r.,



- zarządzeniem Nr OA.I.0050.128.2012 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 30.11.2012 r.,

- zarządzeniem Nr OA.I.0050.128.2013 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 8.11.2013 r.

Przepisy wewnętrzne regulujące w kontrolowanym okresie gospodarkę finansową oraz pozostałe wewnętrzne uregulowania odnoszące się do zagadnień objętych zakresem niniejszej kontroli zostały przedstawione przy omawianiu poszczególnych zagadnień.

2.3. Regulamin Pracy Urzędu Gminy w Bartoszycach.

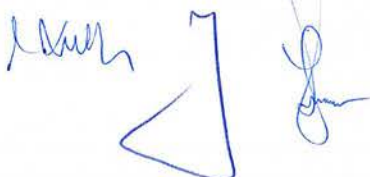
Regulamin Pracy Urzędu Gminy w Bartoszycach został nadany zarządzeniem Nr OA.0050.22.2012 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 19 marca 2012 r. Zmiany Regulaminu Pracy Wójt Gminy Bartoszyce dokonała zarządzeniem Nr OA.0050.147.2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.

2.4. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Zgodnie z wymogiem art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 z późn. zm.) zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki. Wójt Gminy Bartoszyce zarządzeniem Nr OA.005.90.2012 z dnia 4 września 2012 r. ustaliła „Regulamin kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Bartoszyce”. Zarządzenie powyższe umożliwiała realizację celów, o których mowa w art. 68 ustawy o finansach publicznych i uwzględniała standardy kontroli zarządczej określone w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

Należy uznać, iż w kontrolowanej jednostce czyniono starania służące zapewnieniu funkcjonowania skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Świadczy o tym:

- przeprowadzenie ankiety wśród pracowników Urzędu Gminy w Bartoszycach w zakresie samooceny kontroli zarządczej,



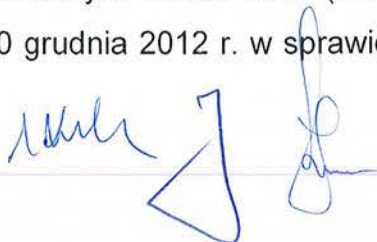
- opracowanie „Rocznego planu działania” podpisanego przez Wójta Gminy Bartoszyce zawierającego określenie zadań, celów, mierników oraz wskazanie zaangażowanych i wiodących komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Bartoszyce,
- opracowanie „Rejestr ryzyka 2013” podpisane przez Wójta Gminy Bartoszyce zawierające wyszczególnienie obszarów ryzyka w działalności poszczególnych referatów i stanowisk pracy w Urzędzie Gminy w Bartoszycach,
- oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2013 złożone przez Wójta Gminy Bartoszyce i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych.

W dniu 8 listopada 2013 r. Wójt Gminy Bartoszyce wydał zarządzenie Nr OA.0050.130.2013, mocą którego zobowiązał dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Bartoszyce m.in. do zapoznania podległych pracowników ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, zawartych w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych i komunikatem Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. Min. Fin. z 2012 r. poz. 56).

Pozostałe wewnętrzne regulacje prawne i procedury, wchodzące w skład systemu kontroli zarządczej zostały przedstawione w kolejnych punktach i rozdziałach niniejszego protokołu kontroli, przy kontroli merytorycznej poszczególnych zagadnień objętych zakresem kontroli.

2.5. Audyt wewnętrzny.

W kontrolowanej jednostce po raz pierwszy kwota dochodów i przychodów ujęta w uchwale budżetowej Gminy Bartoszyce (uchwała Nr XXI/135/2012 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 30 maja 2012 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2012 r.) przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł. Według ostatniej zmiany budżetu gminy na 2012 r. dokonanej uchwałą Nr XXVII/194/2012 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 28 grudnia 2012 r. planowana kwota wydatków i rozchodów również przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł. Stwierdzono, że ujęta w uchwale budżetowej Gminy Bartoszyce na rok 2013 (uchwała Nr XXVI/184/2012 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Bartoszyce na rok 2013 r.)



kwota dochodów i przychodów a także kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł, a więc wysokość kwoty określonej w art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w związku, tym samym kontrolowana jednostka była obowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka w dniu 1 marca 2013 r. zawarła z usługodawcą niezatrudnionym w jednostce umowę zlecenie na prowadzenie audytu wewnętrznego.

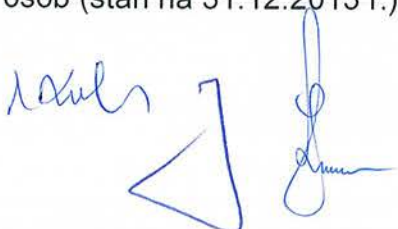
Stwierdzono, że audytor posiadał zaświadczenie z dnia 6 czerwca 2005 r. Nr 1678/2005, iż złożył w dniu 31 maja 2005 r. z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego.

Przedmiotem umowy było wykonanie audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Bartoszycach oraz w jednostkach podległych, zgodnie z planem audytu opracowanym przez audytora usługodawcę w uzgodnieniu z Wójtem Gminy. Stwierdzono, iż „Plan audytu wewnętrznego Gminy Bartoszyce na 2013 rok” został przez Wójta Gminy zatwierdzony w dniu 18.03.2013 r. Zgodnie z umową zlecenia przedmiot umowy miał być realizowany w okresie od dnia 1 marca 2013 r. do dnia 28 lutego 2014 r., a dokumentacja wytworzona w formie papierowej dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego miała zostać przekazana Wójtowi Gminy Bartoszyce lub osobie upoważnionej w terminie na dzień 28 lutego 2014 r. (§ 3 ust. 1 umowy zlecenie).

Kontrolującemu okazano sprawozdanie z dnia 29.01.2014 r. sporządzone przez audytora usługodawcę z wykonania Planu audytu wewnętrznego Gminy Bartoszyce na 2013 rok.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Siedzibą organów Gminy Bartoszyce jest miasto Bartoszyce. Obsługę finansową gminy prowadzi Urząd Gminy w Bartoszycach. Gminę Bartoszyce zamieszkiwało 11 142 osób (stan na 31.12.2013 r.).

Handwritten signature in blue ink, followed by a large blue checkmark and another signature.Handwritten signature in blue ink, starting with 'D. G.' and ending with a flourish.

3.1. Jednostki organizacyjne Gminy Bartoszyce:

Gmina Bartoszyce w 2013 r. realizowała swoje zadania za pomocą jednostek organizacyjnych wyszczególnionych w wykazie jednostek organizacyjnych Gminy Bartoszyce stanowiącym załącznik Nr 3 do Statutu Gminy Bartoszyce:

3.1.1. Jednostek budżetowych:

- 1/ Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bartoszczach utworzonego uchwałą Nr XII/49/90 Gminnej Rady Narodowej w Bartoszczach z dnia 30 kwietnia 1990 r.,
- 2/ Gimnazjum im. Straży Granicznej w Bezledach,
- 3/ Gimnazjum im. Mikołaja Kopernika w Kinkajmach.
- 4/ Szkoły Podstawowej im. 20 Bartoszyckiej Brygady Zmechanizowanej w Bezledach,
- 5/ Szkoły Podstawowej im. ks. Jerzego Popiełuszki w Rodnowie,
- 6/ Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Wojciechach,
- 7/ Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Sokolicy,
- 8/ Szkoły Podstawowej im. Leśników Polskich w Galinach,
- 9/ Szkoły Podstawowa im. Janusza Korczaka w Krawczykach,
- 10/ Szkoły Podstawowej im. Jana Henryka Dąbrowskiego w Żydowie,
- 11/ Przedszkola Gminnego Nr 1 w Bartoszczach utworzonego uchwałą Nr XXIX/221/2013 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie utworzenia przedszkola gminnego, przyjęcia aktu założycielskiego oraz nadania statutu.

Wszystkie jednostki budżetowe działały na podstawie statutów przyjętych przez właściwe organy.

3.1.2. Zakładu budżetowego.

W Gminie Bartoszyce funkcjonował zakład budżetowy pn: Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce z siedzibą w Sędławkach, utworzony na podstawie uchwały Nr XXVII/196/93 Rady Gminy w Bartoszczach z dnia 29 grudnia 1993 r., zmienionej uchwałą Nr XV/104/95 z dnia 28



grudnia 1995 roku. Zakład działał na podstawie Statutu przyjętego uchwałą Nr IV/12/94 Rady Gminy z dnia 16 sierpnia 1994 r. zmienianego uchwałami:

- Nr VII/47/94 z dnia 30 grudnia 1994 r.,
- Nr XV/105/95 z dnia 28 grudnia 1995 r.


3.1.3. Samorządowych osób prawnych:

1/ Gminnego Ośrodka Kultury w Tolko - utworzonego na podstawie uchwały Nr XII/68/2003 Rady Gminy w Bartoszycach z dnia 19 listopada 2003 r. Ośrodek prowadził gospodarkę finansową na zasadach ustalonych w ustawie z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406) i statutu stanowiącego załącznik nr 1 do w/w uchwały. Uchwałą Nr XXXIX/252/2006 z dnia 30 czerwca 2006 r. Rada Gminy Bartoszyce dokonała zmian w statucie GOK. Gminny Ośrodek Kultury posiadał następujące oddziały:

- w Bezledach,
- w Rodnowie,
- w Wojciechach,
- w Łabędniku.

2/ Gminnej Biblioteki Publicznej w Galinach utworzonej na mocy uchwały Nr XI/67/2003 z dnia 19 listopada 2003 r. i działającej na podstawie Statutu, który stanowił załącznik nr 1 do w/w uchwały. Gminna Biblioteka Publiczna posiadała 4 filie w miejscowościach: Wojciechy, Rodnowo, Bezledy, Łabędnik.

3.1.3.1. Zgodnie z § 14 ust. 2 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189). wymienionego rozporządzenia nowe księgi rejestrowe tworzone dla każdej instytucji kultury zakłada się poprzez przeniesienie treści aktualnych wpisów zawartych w księgach rejestrowych prowadzonych dla każdej instytucji kultury przed dniem wejścia w życie w/w rozporządzenia a przeniesienie wpisów polega na zapisaniu ich w systemie teleinformatycznym organizatora.



Stwierdzono, iż kontrolowana jednostka nie przeniosła treści aktualnych wpisów zawartych w księgach rejestrowych prowadzonych dla każdej instytucji kultury przed dniem wejścia życie w/w rozporządzenia nie zapisując ich w systemie teleinformatycznym.

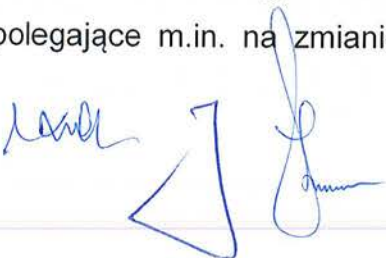
3.1.4. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Bartoszyce, zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594).

3.1.5. W gminie Bartoszyce funkcjonował Gminny Zakład Lecznictwa Otwartego w Galinach.

Zarządzeniem Nr 141 z dnia 31 grudnia 1998 r. w sprawie „Utworzenia Gminnego Zakładu Lecznictwa Otwartego w Galinach w wyniku przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bartoszykach” Wojewoda Olsztyński działając na podstawie art. 36, 38 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 z późn. zm.) utworzył samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pod nazwą Gminny Zakład Lecznictwa Otwartego w Galinach. W § 5 zarządzenia określono, iż Zakład prowadzi gospodarkę finansową w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Zarządzenie stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli. Decyzją z dnia 31 grudnia 1998 r. znak: Z-V802-5/97/98 Wojewoda Olsztyński działając na podstawie art. 13 ust. 2 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej orzekł wpisać w rejestrze zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 177 GZLO w Galinach i dokonać wpisu w księdze rejestrowej. Decyzja Wojewody stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Uchwałą nr 1/98 z dnia 30 grudnia 1998 r. Rada Społeczna Gminnego Zakładu Lecznictwa Otwartego w Galinach uchwaliła Statut. Statut został zatwierdzony w dniu 31 grudnia 1998 r. przez organ, który utworzył Zakład czyli przez Wojewodę Olsztyńskiego. Kserokopia Statutu stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Uchwałą nr 2/99 z dnia 25 października 1999 r. Rada Społeczna Gminnego Zakładu Lecznictwa Otwartego w Galinach wprowadziła zmiany w Statucie GZLO w Galinach polegające m.in. na zmianie postanowień § 2 Statutu, który w nowym brzmieniu



stanowił, iż „Organem założycielskim Gminnego Zakładu Lecznictwa Otwartego w Galinach jest Gmina Bartoszyce”.

Zmiany do Statutu wprowadzone w/w uchwałą Rady Społecznej GZLO w Galinach zostały zatwierdzone przez Radę Gminy w Bartoszycach w dniu 28 października 1999 r. uchwałą Nr XII/119/99. Kserokopia uchwały stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli. Statut był zmieniany przez Radę Społeczną GZLO w Galinach a zmiany te były zatwierdzane niżej wymienionymi uchwałami Rady Gminy w Bartoszycach:

- Nr XXVIII/255/2001 z dnia 28 czerwca 2001 r.,
- Nr XXX/295/2001 z dnia 20 grudnia 2001 r.,
- Nr XIII/95/2004 z dnia 28 stycznia 2004 r.,
- Nr XIV/102/04 z dnia 26 lutego 2004 r.

W/w zmiany Statutu nie skutkowały zmianą organu założycielskiego.

3.2. Gmina Bartoszyce przystąpiła do:

- Spółki Warmińsko-Mazurska Specjalna Strefa Ekonomiczna Spółka Akcyjna w Olsztynie - na podstawie uchwały Nr XXXIII/258/98 Rady Gminy w Bartoszycach z dnia 6 marca 1998 r.,
- Związku Gmin Warmińsko-Mazurskich na podstawie uchwały Nr XII/65/1991 Rady Gminy w Bartoszycach z dnia 10 października 1991 r. w sprawie utworzenia Związku Gmin Warmińsko-Mazurskich,
- Stowarzyszenia Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregion Bałtyk - na podstawie uchwały Nr IV/35/98 Rady Gminy w Bartoszycach z dnia 29 grudnia 1998 roku,
- Spółki pod firmą Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie i objęciu udziałów na podstawie uchwały Nr XXXVI/260/2009 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 26 czerwca 2009 r.,
- Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Warmiński Zakątek” na podstawie uchwały Nr XLVII/356/2010 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 17 czerwca 2010 r.

3.3. Jednostki pomocnicze.

W Gminie Bartoszyce funkcjonowało 31 sołectw. Sołectwa zostały utworzone uchwałą Nr XII/124/99 Rady Gminy w Bartoszycach z dnia 28 października 1999 roku. Statuty sołectw Gminy Bartoszyce zostały uchwalone uchwałą Nr IX/60/200 Rady Gminy w Bartoszycach z dnia 11 września 2003 roku. Rada Gminy Bartoszyce obwieszczeniem:

- Nr 1 z dnia 30 października 2012 r. zamieszczonym w Dz. Urz. Woj. Warm.-Maz. z 2012 r. pod poz. 3203 ogłosiła tekst jednolity uchwały o utworzeniu sołectw,
- Nr 5 z dnia 28 grudnia 2012 r. zamieszczonym w Dz. Urz. Woj. Warm.-Maz. z 2013 r. pod poz. 758 ogłosiła tekst jednolity uchwały w sprawie uchwalenia statutu sołectwa.

W 2013 r. w budżecie Gminy Bartoszyce nie wyodrębniono środków stanowiących fundusz sołecki. Rada Gminy Bartoszyce podjęła w dniu 30 marca 2012 r. uchwałę Nr XIX/126/2012 w sprawie nie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w 2013 r. Do rozstrzygnięcia o wyodrębnieniu w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki lub nie wyraża zgody na wyodrębnienie funduszu w roku budżetowym obligował art. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.).

3.4. Kontrole przeprowadzone w jednostce samorządu terytorialnego.

W 2013 r. organy zewnętrzne nie przeprowadziły w Gminie Bartoszyce kontroli obejmujących zakres niniejszej kontrolki.

Ostatnią kontrolę kompleksową gospodarki finansowej przeprowadziła Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie w okresie od dnia 21 lutego 2011 r. do dnia 20 kwietnia 2011 r., a zakresem kontroli objęto gospodarkę finansową w roku 2010.



II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1 Organizacja obsługi kasowej.

Uregulowania w przedmiocie organizacji obsługi kasowej zawarto w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej, stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Nr Or.I.0152-3-4/06 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 31 marca 2006 r. w sprawie: „nadania regulaminu Kontroli oraz instrukcji w Urzędzie Gminy w Bartoszycach”.

(ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Wójta Gminy Bartoszyce: Nr Or.I.0152-3-1/07 z dnia 2 stycznia 2007 r., Nr Or.I.0152-3-18/07 z dnia 31 grudnia 2007 r., Nr OA.I.0151-48/10 z dnia 15 kwietnia 2010 r.).

W wyniku kontroli zapisów instrukcji kasowej stwierdzono, iż nie zaktualizowano podstawy prawnej, na podstawie której została ona opracowana do obowiązujących przepisów, tj.:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (do dn. 10.03.2013 r. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., od dn. 11.03.2013 r. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (do 4.08.2013 r. Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., od 5.08.2013 r. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),
- rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 września 2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 166, poz. 1128 z późn.zm.).

Jednocześnie niedokonano aktualizacji uregulowań wewnętrznych dot. prowadzenia gospodarki kasowej w zakresie:

a) sporządzania raportów kasowych w zależności od rodzaju operacji:

Na podstawie protokołu z kontroli kasy stanowiącego załącznik nr 5 do protokołu kontroli stwierdzono, że sporządzano 26 typów raportu kasowego, a nie 24 typy raportów, jak określono w § 1 zarządzenia Nr OA.I.0151-48/10 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 15 kwietnia 2010 r. w sprawie zmiany instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej. Uchwałą Nr XXIX/221/2013 z dnia 27.03.2013 r., Rada Gminy Bartoszyce utworzyła Przedszkole Gminne Nr 1 w Bartoszycach.

W związku z powyższym, ustalono, że z programu komputerowego KASA dodatkowo sporządzano raporty kasowe dla nowo utworzonego Przedszkola Gminnego pn. Raport kasowy-RK „Przedszkole” i Raport kasowy-RK „Przedszkole ZFŚŚ”.

a) sporządzania i załączania dowodów kasowych „KP”, potwierdzających przychody gotówki do kasy:

W wyniku kontroli ustalono niespójne zapisy dot. drukowania dowodów wpłat „KP”.

W § 21 pkt. 2 obowiązującej instrukcji kasowej istnieje zapis iż, „dowód wpłaty „KP” wystawiany jest przez kasjera w trzech egzemplarzach, z których oryginał jest wręczany wpłacającemu jako dowód wpłaty, kopia winna być dołączona do raportu kasowego, zaś druga kopia pozostaje w bloku do rozliczenia i kontroli”. Jednocześnie ostatnie zdanie w tym paragrafie brzmi: „W związku z wykorzystywaniem do obsługi kasy programu komputerowego KASA dowód wpłaty KP dla wpłat podatkowych jest drukowany w programie w 3 egzemplarzach (1 - dla wpłacającego, 2 – gi dla referatu podatków, 3 – ci załączany do raportu kasowego)”.

Zarządzeniem Nr OA.I.0151-48/10 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 15 kwietnia 2010 r. w sprawie zmiany instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Bartoszycach w § 1 pkt. 1 zmieniono tylko ostatnie zdanie dot. dowodów wpłat podatkowych odnoszące się do § 21 ww. instrukcji gospodarki kasowej, które otrzymało brzmienie: „W związku z wykorzystywaniem do obsługi kasy programu komputerowego dowód wpłaty KP dla wpłat podatkowych jest drukowany w 2 egzemplarzach (oryginał przeznacza się dla wpłacającego, kopię – dla stanowiska ds. księgowości podatkowej)”.



Powyższe stanowiło naruszenie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości.

Zarządzeniem Nr OR.I.0152-3-1/07 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 2 stycznia 2007 r. w sprawie: zmiany instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Bartoszycach w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Bartoszycach, stanowiącej załącznik Nr 4 do ww. zarządzenia, ustalono, że:

- niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki (pogotowie kasowe) wynosi 1.000,00 zł,
- gotówkę znajdującą się w kasie na koniec dnia odprowadza się na rachunek bankowy jednostki. Maksymalną kwotę gotówki pochodzącą z bieżących wpływów, której odprowadzanie na rachunek bankowy nastąpi w dniu następnym ustala się na kwotę 6.000,00 zł.

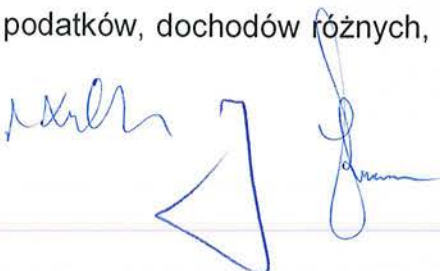
Na dzień 31.12.2013 r. obroty konta syntetycznego 101 „Kasa” (Wn/Ma) wynosiły 3 986 179,01 zł, konto nie wykazywało bilansu otwarcia i bilansu zamknięcia. Do konta 101 prowadzono ewidencję analityczną w szczególności: 101-01 „Kasa-Podatki”, 101-02 „Kasa-Dochody różne”, 101-03 „Kasa-Wydatki budżetowe”, 101-04 „Kasa-Opłata skarbową”, 101-22 „Kasa-ZFŚS”.

Ostatnia inwentaryzacja gotówki i druków ścisłego zarachowania została przeprowadzona w dniu 31.12.2013 r. i udokumentowana protokołem z przeprowadzonej inwentaryzacji. Różnic nie stwierdzono.

1.2. W dniu 28.03.2014 r. przeprowadzono kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy w Bartoszycach, z której sporządzono protokół stanowiący załącznik Nr 5 do protokołu kontroli. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.3. Dokumentowanie operacji kasowych.

W Urzędzie Gminy w Bartoszycach sporządzano odrębne raporty kasowe dla: podatków, dochodów różnych, wydatków, opłaty skarbowej, Zakładowego Funduszu



Świadczeń Socjalnych, jak również raporty kasowe dla poszczególnych jednostek oświatowych.


Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych, wybranych metodą losową, raportów kasowych z załączonymi do raportów przychodowymi i rozchodowymi dowodami kasowymi:

a) dla podatków:

- RK „PODATKI” Nr 000234/1/01/2013 za okres od 4 do 4 grudnia 2013 r.,
- RK „PODATKI” Nr 000235/1/01/2013 za okres od 5 do 5 grudnia 2013 r.,
- RK „PODATKI” Nr 000236/1/01/2013 za okres od 6 do 6 grudnia 2013 r.,
- RK „PODATKI” Nr 000237/1/01/2013 za okres od 9 do 9 grudnia 2013 r.,
- RK „PODATKI” Nr 000238/1/01/2013 za okres od 10 do 10 grudnia 2013 r.,
- RK „PODATKI” Nr 000239/1/01/2013 za okres od 11 do 11 grudnia 2013 r.,
- RK „PODATKI” Nr 000240/1/01/2013 za okres od 12 do 12 grudnia 2013 r.,
- RK „PODATKI” Nr 000241/1/01/2013 za okres od 13 do 13 grudnia 2013 r.,
- RK „PODATKI” Nr 000242/1/01/2013 za okres od 16 do 16 grudnia 2013 r.,
- RK „PODATKI” Nr 000243/1/01/2013 za okres od 17 do 17 grudnia 2013 r.,

b) dla wydatków:

- RK „WYDATKI BUDŻETOWE” Nr 000127/1/03/2013 za okres od 4 do 4 grudnia 2013 r.,
- RK „WYDATKI BUDŻETOWE” Nr 000128/1/03/2013 za okres od 5 do 5 grudnia 2013 r.,
- RK „WYDATKI BUDŻETOWE” Nr 000129/1/03/2013 za okres od 9 do 9 grudnia 2013 r.,
- RK „WYDATKI BUDŻETOWE” Nr 000130/1/03/2013 za okres od 12 do 12 grudnia 2013 r.,
- RK „WYDATKI BUDŻETOWE” Nr 000131/1/03/2013 za okres od 13 do 13 grudnia 2013 r.,
- RK „WYDATKI BUDŻETOWE” Nr 000132/1/03/2013 za okres od 16 do 16 grudnia 2013 r.,
- RK „WYDATKI BUDŻETOWE” Nr 000133/1/03/2013 za okres od 19 do 19 grudnia 2013 r.,



- RK „WYDATKI BUDŻETOWE” Nr 000134/1/03/2013 za okres od 23 do 23 grudnia 2013 r.,
- RK „WYDATKI BUDŻETOWE” Nr 000135/1/03/2013 za okres od 24 do 24 grudnia 2013 r.,
- RK „WYDATKI BUDŻETOWE” Nr 000136/1/03/2013 za okres od 27 do 27 grudnia 2013 r.,

oraz niżej wymienionych wyciągów bankowych z rachunku bieżącego jednostki o numerach: 258/2013, 259/2013, 260/2013, 262/2013, 263/2013, 264/2013, 265/2013, 266/2013, 268/2013, 269/2013, 271/2013, 273/2013, 274/2013.

1.3.1. Prawidłowość ujmowania w raportach kasowych wpłat i wypłat gotówką i czekami w tym samym dniu, w którym dokonano danej operacji, stosownie do przepisu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie objętych kontrolą ww. raportów kasowych i wyciągów bankowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.3.2. Przechowywanie gotówki w kasie na bieżące wydatki do wysokości ustalonego pogotowia kasowego (tj. 1.000,00 zł).

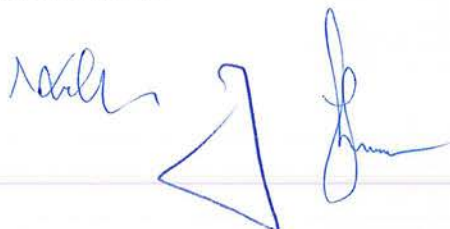
Na podstawie przyjętych do kontroli raportów kasowych stwierdzono, że stan pogotowia kasowego nie przekraczał ustalonej wysokości.

1.3.3. Prawidłowość bieżącego i we właściwej częstotliwości sporządzania raportów kasowych.

Przyjęte do kontroli raporty kasowe sporządzane były codzienne, tj. zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 17 pkt 1 obowiązującej w jednostce Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej.

1.3.4. Dokonywanie wypłat gotówki z kasy na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, jak również zatwierdzonych do wypłaty.

Na podstawie objętych kontrolą ww. raportów kasowych nieprawidłowości nie stwierdzono.



1.3.5. Przestrzeganie postanowień § 14 pkt 2 ww. instrukcji kasowej, stosownie do treści którego gotówkę wypłaca się osobie wymienionej w rozchodowym dowodzie kasowym. Odbiorca gotówki kwituje jej odbiór na rozchodowym dowodzie w sposób trwały atramentem lub długopisem, podając słownie kwotę i datę jej otrzymania oraz zamieszczając swój podpis.

Stwierdzono, że w rozchodowym dowodzie kasowym pn. „dowód zastępczy” Nr 22/2013, ujętym pod poz. nr 2 raportu kasowego „WYDATKI BUDŻETOWE” RK Nr 000131/1/03/2013 za okres od 13 do 13 grudnia 2013 r. (poz. ks. nr 1791/2) na kwotę 175,00 zł., brak było daty pokwitowania odbioru gotówki, co stanowiło naruszenie postanowień ww. § 14 pkt 2 obowiązującej w jednostce instrukcji kasowej.

1.3.6. Prawidłowość ewidencjonowania w urządzeniach księgowych jednostki wydatków realizowanych za pośrednictwem kasy na właściwych kontach syntetycznych.

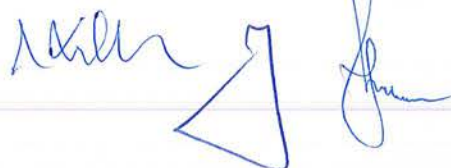
W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatki realizowane w kasie Urzędu Gminy prawidłowo ewidencjonowano zapisem po stronie Ma konta 101 z drugostronnym zapisem na odpowiednich kontach zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”, kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” lub na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”.

1.4. Stan rachunków bankowych.

1.4.1. Obsługę bankową budżetu oraz jednostek organizacyjnych Gminy Bartoszyce w 2013 r. wykonywał Bank Millenium S.A. z siedzibą w Warszawie na podstawie n/w umów:

- umowa z dn. 1.10.2012 r. zawarta pomiędzy ww. bankiem a Gminą Bartoszyce na czas określony do dn. 30.09.2013 r.,
- umowa z dn. 30.09.2013 r. zawarta pomiędzy ww. bankiem a Gminą Bartoszyce na czas określony do dn. 30.09.2014 r.

Wyboru banku dokonano z pominięciem stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (do 8.08.2013 r. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm., od 9.08.2013 r. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), ponieważ wartość



zamówienia, ustalona zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1, art. 34 ust. 3 pkt 2 lit. a i ust. 4 ustawy - Prawa zamówień publicznych, nie przekraczała określonej przepisami art. 4 pkt 8 ustawy, wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000,00 euro.

Kontrolowana jednostka udokumentowała sposób w jaki określiła wartość szacunkową zamówienia. Ustalenia wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia w postaci notatek służbowych dokonała w dniach: 24 września 2012 r. i 27 września 2013 r. Pani Danuta Głowska – Skarbnik Gminy Bartoszyce. Na podstawie analizy kosztów poniesionych przez Gminę Bartoszyce w okresie od 1.09.2011 r. do 31.08.2013 r. w związku z obsługą bankową budżetu Gminy Bartoszyce, Skarbnik Gminy ustaliła, iż wydatki na obsługę bankową nie przekroczą wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000,00 euro.

1.4.2. Wykaz rachunków bankowych z uwzględnieniem sald wg stanu na dzień 31.12.2013 r. przedstawia poniższa tabela:

| Lp. | Numer rachunku bankowego | Nazwa rachunku bankowego | Stan środków wg zawiadomienia banku | Stan środków wg ewidencji księgowej jednostki | |
|------------------------------------|----------------------------------|--|-------------------------------------|---|---------------|
| | | | | Stan środków (w zł) | Konto nr |
| Rachunki budżetu Gminy Bartoszyce: | | | | | |
| 1. | 61 1160 2202 0000 0000 6190 9956 | „Rachunek podstawowy” | 6 179 341,96 | 6 179 341,96 | 133-01 130 |
| 2. | 73 1160 2202 0000 0001 0597 2475 | „Fundusz pomocowy” | 0,00 | 0,00 | 133-07 |
| 3. | 10 1160 2202 0000 0001 2070 5581 | „Indywidualizacja nauczania” | 0,00 | 0,00 | 133-08 |
| 4. | 36 1160 2202 0000 0001 6805 7797 | „Wydatki niewygasające” | 210 985,00 | 210 985,00 | 135 |
| 5. | 70 1160 2202 0000 0001 7648 5612 | „Fundusz Alimentacyjny” | 0,00 | 0,00 | 139-09 |
| 6. | 95 1160 2202 0000 0001 5305 2775 | „Rachunek do rozliczenia lokat/kredytów” | 0,00 | 0,00 | 133-02 |
| Rachunki Urzędu Gminy Bartoszyce: | | | | | |

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

| | | | | | |
|----|----------------------------------|--|------------|------------|--------|
| 1. | 19 1160 2202 0000 0000 6191 0033 | „Rachunek środków Funduszu Świadczeń Socjalnych” | 27 532,95 | 27 532,95 | 135-01 |
| 2. | 94 1160 2202 0000 0001 4649 0840 | „Środki Funduszu Pracy” | 0,00 | 0,00 | 139 |
| 3. | 50 1160 2202 0000 0000 6190 9960 | „Obsługa oświaty” | 0,00 | 0,00 | 130 |
| 4. | 43 1160 2202 0000 0000 6190 9989 | „Rachunek pomocniczy” | 238 957,69 | 238 957,69 | 139 |

Na podstawie zawiadomień Banku Millenium S.A. o stanie środków na rachunkach bankowych oraz zapisów ewidencji księgowej na 31.12.2013 r. stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami budżetu i jednostki a ewidencją banków.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Ustalenia ogólne w przedmiocie prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Bartoszyce i Urzędu Gminy Bartoszyce.

Urząd Gminy Bartoszyce prowadził księgi rachunkowe dla budżetu Gminy i Urzędu przy użyciu komputera, z zastosowaniem systemu PUMA autorstwa firmy ZETO z Olsztyna.

Urząd Gminy w Bartoszycach prowadził obsługę finansowo-księgową podległych gminie oświatowych jednostek budżetowych, na podstawie porozumień zawartych z kierownikami tych jednostek oraz w oparciu o ustaloną przez nich, w formie pisemnej, dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Porozumienia zostały zawarte w dniach: 30 kwietnia 2008 r. pomiędzy dyrektorami szkół a Wójtem Gminy Bartoszyce oraz 1.08.2013 r. pomiędzy dyrektorem Przedszkola Gminnego Nr 1 a Wójtem Gminy.

Na podstawie porozumień zlecono Urzędowi Gminy w Bartoszycach prowadzenie spraw finansowo – księgowych na czas nieoznaczony.

Kierownicy jednostek podległych ustalili w formie pisemnej dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w jednostkach kierowanych przez siebie, zgodnie z wymogiem zawartym w art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Handwritten signature in blue ink: D. Gł...

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bartoszycach prowadził obsługę finansowo – księgową we własnym zakresie.

W Urzędzie Gminy w Bartoszycach prowadzony był wspólny rachunek bieżący dla bieżącej obsługi bankowej Urzędu Gminy w Bartoszycach, jako jednostki budżetowej (konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”) i dla bieżącej obsługi bankowej budżetu Gminy Bartoszyce (konto 133 – „Rachunek budżetu”).

Zbiory danych komputerowych tworzących księgi rachunkowe stanowiły:

- dziennik,
 - księga główna,
 - księgi pomocnicze,
 - zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.
- Stwierdzono, iż objęte kontrolą zdarzenia na kontach księgi głównej zapisywane były w ujęciu systematycznym oraz zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, co ustalono na podstawie objętych kontrolą zapisów kont syntetycznych i analitycznych budżetu i Urzędu Gminy Bartoszyce.

Zdarzenia ujęte w dzienniku oraz na poszczególnych kontach księgi głównej dokonywane były w kolejności chronologicznej.

2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy Bartoszyce ustalono zarządzeniem Nr OA.0050.65.2012 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 23 lipca 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości (z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2012 r.).

Wprowadzone do stosowania zasady rachunkowości obejmowały:

- 1) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (zał. nr 1 do ww. zarządzenia),
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (zał. nr 2 do ww. zarządzenia),
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (zał. nr 3 do ww. zarządzenia), w tym:
 - plan kont dla budżetu Gminy Bartoszyce,

- plan kont dla Urzędu Gminy Bartoszyce,
 - zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych,
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
- 4) system ochrony danych (zał. nr 4 do ww. zarządzenia).

Zarządzeniem Nr OA.0050.10.2013 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 25 stycznia 2013 r. wprowadzono zmiany zasad rachunkowości dotyczące: ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (z mocą obowiązującą od 1.01.2013 r.).

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Bartoszyce.

Prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu Gminy sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych kont:

2.3.1. Konto 133 „Rachunek budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

| | | |
|--------|----|-------------------|
| BO | Wn | 3.188.141,01 zł |
| | Ma | 0,00 zł |
| Obroty | Wn | 188.903.383,34 zł |
| | Ma | 185.912.182,39 zł |
| Saldo | Wn | 6.179.341,96 zł |
| | Ma | 0,00 zł |

Saldo Wn konta 133 oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu wynosiło na dzień 31.12.2013 r. 6.179.341,96 zł. Saldo porównano na dzień 31.12.2013 r. z zawiadomieniem Banku Millenium S.A. o stanie środków na rachunkach bankowych. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy ewidencją księgową banku a ewidencją księgową budżetu Gminy Bartoszyce oraz sprawozdania rocznego Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. (wiersz I).

2.3.2. Konto 134 „Kredyty bankowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

| | | |
|--------|----|-----------------|
| BO | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 7.010.956,14 zł |
| Obroty | Wn | 1.309.924,14 zł |
| | Ma | 2.728.044,00 zł |
| Saldo | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 8.429.076,00 zł |

Na koncie 134 ewidencjonowano kredyty bankowe zaciągnięte na finansowanie budżetu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 umożliwiła ustalenie stanu zadłużenia wg umów kredytowych. Saldo Ma w kwocie 8 429 076,00 zł oznaczało zobowiązania z tytułu kredytów pozostałych do spłaty wg stanu na 31.12.2013 r.

Następnie kontrolą objęto realność wykazania sald kont analitycznych: 134-03, 134-04, 134-05 i 134-07 oznaczających zadłużenie z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2013 r. W tym celu kwoty wykazane w saldach kont analitycznych porównano z przesłanymi kontrolowanej jednostce przez banki kredytujące potwierdzeniami sald wg stanu na 31.12.2013 r., co przedstawia tabela:

| Lp. | Rachunek bankowy | | Stan zadłużenia jednostki na dzień 31.12.2013 r. | | |
|-------|--|----------------------------------|--|---------------------------------------|-------------|
| | | | Stan wg zawiadomienia banku | Stan wg ewidencji księgowej jednostki | Numer konta |
| | Bank udzielający kredytu | Nr rachunku do obsługi kredytu | | | |
| 1. | Bank Millenium | 61 1160 2202 0000 0001 7648 7356 | 75 000,00 | 75 000,00 | 134-03 |
| 2. | mBank S.A. Katowice | 14 1140 1111 0000 4150 3700 1001 | 3 703 640,00 | 3 703 640,00 | 134-04 |
| 3. | BOŚ S.A. O/Olsztyn | 42 1540 1072 1107 5270 0037 0001 | 1 922 392,00 | 1 922 392,00 | 134-05 |
| 4. | SGB-Bank Spółka Akcyjna I Oddział w Bydgoszczy | 48 1610 1234 1026 0020 5506 0001 | 2 728 044,00 | 2 728 044,00 | 134-07 |
| RAZEM | | | 8 429 076,00 | 8 429 076,00 | X |

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie stwierdzono zgodność kwot zadłużenia tytułem kredytów wg stanu na 31 grudnia 2013 r. pomiędzy zawiadomieniami banków kredytujących, a zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Bartoszyce.

2.3.3. Konto 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

[Handwritten signature and initials in blue ink]

| | | |
|--------|----|---------------|
| BO | Wn | 852.805,59 zł |
| | Ma | 0,00 zł |
| Obroty | Wn | 211.805,56 zł |
| | Ma | 853.626,15 zł |
| Saldo | Wn | 210.985,00 zł |
| | Ma | 0,00 zł |

Saldo Wn konta 135 w kwocie 210 985,00 zł, było zgodne pomiędzy stanem środków pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki a zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Bartoszyce, tj.: sprawozdania rocznego Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. (wiersz 1) i uchwały Nr XXXVI/291/2013 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2013.

2.3.4. Konto 260 „Zobowiązania finansowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

| | | |
|--------|----|-----------------|
| BO | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 1.922.507,28 zł |
| Obroty | Wn | 1.922.507,28 zł |
| | Ma | 563.758,86 zł |
| Saldo | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 563.758,86 zł |

Saldo Ma w kwocie 563.758,86 zł oznaczało pozostałą do spłaty pożyczkę zaciągniętą w dn. 26.04.2012 r. w Banku Gospodarstwa Krajowego, na podstawie umowy nr PROW321.11.02427.28 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 321 – Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 w województwie warmińsko – mazurskim (ze zmianami wprowadzonymi aneksem Nr 1 z dn. 22.11.2013 r.) – saldo było zgodne z otrzymanym z BGK potwierdzeniem salda na dzień 31.12.2013 r.

Obroty po stronie Wn konta 260 w kwocie 1 922 507,28 zł, oznaczały dokonaną w 2013 roku spłatę pożyczki w ramach programu PROW ww. umowy, (WB Nr 1 z 24.04.2013 r.).

Obroty po stronie Ma konta 260 w kwocie 563 758,86 zł oznaczały wartość zaciągniętego zobowiązania finansowego i były zgodne ze sprawozdaniem

kwartalnym Rb-NDS jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

Do realności obrotów strony Wn i Ma konta 260 uwag nie wniesiono.

2.3.5. Zagadnienie dotyczące ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w księgach rachunkowych budżetu opisano w rozdziale V „Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi” protokołu kontroli.

2.4. Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Bartoszyce.

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu kontrolą objęto:

2.4.1. Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

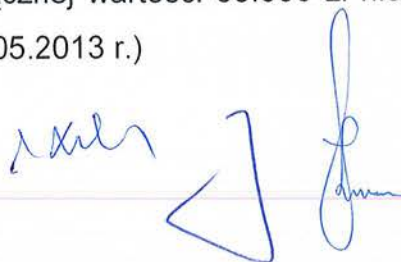
| | | |
|--------|----|-----------------|
| BO | Wn | 8.232.600,00 zł |
| | Ma | 0,00 zł |
| Obroty | Wn | 65.000,00 zł |
| | Ma | 0,00 zł |
| Saldo | Wn | 8.297.600,00 zł |
| | Ma | 0,00 zł |

Saldo Wn w kwocie 8.297.600,00 zł oznaczało:

- 8.066.100,00 zł – akcje Warmińsko – Mazurskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej S.A. w Olsztynie,
- 231.500,00 zł – udziały w Zakładzie Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Olsztynie.

2.4.1.1. Obroty Wn konta 030 w kwocie 65.000 zł oznaczały wniesienie i objęcie udziałów w Zakładzie Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Olsztynie.

Stosownie do § 1 uchwały Nr XXX/236/2013 z dnia 29 kwietnia 2013 r. Rady Gminy Bartoszyce, gmina objęła w wym. spółce 130 udziałów o wartości 500,00 zł każdy, o łącznej wartości 65.000 zł nie później niż do dnia 31 maja 2013 r. (WB nr 113 z 31.05.2013 r.)




2.4.1.2. Stwierdzono, że wg stanu na 31.12.2013 r. przeprowadzono inwentaryzację udziałów Gminy Bartoszyce w Zakładzie Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Olsztynie i papierów wartościowych w postaci materialnej, tj. akcji w Warmińsko – Mazurskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej S.A. w Olsztynie, drogą uzyskania potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów, co było zgodne z analityką.

2.4.1.3. Do konta syntetycznego 030 nie prowadzono komputerowo w systemie PUMA ewidencji analitycznej. Ewidencja szczegółowa do konta 030 prowadzona była „techniką ręczną” w księdze kontowej, pozwalającej na ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

2.4.2. Konto 101 „Kasa”.

Szczegółowe ustalenia w zakresie organizacji obsługi kasowej, prowadzenia ewidencji analitycznej, prawidłowości ewidencjonowania w raportach kasowych operacji gospodarczych oraz inwentaryzacji stanu kasy na dzień 31.12.2013 r. zawarto powyżej w pkt 1 pn. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy protokołu kontroli.

2.4.3. Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Kontroli poddano zgodność na 31.12.2013 r. stanu środków na rachunkach bankowych Urzędu Gminy Bartoszyce pomiędzy zapisami ewidencji księgowej Urzędu a bankiem. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto powyżej w pkt 1.4. protokołu kontroli.

2.4.4. Konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” Urzędu Gminy Bartoszyce.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania na 31.12.2013 r. sald nw. kont zespołu 2 Urzędu oraz prawidłowość prowadzenia do tych kont ewidencji analitycznej.

2.4.4.1. Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”:

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

| | | |
|--------|----|-----------------|
| BO | Wn | 860,00 zł |
| | Ma | 404.924,70 zł |
| Obroty | Wn | 7.319.219,41 zł |
| | Ma | 6.918.852,66 zł |

| | | |
|-------|----|--------------|
| Saldo | Wn | 4. 415,23 zł |
| | Ma | 8.113,18 zł |

2.4.4.1.1. Zgodność sald ewidencji syntetycznej z analityczną prowadzoną do konta 201 w podziałkach klasyfikacji budżetowej wg stanu na 31.12.2013 r.

Na podstawie:

- wydruku komputerowego pn. „Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2013”, Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 999,

- wydruku komputerowego pn. „Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2013”, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 201 do 201,

ustalono, że saldo analityczne konta 201 w podziałkach klasyfikacji budżetowej zamknięto saldem dwustronnym (Wn – 6 035,41 zł i Ma - 9 733,36 zł), natomiast syntetycznie saldo konta 201 zamknięto saldem dwustronnym (Wn – 4 415,23 zł i Ma - 8 113,18 zł). Różnica w saldzie konta 201 Wn/Ma wynosiła 1 620,18 zł.

W trakcie trwania czynności kontrolnych tj. w dniu 15.04.2014 r. doprowadzono do zgodności sald ewidencji syntetycznej z analityczną prowadzoną do konta 201 w podziałkach klasyfikacji budżetowej wg stanu na 31.12.2013 r.

2.4.4.1.2. Terminowość uregulowania zobowiązań wykazanych na dzień 31.12.2013 r. w saldzie Ma konta 201.

Kontrolą objęto terminowość uregulowania wszystkich zobowiązań na łączną kwotę 9.733,36 zł, zaewidencjonowanych na następujących kontach analitycznych prowadzonych wg. klasyfikacji budżetowej: 201-750-75023-4300, 201-754-75412-4210, 201-754-75412-4260, 201-851-85154-4210, 201-900-90003-4300.

Zestawienie zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów, zaewidencjonowanych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.12.2013 r. (z wyszczególnieniem m. in. nazwy kontrahenta, kwoty zobowiązania, zastosowanej klasyfikacji budżetowej, terminu płatności wynikającego z faktury/rachunku, daty rozliczenia oraz nr WB) stanowi tabela j.n.:

| Lp. | Data wystawienia | Wystawca/Treść/ Nr kontrahenta | Nr Faktury Vat | Klasyfikacja | Kwota | Termin zapłaty zobowiązania | Faktyczna data zapłaty, WB nr |
|-------|------------------|--|-----------------------------------|----------------|----------|--------------------------------|-------------------------------------|
| 1 | 31-12-2013 | Zbiór Surowców Pochodzenia Zwierzęcego R. Pręgowski -za odbiór materiału 201-01-000077 | 729/2013 | 900-90003-4300 | 216,00 | 14-01-2014 | 13-01-2014, WB nr 9/2014 |
| 2 | 07-01-2014 | Poczta Polska SA Będzin - za przesyłki listowe za m-c 12/2013 201-01-000129 | FV- 15842/G0400/09/SFA/P/12/13 | 750-75023-4300 | 5 162,65 | 21-01-2014 | 21-01-2014, WB nr 15/2014 |
| 3 | 31-12-2013 | Stacja Benzynowa 'PAMI' A. Pawłowicz w Bartoszycach - za olej napędowy, wyposaż. 201-01-000131 | 16555/13 | 754-75412-4210 | 361,96 | 14-01-2014 | 09-01-2014, WB nr 6/2014 |
| 4 | 31-12-2013 | Stacja Benzynowa 'PAMI' A. Pawłowicz w Bartoszycach - za olej napędowy 201-01-000131 | 16556/13 | 754-75412-4210 | 293,70 | 14-01-2014 | 09-01-2014, WB nr 6/2014 |
| 5 | 31-12-2013 | Stacja Benzynowa 'PAMI' A. Pawłowicz w Bartoszycach - za benzynę, wyposaż. 201-01-000131 | 16554/13 | 754-75412-4210 | 1 200,07 | 14-01-2014 | 09-01-2014, WB nr 6/2014 |
| 6 | 31-12-2013 | P.P.U.H. 'ALIWESA' C.BARANOWSKI, K. BARANOWSKI SUPERMARKET-1'JEDYNKA W BARTOSZYCACH - za art. spożywcze 201-01-000430 | SPR/FVAT 958/12/13 | 851-85154-4210 | 126,49 | 14-01-2014 | 09-01-2014, WB nr 6/2014 |
| 7 | 02-01-2014 | TOSHIBA TEC POLAND S.A. WARSZAWA - za ryczałt z tyt. um.: C10169 201-01-000494 | 90051667 | 750-75023-4300 | 752,31 | 16-01-2014 | 15-01-2014, WB nr 11/2014 |
| 8 | 28-12-2013 | ENERGA – OBRÓT SA OLSZTYNA - za energię elektryczną | 03P11237953/1312/00241 | 754-75412-4260 | 1 021,58 | 16-01-2014 | 15-01-2014 WB nr 11/2014 |
| 9 | 28-12-2013 | ENERGA – OBRÓT SA OLSZTYNA - za energię elektryczną | 03P11237953/1312/00240 | 754-75412-4260 | 598,60 | 16-01-2014 | 15-01-2014 WB nr 11/2014 |
| Razem | | | | | 9 733,36 | X | X |

Nieprawidłowości w terminowym regulowaniu zobowiązań nie stwierdzono.

Ewidencja analityczna zapewniała możliwość ustalenia należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów.

2.4.4.2. Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

[Handwritten signatures and initials]

| | | |
|--------|----|-----------------|
| BO | Wn | 1.586.847,77 zł |
| | Ma | 627,25 zł |
| Obroty | Wn | 8.235.102,28 zł |
| | Ma | 7.937.728,15 zł |
| Saldo | Wn | 1.885.057,91 zł |
| | Ma | 1.463,26 zł |

Do konta 221 prowadzono ewidencję analityczną w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz wg dłużników (w ewidencji podatkowej).

2.4.4.2.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej oraz prawidłowość wykazywania salda na koncie 221.

Kontrolowana jednostka do konta 221 prowadziła ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według dłużników (ewidencję podatkową) komputerowo w systemie PUMA.

Na podstawie:

- wydruku komputerowego pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2013; Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 221 do 221”,
- zapisów ewidencji księgowej podatkowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. (wydruki pn. „Rozliczenie za miesiąc 12/2013 (...)” odrębnie dla podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportu – osoby prawne i fizyczne)),

ustalono:

- salda analitycznie należności według dłużników (w ewidencji podatkowej) wykazano dwustronnie,
- salda kont analitycznych prowadzonych do tego konta w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wykazano jednostronnie (tzw. persaldem).

Wykazywanie salda konta 221 jednostronnie stanowiło naruszenie niżej wymienionych przepisów:

- zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 221 określonych przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,

samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (do 3.03.2013 r. Dz. U. z 2010 r., Nr 128, poz. 861 z późn. zm., od 4.03.2013 r. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), stosownie do treści którego konto 221 służy do ewidencji należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach,

- zakładowego planu kont Urzędu Gminy Bartoszyce, stanowiącego zał. nr 3 do zarządzenia Nr OA.0050.65.2012 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 23 lipca 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości stosownie do treści którego konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez organ. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości, nadpłaty). Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Konto szczegółowe prowadzi się dla każdego podatnika – odrębne konto w każdym podatku. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach,

- art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony



system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

2.4.4.2.2. Prawidłowość ewidencjonowania wpływów z tytułu podatków i opłat.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej stwierdzono, że po stronie Ma konta 221 ewidencjonowano:

- na podstawie wyciągów bankowych - wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty w korespondencji ze stroną Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- na podstawie dowodów wpłat KP - wpłaty dokonane do kasy urzędu w korespondencji ze stroną Wn konta 101 „Kasa”.

Powyższe było zgodne z zasadami ewidencjonowania należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221, określonymi przepisami § 17 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

2.4.4.2.3. Na podstawie dowodów PK o numerach: 1 (poz. ks. 36) z dn. 30.03.2013 r., 2 (poz. ks. 61) z dn. 30.06.2013 r., 3 (poz. ks. 137) z dn. 30.09.2013 r. i 5 (poz. ks. 207) z dn. 31.12.2013 r. ustalono, że na koncie 221 na koniec każdego kwartału naliczono i ewidencjonowano odsetki od nieterminowych płatności, stosownie do przepisu art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.4.4.3. Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Na podstawie zapisów zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Bartoszyce stanowiącego zał. nr 3 do ww. zarządzenia w sprawie zasad rachunkowości, ustalono, że w ZPK wprowadzono do stosowania w jednostce konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. W trakcie kontroli poszczególnych zagadnień stwierdzono, że w księgach rachunkowych jednostki w roku 2013 nie ewidencjonowano operacji gospodarczych na wymienionym koncie. Konto to nie funkcjonowało.



Powyższe stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na wskazanym koncie określonym w:

- załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- zakładowym planie kont Urzędu Gminy w Bartoszycach, stanowiącym zał. nr 3 do zarządzenia Nr OA.0050.65.2012 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 23 lipca 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości.

Zgodnie z powyższymi przepisami:

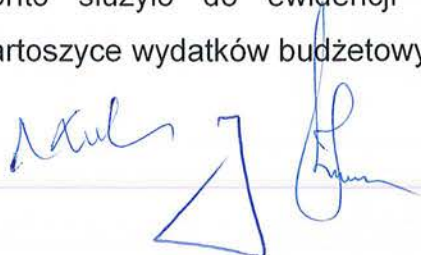
Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontem 130. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych. Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

2.4.4.4. Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

| | | |
|--------|----|-----------------|
| BO | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 0,00 zł |
| Obroty | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 1.387.936,33 zł |
| Saldo | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 1.387.936,33 zł |

Konto służyło do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez Urząd Gminy Bartoszyce wydatków budżetowych.




Na stronie Ma konta 223 ewidencjonowano wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Saldo Ma konta 223, oznaczało wpływ środków na wydatki niewygasające wynikające z uchwały Nr XXVII/195/2012 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 28.12.2012 r., faktycznie realizowanych zapłat z rachunku bieżącego jednostki (Urzędu) w 2013 r. oraz wpływy z pożyczki na wyprzedające finansowanie działań realizowanych z udziałem środków UE.

2.4.4.5. Konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

| | | |
|--------|----|-----------------|
| BO | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 0,00 zł |
| Obroty | Wn | 4.501.764,71 zł |
| | Ma | 4.501.764,71 zł |
| Saldo | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 0,00 zł |


Konto 224 służyło do ewidencji rozliczenia przez Urząd Gminy Bartoszyce udzielonych dotacji budżetowych. Ewidencję analityczną do wymienionego konta prowadzono komputerowo w systemie PUMA w sposób zapewniający możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek dotowanych.

2.4.4.6. Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

| | | |
|--------|----|---------------|
| BO | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 16.738,54 zł |
| Obroty | Wn | 295.653,41 zł |
| | Ma | 291.860,87 zł |
| Saldo | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 12.946,00 zł |

Ewidencję analityczną do ww. konta prowadzono komputerowo w systemie PUMA w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.




Zaliczkę na podatek dochodowy w kwocie 12 946,00 zł (tj. pomniejszoną o nadpłatę w kwocie 615,00 zł) odprowadzono terminowo, tj. w dniach: 17.01.2014 r., WB nr 13/2014 i 20.01.2014 r., WB nr 14/2014).

2.4.4.6.1. Zgodność sald ewidencji syntetycznej z analityczną prowadzoną do konta 225 w podziałkach klasyfikacji budżetowej wg stanu na 31.12.2013 r.

Na podstawie:

- wydruku komputerowego pn. „Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2013”, Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 999,

- wydruku komputerowego pn. „Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2013”, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 225 do 225,

ustalono, że saldo analityczne konta 225 w podziałkach klasyfikacji budżetowej zamknięto saldem dwustronnym (Wn - 615,00 zł i Ma - 13 561,00 zł), natomiast syntetycznie saldo konta 225 wykazano tzw. per saldem, tj. pomniejszając kwotę zobowiązań (saldo Ma) o kwotę nadpłat (saldo Wn), w wyniku czego na 31.12.2013 r. wynosiło ono 12 946,00 zł (13 561,00 zł – 615,00 zł).

Analitycznie saldo Wn konta 225 wynosiło 615,00 zł i dotyczyło nadpłaty podatku dochodowego z tyt. wynagrodzenia za pracę do list płac nr: 798/2013, 894/2013, 996/2013.

Analitycznie saldo Ma konta 225 wynosiło 13 561,00 zł i dotyczyło naliczenia podatku od dodatkowego wynagrodzenia za 2013 r. (PK Nr 219 poz. księg. 1924 z 31.12.2013 r., PK Nr 220 poz. księg. 1925 z 31.12.2013 r., PK Nr 221 poz. księg. 1926 z 31.12.2013 r.).

Wykazywanie salda konta 225 jednostronnie stanowiło naruszenie niżej wymienionych przepisów:

- zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 225 określonych przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,

samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, stosownie do treści którego konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów,

- zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Bartoszyce, stanowiącego zał. nr 3 do zarządzenia Nr OA.0050.65.2012 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 23 lipca 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości, stosownie do treści którego konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków – podatek dochodowy od osób fizycznych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma konta 225 zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów. Analityka komputerowa w powiązaniu z klasyfikacją budżetową.

- art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

2.4.4.7. Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

| | | |
|--------|----|---------------|
| BO | Wn | 387.702,22 zł |
| | Ma | 0,00 zł |
| Obroty | Wn | 19.185,00 zł |

| | | |
|-------|----|---------------|
| | Ma | 15.376,82 zł |
| Saldo | Wn | 391.510,40 zł |
| | Ma | 0,00 zł |

Saldo Wn w kwocie 391.510,40 zł oznaczało należności przypadające do spłaty w kolejnych latach, sklasyfikowane w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- 19.185,00 zł – Dz. 700 rozdz. 70005 § 0770, tj. wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości,
- 45.625,00 zł – Dz. 756 rozdz. 75615 § 0560, tj. zaległości z tytułu podatków i opłat zniesionych. Paragraf ten obejmuje podatki i opłaty zniesione, tj. wpływy z zaległości z tytułu podatków i opłat wymierzonych na podstawie przepisów prawnych, które utraciły moc, i należności z nimi zrównanych, jak również z zaległości z tytułu tych podatków i opłat przeniesionych do ewidencji zaległości zabezpieczonych hipotecznie na nieruchomościach,
- 318.958,40 zł – Dz. 756 rozdz. 75616 § 0560, tj. zaległości z tytułu podatków i opłat zniesionych,
- 7.742,00 zł – Dz. 756 rozdz. 75618 § 0490, tj. wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw (tj. opłata planistyczna, opłata adiacencka).

Ewidencję analityczną do wymienionego konta prowadzono komputerowo w systemie PUMA w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

2.4.4.8. Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

| | | |
|--------|----|---------------|
| BO | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 64.644,17 zł |
| Obroty | Wn | 908.557,33 zł |
| | Ma | 912.114,99 zł |
| Saldo | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 68.201,83 zł |

Saldo Ma w kwocie 68.201,83 zł oznaczało zobowiązania niewymagalne tytułem naliczonych składek od wynagrodzeń na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy, w tym:

- 62.253,76 zł - składki od dodatkowego wynagrodzenia rocznego ujętego w dowodach księgowych: PK Nr 219 poz. księg. 1924 z 31.12.2013 r., PK Nr 220




poz. ksiąg. 1925 z 31.12.2013 r., PK Nr 221 poz. ksiąg. 1926 z 31.12.2013 r.,
 - 5.948,07 zł - składki od korekty wynagrodzeń ujętych na listach płac nr 798/2013,
 894/2013, 996/2013.

Do konta 229 prowadzono ewidencję analityczną komputerowo w systemie PUMA, w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

Do realności salda konta 229 uwag nie wniesiono.

2.4.4.9. Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

| | | |
|--------|----|-----------------|
| BO | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 5.522,47 zł |
| Obroty | Wn | 2.915.028,92 zł |
| | Ma | 2.911.233,75 zł |
| Saldo | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 1.727,30 zł |

Saldo Ma w kwocie 1.727,30 zł oznaczało zaewidencjonowane dowodem PK Nr 221, poz. ksiąg. 1926 z dn. 31.12.2013 r. zobowiązania niewymagalne tytułem naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r., ujęte w liście płac nr 19/2014-01 rozdział 60016.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2013 r. wypłacono: przelewem w dn. 17.01.2014 r. (WB nr 13, poz. ks. nr 64) i gotówką w dn. 20.01.2014 r. (Raport Kasowy „WYDATKI BUDŻETOWE” Nr 000004/1/03/2014 za okres od 20 do 20 stycznia 2014 r.).

Do realności salda konta 231 uwag nie wniesiono.

2.4.4.10. Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

| | | |
|--------|----|--------------|
| BO | Wn | 52.025,98 zł |
| | Ma | 6,00 zł |
| Obroty | Wn | 65.290,37 zł |
| | Ma | 54.959,71 zł |
| Saldo | Wn | 62.350,64 zł |




Ma 0,00 zł

Saldo Wn w kwocie 62.350,64 zł oznaczało należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ewidencję analityczną do konta 234 w zakresie pożyczek z ZFŚS prowadzono komputerowo w systemie PUMA, w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi pracownikami. Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.4.4.11. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

| | | |
|--------|----|-----------------|
| BO | Wn | 10.693,33 zł |
| | Ma | 1.384.584,81 zł |
| Obroty | Wn | 3.771.811,49 zł |
| | Ma | 3.740.821,63 zł |
| Saldo | Wn | 1.216,69 zł |
| | Ma | 1.344.118,31 zł |

Saldo Wn konta 240 w kwocie 1.216,69 zł oznaczało:

- 727,69 zł - roszczenia sporne,
- 489,00 zł - należności depozytowe.

Saldo Ma w kwocie 1.344.118,31 zł oznaczało:

- 103.963,33 zł - zobowiązania z tyt. dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r.,
- 239.386,69 zł - sumy depozytowe,
- 996.939,27 zł - gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania umów oraz usunięcia wad i usterek,
- 3.829,02 zł - potrącenia z tyt. składek PZU i Warmińsko-Mazurskiej Izby Rolniczej.

2.4.4.11.1. Saldo Ma konta 240 w zakresie sum depozytowych, tj. 239.386,69 zł porównano z saldem Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe” 238.957,69 zł, odzwierciedlającym stan środków pieniężnych na rachunku sum depozytowych. W wyniku kontroli stwierdzono różnicę w wysokości 429,00 zł, która dotyczyła

podwójnie zwróconego wadium na koncie analitycznym 240-03-629 (WB Nr 26 z dnia 19.04.2013 r. - 429,00 zł, WB Nr 27 z dnia 23.04.2013 r. - 429,00 zł). Wadium dotyczyło dostawy i wyposażenia świetlicy wiejskiej w miejscowości Galiny. Dnia 20.01.2014 r. na rachunek pomocowy, tj. 43 1160 2202 0000 0000 6190 9989, kontrahent zwrócił należność wraz z odsetkami w kwocie 429,36 zł (WB Nr 4 poz. księg. 70 z 20.01.2014 r.).

2.4.4.11.2. Prawdliwość ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 240.

Na podstawie przyjętych do kontroli dowodów księgowych: PK Nr 204 poz. księg. 1837 z 20.12.2013 r., PK Nr 219 poz. księg. 1924 z 31.12.2013 r., PK Nr 220 poz. księg. 1925 z 31.12.2013 r., PK Nr 221 poz. księg. 1926 z 31.12.2013 r., WB Nr 272 poz. ks. nr 1831` z 20.12.2013 r., WB Nr 13 poz. ks. nr 64 z 17.01.2014 r., ustalono, iż operacje związane z rozliczaniem wynagrodzeń wynikających z zawieranych umów o pracę oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego ujmowano na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” w sposób:

a) naliczenie wynagrodzenia brutto:

- Wn 404 „Wynagrodzenia”/ Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

b) przelew wynagrodzeń na konta pracowników:

- Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”/ Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

c) potrącenia na konto osobiste:

- Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”/ Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Powyższy sposób ewidencji na koncie 240 poprzez wskazanie kwoty wypłaty wynagrodzenia na konto pracownika - zapis księgowy 240/130, naruszał zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych na wymienionym koncie, określone przepisami:

- załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów

Handwritten signature and initials in blue ink.

Handwritten signature and initials in blue ink.

budżetowych, państwowych fundusz celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,

- planu kont dla Urzędu Gminy, stanowiącego zał. nr 3 do zarządzenia Nr OA.0050.65.2012 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 23 lipca 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości.

Odpowiednio do treści ww. przepisów konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

2.4.4.11.3. Ewidencję analityczną do konta 240 prowadzono prawidłowo wg poszczególnych tytułów rozrachunków.

2.4.4.12. Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

| | | |
|--------|----|--------------|
| BO | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 24.703,66 zł |
| Obroty | Wn | 24.703,66 zł |
| | Ma | 28.308,72 zł |
| Saldo | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 28.308,72 zł |

Saldo Ma w kwocie 28.308,72 zł oznaczało odpisy aktualizujące od należności wątpliwych.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1.1. Prawidłowość wykazywania danych w sprawozdaniach.



Handwritten signature and a blue ink stamp consisting of a triangle and a vertical line.



Handwritten signature: D. GT Julemy :-

3.1.1.1. Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Bartoszyce za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r.

Kontrolą objęto:

- wykazanie w ww. sprawozdaniu zobowiązań niewymagalnych w kwotach zgodnych z saldem Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Nieprawidłowości nie stwierdzono;

- wykazanie w ww. sprawozdaniu zobowiązań niewymagalnych z tytułu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r. w kwotach zgodnych z saldem Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i saldem Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Nieprawidłowości nie stwierdzono;

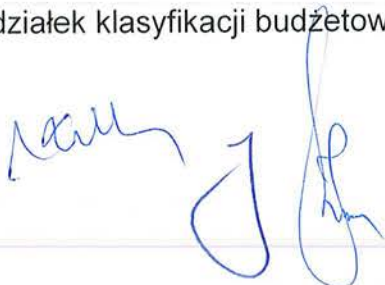
- wykazanie w ww. sprawozdaniu zobowiązań niewymagalnych z tytułu naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r. w kwotach zgodnych z saldem Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne. Nieprawidłowości nie stwierdzono;

- wykazanie w ww. sprawozdaniu zobowiązań niewymagalnych z tytułu naliczonej zaliczki na podatek dochodowy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r. w kwotach zgodnych z saldem Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.1.2. Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy Bartoszyce za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r.

Kontrolą objęto wykazanie w ww. sprawozdaniu dochodów wykonanych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.



3.1.1.3. Sprawozdanie Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Bartoszyce.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w ww. sprawozdaniu stanu środków na rachunku budżetu Gminy Bartoszyce. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.1.4. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Bartoszyce za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r.

Kontrolą objęto:

- wykazanie łącznej kwoty dochodów wykonanych w kwocie zgodnej z ewidencją księgową na koncie 901 „Dochody budżetu”. Nieprawidłowości nie stwierdzono;

- wykazanie kwot należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości oraz nadpłat z tytułu:

- podatku od nieruchomości - osoby fizyczne i prawne,

- podatku rolnego - osoby fizyczne i prawne,

- podatku leśnego - osoby fizyczne i prawne,

- podatku od środków transportu – osoby fizyczne i prawne,

w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej (podatkowej) do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.1.5. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Bartoszyce za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r.

Kontrolą objęto wykazanie łącznej kwoty wydatków wykonanych w kwocie zgodnej z ewidencją księgową na koncie 902 „Wydatki budżetu” i 904 „Niewygasające wydatki”. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.1.6. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Bartoszyce za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w ww. sprawozdaniu kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (po stronie wykonania przychodów

i rozchodów), a także kwot zgodnych z zapisami uchwał budżetowych (po stronie planu przychodów i rozchodów). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.1.7. Sprawozdanie Rb-PDP roczne z wykonania dochodów podatkowych Gminy Bartoszyce na koniec 2013 r.

Kontrolą objęto wykazanie wykonanych dochodów podatkowych z następujących tytułów: podatek rolny, podatek od nieruchomości, podatek leśny, podatek od środków transportowych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową prowadzoną wg dłużników, a także wykazanie kwot dochodów wykonanych z ww. tytułów zgodnie z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów we wszystkich działach wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Bartoszyce za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

3.1.2. Terminowość sporządzenia i złożenia Wójtowi Gminy Bartoszyce sprawozdań budżetowych przez jednostki budżetowe Gminy Bartoszyce za 2013 r.

3.1.2.1. Sprawozdania roczne: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

Stwierdzono, że na sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S za 2013 r. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bartoszycach nie zamieszczono daty wpływu do Urzędu, w związku z czym kontrolujący nie mieli możliwości odniesienia się do terminowości złożenia ww. sprawozdań. Wpływu ww. sprawozdań Rb-Z i Rb-N za 2013 r. nie odnotowano ponadto w prowadzonym w Urzędzie rejestrze przesyłek wpływających.

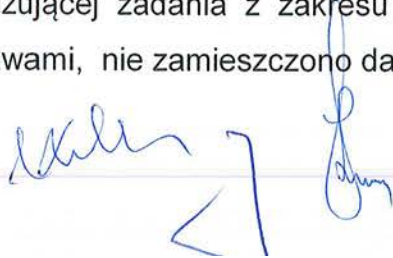
W kontrolowanej jednostce czynności kancelaryjne wykonywane są w systemie tradycyjnym. Stosownie do przepisów § 40 ust. 3 załącznika nr 1 pn. „Instrukcja kancelaryjna” do rozporządzenia z dnia 18 stycznia 2011 r. Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), rejestrowanie przesyłek wpływających w systemie tradycyjnym polega na umieszczeniu w dowolnej kolejności w rejestrze prowadzonym na nośniku papierowym lub w postaci elektronicznej:

- 1) liczby porządkowej;
- 2) daty wpływu przesyłki do podmiotu;
- 3) tytułu, czyli zwięzłego odniesienia się do treści przesyłki;
- 4) nazwy podmiotu, od którego pochodzi przesyłka, z określeniem, czy jest to instytucja, czy osoba fizyczna;
- 5) daty widniejącej na przesyłce;
- 6) znaku występującego na przesyłce;
- 7) wskazania, komu przydzielono przesyłkę; w szczególności mogą to być osoba, komórka organizacyjna lub, w przypadku określonym w § 43, dostawca usług pocztowych lub właściwy adresat;
- 8) liczby załączników, jeżeli zostały dołączone do przesyłki;
- 9) dodatkowych informacji, jeżeli są potrzebne.

Stwierdzono, że w przypadku ww. sprawozdań w ogóle nie odnotowano ich wpływu w prowadzonym w Urzędzie rejestrze przesyłek wpływających, co było niezgodne z ww. przepisem. Stosownie zaś do postanowień § 42 ust. 2 ww. Instrukcji kancelaryjnej, po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.

3.1.2.2. Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie Bartoszyce ustawami za IV kwartał 2013 r. oraz sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie Bartoszyce za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r.

Stwierdzono, że na sprawozdaniach Rb-50 i Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bartoszycach jako jednostki bezpośrednio realizującej zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, nie zamieszczono daty wpływu do Urzędu, w związku z czym kontrolujący



nie mieli możliwości odniesienia się do terminowości złożenia ww. sprawozdań. Wpływu ww. sprawozdań Rb-50 i Rb-27ZZ za 2013 r. nie odnotowano ponadto w prowadzonym w Urzędzie rejestrze przesyłek wpływających – naruszone przepisy w tym zakresie wskazano wyżej w pkt 3.1.2.1. protokołu kontroli.

3.1.2.3. Terminowość sporządzenia i przekazania Wójtowi Gminy Bartoszyce sprawozdania rocznego Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za 2013 r.

W wyniku kontroli terminowości przekazania ww. sprawozdania przez Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce ustalono, że nie zostało ono zarejestrowane w rejestrze kancelaryjnym Urzędu Gminy w Bartoszycach ani nie odnotowano na nim daty wpływu. Naruszone przepisy w tym zakresie wskazano wyżej w pkt 3.1.2.1. protokołu kontroli.

Wobec powyższego kontrolujący nie mógł stwierdzić spełnienia wymogu terminowości złożenia sprawozdania zawartego w załączniku nr 44 pn. „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” tj. zgodnie z § 19 ust. 2 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Sprawozdanie finansowe Urzędu Gminy Bartoszyce składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki wg stanu na dzień 31.12.2013 r. sporządzono dn. 18.02.2014 r.

Szczegółową kontrolą objęto bilans i rachunek zysków i strat.

3.2.1. W zakresie bilansu Urzędu Gminy Bartoszyce kontrolę przeprowadzono porównując kwoty wykazane w bilansie wg stanu na koniec 2013 r. z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w saldzie na dzień 31.12.2013 r. niżej wymienionych kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, 080 „Środki trwałe w

budowie (inwestycje)", 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia", 139 „Inne rachunki bankowe", 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami", 225 „Rozrachunki z budżetami", 226 „Długoterminowe należności budżetowe", 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne", 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń", 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami", 240 „Pozostałe rozrachunki", 290 „Odpisy aktualizujące należności", 310 „Materiały".

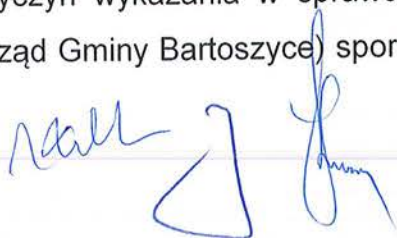
W wyniku porównania stwierdzono, że wykazane w bilansie jednostki budżetowej (Urząd Gminy Bartoszyce) dane dot. należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. salda Wn/Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" i salda Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności".

W trakcie kontroli ww. sprawozdania ustalono, że wykazano w nim:

- AKTYWA, wiersz B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług (kolumna stan na koniec roku) w kwocie 3.555,23 zł. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Bartoszycach, tj. wydruki: "Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2013, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 201 do 201" oraz "Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2013 - 12.2013, Konta analityczne z zakresu od 290 do 290", stwierdzono że saldo Wn konta 201 na dzień 31.12.2013 r. wykazywało należności w kwocie 6.035,41 zł, minus 860,00 zł konto 290 „Odpisy aktualizujące należności". Różnica w kwocie 1.620,18 zł między sprawozdaniem a ewidencją księgową;

- PASYWA, wiersz C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (kolumna stan na koniec roku) w kwocie 8.113,18 zł. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Bartoszycach, tj. wydruk: "Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2013, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 201 do 201", stwierdzono że saldo Ma konta 201 na dzień 31.12.2013 r. wykazywało zobowiązania w kwocie 9.733,36 zł. Różnica w kwocie 1.620,18 zł między sprawozdaniem a ewidencją księgową.

Zwrócono się z pytaniem do Skarbnika Gminy Bartoszyce o wyjaśnienie w sprawie przyczyn wykazania w sprawozdaniu finansowym, tj. bilans jednostki budżetowej (Urząd Gminy Bartoszyce) sporządzony na dzień 31.12.2013 r. danych niezgodnych



z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W złożonych wyjaśnieniach, stanowiących załącznik nr 6 do protokołu kontroli wskazano m.in. „(...) Saldo Wn/Ma konta 201 przyjęto wg. wydruku: Wszystkie dzienniki - zestawienie obrotów i sald za grudzień 2013, konta syntetyczne od 201 do 201. Wynika to z różnicy kwot wykazanych w sporządzonych w systemie PUMA: Zestawieniu obrotów i sald – konta syntetyczne z zakresu 201 oraz kwot w Zestawieniu obrotów i sald konta klasyfikacji budżetowej z zakresu 201, która jest rezultatem tego, że w przypadku jednego z kontrahentów, tj. ENERGA SA, występuje saldo Wn konta 201 w kwocie 3.555,23 zł. Natomiast w ujęciu klasyfikacji budżetowej - ze względu na to, że faktury dotyczą różnych zakresów działalności Urzędu czyli ewidencjonowane są dla potrzeb sprawozdania o dochodach Rb - 27S i wydatkach Rb-28S – wykazywane w różnych podziałkach klasyfikacji budżetowej - występują zarówno należności jak i zobowiązania, czyli Urząd Gminy z tyt. rozliczeń z ENERGA posiada należności (5.175,41 zł) ale w innej podziałce klasyfikacji budżetowej zobowiązanie (1.620,18 zł). W dniu 14.04.2014 r. pracownik ZETO dokonał zmiany w systemie, która umożliwiła skorelowanie danych z wydruków ewidencji syntetycznych w układzie wg klasyfikacji i wg kontrahentów. W wyniku wprowadzonych zmian kwota różnicy 1.620,18 zł została skorygowana po stronie aktywów jak i pasywów. Saldo syntetyczne Wn konta 201 wg kontrahentów jest zgodne z saldem Wn konta 201 wg klasyfikacji budżetowej i wynosi 6.035,41 zł. Korekta zostanie uwzględniona w bilansie Urzędu na 31.12.2013 – korekta nr 1 do bilansu, gdzie w pozycji Aktywa wiersz B II.1 będzie kwota 5.175,41 zł (tj. saldo Wn konta 201 tj. kwota 6.035,41 zł minus saldo konta 290 tj. 860 zł a w pozycji Pasywa wiersz C II.1 będzie kwota 9.733,36 zł, tj. saldo Ma konta 201(...).”

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 15.04.2014 r. sporządzono korektę nr 1 bilansu jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) zapewniając zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniem finansowym.

W wyniku powyższego, stwierdzono:

- aktywa, wiersz B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług (kolumna stan na koniec roku) w kwocie 5.175,41 zł, była zgodna z ewidencją księgową konta klasyfikacji

budżetowej z zakresu od 201 do 201 oraz konta analityczne z zakresu od 290 do 290,

- pasywa, wiersz C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (kolumna stan na koniec roku) w kwocie 9.733,36 zł, była zgodna z ewidencją księgową konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 201 do 201.

3.2.2. W zakresie rachunku zysków i strat Urzędu Gminy Bartoszyce kontrolę przeprowadzono porównując kwoty wykazane w niniejszym sprawozdaniu wg stanu na koniec 2013 r. z odpowiadającymi im stanami końcowymi niżej wymienionych kont: 401 „Zużycie materiałów i energii”, 402 „Usługi obce”, 403 „Podatki i opłaty”, 404 „Wynagrodzenia”, 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „Przychody finansowe”, 751 „Koszty finansowe”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.3. Sprawozdawczość inna.

Do kontroli przyjęto sprawozdania jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

3.3.1. Prawidłowość wykazywania danych w sprawozdaniach.

3.3.1.1. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Gminy Bartoszyce wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-N łącznym kwoty depozytów na żądanie, tj. wiersz N.3.2 w układzie przedmiotowym sprawozdania. Kontrolę przeprowadzono na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu Gminy i Urzędu Gminy Bartoszyce oraz sprawozdań jednostkowych Rb-N jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Bartoszyce wg stanu na 31.12.2013 r. W wyniku zsumowania należności wykazanych w sprawozdaniach Rb-N jednostek i zakładu budżetowego w wierszu N.3.2 oraz sald Wn kont 133 „Rachunek budżetu” i 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” otrzymano kwotę 6.592.297,72

zł, która była zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-N łącznym Gminy Bartoszyce w wierszu N.3.2.

3.3.1.2. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy Bartoszyce wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r.

Szczegółowe ustalenia w zakresie wykazania w ww. sprawozdaniu kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej zawarto w dziale III „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” pkt 3 „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu” niniejszego protokołu kontroli.

3.3.2. Terminowość sporządzenia i złożenia Wójtowi Gminy Bartoszyce sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2013 r.

3.3.2.1. Terminowość sporządzenia i złożenia Wójtowi Gminy Bartoszyce sprawozdań Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2013 r. przez jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe.

Stwierdzono, że na sprawozdaniach Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2013 r. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bartoszycach i Zakładu Budżetowego Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce nie zamieszczono daty wpływu do Urzędu, w związku z czym kontrolujący nie mieli możliwości odniesienia się do terminowości złożenia ww. sprawozdań. Wpływu ww. sprawozdań Rb-Z i Rb-N za 2013 r. nie odnotowano ponadto w prowadzonym w Urzędzie rejestrze przesyłek wpływających – naruszony przepis w tym zakresie wskazano wyżej w pkt 3.1.2.1. protokołu kontroli.

3.3.2.2. Terminowość sporządzenia i złożenia Wójtowi Gminy Bartoszyce sprawozdań Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2013 r. oraz sprawozdań Rb-UZ i Rb-UN za 2013 r. przez samorządowe osoby prawne.

Stwierdzono, że Gminna Biblioteka Publiczna z siedzibą w Galinach oraz Gminny Ośrodek Kultury z siedzibą w Tolko terminowo sporządziły i złożyły ww. sprawozdania.

Ponadto, stwierdzono, że Gminny Zakład Lecznictwa Otwartego z siedzibą w Galinach - samorządowa osoba prawna Gminy Bartoszyce, dnia 10 lutego 2014 r.

(tj. 4 dni po wymaganym terminie złożenia sprawozdań) sporządził sprawozdania Rb-UZ i Rb-UN za 2013 r. Wpływu ww. sprawozdań nie odnotowano w prowadzonym w Urzędzie rejestrze przesyłek wpływających – naruszony przepis w tym zakresie wskazano wyżej w pkt 3.1.2.1. protokołu kontroli. Na podstawie daty sporządzenia sprawozdania, kontrolujący mieli możliwość odniesienia się do terminowości złożenia ww. sprawozdań.

Powyższe stanowiło naruszenie postanowień załącznika nr 8 pn. „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.), stosownie do treści którego sprawozdania Rb-UZ i Rb-UN za rok budżetowy, samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż do 37 dni.

Kserokopie złożonych przez Gminny Zakład Lecznictwa Otwartego z siedzibą w Galinach sprawozdań: Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 4 kwartału 2013 r. oraz Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 4 kwartału 2013 r. stanowią załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

3.3.3. Terminowość złożenia Wójtowi Gminy Bartoszyce sprawozdań rocznych za 2013 r. z wykonania planu finansowego przez samorządowe osoby prawne.

Stwierdzono, że Gminna Biblioteka Publiczna z siedzibą w Galinach, Gminny Ośrodek Kultury w Tolko oraz Gminny Zakład Lecznictwa Otwartego z siedzibą w Galinach terminowo złożyły ww. sprawozdania, tj. do dnia 28 lutego 2014 r.

4. Inwentaryzacja.

4.1. Ostatnią inwentaryzację składników majątkowych znajdujących się na stanie Gminy Bartoszyce przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r.

W ww. okresie w Urzędzie Gminy w Bartoszczach obowiązywały:

- Instrukcja w sprawie inwentaryzacji majątku w Gminie Bartoszyce, stanowiąca załącznik nr 2 do zarządzenia Nr Or.I.0152-3-4/06 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 31.03.2006 r. w sprawie nadania regulaminu Kontroli oraz instrukcji w Urzędzie Gminy w Bartoszczach,

- Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w jednostkach Gminy Bartoszyce, stanowiąca załącznik nr 3 do ww. zarządzenia.

4.1.1. Zarządzeniem Nr OA.0050.150.2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji Wójt Gminy Bartoszyce zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych (maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie (inwestycje)) w Urzędzie Gminy w Bartoszczach.

Inwentaryzację ww. składników majątku należało przeprowadzić wg stanu na dzień 31.12.2013 r. drogą spisu z natury oraz drogą weryfikacji z odpowiednimi dokumentami, w terminie od 18 grudnia 2013 r. do 15 stycznia 2014 r.

4.1.2. Zarządzeniem Nr OA.0050.156.2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie przeprowadzenia spisu z natury Wójt Gminy Bartoszyce zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych (środki trwałe, wyposażenie OSP) w OSP w Bezledach, Galinach, Wojciechach, Łabędniku, Nalikajmach, Rodnowie, Trutnowie, Wirwiltach.

Inwentaryzację ww. składników majątku należało przeprowadzić wg stanu na dzień 31.12.2013 r. drogą spisu z natury w terminie do 31 grudnia 2013 r.

4.1.3. Zarządzeniem Nr OA.0050.157.2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie przeprowadzenia spisu z natury Wójt Gminy Bartoszyce zarządził przeprowadzenie

inwentaryzacji składników majątkowych (środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wyposażenie) w Urzędzie Gminy w Bartoszycach.

Inwentaryzację ww. składników majątku należało przeprowadzić wg stanu na dzień 31.12.2013 r. drogą spisu z natury w terminie od 18 grudnia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

4.2. Ustalenia:

4.2.1. Stosownie do postanowień § 6 ust. 3 obowiązującej w jednostce Instrukcji w sprawie inwentaryzacji majątku w Gminie Bartoszyce, „członków komisji inwentaryzacyjnej powołuje kierownik jednostki, na wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, w składzie co najmniej trzech osób”. Ww. zarządzeniami: Nr OA.0050.156.2013 i Nr OA.0050.157.2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie przeprowadzenia spisu z natury Wójt Gminy Bartoszyce powołał komisję inwentaryzacyjną w dwuosobowym składzie, tj. przewodniczącego komisji oraz jednego członka, co było niezgodne z postanowieniami wskazanego wyżej § 6 ust. 3 instrukcji w sprawie inwentaryzacji majątku w Gminie Bartoszyce.

4.2.2. W § 7 ust. 1 oraz § 8 ust. 1 ww. instrukcji zapisano m. in.:

- przed rozpoczęciem spisu osoba odpowiedzialna materialnie za inwentaryzowane składniki mienia składa oświadczenie;
- komisja inwentaryzacyjna wyjaśnia w uzgodnieniu z sekretarzem gminy i osobami materialnie odpowiedzialnymi przyczyny różnic: sporządza protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dołącza do protokołu oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych po inwentaryzacji.

Na podstawie przedłożonych dokumentów w przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono, że wszystkie osoby materialnie odpowiedzialne za składniki majątkowe złożyły wymagane oświadczenia, tj. przed i po inwentaryzacji.

4.2.3. Na arkuszach spisu z natury wskazano daty rozpoczęcia i zakończenia spisu, w związku z czym można było stwierdzić, że zachowano terminy przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych, określone w ww. zarządzeniach Wójta Gminy Bartoszyce.

4.2.4. Na podstawie dokumentacji z przeprowadzonej na dzień 31.12.2013 r. inwentaryzacji stwierdzono, że inwentaryzację środków trwałych (za wyjątkiem gruntów), oraz pozostałych środków trwałych przeprowadzono drogą spisu z natury (co udokumentowano arkuszami spisu z natury o numerach od 172 do 177 i od 213 do 216).

Inwentaryzację gruntów, jak również nakładów inwestycyjnych zaewidencjonowanych na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” przeprowadzono metodą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji ich wartości.

Przeprowadzona inwentaryzacja nieruchomości zapewniała porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.

4.2.5. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Protokoły rozliczenia wyników inwentaryzacji, sporządzone przez komisje inwentaryzacyjne (bez daty sporządzenia) zostały zatwierdzone przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy Bartoszyce.

Poprzednią inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2009 r., w związku z czym termin i częstotliwość inwentaryzacji wynikające z przepisów art. 26 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości zostały dotrzymane.

4.3. Niezależnie od powyższych ustaleń stwierdzono, że na dzień bilansowy – 31.12.2013 r. przeprowadzono inwentaryzację:

- gotówki w kasie Urzędu Gminy w Bartoszycach – różnic nie stwierdzono – zagadnienie opisano w pkt 1.1. protokołu kontroli,
- stanu środków na rachunkach bankowych drogą uzyskania od banków potwierdzenia środków na rachunkach bankowych na 31.12.2013 r. – zagadnienie opisano w pkt 1.4. protokołu kontroli,
- udziałów w spółce i papierów wartościowych w postaci materialnej – zagadnienie opisano w pkt 2.4.1.2. protokołu kontroli.

Różnic nie stwierdzono. Do przeprowadzonej w ww. zakresie inwentaryzacji uwag nie wniesiono.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Procedury uchwalania budżetu Gminy Bartoszyce, obowiązujące przy jego tworzeniu na 2013 rok, zostały określone w uchwale Nr XLVIII/2010 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 12 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. W uchwale określono:

- szczegółowość projektu budżetu nie może być mniejsza niż określona w odrębnych przepisach,
- terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej,
- materiały informacyjne i uzasadnienia, które Wójt Gminy powinien przedłożyć Radzie Gminy wraz z projektem uchwały budżetowej.

Wymogi określone w art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) zostały w ww. uchwale wypełnione.

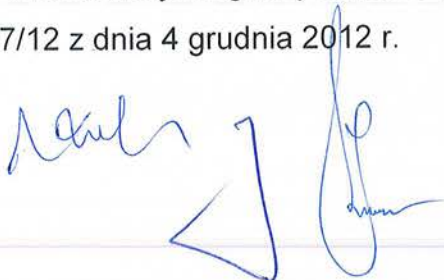
Wójt Gminy Bartoszyce w dniu 14 listopada 2012 r. wydał zarządzenia:

- nr OA.0050.119.2012 w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bartoszyce na lata 2013-20125,
- nr OA.I.0050.91.2012 w sprawie projektu uchwały budżetowej Gminy Bartoszyce na 2013 r.

Powyższe zarządzenia przedstawił do zaopiniowania Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował:

- projekt uchwały budżetowej na 2013 r. – Uchwała Nr RIO.VIII-0120-718/13 z dnia 14 stycznia 2013 r.,
- projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2025 – Uchwała nr RIO.VIII-0120-717/12 z dnia 4 grudnia 2012 r.



Rada Gminy Bartoszyce w dniu 20 grudnia 2012 r. podjęła Uchwałę Nr XXVI/184/2012 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bartoszyce na 2013 rok.

Uchwała budżetowa na 2013 rok określała:

A/ w załączniku nr 1 dochody gminy w wysokości 37.838.550,00 zł w tym :

- dochody bieżące w wysokości 32.806.095 zł,
- dochody majątkowe w wysokości 5.032.455,00 zł,

B/ w załączniku nr 2 wydatki budżetu gminy w wysokości 40.449.075,00 zł w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 29.621.411,00 zł,
- wydatki majątkowe w wysokości 10.827.664,00 zł,

C/ w załączniku nr 3 wydatki na inwestycje (bez dotacji) w wysokości 8.013.664 zł, a w załączniku nr 3a pozostałe wydatki majątkowe w wysokości 2.814.000,00 zł.


w załączniku nr 4 wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz pozostałe pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi w wysokości 1.791.488,00 zł,

D/ w załączniku nr 5, 5a i 6 dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostkom samorządu terytorialnego (dalej zwanych j s t) odrębnymi ustawami oraz zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między j s t,

E/ w załączniku nr 7 określono wysokość: przychodów budżetu w kwocie 5.894.083,00 zł, a rozchodów w kwocie 3.283.558,00 zł,

F/ Limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisję papierów wartościowych zaciągniętych na finansowanie:

- przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.000.000,00 zł,
- planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.963.928,00 zł,



- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 3.283.558,00 zł,

G/ Rezerwę ogólną określono w wysokości 50.000,00 zł, rezerwę celowa w kwocie 82.100,00 zł z przeznaczeniem całej kwoty na zarządzanie kryzysowe.

Rada Gminy Bartoszyce powyższą uchwałą upoważniła Wójta do:

a) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań na:

- finansowanie planowanego i przejściowego deficytu budżetowego,

- spłatę zaciągniętych zobowiązań, kredytów i pożyczek,

b) dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami tj. do dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami na wynagrodzenia bez ich zwiększania,

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

Uchwała budżetowa spełniała wymogi określone w art. 212 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Została ogłoszona w Dz. Urz. Województwa Warmińsko-Mazurskiego w dniu 23 marca 2012 r. pod poz. 1146.

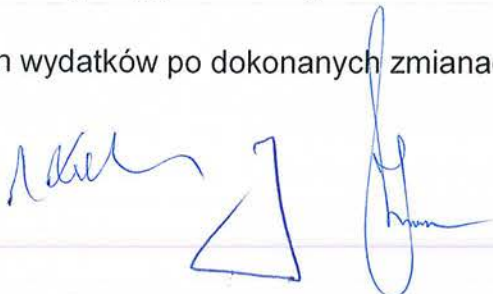
Rada Gminy Bartoszyce dokonywała zmian w sprawie budżetu uchwałami, w tym ostatnią z dnia 30 grudnia 2012 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Bartoszyce na rok 2013.

Plan dochodów po dokonanych zmianach wynosił 41.734.893,28 zł w tym:

- dochody bieżące w wysokości 37.455.380,13 zł,

- dochody majątkowe w wysokości 4.279.513,15 zł.

Plan wydatków po dokonanych zmianach wynosił 48.480.525,65 zł w tym:



- wydatki bieżące w wysokości 34.406.977,65 zł,
- wydatki majątkowe w wysokości 14.073.548,00 zł.

1. Dochody budżetowe.

Dochody budżetowe Gminy Bartoszyce, według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku, wyniosły kwotę 39.193.330,65 zł, co stanowiło 93,91 % dochodów planowanych. Wykonanie dochodów gminy w 2013 roku według źródeł ich powstania, przedstawia poniższa tabela:

| Lp. | Treść | Wykonanie (zł) |
|-----|------------------------|----------------|
| 1. | Dochody ogółem | 39 193 330,65 |
| 2. | Dochody własne | 15 795 852,17 |
| 3. | Subwencje | 12 793 597,00 |
| 4. | Dotacje i porozumienia | 10 603 881,48 |

Kwota dochodów wykazana w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2013 r. była zgodna z saldem konta 901 po stronie Ma – „Dochody budżetu” i wynosiła 39.193.330,65 zł.

Realizacja dochodów budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2013 roku., w podziale na poszczególne działy budżetu:

| Dział | Rodzaj dochodów | Plan po zmianach na 31.12.2013 r. | Wykonanie | % do planu po zmianach |
|-------|-------------------------|-----------------------------------|------------|------------------------|
| 010 | Rolnictwo i łowiectwo | 3872269,86 | 3872270,28 | 100 |
| 020 | Leśnictwo | 12100 | 12440,17 | 102,8 |
| 600 | Transport i łączność | 2032 | 2032,45 | 100 |
| 600 | Transport i łączność | 635187 | 200860,80 | 31,6 |
| 700 | Gospodarka mieszkaniowa | 590534 | 277471,98 | 47 |
| 710 | Działalność usługowa | | | |
| 750 | Administracja publiczna | 210098 | 199144,3 | 94,8 |

[Handwritten signature]

D. G. Jędrzej

| | | | | |
|-------|--|-------------|---------------|-------|
| 751 | Urzędy naczelnych org. wł. państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa | 1891 | 1891 | 100 |
| 754 | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 5000 | 5000 | 100 |
| 756 | Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej | 10623972 | 10909640,45 | 102,7 |
| 758 | Różne rozliczenia | 12927951,63 | 12931738,83 | 100 |
| 801 | Oświata i wychowanie | 1725343 | 130077,56 | 7,5 |
| 852 | Pomoc społeczna | 8896035,59 | 8758003,85 | 98,4 |
| 853 | Pozostałe działania w zakresie polit. społeczn. | 543191,2 | 309839,95 | 57 |
| 854 | Edukacyjna opieka wychowawcza | 679716 | 652209,19 | 96,0 |
| 900 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 1009572 | 930065,84 | 92,1 |
| | | | | |
| 926 | Kultura fizyczna i sport | | 644 | |
| RAZEM | | | 39.193.330,65 | X |

1.1. Subwencje i dotacje.

A. Subwencje.

W 2013 roku Gmina Bartoszyce otrzymała subwencje w wysokości 12.793.597,00 zł z tego:

- część oświatowa subwencji ogólnej 7.163.334,00 zł,
- uzupełnienie subwencji ogólnej 0,00 zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej 5.227.975,00 zł,
- część równoważąca subwencji ogólnej 402.288,00 zł.

W budżecie Gminy Bartoszyce na 2013 r. powyższe kwoty subwencji ujęto zgodnie z odpowiednimi pismami Ministerstwa Finansów w Warszawie, w ww. wysokości i w




odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej. Przyznane subwencje wpłynęły w całości na rachunek budżetu i zostały zrealizowane w 100% w łącznej kwocie 12.793.597,00 zł.

B. Dotacje.

W 2013 roku gmina otrzymała dotacje na ogólną kwotę 10.603.881,48 zł. Dotacje otrzymane w kontrolowanym okresie przez Gminę Bartoszyce, z wyszczególnieniem rozdziału klasyfikacji budżetowej, paragrafu dochodów, przeznaczenia i kwoty przedstawia poniższa tabela:

| Rozdział klasyfikacji budżetowej | § dochodów | Przeznaczenie | Kwota |
|----------------------------------|------------|---|------------|
| 01010 | 2010 | Zwrot części podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie poniesionych kosztów obsługi zadania | 1294313,86 |
| 75101 | 2010 | Na prowadzenie rejestru wyborców | 1891 |
| 75011 | 2010 | Administracja rządowa- ewidencja ludności | 69086 |
| 80103 | 2030 | Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego | 48438 |
| 80104 | 2030 | Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego | 10764 |
| 85206 | 2030 | Wspieranie rodziny- asystent rodziny | 21603 |
| 85212 | 2010 | Na wypłatę i obsługę -Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna, składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezp. społ. | 4872324,57 |
| 85213 | 2010 | Na składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia | 50211 |
| 85213 | 2030 | Na składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia | 58933,18 |
| 85214 | 2030 | Na zasiłki okresowe w części gwarantowanej z budżetu państwa | 1757000 |
| 85216 | 2030 | Wypłata zasiłków stałych | 692852,28 |
| 85219 | 2010 | Na wypłatę wynagrodzenia za sprawowanie opieki i obsługę zadania | 10050 |

D.GT
Julem

| | | | |
|-------|------|---|-----------|
| 85219 | 2030 | Na wsparcie finansowe gminy w realizacji zadań pomocy społecznej (wydatki bieżące GPS) | 299866 |
| 85295 | 2010 | Na wypłatę dodatku do świadczenia pielęgnacyjnego dla osób sprawujących opiekę | 99224,40 |
| 85295 | 2030 | Na realizację zadania Pomoc państwa w zakresie dożywiania | 665115 |
| 85415 | 2030 | Pomoc materialna dla uczniów- stypendia socjalne | 616816,59 |
| 85415 | 2040 | Na wypłatę wyprawki szkolnej | 35392,60 |

C. Pozostałe środki finansowe otrzymane z różnych źródeł (Inne dochody).




Poza subwencjami i dotacjami gmina otrzymała w 2013 roku inne środki w wysokości 2.353.790,70 zł, z tego:

| § | WYSZCZEGÓLNIENIE | UZYSKANE DOCHODY (w zł) |
|------|--|----------------------------|
| 6297 | Dofinansowanie zadań w ramach umowy PROW – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej Galiny-Bartoszyce oraz dofinansowanie zadania – Budowa placów zabaw | 2030729 |
| 6290 | Środki na dofinansowanie remontu OSP | 5000 |
| 2007 | Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków z UE | 268304,78 |
| 2009 | Dotacje rozwojowe | 40513,67 |
| 2460 | Środki otrzymane od pozostałych jednostek SFP – z WFOŚ i GW na zadanie bieżące | 9243,25 |
| | | |
| | OGÓLEM | 2.353.790,70 |

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Dochody z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2013 r. wynosiły łącznie 13.442.061,47 zł w tym:

| § | WYSZCZEGÓLNIENIE | UZYSKANE DOCHODY (w zł) |
|------|---|----------------------------|
| 0010 | Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych | 2956573 |
| 0020 | Udział w podatku dochodowym od osób prawnych | 13993,27 |
| 0310 | Podatek od nieruchomości | 1972675,87 |
| 0320 | Podatek rolny | 4820003,94 |
| 0330 | Podatek leśny | 167967,80 |
| 0340 | Podatek od środków transportowych | 104167 |
| 0350 | Podatek dochodowy od osób fiz. opłacany w formie karty podatkowej | 1510 |
| 0360 | Podatek od spadków i darowizn | 7846 |
| 0410 | Wpływy z opłaty skarbowej | 36977,50 |
| 0430 | Wpływy z opłaty targowej | 0 |
| 0440 | Opłata miejscowa | 0 |
| 0470 | Wpływy z opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości | 51905,01 |
| 0490 | Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw | 512687,58 |
| 0500 | Podatek od czynności cywilnoprawnych | 178588,18 |
| 0690 | Wpływy z różnych opłat | 834893,54 |
| 0400 | Wpływy z opłaty produktowej | 1421,08 |
| 0460 | Wpływy z opłaty eksploatacyjnej | -36432,64 |
| 0480 | Wpływy z opłat za wyd. zezwoleń na sprzedaż alkoholu | 81127,06 |
| 0560 | Zaległości z podatków zniesionych | 5517,82 |
| 0750 | Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych | 101648,71 |
| 0770 | Wpłaty z tyt. odpłatnego nabycia prawa własności | 135207,58 |
| 0830 | Wpływy z usług | 52769,30 |
| 0870 | Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych | 115853,66 |
| 0910 | Odsetki od nieterminowych wpłat z tyt. podatków i opłat | 71763,09 |
| 0920 | Pozostałe odsetki | 127831,25 |




| | | |
|--------|--|---------------|
| 0960 | Otrzymane spadki zapisy i darowizny | 543,75 |
| 0970 | Wpływy z różnych dochodów | 1076473,32 |
| 0980 | Wpływy ze zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego | 19811,94 |
| 2360 | Dochody jedn. Sam. Ter. Związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych | 7511,26 |
| 2910 | Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości | 2032,45 |
| 6680 | Wpłata środków finansowych niewykorzystanych w terminie wydatków niewygasających | 19193,15 |
| Ogółem | | 13.442.061,47 |

W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji dochodów Gminy Bartoszyce z tytułu podatków i opłat lokalnych obowiązywały następujące przepisy prawa miejscowego:

- uchwała nr XXV/173/2012 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2013. Uchwałę opublikowano w dniu 28.12.2012 r. w Dz. Urz. Woj. Warmińsko-Mazurskiego pod poz. 3713,

- uchwała nr XXV/175/2012 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2013. Uchwałę opublikowano w dniu 28.12.2012 r. w Dz. Urz. Woj. Warmińsko-Mazurskiego pod poz. 3715,

- uchwała Nr XIV/89/2011 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie określenia wzorów formularzy do celów podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego:

zał. nr 1, nr 2, nr 3 – wzory informacji (IN-1) w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego,

zał. nr 4 – wzór deklaracji (DN-1) na podatek od nieruchomości,

zał. nr 5 – wzór deklaracji (DR-1) na podatek rolny,

zał. nr 6 – wzór deklaracji (DL-1) na podatek leśny.

Uchwałę opublikowano w dniu 30.01.2012 r. w Dz. Urz. Woj. Warmińsko-Mazurskiego pod poz. 454,

- uchwała Nr XXV/172/2012 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów obliczania podatku rolnego na

obszarze gminy Bartoszyce w roku 2013. Uchwałę opublikowano w dniu 28.12.2012 r. w Dz. Urz. Woj. Warmińsko-Mazurskiego pod poz. 3712.

Zgodnie z art. 57 § 7 ustawy Ordynacja podatkowa Rada Gminy Bartoszyce nie podjęła uchwały w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej na rok 2013.

W jednostce kontrolowanej w 2013 r. sposób prowadzenie ksiąg rachunkowych przy pomocy oprogramowania ZETO Sp. z o. o. w Olsztynie w systemie PUMA wdrożono na podstawie załącznika nr 3 do zarządzenia nr OA.005065.2012 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 23 lipca 2012 r. w sprawie: zasad rachunkowości.

Programy ewidencji podatkowej zawierały następujące moduły:

- GRUNTY- osób fizycznych,
- OPJ – osób prawnych,
- POJAZDY – od środków transportowych,
- WINDYKACJA.
- WINDYKACJA PODATKOWA i INNE moduły przeznaczone są do obsługi rozliczeń finansowych w postaci kont analitycznych kartotek opłat, zawierających stan rozliczeń poszczególnych podatników wg rodzajów należności, w tym kontroli terminowości realizacji zobowiązań oraz likwidacji nadpłat podatków i opłat.

1.2.1. Stawki podatku od nieruchomości określone przez Radę Gminy Bartoszyce nie przekraczały stawek określonych w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) z uwzględnieniem obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 19 października 2011 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2012 r. (M. P. Nr 95, poz. 961).

1.2.2. Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym w 2013 r. stanowiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych – liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do drugiego okręgu podatkowego wg załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia



gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614),

- dla pozostałych gruntów – liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.

Rada Gminy Bartoszyce uchwałą nr XXV/172/2012 z dnia 28 listopada 2012 r. obniżyła średnią cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z dnia 19 października 2012 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2012 r. (M.P. z 2012, poz. 787) z kwoty 75,85 zł/dt do kwoty 68,00 zł/dt.

1.2.3. Rada Gminy Bartoszyce nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowanej, jako podstawa obliczenia podatku leśnego w 2013 r. Wobec powyższego wysokość podatku leśnego w 2013 r. obliczono na podstawie komunikatu Prezesa GUS z dnia 19 października 2012 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej wg. średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2012 r. (M.P. z 2012, poz. 788), która wynosiła 186,42 zł/m³.

1.2.4. Stosowane wzory deklaracji podatku od środków transportowych były zgodne z wzorami deklaracji DT-1 i DT-1/A określonymi w załącznikach nr 1 i nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2011 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. Nr 293, poz. 1731).

1.2.5. Wykaz zrealizowanych należności podatkowych w Gminie Bartoszyce według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. przedstawia poniższe zestawienie:

| Osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (w zł). | | | | |
|--|---------------|---------------|--------------------------|-----------------------------------|
| | Podatek rolny | Podatek leśny | Podatek od nieruchomości | Podatek od środków transportowych |
| Ilość podatników | 38 | 14 | 72 | 9 |
| B. O. | 79 670,75 | 379,51 | 171 188,33 | 20,00 |
| Przypis | 695 561,00 | 142 251,00 | 1 050 425,00 | 39 394,00 |

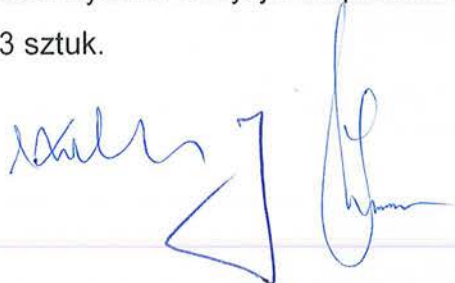
10.12.13


D. GT


| | | | | |
|---------------------|------------|------------|--------------|-----------|
| Odpis | | | | |
| Wpłaty | 744 177,75 | 142 427,00 | 1 037 643,20 | 36 644,00 |
| Saldo Zaległości | 31 911,00 | 299,00 | 187 114,80 | 2 770,00 |
| Saldo Nadpłat | 857,00 | 95,49 | 3 144,67 | 0,00 |
| Pobrane Odsetki | 7 038,00 | 0,00 | 1 158,00 | 0,00 |

| Osoby fizyczne (w zł). | | | | |
|------------------------|---------------|---------------|--------------------------|-----------------------------------|
| | Podatek rolny | Podatek leśny | Podatek od nieruchomości | Podatek od środków transportowych |
| Ilość podatników | 885 | 9 | 1 052 | 15 |
| B. O. | 522 108,01 | 4 073,10 | 425 074,48 | 11 669,20 |
| Przypis | 4 123 436,00 | 26 101,00 | 971 337,00 | 60 352,00 |
| Odpis | 3 063,80 | 7,00 | 2 526,10 | |
| Wpłaty | 4 075 826,19 | 25 540,80 | 935 032,67 | 67 523,00 |
| Saldo Zaległości | 575 746,52 | 5 047,90 | 468 113,71 | 4 759,00 |
| Saldo Nadpłat | 528 338,82 | 4 814,90 | 451 880,54 | |
| Saldo Nadpłat | 9 092,50 | 421,60 | 9 261,00 | 260,80 |
| Pobrane Odsetki | 37 839,09 | 249,25 | 22 725,92 | 1 698,00 |

Ponadto wydano decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego w ilości 2 973 sztuk.




Z zestawienia kontrahentów i osób fizycznych wg nr kartotek objętych podatkiem w 2013 roku do kontroli metodą doboru celowego wybrano: podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, podatek od nieruchomości od osób fizycznych, podatek od środków transportowych od osób fizycznych i od osób prawnych, podatek leśny od osób prawnych, podatek rolny od osób prawnych i od osób fizycznych.

1.2.6. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

Zgodnie z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe były obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Na terenie Gminy Bartoszyce w 2013 r. było 72 podatników tego podatku. Metodą doboru celowego do kontroli wybrano trzech poniższych podatników:

A/ ~~XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX~~

B/ ~~XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX~~

C/ ~~XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX~~

1.2.6.1. W toku kontroli stwierdzono, że objęci kontrolą ww. podatnicy złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości w terminie zgodnym z terminem określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

[Handwritten signature]

D.G.T. Golec

1.2.6.2. Stawki podatku od nieruchomości, na podstawie których podatnicy obliczyli i wykazali w złożonych deklaracjach wysokość należnego podatku za 2013 r. były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Nr XXV/173/2012 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2013.

1.2.6.3. Deklaracje posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Gminy o dokonanych czynnościach sprawdzających dane wykazywane w deklaracjach na podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek nieposiadających osobowości prawnej, stosownie do przepisów art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 747 z późn. zm.).

1.2.6.4. Objęte kontrolą deklaracje zawierały potwierdzenie daty wpływu do Urzędu Gminy Bartoszyce i zostały zaewidencjonowane w rejestrze kancelaryjnym, zgodnie z przepisem § 40 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

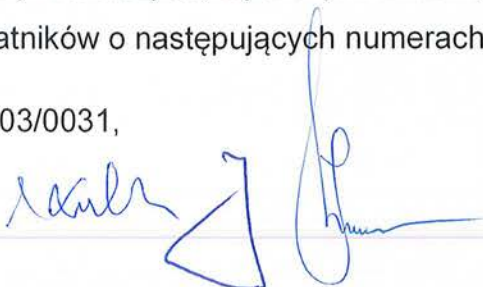
1.2.6.5. W zakresie terminowości dokonanych wpłat podatku od nieruchomości od ww. podmiotów prawnych analizie poddano kartoteki należności wpłat dokonanych przez ww. podatników za 2013 r. Na podstawie zestawień z dokonanych wpłat wg. wyciągów bankowych, stwierdzono że regulowanie zobowiązań odbywało się zgodnie z kwotami przypisanych podatków od nieruchomości i w terminach zgodnych z określonymi w art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

1.2.6.6. Dane dotyczące klasy i powierzchni gruntu wykazane przez podatników były zgodne z danymi wg. ewidencji Starostwa Powiatowego w Bartoszycach.

1.2.7. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Do kontroli przyjęto dziesięciu podatników posiadających nieruchomości na terenie Gminy Bartoszyce, wybranych metodą doboru celowego. Kontrolą objęto dziesięciu podatników o następujących numerach kartotek:

AI - 03/0031,



B/ - 04/0237,

C/ - 05/0006,

D/ - 05/0276,

E/ - 06/0004,

F/ - 12/0009,

G/ - 15/0072,

H/ - 19/0036,

I/ - 24/0001,

J/ - 24/0002.

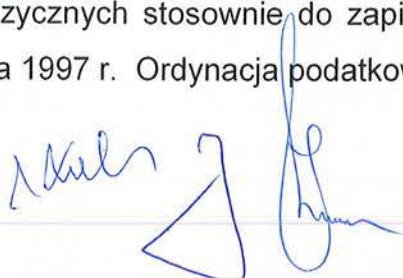
W toku kontroli stwierdzono:

- a) podatek w decyzjach organu podatkowego był wyliczony prawidłowo,
- b) ww. decyzje organu podatkowego podpisane były z upoważnienia Wójta Bartoszyce przez inspektora ds. wymiaru podatku. Podstawa prawna: pisemne upoważnienie do załatwiania spraw w imieniu Wójta z dnia 31.01.2008 r. do podpisywania decyzji w/s wymiaru podatku w zakresie łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego, podatku leśnego, i podatku od nieruchomości.

Zgodne z art. 143 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa ww. upoważnienie z dnia 31.01.2008 r. podpisała Wójt Gminy Bartoszyce,

- c) stawki podatku w decyzjach wymiarowych zastosowano w prawidłowej wysokości, zgodnie z wysokością stawek określonych w uchwale Nr XXV/173/2012 Rady Gminy w Bartoszycach z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2013,

- d) decyzje wymiarowe dostarczono ww. podatnikom terminowo i z zachowaniem czternastodniowego terminu płatności pierwszej raty podatku od nieruchomości od osób fizycznych stosownie do zapisów zawartych w art. 47 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz.749 z późn. zm.).



W aktach podatników znajdowały się potwierdzenia doręczenia decyzji stronie, na podstawie których stwierdzono terminowość wydanych decyzji,

e) powierzchnie gruntów i budynków wykazane w decyzjach były zgodne z powierzchniami gruntów deklarowanych przez podatników na składanych do Urzędu Gminy Bartoszyce informacjach w sprawie podatku od nieruchomości na formularzach IN-1,

g) składane przez podatników informacje w sprawie podatku od nieruchomości na formularzach IN-1 posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu o dokonanej weryfikacji, zgodnie z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa,

h) objęte kontrolą deklaracje zgodnie z przepisem § 40 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), zostały opieczetowane pieczęcią Urzędu Gminy Bartoszyce z widoczną datą wpływu i z numerem kolejnej pozycji dziennika oraz podpisem osoby przyjmującej deklarację.

1.2.7.1. Metodą doboru celowego sprawdzono terminowość dokonanych wpłat podatku od nieruchomości od nw. podatników:

A/ nr kartoteki 03/0031, informację złożono w dniu 4.01.2013 r. Decyzję o wymiarze podatku na 2013 r. w kwocie 28,00 zł dostarczono w dniu 24.02.2013. Wpłaty dokonano:

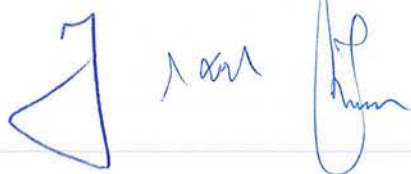
I rata w dniu 15.03.2013 r. – KS/655/2013 na kwotę 7,00 zł,

II rata w dniu 15.05.2013 r. – KS/656/2013 na kwotę 7,00 zł,

III rata w dniu 15.09.2013 r. – KS/657/2013 na kwotę 7,00 zł,

IV rata w dniu 15.11.2013 r. – KS/658/2013 na kwotę 7,00 zł.

B/ nr kartoteki 04/0237, informację złożono w dniu 7.07.2011 r. Decyzję o wymiarze podatku na 2013 r. w kwocie 196,00 zł dostarczono w dniu 19.02.2013 r. Wpłaty



dokonano w terminach zgodnych z ustalonymi w decyzji nr FK-IV.3120.1.319..2013.DI w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2013 r.

C/ nr kartoteki 05/0006 informację złożono w dniu 17.01.2013 r. Decyzję w sprawie podatku na rok 2012 podatnik otrzymał w dniu 27.02.2013 r. na kwotę 32,00 zł. Wpłat dokonano w terminach zgodnych z ustalonymi w decyzji nr FK-IV.3120.1.321.2013.DI w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2013 r.

D/ nr kartoteki 05/0276 informację wypełniono w dniu 17.12.2010 r. Decyzję w sprawie podatku na rok 2013 podatnik odebrał w dniu 23.02.2013 r. na kwotę 236,00 zł. Wpłatę z tytułu czterech rat podatnik dokonał w terminach zgodnych z ustalonymi w decyzji nr FK-IV.3120.1.367.2013.DI w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2013 r.

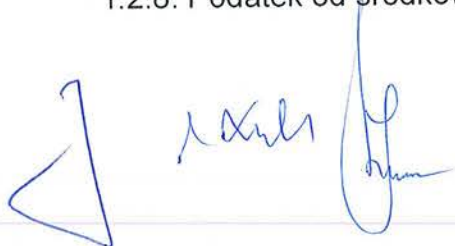
E/ nr kartoteki 06/0004 informację złożono w dniu 9.01.2013 r. Decyzję w sprawie podatku na rok 2013 w kwocie 765,00 zł podatnik odebrał w dniu 19.02.2013 r. Zobowiązanie z tytułu płatności czterech rat podatku dokonał w terminach zgodnych z ustalonymi w decyzji FK-IV.3120.1.385.2013.DI w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości.

F/ nr kartoteki 12/0009 informację złożono w dniu 30.07.2012 r. Decyzję w sprawie podatku na 2013 r. podatnik odebrał w dniu 23.02.2013 r. na kwotę 32,00 zł. Zobowiązanie z ww. tytułu płatności czterech rat podatku uregulował terminowo.

Ww. podatnicy należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych regulowali w terminie określonym w art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

W 2012 r. dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych, od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej Gminy Bartoszyce wykonano w kwocie 1.972.675,87 zł co stanowiło 110,14% planu (w kwocie 1.791.000,00 zł). Udział tego podatku w wykonanych dochodach budżetowych jednostki kontrolowanej stanowił 5,03%.

1.2.8. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych.



Metodą doboru celowego do kontroli wybrano podatników zarejestrowanych w gminie, którym w 2013 r wymierzono podatek od środków transportowych, wg kartotek o numerach: 11/2013 i 37/2013.

W toku kontroli stwierdzono:

1.2.8.1. Podatnik wg. kartoteki 11/2013 – ~~XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX~~
~~XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX~~ w dniu 16.01.2012 r złożył deklarację na podatek od środków transportowych. W załączniku DT-1/A do deklaracji DT-1 na ww. podatek zadeklarowano do opodatkowania:

- samochód ciężarowy VOLVO FM 10-J4DUC, rok produkcji 1999 ~~XXXXXXXXXX~~
dopuszczalna masa całkowita 24,0 tony, liczba osi pojazdu trzy, zadeklarowana kwota podatku 1.290,00 zł,
- przyczepę KOGEL AN 18P, rok produkcji 1999, ~~XXXXXXXXXX~~, dopuszczalna masa całkowita 16,0 tony, liczba osi dwie, zadeklarowana kwota podatku 1.200,00 zł,
- samochód ciężarowy VOLVO FL7, rok produkcji 1998 ~~XXXXXXXXXX~~
dopuszczalna masa całkowita 23,5 tony, liczba osi pojazdu trzy, zadeklarowana kwota podatku 1.290,00 zł,
- przyczepa KOGEL AN 18P, rok produkcji 1998 ~~XXXXXXXXXX~~ dopuszczalna masa całkowita 16,0 tony, liczba osi pojazdu dwie, zadeklarowana kwota podatku 1.200,00 zł,
- samochód ciężarowy MULTICAR M 2510, rok produkcji 1979 ~~XXXXXXXXXX~~
dopuszczalna masa całkowita 0,4 tony, liczba osi pojazdu dwie, zadeklarowana kwota podatku 620,00 zł,
- samochód ciężarowy VOLVO FM 6XR/E, rok produkcji 2008 ~~XXXXXXXXXX~~
dopuszczalna masa całkowita 27,0 tony, liczba osi pojazdu trzy, zadeklarowana kwota podatku 1.390,00 zł,
- przyczepa ELBO, rok produkcji 2008 ~~XXXXXXXXXX~~ dopuszczalna masa całkowita 18,0 tony, liczba osi pojazdu dwie, zadeklarowana kwota podatku 1.200,00 zł.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- samochód ciężarowy IVECO-MAGIRUS 170-25 AHW, rok produkcji 1991 ~~XXXX~~
~~XXXX~~, dopuszczalna masa całkowita 17,0 tony, liczba osi dwie, zadeklarowana
 kwota podatku 1.310,00 zł,

- samochód ciężarowy VOLVO FL6, rok produkcji 2000 ~~XXXXXXXXXX~~
 dopuszczalna masa całkowita 18,0 tony, liczba osi dwie, zadeklarowana kwota
 podatku 1.310,00 zł,

- samochód ciężarowy DAF, rok produkcji 2010 ~~XXXXXXXXXX~~ dopuszczalna
 masa całkowita 18,0 tony, liczba osi dwie, zadeklarowana kwota podatku 1.310,00 zł.

Zadeklarowana kwota podatku łącznie 3.930,00 zł płatna w dwóch ratach po
 1.965,00 zł.

Sprawdzono terminowość dokonanych wpłat na podstawie wyciągów bankowych:

WB nr 10 poz. 1 z dnia 15.02.2013 r. kwota 1.965,00 zł i WB nr 25 poz. 1 z dnia
 13.09.2013 r. kwota 1.965,00 zł. Wpłaty dokonano w terminach zgodnych z art. 11 ust.
 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010
 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

1.2.9.2. Podatnik wg. kartoteki 12/2013 - ~~XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX~~
~~XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX~~ w dniu 8.02.2013 r. złożyło deklarację na podatek od
 środków transportowych. W załączniku DT - 1/A na ww. podatek zadeklarowało do
 podatkovania:

- samochód ciężarowy IVECO 100E15 rok produkcji 1996, ~~XXXXXXXXXX~~
 dopuszczalna masa całkowita 10,0 tony, liczba osi dwie, zadeklarowana kwota
 podatku 920,00 zł,

- naczepa BODEX rok produkcji 2011, ~~XXXXXXXXXX~~, dopuszczalna masa
 całkowita pojazdu 35,0 tony, liczba osi trzy, zadeklarowana kwota podatku 1.290,00
 zł,

- naczepa KRONE SDP27 rok produkcji 1996, ~~XXXXXXXXXX~~ dopuszczalna masa
 całkowita 34,00 tony, liczba osi trzy, zadeklarowana kwota podatku 1.290,00 zł,

[Handwritten signature]

D.GT
[Handwritten signature]

Było to niezgodnie z przepisami zawartymi w § 40 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Do opodatkowania zgłosił 8,6579 ha lasów (pozostałych) stosując stawkę 41,0124 zł/ha. Kwota zadeklarowanego podatku leśnego wyniosła 355,08 zł, którą po zaokrągleniu przyjęto w wysokości 355,00 zł.

1.2.10.3. Do obliczania wysokości podatku leśnego od 1 ha za rok podatkowy 2013 stosowano stawkę wynoszącą:

- równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną wg średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy. Średnia cena sprzedaży drewna przyjęta do obliczenia stawki podatku leśnego w 2012 r. wynosiła 186,42 zł/m³. Została ustalona na podstawie komunikatu Prezesa GUS z dnia 19 października 2012 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej wg średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2012 r. (M.P. z 2012 r, poz. 788).
Obliczony podatek wynosił: $0,220 \text{ m}^3 \times 186,42 \text{ zł/m}^3 = 41,0124 \text{ zł}$.

1.2.10.4. Deklaracje na podatek leśny DL-1 posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Gminy Bartoszyce o dokonanych czynnościach sprawdzających dane w nich wykazane, stosownie do przepisów art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.

1.2.10.5. Sprawdzono terminowość dokonanych wpłat ww. podatku leśnego na podstawie wyciągów bankowych. W toku kontroli ustalono, że stosownie do art. 6 ust. 5 pkt. 3 ustawy o podatku leśnym wpłaty dokonywano w terminie do 15 dnia każdego miesiąca.

Do wysokości i terminowości wpłat należności z tytułu podatku leśnego uwag nie wniesiono.

1.2.11. Podatek rolny.

Było to zgodnie z przepisami zawartymi w § 40 oraz Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Dane zawarte w deklaracjach były przedmiotem kontroli dokonywanej przez merytorycznie odpowiedzialnego pracownika, który swoim podpisem potwierdzał fakt ich weryfikacji, stosownie do art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. Stawki podatku rolnego, na podstawie których podatnicy obliczali i wykazali w złożonych deklaracjach wysokość należnego podatku w 2013 r. były obliczone zgodnie z podstawą określoną w uchwale Nr XXV/172/2012 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów obliczenia podatku rolnego na obszarze gminy Bartoszyce w roku 2013. Do określenia wysokości podstawy opodatkowania uwag nie wniesiono.

1.2.11.2. Podatek rolny od osób fizycznych.

Kontroli poddano osiem decyzji w sprawie wymiaru podatku rolnego od podatników wybranych metodą doboru celowego, którzy w 2013 r. byli zobowiązani do wpłat tego podatku. Sprawdzono decyzje dotyczące ośmiu podatników o następujących numerach kartotek:

A/ - 03/01713, nr decyzji FK-IV.3121.1.38.2013.DI,

B/ - 15/0053, nr decyzji FK-IV.3121.1.97.2013.DI,

C/ - 11/0147, nr decyzji FK-IV.3121.1.273.2013.DI,

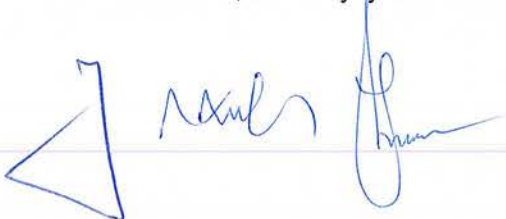
D/ - 18/0035, nr decyzji FK-IV.3121.1.381.2013.DI,

E/ - 18/0406, nr decyzji FK-IV.3121.1.490.2013.DI,

F/ - 21/0193, nr decyzji FK-IV.3121.1.541.2013.DI,

G/ - 29/0092, nr decyzji FK-IV.3121.1.625.2013.DI,

H/ - 30/0275, nr decyzji FK-IV.3121.1.715.2013.DI.



Ww. decyzje organu podatkowego podpisane były z upoważnienia Wójta Bartoszyc przez inspektora ds. wymiaru podatków. Podstawa prawna: pisemne upoważnienie Wójta Bartoszyc do załatwiania decyzji w/s wymiaru podatku w zakresie łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego, podatku leśnego, i podatku od nieruchomości z dnia 31.01.2008 r.

W toku kontroli stwierdzono, że podatnicy dokonali wpłat podatku w czterech ratach, w kwotach zgodnych z przepisem i w terminach określonych w art. 6a ust 6 ustawy o podatku rolnym.

Deklaracje wyszczególnione w punktach D/ i F/ nie zostały zaewidencjonowane w rejestrze kancelaryjnym. Na stronie tytułowej informacji w sprawie podatku rolnego - IR-1 nie widniała pieczęć Urzędu Gminy z datą wpływu i podpisem osoby przyjmującej informację.


Było to niezgodnie z przepisem § 40 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.). Pozostałe deklaracje wyszczególnione w punktach A/, B/, C/, E/, G/ i H/ zostały opieczetowane pieczęcią Urzędu Gminy Bartoszyce z widoczną datą wpływu i z kolejną pozycją dziennika oraz podpisem osoby przyjmującej tę deklarację.

W zakresie prawidłowości podstawy opodatkowania, zastosowanych stawek podatkowych, terminu doręczenia decyzji, potwierdzenia ich odbioru oraz terminowości wnoszenia zobowiązań z tytułu podatku rolnego przez ww. podatników nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.12. Zwolnienia i ulgi w zobowiązaniach podatkowych.

Zwolnienia i ulgi w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym oraz umorzenia i odroczenia (stan na dzień 31.12.2013 r.) przedstawia poniższa tabela:

| Podatek od nieruchomości i podatek rolny | Ilość złożonych podań łącznie | Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie | Łączna kwota podatek od nieruchomości | Łączna kwota podatek rolny | Łączna kwota podatek leśny | Łączna kwota odsetek |
|--|----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------|
| | | | | | | |





| | | | | | | | |
|----------------------------------|----------------|----|----|----------|-----------|--------|----------|
| Odroczenie terminu płatności | Osoba fizyczna | 55 | 50 | 9 160,00 | 91 661,00 | 490,00 | 1 418,00 |
| | Osoba prawna | - | - | - | - | - | - |
| Rozłożenie zaległości na raty | Osoba fizyczna | 17 | 15 | 4 622,00 | 40 726,22 | 71,00 | 5 292,00 |
| | Osoba prawna | - | - | - | - | - | - |
| Umorzenie zaległości podatkowych | Osoba fizyczna | 31 | 16 | 2 526,10 | 3 063,80 | 7,00 | 738,00 |
| | Osoba prawna | - | - | - | - | - | - |
| Umorzenie odsetek za zwłokę | Osoba fizyczna | 6 | 4 | - | - | - | 1 582,00 |
| | Osoba prawna | - | - | - | - | - | - |

Z powyższego zestawienia metodą doboru celowego kontroli poddano:

1.2.12.1. decyzje dotyczące umorzeń

- nr F-V.3120.1.8.2013.AKB z dnia 19-07-2013 r. w kwocie 279,00 zł plus odsetki w kwocie 18,00 zł podatnikowi o numerze kartoteki 13/0156, który w dniu 18.03 2013 r. zwrócił się o umorzenie rat podatku od nieruchomości: IV raty za 2011 r., I, III i IV raty za 2012 r., I i II raty za 2013 r.,

- nr F-V.3120.1.3.2013.AKB z dnia 14.04.2013 r. w kwocie 1.266,00,10 zł plus odsetki w kwocie 628,00 zł podatnikowi o numerze kartoteki 09/0270, który w dniu 7.02.2013 r. zwrócił się o umorzenie zaległego podatku od nieruchomości za lata od 2005 do 2012,

W toku kontroli dotyczącej zgromadzonych dokumentów dotyczących wymienionych powyżej decyzji stwierdzono, że:

a) podjęte decyzje zostały opatrzone pieczęcią: „Wójt Bartoszyce” 11-200 Bartoszyce, ul. Pi. Zwycięstwa 2. Było to zgodne z art. 13 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997

r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), który jako organy podatkowe, w tych sprawach wskazuje wójta, burmistrza lub prezydenta miasta,

b)decyzje organu podatkowego spełniały wymogi określone przepisami art. 207 i 210 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, decyzje były podpisane przez Sekretarza Gminy z upoważnienia Wójta Gminy Bartoszyce. Zgodne z art. 143 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa ww. upoważnienie z dnia 8.05.2013 r. podpisała Wójt Gminy Bartoszyce, a ich uzasadnienia zawierały wyjaśnienia z przytoczeniem zastosowanych przepisów prawa,

c)wnioski o umorzenie podatku były składane przez podatników osobiście i zostały zarejestrowane w rejestrze kancelaryjnym,

d) w wydawanych postanowieniach organ podatkowy na podstawie art. 216 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa informował o prawie wniesienia odwołania do SKO w Olsztynie w trybie art. 223 § 1 cytowanej powyżej ustawy za pośrednictwem Urzędu Gminy Bartoszyce,

e)decyzje w sprawie umorzenia podatku zostały wydane z zachowaniem terminów wynikających z art. 139 ustawy - Ordynacja podatkowa i doręczone podatnikom na piśmie, co wypełniło przepis art. 211 ustawy Ordynacja podatkowa,

f) w powyższych decyzjach zastosowano się do przepisów art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, które zobowiązują organ podatkowy do zebrania i rozpatrzenia w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego. W aktach sprawy podatników zgromadzono dokumentację stwierdzającą stan finansowy podatnika uzasadniający brak możliwości wypełnienia obowiązku podatkowego, wobec czego przeprowadzono w sposób prawidłowy weryfikację informacji podanych w podaniu o umorzenie, zgodnie z przepisem art. 122 Ordynacja podatkowa, który zobowiązuje organ podatkowy do podejmowania wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy.



1.2.12.2. Rozłożenie zaległości na raty:

- Nr F-V.3121.2.3.2013.AKB z dnia 1.10.2013 r. w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych w kwocie 435,00 zł plus 38 zł odsetek, podatnikowi o numerze kartoteki 03/0480, który w dniu 13.09.2013 r. zwrócił się z prośbą o rozłożenie na raty zaległości podatkowych za lata 2010-2013 w podatku od nieruchomości,

- Nr F-V.3120.2.5.2013.AKB z dnia 28.11.2013 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych w kwocie 114,00 zł, podatnikowi o numerze kartoteki 21/0088, który w dniu 19.11.2013 r. zwrócił się z prośbą o rozłożenie na dwie raty zaległości podatkowej z tytułu płatności IV raty podatku od nieruchomości za rok 2013.

Niniejsze decyzje z upoważnienia Wójta podpisał Sekretarz Gminy. Podstawa prawna: pisemne upoważnienie sekretarza Gminy Bartoszyce do reprezentowania gminy Bartoszyce, podpisywania w imieniu Wójta umów, decyzji administracyjnych i innych dokumentów wynikających z bieżącej pracy Urzędu Gminy Bartoszyce.

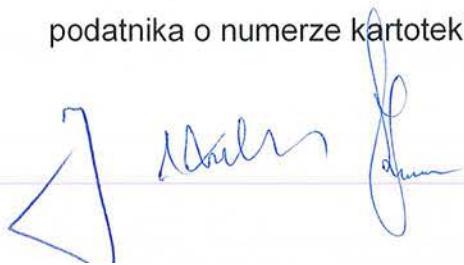
Zgodne z art. 143 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa ww. upoważnienie z dnia 8.05.2013 r. podpisała Wójt Gminy Bartoszyce.

Ww. decyzje wydano zgodnie z art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania. Stwierdzono, że w ww. postępowaniu miesięczny termin załatwienia sprawy został dotrzymany.

1.2.12.3. Odroczenia terminu płatności.

Spośród pięćdziesięciu pozytywnie rozpatrzonych (z pięćdziesięciu pięciu złożonych przez osoby fizyczne) kontroli metodą doboru celowego poddano dwie decyzje:

- F-V.3121.2.1.2013 w sprawie odroczenia zaległości podatkowych oraz odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości za 2013 r. w kwocie 136,00 zł przez podatnika o numerze kartoteki 11/0029,



- F-V.3121.2.11.2013 w sprawie odroczenia zapłaty zaległości podatkowych z tytułu IV raty podatku rolnego za 2013 r. w kwocie 53,00 zł przez podatnika o numerze kartoteki 09/0116.

W toku kontroli stwierdzono, że:

- podatnicy wystąpili osobiście do organu podatkowego z wnioskiem o odroczenie terminów płatności ww. zobowiązań pieniężnych,

- oba wnioski zostały zarejestrowane w dzienniku korespondencyjnym zgodnie z przepisem § 40 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.),

- organ podatkowy wydał ww. decyzje w terminie zgodnym z art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, a decyzję podpisał w imieniu Wójta Sekretarz Gminy Bartoszyce,

- w wydanych powyżej decyzjach organ podatkowy informował o prawie wniesienia odwołania do SKO w Olsztynie w trybie art. 223 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa za pośrednictwem Urzędu Gminy Bartoszyce.

Do zakresu podejmowania przez organ podatkowy niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwieniu sprawy w postępowaniu podatkowym, o których mowa w art. 122 ustawy Ordynacja podatkowa uwag nie wniesiono.

1.2.12.5. Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwałe zagospodarowanie w podatku rolnym.

Kontroli poddano prawidłowość udzielenia zwolnień od podatku rolnego i obniżki w podatku rolnym w stosunku do nabytych gruntów, których udzielono poniższymi decyzjami Wójta Gminy Bartoszyce:

- F-IV. 3121.4.57.2013.DI z dnia 31.10. 2013 r. – w sprawie zwolnienia w okresie od 1.11.2013 r. do 30.09.2018 r. od podatku rolnego grunty o pow. 2,0413 ha na

utworzenie gospodarstwa rolnego, zastosowanie ulgi w podatku rolnym o 75% w pierwszym roku i o 50% w drugim roku od zwolnienia,

- F-IV.3121.4.54.2013 z dnia 21.10. 2013 r. – w sprawie zwolnienia w okresie od 1.10.2013 r. do 30.09.2018 r. od podatku rolnego grunty o pow. 2,0799 ha gruntów nabytych w drodze umowy sprzedaży, zastosowanie ulgi w podatku rolnym o 75% w pierwszym roku i o 50% w drugim roku od zwolnienia.

W toku kontroli stwierdzono:

A. wnioski o udzielenie ulg z tytułu nabycia gruntów zostały zarejestrowane w rejestrze kancelaryjnym, co było zgodne z § 40 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych,

B. decyzje organu podatkowego podjęto zgodnie z art. 210 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.),

C. podatnicy nabyli przedmiotowe grunty na podstawie umów sprzedaży sporządzonych w formie aktów notarialnych, zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 4 lit. a oraz art. 12 ust. 3-8 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.),

D. wg oświadczeń podatników zawartych we wnioskach o udzielenie przedmiotowych ulg, ogólna powierzchnia gruntów po utworzeniu nowego lub powiększeniu istniejącego gospodarstwa nie przekraczała 100 ha, a grunty te nie zostały nabyte od osób wymienionych w art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym, który stanowi, że nie stosuje się tego zwolnienia, jeżeli nabywca jest małżonkiem, krewnym w linii prostej lub jego małżonkiem, pasierbem, zięciem lub synową sprzedawcy gruntów,

E. w wydanych decyzjach organ podatkowy informował o prawie wniesienia odwołania do SKO w Olsztynie w trybie art. 223 § 1 cytowanej powyżej ustawy tj. za pośrednictwem Urzędu Gminy Bartoszyce.

1.2.13. Realizacja zaległości podatkowych.

W toku kontroli sprawdzono czy organ podatkowy egzekwuje należności z tytułu nieterminowej zapłaty zobowiązań podatkowych oraz na bieżąco wysyła upomnienia, sporządza tytuły wykonawcze i wysyła je do organu egzekucyjnego. Zgodnie z trybem postępowania określonym w § 2 i 3 ust.1, § 5 ust. 1, § 6 ust.1 oraz § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz.1541 z późn. zm.).

Spośród zaległości podatkowych wybrano do kontroli dochodzenie zaległości na przykładzie dwóch losowo wybranych kartotek podatkowych:

a) podatnika o numerze kartoteki 05/0356, dla którego zastosowano następujące środki egzekucyjne:

w dniu 9.12.2011 r. wystawiono upomnienie nr 1094 na łączną kwotę 57,00 zł z tytułu zaległości w zapłacie IV raty podatku od nieruchomości za 2011 r. w kwocie 57,00 zł należność główna i 8,80 zł koszty upomnienia. W związku z nie uregulowaniem zobowiązania, Wójt Gminy Bartoszyce w dniu 2.09.2013 r. wystawiła tytuł wykonawczy US/100/2013. W wyniku zastosowanej egzekucji w dniu 4-10-2013 r. na konto Urzędu Gminy Bartoszyce podatnik wpłacił kwotę 57,00 zł zaległego podatku, 8,80 zł kosztów upomnienia i 14,60 zł odsetek. Wyciąg bankowy WB nr 211 z dnia 4-10-2013 r.

b) podatnika o numerze kartoteki 03/0419, dla którego zastosowano następujące środki egzekucyjne:

w dniu 5.12.2012 r. wystawiono upomnienie nr 978 na łączną kwotę 95,00 zł tytułem zaległości w zapłacie IV raty podatku od nieruchomości za 2012 r. Należność główna 95,00 zł, koszty upomnienia 8,80 zł. W związku z nie uregulowaniem zobowiązania, Wójt Gminy Bartoszyce w dniu 11.06.2013 r. wystawiła tytuł wykonawczy US/2/2013. W wyniku zastosowanej egzekucji w dniu 12-08-2013 r. na konto Urzędu podatnik wpłacił kwotę 95,00 zł zaległego podatku, 8,80 zł kosztów upomnienia i 9,40 zł odsetek - wyciąg bankowy WB nr 170 z dnia 12-08-2013.

Do windykacji ww. zaległości podatkowych uwag nie wniesiono.



1.3. W 2013 r. dochody majątkowe na plan 4.279.513,15 zł wykonano w 53,88%, w kwocie 2.305.983,39 zł. W wykonanych dochodach budżetowych Gminy Bartoszyce w kwocie 39.193.330,65zł dochody majątkowe stanowiły 5,88.%, a ich struktura wg rozdziałów dochodów była następująca:

| L.P | Rozdział | § | Nazwa | Plan po zmianach | Wykonanie |
|-----|----------|------|--|------------------|------------|
| 1 | 01010 | 6297 | Refundacja poniesionych wydatków majątkowych w roku 2012 na zadanie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Gminie Bartoszyce „zgodnie z umowa o dofinansowanie zawartą z Marszałkiem Województwa | 1.931.400 | 1.931.400 |
| 2 | 70005 | 0770 | Dochody z odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gminnych | 220.000 | 135.207,58 |
| 3 | 70095 | 6297 | Refundacja poniesionych wydatków majątkowych na zadanie „Zmiana sposobu użytkowania budynku na świetlicę wiejską w miejscowości Galiny-Gmina Bartoszyce”(umowa z 2012r) | 275.866 | 0 |
| 4 | 75023 | 0870 | Wpływy ze sprzedaży używanego autobusu | 128.725 | 115.853,66 |
| 5 | 75412 | 6290 | Wpływy środków z tyt. umowy zawartej z OSP Galiny z przeznaczeniem na przebudowę OSP w Galinach | 5000 | 5.000 |
| 6 | 75814 | 6680 | Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków niewygasających | 19.193,15 | 19193,15 |
| 7 | 80195 | 6290 | Dofinansowanie z Ministerstwa Sportu na Budowę hali sportowej w | 1.600.000 | 0 |

| | | | | | |
|---|-------|------|--|-----------------|--------------|
| | | | Bezledach | | |
| 8 | 90095 | 6297 | Refundacja poniesionych wydatków majątkowych na zadanie „Budowa placów zabaw w miejscowości Kinkajmy, Krawczyki, Łojdy i Piersele- Gmina Bartoszyce”(umowa z 2012r) | 99329 | 99329 |
| | | | Ogółem | 4.279.513,15 zł | 2.305.983,39 |

Wykonanie dochodów z mienia Gminy Bartoszyce za 2013 r. i prawidłowość ich pozyskiwania omówiono w dziale IV Gospodarka Mieniem.

1.4. Inne dochody.

W 2013 roku inne dochody stanowiły kwotę 2.353.790,70 zł, a ich strukturę wg paragrafów dochodów przedstawiono w tabeli znajdującej się w pkt 1.1.C. Pozostałe środki finansowe otrzymane z różnych źródeł (Inne dochody).

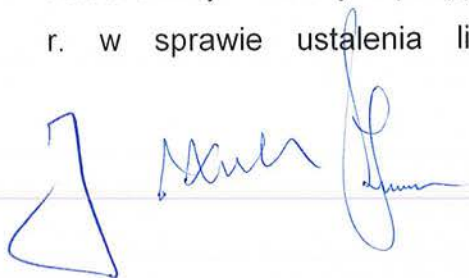
1.4.1. Metodą doboru celowego do kontroli wybrano dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w 2013 r.

Na rok 2013 zaplanowano w rozdziale 75618 § 0480 dochody w kwocie 87.000,00 zł, a zrealizowano w kwocie 81.127,06 zł.

Kontroli poddano przestrzegania przepisów ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.) w konfrontacji z prawem miejscowym uchwalonym przez organ stanowiący - Radę Gminy Bartoszyce.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2013 rok został przyjęty przez Radę Gminy Bartoszyce uchwałą Nr XXVII/2012 z dnia 20 grudnia 2012 r.

Rada Gminy Bartoszyce podjęła uchwałą Nr XXXI/270/2001 z dnia 28 września 2001 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych




zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży. Uchwałą ogłoszono w Dz. Urz. Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 7 listopada 2001 r. Nr 115, poz.1616.

W kontrolowanym okresie zgodnie z § 1 i 2 ww. uchwały Nr XXXI/270/2001 w Gminie Bartoszyce wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dla czterdziestu pięciu punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży i dla piętnastu w miejscu sprzedaży. Zasady usytuowania tych miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych uregulowano w Uchwale Nr IV/15/2003 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 30 stycznia 2003 r. Uchwałą ogłoszono w Dz. Urz. Województwa Warmińsko-Mazurskiego z 2003 r. Nr 19, poz. 312.

W 2013 r. na terenie Gminy Bartoszyce funkcjonowały punkty sprzedaży alkoholu powyżej 4,5% przeznaczone do spożycia:

- a) poza miejscem sprzedaży w ilości 39 na 39 dopuszczonych Uchwałą Nr IV/15/2003 Rady Gminy Bartoszyce,
- b) w miejscu sprzedaży 9 na 9 dopuszczonych ww. uchwałą.

Z zestawienia podmiotów, którym udzielono zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do kontroli metodą doboru celowego przyjęto:

I/ – zezwolenie nr I-145-A-14/13 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w sklepie spożywczo-przemysłowym w Łabędniku 15, 11-200 Bartoszyce , ważne od 1.06.2013 r. do 30.06.2018 r.,

II/ - zezwolenie nr I-145-B-14/13 na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży od 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w jw., ważne od 1.06.2013 r. do 30.06.2018 r.,



III/ – zezwolenie nr I-145-C-14/13 na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w sklepie jw., ważne od 1.06.2013 r. do 30.06.2018 r.,

IV/ – zezwolenie nr I-144-A-13/13 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w sklepie spożywczo-przemysłowym Halina Kibicka, Łojdy 2, 11-200 Bartoszyce, ważne od 1.06.2013 r. do 30.06.2018 r.,

VI/ - zezwolenie nr I-143-B-12/13 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających od 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w sklepie spożywczo-przemysłowym w Galinach 31, 11-214 Galiny ważne od 1.06.2013 r. do 30.06.2018 r.,

VII/ - zezwolenie nr I-143-C-12/13 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w sklepie spożywczo-przemysłowym jw., ważne od 1.06.2013 r. do 30.06.2018 r.

W toku kontroli ustalono co następuje:

A - zezwolenia zostały wydane po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, że ww. lokale spełniały warunki:

- Uchwały Nr IV/15/2003 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych,

- Uchwały Nr XXXII/270/2001 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 28 września 2001 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży i w miejscu sprzedaży.

B - Wnioski o wydanie zezwolenia spełniały wymagania określone w art. 18 ust. 5 i 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

C - Odpowiednio do art. 18 ust. 9 ww. ustawy, zezwolenia wydawane były na czas określony, nie krótszy niż 4 lata, a w przypadkach sprzedaży napojów alkoholowych

przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, na czas nie krótszy niż 2 lata.

D – Zgodnie z art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.) powyższe zezwolenia wydano zainteresowanym w dniu wniesienia przez nich stosownych opłat z tytułu uzyskanych koncesji za alkohol,

E - Wysokość opłat za korzystanie z zezwoleń za sprzedaż napojów alkoholowych wnoszono w wysokości proporcjonalnej do okresu ich ważności stosownie do art.11¹ ust. 8 ww. ustawy,

F - Za zezwolenia jednorazowe wydane w trybie art. 18¹ ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, których w 2013 r wydano w ilości siedmiu, naliczono opłatę w wysokości 43,75 zł, a więc w wysokości zgodnej z określoną w art. 18¹ ust. 3 ww. ustawy.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

2.1. Wydatki bieżące.

Kontroli poddano niżej opisane wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wynagrodzeń w Urzędzie Gminy w Bartoszycach pod kątem stosowania zasad wynikających z przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.), a także w odniesieniu do uregulowań wewnętrznych w tym zarządzenia Wójta Gminy Bartoszyce Nr A.O.I.0151-61/09 z dnia 29 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Bartoszycach ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Bartoszyce Nr OA.0050.18.2012 z dnia 6 marca 2012 r.



2.1.1.1. Kontrolą objęto prawidłowość zaszeregowania, naliczania oraz wypłacania wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Bartoszycach na następujących stanowiskach:

- Wójta Gminy,
- Z-cy Wójta,
- Sekretarza Gminy ,
- Skarbnika Gminy,
- Kierownika Referatu Inwestycji, Budownictwa i Infrastruktury.

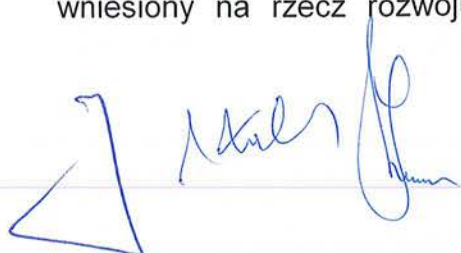
Doboru próby dokonano w formie doboru celowego z uwagi na wysokość wynagrodzeń w/w pracowników.

W okresie objętym kontrolą wynagrodzenie Wójta Gminy Bartoszyce, obejmujące wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek stażowy i dodatek specjalny, zostało ustalone uchwałą Nr X/60/2011 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 17 czerwca 2011 r.

Dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego Rada Gminy przyznała zgodnie z przepisami § 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, a wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego zgodnie z załącznikiem nr 3 do powyższego rozporządzenia.

Pozostałym pracownikom wysokość wynagrodzenia obowiązującego w 2013 roku ustalał Wójt Gminy Bartoszyce na podstawie przepisów ustawy o pracownikach samorządowych oraz rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, a także w/w Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Bartoszycach. W aktach osobowych w/w pracowników znajdowały się stosowne pisma określające wysokość i składniki wynagrodzeń. Uwag do prawidłowości ustalenia wysokości wynagrodzeń ww. pracownikom, obowiązujących w 2013 roku nie wniesiono.

Na podstawie § 8 ust. ust. 1 Regulaminu wynagradzania pracownikom zatrudnionym na stanowiskach urzędniczych może być przyznana nagroda uznaniowa za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, wzorową realizację powierzonych zadań. Stwierdzono, że przyznając nagrody „za dotychczasowy wkład pracy wniesiony na rzecz rozwoju gminy Bartoszyce” Wójt Gminy posłużyła się



kryteriami nie wyszczególnionymi w Regulaminie. W badanej próbie nagrody z w/w uzasadnieniem przyznano:

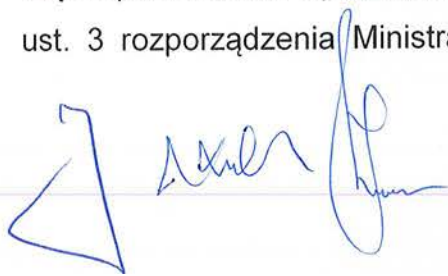
- Zastępcy Wójta Gminy (pismo z dnia 16.12.2013 r., znak OA-I.2122.35.2013, kwota nagrody 5.000,00 zł),
- Sekretarzowi Gminy (pismo z dnia 16.12.2013 r., znak OA-I.2122.35.2013, kwota nagrody 4.500,00 zł),
- Skarbnikowi Gminy (pismo z dnia 16.12.2013 r., znak OA-I.2122.35.2013, kwota nagrody 4.500,00 zł),
- inspektor K.E. (pismo z dnia 16.12.2013 r., znak OA-I.2122.35.2013, kwota nagrody 1.600,00 zł),
- kierownikowi referatu K.S. (pismo z dnia 16.12.2013 r., znak OA-I.2122.35.2013, kwota nagrody 1.800,00 zł),

Przyznanie nagród „za dotychczasowy wkład pracy wniesiony na rzecz rozwoju gminy Bartoszyce” stanowiło naruszenie art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych, stosownie do treści którego pracownikowi samorządowemu zatrudnionemu na podstawie powołania i umowy o pracę można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

2.1.1.2. Kontroli poddano zgodność ustalonych wynagrodzeń osób będących w badanej próbie z listami płac za miesiąc czerwiec 2013 r. pod kątem ich zgodności z ustalonymi składnikami wynagrodzenia. Doboru próby dokonano metodą doboru prostego losowego.

Skontrolowano zgodność ustalonych wynagrodzeń osób w badanej próbie, z listami płac za ww. miesiąc i stwierdzono, że wysokość wypłacanych wynagrodzeń była zgodna z angażami i innymi dokumentami ustalającymi wysokość i składniki wynagrodzenia.

2.1.1.3. Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych pracowników były ułożone chronologicznie i ponumerowane, a dla każdej z tych części prowadzono wykaz (spis) znajdujących się w nich dokumentów, zgodnie z § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r.



w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.).

2.1.1.4. Na podstawie pisma Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bartoszczach z dnia 12 września 2013 r. znak: AP/072-64/13 stwierdzono, że Wójt Gminy Bartoszyce przekazał oświadczenia majątkowe Z-cy Wójta, Sekretarza i Skarbnika Gminy, kierowników jednostek organizacyjnych gminy, osób zarządzających i członków organów zarządzających gminną osobą prawną oraz osób wydających decyzje administracyjne w imieniu Wójta.

Na podstawie pisma Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z dnia 15 października 2013 r. znak: IN-IV.414.200.2013, IN-IV.414.26.2013 stwierdzono, że oświadczenie majątkowe za 2012 rok Wójt Gminy Bartoszyce złożyła Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w terminie określonym ustawą o samorządzie gminnym.

2.1.2. Kontrolą objęto terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na konto Urzędu Skarbowego od naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń za poszczególne miesiące 2013 r., a także terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne (składki na ubezpieczenia społeczne, składki na ubezpieczenia zdrowotne, składki na Fundusz Pracy) pracowników Urzędu Gminy w Bartoszczach.

Terminowość przekazywania składek i zaliczek w 2013 r. przedstawiono w poniższym zestawieniu:

| 2013 miesiąc | ZUS | | Podatek dochodowy | |
|-----------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| | Data przekazania | Pozycja księgową | Data przekazania | Pozycja księgową |
| I | 04.02.2013 | 150/14-37 | 03.01.2013 | 6/6; 6/7 |
| | | | 18.01.2013 | 75/3; 75/4 |
| | | | 22.01.2013 | 90/8 |
| | | | 25.01.2013 | 106/5 |
| | | | 28.01.2013 | 111/3; 111/4; 111/6 |
| II | 04.03.2013 | 292/62-85 | 04.02.2013 | 150/3-4 |

| | | | | |
|-----|------------|-----------|------------|----------------|
| | | | 06.02.2013 | 164/3 |
| | | | 08.02.2013 | 180/1 |
| | | | 13.02.2013 | 201/5 |
| | | | 20.02.2013 | 236/2-3 |
| | | | 25.02.2013 | 254/4 |
| | | | 27.02.2013 | 265/10-12 |
| | | | 28.02.2013 | 273/10 |
| III | 04.04.2013 | 473/23-45 | 04.03.2013 | 292/52 |
| | | | 05.03.2013 | 300/3-4 |
| | | | 06.03.2013 | 305/3 |
| | | | 07.03.2013 | 312/23 |
| | | | 11.03.2013 | 326/10 |
| | | | 13.03.2013 | 340/4 |
| | | | 15.03.2013 | 353/10 |
| | | | 21.03.2013 | 384/7 |
| | | | 27.03.2013 | 416/8-10 |
| | | | 28.03.2013 | 427/12 |
| IV | 06.05.2013 | 618/42-60 | 04.04.2013 | 473/2 |
| | | | 05.04.2013 | 479/7 |
| | | | 10.04.2013 | 496/9; 496/11 |
| | | | 11.04.2013 | 506/8 |
| | | | 12.04.2013 | 512/22 |
| | | | 15.04.2013 | 518/18 |
| | | | 26.04.2013 | 574/5-6; 575/1 |
| | | | 30.04.2013 | 590/9-10 |
| V | 04.06.2013 | 765/16-54 | 06.05.2013 | 618/4 |
| | | | 07.05.2013 | 623/1-2 |
| | | | 08.05.2013 | 629/2 |
| | | | 10.05.2013 | 644/7-12 |
| | | | 14.05.2013 | 663/25-26 |
| | | | 17.05.2013 | 684/2 |
| | | | 27.05.2013 | 719/2-5 |
| VI | 04.07.2013 | 942/24-67 | 03.06.2013 | 759/8 |
| | | | 04.06.2013 | 765/3 |
| | | | 05.06.2013 | 771/4 |
| | | | 06.06.2013 | 779/2 |
| | | | 07.06.2013 | 786/15-20 |

| | | | | |
|-----|------------|------------|------------|-----------|
| | | | 12.06.2013 | 813/5-7 |
| | | | 13.06.2013 | 823/13 |
| | | | 19.06.2013 | 849/3 |
| | | | 27.06.2013 | 886/6-9 |
| VII | 02.08.2013 | 1099/23-80 | 03.07.2013 | 937/1 |
| | | | 04.07.2013 | 942/10-12 |
| | | | 05.07.2013 | 951/6 |
| | | | 08.07.2013 | 960/15 |

[Handwritten signature]

DGT Juley

| | | | | |
|------|------------|------------------|------------|---------------------------|
| | | | 09.07.2013 | 968/4-11 |
| | | | 10.07.2013 | 980/4 |
| | | | 11.07.2013 | 986/5 |
| | | | 15.07.2013 | 1003/17 |
| | | | 17.07.2013 | 1016/12 |
| | | | 22.07.2013 | 1035/5 |
| | | | 26.07.2013 | 1061/8-9; 1061/12; 1062/1 |
| VIII | 04.09.2013 | 1253/46-84 | 05.08.2013 | 1105/9-11; 1105/30 |
| | | | 08.08.2013 | 1126/12-14 |
| | | | 09.08.2013 | 1135/12, 14.16-18,20 |
| | | | 12.08.2013 | 1148/42-43 |
| | | | 28.08.2013 | 1215/3-6 |
| IX | 04.10.2013 | 1429/41-74 | 05.09.2013 | 1261/14-17; 1262/1 |
| | | | 06.09.2013 | 1274/12 |
| | | | 10.09.2013 | 1287/30-35 |
| | | | 12.09.2013 | 1307/32 |
| | | | 13.09.2013 | 1315/51 |
| | | | 24.09.2013 | 1355/1 |
| | | | 26.09.2013 | 1368/10-13 |
| X | 04.11.2013 | 1580/65-104 | 01.10.2013 | 1409/10 |
| | 15.11.2013 | 1640/106-111 | 03.10.2013 | 1420/25-27 |
| | | | 07.10.2013 | 1436/9-10 |
| | | | 09.10.2013 | 1449/28 |
| | | | 10.10.2013 | 1455/33-40 |
| | | | 14.10.2013 | 1474/86 |
| | | | 24.10.2013 | 1530/3 |
| | | | 28.10.2013 | 1543/30-33 |
| | | | 30.10.2013 | 1559/17 |
| XI | 04.12.2013 | 1734/30-66 | 04.11.2013 | 1580/10,14 |
| | | | 07.11.2013 | 1598/26,31 |
| | | | 08.11.2013 | 1606/15-17 |
| | | | 12.11.2013 | 1619/13 |
| | | | 13.11.2013 | 1626/55 |
| | | | 14.11.2013 | 1632/38 |
| | | | 18.11.2013 | 1647/9-11 |
| | | | 19.11.2013 | 1655/14 |
| | | | 25.11.2013 | 1684/1 |
| | | | 26.11.2013 | 1694/6-9 |
| XII | 27.12.2013 | 12/1; 1870/25-67 | 04.12.2013 | 1734/11 |
| | | | 05.12.2013 | 1742/19-21 |
| | | | 06.12.2013 | 1753/5 |
| | | | 09.12.2013 | 1763/25 |
| | | | 12.12.2013 | 1780/26 |
| | | | 17.12.2013 | 1808/3-4 |
| | | | 18.12.2013 | 1814/9 |
| | | | 19.12.2013 | 1820/9 |
| | | | 20.12.2013 | 1831/25-36 |
| | | | 23.12.2013 | 1845/5-9,29 |

[Handwritten signature]

D. GT [Handwritten signature]


| | | | | |
|--|--|--|------------|-----------|
| | | | 27.12.2013 | 1870/7-8 |
| | | | 30.12.2013 | 1881/8-10 |

Z zestawienia wynika, że składki na ubezpieczenia społeczne pracowników Urzędu Gminy w Bartoszycach były odprowadzane z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) a zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych były przekazywane na rachunek Urzędu Skarbowego w terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.). Kontrolowana jednostka stosowała zasadę odprowadzania należnego podatku dochodowego w momencie wypłaty wynagrodzeń i innych wypłat skutkującym obowiązkiem naliczenia i odprowadzenia podatku dochodowego (ryczałty samochodowe).

2.1.3. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Kontroli dokonano z uwzględnieniem następujących uregulowań prawnych:

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.),
- ustawy budżetowej na rok 2012 z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. poz. 273),
- 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 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 22, poz. 181 z późn. zm.).




2.1.3.1. Kontrola dotyczyła osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku.

Zakresem kontroli objęto:

- prawidłowość sporządzenia i przedłożenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli,
- terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

2.1.3.2. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2012 sporządzone zostało przez Gminę Bartoszyce w dniu 25 stycznia 2013 roku, tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela. Zgodnie z postanowieniami art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie, o którym mowa w ust. 4, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, Regionalnej Izbie Obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

Na podstawie zwrotnych potwierdzeń odbioru ustalono, że powyższe sprawozdanie zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 28 stycznia 2013 r., tj. z zachowaniem wymaganego terminu.

Przekazanie sprawozdania dla pozostałych odbiorców wymienionych w art. 30a ust. 5 ww. ustawy nastąpiło również z zachowaniem wymaganego terminu.

2.1.3.3. Prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom of the page, including a large stylized signature on the left and initials 'D. GP' and 'J. Jeleny' on the right.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych etapach stopnia awansu zawodowego w roku 2012, zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, stanowiło dla:

- nauczyciela stażysty – 100 %,
- nauczyciela kontraktowego – 111 %,
- nauczyciela mianowanego – 144 %,
- nauczyciela dyplomowanego – 184 %

kwoty bazowej określonej dla nauczycieli w ustawie budżetowej na rok 2012.

Stosownie do wskaźników określonych w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz kwot bazowych wynikających z art. 13 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2012 średnie wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego wynosiły (wskaźnik z ustawy x kwota bazowa):

a) od 1 stycznia 2012 r. do 31 sierpnia 2012 r.:

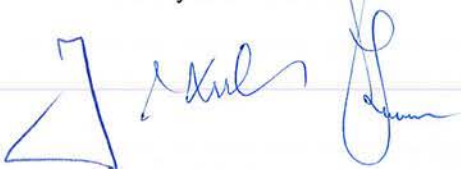
- nauczyciel stażysta – 2.618,10 zł,
- nauczyciel kontraktowy – 2.906,09 zł,
- nauczyciel mianowany – 3.770,06 zł,
- nauczyciel dyplomowany – 4.817,30 zł,

b) od 1 września 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.:

- nauczyciel stażysta – 2.717,59 zł,
- nauczyciel kontraktowy – 3.016,52 zł,
- nauczyciel mianowany – 3.913,33 zł,
- nauczyciel dyplomowany – 5.000,37 zł.

2.1.3.4. Różnice pomiędzy wydatkami poniesionymi w roku 2012 na wynagrodzenia dla nauczycieli w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela (kol. 9 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych (kol. 8 sprawozdania) wg powyższego sprawozdania wyniosły:

- nauczyciele stażyści: 513,94 zł,
- nauczyciele kontraktowi: 12.353,24 zł,
- nauczyciele mianowani: 16.141,76 zł,




- nauczyciele dyplomowani: (-) 63.796,05 zł.

Z ww. sprawozdania wynika, że średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karty Nauczyciela, nie osiągnęli nauczyciele dyplomowani.

2.1.3.5. Kontroli poddano wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w okresie kontrolowanym na stopniu awansu zawodowego „dyplomowany” w Gimnazjum im. Mikołaja Kopernika w Kinkajmach. W związku z faktem, iż dla nauczycieli na stopniu awansu zawodowego nauczyciel dyplomowany powstał obowiązek wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego, o którym mowa w art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, doboru próby dokonano metodą doboru celowego.

Obsługa finansowo-księgową Gimnazjum w Kinkajmach prowadzona była przez Urząd Gminy w Bartoszycach. Wynagrodzenia nauczycieli naliczono na podstawie kserokopii dokumentów znajdujących się w aktach osobowych nauczycieli (tj. angaże, akty nadania stopnia awansu zawodowego, pisma dot. udzielenia urlopu bezpłatnego, dokumenty związane z przyznaniem nagród, dokumenty związane z obniżeniem wymiaru czasu pracy, zwolnienia lekarskie), znajdujących się w Urzędzie Gminy.

2.1.3.6. Prawdliwość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji, tj. wydruku pod nazwą "Analiza wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli, Obliczenie jednorazowego dodatku uzupełniającego, Arkusz pozyskania danych o wynagrodzeniu poszczególnych nauczycieli" oraz dokumentów znajdujących się w aktach osobowych nauczycieli wybranych do kontroli ustalono, że w Gimnazjum w Kinkajmach, średnioroczną liczbę etatów nauczycieli dyplomowanych za okres od stycznia do sierpnia 2012 r. oraz od września do grudnia 2012 r. wykazano odpowiednio w ilości 8,72 etatu i 8,92 etatu.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż w Gimnazjum zatrudnionych było 10 nauczycieli dyplomowanych, z tego:

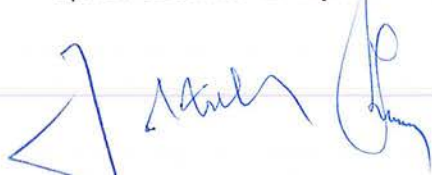
- nauczyciel o inicjałach B.U. - do dnia 31.08.2012 r. zatrudniony w wymiarze 18/18 etatu, od 1.09.2012 r. zmniejszenie wymiaru etatu do 15,5/18 etatu,

- nauczyciel o inicjałach F-O.A. - zatrudniony w wymiarze 18/18 etatu, przebywający na urlopie bezpłatnym w dniu 2.01.2012 r., od 21.11. do 22.11.2012 r., pobierał zasiłek chorobowy płatny z ZUS (rozliczono na liście płac w m-cu grudniu 2012 r.),
- nauczyciel o inicjałach J.Z. - od dnia 1.09.2012 r. zatrudniony w wymiarze 6,5/18 etatu,
- nauczyciel o inicjałach K.W. - zatrudniony w wymiarze 18/18 etatu,
- nauczyciel o inicjałach K.I. - zatrudniony w wymiarze 17/18 etatu,
- nauczyciel o inicjałach K.I. - zatrudniony w wymiarze 18/18 etatu,
- nauczyciel o inicjałach L.E. - zatrudniony w wymiarze 18/18 etatu,
- nauczyciel o inicjałach M.B. - zatrudniony w wymiarze 14/18 etatu,
- nauczyciel o inicjałach R.M. - zatrudniony w wymiarze 18/18 etatu,
- nauczyciel o inicjałach T.E. - zatrudniony w wymiarze 18/18 etatu.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zawarte na stronie 1 ww. wydruku komputerowego w poz. L.p. 2, w wierszu - struktura zatrudnienia w kolumnie odpowiadającej m-cu styczeń 2012 r. liczby stanowiące iloczyn wymiaru zatrudnienia oraz czasu zatrudnienia za ten miesiąc, odnoszące się do nauczyciela dyplomowanego o inicjałach F-O.A (przebywającego na urlopie bezpłatnym w dniu 2.01.2012 r.) wykazano w błędnej wysokości. W miesiącu styczniu w strukturze zatrudnienia powinno być wykazane 0,95 etatu, wykazano natomiast 0,97 etatu (ustalając okres zatrudnienia ww. nauczyciela, który nie przepracował całego miesiąca, należało podzielić liczbę dni roboczych, które przepracował i pobierał za te dni wynagrodzenie, przez liczbę dni roboczych obowiązujących w danym miesiącu, tj. 20 dni/ 21 dni roboczych = 0,95). W związku z powyższym struktura zatrudnienia została błędnie ustalona i wskaźnik był zawyżony o 0,02 etatu.

Stosownie do przepisów wynikających z § 3 ust. 6 i 8 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych

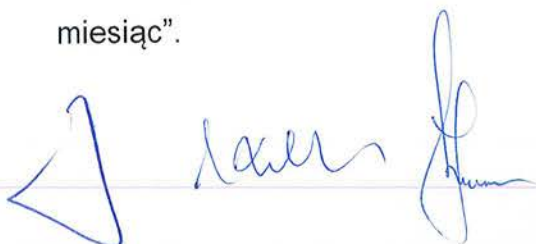



stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z póź. zm.) przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli uwzględnia się liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania i nie uwzględnia się, proporcjonalnie do okresów, w których nie wypłacono wynagrodzenia ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, liczby etatów nauczycieli w okresach nieobecności w pracy, za czas których nie przysługuje wynagrodzenie.

Stanowiło to naruszenie:

- pkt 1.2 Objaśnień do Wzoru sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego stanowiącego załącznik do wyżej wymienionego rozporządzenia, który przy ustalaniu średniorocznej liczby etatów nakazuje za miesiąc przyjmować 30 dni tylko w przypadku nauczyciela, który przez część miesiąca pobierał zasiłek lub inne świadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,

- § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.), stosownie do treści którego „w celu obliczenia wynagrodzenia, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik w tym miesiącu był nieobecny w pracy z innych przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą, i za czas tej nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia - miesięczną stawkę wynagrodzenia dzieli się przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnoży się przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy z tych przyczyn. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmuje się od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc”.




2.1.3.7. Prawdliwość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli.

W wyniku kontroli list płac i kartotek zarobkowych za 2012 rok ustalono, że jednostka prawidłowo, tj. w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, wykazała kwotę faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych w wysokości 511.352,17 zł.

2.1.3.8. Prawdliwość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (S_j) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (D_j) dla nauczycieli.

Konsekwencją błędnego ustalenia struktury zatrudnienia dla 1 nauczyciela dyplomowanego zatrudnionego w Gimnazjum w Kinkajmach było błędne obliczenie sumy osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego tych nauczycieli (S_j). Skutkowało to nieprawidłowym naliczeniem i wypłatą jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli w tym stopniu awansu zawodowego. W związku z powyższym kontrolujący odstąpili od kontroli poprawności obliczenia sumy osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli dyplomowanych (S_j) w gminie Bartoszyce oraz wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego (D_j) dla nauczycieli.

2.1.3.9. Terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

Na podstawie przedłożonej do kontroli listy płac nr: 37/2013-01 za miesiąc 2013-01 z dnia 30 stycznia 2013 r., oraz wyciągu bankowego Nr 7 z dnia 30 stycznia 2013 r. ustalono, że wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli przyjętych do kontroli szczegółowej dokonano w terminie wymaganym przepisami art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, w kwotach wynikających z dokonanych uprzednio przez Urząd Gminy Bartoszyce wyliczeń.

2.1.4. Zwrot kosztów podróży służbowych pracownikom Urzędu Gminy w Bartoszycach.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. na podróże krajowe w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” w § 4410 „Podróże służbowe krajowe” zaplanowano w 2013 r. wydatki

w wysokości 12.230,00 zł, wydatkowano natomiast kwotę w wysokości 11.976,95 zł. W kontrolowanej jednostce Wójt Gminy Bartoszyce w dniu 30 stycznia 2009 r. wydał zarządzenie Nr OA.I.0151-5/2009 w sprawie „ustalenia stawek za 1 kilometr przebiegu pojazdu oraz limitu kilometrów”. Zarządzeniem powyższym określił, że w przypadku delegowania pracownika i używania przez niego pojazdu prywatnego do celów służbowych koszty używania pojazdu należy rozliczać według stawek w wysokości 85 % stawek określonych w § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania poleceń wyjazdów służbowych na terenie kraju pracowników Urzędu Gminy w Bartoszycach w miesiącu maju 2013 r. Doboru próby dokonano metodą doboru prostego losowego. Kontroli poddano polecenia wyjazdów służbowych i rozliczenia finansowe z nimi związane zaewidencjonowane pod poz. 620, 628, 640, 642, 662, 668, 669, 673, 681, 689, 707, 711, 713, 735, i 753 księgi główna. Kwota wydatków poniesionych z tytułu rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych objętych kontrolą wynosiła 1.223,20 zł co stanowiło 10,21 % wszystkich wydatków poniesionych na ten cel w 2013 r.

Stwierdzono, że:

2.1.4.1. Pracodawca we wszystkich poddanych kontroli poleceniach wyjazdu służbowego określił środek transportu właściwy do odbycia podróży służbowej w postaci publicznego środka komunikacji lub samochodu prywatnego stanowiącego własność pracownika.

2.1.4.2. Rozliczając koszty podróży służbowej pracowników Urzędu w przypadku wyrażenia zgody na użycie samochodu prywatnego stanowiącego własność pracownika stosowano stawki zgodne z uregulowaniem wewnętrznym.

2.1.4.3. W zakresie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi Urzędu Gminy w Bartoszycach z tytułu podróży służbowej odbywanej na obszarze kraju stosowano przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki

Spółecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

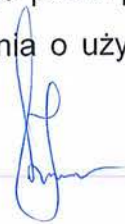


Do prawidłowości rozliczeń wyjazdów służbowych uwag nie wniesiono.

2.1.4.4. Kontrolujący stwierdził, że w okresie objętym kontrolą przyznano i rozliczono 2 pracownikom Urzędu Gminy ryczałt na jazdy lokalne samochodem prywatnym w oparciu o przepisy 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.

Pisemne umowy były zawarte na czas określony (na okres 1 roku). W obu przypadkach miesięczny limit kilometrów w jazdach lokalnych w granicach administracyjnych Gminy Bartoszyce i miasta Bartoszyce ustalony został na 300 km. Stwierdzono, że:

2.1.4.5. Wypłat ryczałtów dokonywano zgodnie z miesięcznymi oświadczeniami składanymi przez pracowników. Należną kwotę ryczałtu naliczano na podstawie przyznanego limitu kilometrów z uwzględnieniem w danym miesiącu nieobecności w pracy. Na podstawie porównania z listami obecności stwierdzono, że w złożonych oświadczeniach kwotę ustalonego ryczałtu zmniejszano się o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych. Było to zgodne z § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

2.1.4.6. Zgodnie z zapisem § 5 umowy – miesięczny zwrot kosztów za używanie samochodu osobowego przez pracownika następuje po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w



D.G.T. Jeleny:

danym miesiącu, do dnia 10-go każdego następnego miesiąca. Stwierdzono, że pracownicy składali oświadczenia używaniu do celów służbowych samochodów prywatnych z naruszeniem terminu, o którym mowa w § 5 umowy. I tak za miesiąc kwiecień 2013 r.:

- pracownik A. R. złożył oświadczenie w dniu 13 maja 2013 r. (wyłacono 14.05.2013 r., kwota ryczału 184,06 zł, poz. księg. 668),
- Wójt Gminy Bartoszyce złożył oświadczenie w dniu 4 czerwca 2013 r. (wyłacono 13.06.2013 r., kwota ryczału 416,55 zł, poz. księg. 826).

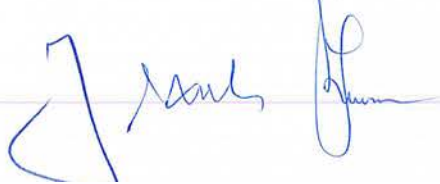
Kontrolujący stwierdził, że Wójt Gminy Bartoszyce dysponujący miesięcznym limitem kilometrów (300 km) w miesiącu maju 2013 r. rozliczał podróż służbową także według przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej. I tak pod poz. 628 ks. gł. zaewidencjonowano wypłatę kwoty 43,41 zł tytułem zwrotu kosztów podróży służbowej wg polecenia służbowego Nr 85/2013 z dnia 2.05.2013 r. Stwierdzono, iż podróż służbowa z użyciem samochodu prywatnego odbywana była na terenie Gminy Bartoszyce w dniu 4.05.2013 r. (dzień wolny od pracy).

2.1.5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Kontroli poddano gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych i stosowania przepisów:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Podstawę gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych stanowił „Regulamin Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Bartoszycach” wprowadzony zarządzeniem Nr OA.0050.50.2012 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 15 czerwca 2012 r.




Kontrolą objęto rok 2013 w zakresie:

- prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS,
- terminowości przekazania równowartości dokonanych odpisów na wyodrębniony rachunek ZFŚS,
- funkcjonowania wyodrębnionego rachunku funduszu,
- ewidencji rachunkowej środków ZFŚS,
- posiadania przez jednostkę regulaminu gospodarowania funduszem,
- wydatkowania środków z ZFŚS.

Według zapisów na koncie 135 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych stan środków pieniężnych ZFŚS na wyodrębnionym rachunku bankowym na dzień 1.01.2013 r. wynosił 32.707,68 zł, natomiast na koniec 2013 roku wynosił 27.532,95 zł.

Przychody ZFŚS w 2013 r. wyniosły 105.727,97 zł a rozchody 110.902,70 zł.

Sprawdzono prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2013 r.

Podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.) stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

Wysokość odpisu na ZFŚS w 2013 r. ustala się na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r. ogłoszonego przez Prezesa GUS, co wynika z art. 5b ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Wynagrodzenie to zgodnie z obwieszczeniem Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. (MP Nr 15, poz. 156) wynosiło 2.917,14 zł. Poprawność naliczenia odpisu na fundusz w 2013 r. skontrolowano w zakresie jego zgodności z art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, tj. przemnażając planowaną liczbę zatrudnionych przez kwotę przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej podaną przez GUS (1.093,93 zł odpisu podstawowego na jeden etat pracowniczy).



Stwierdzono, iż kontrolowana jednostka do naliczenia odpisu na ZFŚS na 2013 r. nieprawidłowo przyjęła wysokość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjmując je w kwocie 1.123,46 zł, zamiast w kwocie 1.093,93 zł. Skutkowało to niepoprawnym naliczeniem odpisu na ZFŚS na 2013 r., co przedstawiono w poniższej tabeli:

| Lp. | Rozdział | Plano wana ilość etatów | Przeciętne wyn. mies. wg jednostki | Kwota odpisu wg jednostki | Przeciętne wyn. miesięczne | Kwota odpisu |
|-----|---------------------|----------------------------------|--|---------------------------------|----------------------------------|--------------|
| 1. | Urząd Gminy | 38 | 1.123,46 | 42.691,48 | 1.093,93 | 41.569,34 |
| 2. | Admin. rządowa | 1 | 1.123,46 | 1.123,46 | 1.093,93 | 1.093,93 |
| 3. | Dowożenie dzieci | 9 | 1.123,46 | 10.111,14 | 1.093,93 | 9.845,37 |
| 4. | Roboty publiczne | 30 | 1.123,46 | 33.703,80 | 1.093,93 | 32.817,90 |
| | Razem | 78 | 1.123,46 | 87.629,88 | 1.093,93 | 85.326,54 |

Jak z powyższego wynika, kontrolowana jednostka dokonała naliczenia łącznej kwoty odpisu na ZFŚS w 2013 r. w wysokości 87.629,88 zł. Poprzez przyjęcie wysokości miesięcznego wynagrodzenia w kwocie 1.123,46 zł kontrolowana jednostka zawiązała kwotę odpisu o 2.303,34 zł (87.629,88 zł minus 85.326,54 zł) naruszając tym samym przepis art. 5b ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z którym w 2013 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2 ustawy, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7 w/w ustawy.

Według ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy Bartoszyce przyjęcie do naliczenia odpisu ZFŚS miesięcznego wynagrodzenia w kwocie 1.123,46 zł wynikał z zapisu § 1 ust. 1 pkt 13 zarządzenia Nr OA.I.0050.91.2012 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 6




września 2012 r w sprawie założeń, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu na 2013 r. Kontrolujący potwierdził, iż powyższy zapis był dokonany wg następującej treści: „Dla pracowników administracyjnych i obsługi obowiązują zasady zgodne z ustawą o ZFŚS, tj. 37,5 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w II półroczu roku poprzedniego jeśli wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. Ponieważ wysokość wynagrodzenia w II półroczu 2012 zostanie podana w Monitorze Polskim w terminie do 20 lutego 2013 r. do kalkulacji planu odpisu na ZFŚS na 2013 r. należy przyjąć kwotę z roku bieżącego 1093,92 zł powiększoną o wskaźnik inflacji prognozowany na 2013 r. – 2,7 % tj. 1.123,46 zł”. Powyższy zapis w zarządzeniu Wójta był również niezgodny z art. 5b ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

W 2013 r. dokonano 2 korekt naliczonego odpisu:

- dniu 26 września 2013 r. dokonano zmniejszenia odpisu do kwoty 63.382,30 zł,
- w dniu 31 grudnia 2013 r. dokonano zwiększenia odpisu do kwoty 63.907,30 zł.

Stwierdzono, iż w kontrolowanym okresie na rachunek bankowy Funduszu przekazano odpisy w następujących kwotach:

- w dniu 31.05.2013 r. (poz. księg. 745, WB/30) przelano na rachunek ZFŚS kwotę 7.583,00 zł,
- w dniu 31.05.2013 r. (poz. księg. 745, WB/30) przelano na rachunek ZFŚS 56.884,00 zł,
- w dniu 30.09.2013 r. (poz. księg. 1384, WB/207) w wyniku korekty naliczenia odpisu przelano z rachunku ZFŚS na rachunek bieżący kwotę 14.672,00 zł,
- w dniu 30.09.2013 r. (poz. księg. 1384, WB/58) przelano na rachunek ZFŚS 11.325,00 zł,
- w dniu 30.09.2013 r. (poz. księg. 1384, WB/58) przelano na rachunek ZFŚS 2.262,00 zł,
- w dniu 31.12.2013 r. (poz. księg. 1896, WB/77) w ramach korekty naliczenia odpisu na 2013 rok przelano na rachunek ZFŚS przekazano kwotę: 525,00 zł



W wyniku analizy zapisów dokonanych na koncie 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” dotyczących kwot i terminów wpływu środków na rachunek ZFŚS stwierdzono, że kontrolowana jednostka przekazała w terminie do dnia 31 maja środki w wysokości 64.467,00 zł, co stanowiło 73,57 % równowartości naliczonego przez jednostkę łącznego odpisu na ZFŚŚ w 2013 r. w wysokości 87.629,88 zł.

Było to niezgodnie z postanowieniami art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.), które stanowią cyt. – „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą, co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”.

W zarządzeniu Nr OA.0050.65.2012 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 23 lipca 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości w opisie funkcjonowania konta 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” zapisano, iż na stronie WN tego konta ujmuje się w szczególności naliczone w ciężar kosztów odpisy na ZFŚS dlatego też analizie poddano zapisy na tym koncie. Stwierdzono, że zamiast ewidencjonować naliczone w ciężar kosztów odpisy na ZFŚS na koncie 405 ewidencjonowano na podstawie wyciągów bankowych kwoty przekazywanych środków finansowych z rachunku bieżącego jednostki na rachunek ZFŚS.

Do sposobu wykorzystania środków z ZFŚS na cele socjalne uwag nie wniesiono.

2.1.6. Prawidłowość ustalenia i wypłacania diet radnych.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. na diety radnych w rozdziale 75022 „Rady gmin” w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” (diety dla radnych oraz członków komisji organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego) wydatkowano w 2013 r. kwotę 97.290,00 zł. Nie przekroczono planowanych w budżecie w kwocie 97.290,00 zł wydatków na ten cel.

Kontroli dokonano pod kątem przestrzegania przepisów art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.), oraz

§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710), a także uchwały Nr VI/32/2007 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 28 lutego 2007 r. w sprawie „zasad otrzymywania i wysokości diet przysługującym radnym”, zmienionej uchwałą Nr XXXVII/258/2009 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 26 czerwca 2009 r. w sprawie „zmiany uchwały dotyczącej zasad otrzymywania i wysokości diet przysługujących radnym”.

Zgodnie z § 1 ww. uchwały, radnym przysługiwała zryczałtowana dieta miesięczna, zróżnicowana kwotowo w zależności od pełnionej funkcji.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia i wypłacenia diet radnym za miesiąc maj i listopad 2013 r., zaewidencjonowanych w księdze główna pod poz. 759, 1734, 1831.

Dobór próby do kontroli losowy.

Stwierdzono, że:

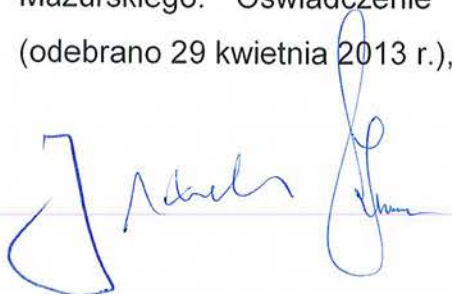
- do wyliczenia należności z tytułu diet dla poszczególnych radnych stosowano kwotę ryczałtową, określoną w w/w uchwale Rady Gminy;
- przy naliczaniu i wypłacie diet uwzględniano nieobecności radnych w pracach Rady Gminy.

Za kontrolowany okres 2013 roku diety radnym wypłacono w prawidłowych wysokościach. Diety przyznane radnym Rady Gminy Bartoszyce nie przekraczały w 2013 r. maksymalnej wysokości diety radnego w gminie poniżej 15 tys. mieszkańców, tj. stosownie do art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym, § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710).

Według stanu na 31 grudnia 2013 r. liczba mieszkańców Gminy Bartoszyce wynosiła 11 172 (ustalono na podstawie danych z ewidencji ludności).

2.1.6.1. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych.

Przewodniczący Rady Gminy w Bartoszycach przesłał Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu oświadczenie majątkowe za 2012 rok w terminie, co stwierdzono na podstawie pisma z dn. 26.04.2013 r. adresowanego do Wojewody Warmińsko – Mazurskiego. Oświadczenie przesłano za zwrotnym potwierdzeniem odbioru (odebrano 29 kwietnia 2013 r.),



Pozostali radni Rady Gminy w Bartoszycach obowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych złożyli je terminowo do dn. 30.04.2012 r.

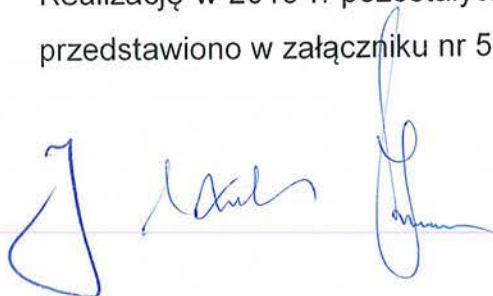
Przewodniczący Rady Gminy Bartoszyce, zgodnie z art. 24h ust. 4 i 6 ustawy o samorządzie gminnym, przekazał kopie oświadczeń majątkowych radnych za 2012 r. Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Bartoszycach (pismo z dnia 10.06.2013, znak OA-III.0043.16.2013).

2.2. Wydatki majątkowe.

Zgodnie z zarządzeniem Nr OA.I.0050.27.2014 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 26 marca 2014 r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Bartoszyce – za rok 2013 oraz informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Bartoszyce wydatki majątkowe były zaplanowane w wysokości 14.073.548,00 zł natomiast wykonane zostały w kwocie 3.812.362,05 zł, co stanowiło 27,1 % planu wydatków majątkowych i 10,5 % wydatków budżetu w 2013 r. (36.468.816,96 zł). Na wydatki inwestycyjne i majątkowe zrealizowane w 2013 r. składały się:

- wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne w Urzędzie Gminy i jednostkach budżetowych w kwocie 886.875,30 zł, w tym wydatki niewygasające na kwotę 60.885,00 zł. Wydatki niewygasające dotyczą zadania pn. Budowa Hali Sportowej,
 - przekazane i wykorzystane dotacje celowe na inwestycje dla Zakładu Budżetowego Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce z siedzibą w Sędławkach w kwocie 2.500.546,85 zł,
 - przekazanej dotacji celowej dla GOK w kwocie 239.939,00 zł (modernizacja dachu),
 - zakupu udziałów za kwotę 65.000,00 zł (w ZGOK spółka z o.o. w Olsztynie),
 - przekazanych dotacji na pomoc finansową na podstawie porozumień między j.s.t. (modernizacja drogi powiatowej nr 1394 Witki – Sępól) w kwocie 120.000,00 zł,
- Szczegółowy wykaz zrealizowanych w 2013 r. zadań inwestycyjnych (rocznych i wieloletnich) zawierał załącznik nr 5 do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Bartoszyce za 2013 rok. W wykazie tym określono planowane i wykonane wydatki w odniesieniu do poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Realizację w 2013 r. pozostałych wydatków majątkowych (dotacji, zakupu udziałów) przedstawiono w załączniku nr 5a do w/w sprawozdania.




2.2.1. Realizacja ustawy - Prawo zamówień publicznych.

W kontrolowanej jednostce sporządzono roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych na druku ZP-SR1 zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. z 2013 r. poz. 1530). Sprawozdanie przekazano Urzędowi Zamówień Publicznych w sposób określony w § 2 ww. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów.

Z danych zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych w 2013 r. wynika, że kontrolowana jednostka udzieliła 10 zamówień, których wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 EURO. Były to:

- 2 zamówienia na roboty budowlane o ogólnej wartości 283.092,40 zł (1 w przetargu nieograniczonym o wartości 209.174,61 zł i 1 zamówienie z wolnej ręki o wartości 73.917,79 zł),
- 1 zamówienie na dostawy o wartości 486.620,04 zł (przetarg nieograniczony),
- 7 zamówień na usługi o ogólnej wartości 938.148,67 zł (przetarg nieograniczony).

Wartość zamówień ogółem bez podatku od towarów i usług wyniosła 1.707.861,11 zł. Kontroli poddano udzielenie 1 zamówienia publicznego na roboty budowlane udzielone w wyniku przetargu nieograniczonego, 1 zamówienia na dostawy i 2 zamówień na usługi w odniesieniu do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) i przepisów wykonawczych do ww. ustawy, a także w odniesieniu do przepisów wewnętrznych:

- zarządzenia Nr OA.0050.151.2012 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie podziału obowiązków przy realizacji wydatków na dostawy, usługi i roboty budowlane na rzecz Gminy Bartoszyce z zastosowaniem ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- zarządzenia Nr OA.0050.152.2012 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej zmienionego zarządzeniem Nr OA.0050.33.2013 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 29 marca 2013 r.

Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego, jako niestatystycznej techniki doboru próby, określonej w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa RIO w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r.

2.2.1.1. Roboty budowlane.

a/ Wybudowanie infrastrukturalnego uzbrojenia terenu zabudowy mieszkaniowej w Wawrzynach-etap VI, polegające na budowie sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przepompownią, sieci kanalizacji deszczowej wraz ze wszystkimi jej urządzeniami, sieci wodociągowej wraz z armaturą i uzbrojeniem.

Wydatki na realizację tego zadania inwestycyjnego w kwocie 250.000,00 zł były ujęte w budżecie Powiatu Bartoszyckiego w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90095 – Pozostała działalność i § 6050W – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (uchwała Nr XXVI/184/2012 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bartoszyce na rok 2013). Po zmianach budżetu dokonanych w trakcie 2013 r. wydatki te zaplanowane były w wysokości 270.000,00 zł (wykonano w kwocie 260.698,58 zł).

Wartość szacunkowa całej inwestycji pn. „Infrastruktura uzbrojenia terenu zabudowy mieszkaniowej w Wawrzynach” w kwocie 3.897.360,29 zł została ustalona w dniu 4 lutego 2013 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Stanowiło to kwotę 969.589,09 euro. Przeliczenia wartości zamówienia dokonano z uwzględnieniem średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynoszącego 4,0196 zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 282, poz. 1650).

Przedmiotowe zadanie inwestycyjne było etapem w realizacji w/w inwestycji.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia sporządzona dla tego etapu inwestycji została zatwierdzona przez Wójta Gminy Bartoszyce w dniu 19 lutego 2013 r. Specyfikacja spełniała wymogi istotnych warunków zamówienia określone w art. 36 ust. 1 i art. 36 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych i została udostępniona

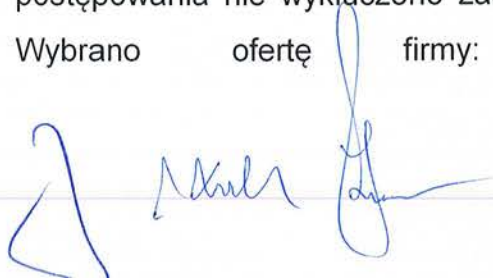
zgodnie z art. 42 ust. 1 w/w ustawy. Termin wykonania przedmiotu zamówienia został określony na dzień 31 października 2013 r. (zakończenie robót). Zamawiający przewidywał ryzyka zmiany terminu realizacji robót i określił w ogłoszeniu o zamówieniu dopuszczalne zmiany postanowień umowy oraz określenie warunków zmian.

Kryterium oceny ofert była najniższa cena. Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, a wartość zamówienia nie przekraczała kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i opublikowanie na stronie internetowej Urzędu Gminy w Bartoszycach oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 maja 2013 r. pod poz. 89283, tj. w sposób określony art. 40 ust. 1 i 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie zawierało dane, o których mowa w art. 41 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie o udzielenie omawianego zamówienia publicznego przeprowadziła 3-osobowa komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr OA.0050.152.2012 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 31 grudnia 2012 r. Stwierdzono, iż osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz Wójt Gminy Bartoszyce złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Wyznaczony termin składania ofert uwzględniał postanowienia art. 43 ust. 1 w/w ustawy.

Zgodnie z art. 86 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych zamawiający bezpośrednio przed otwarciem ofert podał kwotę (242.500,00 zł brutto), jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia. Do upływu terminu składania ofert (10.06.2013 r.) 5 wykonawców złożyło oferty. W przedmiotowym postępowaniu wymagano wniesienia wadium w wysokości 38.000,00 zł przed upływem terminu składania ofert. Stosowne wadium 2 oferentów wniosło w pieniądzu – przelewem na rachunek jednostki, a 3 oferentów w formie gwarancji ubezpieczeniowych. Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy i nie odrzucono żadnej oferty. Wybrano ofertę firmy: „TECHNOMEL” Kazimierz Koziół,



ul. Bartoszycka 26D, 11-100 Lidzbark Warmiński ocenioną w oparciu o podane w specyfikacji kryterium wyboru (najniższa cena) jako najkorzystniejszą.

Do prawidłowości wyboru wykonawcy uwag nie wniesiono.

Zamawiający w dniu 1 lipca 2013 r. zawiadomił o wyniku postępowania wykonawców, którzy złożyli oferty, o wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę (firmę), siedzibę i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano oraz uzasadnienie jej wyboru, a także inne informacje wymagane art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Stwierdzono też, że informację o wyborze najkorzystniejszej oferty (art. 92 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych) zamieszczono na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Urzędu Gminy Bartoszyce.

Stwierdzono, iż zamawiający wykonał obowiązek wynikający z art. 95 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych i zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (Numer ogłoszenia: 273742-2013, data zamieszczenia 12.07.2013 r.).

Stwierdzono, iż protokół z postępowania przetargowego sporządzono zgodnie z załącznikiem 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 223, poz. 1458) stanowiącym wzór protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-PN).

W dniu 10 lipca 2013 r. pomiędzy Gminą Bartoszyce a wykonawcą „TECHNOMEL” Kazimierz Kozieł, ul. Bartoszycka 26D, 11-100 Lidzbark Warmiński zawarta została umowa Nr 73/13, mocą której wykonawca przyjął do wykonania przedmiot umowy w terminie do dnia 31 października 2013 r. za wynagrodzeniem ryczałtowym brutto w wysokości 257.284,77 zł. Stwierdzono, iż cena najkorzystniejszej oferty lub oferta z najniższą ceną przewyższała kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, jednakże zamawiający zwiększył tę kwotę i w dniu podpisania umowy kwota przeznaczona w budżecie zgodnie z załącznikiem Nr 3 do uchwały Rady Gminy Bartoszyce z dnia 28 czerwca 2013 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Bartoszyce na rok 2013 na to zadanie inwestycyjne wynosiła 270.000,00 zł. W świetle przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych

zamawiający może wszcząć postępowanie o zamówienie publiczne nie mając zabezpieczonych środków na realizację tego zamówienia. Obowiązek zabezpieczenia w budżecie odpowiednich środków zachodzi w chwili zawarcia umowy z wykonawcą wyłonionym w postępowaniu. Unieważnienie postępowania jest czynnością dokonywaną obligatoryjnie przez zamawiającego w przypadku wystąpienia co najmniej jednej z przesłanek określonych w art. 93 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Katalog przesłanek zobowiązujących zamawiającego do unieważnienia postępowania ma charakter zamknięty, a przepis ma zastosowanie do wszystkich trybów, w których prowadzone jest postępowanie. Brak zabezpieczenia środków finansowych w budżecie na realizację przedmiotu zamówienia nie został wymieniony w katalogu przyczyn, zawartych w art. 93 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, dla których zamawiający może unieważnić postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego.

Stwierdzono, iż termin wykonania przedmiotu zamówienia jak i wysokość wynagrodzenia określone w zawartej umowie były zgodne ze złożoną ofertą.

W dniu 29 października 2013 r. spisany został protokół ostatecznego odbioru robót.

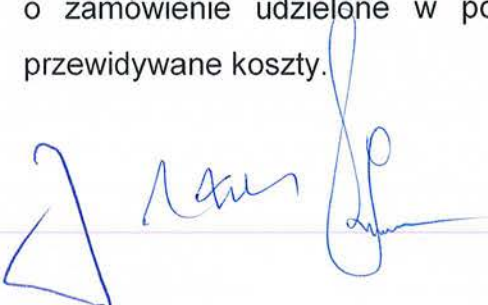
Do sposobu i trybu wyłonienia wykonawcy i rozliczenia finansowego przedmiotu umowy, a także sposobu ewidencjonowania poniesionych kosztów na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” uwag nie wniesiono.

2.2.1.2. Dostawy.

a/ Dostawa energii elektrycznej dla potrzeb Gminy Bartoszyce oraz jednostek organizacyjnych Gminy Bartoszyce.

Zamówienie obejmowało dostawy energii w okresie 1.11.2013 r. – 31.12.2014 r.

Wydatki na realizację tego zadania inwestycyjnego były ujęte w budżecie Gminy Bartoszyce na 2013 r. w rozdziale 90015 - Oświetlenie ulic, placów i dróg i § 4260 - Zakup energii. Wartości szacunkowej zamówienia dokonano w dniu 30 sierpnia 2013 r. na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych i w oparciu o zamówienie udzielone w poprzednim roku budżetowym oraz w oparciu o przewidywane koszty.



Określając wartość szacunkową zamówienia na kwotę 774.771,50 zł (192.748,41 euro) uwzględniono udzielenie zamówień uzupełniających stanowiących nie więcej niż 10 % wartości zamówienia podstawowego. Przeliczenia wartości zamówienia dokonano z uwzględnieniem średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynoszącego 4,0196 zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 282, poz. 1650). Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Bartoszyce w dniu 30 sierpnia 2013 r. Specyfikacja spełniała wymogi istotnych warunków zamówienia określone w art. 36 ust. 1 i art. 36 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych i została udostępniona zgodnie z art. 42 ust.1 w/w ustawy.

Kryterium oceny ofert była najniższa cena - 100 %. Cenę oferty stanowił iloczyn ceny jednostkowej dla poszczególnych grup taryfowych zawartych w załączniku Nr 3 do siwz oraz wielkości zużycia energii elektrycznej dla tych grup taryfowych wyrażonych w kWh ujętych w załączniku Nr 1 do siwz.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, a wartość zamówienia nie przekraczała kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i opublikowanie na stronie internetowej Urzędu Gminy Bartoszyce oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 października 2013 r. pod poz. 352138 – 2013, tj. w sposób określony art. 40 ust. 1 i 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie zawierało dane, o których mowa w art. 41 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr OA.0050.152.2012 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 31 grudnia 2012 r. Stwierdzono, iż osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz Wójt Gminy Bartoszyce złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Wyznaczony termin składania ofert uwzględniał postanowienia art. 43 ust. 1 w/w ustawy.



Zgodnie z art. 86 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych zamawiający bezpośrednio przed otwarciem ofert podał kwotę (774.771,50 zł), jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia. Wniesienia wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy w przedmiotowym postępowaniu zamawiający nie wymagał.

Do upływu terminu składania ofert (9.09.2013 r.) 4 wykonawców złożyło oferty. Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy i żadnej ofert nie odrzucono.

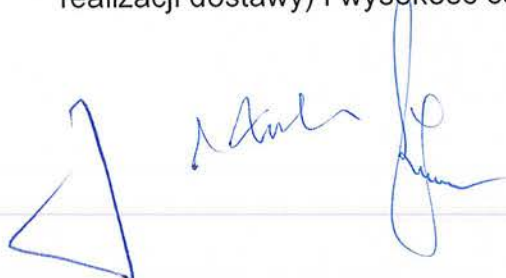
Do prawidłowości wyboru wykonawcy uwag nie wniesiono.

Zamawiający w dniu 20.09.2013 r. zawiadomił o wyniku postępowania wykonawców, którzy złożyli oferty, o wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę (firmę), siedzibę i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano oraz uzasadnienie jej wyboru, a także inne informacje wymagane art. 92 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Stwierdzono, że informację o wyborze najkorzystniejszej oferty (art. 92 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych) zamieszczono na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Urzędu Gminy Bartoszyce.

Stwierdzono, iż zamawiający wykonał obowiązek wynikający z art. 95 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych i zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (Numer ogłoszenia: 251047-2013, data zamieszczenia 25.11.2013 r.).

Stwierdzono, iż protokół z postępowania przetargowego sporządzono zgodnie z załącznikiem 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 223, poz. 1458) stanowiącym wzór protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-PN).

W dniu 8 października 2013 r. pomiędzy Gminą Bartoszyce a wykonawcą PGE Obrót S.A. w Rzeszowie, ul. 8-go Marca 6, 35-959 Rzeszów zawarta została umowa sprzedaży energii elektrycznej nr 127/2013, mocą której wykonawca przyjął do wykonania przedmiot umowy. Termin wykonania przedmiotu zamówienia (czas realizacji dostawy) i wysokość cen za 1 kWh były zgodne ze złożoną ofertą.



Stwierdzono, że w/w umowa nie była opatrzona kontrasygnatą Skarbnika Gminy. Stanowiło to naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym zgodnie, z którym do skuteczności czynności prawnej mogącej spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Brak podpisu Skarbnika Gminy na w/w umowie skutkowało również naruszeniem art. 54 ust. 1 pkt 3 oraz art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, co świadczy o tym, iż Skarbnik Gminy nie dokonał wstępnej kontroli:

- a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Złożenie podpisu przez Skarbnika Gminy na umowie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznaczałoby, że Skarbnik Gminy:

- 1) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;
- 2) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji;
- 3) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

2.2.1.3. Usługi.

- a/ Wykonanie dokumentacji projektowej dla trzech zadań inwestycyjnych.

Wydatki na realizację tej usługi były ujęte w budżecie Gminy Bartoszyce w rozdziale 01010 - Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi, § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

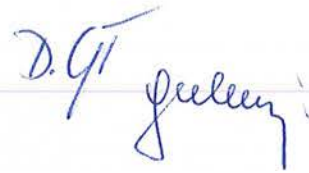
Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została w miesiącu czerwcu 2013 r. na kwotę 133.409,50 zł, co stanowiło równowartość 33.189,75 euro. Przeliczenia wartości zamówienia dokonano z uwzględnieniem średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynoszącego 4,0196 zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U.

Nr 282, poz. 1650). Oszacowania wartości zamówienia dokonano na podstawie poniesionych kosztów wykonanych dokumentacji projektowych podobnych inwestycji z lat 2007 - 2013. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Bartoszyce. Specyfikacja spełniała wymogi istotnych warunków zamówienia określone w art. 36 ust. 1 i art. 36 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych i została udostępniona zgodnie z art. 42 ust. 1 w/w ustawy.

Kryterium oceny ofert była cena - 100 %. Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, a wartość zamówienia nie przekraczała kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i opublikowanie na stronie internetowej Urzędu Gminy Bartoszyce oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29 lipca 2013 r. pod poz. 300398-2013, tj. w sposób określony art. 40 ust. 1 i 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie zawierało dane, o których mowa w art. 41 ustawy - Prawo zamówień publicznych. W dniu 6 sierpnia 2013 r. w BIP pod poz. 314978-2013 ukazało się ogłoszenie o zmianie ogłoszenia. Zmiana dotyczyła terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofert. Nowy termin to 12 sierpień 2013 r. Postępowanie o udzielenie omawianego zamówienia publicznego przeprowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr OA.0050.152.2012 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 31 grudnia 2012 r. Stwierdzono, iż osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz Wójt Gminy Bartoszyce złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Wyznaczony termin składania ofert uwzględniał postanowienia art. 43 ust. 1 w/w ustawy.

Do upływu terminu składania ofert (12.08.2013 r.) 2 wykonawców złożyło oferty. Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy i nie odrzucono żadnej oferty. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 4.900,00 zł, które zostało przez wszystkich oferentów wniesione. Zgodnie z art. 86 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych zamawiający bezpośrednio przed otwarciem ofert podał kwotę (164.017,40 zł), jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia. Wybrano ofertę firmy: Zakład Projektowania Wodociągów i Kanalizacji, ul. Markiewicza 2, 10-



774 Olsztyn ocenioną w oparciu o podane w specyfikacji kryterium wyboru (najniższa cena) jako najkorzystniejszą.

Do prawidłowości wyboru wykonawcy uwag nie wniesiono.

Zamawiający w dniu 30 sierpnia 2013 r. zawiadomił o wyniku postępowania oferentów, o wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę (firmę), siedzibę i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano oraz uzasadnienie jej wyboru a także inne informacje wymagane art. 92 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Stwierdzono, że informację o wyborze najkorzystniejszej oferty (art. 92 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych) zamieszczono na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Urzędu Gminy w Bartoszycach.

Stwierdzono, iż zamawiający wykonał obowiązek wynikający z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (Numer ogłoszenia: 412102-2013, data zamieszczenia 10.10.2013 r.).

Stwierdzono, iż protokół z postępowania przetargowego sporządzono zgodnie z załącznikiem 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 223, poz. 1458) stanowiącym wzór protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-PN).

W dniu 4 października 2013 r. pomiędzy Gminą Bartoszyce a wykonawcą zawarta została umowa Nr 117/2013, mocą której wykonawca przyjął do wykonania przedmiot umowy w terminie i za wynagrodzeniem zgodnym ze złożoną ofertą.

2.2.1.4. W wyniku kontroli realizacji ustawy - Prawo zamówień publicznych kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości w tym nieprawidłowości związanych z nieprzestrzeganiem zasady powszechności stosowania ustawy, nieustaleniem lub niewłaściwym ustaleniem wartości zamówienia, nieprawidłowym określeniem kryteriów oceny ofert, nieprawidłowości w zakresie stosowania przesłanek wykluczenia wykonawcy, nieprawidłowości w zakresie stosowania przesłanek odrzucenia oferty czy wypłacania wynagrodzenia za roboty, dostawy lub usługi bez potwierdzenia.



2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Zagadnienia związane z dotacjami otrzymanymi zostały omówione w rozdziale III pkt 1.1. niniejszego protokołu kontroli.

2.3.2. Dotacje udzielone z budżetu Gminy Bartoszyce.

2.3.2.1. Dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Rada Gminy Bartoszyce uchwałą Nr XXV/177/2012 z dnia 28 listopada 2012 r. przyjęła program „Program współpracy Gminy Bartoszyce z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2013”.

Program określał zasady, zakres i formy współpracy, a także zadania priorytetowe w zakresie współpracy z organizacjami w 2013 roku. Z treści zapisów zawartych w uchwalonym programie współpracy odnośnie zakresu i rodzajów zadań, form współpracy, trybu zlecenia i kontroli realizacji zadań oraz form finansowania nie stwierdzono sprzeczności z obowiązującymi przepisami (art. 4, art. 5 ust. 1, art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.). Stwierdzono, iż uchwalony program współpracy z organizacjami pozarządowymi został uchwalony zgodnie z terminem określonym w art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

W uchwale w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok (uchwała Nr XXVI/184/2012 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 20 grudnia 2012 r.) w załączniku Nr 8 określono planowane kwoty dotacji udzielanych z budżetu j.s.t. realizowanych przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych. Zgodnie z w/w uchwałą po uwzględnieniu zmian w budżecie dokonanych w trakcie 2013 r. zaplanowane kwoty dotacji wynosiły:

1/ Dotacje dla podmiotów należących do sektora finansów publicznych:



a/ dotacje przedmiotowe dla Zakładu Budżetowego Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej – 442.730,00 zł z tego:

- na dopłaty do 1 m³ wody – 241.800,00 zł (Dział 400, rozdz. 40002, § 2650) i taką kwotę dotacji przekazano w 2013 r.

- na dopłaty do 1 m³ ścieków – 200.930,00 zł (Dział 900, rozdz. 90001, § 2650) i taką kwotę dotacji przekazano w 2013 r.

b/ dotacje podmiotowe dla:

- Gminnego Ośrodka Kultury w Tolko – 924.444,00 zł (Dział 921, rozdz. 92109, § 2480). Przekazana kwota dotacji wynosiła 904.444,00 zł.

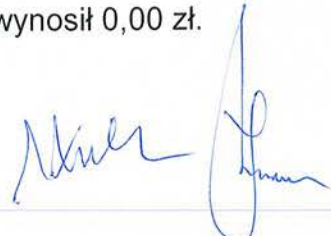

- Gminnej Biblioteki Publicznej w Galinach – 200.524,00 zł (Dział 921, rozdz. 92116, § 2480). Przekazana kwota dotacji wynosiła 200.524,00 zł.

2/ dotacje celowe dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych:

a/ na zadanie w zakresie kultury fizycznej i sportu – 80.000,00 zł (Dział 926, rozdz. 92605, § 2360). Przekazana w 2013 r. kwota dotacji wynosiła 80.000,00 zł i była przekazana dla:

- Klubu Sportowego Bezledy – 43.000,00 zł,
- Klubu Sportowego Łabędnik – 11.000,00 zł,
- Klubu Sportowego Wojciechy – 26.000,00 zł.

Ewidencja księgową przekazywanych przez Urząd Gminy w Bartoszycach kwot dotacji prowadzona była z wykorzystaniem konta 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych” zgodnie z opisem zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.). Według stanu na koniec grudnia 2013 r. stan strony Wn konta 224 wynosił 0,00 zł.



Kontroli poddano sposób i tryb przekazania oraz rozliczenia dotacji udzielonej dla w/w klubów sportowych na realizację celu szczegółowego określonego w § 3 pkt 2b Programu współpracy, tj. w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz zaspokajanie potrzeb społecznych mieszkańców Gminy w tym zakresie. Zgodnie z § 7 Programu współpracy priorytetowymi zadaniami publicznymi zlecanymi w 2013 r. organizacjom pozarządowym w formie powierzania lub wspierania, były działania z obszaru kultury fizycznej i sportu w zakresie upowszechniania sportu wśród dzieci, młodzieży i dorosłych, w tym realizacja amatorskiego programu treningowego piłki nożnej oraz organizacja rozgrywek sportowych lub uczestnictwo w tych rozgrywkach. Kontroli dokonano w zakresie:

- a) powierzenia realizacji zadania,
- b) terminowego złożenia wniosku na realizację zadania,
- c) dołączenia do wniosku wymaganych dokumentów,
- d) zawarcia w umowie dotacji wszystkich elementów wskazanych art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- e) udzielenia dotacji do kwoty wskazanej przez podmiot wnioskujący, zgodności kwoty dotacji określonej w umowie z kwotą dotacji przekazanej,
- f) terminowego, tj. zgodnego z zapisami umowy złożenia rozliczenia dotacji oraz wykorzystania dotacji przez podmiot dotowany zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w umowie dotacji,
- g) przestrzegania trybu powoływania i zasad działania komisji konkursowych do opiniowania ofert określonego w rozdziale XII w § 13 Programu współpracy.

W celu zaopiniowania ofert złożonych w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego na rok 2013 Wójt Gminy Bartoszyce zarządzeniem Nr OA.0050.12.2013 z dnia 18 lutego 2013 r. powołał komisję konkursową, a w dniu 17 stycznia 2013 r. ogłosił konkurs ofert na zlecenie wykonania zadania publicznego pn. „Realizacja amatorskiego programu treningowego piłki nożnej oraz organizacja rozgrywek sportowych lub uczestnictwo w tych rozgrywkach” w formie wsparcia wraz z udzieleniem dotacji na jego dofinansowanie. W ogłoszeniu, które było wywieszane na tablicy ogłoszeń i umieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy określono zasady postępowania konkursowego oraz przyznawania dotacji.



Na posiedzeniu w dniu 20 marca 2013 r. komisja konkursowa rozpatrzyła 3 oferty. Oferty zawierały wymagane dokumenty i uwzględniały wszystkie postanowienia ogłoszenia o konkursie ofert. Wszystkie otrzymały też pozytywną ocenę formalną, tj.

- 1/ Oferta złożona przez Gminny Klub Sportowy „Granica” Bezledy na realizację zadania pod nazwą „GKS Granica Bezledy dla wszystkich”,
- 2/ Oferta złożona przez Klub Sportowy Wojciechy na realizację zadania publicznego pod nazwą „Amatorski program treningowy piłki nożnej w Wojciechach”,
- 3/ Oferta złożona przez Klub Sportowy Łabędnik na realizację zadania publicznego pod nazwą „Prowadzenie szkoleń i rozgrywek z zakresu piłki nożnej”.

Komisja konkursowa wszystkie oferty zaopiniowała pozytywnie i zaproponowała następujący sposób podziału środków finansowych zabezpieczonych w budżecie Gminy na rok 2013 dla:

- Klubu Sportowego Bezledy – 43.000,00 zł,
- Klubu Sportowego Wojciechy – 26.000,00 zł,
- Klubu Sportowego Łabędnik – 11.000,00 zł.

Powyższe ustalenia komisji zawarto w stosownym protokóle.

W dniu 1 marca 2013 r. Wójt Gminy Bartoszyce przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarł umowy o wsparcie realizacji zadania odpowiednio: Nr 1/2013, Nr 2/2013 i 3/2013. W umowach określono środki finansowe zgodnie z propozycją Komisji Konkursowej.

Analizując zapisy dokonane na koncie analitycznym 224-14 – Rozliczenie udzielonych dotacji Klub Sportowy Bezledy, 224-15 – Rozliczenie udzielonych dotacji Klub Sportowy Łabędnik, 224-16 – Rozliczenie udzielonych dotacji Klub Sportowy Wojciechy Bezledy pod poz. 320 i 1077 stwierdzono, iż kontrolowana jednostka przekazywała dotacje dla w/w podmiotów w dwóch transzach zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 3 ust. 1 w/w umów, tj. w dniach 8.03.2013 r. i 30.07.2013 r.

Zgodnie z postanowieniami § 12 w/w umów termin realizacji zadania publicznego ustalono na dzień 15.12.2013 r., a termin sporządzenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego Zleceniobiorcy był zobowiązani zgodnie z § 11 ust. 3 w/w umów złożyć w terminie 30 dni od dnia jego zakończenia.

Stwierdzono, iż Zleceniobiorcy złożyli sprawozdania końcowe w terminie. Stwierdzono także, że kontrolowana jednostka dokonała weryfikacji sprawozdań

końcowych z wykonania zadania publicznego, a zgodność realizacji zadań w odniesieniu do warunków zawartych umów potwierdzał Wójt Gminy Bartoszyce własnoręcznym podpisem.

Nieprawidłowości w udzieleniu i merytorycznym rozliczeniu dotacji dla w/w podmiotów nie stwierdzono. Nie stwierdzono też nieprawidłowości w ewidencjonowaniu i rozliczeniu dotacji udzielonych w/w podmiotom dokonywanym na koncie 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych”.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2013 r. stwierdzono, że zadłużenie Gminy Bartoszyce na dzień 31.12.2013 r. wynosiło 8.992.834,86 zł.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu w zakresie zobowiązań tyt. kredytów i pożyczek porównano z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Bartoszyce na dzień 31.12.2013 r., tj. saldem Ma konta 134 - „Kredyty bankowe”, które wykazano w kwocie 8.429.076,00 zł i saldem Ma konta 260 - „Zobowiązania finansowe”, które wykazano w kwocie 563.758,86 zł (pożyczka). Stwierdzono zgodność salda Ma kont 134 i 260 z kwotą zadłużenia ogółem według wiersza E2 sprawozdania Rb-Z.

Gmina Bartoszyce według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. posiadała zobowiązania z tytułu kredytów w łącznej kwocie 8.429.076,00 zł oraz pożyczki w BGK – 563.758,86 zł z tego:

a/ kredyt:

- zaciągnięty w 2012 r. w BOŚ w kwocie 1.922.392,00 zł z terminem spłaty w 2017 r.,
- zaciągnięty w 2010 r. w Banku Millennium S.A. w kwocie 75.000,00 zł z terminem spłaty w 2014 r.,
- zaciągnięty w 2011 r. w Banku Rozwoju Eksportu S.A. w kwocie 3.703.640,00 zł z terminem spłaty w 2019 r.,




- zaciągnięty w 2013 r. w Spółdzielcza Grupa Bankowa – wykorzystany częściowo – 2.728.044,00 zł z terminem spłaty w 2023 r.

b/ pożyczka:

- zaciągnięta w 2013 r. w BGK w kwocie 563.758,86 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (spłata w 2014 r. ze środków z dofinansowania z PROW za pośrednictwem Zakładu Budżetowego, który realizuje zadanie).

W 2013 r. koszty odsetek od kredytów i pożyczki wyniosły 264.784,77 zł, a koszty na prowizję przygotowawczą od pożyczki na wyprzedzające finansowanie w BGK wyniosły 657,46 zł.

Łączna kwota długu Gminy Bartoszyce na koniec 2013 r. wynosiła 8.922.834,86 zł, co stanowiło 22,94 % wykonanych dochodów Gminy.

3.1. Przychody budżetu.

3.1.1. Plan przychodów.

Po dokonanych w 2013 r. zmianach budżetu Gminy Bartoszyce planowane przychody wyniosły 9.978.063,79 zł, w tym: kredyty i pożyczki w kwocie 7.269.849,00 zł oraz inne źródła (wolne środki) w kwocie 2.708.214,79 zł – stosownie do uchwały Nr XXXVI/290/2013 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 30 grudnia 2013 r. zmieniającej uchwałę w sprawie zmiany budżetu Gminy Bartoszyce na rok 2013.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Bartoszyce za 2013 r. stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych przychodów odpowiednio do zapisów uchwał budżetowych.

3.1.2. Realizacja przychodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za 2013 r. stwierdzono, że wykonano przychody w kwocie 6.000.017,65 zł, w tym: 3.291.802,80 zł tyt. kredytów i pożyczek (wiersz D11 sprawozdania) i inne źródła (wolne środki) 2.708.214,79 zł (wiersz D17 sprawozdania).

3.1.2.1. Przychody w kwocie 3.291.802,80 zł tyt. kredytów i pożyczek zł odpowiadały obrotom strony Ma konta 134 syntetycznie (analitycznie konto 134-7) i oznaczały:

- wpływ kredytu na rachunek budżetu w kwocie 2.728.044 zł w dniu 27.12.2013 r. (WB Nr 275/2013, poz. księg. 361), odpowiednio do umowy nr BY/3/UK01/K/2013 zawartej w dniu 16.12.2013 r. z SGB-Bank Spółka Akcyjna I Oddział w Bydgoszczy o udzielenie kredytu obrotowego w kwocie 5.603.500,00 zł przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w kwocie 5.079.283,37 zł oraz 524.216,60 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Bank postawił kredyt do dyspozycji Gminy Bartoszyce w transzach i terminie od dnia 16.12.2013 r. do dnia 30.12.2013 r. W umowie kredytobiorca zastrzegł sobie prawo do nie wykorzystania kredytu, a także do wykorzystania niższej od określonej w umowie kredytowej kwoty kredytu bez kosztów obciążających. Zgodnie z w/w zapisem Gmina zaciągnęła kredyt w wysokości 2.728.044 zł, co znalazło odzwierciedlenie w ewidencji księgowej pod poz. 361.

Zaciągnięcie kredytu miało oparcie w uchwale Rady Gminy Bartoszyce Nr XXXIII/258/2013 z dnia 25 września 2013 r. i uchwale Nr RIO.IV-0120/284/13 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 18 października 2013 r., który pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Bartoszyce kredytu zaciągniętego w wysokości 5.603.500,00 zł.

- wpływ pożyczki na rachunek budżetu w kwocie 666.349,86 zł w dniu 30.12.2013 r. (WBWK/2, poz. księg. 371), odpowiednio do umowy pożyczki Nr PROW321.11.02427.28 zawartej w dniu 26 kwietnia 2012 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego PROW na lata 2007-2013” na zadanie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej, wodociągowej oraz deszczowej w Gminie Bartoszyce” w kwocie 666.349,00 zł. Zaciągnięcie pożyczki miało oparcie w uchwale Rady Gminy Bartoszyce Nr XXIX/217/2013 z dnia 27 marca 2013 r. i uchwale Nr RIO.IV-0120/134/13 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 6 maja 2013 r., który pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Bartoszyce pożyczki w wysokości 666.349,00 zł.



Uruchomienie transzy pożyczki następowało poprzez opłacenie w ciężar rachunku pożyczki, dostarczonej przez Pożyczkobiorcę Bankowi faktury lub innego dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej, wystawionego przez wykonawcę lub dostawcę z klauzulą akceptacji przez Pożyczkobiorcę.

Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-NDS wykazano wykonane przychody z pożyczek i kredytów w kwocie zgodnej z zapisami ewidencji księgowej, tj. obrotami strony Ma konta 134 i 260 za 2013 r. syntetycznie i analitycznie.

3.2. Rozchody budżetu.

3.2.1. Plan rozchodów.

Po dokonanych w 2013 r. zmianach budżetu Gminy Bartoszyce planowane rozchody wyniosły 3.232.431,42 zł, na które składały się spłaty kredytów i pożyczek stosownie do uchwały Nr XXXVI/290/2013 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 30 grudnia 2013 r. zmieniającej uchwałę w sprawie zmiany budżetu Gminy Bartoszyce na rok 2013.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za 2013 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano planowane rozchody odpowiednio do zapisów wym. uchwały.


3.2.1.1. Realizacja rozchodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za 2013 r. stwierdzono, że wykonano rozchody w kwocie 3.232.431,42 zł w całości z tyt. spłaty kredytów i pożyczek (wiersz D21 sprawozdania). Wykazanie w ww. sprawozdaniu wykonanych rozchodów było zgodne z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Bartoszyce syntetycznie i analitycznie, tj. obrotami strony i stanem zadłużenia wykazanego na stronie Wn konta 134 i 260. Do terminowości dokonywania w 2013 r. spłat rat kredytów i pożyczek uwag nie wniesiono.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Bartoszyce w 2013 r.



zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami stanowiącymi własność gminy prowadzone były w Referacie Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Mienia Komunalnego.

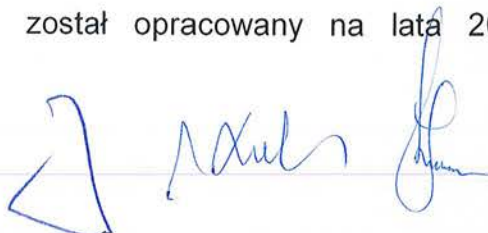
W toku kontroli sprawdzono poprawność stosowania w zakresie obrotu mieniem poniższych przepisów prawa:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm. od 23.05. 2013 r. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r. poz. 83).

Kontrola danych zawartych w zestawieniu zbiorczym z ewidencji gruntów sporządzonym przez Starostwo Powiatowe w Bartoszczach z dnia 17.02.2014 r. według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wykazała, że Gmina Bartoszyce posiadała 790,6 ha gruntów. Do porównania stanu powierzchni gruntów przyjęto dane ze sprawozdania SG-01 Statystyka Gminy Bartoszyce na dzień 31.12.2012 r. W dziale 4 grunty gmin i związków międzygminnych plus grunty przekazane w trwałą zarząd stanowiły powierzchnię gruntów ogółem w ilości 790,0 ha. Różnica w ilości 0,6 ha stanowiła poniżej 1,0% i wynikała z zaokrągleń do pełnego hektara powierzchni gruntów stosowanych przy ich ewidencji w Starostwie Powiatowym w Bartoszczach.

W zakresie gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości Gminy Bartoszyce stwierdzono, że ustalenie tego planu zostało zatwierdzone zarządzeniem nr OA.0050.131.2012 Wójta Gminy Bartoszyce w dniu 18 grudnia 2012 r. Obowiązek wynikający z art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651z późn. zm.) został wypełniony.

Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Bartoszyce został opracowany na lata 2013-2017 jako załącznik nr 1 do uchwały Nr



XXVIII/214/2013 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 31 stycznia 2013 r. Stanowiło to wypełnienie wymogu art. 21 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266 z późn. zm.) mówiącego m. in., że Rada Gminy uchwała wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, który powinien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat.

1.1. Zasady gospodarki nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Bartoszyce ustanowione prawem lokalnym.

1.1.1. Uchwała Nr XXV/180/2012 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie: udzielenia bonifikaty przy sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność gminy oraz warunków jej stosowania.

1.1.2. Zarządzenie nr OA.0050.2.2012 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 2 stycznia 2012 r. w sprawie: ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę gruntów komunalnych na terenie Gminy Bartoszyce.

1.1.3. Zarządzenie nr OA.0050.1.2012 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 2 stycznia 2012 r. w sprawie: ustalenia wysokości stawek czynszu za najem lokali użytkowych i innych pomieszczeń stanowiących mienia komunalne, położonych na terenie Gminy Bartoszyce.

1.2. Struktura dochodów z mienia Gminy Bartoszyce w 2013 r.

| Lp | § dochodów | Plan | Wykonanie | % wykonania |
|----|------------|---------|------------|-------------|
| 1 | 0470 | 50.368 | 51.905,01 | 103,05 |
| 2 | 0750 | 65.035 | 101.648,71 | 156,30 |
| 3 | 0770 | 220.000 | 135.207,58 | 61,45 |
| 4 | 0870 | 128.725 | 115.853,66 | 90 |

| | | | | |
|---|--------|---------|------------|-------|
| X | Ogółem | 464.128 | 404.614,96 | 87,18 |
|---|--------|---------|------------|-------|

Wykonanie planu dochodów z mienia zostało zrealizowane w 87,18%.

1.3. Kontroli metodą doboru celowego poddano nieruchomości będące przedmiotem sprzedaży, dzierżawy i najmu w 2013 r.

1.3.1. Sprzedaż nieruchomości w trybie bezprzetargowym.

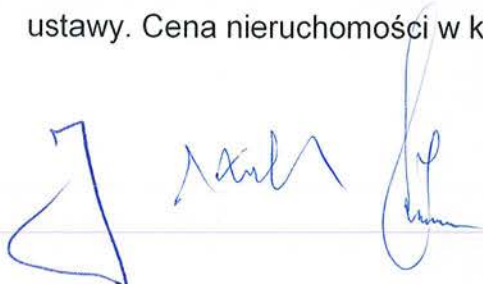
1.3.1.1. Sprzedaż działek stanowiących drogi położonych w obrębie geodezyjnym Wyręba. W skład przedmiotowej nieruchomości wchodziły działki o numerach: 41/1, 62/2 i 77/2. Pan P.K. w dniu 23.05.2012 r. zwrócił się o odpłatne przekazanie ww. gruntów w celu poprawy zagospodarowania działek sąsiadujących będących w jego posiadaniu.

Uchwałą Nr XXVIII/208/2013 Rada Gminy Bartoszyce w dniu 31 stycznia 2013 r. wyraziła zgodę na zbycie w drodze bezprzetargowej zlikwidowanych dróg śródpolnych, działek 41/1, 62/2 i 77/2 położonych w obrębie Wyręba, Gmina Bartoszyce. Wykonanie uchwały powierzyła Wójtowi.

Zarządzeniem nr OA.0050.24.2013 Wójt Gminy Bartoszyce w dniu 7 marca 2013 r. przeznaczył do zbycia w drodze bezprzetargowej ww. nieruchomość. Cenę nieruchomości ustalił w kwocie 38.200,00 zł na podstawie operatu szacunkowego wykonanego w lutym 2013 r. przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 1971.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej widniał na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Bartoszyce od dnia 14.03.2013 r. do dnia 25.04.2013 r. Informację o wywieszeniu ww. wykazu zamieszczono:

- na łamach Gońca Bartoszyckiego nr 11 z dnia 15-21.03.2013 r.,
- na stronie <http://bip.warmia.mazury.pl/bartoszyce> w dniu 14.03.2013 r. Wykaz podano do publicznej wiadomości w sołectwie Kiersity, w którym znajduje się osada Wyręba, co było zgodne z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W treści wykazu zamieszczono wszystkie informacje wymagane w art. 35 ust. 2 ww. ustawy. Cena nieruchomości w kwocie 38.200,00 zł.




W dniu 26.04.2013 r. zainteresowane strony podpisały protokół w sprawie sprzedaży ww. nieruchomości. Sprzedaży dokonano stosownie do przepisu art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Akt notarialny Rep. „A” nr 1142/2013 umowę sprzedaży zawarto w dniu 4.06.2013 r. Nabywca dokonał wpłaty za nieruchomość w kwocie 38.200,00 zł w dniu 28.05.2013 r. zgodnie z art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości stanowiącej działkę nr 63 o pow. 0,70 ha położonej w obrębie geodezyjnym Wyręba, Gmina Bartoszyce.

Pan P. K. zwrócił się z wnioskiem o nabycie działki nr 63 w trybie art. 37 ust 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Uchwałą nr XXIX/226/2013 Rada Gminy Bartoszyce w dniu 27 marca 2013 r. wyraziła zgodę na zbycie w drodze bezprzetargowej zlikwidowanej drogi śródpolnej działki nr 63 położonej w obrębie Wyręba, Gmina Bartoszyce, a jej wykonanie powierzyła Wójtowi.

Zarządzeniem nr OA.0050.38.2013 Wójt Gminy Bartoszyce w dniu 19 kwietnia 2013 r. przeznaczył do sprzedaży w drodze bezprzetargowej ww. nieruchomość. Cenę nieruchomości przeznaczonej do zbycia w drodze bezprzetargowej ustalił w kwocie 13.900,00 zł na podstawie operatu szacunkowego wykonanego w kwietniu 2013 r. przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 1971.

Wykaz nieruchomości stanowiącej własność Gminy Bartoszyce przeznaczonej do sprzedaży, został podany do publicznej wiadomości zarówno w siedzibie Urzędu Gminy Bartoszyce jak i w sołectwie Kiersity od dnia 24.04.2013 do dnia 15.05.2013 r. W treści wykazu zamieszczono wszystkie informacje wymagane w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono na :

- stronie <http://bip.warmia.mazury.pl/bartoszyce> w dniu 24.04.2013 r.,
- na łamach Gazety Olsztyńskiej nr 98 z dnia 26.04.2013 r.

Cena nieruchomości podana w wykazie wynosiła 13.900,00 zł.

W dniu 11.06.2013 r. zainteresowane strony podpisały protokół w sprawie sprzedaży ww. nieruchomości. Akt notarialny Rep. „A” nr 1489/2013 umowy sprzedaży zawarto 18.07.2013 r. Nabywca dokonał wpłaty za nieruchomość w kwocie 13.900,00 zł w dniu 15.07.2013 r. zgodnie z art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.1.3. Sprzedaż nieruchomości stanowiącej działkę nr 8/2 o pow. 0,7689 ha znajdującej się w obrębie Łojdy, Gmina Bartoszyce w trybie art. 37 ust.2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Uchwałą Nr XXVIII/207/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. Rada Gminy Bartoszyce wyraziła zgodę na zbycie w drodze bezprzetargowej działki nr 8/2 położonej w obrębie Łojdy, a jej wykonanie powierzyła Wójtowi.

Zarządzeniem nr OA.0050.23.2013 Wójt Gminy Bartoszyce w dniu 7 marca 2013 r. przeznaczył do sprzedaży przedmiotową nieruchomość. Jej cenę w kwocie 18.000,00 zł wyznaczył na podstawie operatu szacunkowego wykonanego w lutym 2013 r przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 1971.

Wykaz nieruchomości stanowiącej własność Gminy Bartoszyce przeznaczonej do sprzedaży, został podany do publicznej wiadomości w siedzibie Urzędu i w miejscowości Łojdy od dnia 14.03.2013 r. do dnia 4.04.2013 r.

W treści wykazu zamieszczono wszystkie informacje wymagane w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono na :

- stronie <http://bip.warmia.mazury.pl/bartoszyce> w dniu 14.03.2013 r.,
- na łamach Gońca Bartoszyckiego nr 11 z dnia 15-21.03.2013 r.

Cena nieruchomości podana w wykazie wynosiła 18.000,00 zł.

W dniu 19.08.2013 r. podpisano protokół z rokowań. Akt notarialny Rep. „A” nr 1829 umowę sprzedaży ww. nieruchomości podpisano w dniu 28.08.2013 r. Kwotę 18.000,00 zł równą cenie nabycia działki nr 8/2 zainteresowany wpłacił na rachunek bankowy Urzędu w dniu 26.08.2013 r. w terminie zgodnym z art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.1.4. Sprzedaż lokalu nr 4 usytuowanego w budynku komunalnym nr 11 położonym na działce nr 45 w obrębie Łojdy, Gmina Bartoszyce wraz ze sprzedażą części wspólnych i przynależnych.

Nieruchomość posiadała księgę wieczystą KW OL1Y/00026039/0 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Bartoszycach.

Pan A. L. zamieszkały w Łojdach zwrócił się z prośbą nabycia ww. lokalu mieszkalnego.

Uchwałą Nr XXVIII/212/2013 Rada Gminy Bartoszyce w dniu 31 stycznia 2013 r. wyraziła zgodę na zbycie w drodze bezprzetargowej lokalu mieszkalnego nr 11/4 położonego w miejscowości Łojdy, Gminy Bartoszyce, a wykonanie uchwały

powierzyła Wójtowi Gminy. Zarządzeniem nr OA.0050.17.2013 z dnia 7 marca 2013 r. Wójt przeznaczył do sprzedaży w trybie bezprzetargowym ww. nieruchomości lokalową. Wykaz nieruchomości lokalowej wraz z częściami wspólnymi budynku nr 11 oraz przypadającym udziałem w działce nr 45 przeznaczonych do sprzedaży widniał na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz w miejscowości Łojdy od dnia 14.03.2013 r. do dnia 4.04.2013 r. czyli w okresie 21 dni. Cenę nieruchomości ustalono w kwocie 27.456,00 zł na podstawie operatu szacunkowego wykonanego w lutym 2013 r. przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 1971. W treści wykazu podano wszystkie informacje wymagane w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono na stronie internetowej <http://bip.warmia.mazury.pl/bartoszyce> w dniu 14.03.2013 r. i na łamach Gońca Bartoszyckiego nr 11 z dnia 15-21.03.2013 r. Na podstawie zaświadczenia l.dz. Z.AB.35.2013 wydanego z upoważnienia Starosty Bartoszyckiego z dnia 24.04.2013, lokal mieszkalny nr 4/11 spełniał wymagania art. 2 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2000 r. Nr 80, poz. 903 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 34 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, nabywcę poinformowano pisemnie o przysługującym mu pierwszeństwie w nabyciu ww. nieruchomości i ustaleniu warunków sprzedaży w terminie do 25.04.2013 r. Zainteresowany w dniu 5.04.2013 r. oświadczył, że skorzysta z prawa pierwokupu nabycia co było zgodne z art. 34 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W dniu 26.04.2013 r. podpisano protokół rokowań, w którym ustalono cenę do zapłaty w kwocie 1.372,80 zł plus koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży w wysokości 1.150,00 zł, łącznie cena do zapłaty 2.522,80 zł płatna przed zawarciem aktu notarialnego. Bonifikaty w wysokości 95% ceny lokalu mieszkalnego przy jednorazowej wpłacie całości ceny sprzedaży przed zawarciem aktu notarialnego, udzielono zgodnie z § 1 pkt 1 uchwały Nr XXV/180/2012 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie udzielania bonifikaty przy sprzedaży lokali mieszkalnych i budynków mieszkalnych stanowiących własność gminy.

W dniu 4.07.2013 r. nabywcę poinformowano o terminie podpisania umowy sprzedaży. Kwotę 2.522,80 zł wpłacono na konto bankowe Urzędu w dniu 23.08.2013 r. Akt notarialny Rep. „A” nr 1824/2013 umowę o ustanowienie odrębnej własności lokalu i sprzedaży wraz z udziałem w gruncie podpisano 28.08.2013 r.



1.3.1.5. Sprzedaż nieruchomości stanowiącej lokal mieszkalny nr 4 w Łoksajmach w budynku nr 2 z częściami przynależnymi i wspólnymi wraz z udziałem w działce nr 19 o pow. 0,2014 ha.

Na podstawie uchwały Nr XXI/138/2012 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 30 maja 2012 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż i udzielenie bonifikaty od ceny nieruchomości stanowiącej własność Gminy Bartoszyce, Wójt w dniu 7.09.2012 r. przeznaczył ww. nieruchomość do sprzedaży dotychczasowemu najemcy.

W dniu 7.09.2012 r. Wójt ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz najemcy, na tablicy ogłoszeń Urzędu i w miejscowości Łoksajmach, gdzie widniał od dnia 7.09.2012 r. do dnia 27.09.2012 r. Wykaz widniał przez dni dwadzieścia, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami powinien zostać wywieszony na 21 dni. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono na łamach Gońca Bartoszyckiego nr 36 z dnia 7-13.09.2012 r. i na stronie internetowej Urzędu Gminy <http://bip.warmia.mazuty.pl/bartoszyce> w dniu 7.09.2012 r.

W treści wykazu zamieszczono wszystkie informacje wymagane w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wartość rynkową prawa własności lokalu mieszkalnego wyznaczono w kwocie 43.354,00 zł na podstawie operatu szacunkowego wykonanego w czerwcu 2012 r. przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 1971.

Na podstawie zaświadczenia Starosty Powiatowego w Bartoszycach, pismo I. dz. Z.AB.210.2012 z dnia 6.11.2012 r. lokal mieszkalny nr 4/2 spełniał wymagania art. 2 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2000 r. Nr 80, poz. 903 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 34 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, nabywcę poinformowano pisemnie o przysługującym mu pierwszeństwie w nabyciu ww. nieruchomości i ustaleniu warunków sprzedaży w terminie do 19.10.2012 r. Zainteresowany w dniu 13.09.2012 r. oświadczył, że skorzysta z prawa pierwokupu nabycia co było zgodne z art. 34 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 24.10.2012 r. podpisano protokół rokowań, w którym ustalono cenę do zapłaty w kwocie 2.167,70 zł plus koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży



w wysokości 1.215,81 zł, łącznie cena do zapłaty 3.383,51 zł płatna przed zawarciem aktu notarialnego. Bonifikatę w wysokości 95% ceny lokalu mieszkalnego przy jednorazowej wpłacie całości ceny sprzedaży przed zawarciem aktu notarialnego, udzielono zgodnie z § 1 pkt 1 uchwały Nr XXV/180/2012 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie udzielania bonifikaty przy sprzedaży lokali mieszkalnych i budynków mieszkalnych stanowiących własność gminy. W dniu 11.01.2013 r. na konto rachunku Urzędu Gminy Bartoszyce dokonano wpłaty kwoty 3.383,51 zł.

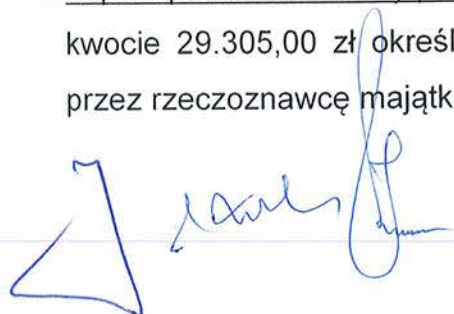
W dniu 15.01.2013 r. podpisano akt notarialny Rep. „A” nr 82/2013, umowę o ustanowienie odrębnej własności lokalu mieszkalnego i sprzedaży wraz z udziałem w gruncie.

Zgodnie z art. 68 ust 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami w akcie notarialnym zawarto zapis o zwrocie kwoty równej udzielonej bonifikaty, po jej waloryzacji, jeśli nabywca lokalu mieszkalnego przed upływem pięciu lat licząc od dnia jego nabycia zbędzie lub wykorzysta go na inne cele.

1.3.1.6. Sprzedaż budynku mieszkalnego i gospodarczego położonego na działce nr 73 o pow. 797 m² w obrębie Parkoszewo w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy.

Na podstawie uchwały Nr XXVIII/211/2013 Rada Gminy Bartoszyce z dnia 31 stycznia 2013 r. wyraziła zgodę na zbycie w drodze bezprzetargowej budynku mieszkalnego i gospodarczego położonego na działce nr 73 w obrębie Parkoszewo, Gmina Bartoszyce, a jej wykonanie powierzyła Wójtowi.

Zarządzeniem nr OA.0050.18.2013 Wójt Gminy Bartoszyce w dniu 7 marca 2013 r. przeznaczył do sprzedaży i ustalenia ceny nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym nr 3/1 położonym na działce nr 73 w Parkoszewie oraz udzielenia bonifikaty w wysokości 75%. Wykaz nieruchomości przeznaczony do sprzedaży widniał na tablicy ogłoszeń w Urzędzie i w Parkoszewie od dnia 14.03.2013 r. do dnia 25.04.2013 r. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w Gońcu Bartoszyckim nr 11 z dnia 15-21.03.2013 r. oraz na stronie internetowej <http://bip.warmia.mazury.pl/bartoszyce> w dniu 14.03.2013 r. Cenę nieruchomości w kwocie 29.305,00 zł określono na podstawie operatu szacunkowego wykonanego przez rzeczoznawcę majątkowego w lutym 2013 r. o uprawnieniach nr 1971. W treści



wykazu zamieszczono wszystkie informacje wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z art. 34 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, nabywcę poinformowano pisemnie o przysługującym mu pierwszeństwie w nabyciu ww. nieruchomości i ustaleniu warunków sprzedaży w terminie do 25.04.2013 r. Zainteresowany w dniu 3.04.2013 r. oświadczył, że skorzysta z prawa pierwokupu nabycia co było zgodne z art. 34 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Jednocześnie poprosił o rozłożenie zobowiązania na pięć równych rat.

W dniu 26.04.2013 r. podpisano protokół rokowań, w którym ustalono cenę do zapłaty w kwocie 17.583,00 zł plus koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży w wysokości 832,00 zł, łącznie cena do zapłaty 18.415,00 zł płatna w pięciu ratach w tym pierwsza w wysokości 3.100,00 zł płatna przed zawarciem aktu notarialnego. Bonifikaty w wysokości 40% ceny budynku, udzielono zgodnie z § 1 pkt 3 uchwały Nr XXV/180/2012 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie udzielania bonifikaty przy sprzedaży lokali mieszkalnych i budynków mieszkalnych stanowiących własność Gminy Bartoszyce oraz warunków jej stosowania. Rozłożona na raty niespłacona część ceny podlegać będzie oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej redyskonta weksli stosowanej przez NBP. Zgodnie z art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami kwotę 3.100,00 zł wpłacono do kasy Urzędu Gminy w dniu 28.05.2013 r., raport kasowy RK nr 000032/1/02/2013 poz. 2.

W dniu 4.06.2013 r. podpisano akt notarialny Rep. „A” nr 1147/2013 umowę sprzedaży nieruchomości zabudowanej stanowiącej działkę gruntu nr 73, położonej w obrębie Parkoszewo w gminie Bartoszyce. W treści aktu notarialnego dokonano zapisu o hipotece w kwocie 15.315,00 zł na rzecz Gminy Bartoszyce z tytułu reszty ceny kupna nieruchomości.

1.3.1.7. Sprzedaż nieruchomości stanowiącej lokal mieszkalny nr 2 usytuowanego w budynku nr 11 znajdującego się w Galinach na działce nr 75 o pow. 0,32 ha.

Na podstawie uchwały Nr XXIII/154/2012 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 26 września 2012 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż i udzielenie bonifikaty od ceny nieruchomości stanowiącej własność gminy, Wójt w dniu 26.10.2012 r. przeznaczył

ww. nieruchomości do sprzedaży dotychczasowemu najemcy na podstawie zarządzenia nr OA.0050.113.2012.

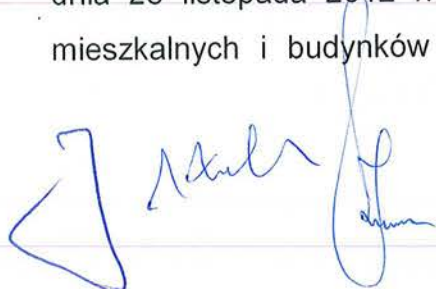
W dniu 26.10.2012 r. Wójt ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczony do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz najemcy, na tablicy ogłoszeń Urzędu i w miejscowości Galiny, gdzie widniał od dnia 26.10.2012 r. do dnia 19.11.2012 r. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono na łamach Gońca Bartoszyckiego z dnia 2.11.2012 r. i na stronie internetowej Urzędu Gminy <http://bip.warmia.mazuty.pl/bartoszyce> w dniu 30.10.2012 r.

W treści wykazu zamieszczono wszystkie informacje wymagane w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wartość rynkową prawa własności lokalu mieszkalnego wyznaczono w kwocie 23.941,00 zł na podstawie operatu szacunkowego wykonanego w październiku 2012 r. przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 1971.

Na podstawie zaświadczenia Starosty Powiatowego w Bartoszycach I. dz. Z.AB.210.2012 z dnia 24.04.2013 r. lokal mieszkalny nr 2/11 spełniał wymagania art. 2 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2000 r. Nr 80, poz. 903 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 34 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, nabywcę poinformowano pisemnie o przysługującym mu pierwszeństwie w nabyciu ww. nieruchomości i ustaleniu warunków sprzedaży w terminie do 25.04.2013 r. Zainteresowany w dniu 16.04.2013 r. oświadczył, że skorzysta z prawa pierwokupu nabycia co było zgodne z art. 34 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 26.04.2013 r. podpisano protokół rokowań, w którym ustalono cenę do zapłaty w kwocie 1.197,05 zł plus koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży w wysokości 1.215,81 zł, łącznie cena do zapłaty 2.412,86 zł płatna przed zawarciem aktu notarialnego. Bonifikaty w wysokości 95% ceny lokalu mieszkalnego przy jednorazowej wpłacie całości ceny sprzedaży przed zawarciem aktu notarialnego, udzielono zgodnie z § 1 pkt 1 uchwały Nr XXV/180/2012 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie udzielania bonifikaty przy sprzedaży lokali mieszkalnych i budynków mieszkalnych stanowiących własność gminy. W dniu



16.07.2013 r. na konto rachunku Urzędu Gminy Bartoszyce dokonano wpłaty kwoty 2.412,86 zł.

W dniu 18.07.2013 r. podpisano akt notarialny Rep. „A” nr 1484/2013, umowę o ustanowienie odrębnej własności lokalu mieszkalnego i sprzedaży wraz z udziałem w gruncie.

1.3.2. Sprzedaż w trybie przetargowym.

1.3.2.1. Sprzedaż działki nr 95 o pow. 0,4152 ha położonej w obrębie Wirwilty oznaczonej w księdze wieczystej nr OL1Y/00029092/0 w drodze ustnego przetargu nieograniczonego.

Uchwałą Nr XXVI/188/2012 Rada Gminy Bartoszyce z dnia 20 grudnia 2012 r. wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze przetargu działki nr 95 położonej w obrębie Wirwilty, a jej wykonanie powierzyła Wójtowi.

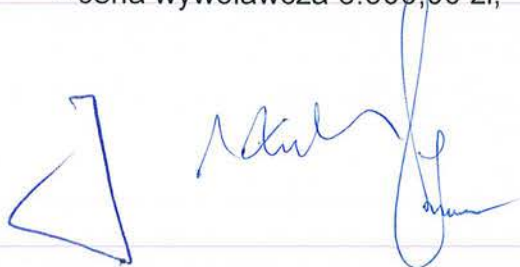
Wójt Gminy Bartoszyce zarządzeniem nr OA.0050.21.2013 z dnia 7 marca 2013 r. wyraził zgodę na sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego przedmiotowej nieruchomości. Cenę nieruchomości w wysokości 8.500,00 zł ustalono na podstawie operatu szacunkowego wykonanego w lutym 2013 r. przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 1971. Wykaz podano do publicznej wiadomości na tablicy Urzędu Gminy oraz w Wirwitach od dnia 14.03.2013 r. do dnia 4.04.2013 r. W treści wykazu zamieszczono wszystkie informacje wymagane w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Informację o wywieszeniu wykazu podano w prasie lokalnej na łamach Gońca Bartoszyckiego nr 11 z dnia 15 – 21.03.2013 r. i na stronie internetowej Urzędu <http://bip.warmia.mazury.pl/bartoszyce> w dniu 14.03.2013 r.

Było to zgodne z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 20.05.2013 r. Wójt Gminy Bartoszyce ogłosił pierwszy przetarg ustny nieograniczony na zbycie ww. nieruchomości gruntowej. W treści ogłoszenia zamieszczono następujące informacje:

- cena wywoławcza 8.500,00 zł,



- działka nie jest objęta planem zagospodarowania przestrzennego Gminy Bartoszyce ,
- wadium w kwocie 1.000,00 zł płatne do 20 czerwca 2013 r. włącznie na rachunek bankowy Urzędu. Kwota wadium była zgodna z wartością kwoty określonej w § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.),
- cena sprzedaży nieruchomości ustalona w drodze przetargu zostanie zapłacona przez nabywcę przed zawarciem notarialnej umowy prawa własności,
- termin przetargu wyznaczono na dzień 27 czerwca 2013 r. o godz. 10:00 w siedzibie Urzędu Gminy.


W treści ogłoszenia zamieszczono informacje wymagane art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 13 ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości(Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

Ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i w Wirwitach od dnia 20.05.2013 r. do dnia 21.06.2013 r. Natomiast na stronie internetowej <http://bip.warmia.mazury.pl.bartoszyce> zostało zamieszczone w dniu 20.05.2013 r., co było zgodne z § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.

Zgodnie z § 8 ust. 2 ww. rozporządzenia Rady Ministrów stała komisja przetargowa została powołana zarządzeniem nr OA-0050.66.2013 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 21.06.2013 r.

Do przetargu przystąpił jeden oferent p. W. R. i p. M. R., którzy wadium w wysokości 1.000,00 zł wpłacili na rachunek bankowy jednostki kontrolowanej w dniu 19 czerwca 2013 r.

Cenę nieruchomości ustalono w kwocie 8.590,00 zł po dokonaniu jednego postąpienia w kwocie 90,00 zł. Było to zgodne z § 14 ust. 3 i 5 ww. rozporządzenia Rady Ministrów. Wliczając kwotę wadium, pozostała do wpłaty kwota 7.590,00 zł.



Informacja o wyniku przetargu widniała na tablicy w Urzędzie w terminie od dnia 5.07.2013 r. do dnia 12.07.2013 r. zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.

W dniu 12.07.2013 r. na rachunek bankowy Urzędu wpłynęła kwota 7.590,00 zł., a strony podpisały protokół w sprawie sprzedaży ww. nieruchomości.

Nabywcę poinformowano o terminie i miejscu podpisania umowy sprzedaży zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W dniu 24.07.2013 r. podpisano akt notarialny Rep. "A" nr 1544/2013 umowę sprzedaży ww. nieruchomości.

1.3.2.2. Sprzedaż działki nr 366 o pow.0,24 ha położonej w Galinach, Gmina Bartoszyce.

Uchwałą Nr. XXIII/155/2012 Rada Gminy Bartoszyce w dniu 26 września 2012 r. wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze przetargu ww. działki o numerze ewidencyjnym 366. Zarządzeniem nr OA.0050.112.2012 Wójt Gminy Bartoszyce w dniu 26.10.2012 r. przeznaczył do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego przedmiotową nieruchomość. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży podał do publicznej wiadomości w dniach od dnia 30.10.2012 r. do dnia 20.11.2012 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz w Galinach. W treści wykazu zamieszczono wszystkie informacje wymagane w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacja o wywieszeniu wykazu ukazała się na łamach Gońca Warmińskiego z dnia 2.11.2012 r. oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy <http://bip.warmia.mazury.pl/bartoszyce> w dniu 30.10.2012 r. Cenę nieruchomości w kwocie 4.500,00 zł ustalono na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w październiku 2012 r. przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 1971.

W dniu 14.12.2012 r. Wójt Gminy Bartoszyce zamieścił na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz w miejscowości Galiny ogłoszenie o pierwszym ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości. W treści ogłoszenia zamieszczono następujące informacje:

- cenę nieruchomości w kwocie 4.500,00 zł,
- wadium w wysokości 500,00 zł płatne na konto bankowe jednostki kontrolowanej najpóźniej do dnia 17 stycznia 2013 r.,

- termin przetargu w dniu 22.01.2013 r. w siedzibie Urzędu.

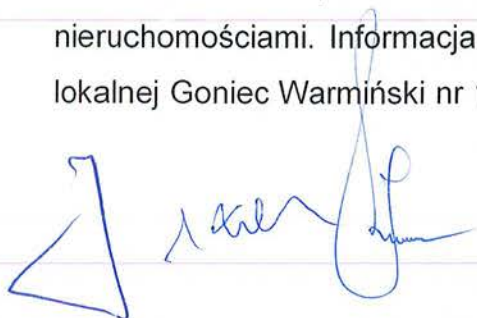
W treści ogłoszenia zamieszczono informacje wymagane art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 13 ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

W dniu 17.12.2013 r. informacja o ogłoszeniu przetargu ukazała się na stronie internetowej Urzędu Gminy <http://bip.warmia.mazury.pl/bartoszyce>

Protokół z posiedzenia komisji przetargowej powołanej zarządzeniem nr OA-0050.5.2013 Wójta Gminy Bartoszyce sporządzono w dniu 18.01.2013 r. W terminie wyznaczonym wpłynęło jedno wadium w wysokości 500,00 zł. W dniu 22.01.2013 r. sporządzono protokół z pierwszego ustnego nieograniczonego przetargu. Cena sprzedaży osiągnięta w przetargu wyniosła 4.550,00 po dokonaniu jednego postąpienia w kwocie 50,00 zł. Nabywcą zostali państwo J. i K. T. Informacja o wyniku przetargu widniała na tablicy informacyjnej w Urzędzie od dnia 30.01.2013 r. do dnia 6.02.2013 r. W dniu 7.02.2013 r. nabywca nieruchomości został poinformowany o terminie podpisania aktu notarialnego. Wycytowaną cenę nabycia w kwocie 4.050,00 zł wpłacono w dniu 25.02.2013 r. po zaliczeniu kwoty wadium. W dniu 28.03.2013 r. podpisano akt notarialny Rep. „A” nr 586/2013 umowę sprzedaży przedmiotowej nieruchomości.

1.3.2.3. Sprzedaż działki nr 7 o pow. 0,33 ha położonej w obrębie Połęczce, Gmina Bartoszyce.

Uchwałą Nr. XXIV/165/2012 Rada Gminy Bartoszyce w dniu 30 października 2012 r. wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze przetargu ww. działki o numerze ewidencyjnym 7. Zarządzeniem nr OA.0050.20.2013 Wójt Gminy Bartoszyce w dniu 7.03.2013 r. przeznaczył do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego przedmiotową nieruchomość. Wykaz nieruchomości przeznaczony do sprzedaży podał do publicznej wiadomości w dniach od dnia 14.03.2013 r. do dnia 4.04.2013 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz w miejscowości Połęczce. W treści wykazu zamieszczono wszystkie informacje wymagane w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacja o wywieszeniu wykazu ukazała się na łamach prasy lokalnej Gonicz Warmiński nr 11 z dnia 15-21.03.2013 r. oraz na stronie internetowej



Urzędu Gminy <http://bip.warmia.mazury.pl/bartoszyce> w dniu 14.03.2013 r. Cenę nieruchomości w kwocie 5.800,00 zł ustalono na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w grudniu 2012 r. przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 1971.

W dniu 20.05.2013 r. Wójt Gminy Bartoszyce zamieścił na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz w miejscowości Połęczce ogłoszenie o pierwszym ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości. W treści ogłoszenia zamieszczono następujące informacje:

- cenę nieruchomości w kwocie 5.800,00 zł,
- wadium w wysokości 1000,00 zł płatne na konto bankowe jednostki kontrolowanej najpóźniej do dnia 20 czerwca 2013 r.,
- termin przetargu w dniu 27.06.2013 r. w siedzibie Urzędu.

W treści ogłoszenia zamieszczono informacje wymagane art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 13 ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

W dniu 20.05.2013 r. informacja o ogłoszeniu przetargu ukazała się na stronie internetowej Urzędu Gminy <http://bip.warmia.mazury.pl/bartoszyce>

Protokół z posiedzenia komisji przetargowej powołanej zarządzeniem nr OA-0050.66.2013 Wójta Gminy Bartoszyce sporządzono w dniu 21.06.2013 r. W terminie wyznaczonym wpłynęły dwie kwoty wadium w wysokości każda po 1.000,00 zł. W dniu 27.06.2013 r. sporządzono protokół z pierwszego ustnego nieograniczonego przetargu. Cena sprzedaży osiągnięta w przetargu wyniosła 5.860,00 po dokonaniu jednego postąpienia w kwocie 60,00 zł. Nabywcą została p. A. S. Informacja o wyniku przetargu widniała na tablicy informacyjnej w Urzędzie od dnia 5.07.2013 r. do dnia 12.07.2013 r. Wadium w kwocie 1.000,00 zł wpłacone przez drugiego oferenta zostało zwrócone w dniu 28.06.2013 r. wyciąg bankowy WB nr 899. Było to zgodne z § 4 ust. 7 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.

W dniu 12.07.2013 r. nabywca nieruchomości został poinformowany o terminie podpisania aktu notarialnego. Wylicytowaną cenę nabycia w kwocie 5.860,00 zł wpłacono w dniu 27.06.2013 r. po zaliczeniu kwoty wadium w wysokości 1.000,00 zł.

W dniu 24.07.2013 r. podpisano akt notarialny Rep. „A” nr 1539/2013 umowę sprzedaży przedmiotowej nieruchomości.

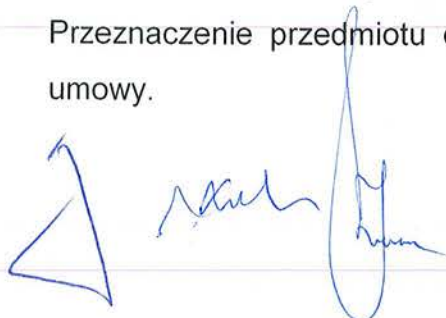
1.3.3. Dzierżawa i najem nieruchomości.

1.3.3.1. Umowa dzierżawy nieruchomości gruntowej położonej w Trutnowie oznaczonej jako część działki nr 54/5 o pow. 0,23 ha ujawnionej w księdze wieczystej KW OL1Y/00025656/4 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Bartoszczach.

Wójt Gminy Gietrzwałd w dniu 9.10.2013 r. ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy. Wykaz widniał na tablicy ogłoszeń Urzędu i w miejscowości Trutnowo od dnia 24.04.2013 r. do dnia 15.05.2013 r. Informacji o wywieszeniu wykazu nie zamieszczono na stronie internetowej Urzędu, a jedynie na łamach prasy lokalnej w Gazecie Olsztyńskiej nr 98 z dnia 26.04.2013 r., co było niezgodne z art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami .

W dniu 26.06.2013 r. Wójt Gminy Bartoszyce ogłosił pierwszy przetarg ustny nieograniczony na dzierżawę gruntów położonych w miejscowości Trutnowo. W ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczono informacji o obciążeniach dotyczących wydzierżawianej nieruchomości, co było niezgodne z § 13 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. Termin przetargu ustalono na dzień 31.07.2013 r. w siedzibie Urzędu Gminy. Wysokość czynszu w kwocie 115,00 zł/rok, płatny w dwóch ratach do 15 maja i do 15 września za drugie półrocze. Wadium w kwocie 23,00 zł płatne do dnia 25.07.2013 r. Informację o ogłoszeniu pierwszego przetargu na wydzierżawienie przedmiotowej nieruchomości zamieścił na stronie <http://.bip.warmia.mazury.pl/bartoszyce> w dniu 26.06.2013 r.

Wysokość czynszu za dzierżawę ustalono w kwocie $0,05 \text{ zł/m}^2 \times 2.300 \text{ m}^2 = 115,00 \text{ zł}$ zgodnie z wysokością minimalnych stawek czynszu za dzierżawę gruntów komunalnych na cele rolnicze zawartych w zarządzeniu Nr OA.0050.2.2012 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 2.01.2012 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę gruntów komunalnych Gminy Bartoszyce. Wysokość stawki czynszu dla nieruchomości w przedziale od 2001 m² do 10000 m² wynosiła 0,05 zł/m². Przeznaczenie przedmiotu dzierżawy na cele rolnicze zostało określone w treści umowy.



Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta nr OA-0050.88.2013 w dniu 26.07.2013 r. stwierdziła, że w dniu 25.07.2013 r. wpłynęło jedno wadium. W wyniku dokonania jednego postąpienia w wysokości 10,00 zł nabywcą zostali p. K. N. i p. A. Cz., którzy zaoferowali cenę czynszu w wysokości 125,00 zł/rok.

Umowę zawarto na czas określony od dnia 31.07.2013 r. do dnia 30.09.2016 r.

W treści umowy widniał zapis, że w sprawach nieuregulowanych jej treścią zastosowanie mają przepisy Kodeksu Cywilnego, jej rozwiązanie może nastąpić za jednomiesięcznym wypowiedzeniem. Przewidziano możliwość zmian wysokości stawki czynszu. Do treści zapisów umowy uwag nie wniesiono.

1.3.3.2. Umowa dzierżawy nieruchomości gruntowej położonej w Wirwitach oznaczonej jako działka nr 68/5 o pow. 0,3597 ha ujawnionej w księdze wieczystej KW 17545 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Bartoszczach.

Wójt Gminy Bartoszyce w dniu 27.06.2013 r. ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy. Wykaz widniał na tablicy ogłoszeń Urzędu i w miejscowości Wirwity od dnia 1.07.2013 r. do dnia 22.07.2013 r. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono na stronie internetowej Urzędu <http://bip.warmia.mazury.pl/bartoszyce> w dniu 28.06.2013 r., a na łamach prasy lokalnej w Gońcu Bartoszyckim nr 27 z dnia 5-11.07.2013 r., co było zgodne z art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 27.09.2013 r. Wójt Gminy Bartoszyce ogłosił pierwszy przetarg ustny nieograniczony na dzierżawę gruntów położonych w miejscowości Wirwity. W ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczono informacji o obciążeniach dotyczących wydzierżawianej nieruchomości, co było niezgodne z § 13 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. Termin przetargu ustalono na dzień 6.11.2013 r. w siedzibie Urzędu. Wysokość czynszu w kwocie 179,85 zł/rok, płatny w dwóch ratach do 15 maja i do 15 września za drugie półrocze. Wadium w kwocie 30,00 zł płatne do dnia 28.10.2013 r. Informację o ogłoszeniu pierwszego przetargu na wydzierżawienie przedmiotowej nieruchomości zamieścił na stronie internetowej Urzędu Gminy <http://bip.warmia.mazury.pl/bartoszyce> w dniu 27.09.2013 r.

Wysokość czynszu za dzierżawę ustalono w kwocie $0,05 \text{ zł/m}^2 \times 3597 \text{ m}^2 = 179,85 \text{ zł}$ zgodnie z wysokością minimalnych stawek czynszu za dzierżawę gruntów

komunalnych na cele rolnicze zawartych w zarządzeniu Nr OA.0050.2.2012 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 2.01.2012 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę gruntów komunalnych Gminy Bartoszyce. Przeznaczenie przedmiotu dzierżawy na cele rolnicze zostało określone w treści umowy.

Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta nr OA-0050.119.2013 w dniu 29.10.2013 r. stwierdziła, że w dniu 28.10.2013 r. wpłynęło jedno wadium. W wyniku dokonania jednego postąpienia w wysokości 20,00 zł nabywcą zostali p. K. i M. O., którzy zaoferowali cenę czynszu w wysokości 190,00 zł/rok.

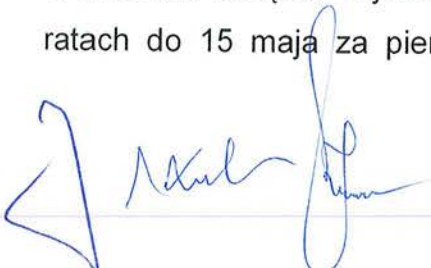
Umowę zawarto na czas określony od dnia 6.11.2013 r. do dnia 30.09.2016 r.

W treści umowy widniał zapis, że w sprawach nieuregulowanych jej treścią zastosowanie mają przepisy Kodeksu Cywilnego i może być rozwiązana za jednomiesięcznym wypowiedzeniem. Przewidziano możliwość zmian wysokości stawki czynszu. Do treści zapisów umowy uwag nie wniesiono.

1.3.3.3. Umowa dzierżawy nieruchomości gruntowej położonej w Osiece oznaczonej jako działka nr 148/1 o pow. 0,20 ha ujawnionej w księdze wieczystej KW 23725 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Bartoszycach.

Wójt Gminy Bartoszyce w dniu 5.09.2013 r. ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy. Wykaz widniał na tablicy ogłoszeń Urzędu i w miejscowości Osieka od dnia 5.09.2013 r. do dnia 26.09.2013 r. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy <http://bip.warmia.mazury.pl/bartoszyce> w dniu 5.09.2013 r., a nie zamieszczono na łamach prasy lokalnej, co było niezgodne z art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 27.09.2013 r. Wójt Gminy Bartoszyce ogłosił pierwszy przetarg ustny nieograniczony na dzierżawę gruntów położonych w miejscowości Osieka. W ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczono informacji o obciążeniach dotyczących wydzierżawianej nieruchomości, co było niezgodne z § 13 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. Termin przetargu ustalono na dzień 5.11.2013 r. w siedzibie Urzędu. Wysokość czynszu w kwocie 200,00 zł/rok płatnego w dwóch ratach do 15 maja za pierwsze półrocze, a do 15 września za drugie półrocze.



Wadium w kwocie 40,00 zł płatne do dnia 28.10.2013 r. Informację o ogłoszeniu pierwszego przetargu na wydzierżawienie przedmiotowej nieruchomości zamieścił na stronie internetowej Urzędu Gminy <http://.bip.warmia.mazury.pl/bartoszyce> w dniu 27.09.2013 r.

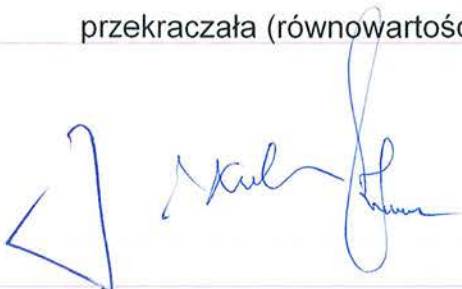
Wysokość czynszu za dzierżawę ustalono w kwocie 200,00 zł zgodnie z wysokością minimalnych stawek czynszu za dzierżawę gruntów komunalnych na cele rolnicze zawartych w zarządzeniu Nr OA.0050.2.2012 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 2.01.2012 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę gruntów komunalnych Gminy Bartoszyce ($2000 \text{ m}^2 \times 0,10 \text{ zł/m}^2 = 200,00 \text{ zł}$). Dla nieruchomości w przedziale od 501 m^2 do 2000 m^2 wysokość stawki wynosiła $0,10 \text{ zł/m}^2$. Przeznaczenie przedmiotu dzierżawy na cele rolnicze zostało określone w treści umowy.

Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta nr OA-0050.119.2013 w dniu 29.10.2013 r. stwierdziła, że w dniu 28.10.2013 r. wpłynęło jedno wadium. W wyniku dokonania jednego postąpienia w wysokości 10,00 zł nabywcą zostali p. H. i K. M., którzy zaoferowali cenę czynszu w wysokości 210,00 zł/rok.

Umowę zawarto na czas określony od dnia 5.11.2013 r. do dnia 30.09.2016 r.

W treści umowy widniał zapis, że w sprawach nieuregulowanych jej treścią zastosowanie mają przepisy Kodeksu Cywilnego i może być rozwiązana za jednomiesięcznym wypowiedzeniem. Przewidziano możliwość zmian wysokości stawki czynszu. Do treści zapisów umowy uwag nie wniesiono.

1.3.4. W 2013 r. wyboru rzeczoznawcy majątkowego dokonano bez zastosowania ustawy – Prawo zamówień publicznych, zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr. 113, poz. 759 z późn. zm.). Łączna wartość udzielonych zleceń na wycenę nieruchomości wg zestawienia faktur VAT dotyczących kosztów wycen majątku Gminy Bartoszyce za rok 2013 wyniosła 28.719,00 zł brutto. Zestawienie faktur za usługę wyceny nieruchomości w 2013 r. stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli. Kwota netto nie przekraczała (równowartości w zł) kwoty 14.000,00 euro.



2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Kontrolowana jednostka w 2013 r. nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.

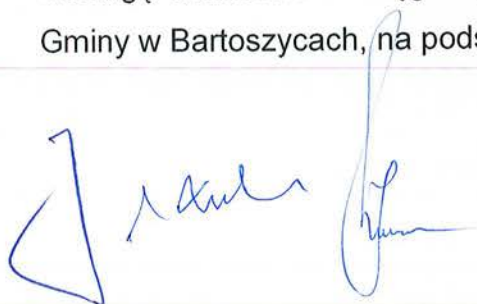
V. ROZLICZENIA JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W okresie kontrolowanym w Gminie Bartoszyce funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- 1) Urząd Gminy w Bartoszycach,
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bartoszycach,
- 3) Gimnazjum im. Straży Granicznej w Bezledach,
- 4) Gimnazjum im. Mikołaja Kopernika w Kinkajmach,
- 5) Szkoła Podstawowa im. 20 Bartoszyckiej Brygady Zmechanizowanej w Bezledach,
- 6) Szkoła Podstawowa im. Leśników Polskich w Galinach,
- 7) Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Krawczykach,
- 8) Szkoła Podstawowa im. Ks. Jerzego Popiełuszki w Rodnowie,
- 9) Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Sokolicy,
- 10) Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Wojciechach,
- 11) Szkoła Podstawowa im. Jana Henryka Dąbrowskiego w Żydowie,
- 12) Przedszkole Gminne Nr 1 w Bartoszycach.

Obsługę finansowo – księgową wszystkich jednostek oświatowych prowadził Urząd Gminy w Bartoszycach, na podstawie:



- porozumienia zawartego w dn. 30 kwietnia 2008 r. pomiędzy Wójtem Gminy Bartoszyce a dyrektorami poszczególnych jednostek oświatowych podległych gminie Bartoszyce,

- porozumienia zawartego w dn. 1 sierpnia 2013 r. pomiędzy Wójtem Gminy Bartoszyce a dyrektorem Przedszkola Gminnego Nr 1 w Bartoszczach.

Obsługę finansowo – księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzono w samej jednostce.

1.1. Plany finansowe jednostek budżetowych.

Kontroli poddano następujące zagadnienia:

- przekazanie przez Wójta Gminy kierownikom wymienionych wyżej podległych jednostek budżetowych informacji o kwotach dochodów i wydatków przyjętych w projekcie uchwały budżetowej w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu organowi stanowiącemu, stosownie do postanowień § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616),
- sporządzenie przez ww. jednostki projektów planów finansowych w szczególności dział, rozdział i paragraf, stosownie do postanowień § 5 ust. 2 ww. rozporządzenia,
- przekazanie Wójtowi Gminy Bartoszyce, nie później niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy, zatwierdzonych przez kierowników samorządowych jednostek budżetowych projektów planów finansowych, zapewniających zgodność kwot dochodów i wydatków z projektem uchwały budżetowej, stosownie do postanowień § 5 ust. 3 ww. rozporządzenia,
- przekazanie ww. jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej, stosownie do przepisów art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Nieprawidłowości we wskazanym wyżej zakresie nie stwierdzono.

Ponadto kontroli poddano przestrzeganie postanowień § 12 ust. 1 i ust. 5



rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, w myśl których:

- zarząd jednostki samorządu terytorialnego zawiadamia samorządowe jednostki budżetowe o dokonanych zmianach planów dochodów i wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu,
- kierownicy samorządowych jednostek budżetowych, w terminie 7 dni od dnia dokonania przeniesień planowanych wydatków w planach finansowych, zawiadamiają zarząd o dokonanych zmianach.

Powyższe sprawdzono na przykładzie jednej losowo wybranej jednostki budżetowej Gminy Bartoszyce, tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bartoszycach. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych ewidencjonowano w księgach rachunkowych budżetu Gminy na koncie 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

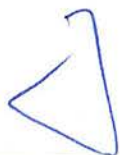
Na dzień 31.12.2013 r. konto 222 (syntetycznie) wykazywało następujące obroty i saldo:

| | | |
|--------|----|------------------|
| BO | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 0,00 zł |
| Obroty | Wn | 35.164.474,03 zł |
| | Ma | 35.164.474,03 zł |
| Saldo | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 0,00 zł |

Ewidencję analityczną do ww. konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Z budżetu Gminy Bartoszyce przekazywano środki na wydatki jednostek budżetowych, które ewidencjonowano w księgach rachunkowych budżetu Gminy na koncie 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Na dzień 31.12.2013 r. roku konto 223 (syntetycznie) wykazywało następujące obroty i saldo:



| | | |
|--------|----|------------------|
| BO | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 0,00 zł |
| Obroty | Wn | 36.257.831,96 zł |
| | Ma | 36.257.831,96 zł |
| Saldo | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 0,00 zł |

Ewidencję analityczną do ww. konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

1.2.1. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej, tj. wydruków komputerowych pn. „Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2013; Konta analityczne z zakresu od 222 do 222” i „Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2013; Konta analityczne z zakresu od 223 do 223” ustalono:

1.2.1.1. Jednostka budżetowa – Urząd Gminy w Bartoszycach na dzień 31.12.2013 r. zrealizowała dochody budżetowe na kwotę 34.872.896,78 zł oraz wydatki budżetowe na kwotę 13.248.891,64 zł. Kwota zrealizowanych dochodów była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S (częstkowym) Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r., zaś kwota zrealizowanych wydatków była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

1.2.1.2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bartoszycach na dzień 31.12.2013 r. zrealizował dochody budżetowe na kwotę 218.388,11 zł oraz wydatki budżetowe na kwotę 11.806.641,00 zł. Kwota zrealizowanych wydatków była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S GOPS w Bartoszycach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r., zaś kwota zrealizowanych dochodów była nie zgodna z kwotą dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S GOPS w Bartoszycach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

Na podstawie:

- wydruku komputerowego pn. „Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2013”, Konta analityczne z zakresu od 222 do 222,

- roczne sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej - GOPS w Bartoszycach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.,

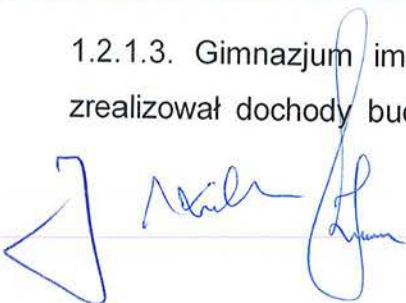
ustalono, że obroty konta analitycznego 222-013 „Rozliczenie dochodów budżetowych - GOPS w Bartoszycach” na dzień 31.12.2013 r. wynosiły Wn/Ma – 218.388,11zł, natomiast dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S GOPS w Bartoszycach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynosiły 225.688,00 zł. Różnica 7.299,89 zł.

Zwrócono się do Skarbnika Gminy Bartoszyce o wyjaśnienie różnicy pomiędzy obrotami konta analitycznego budżetu 222-013 „Rozliczenie dochodów budżetowych - GOPS w Bartoszycach” a kwotą wynikającą ze sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. sporządzonego przez GOPS w Bartoszycach.

W złożonych wyjaśnieniach, stanowiących załącznik nr 9 do protokołu kontroli wskazano m.in. „(...) różnica wynosi 1.720,97 zł i dotyczy przekazanych przez inne gminy dochodów z tyt. realizacji zadań zleconych należnych gminie Bartoszyce za I kwartał 2013 r. Sytuacja ta wystąpiła ponieważ w I kwartale 2013 r. inne gminy przekazywały należne gminie Bartoszyce dochody z tyt. zadań zleconych bezpośrednio na rachunek GOPS, dochody te zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S GOPS w paragrafie 0980 i 0970. Ze względu na konieczność wykazania tych dochodów we właściwym paragrafie 2360 przeksięgowano dochody otrzymane z innych gmin (1.720,97 zł) na dochody w księgach budżetu (...)”.

W trakcie trwania czynności kontrolnych na podstawie zapisów ewidencji księgowej na koncie 222-013 „Rozliczenie dochodów budżetowych - GOPS w Bartoszycach” dokonanych na dzień 31.12.2013 r. (PK Nr 125, poz. księg. 380, data zapisu 10.04.2014 r.) w księgach rachunkowych budżetu Gminy Bartoszyce dokonano doksięgowania korekty dochodów wynikających z rozliczenia jednostki budżetowej GOPS za 2013 r. zapisem: Wn/Ma 222-013 w kwocie 5.578,92 zł. W wyniku powyższego przeksięgowania stwierdzono zgodność ewidencji księgowej budżetu z jednostką budżetową GOPS.

1.2.1.3. Gimnazjum im. Straży Granicznej w Bezledach na dzień 31.12.2013 r. zrealizował dochody budżetowe na kwotę 17.260,78 zł oraz wydatki budżetowe na

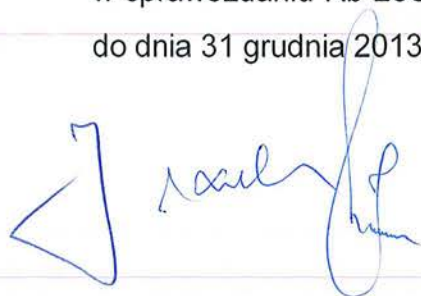


kwotę 1.242.580,33 zł. Kwota zrealizowanych dochodów była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S Gimnazjum w Bezledach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r., zaś kwota zrealizowanych wydatków była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S Gimnazjum w Bezledach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

1.2.1.4. Gimnazjum im. Mikołaja Kopernika w Kinkajmach na dzień 31.12.2013 r. zrealizowało dochody budżetowe na kwotę 1.120,00 zł oraz wydatki budżetowe na kwotę 1.294.280,97 zł. Kwota zrealizowanych dochodów była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S Gimnazjum w Kinkajmach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r., zaś kwota zrealizowanych wydatków była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S Gimnazjum w Kinkajmach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r.

1.2.1.5. Szkoła Podstawowa im. 20 Bartoszyckiej Brygady Zmechanizowanej w Bezledach na dzień 31.12.2013 r. zrealizowała dochody budżetowe na kwotę 2.897,78 zł oraz wydatki budżetowe na kwotę 1.239.235,58 zł. Kwota zrealizowanych dochodów była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S Szkoły Podstawowej w Bezledach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r., zaś kwota zrealizowanych wydatków była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S Szkoły Podstawowej w Bezledach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

1.2.1.6. Szkoła Podstawowa im. Leśników Polskich w Galinach na dzień 31.12.2013 r. zrealizowała dochody budżetowe na kwotę 6.719,21 zł oraz wydatki budżetowe na kwotę 1.119.686,61 zł. Kwota zrealizowanych dochodów była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S Szkoły Podstawowej w Galinach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r., zaś kwota zrealizowanych wydatków była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S Szkoły Podstawowej w Galinach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

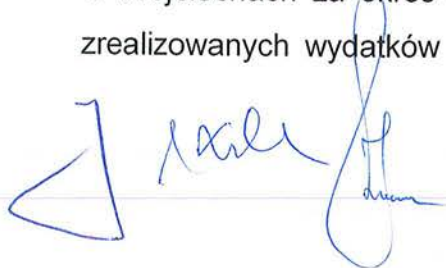


1.2.1.7. Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Krawczykach na dzień 31.12.2013 r. zrealizowała dochody budżetowe na kwotę 1.989,39 zł oraz wydatki budżetowe na kwotę 928.299,34 zł. Kwota zrealizowanych dochodów była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S Szkoły Podstawowej w Krawczykach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r., zaś kwota zrealizowanych wydatków była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S Szkoły Podstawowej w Krawczykach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

1.2.1.8. Szkoła Podstawowa im. Ks. Jerzego Popiełuszki w Rodnowie na dzień 31.12.2013 r. zrealizowała dochody budżetowe na kwotę 1.046,29 zł oraz wydatki budżetowe na kwotę 817.791,47 zł. Kwota zrealizowanych dochodów była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S Szkoły Podstawowej w Rodnowie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r., zaś kwota zrealizowanych wydatków była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S Szkoły Podstawowej w Rodnowie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

1.2.1.9. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Sokolicy na dzień 31.12.2013 r. zrealizowała dochody budżetowe na kwotę 1.288,85 zł oraz wydatki budżetowe na kwotę 1.042.702,01 zł. Kwota zrealizowanych dochodów była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S Szkoły Podstawowej w Sokolicy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r., zaś kwota zrealizowanych wydatków była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S Szkoły Podstawowej w Sokolicy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

1.2.1.10. Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Wojciechach na dzień 31.12.2013 r. zrealizowała dochody budżetowe na kwotę 1.464,16 zł oraz wydatki budżetowe na kwotę 1.206.680,89 zł. Kwota zrealizowanych dochodów była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S Szkoły Podstawowej w Wojciechach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r., zaś kwota zrealizowanych wydatków była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wykazanych



w sprawozdaniu Rb-28S Szkoły Podstawowej w Wojciechach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

1.2.1.11. Szkoła Podstawowa im. Jana Henryka Dąbrowskiego w Żydowie na dzień 31.12.2013 r. zrealizowała dochody budżetowe na kwotę 3.824,37 zł oraz wydatki budżetowe na kwotę 962.882,15 zł. Kwota zrealizowanych dochodów była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S Szkoły Podstawowej w Żydowie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r., zaś kwota zrealizowanych wydatków była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S Szkoły Podstawowej w Żydowie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

1.2.1.12. Przedszkole Gminne Nr 1 w Bartoszycach na dzień 31.12.2013 r. zrealizowało dochody budżetowe na kwotę 34.139,66 zł oraz wydatki budżetowe na kwotę 239.253,21 zł. Kwota zrealizowanych dochodów była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S Przedszkola Gminnego w Bartoszycach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r., zaś kwota zrealizowanych wydatków była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S Przedszkola Gminnego w Bartoszycach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

1.3. Ustalenia w zakresie kompletności i terminowości złożenia przez kierowników ww. jednostek budżetowych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych zawarto w dziale II pn. „Księgowość i sprawozdawczość”, pkt 3.1.2. i 3.3.2.1. protokołu kontroli.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W kontrolowanej gminie w 2013 roku działał jeden zakład budżetowy, tj. Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce z siedzibą w Sędławkach.

Obsługę finansowo - księgową jednostka prowadziła we własnym zakresie.

Uchwałą Nr XXVI/184/2012 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Bartoszyce na 2013 r. przyjęto m.in. plan

przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego (załącznik nr 9 do ww. uchwały).

Plan przychodów i kosztów ww. zakładu na 2013 r. nie przewidywał wpłat do budżetu. Różnica między sumą planowanych przychodów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na początek roku, a sumą planowanych wydatków, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na koniec roku wynosiła 0,00 zł.

Ustalenia wysokości stawek jednostkowych dotacji służących do skalkulowania wysokości dotacji przedmiotowych na 2013 rok dla Zakładu Budżetowego Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce dokonano na podstawie uchwały Nr XXVI/184/2012 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia jednostkowych stawek dotacji przedmiotowych.

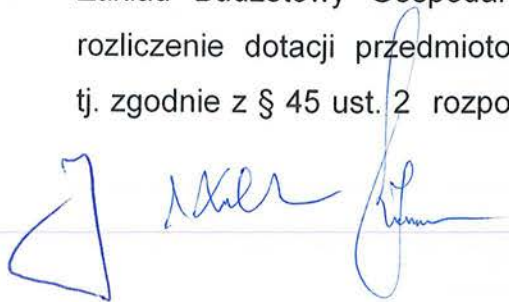
Budżet Gminy Bartoszyce w 2013 r. zaplanował ww. zakładowi dotację przedmiotową w wysokości 442.730,00 zł. W trakcie roku budżetowego nie dokonywano zmian dotacji w § 2650 planu finansowego przychodów i kosztów zakładu budżetowego.

Zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy o finansach publicznych dotacja dla ZBGKiM Gminy Bartoszyce nie przekroczyła 50% kosztów jego działalności.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S (korekta nr 1) rocznego z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. ustalono, że w roku 2013 przekazano dla Zakładu Budżetowego Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce dotację przedmiotową w wysokości 442.730,00 zł.

Powyższa kwota udzielonej dla zakładu dotacji przedmiotowej była zgodna z kwotą dotacji otrzymanej wykazanej przez Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce w sprawozdaniu Rb-30S za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r.

Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce rozliczenie dotacji przedmiotowej za 2013 rok przekazał w dniu 23.01.2014 r., tj. zgodnie z § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r.



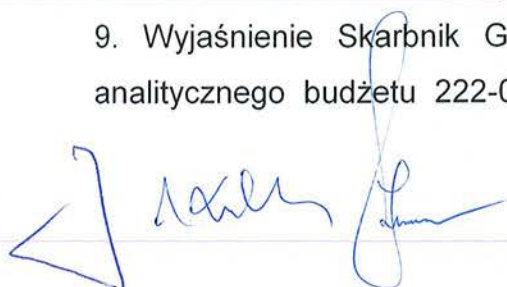
w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616).

Ze złożonego rozliczenia dotacji przedmiotowej wynika, że kwota otrzymanych dotacji przedmiotowych nie została wykorzystana w całości. Zwrotu dotacji w kwocie 224.227,97 zł. dokonano w dniu 29.01.2014 r. (WB Nr 22/2014).

USTALENIA KOŃCOWE

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Zarządzenie Nr 141 Wojewody Olsztyńskiego z dnia 31 grudnia 1998 r. w sprawie „Utworzenia Gminnego Zakładu Lecznictwa Otwartego w Galinach w wyniku przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bartoszycach”.
2. Decyzja Wojewody Olsztyńskiego z dnia 31 grudnia 1998 r. znak: Z-V802-5/97/98.
3. Statut Gminnego Zakładu Lecznictwa Otwartego w Galinach.
4. Uchwała Nr XII/119/99 Rady Gminy w Bartoszycach z dnia 28 października 1999 r.
5. Protokół kontroli kasy.
6. Wyjaśnienie Skarbnik Gminy w sprawie przyczyn wykazania w sprawozdaniu finansowym, tj. bilans jednostki budżetowej (Urząd Gminy Bartoszyce) sporządzony na dzień 31.12.2013 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
7. Kserokopie złożonych przez Gminny Zakład Lecznictwa Otwartego z siedzibą w Galinach sprawozdań: Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 4 kwartału 2013 r. oraz Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 4 kwartału 2013 r.
8. Zestawienie faktur za usługę wyceny nieruchomości w 2013 r.
9. Wyjaśnienie Skarbnik Gminy w sprawie różnicy pomiędzy obrotami konta analitycznego budżetu 222-013 „Rozliczenie dochodów budżetowych - GOPS w



Bartoszykach” a kwotą wynikającą ze sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. sporządzonego przez GOPS w Bartoszykach.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Wójta Gminy Bartoszyce poinformowano, iż termin przedłożenia udokumentowanych wyjaśnień upływa w ciągu trzech dni od daty podpisania protokołu.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 14.

Bartoszyce, dnia 16 kwietnia 2014 r.

Starszy inspektor kontroli

Józef Najmowicz

Mł. inspektor kontroli

Justyna Liszewska

Inspektor kontroli

Andrzej Lewicki

Wójt Gminy Bartoszyce

Jadwiga Gut

Skarbnik Gminy

Danuta Głowska