

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Grunwald przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie, zwanym dalej Urzędem Gminy Grunwald, w okresie od 20 kwietnia 2017 roku do 7 czerwca 2017 roku, przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- starszy inspektor kontroli Michał Trusewicz, działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 67/2017 z dnia 11 kwietnia 2017 r.,
- inspektor kontroli Magdalena Głowacka, działająca na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 68/2017 z dnia 11 kwietnia 2017 r.,
- inspektor kontroli Marek Dodo, działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 69/2017 z dnia 11 kwietnia 2017 r.

Zakresem kontroli objęto okres 2016 roku oraz w miarę potrzeb okres wcześniejszy lub późniejszy, według następujących zagadnień:



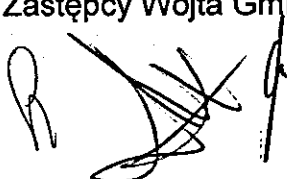
- I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.
- II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.
- III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.
- IV. GOSPODARKA MIENIEM.
- V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- Wójta Gminy Grunwald – Pan Henryk Jan Kacprzyk, na podstawie wyboru w powszechnych bezpośrednich wyborach z dnia 30 listopada 2014 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Grunwaldzie z dnia 9 grudnia 2014 r.). Ślubowanie złożył w dniu 9 grudnia 2014 r., co stwierdzono na podstawie wyciągu z protokołu nr II/2014 z sesji Rady Gminy Grunwald odbytej w dniu 09 grudnia 2014r.
- Zastępcy Wójta Gminy Grunwald - Pan Waldemar Szydlik powołany na podstawie zarządzenia Nr 24/2010 Wójta Gminy Grunwald z dnia 3 sierpnia 2010 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Grunwald. Na stanowisko Zastępcy Wójta powołany został z dniem 3 sierpnia 2010 r. W zarządzeniu Wójt określił, że w Gminie Grunwald będzie jeden Zastępca Wójta, stosownie do zapisu art. 26a ust. 1 i ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Ponadto Pan Waldemar Szydlik od dnia 1 lutego 2007 r. pełnił funkcję Sekretarza Gminy na podstawie uchwały Nr IV/24/07 Rady Gminy Grunwald z dnia 31 stycznia 2007 r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy, a następnie funkcję tę sprawował na podstawie umowy o pracę, która przekształciła dotychczasowy stosunek pracy z powołania w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, tj. zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.). Pan Waldemar Szydlik pełnił funkcję Zastępcy Wójta w wymiarze 1/3 etatu – co stwierdzono na podstawie umowy o pracę z dnia 1 grudnia 2010 r. oraz funkcję Sekretarza Gminy w wymiarze 2/3 etatu – co stwierdzono także na podstawie w/w umowy o pracę. Zarządzeniem nr 3/2017 Wójta Gminy Grunwald z dnia 18 stycznia 2017 r. został odwołany ze stanowiska Zastępcy Wójta Gminy Grunwald z dniem 18 stycznia 2017 r. Od dnia 19 stycznia 2017 r. na podstawie umowy o pracę z dnia 18 stycznia 2017 r. zatrudniony na stanowisku Sekretarza Gminy w wymiarze pełnego etatu, na czas nieokreślony.
- Zastępcy Wójta Gminy Grunwald – Pan Artur Wilczek powołany zarządzeniem Nr 2/2017 Wójta Gminy Grunwald z dnia 16 stycznia 2017 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Grunwald,



- Skarbnika Gminy – Pani Urszula Borkowska, powołana uchwałą Nr XXXVI/142/05 Rady Gminy Grunwald z dnia 30 grudnia 2005 r.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: Wójt Gminy Grunwald, Zastępca Wójta Gminy Grunwald Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy oraz inni pracownicy Urzędu Gminy Grunwald w powierzonym im zakresie.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Obsługę finansową Gminy prowadził Urząd Gminy Grunwald, 14-107 Gierzwałd 33.

2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

Gmina funkcjonowała w oparciu o postanowienia statutu przyjętego uchwałą Nr VI/36/2003 Rady Gminy Grunwald z dnia 28 marca 2003 r. Statut został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego Nr 68, poz. 994. Zmiany w Statucie Rada Gminy Grunwald dokonała uchwałą Nr XXIV/116/09 z dnia 12 lutego 2009 r. w sprawie zmiany Statutu Gminy Grunwald. Ostatnia zmiana Statutu została przyjęta uchwałą Nr XXXIV/178/2013 Rady Gminy Grunwald z dnia 13 sierpnia 2013 r. i opublikowana w 2013 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. poz. 2534).

2.2. Regulamin organizacyjny urzędu.

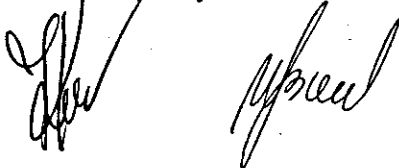
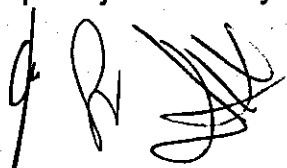
Urząd Gminy Grunwald w okresie objętym kontrolą działał na podstawie Regulaminu Organizacyjnego nadanego zarządzeniem Nr 9/2011 Wójta Gminy Grunwald z dnia 21 stycznia 2011 r.

2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

2.3.1. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w 2016 r. w Urzędzie Gminy Grunwald.

Kwestie związane z kontrolą zarządczą określało zarządzenie Nr 68/2014 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2014 roku w sprawie wdrożenia systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy oraz gminnych jednostek organizacyjnych. Zarządzenie obejmowało uregulowania zawarte w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Wykonanie zarządzenia powierzono Sekretarzowi Gminy.

System kontroli wewnętrznej regulował m. in. cele i zarządzania ryzykiem, mechanizmy kontroli, komunikację, monitorowanie i ocenę. Wg zapisów wynikających z § 12 cytowanego zarządzenia szczegółowe mechanizmy dotyczące operacji finansowych i gospodarczych zostały opisane w polityce rachunkowości,



instrukcji obiegu dokumentów i dowodów księgowych, instrukcji kasowej i stanowiły one system kontroli wewnętrznej, który był prowadzony na bieżąco przez Skarbnika oraz Wójta. W 2016 r. przeprowadzone zostały kontrole zewnętrzne w Niepublicznym punkcie Przedszkolnym w Stębarku. Kontrolę przeprowadzono pod względem wykorzystania udzielonej dotacji. Kontrolę przeprowadzili upoważnieni pracownicy Urzędu Gminy Grunwald. Z przeprowadzonych czynności kontrolnych sporządzony został protokół.

Kontrola operacji finansowych dotyczących jednostek oświatowych Gminy Grunwald prowadzona była bezpośrednio na stanowisku pracy ponieważ gospodarkę finansową jednostek oświatowych prowadził Urząd Gminy Grunwald. W dniach 17 – 19 października 2016 r. przeprowadzono kontrolę w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Gierzwaldzie. Kontrolą objęto organizację i funkcjonowanie jednostki, gospodarkę środkami finansowymi oraz zapewnienie bezpieczeństwa obiektów i danych osobowych. Z czynności kontrolnych sporządzony został protokół podpisany w dniu 19 października 2016 r. Z wykonania zagadnień dotyczących kontroli zarządczej w 2016 r. sporządzone zostało sprawozdanie przyjęte przez Wójta Gminy Grunwald w dniu 10 kwietnia 2017 r. Kodeks Etyki pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Grunwald wprowadzony został w dniu 1 lutego 2012 r. 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.

2.4. Audyt wewnętrzny.

Audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł. Ponieważ budżet kontrolowanej jednostki nie przekroczył granicznych kwot, nie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w myśl art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Gminę Grunwald zamieszkiwało 5.782 osób (stan na dzień 31.12.2015 r.).

3.1. Jednostki organizacyjne.

a) jednostki budżetowe:

- 1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie,
- 2) Gimnazjum w Stębarku,
- 3) Szkoła Podstawowa w Mielnie,
- 4) Szkoła Podstawowa we Frygnowie,
- 5) Szkoła Podstawowa w Szczepankowie,
- 6) Szkoła Podstawowa w Gierzwałdzie.

b) samorządowe zakłady budżetowe:

W Gminie Grunwald nie funkcjonował samorządowy zakład budżetowy.

c) samorządowe osoby prawne:

- 1) Gminny Ośrodek Kultury w Gierzwałdzie (samorządowa instytucja kultury),
- 2) Gminna Biblioteka Publiczna w Gierzwałdzie (samorządowa instytucja kultury),
- 3) Samodzielny Publiczny Ośrodek Zdrowia w Gierzwałdzie

Rejestr instytucji kultury był prowadzony zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189) – tj. w postaci elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków. Stwierdzono, że Rejestr instytucji kultury zawierał dane i informacje wymagane § 3 ust. 1 ww. rozporządzenia.

3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

Kontrolowana jednostka nie posiadała udziałów w spółkach prawa handlowego i fundacjach.

3.3. W kontrolowanym okresie Gmina Grunwald była członkiem Związku Stowarzyszeń – Lokalna Grupa Działania „Kraina Drwący i Pasłęki” na podstawie uchwały Nr VII/41/2015 Rady Gminy Grunwald z dnia 31 marca 2015 r.

3.4. Jednostki pomocnicze gminy.

Kontrolowana jednostka była podzielona na 20 sołectw. Jednostki pomocnicze działały w okresie kontrolowanym na podstawie statutów nadanych uchwałą Nr XII/66/2015 Rady Gminy Grunwald z dnia 11 września 2015 r. w sprawie nadania statutów sołectwom wraz z załącznikami Nr 1 - 20.

Rada Gminy Grunwald podjęła w dniu 13 marca 2015 r. uchwałę Nr VI/33/2015 w sprawie wyodrębnienia funduszu sołectkiego poczynając od roku budżetowego 2016, Uchwała miała zastosowanie do roku 2017 r. w myśl art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. poz. 301 z późn. zm.).

3.5. Kontrole przeprowadzone w jednostce samorządu terytorialnego.

W 2016 r. stwierdzono jedną kontrolę finansową przeprowadzoną w Gminie Grunwald przez organy zewnętrzne, tj. Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Olsztynie w zakresie kontroli gminnej oczyszczalni ścieków w Gierwałdzie (21-28.10.2016 r.).

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 zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Grunwald” stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 63/2014 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania.

W ww. instrukcji kasowej zawarto m.in. uregulowania w przedmiocie:

- odpowiedzialności kasjera,
- pomieszczenia kasy, ochrony i transportu wartości pieniężnych,
- udokumentowania operacji kasowych i obiegu dokumentów, w tym zasady sporządzania dokumentów kasowych,
- przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat z kasy, w tym w § 6 ust. 2 wskazano iż „(...) gotówka pochodząca z bieżących wpływów podlega odprowadzeniu do banku dnia bieżącego (...), natomiast w § 7 ust. 11 wskazano, że „(...) raporty kasowe (oprócz raportu dochodów) sporządza się dwa razy miesięcznie lub częściej według potrzeb (...)”.
- ustalenia wysokości pogotowia kasowego na wydatki Urzędu do kwoty 10.000 zł.

Gotówkę w kasie jednostki ewidencjonowano syntetycznie na koncie 101 - „Kasa”.

Na dzień 31.12.2016 r. obroty konta (Wn/Ma) wynosiły 4.136.553,06 zł, konto nie wykazywało bilansu otwarcia i bilansu zamknięcia.

1.2. Kontrola kasy.

W dniu 9.05.2017 r. przeprowadzono kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania w kasie znajdującej się w budynku Urzędu Gminy Grunwald, z której sporządzono odrębny protokół stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stanu kasy stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym.

1.3. Druki ścisłego zarachowania.

W trakcie kontroli kasy przeprowadzono również kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Grunwald.

W wyniku kontroli ustalono, że zapisy w przedmiocie druków ścisłego zarachowania zawarto w § 11 „Instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Grunwald” stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 63/2014 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2014 r.

W księgach druków ścisłego zarachowania prowadzonych w Urzędzie ewidencjonowano czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe K-103, dowody wpłaty KW, karty drogowe oraz arkusze spisu z natury w dniu wydania zespołom spisowym. Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie zawarto w protokole kontroli kasy stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

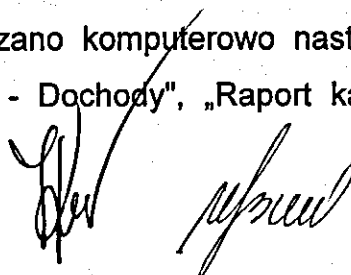
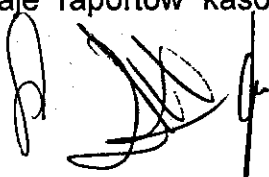
Stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania ze stanem ewidencyjnym.

Zarządzeniem Nr 58/2016 z dnia 2 grudnia 2016 roku Wójt Gminy Grunwald powołał komisję inwentaryzacyjną oraz wyznaczył przewodniczącą komisji do przeprowadzenia spisu z natury stanu kasy, druków ścisłego zarachowania. Ustalono, że na dzień bilansowy – 31.12.2016 r. przeprowadzono inwentaryzację gotówki oraz druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie Urzędu Gminy Grunwald, różnic nie stwierdzono (arkusz spisu z natury nr 1 oraz „Protokół inwentaryzacji”).

1.4. Dokumentowanie operacji kasowych.

W Urzędzie Gminy Grunwald obsługa operacji kasowych prowadzona była techniką komputerową w programie „PUMA” autorstwa Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o. o. w Olsztynie w module „Kasa”.

W okresie kontrolowanym, tj. w 2016 r. sporządzano komputerowo następujące rodzaje raportów kasowych pn.: „Raport kasowy - Dochody”, „Raport kasowy -



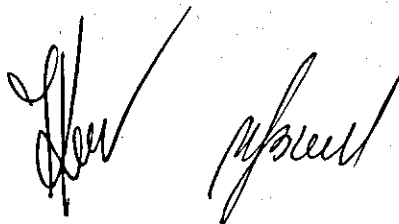
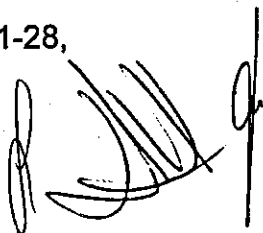
Wydatki", „Raport kasowy - Fundusz Świadczeń Socjalny", „Raport kasowy - Depozyty", „Raport kasowy - „KZP", tj. zgodnie z zapisami § 7 Instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Grunwald" stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 63/2014 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania.

Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono na podstawie 11 dziennych raportów kasowych sporządzonych w okresie od 1 do 15 kwietnia 2016 r., z załączonymi przychodowymi i rozchodowymi dowodami kasowymi oraz na podstawie niżej wymienionych wyciągów bankowych, w których ujęto odprowadzenie do banku gotówki wcześniej przychodowanej w kasie Urzędu oraz pobranie gotówki czekiem z banku na wydatki do realizacji w kasie Urzędu – dobór próby do kontroli losowy.

Dla budżetu i urzędu prowadzono oddzielne rachunki bankowe.

1.4.1. Raporty kasowe – „Dochody”:

- RK Nr 0000/65/01/2016 „Dochody” - sporządzony za okres 2016-04-01, poz. ks. 478/1-16,
- RK Nr 0000/66/01/2016 „Dochody” - sporządzony za okres 2016-04-04, poz. ks. 479/1-19,
- RK Nr 0000/67/01/2016 „Dochody” - sporządzony za okres 2016-04-05, poz. ks. 487/1-22,
- RK Nr 0000/68/01/2016 „Dochody” - sporządzony za okres 2016-04-06, poz. ks. 488/1-12,
- RK Nr 0000/69/01/2016 „Dochody” - sporządzony za okres 2016-04-07, poz. ks. 495/1-24,
- RK Nr 0000/70/01/2016 „Dochody” - sporządzony za okres 2016-04-08, poz. ks. 496/1-36,
- RK Nr 0000/71/01/2016 „Dochody” - sporządzony za okres 2016-04-11, poz. ks. 503/1-28,
- RK Nr 0000/72/01/2016 „Dochody” - sporządzony za okres 2016-04-12, poz. ks. 504/1-27,
- RK Nr 0000/73/01/2016 „Dochody” - sporządzony za okres 2016-04-13, poz. ks. 511/1-28,



- RK Nr 0000/74/01/2016 „Dochody” - sporządzony za okres 2016-04-14, poz. ks. 512/1-31,
- RK Nr 0000/75/01/2016 „Dochody” - sporządzony za okres 2016-04-15, poz. ks. 525/1-45,

oraz wyciągi bankowe rachunku Urzędu Gminy Grunwald o numerach: 64 z dn. 1.04.2016 r., poz. ks. 476/1-49 (kwota 2.507,27 zł), 65 z dn. 4.04.2016 r., poz. ks. 480/1-27 (kwota 6.389,14 zł), 66 z dn. 5.04.2016 r., poz. ks. 484/1-46 (kwota 4.194,70 zł), 67 z dn. 6.04.2016 r., poz. ks. 489/1-43 (kwota 4.654,15 zł), 68 z dn. 7.04.2016 r., poz. ks. 491/1-38 (kwota 5.230,64 zł), 69 z dn. 8.04.2016 r., poz. ks. 497/1-28 (kwota 4.154,40 zł), 70 z dn. 11.04.2016 r., poz. ks. 498/1-53 (kwota 4.962,01 zł), 71 z dn. 12.04.2016 r., poz. ks. 505/1-30 (kwota 7.441,13 zł), 72 z dn. 13.04.2016 r., poz. ks. 510/1-26 (kwota 6.305,16 zł), 73 z dn. 14.04.2016 r., poz. ks. 513/1-13 (kwota 2.215,96 zł), 74 z dn. 15.04.2016 r., poz. ks. 522/1-50 (kwota 5.720,31 zł);

oraz wyciągi bankowe z rachunku budżetu Gminy Grunwald o numerach: 63 z dn. 1.04.2016 r., poz. ks. 104/1-18 (kwota 2.507,28 zł), 64 z dn. 4.04.2016 r., poz. ks. 105/1-6 (wpłata w kwocie 8.160,38 zł w tym 6.389,14 zł), 65 z dn. 5.04.2016 r., poz. ks. 106/1-15 (wpłata w kwocie 4.937,40 zł w tym 4.194,70 zł), 66 z dn. 6.04.2016 r., poz. ks. 107/1-12 (wpłata w kwocie 6.305,62 zł w tym 4.654,15 zł), 67 z dn. 7.04.2016 r., poz. ks. 108/1-23 (5.230,64 zł), 68 z dn. 8.04.2016 r., poz. ks. 109/1-21 (kwota 4.154,40 zł), 69 z dn. 11.04.2016 r., poz. ks. 110/1-11 (wpłata w kwocie 6.494,19 zł w tym 4.962,01 zł), 70 z dn. 12.04.2016 r., poz. ks. 111/1-6 (wpłata w kwocie 7.631,85 zł w tym 7.441,13 zł), 71 z dn. 13.04.2016 r., poz. ks. 112/1-10 (wpłata w kwocie 8.800,49 zł w tym 6.305,16 zł), 72 z dn. 14.04.2016 r., poz. ks. 113/1-13 (wpłata w kwocie 3.036,79 zł w tym 2.215,96 zł), 73 z dn. 15.04.2016 r., poz. ks. 114/1-13 (kwota 5.720,31 zł).

1.4.1.1. Odprowadzanie w pełnej wysokości pobranych w kasie Urzędu Gminy Grunwald dochodów na rachunek Gminy Grunwald, stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie objętych kontrolą dziennych ww. raportów kasowych oraz wyciągów ustalono, że każdorazowo na koniec dnia zamykano raporty kasowe odprowadzając do banku na rachunek Urzędu w pełnej wysokości gotówkę przychodowaną w tym dniu do kasy.

Na ww. przyjętej do kontroli próbie stwierdzono, że stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, pobrane w kasie Urzędu Gminy Grunwald dochody odprowadzono na rachunek budżetu, tj. Gminy Grunwald.

1.4.1.2. Odprowadzanie do banku na koniec każdego dnia gotówki wpłaconej do kasy, stosownie do § 6 ust. 2 Instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Grunwald" stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 63/2014 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania.

Na próbie obejmującej raporty kasowe i wyciągi bankowe wskazane powyżej w punkcie 1.3.2.1. protokołu nie stwierdzono nieprawidłowości we wskazanym zakresie.

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

Na podstawie wskazanych powyżej w punkcie 1.4.1. protokołu kontroli raportów kasowych z załączonymi przychodowymi dowodami kasowymi generowanymi komputerowo stwierdzono, że w ww. raportach prawidłowo ewidencjonowano wpłaty gotówką pod datą ich dokonania (wg przychodowych dowodów kasowych).

1.4.1.4. Księgowanie wpływów do kasy Urzędu (konto 101 „Kasa”) należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odprowadzenie ich na rachunek bieżący jednostki (130 - „Rachunek bieżący jednostki”).

Księgowanie wpływów do kasy odbywało się na podstawie raportów kasowych „Dochody” do których były dołączone dowody wpłaty sporządzane (generowane) w komputerowym programie kasowym. Księgowanie odprowadzenia przyjętych do kasy Urzędu Gminy Grunwald dochodów na rachunek bieżący jednostki odbywało się na podstawie bankowych dowodów wpłaty załączonych do wyciągów bankowych. Ujęcie w księgach rachunkowych dowodów (dekretacja) dotyczących wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych do kasy oraz dotyczących odprowadzenia na rachunek bieżący jednostki wpłaconych do kasy ww. należności, ustalone na podstawie dekretacji na niżej wymienionych dokumentach oraz zapisów do konta 101 - „Kasa”, odbywało się w następujący sposób:

- a) wpłaty z tytułu dochodów wg dekretacji zamieszczonej na raportach kasowych:
Wn konto 101 - „Kasa” / Ma 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- b) odprowadzenie ww. wpłat wg dekretacji zamieszczonej na raportach kasowych:

Wn konto 141 - „Środki pieniężne w drodze” / Ma konto 101 - „Kasa”,

c) odprowadzenie ww. wpłat na rachunek bieżący jednostki:

Wn konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki” / Ma konto 141 - „Środki pieniężne w drodze”.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

1.4.1.5. Dowody księgowe były opisane pod kątem sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby upoważnione do tych czynności.

1.4.2. Raporty kasowe – „Wydatki”:

1.4.2.1. Przychodowanie do kasy gotówki pobieranej czekiem z banku w kwocie pobranej i w dniu jej pobrania.

Na przyjętej do kontroli próbie obejmującej raporty kasowe za miesiąc kwiecień 2016 r. (dobór próby do kontroli losowy), tj.:

- RK Nr 0000/10/1/02/2016 „Wydatki” - sporządzony za okres od 2016-04-01 do 2016-04-15, poz. ks. /1-16,
- RK Nr 0000/11/1/02/2016 „Wydatki” - sporządzony za okres od 2016-04-18 do 2016-04-29, poz. ks. /1-16,
- wyciągi bankowe o nr: 65 z dn. 4.04.2016 r., 66 z dn. 5.04.2016 r., 68 z dn. 7.04.2016 r., 69 z dn. 8.04.2016 r., 70 z dn. 11.04.2016 r., 72 z dn. 13.04.2016 r., 74 z dn. 15.04.2016 r., 76 z dn. 19.04.2016 r., 78 z dn. 21.04.2016 r., 79 z dn. 22.04.2016 r., 81 z dn. 26.04.2016 r., 82 z dn. 27.04.2016 r., 83 z dn. 28.04.2016 r.

stwierdzono, że gotówkę pobraną czekiem z banku przychodowano do kasy Urzędu w dniu i w kwocie pobranej czekiem z banku.

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

Na podstawie wskazanych powyżej w punkcie 1.3.2.4. protokołu kontroli raportów kasowych z załączonymi rozchodowymi dowodami kasowymi stwierdzono, że w ww. raportach prawidłowo ewidencjonowano wypłaty gotówką pod datą ich dokonania (wg rozchodowych dowodów kasowych).

1.4.2.3. Dokonywanie wypłat gotówki w kasie Urzędzie Gminy Grunwald na podstawie rozchodowych dowodów kasowych oznaczonych datą ich sporządzenia oraz podpisanych przez ich wystawcę stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o rachunkowości.

Na przyjętej do kontroli próbie obejmującej raporty kasowe wskazane w punkcie 1.4.2. z załączonymi rozchodowymi dowodami kasowymi nie stwierdzono nieprawidłowości w ww. zakresie.

1.4.2.4. Przechowywanie gotówki w kasie do wysokości ustalonego pogotowia kasowego.

Na podstawie przyjętych do kontroli raportów kasowych ustalono, że wysokość pogotowia kasowego nie przekraczała kwoty 10.000 zł odpowiednio do § 3 Instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Grunwald" stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 63/2014 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania.

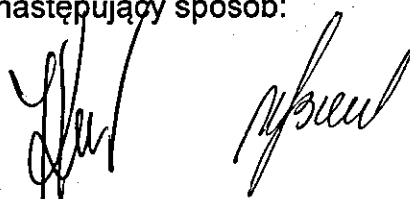
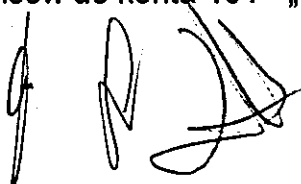
1.4.2.5. Wypłaty gotówki z kasy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłat gotówki z kasy dokonywano na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, jak również zatwierdzonych do wypłaty.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.4.2.6. Księgowania raportów kasowych wydatków budżetowych na koncie 101 dokonywano na podstawie wewnętrznych dowodów wypłaty, które były: kolejno numerowane, sporządzane w programie komputerowym kasy, załączane do raportów kasowych, podpisane przez kasjerkę, dekretowane poprzez: wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych, podanie daty księgowania i pozycji „dziennika główna”, podanie klasyfikacji budżetowej wydatków, podpisane przez osoby odpowiedzialne za te wskazania, w przypadku gdy nie było pod nimi dowodów źródłowych (np. list wypłat z tytułu: diet dla radnych, zwrotu akcyzy, diet dla sołtysów, rachunki), a gdy były do dowodów wypłat dołączone dowody źródłowe, jak np. rachunki, delegacje, to wtedy one były dekretowane.

Ujęcie w księgach rachunkowych dowodów (dekretacja) dotyczących wypłat z kasy oraz pobrania gotówki czekiem do kasy na wydatki, ustalone na podstawie dekretacji na dowodach wypłat i dowodach źródłowych załączonych do dowodów wypłat oraz zapisów do konta 101 - „Kasa”, odbywało się w następujący sposób:



a) wypłaty z kasy: konto 101 - „Kasa” po stronie Ma, a po stronie Wn odpowiednie konto: rozrachunkowe zespołu drugiego lub kosztów,

b) pobrania gotówki czekiem do kasy: Wn 101 / Ma 141 - „Środki pieniężne w drodze”.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

1.5. Stan rachunków bankowych.

1.5.1. Umowa rachunku bankowego.

Obsługę bankową budżetu Gminy Grunwald oraz rachunków podległych jednostek organizacyjnych, tj.: Gminnego Ośrodka Kultury w Gierzwałdzie, Gminnej Biblioteki Publicznej w Gierzwałdzie oraz jednostek oświatowych prowadził Bank Spółdzielczy w Olsztynku z siedzibą w Olsztynku przy ul. Rynek 2.

Obsługa bankowa prowadzona była na podstawie umowy rachunku bieżącego /pomocniczego nr 54/2014 zawartej w dniu 31 grudnia 2014 roku na bankową obsługę Gminy Grunwald na czas określony, tj. do dnia 31 grudnia 2015 roku z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2015 r. Na podstawie aneksu nr 1 z dnia 31 grudnia 2015 r. do umowy rachunku bieżącego/pomocniczego nr 54/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku umowa została zawarta na czas oznaczony, tj. od dnia 1.01.2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 roku.

Powyższa umowa dotyczyła otwarcia i prowadzenia na rzecz Gminy Grunwald rachunku bieżącego podstawowego i rachunków pomocniczych na wyodrębnione cele.

Umowę na obsługę bankową Gminy Grunwald i jej jednostek organizacyjnych zawarto z pominięciem przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych, tj. odpowiednio do art. 4 pkt 8 ww. ustawy ponieważ wartość umowy nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 14 000 euro („Protokół sporządzony dnia 23.12.2015 r. w Gierzwałdzie na okoliczność rozeznania rynku w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na kompleksową obsługę bankową”).

Do powyższego uwag nie wniesiono.

1.5.2. Wykaz rachunków bankowych z uwzględnieniem sald według stanu na dzień 31.12.2016 r.

Na podstawie zawiadomień Banku Spółdzielczego w Olsztynku o stanie środków na rachunkach bankowych i zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2016 r. stwierdzono następujące stany środków na rachunkach bankowych Gminy Grunwald i Urzędu Gminy Grunwald:

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					
1.	60 8823 0007 2001 0000 1775 0001	Rachunek Gminy	574.037,83	574.037,83	133
Rachunki Urzędu Gminy					
1.	33 8823 0007 2001 0000 1775 0002	Rachunek Urzędu	0	0	130
2.	76 8823 0007 2001 0000 1775 0004	Depozyty	42.722,27	42.722,27	139
3.	49 8823 0007 2001 0000 1775 0005	Socjalny Urząd	37.933,38	37.933,38	135
4.	51 8823 0007 2001 0100 1775 0017	Projekt „Integracja społeczno – zawodowa drogą do lepszego jutra	0,00	0,00	133
5.	94 8823 0007 2001 0100 1775 0019	Młodociani	3.680,19	3.680,19	139
6.	50 8823 0007 2003 0100 1775 0032	Projekt „Doświadczam, eksperymentuję, poznaję”	0,00	0,00	130
7.	23 8823 0007 2003 0100 1775 0033	Projekt „ Myślę, działam, wiem”	0,00	0,00	130
8.	93 8823 0007 2003 0100 1775 0034	Wydatki niewygasające	76.394,00	76.394,00	135

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono zgodność stanu aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych na koniec 2016 r. wg zawiadomienia Banku Spółdzielczego w Olsztynku z saldami wykazanymi w zapisach ewidencji księgowej ww. kont księgowych służących do ewidencji operacji pieniężnych na tych rachunkach.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

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

2.1.1. W 2016 roku Urząd Gminy Grunwald prowadził księgi rachunkowe budżetu, Urzędu oraz wszystkich jednostek oświatowych Gminy Grunwald przy użyciu komputera w systemie finansowo – księgowym PUMA autorstwa firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. Technika ręczną jednostka prowadziła ewidencję analityczną dla potrzeb rozliczenia poszczególnych podatków lokalnych od osób prawnych, tj. podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, podatku rolnego, podatku leśnego, opłat z tytułu użytkowania wieczystego, czynszu dzierżawnego, opłata za dostarczenie energii cieplnej w miejscowości: Dylewo, Gierwałd, Grunwald, Stębark, czynsze za lokale użytkowe.

Należy wskazać iż od dnia 1.01.2016 r. w zakresie wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej obowiązują przepisy art. 10a, 10b, 10c, 10d ustawy o samorządzie gminnym stosownie do treści których m.in.:

- gmina może zapewnić wspólną obsługę, w szczególności administracyjną, finansową i organizacyjną: jednostkom organizacyjnym gminy zaliczanym do sektora finansów publicznych, gminnym instytucjom kultury, innym zaliczanym do sektora finansów publicznych gminnym osobom prawnym utworzonym na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, instytutów badawczych, banków i spółek prawa handlowego - zwanym dalej "jednostkami obsługiwanymi" (art. 10a ustawy);
- wspólną obsługę mogą prowadzić urząd gminy, inna jednostka organizacyjna gminy, jednostka organizacyjna związku międzygminnego albo jednostka organizacyjna związku powiatowo-gminnego, zwane dalej "jednostkami obsługującymi". Rada gminy w odniesieniu do jednostek obsługiwanymi, o których mowa w art. 10a pkt 1 (tj. jednostek organizacyjnych gminy zaliczanych do sektora finansów publicznych), określa, w drodze uchwały, w szczególności: jednostki obsługujące, jednostki obsługiwane, zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi. Jednostki obsługiwane, o których mowa w art. 10a pkt 2 i 3 (tj. gminne instytucje kultury i inne zaliczane do sektora finansów publicznych gminne osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw) mogą, na podstawie porozumień zawartych przez te jednostki z jednostką obsługującą, przystąpić do wspólnej obsługi, po uprzednim zgłoszeniu tego zamiaru wójtowi. Zakres wspólnej obsługi określa zawarte porozumienie (art. 10b ust. 1, 2 i 3 ustawy);
- zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie. W przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanymi, o których mowa w art. 10a pkt 1 i 2, są one przekazywane w całości (art. 10c ustawy);
- jednostka obsługująca jest uprawniona do przetwarzania danych osobowych przetwarzanych przez jednostkę obsługiwaną w zakresie i celu niezbędnych do wykonywania zadań w ramach wspólnej obsługi tej jednostki (art. 10d ustawy).

W związku z powyższymi zmianami znowelizowano także przepisy ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych, wprowadzając zmiany mające na celu dostosowanie przepisów tych ustaw do regulacji wprowadzających wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną, tj. m.in. wprowadzenia możliwości powierzenia ksiąg rachunkowych jednostki sektora finansów publicznych innej jednostce sektora publicznego na zasadach określonych w odrębnych przepisach (art. 11 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości), przypisania odpowiedzialności za wykonywanie powierzonych obowiązków z zakresu gospodarki finansowej, rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych kierownikowi jednostki obsługującej (art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz art. 53 ust. 1, 2 i 5 ustawy o finansach publicznych), do którego stosuje się odpowiednio przepisy o głównym księgowym z art. 54 ust. 4–7 ustawy o finansach publicznych (art. 54 ust. 10 ustawy o finansach publicznych), zniesienia obowiązku zatrudniania głównego księgowego w jednostkach obsługiwanych, jeśli odpowiednia osoba, spełniająca warunki z art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zostanie zatrudniona w jednostce obsługującej (art. 54 ust. 2a ustawy o finansach publicznych).

Należy wskazać, iż zmiany w przedmiotowym zakresie weszły w życie z dniem 1 stycznia 2016 r., natomiast wspólna obsługa administracyjno-finansowa jednostek oświatowych, działająca na podstawie dotychczasowych przepisów ustawy o systemie oświaty, może działać w takim kształcie najpóźniej do końca 2016 r., po tym okresie powinna zostać zorganizowana na zasadach określonych odpowiednio w ustawach o samorządzie gminnym, powiatowym lub o samorządzie województwa.

Rada Gminy Grunwald uchwałą Nr XL/233/2017 w sprawie wspólnej obsługi finansowo – księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald podjęła w dniu 17 maja 2017 r. - zagadnienie szczegółowo opisano w dziale III pkt. 2.1.7.1.1. protokołu kontroli.

W § 1 i 2 ww. uchwały zapisano, że (...) wprowadza się wspólną obsługę finansowo – księgową, administracyjną i organizacyjną dla (...) jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald zaliczanych do sektora finansów publicznych, zwanymi dalej „jednostkami obsługiwanymi(...)”. Jednostką obsługującą jednostki obsługiwane (...) jest Urząd Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie.

W § 3 uchwały wskazano czynności jakie Urząd Gminy Grunwald zapewnia obsługiwanym jednostkom w ramach wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej.

Księgi rachunkowe Urzędu i Gminy Grunwald nie zostały wydrukowane na koniec roku obrotowego, jednakże treść ksiąg przeniesiono na informatyczny nośnik danych, który zapewnia trwałość zapisu informacji przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania tychże ksiąg, co spełniało wymóg określony w art. 13 ust. 6 ustawy o rachunkowości.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Grunwald z/s w Gierzwałdzie obsługę finansowo – księgową prowadził we własnym zakresie.

2.1.2. Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, prowadzone księgi rachunkowe Urzędu jak również organu obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzyły:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz).

Szczegółowe ustalenia kontroli w przedmiocie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu (syntetycznie i analitycznie) oraz prawidłowości ewidencjonowania operacji gospodarczych w urządzeniach księgowych budżetu i Urzędu zawarto poniżej w punktach 2.3. pn. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Grunwald i 2.4. pn. Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Grunwald protokołu kontroli.

Stwierdzono, iż objęte kontrolą zdarzenia na kontach księgi głównej zapisywane były zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, co ustalono na podstawie objętych kontrolą zapisów kont syntetycznych i analitycznych budżetu i Urzędu Gminy Grunwald.

2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

2.2.1. Zarządzeniem Nr 12/2016 Wójta Gminy Grunwald z dnia 17 lutego 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości określono z dniem 1 stycznia 2016 r., w załącznikach od 1 do 4 do ww. zarządzenia, odpowiednio:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - załącznik nr 1,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego - załącznik nr 2,

- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych - załącznik nr 3,
- opis systemu służącego ochronie danych osobowych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów - załącznik nr 4.

W wyniku kontroli zapisów ww. zasad (polityki) rachunkowości ustalono:

- załącznik nr 3 do ww. zarządzenia Nr 12/2016 Wójta Gminy Grunwald z dnia 17 lutego 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości określał sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym określał zakładowy plan kont oraz wykaz ksiąg pomocniczych dla budżetu Gminy Grunwald i Urzędu Gminy w Grunwaldzie. W wyniku kontroli zapisów ww. załącznika nr 3 ustalono, iż w zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Grunwald i Urzędu Gminy w Grunwaldzie nie określono zasad powiązań kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, co stanowiło naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- wprowadzona obowiązującymi przepisami, polityka rachunkowości nie przewidywała funkcjonowania w budżecie Gminy Grunwald konta 903 – „Niewykonane wydatki”, które zostało wprowadzone przepisami załącznika nr 2 do rozporządzenia pn. Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) i na którym faktycznie w 2016 r. ewidencjonowano operacje gospodarcze (na podstawie przedstawionego do kontroli wydruku pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2016, Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 998” ustalono iż na dzień 31.12.2016 r. obroty konta 903 wynosiły Wn 0,00 zł/ Ma 76.394,00 zł., konto wykazywało bilans zamknięcia na dzień 31.12.2016 r. w wysokości 76.394,00 zł). Brak ustalenia w planie kont dla budżetu gminy konta 903 - „Niewykonane wydatki”

pomimo dokonywania w 2016 roku operacji księgowych na tym koncie stanowiło naruszenie zasad określonych w § 14 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), stosownie do treści którego wprowadza się plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego określony w załączniku nr 2 do powyższego rozporządzenia a plany kont w nich określone stanowią podstawę do opracowania zakładowych planów kont. Powyższe stanowiło naruszenie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), stosownie do treści którego jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Grunwald.

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

2.3.1. Konto 133 – „Rachunek budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2016 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
383.473,95	0,00	32.179.187,82	31.988.623,94	574.037,83	0,00

Na stronie Wn konta 133 ewidencjonowano wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, a na stronie Ma wypłaty z rachunku budżetu oraz wypłaty z tytułu spłat rat kredytów przelanych wcześniej przez banki kredytujące i pożyczkodawcę na rachunek budżetu.

Przelewy środków z rachunku budżetu na rachunki jednostek budżetowych (jak również zwroty środków niewykorzystanych przez jednostki) ewidencjonowano na koncie 133 w korespondencji z kontem 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”, natomiast zrealizowane przez jednostki dochody budżetowe ewidencjonowano w korespondencji z kontem 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Na dzień 31.12.2016 r. saldo Wn konta 133 oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu Gminy Grunwald nr 60 8823 0007 2001 0000 1775 0001 wynosiło 574.037,83 zł.

2.3.1.1. Realność salda Konta 133 - „Rachunek budżetu”.

Ww. saldo porównano z zawiadomieniem Banku Spółdzielczego w Olsztynku o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2016 r.

W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy ewidencją księgową banku a ewidencją księgową budżetu Gminy Grunwald.

2.3.1.2. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 133.

Do konta 133 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach o dodatkowych wyróżnikach (pod niżej wymienionymi nazwami wg nomenklatury jednostki):

- konto 133 (bez wyróżnika) pn. „Rachunek budżetu”,
- konto 133-1 pn. „Rachunek budżetu - Budżet Państwa”,
- konto 133-1-1 pn. „Rachunek budżetu - Budżet Państwa – Zaliczki alimentacyjne”,
- konto 133-1-2 pn. „Rachunek budżetu - Budżet Państwa – Fundusz alimentacyjny”.

- konto 133-1-3 pn. „Rachunek budżetu - Budżet Państwa – Pozostałe (zasiłki, zwroty)”,
- konto 133-1-4 pn. „Rachunek budżetu - Budżet Państwa – Odsetki od nienal. pobr. funduszu alimentacyjnego”,
- konto 133-2 pn. „Rachunek budżetu - Budżet innych gminy”.

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.3.2. Konto 134 – „Kredyty bankowe”.

Wg stanu na 31.12.2016 r. obroty i saldo konta wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	6.911.640,00	1.149.725,85	1.837.418,23	0,00	7.599.332,38

Na koncie 134 ewidencjonowano kredyty bankowe zaciągnięte na finansowanie budżetu oraz odsetki od tych kredytów.

2.3.2.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 134.

Do konta 134 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach o niżej wymienionych wyróżnikach, które to konta wg stanu na 31.12.2016 r. wykazywały następujące obroty i salda:

Konto szczegółowe	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
134-1 BS Olsztynek w konsolidacji z BS Nidzica, Umowa Nr 41/2011 z dnia 25.03.2011 r.	0,00	1.000.000,00	200.000,00	0,00	0,00	800.000,00
134-1-01 odsetki od kredytu - Umowa Nr 41/2011 z dnia 25.03.2011 r.	0,00	0,00	49.314,67	49.314,67	0,00	0,00
134-2 Bank Polska Kasa Opieki SA Umowa nr 2016/11/24015033 z dn. 6.05.2016r.	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
134-2-01 odsetki od kredytu- Umowa nr. 2016/11/24015033 z dn. 6.05.2016r	0,00	0,00	14.912,70	19.245,08	0,00	4.332,38
134-4 BS Olsztynek, Umowa Nr 124/2012 z dn.25.06.2012 r.	0,00	1.400.000,00	200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00
134-4-01 odsetki od kredytu- Umowa Nr 124/2012 z dn.25.06.2012 r.	0,00	0,00	53.479,30	53.479,30	0,00	0,00
134-5 BS Olsztynek, Umowa Nr 42/2015 z dn. 30.03.2015 r.	0,00	2.569.790,00	69.790,00	0,00	0,00	2.500.000,00
134-5-01 odsetki od kredytu- Umowa Nr 42/2015 z dn. 30.03.2015 r.	0,00	0,00	126.043,24	126.043,24	0,00	0,00
134-6 BS Olsztynek,	0,00	250.000,00	125.000,00	0,00	0,00	125.000,00

Umowa Nr 255/2009 z dn. 26.11.2009 r.						
134-6-01 odsetki od kredytu - Umowa Nr 255/2009 z dn. 26.11.2009 r.	0,00	0,00	11.517,17	11.517,17	0,00	0,00
134-7 BS Olsztynek, Umowa Nr 213/2010 z dn. 15.11.2010 r.	0,00	191.850,00	191.850,00	0,00	0,00	0,00
134-7-01 odsetki od kredytu - Umowa Nr 213/2010 z dn. 15.11.2010 r.	0,00	0,00	3.075,57	3.075,57	0,00	0,00
134-8 BS Olsztynek, Umowa Nr 79/2015 z dn. 28.05.2015 r.	0,00	500.000,00	20.000,00	0,00	0,00	480.000,00
134-8-01 odsetki od kredytu - Umowa Nr 79/2015 z dn. 28.05.2015 r.	0,00	0,00	24.382,73	24.382,73	0,00	0,00
134-9 BS Olsztynek, Umowa Nr 211/2015 z dn. 07.12.2015 r.	0,00	1.000.000,00	10.000,00	0,00	0,00	990.000,00
134-9-01 odsetki od kredytu - Umowa Nr 211/2015 z dn. 07.12.2015 r.	0,00	0,00	50 360,47	50 360,47	0,00	0,00
Łącznie	0,00	6.911.640,00	1.149.725,85	1.837.418,23	0,00	7.599.332,38

Ewidencja szczegółowa do konta 134 prowadzona była wg poszczególnych umów kredytowych.

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.3.2.2. Obroty Wn konta 134 w kwocie 1.149.725,85 zł oznaczały:

- 816.640,00 zł – spłaty rat kredytów długoterminowych, odpowiednio do zawartych umów kredytowych, których dokonywano w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów, co zaprezentowano w zestawieniu przedstawiającym terminowość dokonywania przez Gminę Grunwald w 2016 r. spłat rat kredytów wg zawartych umów oraz faktycznie dokonanych spłat wg wyciągów bankowych stanowiącym załącznik nr 2 do protokołu kontroli.
- 333.085,85 zł – równowartość zapłaconych odsetek, naliczonych na dzień 31.12.2016 r.

Do realności obrotów stron Wn konta 134 uwag nie wniesiono.

2.3.2.3. Obroty Ma konta 134 w kwocie 1.837.418,23 zł oznaczały:

- 1.500.000,00 zł (konto 134-2) – wpływ na rachunek budżetu Gminy Grunwald nieodnawialnego kredytu obrotowego zaciągniętego na podstawie umowy Nr 2016/11/24015033 zawartej dn. 06.05.2016 r. pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie a Gminą Grunwald z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Grunwald w kwocie 683.360,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 816.640,00 zł.

W § 1 ust. 1 ww. umowy zapisano udzielenie przez bank kredytu w kwocie 1.500.000,00 zł, na okres od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2026 r.

Na podstawie wyciągów bankowych z rachunku budżetu Gminy Grunwald nr 60 8823 0007 2001 0000 1775 0001 ustalono, że kredyt w łącznej wysokości 1.500.000,00 zł wpłynął na rachunek budżetu Gminy Grunwald w dn. 10.05.2016 r. w kwocie 500.000,00 zł (WB nr 89 z dn. 10.05.2016 r.), w dn. 08.06.2016 r. w kwocie 500.000,00 zł (WB nr 109 z dn. 08.06.2016 r.), w dn. 01.12.2016 r. w kwocie 500.000,00 zł (WB nr 232 z dn. 01.12.2016 r.).

Na podstawie ww. wyciągów bankowych oraz wydruku komputerowego przedstawiającego obroty konta 134-02 za 2016 r. nie wniesiono uwag do realności obrotów strony Ma konta 134-02.

Powyższą umowę o nieodnawialny kredyt obrotowy zaciągnięty na podstawie ww. umowy Nr 2016/11/24015033 z dn. 06.05.2016 r., Wójt Gminy Grunwald zawarł w ramach limitu i upoważnienia zawartego w uchwale Nr XVI/93/2015 Rady Gminy Grunwald z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Grunwald na 2016 r., tj. odpowiednio do art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W § 5 ww. uchwały określono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, zaciąganych na:

- 1) finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 500.000,00 zł,
- 2) planowany deficyt w kwocie 683,360,00 zł,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 816.640,00 zł.

Następnie w § 11 ust. 1 ww. uchwały upoważniono Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań.

Wójt Gminy Grunwald, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, uzyskał pozytywną opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu długoterminowego, tj. pozytywnie zaopiniowana „(...) możliwość spłaty przez Gminę Grunwald kredytu długoterminowego w wysokości 1.500.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek wg uchwały Nr RIO.IV-0120-62/16

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 25 lutego 2016 r.

- 337.418,23 zł – równowartość naliczonych na dzień 31.12.2016 r. odsetek od kredytów.

Szczegółowo zagadnienie dotyczące planowania i realizacji przychodów i rozchodów z tytułu kredytów opisano w dziale III pn. „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” pkt 3 pn. „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu”.

Do realności obrotów strony Ma konta 134 uwag nie wniesiono.

2.3.2.4. Zgodność stanu zadłużenia na 31.12.2016 r.

Dane wykazane w saldach nw. kont szczegółowych prowadzonych do konta syntetycznego 134 oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów bankowych porównano z otrzymanymi przez kontrolowaną jednostkę potwierdzeniami sald, tj.: potwierdzenia salda z Banku Spółdzielczego 11-015 Olsztynek, które do Urzędu wpłynęło 30.01.2017 r. (poz. 189/2017) i Banku Polska Kasa Opieki SA.

W wyniku porównania stanu zadłużenia z tytułu pozostałych do spłaty kredytów (należność główna) wg ww. kont szczegółowych prowadzonych do konta 134 na dzień 31 grudnia 2016 r. z otrzymanymi przez kontrolowaną jednostkę zawiadomieniami banków kredytujących stwierdzono zgodność kwot.

2.3.3. Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”:

Wg stanu na 31.12.2016 r. obroty i saldo konta wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	5.440.609,50	5.440.609,50	0,00	0,00

Do konta 222 prowadzono ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie stanu rozliczeń z jednostkami budżetowymi Gminy Grunwald z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych, tj.:

222-001 pn. „Rozliczenie dochodów budżetowych – UG Grunwald”,

222-004 pn. „Rozliczenie dochodów budżetowych – GIMNAZJUM STĘBARK”,

222-005 pn. „Rozliczenie dochodów budżetowych – SP Frygnowo”,

222-006 pn. „Rozliczenie dochodów budżetowych – SP Gierzwałd”,

222-008 pn. „Rozliczenie dochodów budżetowych – SP Szczepankowo”,

222-009pn. „Rozliczenie dochodów budżetowych – GOPS Gietrzwałd”,

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 222 uwag nie wniesiono.

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Ustalenia kontroli w przedmiocie zgodności zapisów ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 222 z dochodami wykonanymi wg złożonych przez poszczególnej jednostki budżetowe Gminy Grunwald sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016, zawarto w dziale V Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi niniejszego protokołu kontroli.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.4. Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”:

Wg stanu na 31.12.2016 r. obroty i saldo konta wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	29.245.283,95	29.245.283,95	0,00	0,00

Do konta 223 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach z dodatkowymi wyróżnikami dla poszczególnych jednostek budżetowych Gminy Grunwald (wymienionych powyżej w punkcie 2.3.3. protokołu kontroli) z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Ewidencja analityczna do konta 223 była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Do realności salda konta 223 syntetycznie i analitycznie uwag nie wniesiono.

Ustalenia kontroli w przedmiocie zgodności zapisów ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 223 z wydatkami wykonanymi wg złożonych przez poszczególne jednostki budżetowe Gminy Grunwald sprawozdań budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 zawarto w dziale V Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi niniejszego protokołu kontroli.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.5. Konto 260 - „Zobowiązania finansowe”.

W księgach rachunkowych budżetu Gminy Grunwald nie prowadzono konta 260. W trakcie czynności kontrolnych nie stwierdzono występowania operacji gospodarczych, które winny być ewidencjonowane na koncie 260. Nie stwierdzono zaciągania przez Gminę Grunwald pożyczek (Gmina nie posiadała w 2016 r. zadłużenia z tytułu pożyczek) oraz stwierdzono, że Gmina Grunwald nie emitowała obligacji komunalnych.

2.3.6. Konto 901 - „Dochody budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2016 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	28.795.211,91	28.795.211,91	0,00	0,00

Konto 901 służyło do ewidencji dochodów budżetu Gminy Grunwald. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

2.3.7. Konto 902 - „Wydatki budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2016 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	29.245.283,95	29.245.283,95	0,00	0,00

Konto 902 służyło do ewidencji wydatków budżetu Gminy Grunwald. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek planu finansowego.

Kontroli poddano wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Grunwald za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. (korekta nr 3 z dn. 11.05.2017 r.) łącznej kwoty wydatków wykonanych w kwocie zgodnej z ewidencją księgową na koncie 902 - „Wydatki budżetu”.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.3.8. Poza powyższymi ustaleniami, w trakcie niniejszej kontroli, stwierdzono niezgodność wg stanu na 31.12.2016 r. pomiędzy zapisami ewidencji szczegółowej do konta 224 – „Rozrachunki budżetu” w klasyfikacji budżetowej a saldem konta 224 syntetycznie, tj.

Saldo konto 204 syntetycznie		Saldo konta 224 analitycznie w klasyfikacji budżetowej (wydruk pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2016, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 224 do 224” z dn. 10.05.2017r.)	
Wn	MA	Wn	Ma
549,91	13.654,87	56.221,91	69.326,87

Powyższe zestawienie wskazuje na niezgodność pomiędzy saldami konta 224 syntetycznie i analitycznie w klasyfikacji budżetowej, co stanowiło naruszenie 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. Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Grunwald.

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu kontrolą objęto:

2.4.1. Konto 101 - „Kasa”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2016 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	4.136.553,06	4.136.553,06	0,00	0,00

Na koncie ewidencjonowano gotówkę znajdującą się w kasie jednostki.

W kasie Urzędu Gminy Grunwald dokonywano obrotu gotówkowego służącego obsłudze Urzędu jak i jednostek oświatowych, których obsługę finansowo – księgową prowadził Urząd.

Szczegółowe ustalenia w zakresie organizacji obsługi kasowej, prowadzenia ewidencji analitycznej, prawidłowości ewidencjonowania w raportach kasowych operacji gospodarczych oraz inwentaryzacji stanu kasy na dzień 31.12.2016 r. zawarto wyżej pkt 1 pn. „Gospodarka pieniężna i kontrola kasy” protokołu kontroli (nieprawidłowości nie stwierdzono).

2.4.2. Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”.

Konto 130 służyło do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych Urzędu Gminy Grunwald z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym, realizowanych na rachunkach bankowych Urzędu prowadzonych w Banku Spółdzielczym w Olsztynku z siedzibą w Olsztynku, tj. rachunku nr: 33 8823 0007 2001 0000 1775 0002.

2.4.2.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 130.

Ewidencję szczegółową do konta 130 prowadzono w podziałkach klasyfikacji budżetowej zarówno w zakresie ewidencjonowania wydatków i dochodów realizowanych przez Urząd na ww. rachunku 33 8823 0007 2001 0000 1775 0002.

Do szczegółowości i prawidłowości prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 130 - „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” uwag nie wniesiono.

2.4.2.2. Realność salda konta 130.

Kontroli poddano zgodność na 31.12.2016 r. stanu środków na rachunkach bankowych Urzędu Gminy Grunwald pomiędzy zapisami ewidencji księgowej Urzędu a bankiem. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto wyżej w pkt 1.7.2. protokołu kontroli (nieprawidłowości nie stwierdzono).

Ponizej w protokole w punkcie 3.1.1.1.3. zawarto ustalenia w przedmiocie wykazania w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy Grunwald z wykonania planu

wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. wydatków wykonanych w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.4.3. Konto 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2016 r. (wg wydruku pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2016, Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 999”) przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
13.191,78	0,00	222.158,25	197.416,65	37.933,38	0,00

Konto 135 służyło do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na wyodrębnionym rachunku bankowym o nr 49 8823 0007 2001 0000 1775 0005 prowadzonym w Banku Spółdzielczym w Olsztynku z siedzibą w Olsztynku.

Saldo Wn konta 135 w kwocie 37.933,38 zł oznaczało stan środków na ww. rachunku bankowym. Porównując wg stanu na 31.12.2016 r. saldo konta syntetycznego 135 ze stanem środków na ww. rachunku bankowym wg zawiadomienia banku stwierdzono zgodność kwot.

2.4.4. Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2016 r. (wg wydruku pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2016, Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 999”) przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
39.097,57	0,00	131.253,86	127.629,16	42.722,27	0,00

Saldo Wn konta 139 w kwocie 42.722,27 zł oznaczało stan środków na rachunku bankowym nr 76 8823 0007 2001 0000 1775 0004 prowadzonym w Banku Spółdzielczym w Olsztynku z siedzibą w Olsztynku.

Porównując wg stanu na 31.12.2016 r. saldo konta syntetycznego 139 ze stanem środków na ww. rachunku bankowym wg zawiadomienia banku stwierdzono zgodność kwot.

2.4.5. Konta zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”.

Kontroli poddano realność wykazanych sald kont zespołu 2 Urzędu Gminy Grunwald oraz prawidłowość prowadzenia do tych kont ewidencji szczegółowej wg stanu na 31 grudnia 2016 r.

Dobór próby do kontroli – losowy.

2.4.5.1. Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”:

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2016 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	966.109,83	4.889.418,01	4.555.123,25	11.808,00	643.623,07

Do konta 201 prowadzono ewidencję analityczną komputerowo w programie "PUMA"-Moduł FK, w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów (wyróżnik od wyróżniki od 201-000006 do 201-002530). Ewidencja szczegółowa do ww. konta prowadzona była również według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.4.5.1.1. Saldo Wn konta 201 w kwocie 11.808,00 zł (wg ewidencji analitycznej konto 201-002520) oznaczało stan należności wynikających z opłacenia w podwójnej wysokości kwoty wynikającej z faktury Pro-forma sprzedaży Nr ZAM/16/0568, data wpływu do Urzędu dn. 12.12.2016 r. na kwotę 11.808,00 zł – opłaconej dn. 13.12.2016 r. (WB nr 243 w wysokości 11.808,00 zł) i faktury VAT nr ZFV/ZAL/16/12/012 z dn. 14.12.2016 r. na kwotę 11.808,00 zł – opłaconej dn. 29.12.2016 r. (WB nr 254 w wysokości 11.808,00 zł). Na podstawie ww. dowodów nie wniesiono uwag do realności salda Wn konta 201 na 31.12.2016 r.

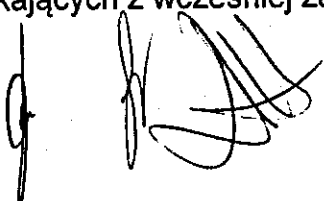
Zwrot nadpłaty w ww. wysokości 11.808,00 zł nastąpił na konto Urzędu Gminy w dniu 5.01.2017 r. (WB nr 4).

2.4.5.1.2. Na saldo po stronie Ma konta 201 (w łącznej kwocie) 643.623,07 zł składały się zobowiązania wobec 57 kontrahentów.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie ustalenia terminowości zapłacenia faktur, które na dzień 31.12.2016 r. wykazano w saldzie Ma konta 201.

W wyniku kontroli stwierdzono, że po terminie uregulowano zobowiązania na łączną kwotę 390.603,07 zł. Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług stanowiące saldo Ma konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” z wyszczególnieniem m.in. nazwy kontrahenta, kwoty zobowiązania, zastosowanej klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf wydatku), terminu płatności wynikającego z faktury/rachunku, daty rozliczenia, nr WB, ilości dni zwłoki i kwoty zapłaconych odsetek, wymieniono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stosownie do treści którego zobowiązania winny być regulowane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.



W powyższym zakresie nie usunięto nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów RIO w Olsztynie, które zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 31 października 2014 r., a więc nie wykonano zmierzającego do ich usunięcia wniosku pokontrolnego nr 7a) zawartego w Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 12 grudnia 2014 r. znak: RIO.II.600-55/2014, skierowanym przez RIO w Olsztynie do kontrolowanej jednostki. Kontrolowana jednostka zawiadomiła RIO w Olsztynie pismem z dnia 9.01.2015 r. podpisanym przez Wójta Gminy Grunwald Pana Henryka Kacprzyka, że cyt. „Zgodnie z zasadą gospodarowania środkami publicznymi określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) a) wszelkie zobowiązania będziemy w miarę posiadania środków regulować terminowo”.

2.4.5.1.2.1. Ponadto ustalono, iż zobowiązania w łącznej kwocie 350.316,71 zł z salda Ma konta 201 stanowiły na 31.12.2016 r. zobowiązania wymagalne, które ponadto zostały już w 2017 r. zapłacone po terminach płatności, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stosownie do treści którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Powyższe skutkowało naliczeniem przez kontrahentów odsetek za zwłokę w łącznej wysokości 48,29 zł, które zostały w 2017 r. przez kontrolowaną jednostką zapłacone. Ustalono iż, odsetki w wysokości 47,40 zł wynikały z opłaconej 20 dni po terminie faktury VAT nr O1P11525981/1611/00122, wystawionej przez ENERGA – OBRÓT S.A. dn. 06.12.2016 r. w kwocie 11.769,86 zł z terminem płatności 20.12.2016 r. - zapłacono 9.01.2017 r. Odsetki w ww. kwocie 47,40 zł (nota odsetkowa nr O1000020740 z dn. 24.01.2017 r.) zapłacono dn. 30.01.2017 r. (WB nr 20) i sklasyfikowano w § 4580 pn. Pozostałe odsetki.

Odsetki w wysokości 0,89 zł wynikały z opłaconej 21 dni po terminie faktury VAT nr O5P11289294/1611/00113, wystawionej przez ENERGA OPERATOR S.A. dn. 05.12.2016 r. w kwocie 210,66 zł z terminem płatności 19.12.2016 r. - zapłacono 9.01.2017 r. Odsetki w ww. kwocie 0,89 zł zapłacono dn. 30.01.2017 r. (WB nr 20) i sklasyfikowano w § 4580 pn. Pozostałe odsetki.

Odsetek z tytułu nieterminowych płatności pozostałych zobowiązań wynikających z salda konta 201 na dzień 31.12.2016 r. nie zapłacono. Według wyjaśnień Skarbnika Gminy (załącznik nr 3 do protokołu kontroli) „(...) kontrahenci nie naliczyli odsetek”.

2.4.5.1.2.2. Dalszą kontrolą objęto ustalenie czy w 2016 r. Urząd Gminy Grunwald dokonywał wydatków sklasyfikowanych w § 4580 pn. Pozostałe odsetki.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Grunwald za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 3 z dn. 11.05.2017 r.) stwierdzono, że w 2016 r. sklasyfikowano w § 4580 „Pozostałe odsetki” wydatki w łącznej wysokości 11.007,93 zł, tj. w:

- dziale 400 - „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę”, rozdziale 40001 - „Dostarczanie ciepła” w wysokości 182,50 zł – plan 1.000,00 zł,
- dziale 400 - „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę”, rozdziale 40002 - „Dostarczanie wody” w wysokości 5.606,78 zł – plan 6.000,00 zł,
- dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70004 – „Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej” w wysokości 56,56 zł – plan 500,00 zł,
- dziale 750 – „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) w wysokości 1.516,92 zł – plan 3.000,00 zł,
- dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90003 - „Oczyszczanie miast i wsi” w wysokości 2.426,41 zł – plan 3.000,00 zł,
- dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90015 – „Oświetlenie ulic, placów i dróg” w wysokości 1.218,76 zł – plan 1.500,00 zł.

Razem 11.007,93 zł.

Powyższe odsetki zapłacono:

- a) 2.046,66 zł – wobec kontrahenta ENERGA OPERATOR S.A. - nota odsetkowa nr 6A00004019 z dn. 25.04.2016 r. na kwotę 995,10 zł, za przekroczenie terminu płatności faktur VAT za energię (wg zestawienia faktur wym. w nocie), nota odsetkowa nr 6A00004109 z dn. 23.05.2016 r. na kwotę 1.0208,47 zł, za przekroczenie terminu płatności faktur VAT za energię (wg zestawienia faktur wym. w nocie), kontrahent w fakturze VAT 4328290000/FED/00006/20166 naliczył: 427,07 zł – za energię, 23,09 zł – odsetki. Zapłata przez Urząd Gminy Grunwald wymienionej wyżej kwoty odsetek za zwłokę w łącznej wysokości 2.046,66 zł została stwierdzona wyciągami bankowymi Nr: 91 z dn. 10.05.2016 r. (kwota 995,10 zł), 104 z dn. 30.05.2016 r. (kwota 1.028,47 zł), 201 z dn. 12.10.2016 r. (kwota 23,09 zł),
- b) 5.125,83 zł – wobec kontrahenta ENERGA OBRÓT S.A. - nota odsetkowa nr 0500302890 z dn. 27.04.2016 r. na kwotę 15,52 zł za przekroczenie terminu

płatności faktur VAT za energię (wg. zestawienia faktur wym. w nocie), nota odsetkowa nr 0100018625 z dn. 27.04.2016 r. na kwotę 167,84 zł, za przekroczenie terminu płatności faktur VAT za energię (wg zestawienia faktur wym. w nocie), nota odsetkowa nr 0500303000 z dn. 27.04.2016 r. na kwotę 174,47 zł, za przekroczenie terminu płatności faktur VAT za energię (wg zestawienia fakturę wym. w nocie), nota odsetkowa nr 0100017872 z dn. 27.01.2016 r. na kwotę 252,76 zł, za przekroczenie terminu płatności faktur VAT za energię (wg zestawienia faktur wym. w nocie), nota odsetkowa nr 0100017719 z dn. 26.01.2016 r. na kwotę 315,35 zł, za przekroczenie terminu płatności faktur VAT za energię (wg zestawienia faktur wym. w nocie), nota odsetkowa nr 0100018345 z dn. 24.03.2016 r. na kwotę 323,28 zł, za przekroczenie terminu płatności faktur VAT za energię (wg zestawienia faktur wym. w nocie), nota odsetkowa nr 0100020011 z dn. 26.10.2016 r. na kwotę 14,68 zł, za przekroczenie terminu płatności faktur VAT za energię (wg zestawienia faktur wym. w nocie), wezwanie przedsądowe z dn. 19.01.2016 r. na kwotę 55,95 zł, nota odsetkowa nr 0500300387 z dn. 25.02.2016 r. na kwotę 3.351,16 zł, za przekroczenie terminu płatności faktur VAT za energię (wg zestawienia faktur wym. w nocie), nota odsetkowa nr 0100018078 z dn. 23.02.2016 r. na kwotę 214,84 zł, za przekroczenie terminu płatności faktur VAT za energię (wg zestawienia faktur wym. w nocie), nota odsetkowa nr 0500306708 z dn. 22.07.2016 r. na kwotę 16,48 zł, za przekroczenie terminu płatności faktur VAT za energię (wg zestawienia fakturę wym. w nocie). Zapłata przez Urząd Gminy Grunwald wymienionej wyżej kwoty odsetek za zwłokę w łącznej wysokości 5.125,83 zł została stwierdzona wyciągami bankowymi Nr: 16 z dn. 26.01.2016 r. (kwota 55,95 zł), 22 z dn. 02.02.2016 r. (kwota 568,11 zł), 43 z dn. 02.03.2016 r. (kwota 214,84 zł), 57 z dn. 22.03.2016 r. (kwota 3.351,16 zł), 64 z dn. 1.04.2016 r. (kwota 323,28 zł), 88 z dn. 05.05.2016 r. (kwota 357,83 zł), 104 z dn. 30.05.2016 r. (kwota 223,50 zł), 179 z dn. 12.09.2016 r. (kwota 16,48 zł), 217 z dn. 04.11.2016 r. (kwota 14,68 zł),

c) 0,22 zł – wobec RIO w Olsztynie, za przekroczenie terminu płatności faktur VAT nr 202/2016 z dn. 22.02.2016 r. Zapłata przez Urząd Gminy Grunwald wymienionej wyżej kwoty odsetek za zwłokę została stwierdzona wyciągiem bankowym Nr 51 z 14.03.2016 r.,

d) 55,04 zł – wobec EKOTOP ROMAN SOBCZYK PIŁA – nota odsetkowa z dn. 9.03.2016 r. za przekroczenie terminu płatności faktur VAT nr 195/2015 na kwotę

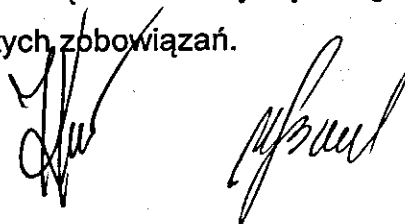
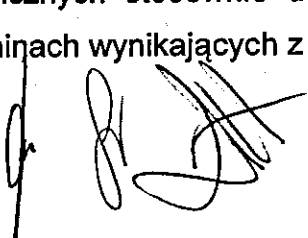
1.476,00 zł (ilość dni zwłoki – 176). Zapłata przez Urząd Gminy Grunwald wymienionej wyżej kwoty odsetek za zwłokę została stwierdzona wyciągiem bankowym Nr 52 z dn. 15.03.2016 r.,

- e) 3.209,01 zł – wobec Agencji Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Warszawie – wezwanie do zapłaty (znak: WA.WN.324.49.25.628.2015 MŻ) z dn. 9 grudnia 2015 r., na podstawie wydanego wyroku przez Sąd Rejonowy z Ostródzie I Wydział Cywilny sygn. akt I C511/14 z dn. 13 października 2015 r. Zapłata przez Urząd Gminy Grunwald wymienionej wyżej kwoty odsetek za zwłokę została stwierdzona wyciągiem bankowym Nr 2 z 5.01.2016 r.,
- f) 68,17 zł – wobec Poczta Polska S.A.- nota odsetkowa nr NWWW/485/11/2016 z dn. 27.04.2016 r. na kwotę 25,95 zł za przekroczenie terminu płatności faktur VAT nr FV-03206/G0400/10/SFAKA/P/03/16 na kwotę 2.991,50 zł (ilość dni zwłoki – 17) oraz za przekroczenie terminu płatności faktur VAT nr FV-07368/G0400/10/SFAKA/P/03/16 na kwotę 3.488,30 zł. (ilość dni zwłoki – 14). Nota odsetkowa nr NWWW/2408/04/2016 z dn. 27.04.2016 r. na kwotę 42,22 zł, za przekroczenie terminu płatności faktur VAT nr FV-08580/G0400/10/SFAKA/P/10/15 na kwotę 1.767,70 zł (ilość dni zwłoki – 15), za przekroczenie terminu płatności faktur VAT nr FV-09995/G0400/10/SFAKA/P/11/15 na kwotę 2.364,95 zł (ilość dni zwłoki – 29), za przekroczenie terminu płatności faktur VAT nr FV-11404/G0400/10/SFAKA/P/12/15 na kwotę 3.324,40 zł (ilość dni zwłoki – 1), za przekroczenie terminu płatności faktur VAT nr FV-01772/G0400/10/SFAKA/P/02/16 na kwotę 6.755,25 zł (ilość dni zwłoki – 11). Zapłata przez Urząd Gminy Grunwald wymienionej wyżej kwoty odsetek za zwłokę (68,17 zł) została stwierdzona wyciągiem bankowym Nr 88 z dn. 05.05.2016 r. (kwota 42,22 zł) i wyciągiem bankowym Nr 222 z dn. 14.11.2016 r. (kwota 25,95 zł),
- g) 35,00 zł - wobec Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie – dot. rozłożenia na raty zaległych opłat za korzystanie ze środowiska wraz z odsetkami za zwłokę za 2015 r. (decyzją Marszałka Województwa Warmińsko – Mazurskiego znak: OŚ-OP.831.18.2016. MP z dn.18.05.2016 r. – kwota odsetek 27,00 zł) oraz rozłożenia na raty zaległych opłat za korzystanie ze środowiska wraz z odsetkami za zwłokę za 2014 r. (decyzją Marszałka Województwa Warmińsko – Mazurskiego znak: OŚ-OP.831.15.2015.

BG z dn.12.05.2015 r. – kwota odsetek 8,00 zł.). Zapłata przez Urząd Gminy Grunwald wymienionej wyżej kwoty odsetek za zwłokę została stwierdzona: 2,00 zł dn. 15.02.2016 r. (WB nr 31), 2,00 zł dn. 15.03.2016 r. (WB nr 52), 2,00 zł dn. 18.04.2016 r. (WB nr 75), 4,00 zł dn. 27.06.2016 r. (WB nr 124), 4,00 zł dn. 25.07.2016 r. (WB nr 144), 4,00 zł dn. 19.08.2016 r. (WB nr 163), 2,00 zł dn. 15.01.2016 r. (WB nr 9), 4,00 zł dn. 15.09.2016 r. (WB nr 182), 3,00 zł dn. 13.12.2016 r. (WB nr 243), 4,00 zł dn. 19.10.2016 r. (WB nr 206), 3,00 zł dn. 17.11.2016 r. (WB nr 225), 1,00 zł dn. 30.05.2016 r. (WB nr 104),

- h) 265,00 zł - wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tyt. nieterminowego odprowadzania do ZUS składek za miesiące: grudzień 2015 r. (składki do ZUS odprowadzono częściowo dn. 7.01.2016 r.) – odsetki w kwocie 27,00 zł zgodnie z notą księgową poz.dz.obr.9/29,30 zapłacono dn. 7.01.2017 r. (WB nr 3), za styczeń 2016 r. (składki do ZUS opłacono po terminie, tj. 9.02.2016 r.) odsetki w kwocie 57,00 zł zgodnie z notą księgową poz. dz. obr. 174/5,6 zapłacono dn. 9.02.2016 r. (WB nr 27), za luty 2016 r. (składki do ZUS opłacono po terminie, tj. 15.03.2016 r.) odsetki w kwocie 121,00 zł zgodnie z notą księgową poz. dz. obr. 342/65,66 zapłacono dn. 15.03.2016 r. (WB nr 52), za kwiecień 2016 r. (składki do ZUS opłacono po terminie, tj. 10.05.2016 r.) odsetki w kwocie 60,00 zł zgodnie z notą księgową poz. dz.obr.684/38,39 zapłacono dn. 10.05.2016 r. (WB nr 91),
- i) 203,00 zł – wobec Urzędu Skarbowego w Ostródzie z tyt.: nieterminowego odprowadzania zaliczki na podatek dochodowy za m-c listopad 2015 r. (odprowadzono dn. 8.01.2016 r.), odsetki w kwocie 71,00 zł zgodnie z notą księgową poz.dz.obr.11/8 zapłacono dn. 8.01.2016 r. (WB nr 4), nieterminowego odprowadzania zaliczki na podatek dochodowy za m-c grudzień 2015 r. (odprowadzono dn. 28.01.2016 r.), odsetki w kwocie 41,00 zł, zgodnie z nota księgową poz.dz.obr.81/43 zapłacono dn. 28.01.2016 r. (WB nr 18), nieterminowego odprowadzania zaliczki na podatek dochodowy za m-c marzec 2016 r. (odprowadzono dn. 5.12.2016 r.) odsetki w kwocie 91,00 zł zgodnie z notą księgową poz.dz.obr.675/19 zapłacono dn.5.05.2016 r. (WB nr 88).

Niewykonanie ww. zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem była zapłata odsetek (w łącznej wysokości 11.007,93 zł) stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych stosownie do treści którego zobowiązania winny być regulowane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.



Należy wskazać, że stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 1 lit a i b ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Grunwald z dnia 18.05.2017 r. w sprawie opłacania w 2016 r. odsetek od zobowiązań po terminie płatności, kserokopie: sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Grunwald za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 3 z dn. 11.05.2017 r.), ww. not odsetkowych i księgowych oraz ww. wyciągów bankowych potwierdzających zapłatę w 2016 r. przez Urząd Gminy Grunwald odsetek za zwłokę stanowią załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

2.4.5.2. Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2016 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1.849.682,71	63.749,12	29.885.392,43	29.657.403,40	2.068.798,84	54.876,22

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

Kontrolowana jednostka do konta 221 prowadziła ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej i dodatkowo ewidencję analityczną w podziale na: 221- 01 - „Należności z tyt. doch. budżetowych - CO Gierzwałd”, 221- 01- 99 - „Należności z tyt. doch. budżetowych - CO Gierzwałd - Nadpłaty”, 221- 02 - „Należności z tytułu doch. budżetowych - CO Grunwald”, 221- 02- 99 - „Należności z tyt. doch. budżetowych - CO Grunwald - Nadpłaty”, 221-03 - „Należności z tyt. doch. budżetowych - CO Dylewo”, 221- 03- 99 - „Należności z tyt. doch. budżetowych - CO Dylewo - Nadpłaty”, 221 - 04 - „Należności z tytułu doch. budżetowych - CO - RGK”, 221- 04 - 99 - „Należności z tyt. doch. budżetowych - CO - RGK - Nadpłaty”, 221- 05 - „Należności z tytułu doch. budżetowych - Pozostałe dochody”, 221- 05 - 99 - „Należności z tyt. doch. budżetowych - Pozostałe dochody - Nadpłaty” oraz według dłużników (ewidencję podatkową) komputerowo w systemie PUMA dla osób fizycznych i ewidencję ręczną prowadzoną dla poszczególnych podatków lokalnych od osób prawnych wg poszczególnych odbiorców z uwzględnieniem obrotów i sald na imiennych kontach szczegółowych – ręcznie prowadzonych kartotekach, tj. zgodnie z zapisami załącznika nr 1 pn. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg

rachunkowych do zarządzenia Zarządzeniem Nr 12/2016 Wójta Gminy Grunwald z dnia 17 lutego 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie:

- wydruku komputerowego pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2016; Konta analityczne z zakresu od 221 do 221”,
- zapisów ewidencji księgowej podatkowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. (wydruki pn. „Rozliczenie za miesiąc 12/2016 ...” dla podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportu – osoby fizyczne),
- sporządzonego (przez inspektora wg inicjałów B. Sz.) na potrzeby kontroli zestawienia dot. rozliczenia poszczególnych podatków lokalnych od osób prawnych, tj. podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, podatku rolnego, podatku leśnego, opłat z tytułu użytkowania wieczystego wg stanu na 31.12.2016 r. pn. „Zestawienie rozliczenia podatków na 31.12.2016 r.”
- sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.

ustalono:

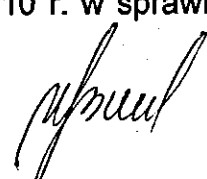
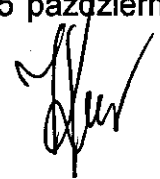
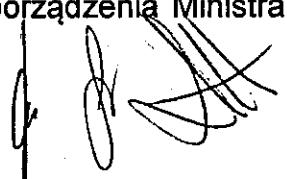
- saldo syntetyczne konta 221, jak również saldo analitycznie według dłużników (w ewidencji podatkowej) wykazano dwustronnie,
- salda kont analitycznych prowadzonych do konta 221 w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wykazano dwustronnie,
- ewidencja syntetyczna była zgodna z analityczną.

2.4.5 2.2. Prawdliwość ewidencjonowania wpływów z tytułu podatków i opłat.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej w zakresie wpływów z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego stwierdzono, że po stronie Ma konta 221 ewidencjonowano:

- na podstawie wyciągu bankowego - wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty w korespondencji ze stroną Wn konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki”,
- na podstawie pokwitowania z kwitariuszy przychodowych - 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 ust. 2 pkt 2 lit. c i d 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).

2.4.5.2.3. Wg stanu na 31.12.2016 r. porównano kwoty należności i nadpłat w następujących tytułach dochodów: podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny wg kont szczegółowych prowadzonych do konta 221 w podziałkach klasyfikacji budżetowej i wg kont szczegółowych prowadzonych do konta 221 wg dłużników, tj. wydruku pn. „Rozliczenie za miesiąc 12/2016 Podatek od osób fizycznych: Podatek od nieruchomości, Podatek rolny, Podatek leśny”, oraz sporządzonego (przez inspektora wg. inicjałów B.S.) na potrzeby kontroli wydruku prezentującego kwoty należności i nadpłat w tytułach dochodów: podatek od nieruchomości, podatek rolny i leśny – osoby prawne pn. „Zestawienie rozliczenia podatków na 31.12.2016 r.” (dobór próby do kontroli celowy, w związku z objęciem szczegółową kontrolą realizacji dochodów z tytułu podatków, które to zagadnienie opisano dziale III pkt 1 pn. Dochody budżetowe niniejszego protokołu kontroli).

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.4.5.3. Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2016 r. (wg wydruku pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2016, Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 999”) przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
86.659,75	41.692,00	1.168.845,77	1.228.050,90	1.657,62	15.895,00

Saldo Wn w kwocie 1.657,62 zł oznaczało kwotę podatku VAT naliczonego do rozliczenia w następnym okresie tyt. nabycia towarów i usług.

Saldo Ma w kwocie 15.895,00 zł oznaczało:

- 15.853,00 zł – zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego tytułem naliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń za m-c grudzień 2016 r., ryczałtów za używanie własnych pojazdów do celów służbowych. Wg deklaracji PIT-4R pn. Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2016 r. wykazano należną kwotę do wpłaty do Urzędu Skarbowego wg wiersza 13 deklaracji w wysokości 16.956,00 zł, z czego w 2016 r. wpłacono 1.103,00 zł (WB nr 252 z dn. 27.12.2016 r.). Pozostała do wpłaty do Urzędu Skarbowego (wg stanu na 31.12.2016 r.) zaliczka na podatek dochodowy wyniosła 15.853,00 zł. Powyższą kwotę odprowadzono terminowo w dn. 20.01.2017 r. (WB nr 14),

- 42,00 zł – zryczałtowany podatek dochodowy do wpłaty za grudzień 2016 r. wg deklaracji PIT-8AR rocznej o zryczałtowanym podatku dochodowym za 2016 r.

Zryczałtowany podatek w ww. kwocie 42,00 zł wpłacono do Urzędu Skarbowego dn. 20.01.2017 r. (WB nr 14).

Do realności salda konta 225 uwag nie wniesiono.

2.4.5.3.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 225.

Do konta 225 prowadzono ewidencję analityczną w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonano rozliczenia, tj. w podziale na: 225-01 - „Rozrachunki z budżetami - PIT- 4R”, 225-02 - „Rozrachunki z budżetami - PIT- 8”, 225-03 - „Rozrachunki z budżetami - Podatek VAT”, 225-04 - „Rozrachunki z budżetami - PIT 8AR”

Do szczególności prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 225 uwag nie wniesiono.

2.4.5.4. Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2016 r. (wg wydruku pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2016, Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 999”) przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	92.670,33	909.066,11	1.001.403,63	0,00	92.337,52

Na koncie 229 ewidencjonowano rozrachunki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Saldo Ma w kwocie 92.337,52 zł oznaczało zobowiązania niewymagalne tytułem naliczonych składek od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 r. (naliczone pod datą 31.12.2016 r. dowodami PK nr: 83 - 94) oraz naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2016 rok.

Na saldo konta 229 w kwocie 92.337,52 zł składały się następujące kwoty:

- 61.039,83 zł – zobowiązania niewymagalne tyt. składek do ZUS naliczonych za grudzień 2016 r. Na podstawie deklaracji ZUS DRA za m-c XII.2016 r. stwierdzono, że kontrolowana jednostka naliczyła składki w łącznej kwocie 68.207,86 zł, z czego: 51.364,59 zł – ubezpieczenia społeczne, 14.037,67 zł –

ubezpieczenia zdrowotne, 2.805,60 zł – Funduszu Pracy i Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Z kwoty 68.207,86 zł odprowadzono do ZUS w grudniu 2016 r. składki w łącznej kwocie 7.168,03 zł (WB nr 252 z dn. 27.12.2016 r.). Pozostałe składki w wysokości 61.039,83 zł przekazano terminowo do ZUS w dn. 5.01.2017 r. (WB nr 4),

- 31.297,69 zł – zobowiązania niewymagalne tyt. składek do ZUS naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 r.

Na podstawie powyższego nie wniesiono uwag do realności sald Ma ww. kont.

Szczegółowo zagadnienie dot. naliczenia i wypłaty „trzynastki” za 2016 r. opisano poniżej w trakcie kontroli realności salda Ma konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

2.4.5.4.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 229.

Do konta 229 prowadzono ewidencję analityczną w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywano rozliczenia, tj. w podziale na: 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznopraw.”, 229-01- „Pozostałe rozrachunki publicznopraw.- FUS”, 229-02 - „Pozostałe rozrachunki publicznopraw.- Kasa chorych”, 229 - 03 - „Pozostałe rozrachunki publicznopraw - Fundusz pracy”, 229-04 – „Pozostałe rozrachunku publicznopraw-Państw.Rund.Rehab.Osób Niepełnosp.”.

Ewidencja szczegółowa do konta 229 prowadzona była również według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.4.5.5. Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2016 r. (wg wydruku pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2016, Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 999”) przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	155.892,87	201.216,76	368.572,34	0,00	167.355,58

Do konta 231 prowadzono ewidencję analityczną w szczególności klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Saldo Ma konta 231 w kwocie 167.355,58 zł oznaczało zobowiązania niewymagalne tyt. dodatkowego wynagrodzenia naliczonego za 2016 r., zaewidencjonowanego

dowodami PK: nr 94 zaksięgowanym pod datą 31.12.2016 r. w kwocie 10.507,68 zł w klasyfikacji budżetowej: 801-801113-4040W-901000W na podstawie listy płac nr 14/2017, nr 93 zaksięgowanym pod datą 31.12.2016 r. w kwocie 93.270,39 zł w klasyfikacji budżetowej: 750-75023-4040W-904000W na podstawie listy płac nr 16/2017, nr 92 zaksięgowanym pod datą 31.12.2016 r. w kwocie 16.576,43 zł w klasyfikacji budżetowej: 700-70004-4040W-901000W na podstawie listy płac nr 15/2017, nr 91 zaksięgowanym pod datą 31.12.2016 r. w kwocie 3.190,94 zł w klasyfikacji budżetowej: 900-90003-4040W-901014W na podstawie listy płac nr 12/2017, nr 90 zaksięgowanym pod datą 31.12.2016 r. w kwocie 2.899,30 zł w klasyfikacji budżetowej: 900-90003-4040W-901015W na podstawie listy płac nr 13/2017, nr 89 zaksięgowanym pod datą 31.12.2016 r. w kwocie 1.317,43 zł w klasyfikacji budżetowej: 400-40001-4040W-901004W na podstawie listy płac nr 22/2017, nr 88 zaksięgowanym pod datą 31.12.2016 r. w kwocie 2.174,87 zł w klasyfikacji budżetowej: 400-40001-4040W-901003W na podstawie listy płac nr 23/2017, nr 87 zaksięgowanym pod datą 31.12.2016 r. w kwocie 1.775,16 zł w klasyfikacji budżetowej: 400-40001-4040W-901002W na podstawie listy płac nr 21/2017, nr 86 zaksięgowanym pod datą 31.12.2016 r. w kwocie 9.805,19 zł w klasyfikacji budżetowej: 700-70004-4040W-901000W na podstawie listy płac nr 20/2017, nr 85 zaksięgowanym pod datą 31.12.2016 r. w kwocie 11.300,04 zł w klasyfikacji budżetowej: 400-40001-4040W-901001W na podstawie listy płac nr 19/2017, nr 84 zaksięgowanym pod datą 31.12.2016 r. w kwocie 6.029,04 zł w klasyfikacji budżetowej: 700-70004-4040W-901000W na podstawie listy płac nr 18/2017, nr 83 zaksięgowanym pod datą 31.12.2016 r. w kwocie 8.509,11 zł w klasyfikacji budżetowej: 750-75011-4040W-901000Z na podstawie listy płac nr 17/2017.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2016 r. wypłacono na podstawie list płac nr: 53/2017, 55/2017, 56/2017, 57/2017, 58/2017, 59/2017, 60/2017, 61/2017, 62/2017, 63/2017, 64/2017, 65/2017 terminowo, tj. dn. 24.02.2017 r. (WB nr 39 poz. ks. 256/8, RK 000005/1/02/2017 za okres od 15.02.2017 r. do 24.02.2017 r.).

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.4.6. Na podstawie przedłożonych do kontroli zestawień obrotów i sald kont syntetycznych Urzędu Gminy Grunwald za 2015 r. i 2016 r. stwierdzono niezgodność pomiędzy bilansami zamknięcia konta syntetycznego 860 – „Wynik finansowy” na 31.12.2015 r. z bilansami ich otwarcia na 1.01.2016 r., tj.:

Konto	BZ konta na 31.12.2015 r.		BO konta na 1.01.2016 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma
860	0,00	15.844.853,75	246.884,86	16.091.738,61

Powyższe stanowiło naruszenie art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości stosownie do treści którego przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych Urzędu Gminy Grunwald wg stanu na 31.12.2015 r. i 31.12.2016 r. oraz wyjaśnienia udzielone przez Skarbnika Gminy Grunwald w dn. 2.06.2017 r. w sprawie różnicy sald powstałych na koncie 860 w bilansie zamknięcia roku 2015 i bilansie otwarcia roku 2016 (w zał. kserokopia pisma do ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. wraz z załącznikami) stanowią załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Ustalono, iż w okresie kontrolowanym Wójt Gminy Grunwald nie określił form przekazywania sprawozdań budżetowych przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald, co stanowiło naruszenie § 12 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (do dn. 11.07.2016 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 119, od dn. 12.07.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015) stosownie do treści którego kierownicy jednostek przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania w formie określonej przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

W trakcie trwania kontroli Wójt Gminy Grunwald wydał zarządzenie Nr 27/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 r. w sprawie określenia formy przekazywania

sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez kierowników jednostek podległych Wójtowi Gminy Grunwald.

3.1.1. Sprawozdania budżetowe Urzędu Gminy Grunwald.

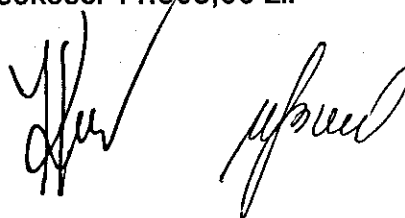
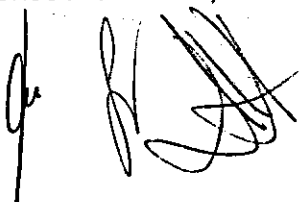
3.1.1.1 Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r.

3.1.1.1.1. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy Grunwald zobowiązań ogółem (kol.7) w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Dane wykazane w kolumnie 7 wym. sprawozdania pn. „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” porównano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Urzędu Gminy Grunwald, tj. z saldami Ma kont: 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 643.623,07 zł, 225 – „Rozrachunki z budżetami” w kwocie 15.895,00 zł, 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w kwocie 92.337,52 zł, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w kwocie 167.355,58 zł, 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w kwocie 24.640,00 zł i 240 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 45.908,95 zł, w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, ustalonymi na podstawie wydruku pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2016, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 200 do 299” wygenerowanego z systemu finansowo-księgowego PUMA 04.071 FK 04.191.

W wyniku kontroli stwierdzono, że łączna kwota zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. w kolumnie 7 pn. „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” wyniosła 977.952,12 zł, natomiast wg zapisów Urzędu Gminy Grunwald, tj. sald Ma kont: 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 – „Rozrachunki z budżetami”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” i 240 „Pozostałe rozrachunki” kwota zobowiązań w podziałkach klasyfikacji budżetowej wynosiła 989.760,12 zł.

Różnica pomiędzy łączną kwotą zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S a zapisami analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej w podziałkach klasyfikacji budżetowej wyniosła 11.808,00 zł i wynikała z wykazania w ww. sprawozdaniu Rb-28S zobowiązań z konta 201 tzw. per saldem, tj. pomniejszając kwotę zobowiązań w wysokości 643.623,07 zł o kwotę należności w wysokości 11.808,00 zł.



Wykazanie w ww. sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stanowiło naruszenie:

- § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej stosownie do treści którego kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,

- § 9 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 39 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stosownie do treści którego w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego. W trakcie niniejszej kontroli, tj. w dniu 11.05.2017 r. sporządzono i przedłożono do kontroli korektę nr 3 sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Grunwald za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r., wykazując w sprawozdaniu w kolumnie 7 łączną kwotę zobowiązań w prawidłowej wysokości, tj. w kwocie 989.760,12 zł. Kontrolującemu przedłożono również korektę nr 3 zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Grunwald za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. Należy wskazać, iż stosownie do zasad określonych § 24 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej korekty danych w sprawozdaniach kwartalnych (za IV kwartały) Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S oraz rocznych Rb-27S, Rb-28S, Rb-PDP i Rb-ST jednostki samorządu terytorialnego przekazują do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym, z zastrzeżeniem, iż korekty rocznego sprawozdania Rb-PDP wraz z uzasadnieniem rocznego sprawozdania Rb-27S, wyłącznie w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP, jednostki samorządu terytorialnego dokonują do 5 lat wstecz licząc od końca roku budżetowego poprzedzającego rok stwierdzenia nieprawidłowości.

3.1.1.1.2. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy Grunwald wydatków wykonanych w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kwoty wydatków wykonanych wg sprawozdania Rb-28S (kontroli poddano korektę nr 3 z dnia 11.05.2017 r.) porównano z zapisami ewidencji księgowej Urzędu Gminy Grunwald, tj. z wydatkami wykonanymi stwierdzonymi na podstawie zapisów konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” wg wydruku pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2016, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130”.

W wyniku porównania zapisów ww. ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S w zakresie wydatków wykonanych stwierdzono zgodność kwot.

3.1.1.2. Prawdliwość wykazania danych w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy Grunwald (jako jednostki budżetowej) sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.

3.1.1.2.1. Prawdliwość wykazania należności pozostałych do zapłaty i nadpłat w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy Grunwald sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. należności pozostałych do zapłaty i nadpłat w następujących tytułach dochodów: podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny, podatek od środków transportowych (osoby fizyczne i osoby prawne) w kwotach zgodnych z danymi wnikającymi z ewidencji księgowej.

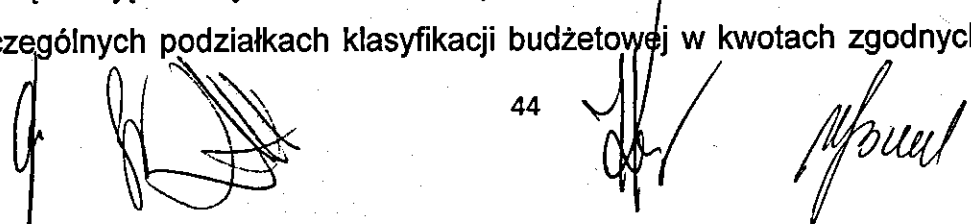
W wyniku porównania w powyższym przyjętym do kontroli zakresie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z danymi wynikającymi z ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221 na stanowisku podatkowym wg dłużników stwierdzono zgodność kwot.

3.1.2. Prawdliwość wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych Gminy Grunwald.

Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania budżetowe.

3.1.2.1. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Grunwald za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. (korekta nr 1 z dnia 8.03.2017 r.).

Kontrolą objęto wykazanie w sprawozdaniu dochodów wykonanych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwotach zgodnych z danymi



wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. z obrotami konta 901 – „Dochody budżetu” wg wydruku pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2016, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 901 do 901”.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie stwierdzono zgodność kwot.

3.1.2.2. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Grunwald za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r.(korekta nr 3).

Kontrolą objęto wykazanie w sprawozdaniu wydatków wykonanych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. z obrotami konta 902 – „Wydatki budżetu” ustalonym na podstawie wydruku pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2016, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 902 do 902”.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie stwierdzono zgodność kwot.

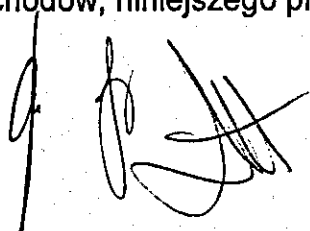
3.1.2.3. Sprawozdanie Rb-NDS o deficycie Gminy Grunwald sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016.

Ustalenia kontroli w przedmiocie wykazania w ww. sprawozdaniu kwot planowanych przychodów wg stanu na 31.12.2016 r. zawarto w dziale III punkt 3.1.1. pn. Plan przychodów, niniejszego protokołu kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalenia kontroli w przedmiocie wykazania w ww. sprawozdaniu kwot planowanych rozchodów wg stanu na 31.12.2016 r. zawarto w dziale III punkt 3.2.1. pn. Plan rozchodów, niniejszego protokołu kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalenia kontroli w przedmiocie wykazania w ww. sprawozdaniu wykonanych przychodów z tyt. kredytów i pożyczek zawarto w dziale III punkt 3.1.2.1. pn. Prawdliwość wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS kwoty 1.500.000,00 zł tyt. kredytów i pożyczek, niniejszego protokołu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalenia kontroli w przedmiocie wykazania w ww. sprawozdaniu wykonanych rozchodów z tyt. kredytów i pożyczek zawarto w dziale III punkt 3.2.2. pn. Realizacja rozchodów, niniejszego protokołu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.



3.1.3. Terminowość sporządzenia i złożenia Wójtowi Gminy Grunwald rocznych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S przez jednostki budżetowe Gminy Grunwald za 2016 r.

Stwierdzono, że wszystkie jednostki budżetowe Gminy Grunwald terminowo sporządziły i złożyły Wójtowi Gminy Grunwald sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za 2016 r.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

3.2.1. Bilans Urzędu Gminy Grunwald sporządzony wg stanu na 31.12.2016 r.

Dane wykazane w bilansie po stronie aktywów porównano w poniższych pozycjach z zapisami ksiąg rachunkowych Urzędu, tj.:

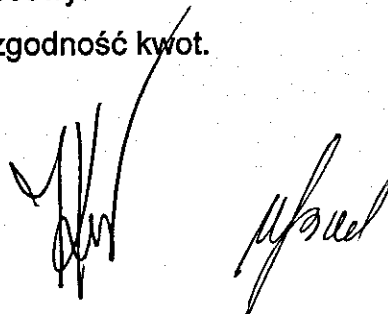
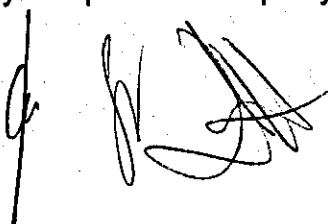
- „Zapasy” (poz. B.I), stanowiące w całości „Materiały” (poz. B.I.1) porównano z saldem Wn konta 310 – „Materiały”,
- „Należności z tytułu dostaw i usług (poz. B.II.1) porównano z saldem Wn konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” (poz. B.III.2) porównano z saldami Wn kont 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 139 – „Inne rachunki bankowe”:

Dane wykazane w bilansie Urzędu po stronie pasywów porównano w poniższych pozycjach z zapisami ksiąg rachunkowych Urzędu, tj.:

- „Fundusz jednostki” (poz. A) porównano z saldem Ma konta 800 - „Fundusz jednostki”,
- „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” (poz. C.II. 1) porównano z saldem Ma konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- „Zobowiązania wobec budżetów” (poz. C.II.2) porównano z saldem Ma konta 225 - „Rozrachunki z budżetami”,
- „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” (poz. C.II.3) porównano z saldem Ma konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- „Fundusze specjalne” (poz. D), a w tym w całości „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” (poz. D.1) porównano z saldem Ma konta 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.

W powyższym zakresie dobór próby do kontroli losowy.

W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność kwot.



3.3. Sprawozdawczość inna.

3.3.1. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r.

3.3.1.1. Prawdliwość wykazania danych we własnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N Urzędu Gminy Grunwald (korekta nr 1) obejmującym swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania danych w wierszu N3.2. depozyty na żądanie w kwocie 142.856,11 zł jako należności od banków (w układzie podmiotowym sprawozdania Rb-N).

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka wykazała w wierszu N3.2. ww. sprawozdania Rb-N kwotę 142.856,11 zł, zamiast prawidłowo 142.843,87 zł. Różnica 12,24 zł. Według wyjaśnień udzielonych w trakcie kontroli przez Skarbnika Gminy „powyższa nieprawidłowość wynikała z błędów rachunkowych”.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej Urzędu i Gminy Grunwald ustalono, że dane w wierszu N3.2. depozyty na żądanie w ww. sprawozdaniu Rb-N winny być wykazane w wysokości 142.843,87 zł, tj. odpowiednio do poniższych zapisów ewidencji księgowej:

- 574.037,83 zł – saldo Wn konta 133 – „Rachunek budżetu” wg wydruku pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2016, Konta syntetyczne z zakresu od 133 do 133” z dn. 10.05.2017 r.,
- (+) 76.394,00 zł – saldo Wn konta 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki” wg wydruku pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2016, Konta syntetyczne z zakresu od 135 do 135” z dn. 10.05.2017r.,
- (-) 494 483,00 zł – saldo Ma konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”,
- (-) 69.326,87 zł – saldo Ma konta 224 – „Rozrachunki budżetu” wg wydruku pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2016, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 224 do 224” z dn. 10.05.2017r.,
- (+) 56.221,91 zł – saldo Wn konta 224 – „Rozrachunki budżetu” wg wydruku pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2016, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 224 do 224” z dn. 10.05.2017 r.

Należy wskazać, iż stosownie do zapisów § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W trakcie kontroli, tj. dn. 10.05.2017 r. przedłożono korektę nr 2 sprawozdania Rb-N Urzędu Gminy Grunwald (obejmującego swym zakresem zarówno Urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ), w którym wykazano w wierszu N3.2. depozyty na żądanie w prawidłowej wysokości, tj. w kwocie 142.843,87 zł jako należności od banków (w układzie podmiotowym sprawozdania Rb-N) oraz korektę łącznego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Gminy Grunwald według stanu na koniec IV kwartału 2016 r.

Stosownie do § 10 ust. 5 ww. rozporządzenia Ministra Finansów w przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu jednostka niezwłocznie sporządza oraz przekazuje korektę sprawozdania nieodpowiadającego stanowi faktycznemu do jednostki będącej odbiorcą tego sprawozdania. Jednostki nie sporządzają korekty, jeżeli od końca okresu sprawozdawczego upłynęło 6 miesięcy, a zmiana, o której mowa w zdaniu poprzednim, stanowi mniej niż 0,001% PKB za rok budżetowy, którego sprawozdanie dotyczy, lub w przypadku braku informacji - za ostatni znany okres.

3.3.2. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy Grunwald wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r.

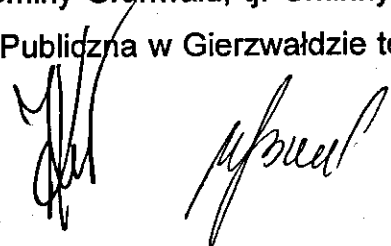
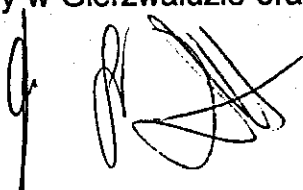
Szczegółowe ustalenia w zakresie wykazania w ww. sprawozdaniu kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej zawarto w dziale III „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” pkt 3 „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu” niniejszego protokołu kontroli. Nieprawidłowości w powyższym zakresie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

3.3.3. Terminowość sporządzenia i złożenia Wójtowi Gminy Grunwald sprawozdań Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. przez jednostki budżetowe Gminy Grunwald.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostkowych Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r., stwierdzono że sprawozdania Rb-Z i Rb-N za 2016 r. wszystkich jednostek budżetowych Gminy Grunwald zostały terminowo sporządzone i przekazane Wójtowi Gminy Grunwald.

3.3.4. Terminowość sporządzenia i złożenia Wójtowi Gminy Grunwald sprawozdań Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2016 r. przez samorządowe osoby prawne.

Stwierdzono, że samorządowe osoby prawne Gminy Grunwald, tj. Gminny Ośrodek Kultury w Gierzwałdzie oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Gierzwałdzie terminowo



sporządziły i złożyły sprawozdania Rb-Z i Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r.

3.3.5. Terminowość złożenia Wójtowi Gminy Grunwald sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego za 2016 r. przez samorządowe osoby prawne.

Stwierdzono, że samorządowe osoby prawne Gminy Grunwald, tj. Gminny Ośrodek Kultury w Gierzwaldzie oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Gierzwaldzie terminowo sporządziły i złożyły sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego za 2016 r., tj. w dniu 12.01.2017 r.

4. Inwentaryzacja.

Uregulowania w zakresie inwentaryzacji zawarto w instrukcji dotyczącej inwentaryzacji aktywów i pasywów wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 9/04 z dnia 18 marca 2004 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej inwentaryzacji aktywów i pasywów.

4.1. Inwentaryzacja drogą spisu z natury (art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

4.1.1. Inwentaryzacja środków trwałych.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do środków trwałych została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2015 r. na podstawie zarządzenia Nr 53/2015 Wójta Gminy Grunwald z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. W przywołanym zarządzeniu Wójt Gminy Grunwald powołał komisję inwentaryzacyjną w składzie 3-osobowym oraz 2 zespoły spisowe, każdy w składzie 3-osobowym. Termin przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych ustalono w ww. zarządzeniu do dnia 15.01.2016 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- 1) przed rozpoczęciem spisu z natury osoby materialnie odpowiedzialne za składniki majątkowe złożyły, zgodnie z wymogiem § 6 ust. 5 przywołanej instrukcji, stosowne oświadczenia na drukach stanowiącym załączniki nr 1 do ww. instrukcji inwentaryzacyjnej stwierdzające fakt, że wszystkie operacje dotyczące przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników zostały ujęte w ewidencji ilościowej oraz przekazane do referatu finansowego,
- 2) zespoły spisowe sporządziły i przedłożyły dnia 15.01.2015 r. przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury oraz

rozliczyły się z pobranych arkuszy spisowych, stosownie do wymogu zawartego w § 6 ust. 16 instrukcji inwentaryzacyjnej,

- 3) dnia 31.12.2015 r. komisja inwentaryzacyjna dokonała rozliczenia wyników inwentaryzacji, co zostało udokumentowano protokołem pn. „Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej sporządzony na zakończenie inwentaryzacji na dzień 31.12.2015 r.” W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji niedoborów i nadwyżek nie stwierdzono. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy Grunwald,
- 4) poprzednia inwentaryzacja środków trwałych znajdujących się w ewidencji Urzędu Gminy Grunwald została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2011 r. na podstawie zarządzenia Nr 50/2011 Wójta Gminy Grunwald z dnia 25 października 2011 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Grunwald, w związku z czym stwierdzono realizację obowiązku wynikającego z przepisu art. 26 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

4.1.2. Inwentaryzacja aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej oraz rzeczowych składników aktywów obrotowych.

Ustalono, że wg stanu na dzień 31.12.2016 r., zgodnie z zarządzeniem Nr 58/2016 Wójta Gminy Grunwald z dnia 2 grudnia 2016 r., została przeprowadzona, w drodze spisu z natury, inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania i papierów wartościowych w postaci materialnej. Różnic nie stwierdzono.

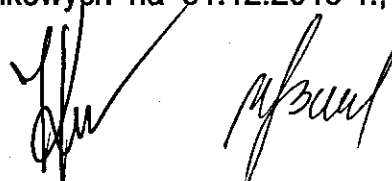
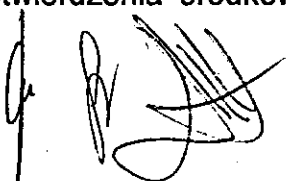
Inwentaryzacja materiałów zaewidencjonowanych na koncie 310 „Materiały” (paliwo i węgiel) została przeprowadzona, w drodze spisu z natury, dnia 31.12.2016 r., stosownie do postanowień ww. zarządzenia Wójta Gminy Grunwald.

Różnic nie stwierdzono.

4.2. Inwentaryzacja drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic (art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości).

Na dzień bilansowy – 31.12.2016 r. – została przeprowadzona inwentaryzacja:

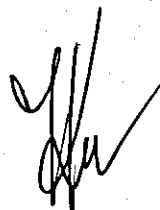
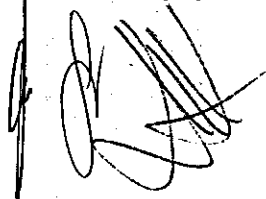
- stanu środków na rachunkach bankowych drogą uzyskania od banków potwierdzenia środków na rachunkach bankowych na 31.12.2016 r., co objęto



kontrolą i opisano w pkt 1.5.2. str. 13-14 niniejszego protokołu kontroli. Różnic nie stwierdzono,

- zbiorów bibliotecznych zaewidencjonowanych na koncie 014 – „Zbiory biblioteczne” w korespondencji z kontem 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” przekazanych do Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie na podstawie umowy użyczenia z dnia 30 sierpnia 1999 r. pomiędzy Gminą Grunwald reprezentowaną przez Wójta Gminy Grunwald a Panem A. R. – prowadzącym Niepubliczną Szkołę Podstawową w Dylewie. Pan A. R. działając w trybie art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości powiadomił Wójta Gminy Grunwald o wynikach przeprowadzonej inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych powierzonych mu na podstawie ww. umowy użyczenia poprzez sporządzenie dokumentu pn. „Księgozbiór Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Dylewie Własność: Urząd Gminy Grunwald, stan na 31.12.2016 r.” i przekazanie niniejszego dokumentu do Urzędu Gminy Grunwald. Wpływ niniejszego dokumentu nie został zaewidencjonowany w rejestrze kancelaryjnym Urzędu dokonującym czynności kancelaryjnych w systemie tradycyjnym, co było sprzeczne z zasadami określonymi w § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 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.). Stosownie do treści ww. przepisów:

- punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające poprzez umieszczenie stosownych informacji w dowolnej kolejności w rejestrze prowadzonym na nośniku papierowym;
- przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny rejestruje na podstawie: danych zawartych w treści pisma - w przypadku gdy istnieje możliwość otwarcia koperty i zapoznania się z treścią pisma; danych na kopercie, w której są zamknięte pisma - w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty;
- 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.

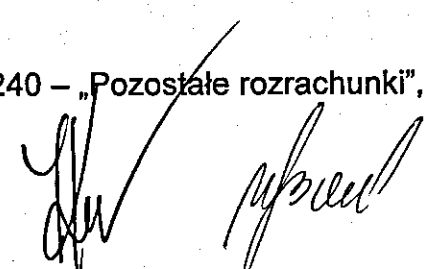
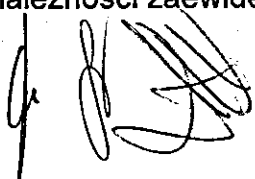


Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji zostały odpowiednio powiązane z zapisami księgami rachunkowych Urzędu, zgodnie z wymogiem art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4.3. Inwentaryzacja drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników (art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości).

Na podstawie dokumentacji z przeprowadzonej na dzień 31.12.2016 r. inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacji stwierdzono przeprowadzenie inwentaryzacji:

- 1) gruntów, zapewniającej porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości Gminy Grunwald, stosownie do postanowień § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.),
- 2) nakładów inwestycyjnych zaewidencjonowanych na koncie 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,
- 3) pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 013 - "Pozostałe środki trwałe" w korespondencji z kontem 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,
- 4) wartości niematerialnych i prawnych zaewidencjonowanych na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne”,
- 5) należności zaewidencjonowanych na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 6) należności zaewidencjonowanych na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 7) należności zaewidencjonowanych na koncie 225 - „Rozrachunki z budżetami”,
- 8) należności zaewidencjonowanych na koncie 226 - „Długoterminowe należności budżetowe” w korespondencji z kontem 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”,
- 9) należności zaewidencjonowanych na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki”,



- 10) wartość odpisów aktualizujących należności zaewidencjonowanych na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności”,
- 11) należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- 12) zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, co opisano w pkt 2.3.2.4. str. 24 protokołu kontroli oraz zobowiązań wobec innych wierzycieli zaewidencjonowanych po stronie Ma kont:
 - 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
 - 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

Inwentaryzację przeprowadzono w oparciu o weryfikację zapisów księgowych ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami księgowymi.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Procedury uchwalania budżetu Gminy Grunwald oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu określono uchwałą Nr XLIII/188/2010 Rady Gminy Grunwald z dnia 30 września 2010 r.

Projekt budżetu Gminy Grunwald na 2016 r. został przyjęty zarządzeniem Nr 57/2015 Wójta Gminy Grunwald z dnia 13 listopada 2015 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-389/15 z dnia 11 grudnia 2015 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym projekcie budżetu na rok 2016.

Skład Orzekający dokonał oceny projektu uchwały budżetowej pod względem zgodności z prawem, a w szczególności z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Przedstawione wielkości dochodów i wydatków budżetu na 2016 r., w tym dochody i wydatki bieżące były zgodne z zasadą wynikającą z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Projekt budżetu został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w zakresie dochodów i wydatków. Uchwała RIO w Olsztynie opublikowana została

na stronie BIP Urzędu Gminy Grunwald co było zgodne z art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO IV-0120-390/15 z dnia 11 grudnia 2015 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grunwald projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016–2026 wydał pozytywną opinię o WPF Gminy Grunwald na lata 2016–2026.

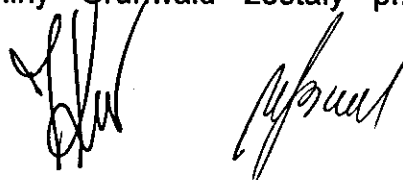
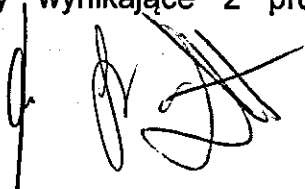
Projekt WPF Gminy Grunwald przewidywał w 2016 r.:

- dochody ogółem w wysokości 21.663.133,00 zł,
- wydatki ogółem w wysokości 22.346.493,00 zł,
- deficyt 683.360,00 zł.

Prognozowana łączna kwota długu na koniec 2016 r. (ogółem) wynosiła 7.595.000,00 zł.

Z projektu WPF dla Gminy Grunwald na lata 2016–2026 wynikało, że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2016 roku zostanie zachowana. W/w uchwała RIO w Olsztynie została opublikowana na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Grunwald co było zgodne z art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616 z późn. zm., od 5.10.2015 r. tekst jednolity z dnia 9 września 2015 r. Dz. U. poz. 1542) Wójt Gminy Grunwald był zobowiązany do przekazania kierownikom podległych jednostek budżetowych, w terminie określonym w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, informacje o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej, w szczególności określonej w art. 235 i 236 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie otrzymanych informacji kierownicy opracowują projekty planów finansowych tych jednostek w szczególności określonej w § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, a więc dział, rozdział i paragraf. Projekty planów finansowych, zapewniające zgodność kwot dochodów i wydatków z projektem uchwały budżetowej, zatwierdzone przez kierowników tych jednostek, należało przekazać Wójtowi Gminy Grunwald, zgodnie z § 5 ust. 3 cyt. wyżej rozporządzenia. Kwoty wynikające z projektu budżetu Gminy Grunwald zostały przekazane



kierownikom jednostek podległych Gminy Grunwald w dniu 20 listopada 2015 r. w celu opracowania planów finansowych tych jednostek. Projekty planów finansowych sporządzone przez kierowników jednostek zostały przekazane Wójtowi Gminy Grunwald.

Rada Gminy Grunwald uchwałą Nr XVI/93/2015 z dnia 16 grudnia 2015 r. uchwaliła budżet Gminy Grunwald na 2016 r. Planowane wydatki bieżące nie przekraczały kwoty planowanych dochodów bieżących, zgodnie z wymogiem art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Powyższą uchwałą Rada Gminy Grunwald upoważniła Wójta Gminy Grunwald do:

1. Zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych w § 5 uchwały na
 - a) finansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 500.000,00 zł,
 - b) zaciągania kredytów i pożyczek na planowany deficyt budżetu w wysokości 683.360,00 zł,
 - c) zaciągania kredytów i pożyczek na spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości 816.640,00 zł.

Ponadto upoważniono Wójta Gminy Grunwald:

- 1) Dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art.257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, tj. do:
 - przeniesień polegających na zwiększeniu lub zmniejszeniu wydatków inwestycyjnych między zadaniami inwestycyjnymi danego roku w obrębie działów, rozdziałów i paragrafów nie powodujących likwidacji zadania,
 - przeniesień wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji wydatków bez zwiększeń i zmniejszeń ogółu planowanych wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, rozdziałami i paragrafami nie powodujących ani zwiększeń ani zmniejszeń ogólnej kwoty wynagrodzeń.
- 2) Przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- 3) Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

W dniu 22 grudnia 2015 r. wszystkim jednostkom budżetowym podległym Gminie Grunwald, zgodnie z wymogiem określonym w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, przekazano informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu w roku 2016, celem dostosowania projektów ich planów do uchwały budżetowej na rok 2016, zgodnie z wymogiem określonym w: art. 249 ust. 2 ww. ustawy oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Kierownicy samorządowych jednostek budżetowych w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych, przyjętych w uchwale budżetowej, sporządzili plany finansowe swoich jednostek.

1. Dochody budżetowe.

Plan i wykonanie dochodów budżetowych Gminy Grunwald w 2016 r. według sprawozdania zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych Rb – 27S korekta nr 1 z dnia 8 marca 2017 r. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. wg poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej, przedstawia poniższa tabela:

LP.	Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	737.747,77	726.965,04
2.	400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	1.663.500,00	1.368.646,77
3.	700	Gospodarka mieszkaniowa	321.792,56	301.192,74
4.	710	Działalność usługowa	6.550,00	6.296,00
5.	750	Administracja publiczna	97.902,38	95.064,56
6.	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	4.958,00	3.771,13
7.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	47.000,00	47.000,00
8.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej	5.707.885,00	5.495.364,52
9.	757	Obsługa długu publicznego	0,00	535,01
10.	758	Różne rozliczenia	10.682.856,00	10.704.502,00
11.	801	Oświata i wychowanie	297.967,26	303.042,71
12.	851	Ochrona zdrowia	260,00	257,92
13.	852	Pomoc społeczna	9.310.478,00	9.258.934,68
14.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1.600,00	1.600,21
15.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	255.895,00	236.944,37
16.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	296.043,39	257.235,29
17.	926	Kultura fizyczna	950,00	828,08
OGÓŁEM:			29.433.385,36	28.808.181,03

Dochody budżetu wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych od początku roku do dnia 30 grudnia 2016 r. korekta nr 1 z dnia 8.03.2017 r. były zgodne z ewidencją księgową na koncie 901.

1.1. Subwencje i dotacje.

A. Subwencje.

Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji do dnia 31 grudnia 2016 r. przedstawia poniższa tabela:

Treść	Plan po zmianach	Wykonanie
Subwencja ogólna:		
- część oświatowa	6.409.726,00	6.409.726,00
- część wyrównawcza	4.261.003,00	4.261.003,00
Część równoważąca	12.127,00	12.127,00

W budżecie Gminy Grunwald na 2016 r. kwoty subwencji ujęte zostały zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów w Warszawie w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

B. Dotacje.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
010	01095	Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa,	711.747,77	711.747,77	100	-
750	75011	Urząd Stanu Cywilnego, ewidencja dowodów osobistych	35.873,00	33.694,00	93,92	18.01.2017 – 1.702,00
751	75101	Aktualizacja rejestru wyborców	4.958,00	3.771,13	76,06	16.01.2017 – 1.186,87
801	80101	Szkoły podstawowe zakup - podręczników szkolnych	31.567,81	30.974,45	98,12	16.01.2017 – 593,36
801	80110	Gimnazja - zakup podręczników szkolnych	14.824,52	13.209,62	89,10	16.01.2017 - 1.614,90
801	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach	1.874,93	1.874,47	99,97	16.01.2017 – 0,46
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.952.145,00	3.945.355,10	99,82	4.01.2017 – 82,90 24.01.2017 – 6.707,00
852	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	33.838,00	33.766,20	99,78	4.01.2017 - 71,80
852	85215	Dodatki mieszkaniowe	1.422,00	1.338,19	94,10	29.12.2016 - 83,81
852	85295	Obsługa kart dużej rodziny	202,00	147,40	72,97	29.12.2016 - 54,60

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
710	71035	Cmentarze wojenne	4.550,00	4.550,00	100	-

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (§ 2030):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
801	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	184.955,00	184.955,00	100	-
801	80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	32.875,00	32.875,00	100	-
801	80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci	1.370,00	1.370,00	100	-
852	85206	Dotacja na zatrudnienie asystentów rodzinnej pieczy zastępczej	13.487,00	13.487,00	100	-
852	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	22.971,00	22.598,82	98,37	4.01.2017 - 372,18
852	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe	510.000,00	506.554,44	99,32	4.01.2017 - 3 445,56
852	85216	Zasiłki stałe	311.000,00	308.928,91	99,33	4.01.2017 - 2 071,09
852	85219	Dotacja na utrzymanie ośrodka pomocy społecznej	101.895,00	101.895,00	100	-
852	85295	Dotacja na dożywianie	300.000,00	300.000,00	100	-
854	85415	Dotacja na stypendia o charakterze socjalnym	252.000,00	234.703,60	93,13	16.01.2017 - 17 296,40
900	90095	Dotacja na usuwanie azbestu	6.199,39	7.522,51	121,34	-

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
854	85415	Pomoc materialna dla uczniów	3.895,00	2.240,77	99,14	4.01.2017 - 34 176,23

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2060):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
852	85211	Świadczenie wychowawcze - program 500+	3.987.818,00	3.953.641,77	99,14	4.01.2017 - 34 176,23

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
750	75023	Bezpłatna pomoc prawna	1.854,00	1.854,00	100	-

Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2327):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
853	85395	Projekt Unijny pt: "Rodzina silna wsparciem"	1.432,35	1.432,34	100	-

Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2329):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
853	85395	Projekt Unijny pt: "Rodzina silna wsparciem"	167,65	167,65	100	-

Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2360):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
750	75011	Udostępnienie danych osobowych	0,00	21,70	-	-
852	85212	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	13.500,00	13.596,66	100,71	-

Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§ 2440):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
754	75412	Zakup radiostacji dla OSP	3.400,00	3.400,00	100	-

Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych (§ 2680):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
756	75616	Zwolnienie z gruntów pod wodami powierzchniowymi	1.592,00	1.592,00	100	-

Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6260):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
754	75412	Zakup zdalnego systemu sterowania syreny alarmowej dla OSP	13.600,00	13.600,00	100	-

Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 6630):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
754	75412	Modernizacja remizy OSP Gierzwałd	30.000,00	30.000,00	100	-

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Tytuł	Do dnia 31 grudnia 2016 r.	
	Plan	Wykonanie
§ 0310 podatek od nieruchomości		
Rozdział 75615	611.000,00	495.480,30
Rozdział 75616	1.122.750,00	1.131.010,43
§ 0320 podatek rolny		
Rozdział 75615	170.000,00	170.459,81
Rozdział 75616	792.000,00	706.337,95
§ 0330 podatek leśny		
Rozdział 75615	94.700,00	94.573,00
Rozdział 75616	11.030,00	12.165,54
§ 0340 podatek od środków transportowych		
Rozdział 75615	-	-
Rozdział 75616	40.000,00	39.670,00
§ 0350 podatek opłacany w formie karty podatkowej		
Rozdział 75601	-	-
§ 0360 podatek od spadków i darowizn		
Rozdział 75616	6.000,00	3.780,20
§ 0370 opłata od posiadania psów		
Rozdział 75616	-	-
§ 0410 wpływy z opłaty skarbowej		
Rozdział 75618	22.000,00	23.589,00
§ 0430 wpływy z opłaty targowej		
Rozdział 75615	-	-
Rozdział 75616	-	-
§ 0440 wpływy z opłaty miejscowej		
Rozdział 75616	-	-
§ 0460 Wpływy z opłaty eksploatacyjnej		
Rozdział 75618	585.500,00	534.973,99
§ 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych		
Rozdział 75618	72.800,00	72.744,74
§ 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw		
Rozdział 75615	-	-
Rozdział 75618	6.050,00	6.047,53
§ 0500 podatek od czynności cywilnoprawnych		
Rozdział 75615	10.000,00	1.302,00

Rozdział 75616	270.000,00	318.573,14
Rozdział 75621	-	-
§ 0560 Zaległości z tytułu podatków i opłat zniesionych		
Rozdział 75616	-	-
§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych		
Rozdział 75616	-	-
§ 0590 Wpływy z opłat za koncesje i licencje		
Rozdział 75618	-	-
§ 0690 Wpływy z różnych opłat		
Rozdział 75615	0,00	34,80
Rozdział 75616	3.200,00	3.327,70
Rozdział 75618	-	-
§ 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat		
Rozdział 75601	-	-
Rozdział 75615	7.000,00	3.371,97
Rozdział 75616	34.000,00	35.093,71
Rozdział 75618	-	-
§ 0920 Pozostałe odsetki		
Rozdział 75618	4.250,00	4.247,00
§ 0010 udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych		
Rozdział 75621	1.794.813,00	1.816.603,00
§ 0020 udziały w podatku dochodowym od osób prawnych		
Rozdział 75621	6.000,00	17.992,60
§ 0970 Wpływy z różnych dochodów (zwrot podatku VAT z Urzędu Skarbowego)		
Rozdział 75617	30.000,00	0,00
Rozdział 75618	5.000,00	947,61

1.2.1. Rachunkowość podatków i opłat.

Ewidencję podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy Grunwald będącą integralną częścią ewidencji księgowej prowadzono z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont, zgodnie z § 9 ust. 1 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). Ewidencję podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości od osób fizycznych prowadzono przy pomocy programu komputerowego „Puma”. Program znajdował się w wykazie programów komputerowych użytkowanych przez Gminę Grunwald. Ewidencja podatków od osób prawnych i jednostek nie posiadających osobowości prawnej prowadzona była systemem ręcznym.

W ewidencji analitycznej prowadzone były konta podatników (oddzielnie osoby fizyczne dla łącznego zobowiązania pieniężnego podatków oraz podatku od środków transportowych i osoby prawne dla podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości).

Na podstawie zapisów na kontach podatników można było ustalić: stan zaległości i nadpłat na początku roku, stan zaległości i nadpłat na koniec roku, wymiar podatku i przypisy w ciągu roku, odpisy, zwroty, uregulowane odsetki za zwłokę i koszty egzekucyjne, kwotę i datę wpłaty poszczególnych rat podatku, nr dowodu księgowego.

1.2.2. W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji dochodów Gminy Grunwald z tytułu podatków i opłat lokalnych obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Grunwald:

- Nr XV/60/2003 z dnia 12 listopada 2003 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód Gminy (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. Nr 196, poz. 2474),
- Nr XXI/119/2016 z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej na terenie Gminy Grunwald (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz., poz. 1532),
- Nr XXII/108/08 z dnia 12 grudnia 2008 r. w sprawie inkasa podatku (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. Nr 5 poz. 155),
- Nr XV/86/2015 z dnia 6 listopada 2015 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. poz. 4106),
- Nr XVI/96/2015 z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XV/86/2015 z dnia 6 listopada 2015 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. poz. 5097),
- Nr XXXVII/201/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień w podatkach i opłatach lokalnych (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. poz. 6),
- Nr II/11/2014 z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie podatku od środków transportowych (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. poz. 273),
- Nr XVI/97/2015 z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów informacji i deklaracji podatkowych.

Gmina Grunwald została zaliczona do III okręgu podatkowego wg 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).

Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym w 2016 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 III okręgu podatkowego;
- dla pozostałych gruntów – liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.

Rada Gminy Grunwald nie obniżyła średniej ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego.

Stawki podatku rolnego w Gminie Grunwald w 2016 r. wynosiły, na podstawie Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2015 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na 2016 r. (M.P. z 2015 r. poz. 1025), od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych:

- 2,5 q żyta x 53,75 zł/1dt = 134,375 zł,
- od 1 ha pozostałych gruntów: 5 q żyta x 53,75 zł/1dt = 268,75 zł.

Rada Gminy Grunwald nie podejmowała uchwały w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku leśnego w 2016 r.

W 2016 r. do obliczania wysokości podatku leśnego od 1 ha za rok podatkowy stosowano stawkę wynoszącą:

- równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną wg średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku 2015, tj.:
0,220m³ x 191,77 zł/m³ = 43,50 zł;
- dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego obniżona o 50%.

Średnia cena sprzedaży drewna przyjmowana do obliczenia stawki podatku leśnego w 2014 r., ustalona na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2015 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015 r. (M.P. z 2015 r., poz. 1028) wynosiła 191,77 zł za 1 m³.

1.2.3. Rozliczenie podatków w Gminie Grunwald za 2016 r. wg stanu na dzień 31.12.2016 r. przedstawia poniższe zestawienie:

osoby fizyczne (w zł)				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość podatników	1.418	185	1.771	26
B. O.	129.324,72	4.043,84	475.016,56	38.016,50
Przypis	841.115,60	15.845,63	1.485.699,95	42.393,00
Odpis	125.538,07	3.848,00	376.045,70	0,00
Wpłaty	706.337,95	12.165,54	1.131.010,43	39.670,00
Saldo zaległości	138.564,95	3.875,93	475.016,56	43.270,10
Saldo nadpłat	5.957,65	217,84	4.955,76	2.530,60

Pobrane Odsetki	5.981,90	0,00	27.652,88	296,00
-----------------	----------	------	-----------	--------

osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej (w zł)				
	podatek rolny	Podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość podatników	25	12	34	-
B. O.	29.471,31	0,00	99.920,00	-
Przypis	209.017,00	95.080,00	779.343,00	-
Odpis	61.938,00	519,00	112,00	-
Wpłaty	170.459,81	94.537,00	495.480,30	-
Saldo Zaległości	6.253,00	24,00	384.019,72	-
Saldo Nadpłat	162,50	0,00	349,02	-
Pobrane odsetki	2.521,00	0,00	850,97	-

Gmina Grunwald największe dochody osiągnęła z tytułu wpłat pochodzących z tytułu: podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych od osób fizycznych, podatku od nieruchomości i podatku rolnego od osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej. W związku z tym kontroli poddano dochody osiągnięte z wpłat z tytułu w/w podatków.

1.2.4. Podatek rolny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Według rejestru na terenie Gminy Grunwald w 2016 r. było 25 podatników podatku rolnego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej. Ewidencja podatków prowadzona była techniką ręczną. Metodą doboru przypadkowego kontroli poddano 6 podatników:

- Nadleśnictwo Olsztynek ul Mrongowiusza 35, 11-015 Olsztynek,
- PHN SPV 11 Sp. z O. O. ul Świętokrzyska 36 lok. 45/A/12, 00-116 Warszawa,
- Dom Zakonny Zgromadzenia Sióstr Misjonarek Apostolstwa Katolickiego ul. Płońska 20, 03-700 Warszawa,
- Nadleśnictwo Jagielek ul. Park 1, 11-015 Olsztynek,
- Gospodarstwo Pacółtowo Sp. z O. O. Al. Jana Pawła II 11, 00-828 Warszawa,
- Nelvit S. A. ul. Grójecka 194/91, 02-390 Warszawa,
- PHU Perkoz Sp. z O. O. ul. Generała Sikorskiego 19a, 87-300 Brodnica,
- Parafia Rzymsko – Katolicka PW. Najświętszej Marii Panny Nieustającej Pomocy w Saminie Samin 16, 14-120 Dąbrówno,

- Parafia Rzymsko – Katolicka PW Św. Jakuba Kazanice 38, 14-229 Rożental.

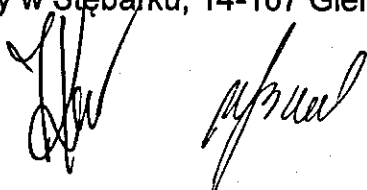
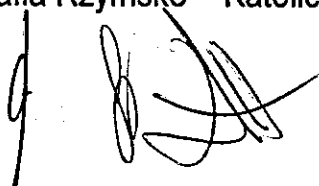
W trakcie kontroli stwierdzono:

- a) kontrolowani podatnicy złożyli deklaracje w wymaganym terminie, w przypadku podatnika pod nazwą Agromazury Sp. z o. o. Nietkowice 85, 66-100 Sulechów, który złożył deklarację na podatek rolny w dniu 8.06.2016 r., 14 dni od zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie obowiązku podatkowego,
- b) stawki podatku rolnego były przeliczone zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2015 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na 2016 r. (M.P. z 2015 r. poz. 1025),
- c) deklaracje zawierały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu Gminy Grunwald o dokonanej weryfikacji,
- d) wpłaty należności podatkowych kontrolowanych podatników dokonane zostały terminowo i w prawidłowej wysokości,
- e) wykazane w deklaracjach powierzchnie zgodne były z ewidencją gruntów i budynków,
- f) objęte kontrolą deklaracje zawierały potwierdzenie daty wpływu do Urzędu Gminy Grunwald.

1.2.5. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Według rejestru przypisów i odpisów na terenie Gminy Grunwald w 2016 r. było 34 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek nie posiadających osobowości prawnej. Ewidencja podatków prowadzona była techniką ręczną. Metodą doboru przypadkowego do kontroli wybrano 10 podatników:

- Energa Operator S. A. ul. Marynarki Polskiej 130, 80-557 Gdansk,
- Nadleśnictwo Olsztynek ul. Mrongowiusza 35, 11-015 Olsztynek,
- Grupa Azoty Puławy S. A. ul. Tysiąclecia Państwa Polskiego 13, 24-110 Puławy,
- Energa – Oświetlenie Sp. z O. O. ul. Rzemieślnicza 17/19 81-855 Sopot,
- Prowincja Wielkopolsko – Mazowiecka Towarzystwa Jezusowego ul. Narbutta 21, 02-536 Warszawa,
- AWM Soft Sp. z O. O. Frygnowo, 14-107 Gierzwałd,
- Dwór Polski Tymawa Sp. z O. O. ul. Poleczki 23, 02-822 Warszawa,
- Gospodarstwo Pacółtowo Sp. z O. O. Al. Jana Pawła II 11, 00-828 warszawa,
- Parafia Rzymsko – Katolicka Pw. Świętej Trójcy w Stębarku, 14-107 Gierzwałd.



W trakcie kontroli stwierdzono:

- a) deklaracje wpłynęły do urzędu w terminach zgodnych z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.),
- b) złożone deklaracje posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Gminy Grunwald o dokonanej weryfikacji, zgodnie z art. 272 i 274 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm., od 06.05.2015r. tekst jednolity z dnia 8 kwietnia 2015 r. Dz. U. poz. 613 z późn. zm.),
- c) podatnicy zostali opodatkowani zgodnie ze stawkami dotyczącymi budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, zgodnie z uchwałą Rady Gminy Grunwald w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości,
- d) wszyscy kontrolowani podatnicy uregulowali należności z tytułu podatku od nieruchomości w terminach zgodnych z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- e) objęte kontrolą deklaracje zawierały potwierdzenie daty wpływu do Urzędu Gminy Grunwald.

1.2.6. Łączne zobowiązanie pieniężne podatków od osób fizycznych (podatek rolny, leśny i od nieruchomości).

Jako próbę do kontroli przyjęto 10 podatników z terenu Gminy Grunwald (sołectwo Gierzwałd) wybranych metodą doboru przypadkowego, tj. wg kont podatników o numerach: 03/0005, 03/0052, 03/0185, 03/0189, 03/0223, 03/0225, 03/0240, 03/0354, 03/0356, 03/0362, 03/0179.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- informacje na podatki: rolny, leśny i od nieruchomości posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Gminy Grunwald o dokonanej weryfikacji, co było zgodne z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm., od 06.05.2015r. tekst jednolity z dnia 8 kwietnia 2015 r. Dz. U. poz. 613 z późn. zm.),
- decyzje organu podatkowego podpisane były przez Wójta Gminy Grunwald,
- stawki poszczególnych podatków w decyzjach wymiarowych zastosowane były w prawidłowej wysokości, zgodnie z odpowiednimi uchwałami Rady Gminy Grunwald,

- decyzje wymiarowe dostarczone były z zachowaniem 14 – dniowego terminu przed terminem płatności I raty podatku za potwierdzeniem odbioru,
- wpłaty należności podatkowych zostały uregulowane przez kontrolowanych podatników terminowo i w ustalonej decyzjami wysokości,
- powierzchnie gruntów, lasów, budowli wykazane w informacjach i deklaracjach podatkowych były zgodne z informacjami zawartymi w informacjach o zmianach przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Ostródzie.

1.2.6.1. Pobór podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa.

Pobrane należności dotyczące łącznego zobowiązania pieniężnego podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa bezpośrednio przez sołtysów realizowano w drodze wpłaty do kasy Urzędu Gminy. Zgodnie z § 2 uchwały Nr XII/108/08 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 12 grudnia 2008 r. w sprawie inkasa podatku Rada Gminy Grunwald w/w uchwałą wyznaczyła sołtysów na inkasentów poboru podatków i ustaliła wysokość prowizji za inkaso w wysokości 7% zainkasowanych osobiście należności za łączne zobowiązanie pieniężne podatków. Skontrolowano prawidłowość udokumentowania i rozliczenia inkasa III raty łącznego zobowiązania pieniężnego podatków w sołectwie Grunwald. Doboru próby przyjętej do kontroli dokonano metodą losową. W myśl w/w uchwały w sprawie inkasa podatków, sołtys Grunwaldu otrzymał wynagrodzenie za inkaso podatków w wysokości 7% od zainkasowanej kwoty łącznego zobowiązania pieniężnego podatków. Prawidłowość ustalenia i wypłaty wynagrodzenia za inkaso skontrolowano w oparciu o następujące dokumenty:

- kwitariusz przychodowy seria Graf nr 5429527 – 5429534 wraz z potwierdzeniem wpłat II raty podatków do kasy Urzędu Gminy Grunwald,
- zestawienia wpłat zobowiązania pieniężnego, rozliczenie raty III z dnia 12 września 2016 r.,
- wykazu wpłat sołtysów dokonywanych od 25.05. 2016 r. – 29.09.2016 r. z dnia 21 września 2016 r.
- listy płac nr 393/2016-11 za miesiąc 2016-11, data wypłaty 9.11.2016 r.

Rady Gminy Grunwald nie wyznaczyła innego terminu wpłaty zainkasowanych przez sołtysów kwot podatków niż wynikający z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997

r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.) Terminem płatności dla inkasentów był dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy.

Kontrolujący stwierdził, że zainkasowane przez sołtysa na podstawie kwitariuszy kwoty należności zostały wpłacone do kasy Urzędu Gminy Grunwald terminowo i w prawidłowej wysokości. Wynagrodzenie za inkaso wypłacono zgodnie z w/w uchwałą Rady Gminy Grunwald. Nieprawidłowości w rozliczeniu inkasa oraz wypłaty wynagrodzenia za inkaso nie stwierdzono.

1.2.7. Podatek od środków transportowych.

Stawki podatku od środków transportowych, obowiązujące od 1 stycznia 2016 roku, określone zostały uchwałą Nr II/11/2014 Rady Gminy Grunwald z dnia 9 grudnia 2014 roku w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych,

Na podstawie analitycznych kont podatkowych ustalono, że dochody z tytułu podatków od środków transportowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. wyniosły - 39.670,00 zł (26 podatników).

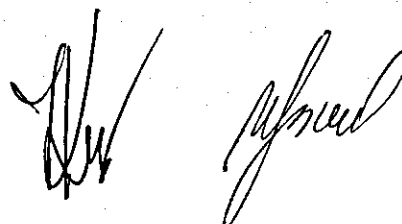
Kontroli poddano przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm., od 25.05.2016r. Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.) w zakresie dotyczącym podatku od środków transportowych.

Ewidencję podatku od środków transportowych jednostka prowadziła techniką komputerową (kartoteka podatnika).

Na podstawie: informacji podatkowych przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Ostródzie zawierających wykazy pojazdów objętych podatkiem od środków transportowych oraz deklaracji na podatek od środków transportowych DT-1 z załącznikiem o posiadanych środkach transportowych DT-1/A i kartotek podatnika, skontrolowano terminowość składania deklaracji oraz prawidłowość naliczania podatku.

Do kontroli wybrano metodą losową 10 podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych.

Osoby fizyczne – kartoteka: nr 14, nr 25, nr 45, nr 11, nr 32, nr 6, nr 33, nr 4, nr 17, nr 24.



W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wszyscy kontrolowani podatnicy złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych w terminie wymaganym przepisami art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- zastosowane stawki podatku były zgodne z odpowiednią uchwałą Rady Gminy Grunwald,
- deklaracje zawierały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu Gminy Grunwald o dokonanej weryfikacji,
- należności podatkowe kontrolowanych podatników wpłacone zostały w terminach zgodnych z przepisami art. 11 ust. 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- korekty składane były w 14 dniowym terminie od zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmiany siedziby podatnika.

1.2.8. Realizacja zaległości podatkowych.

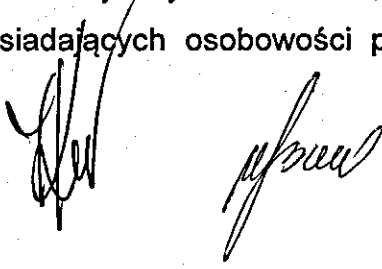
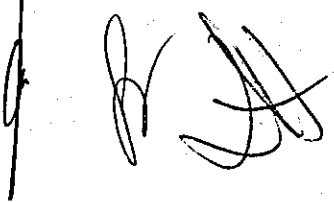
Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności postępowania egzekucyjnego w stosunku do zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2367 z późn. zm.).

W 2016 roku w kontrolowanej jednostce w zakresie windykacji i egzekucji prowadzono następujące ewidencje:

- upomnień w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego oraz leśnego,
- wystawionych tytułów wykonawczych (Sw-1, Sw-2, Sw-3).

Ewidencja upomnień oraz tytułów wykonawczych prowadzona była systemem komputerowym. W przypadku osób prawnych i jednostek nie posiadających osobowości prawnej ewidencja prowadzona była systemem ręcznym.

W 2016 roku organ podatkowy wystawił: 910 szt. upomnień na kwotę 728.562,93 zł, 34 szt. tytułów wykonawczych na kwotę 569.880,90 zł od osób fizycznych. Na zaległości podatkowe od osób prawnych i jednostek nie posiadających osobowości prawnej z tytułu podatków organ podatkowy wystawił 7 szt. upomnień na kwotę 16.862,00 zł w podatku rolnym oraz 14 szt. upomnień na kwotę 332.412,92 zł. Wystawiono 14 szt. tytułów wykonawczych na kwotę 14.202,62 zł. Kwota odzyskana przez Urzędy Skarbowe wyniosła w przypadku osób fizycznych – 474.030,90 zł, a w przypadku osób prawnych i jednostek nie posiadających osobowości prawnej –



14.202,62 zł. Organ podatkowy systematycznie dokonywał kontroli zapłaty zobowiązań pieniężnych. W wypadku powstania zaległości podatkowej nieuregulowanej w terminie określonym w decyzji, organ podatkowy wysyłał do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Upomnienie spełniało warunki określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2367 z późn. zm.), w którym również określono minimum informacji jakie powinno zawierać upomnienie (§ 8 rozporządzenia). Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu organ podatkowy wystawiał tytuł wykonawczy.

1.2.9. Ulgi i zwolnienia.

1.2.9.1. Zwolnienia i ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych: umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty.

Dane dotyczące omawianych zagadnień przedstawia poniższe zestawienie:

		Ilość złożonych podań	Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Łączna kwota w zł
Odroczenie terminu płatności	osoby fizyczne	5	4	25 822,35
	osoby prawne	-	-	-
Umorzenie zaległości podatkowych	osoby fizyczne	189	184	51 050,82
	osoby prawne	1	0	-
Umorzenie odsetek za zwłokę	osoby fizyczne	8	8	1 893,00
	osoby prawne	-	-	-
Rozłożenie zaległości na raty	osoby fizyczne	8	8	87 944,60
	osoby prawne	2	2	148 209,80
Rozłożenie podatku na raty	osoby fizyczne	1	1	23 189,00
	osoby prawne	-	-	-

Kontroli poddano 20 wybranych celowo, najwyższych kwotowo decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych:

- Fn.3127.12.2016 z dnia 1 lutego 2016 r. (pozytywna),
- Fn.3123.1516.2016 z dnia 21 listopada 2016 r. (pozytywna),
- Fn.3123.1519.2016 z dnia 1 grudnia 2016 r. (pozytywna),
- Fn.3120.616.2016 z dnia 4 kwietnia 2016 r. (pozytywna),
- Fn.3123.1395.2016 z dnia 23 marca 2016 r. (pozytywna),
- Fn.3120.5.2016 z dnia 18 stycznia 2016 r. (pozytywna),
- Fn.3120.7.2016 z dnia 20 stycznia 2016 r. (pozytywna),
- Fn.3127.5.2016 z dnia 26 stycznia 2016 r. (pozytywna),
- Fn.3120.619.2016 z dnia 5 kwietnia 2016 r. (pozytywna),
- Fn.3120.729.2016 z dnia 30 listopada 2016 r. (pozytywna),

- Fn.3127.60.2016 z dnia 30 listopada 2016 r. (pozytywna),
- Fn.3120.613.2016 z dnia 31 marca 2016 r. (pozytywna),
- Fn.3120.3.2016 z dnia 18 stycznia 2016 r. (pozytywna),
- Fn.3127.27.2016 z dnia 30 marca 2016 r. (pozytywna),
- Fn.3127.16.2016 z dnia 17 lutego 2016 r. (pozytywna),
- Fn.3120.602.2016 z dnia 29 marca 2016 r. (pozytywna),
- Fn.3127.32.2016 z dnia 5 kwietnia 2016 r. (pozytywna),
- Fn.3127.34.2016 z dnia 6 kwietnia 2016 r. (pozytywna),
- Fn.3120.9.2016 z dnia 26 stycznia 2016 r. (pozytywna),
- Fn.3127.6.2016 z dnia 26 stycznia 2016 r. (pozytywna),

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- decyzje organu podatkowego spełniały wymogi określone przepisami art. 210 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- w dokumentacji podatkowej objętych kontrolą podatników znajdowały się potwierdzenia doręczenia decyzji stronie,
- w dokumentach podatkowych znajdowała się dokumentacja dotycząca sytuacji finansowej podatników,
- w dokumentacji znajdowały się oświadczenia podatnika o otrzymanej pomocy de minimis,
- decyzje podpisane były przez Wójta Gminy Grunwald,
- decyzje wysyłane były za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- decyzje wydawane były na wniosek podatnika,
- uzasadnienie faktyczne decyzji zawierało w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zaś zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa.

Zgodnie z art. 67a, par 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), Organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

Umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa.

Uznając argumenty podatnika zawarte we wniosku podatnika i kierując się ważnym interesem podatnika Organ podatkowy umorzył zaległości podatkowe.

W zakresie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych do kontroli przyjęto wszystkie wydane decyzje:

- Fn.3123.1374.2016 z dnia 23 lutego 2016 r.,
- Fn.3123.1372.2016 z dnia 23 lutego 2016 r.,
- Fn.3123.1499.2016 z dnia 28 października 2016 r.,
- Fn.3123.1446.2016 z dnia 2 czerwca 2016 r.,
- Fn.3123.1405.2016 z dnia 4 kwietnia 2016 r.,

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- decyzje organu podatkowego spełniały wymogi określone przepisami art. 210 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- w dokumentacji podatkowej objętych kontrolą podatników znajdowały się potwierdzenia doręczenia decyzji stronie,
- w dokumentach podatkowych znajdowała się dokumentacja dotycząca sytuacji finansowej podatników,
- w dokumentacji znajdowały się oświadczenia podatnika o otrzymanej pomocy de minimis,
- decyzje podpisane były przez Wójta Gminy Grunwald,
- decyzje wysyłane były za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- decyzje wydawane były na wniosek podatnika,
- uzasadnienie faktyczne decyzji zawierało w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zaś zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa.

W sprawie rozłożenia na raty zobowiązań podatkowych, kontrolą objęto wszystkie wydane decyzje:

- Fn.3124.3.2016 z dnia 27 września 2016 r. (pozytywna),
- Fn.3124.1.2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (pozytywna),
- Fn.3123.2.2016 z dnia 28 stycznia 2016 r. (pozytywna),

- Fn.3127.63.2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. (pozytywna),
- Fn. 3120.680.2016 z dnia 9 sierpnia 2016 r. (pozytywna),
- Fn.3123.1470.2016 z dnia 27 lipca 2016 r. (pozytywna),
- Fn.3123.1443.2016 z dnia 2 czerwca 2016 r.(pozytywna),

Osoby prawne:

- Fn.3131.2.2016 z dnia 27 września 2016 r. (pozytywna),
- Fn.3131.1.2016 z dnia 18 kwietnia 2016 r. (pozytywna),
- Fn.3127.22.2016 z dnia 16 marca 2016 r. (pozytywna).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- objęte kontrolą decyzje organu podatkowego spełniały wymogi przewidziane przepisami art. 210 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- odsetki za zwłokę w przypadku rozłożenia na raty zaległości podatkowych naliczono prawidłowo,
- do zaległości podatkowych doliczana była opłata prolongacyjna,
- w dokumentacji podatkowej objętej kontrolą decyzji znajdowało się potwierdzenie doręczenia decyzji stronie,
- decyzje podpisane były przez Wójta Gminy Grunwald,
- decyzje wydawane były na wniosek podatnika,
- uzasadnienie faktyczne decyzji zawierało wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione,
- uzasadnienie prawne zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa,
- w dokumentacji podatkowej znajdowały się oświadczenia o otrzymanej pomocy de minimis.

1.2.9.2. Zwolnienia i ulgi w podatku rolnym.

Zestawienie ilości wydanych w 2016 r. decyzji w sprawie udzielonych zwolnień i ulg w podatku rolnym oraz ich skutków finansowych przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie		Ilość (szt.)	Kwota (zł)
1.	Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwałe zagospodarowanie	Osoby fizyczne	8	37.351,96
		Osoby prawne	1	11.827,68
2.	Ulgi inwestycyjne	-	3	417.990,00
3.	Ulgi żołnierskie	-	-	-
4.	Zwolnienia z tytułu zaprzestania produkcji rolnej	-	-	-
	RAZEM	-	12	467.169,64

Urząd Gminy Grunwald w 2016 r. wydał 9 decyzji w sprawie zwolnień i ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów. Metodą doboru losowego do kontroli wybrano 4 decyzje:

- Fn.3121.12.2016 z dnia 1 sierpnia 2016 r.,
- Fn.3121.10.2016 z dnia 1 sierpnia 2016 r.,
- Fn.3121.8.2016 z dnia 26 lipca 2016 r.,
- Fn.3121.7.2016 z dnia 25 lipca 2016 r.,

W wyniku kontroli stwierdzono:

- w treści wniosku w sprawie zwolnienia i ulgi zawarte były oświadczenia podatnika, że ogólna powierzchnia gruntów po utworzeniu nowego lub powiększeniu już istniejącego gospodarstwa nie przekracza 100 ha,
- wniosek zawierał informację, że grunty nie zostały nabyte od osób wymienionych przepisami art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym,
- okresy zwolnienia od podatku rolnego oraz okresy ulgi w podatku rolnym w wyżej wymienionych decyzjach zostały ustalone zgodnie z przepisami art.12 ust. 3 i ust. 6 ustawy o podatku rolnym,
- powyższe zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika zastosowano od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek - art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym,
- decyzje podpisane były przez Wójta Gminy Grunwald.

1.3. Dochody z majątku.

Na ogólną kwotę dochodów z majątku Gminy Grunwald w 2016 r. w wysokości 301.192,74 zł składały się wpływy z tytułu:

Dział	Rozdział	§	Treść	Dochody
700			Gospodarka mieszkaniowa	301.192,74
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	
		0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego	7.629,43
		0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	82.803,68
		0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	200.716,90
		870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	5.876,76
		0920	Pozostałe odsetki	496,97
		0970	Wpływy z różnych dochodów	3.696,00

Prawidłowość uzyskania dochodów z majątku omówiona została w Dziale IV Gospodarka mieniem niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Inne dochody.

1.4.1. Inne dochody budżetowe Gminy Grunwald stanowiły kwotę 1.778.584,89 zł, osiągniętą do dnia 31 grudnia 2016 r. z następujących tytułów:

Lp.	Wyszczególnienie klasyfikacji budżetowej			Tytuł należności	Wykonanie (w zł)
	Dział	Rozdział	§		
1.	010	01095	0750	Czynsz dzierżawny	15.212,63
2.	010	01095	0920	Odsetki	4,64
3.	400	40001	0830	Centralne ogrzewanie	932.711,50
4.	400	40001	0920	Odsetki	2.694,40
5.	400	40001	0970	Zwrot częściowy opłaty skarbowej	22,50
6.	400	40002	0490	Warunki techniczne	1.905,12
7.	400	40002	0830	Opłata za wodę	422.027,77
8.	400	40002	0920	Odsetki	8.274,84
9.	400	40002	0970	Zwrot opłat sądowych	1.010,64
10.	710	71004	0490	Warunki zabudowy	1.746,00
11.	750	75023	0580	Grzywna – wyrok Sądu	46.231,48
12.	750	75023	0690	Koszty sądowe – wyrok Sądu	8.443,90
13.	750	75023	0920	Odsetki	4.819,48
14.	757	75702	0920	Odsetki	535,01
15.	801	80101	0920	Odsetki	5,43
16.	801	80101	0970	Refundacja prac interwencyjnych	8.223,89
17.	801	80103	0830	Opłaty innych gmin za pobyt dzieci	9.589,02
18.	801	80106	0660	Za dodatkowe nadgodziny	262,00
19.	801	80106	0830	Opłaty z innych gmin za pobyt dzieci	17.884,58
20.	801	80110	0690	Duplikat świadectwa	26,00
21.	801	80110	0750	Wynajem hali sportowej	1.280,00
22.	801	80110	0920	Odsetki	1,55
23.	801	80113	0830	Wynajem autokaru	511,70
24.	851	85112	0920	Odsetki	0,84
25.	851	85154	0970	Zwrot niewykorzystanych zaliczek - Sąd	257,08
26.	852	85212	0970	Zaliczki alimentacyjne – zwrot od dłużników	72,61
27.	852	85219	0920	Odsetki	1.067,14
28.	852	85219	0970	Refundacja prac interwencyjnych	926,04
29.	852	85228	0830	Usługi opiekuńcze	55.559,40
30.	853	85395	0920	Odsetki	0,22
31.	900	90001	0690	Zrzut odpadów do oczyszczalni	1.886,07
32.	900	90001	0830	Opłata za ścieki	219.615,67
33.	900	90001	0920	Odsetki	400,16
34.	900	90019	0400	Opłata produktowa	54,57
35.	900	90019	0690	FOŚ	25.813,81
36.	900	90095	0690	Decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach	615,00

37.	900	90095	0970	Usuwanie azbestu	1.327,50
38	926	92605	0970	Kary umowne	704,80
39	926	92695	0970	Zwrot niewykorzystanej dotacji	123,28

1.4.2. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Uchwałą Nr IV/28/03 z dnia 31 stycznia 2003 r. Rada Gminy Grunwald określiła liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży na 30 punktów, jak i w miejscu sprzedaży na 5 punktów. Uchwałą nr IV/29/03 z dnia 31 stycznia 2003 r. określono zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2016 rok został przyjęty przez Radę Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie Nr XIX/112/2016 z dnia 27 stycznia 2016 r.

Do kontroli przyjęto 9 zezwoleń wydanych na podstawie pisemnych wniosków złożonych przez 3 losowo wybranych przedsiębiorców:

1) Zbigniew Ratajczak Sklep Spożywczo – Przemysłowy, Zybułtowo 29, 14-107 Gierzwałd 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

- zezwolenie nr I/A/241/15 na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – zezwolenie z dn. 5.03.2015 r.
- zezwolenie nr I/B/237/15 na sprzedaż napojów alkoholowych od 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – zezwolenie z dn. 5.03.2015 r.,
- zezwolenie nr I/C/100/15 na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18 % zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – zezwolenie z dn. 17.11.2015 r.

2) FHU Lech, Zofia Lech Sklep Spożywczo – Przemysłowy, Stębark 64a, 14-107 Gierzwałd, 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

- zezwolenie nr I/A/246/15 na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – zezwolenie z dn. 30.03.2015 r.,
- zezwolenie nr I/B/241/15 na sprzedaż napojów alkoholowych od 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży zezwolenie z dn. 30.03.2015 r.

- zezwolenie nr II/C/98/15 na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18 % zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – zezwolenie z dn. 30.06.2015 r.,
- 3) Gospoda Rycerska „Grot” w Stębarku, Wojciech Stachewicz Stębark 30 m. 2, 14-107 Gierzwałd 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:
 - zezwolenie nr II/A/47/15 na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – zezwolenie z dn. 30.06.2015 r.,
 - zezwolenie nr II/B/28/15 na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – zezwolenie z dn. 30.06.2015 r.,
 - zezwolenie nr II/C/18/15 na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18 % zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – zezwolenie z dn. 30.06.2015 r.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania następujących przepisów:

1. ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 r. poz. 1286 z późn. zm., od 12.04.2016 r. tekst jednolity z dnia 25 marca 2016r. Dz. U. poz. 487 z późn. zm.),
2. wydawania zezwoleń przez organ zezwalający po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Grunwaldzie oraz o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży i godzinach otwarcia zgodnie z uchwałą Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie, stosownie do postanowień art. 18 ust. 3a w/w ustawy,
3. kompletności wniosków o wydanie zezwolenia oraz dokumentów, które należy dołączyć do wniosku, stosownie do postanowień art. 18 ust. 5 i 6 ww. ustawy,
4. wydawania zezwoleń na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - nie krótszy niż 2 lata, stosownie do postanowień art. 18 ust. 9 ww. ustawy,
5. wnoszenia opłat za wydanie zezwolenia przed wydaniem zezwolenia lub decyzji, stosownie do postanowień art. 92 ust. 2 i art. 11¹ ust. 2 ww. ustawy,
6. składania przez przedsiębiorców pisemnych oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, stosownie do postanowień art. 11¹ ust. 4 ww. ustawy.

W trakcie kontroli stwierdzono:

1.4.2.1. Wszystkie przyjęte do kontroli zezwolenia były wydane po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz o zgodności lokalizacji i godzinach otwarcia punktu sprzedaży zgodnie z uchwałą Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwaldzie.

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

1.4.2.3. 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.

1.4.2.4. Zezwolenia wydawano po wcześniejszym wniesieniu przez przedsiębiorców stosownych opłat (w związku z tym, że wybrani do kontroli przedsiębiorcy kontynuowali działalność gospodarczą, wniesiono opłaty przewidziane postanowieniami art. 11¹ ust. 5 i ust. 6 ww. ustawy).

1.4.2.5. Objęci szczegółową kontrolą przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, złożyli w wymaganym terminie pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim.

1.4.2.6. W zakresie terminowości wnoszenia w 2016 r. opłat za korzystanie przez ww. przedsiębiorców z wcześniej wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych uwag nie wniesiono.

1.4.3. Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w roku 2016.

1.4.3.1. Zadania w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych na terenie Gminie Grunwald zapewniał Związek Gmin Regionu Ostródzko-Łławskiego „Czyste Środowisko” z siedzibą w Ostródzie. Związek został ujęty w rejestrze związków międzygminnych w dniu 19.12.1995 r. pod pozycją 143, co ustalono na podstawie wykazu związków międzygminnych zaprowadzonego przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych.

Gmina Grunwald przystąpiła do członkostwa w Związku na podstawie uchwały Nr XV/61/95 Rady Grunwald z dnia 14 czerwca 1995 r. w sprawie utworzenia Związku Gmin Regionu Ostródzko-Łławskiego „Czyste Środowisko”.

1.4.3.2. Za rok 2016 Związek działał na podstawie statutu stanowiącego załącznik do uchwały Nr VIII/35/2012 Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Ostródzko-Łławskiego

„Czyste Środowisko” z siedzibą w Ostródzie z dnia 30 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zmian w statucie Związku Gmin oraz uchylenia uchwały Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Ostródzko-Iławskiego „Czyste Środowisko” Nr XXI/49/2010 z dnia 30 czerwca 2010 r. oraz Nr III/12/11 z dnia 21 czerwca 2011 r. Statut została ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego dnia 20 marca 2013 r. pod poz. 1267. Zgodnie z zapisami statutu zadania w zakresie zapewnienia czystości i porządku na terenie Gminy Grunwald zapewniał Związek Gmin Regionu Ostródzko-Iławskiego „Czyste Środowisko z siedzibą w Ostródzie.

Rada Gminy Grunwald uchwałą Nr XXIII/123/12 z dnia 26 października 2012 r. przyjęła ww. zmiany do Statutu Związku Gmin Regionu Ostródzko-Iławskiego „Czyste Środowisko” z siedzibą w Ostródzie. W związku z przejęciem przez Związek zadań, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm., od dnia 29.02.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 250 z późn. zm.) w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi - opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok 2016 stanowiły w całości dochód Związku Gmin Regionu Ostródzko-Iławskiego „Czyste Środowisko z siedzibą w Ostródzie. Gmina Grunwald w badanym okresie nie ponosiła wydatków związanych z realizacją przez Związek zadań związanych z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych.

1.4.3.3. Zgromadzenie Związku Gmin Regionu Ostródzko-Iławskiego „Czyste Środowisko” z siedzibą w Ostródzie uchwałą Nr IX/43/2012 z dnia 14 grudnia 2012 r. określiło szczegółowy sposób i zakres świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów. Uchwałą Nr VII/30/2016 z dnia 23 marca 2016 r. Zgromadzenie Związku Gmin Regionu Ostródzko-Iławskiego „Czyste Środowisko z siedzibą w Ostródzie określiło szczegółowy sposób i zakres świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów. Zgodnie z § 9 uchwały straciła moc uchwała Nr IX/43/2012 Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Ostródzko-Iławskiego „Czyste Środowisko” w Ostródzie z dnia 14 grudnia 2012 r. Uchwałą Nr VIII/37/2016 z dnia 29 czerwca 2016 r. Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Ostródzko-Iławskiego „Czyste Środowisko” w Ostródzie wprowadzono zmiany do ww. uchwały Nr VII/30/2016 z dnia 23 marca 2016 r. Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Ostródzko-Iławskiego „Czyste

Środowisko w Ostródzie w zakresie wyposażania nieruchomości zamieszkałych, których właściciele zadeklarowali segregację odpadów.

Powyższe uchwały Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Ostródzko-Iławskiego „Czyste Środowisko” z siedzibą w Ostródzie: Nr IX/43/2012 z dnia 14 grudnia 2012 r., Nr VII/30/2016 z dnia 23 marca 2016 r., Nr VIII/37/2016 z dnia 29 czerwca 2016 r. zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego odpowiednio w dniach:

- 23 stycznia 2013 r. poz. 396,
- 15 kwietnia 2016 r. poz. 1733,
- 14 lipca 2016 r. poz. 2934.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

2.1. Wydatki bieżące.

Na podstawie uchwały Nr XVI/93/2015 Rady Gminy Grunwald z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Grunwald na 2016 r. zaplanowano wydatki bieżące budżetu gminy w wysokości 21.415.210,66 zł. Struktura wydatków bieżących (plan po zmianach i wykonanie) na dzień 31.12.2016 r. przedstawiała się następująco:

Lp.	Dział	Rozdział	Nazwa działu / rozdziału	Plan wydatków po zm.	Wykonanie wydatków na 31.12.2016 r.
1.	010		Rolnictwo i łowiectwo	736.747,77	711.747,77
		01030	Izby rolnicze	25.000,00	0,00
		01095	Pozostała działalność	711.747,77	711.747,77
2.	400		Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	1.151.285,95	1.102.508,39
		40001	Dostarczanie ciepła	800.603,06	775.011,38
		40002	Dostarczanie wody	350.682,89	327.497,01
3.	600		Transport i łączność	335.395,40	277.575,09
		60016	Drogi publiczne gminne	310.395,40	254.727,33
		60095	Pozostała działalność	25.000,0	22.847,76
4.	630		Turystyka	600,00	0,00
		63003	Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	300,00	0,00
		63095	Pozostała działalność	300,00	0,00
5.	700		Gospodarka mieszkaniowa	954.560,66	883.428,42
		70004	Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej	916.810,66	847.199,20
		70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	37.050,00	35.743,70
		70095	Pozostała działalność	700,00	485,52

6.	710		Działalność usługowa	64.430,00	56.173,71
		71004	Plany zagospodarowania przestrzennego	40.200,00	39.977,56
		71035	Cmentarze	24.230,00	16.196,15
7.	750		Administracja publiczna	2.609.352,59	2.521.450,41
		75011	Urzędy wojewódzkie	149.511,39	143.218,99
		75022	Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)	132.560,00	115.344,50
		75023	Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	1.994.837,20	1.967.389,11
		75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	144.692,00	135.351,58
		75095	Pozostała działalność	187.752,00	160.146,23
8.	751		Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	4.958,00	3.771,13
		75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	4.958,00	3.771,13
9.	752		Obrona narodowa	900,00	69,24
		75212	Pozostałe wydatki obronne	900,00	69,24
10.	754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	157.299,00	141.558,03
		75412	Ochotnicze straże pożarne	155.299,00	141.243,03
		75414	Obrona cywilna	400,00	0,00
		75415	Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	1.100,00	315,00
		75421	Zarządzanie kryzysowe	500,00	0,00
11.	756		Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	25.000,00	26.495,00
		75617	Wpływy od innych jednostek (poza wymienionymi w wyodrębnionych rozdziałach)	25.000,00	26.495,00
12.	757		Obsługa długu publicznego	373.000,00	365.114,38
		75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego	373.000,00	365.114,38
13.	801		Oświata i wychowanie	9.581.393,66	9.388.441,41
		80101	Szkoły podstawowe	4.767.902,76	4.693.049,91
		80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	389.045,20	374.358,60
		80104	Przedszkola	30.000,00	27.719,08
		80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	277.454,75	276.552,27
		80110	Gimnazja	1.630.648,77	1.597.356,44
		80113	Dowożenie uczniów do szkół	787.207,26	728.384,22
		80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	38.145,00	33.840,46
		80148	Stołówki szkolne i przedszkolne	416.692,51	413.163,02
		80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	410.579,84	410.526,28

VAT

		80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	833.717,57	833.491,13
14.	851		Ochrona zdrowia	75.500,00	73.238,64
		85153	Zwalczanie narkomanii	8.700,00	8.296,60
		85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	66.800,00	64.942,04
15.	852		Pomoc społeczna	10.450.710,00	10.345.463,43
		85202	Domy pomocy społecznej	180.000,00	177.707,01
		85204	Rodziny zastępcze	32.000,00	31.025,89
		85206	Wspieranie rodziny	28.033,00	28.007,73
		85211	Świadczenia wychowawcze	3.987.818,00	3.953.641,77
		85212	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.987.375,00	3.978.490,90
		85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej.	56.809,00	56.365,02
		85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	620.000,00	610.535,35
		85215	Dodatki mieszkaniowe	33.422,00	32.784,80
		85216	Zasiłki stałe	311.000,00	308.928,91
		85219	Ośrodki pomocy społecznej	611.164,00	587.343,70
		85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	212.887,00	190.484,95
		85295	Pozostała działalność	390.202,00	390.147,40
16.	853		Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej	1.600,00	1.599,99
		85395	Pozostała działalność	1.600,00	1.599,99
17.	854		Edukacyjna opieka wychowawcza	307.295,00	305.615,77
		85415	Pomoc materialna dla uczniów	307.295,00	305.615,77
18.	900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	757.552,95	743.093,25
		90002	Gospodarka odpadami	5.468,00	5.367,03
		90003	Oczyszczanie miast i wsi	509.650,58	498.205,48
		90015	Oświetlenie ulic, placów i dróg	150.345,37	148.716,02
		90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	25.814,00	25.813,81
		90095	Pozostała działalność	66.275,00	64.990,91
19.	921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	721.500,00	650.667,98
		92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	575.000,00	525.438,97
		92116	Biblioteki	100.000,00	90.229,01
		92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	21.500,00	10.000,00

		92195	Pozostała działalność	25.000,00	25.000,00
20.	926		Kultura fizyczna	206.896,93	199.514,70
		92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	186.896,93	179.514,70
		92695	Pozostała działalność	20.000,00	20.000,00
Razem				28.515.977,91	27.797.526,74

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Na podstawie listy obecności pracowników Urzędu za grudzień 2016 r. i sprawozdania statystycznego Z-06 „Sprawozdanie o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2016 r.” ustalono, że w Urzędzie Gminy Grunwald według stanu na dzień 31.12.2016 r. na podstawie stosunku pracy zatrudnionych było 52 osoby. Na liczbę osób zatrudnionych w Urzędzie składali się pracownicy zatrudnieni na stanowiskach:

- urzędniczych - 24 osoby,
- pomocniczych i obsługi - 28 osób.

Wydatki poniesione na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Grunwald sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 roku w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, wyniosły:

		Plan po zm.	Wykonanie
§ 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.173.116,89	1.168.289,97
§ 4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	88.482,17	88.480,24
§ 4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	194.505,95	194.199,62
§ 4120	Składki na Fundusz Pracy	19.679,66	19.611,99

2.1.1.1. Kontroli poddano prawidłowość ustalania wynagrodzeń w Urzędzie Gminy Grunwald w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm., od dnia 24.06.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 902),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786),
- regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Grunwald stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 66/2015 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Grunwald. Zmian do regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Grunwald nie stwierdzono.

Kontrolą objęto wynagrodzenia wypłacone w miesiącu kwietniu 2016 roku następujących pracowników:

- 1) Wójta Gminy Grunwald,
- 2) Sekretarza Gminy Grunwald pełniącego funkcję Zastępcy Wójta Gminy Grunwald,
- 3) Skarbnika Gminy Grunwald,
- 4) Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami, Inwestycji i Ochrony Środowiska,
- 5) Inspektora Urzędu wg inicjałów H. B.,
- 6) Inspektora Urzędu wg inicjałów B. B.,
- 7) Podinspektora Urzędu wg inicjałów M. O.,
- 8) pracownika obsługi (konserwatora) wg inicjałów A. R.,

w zakresie:

- prawidłowości zastosowanych stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego do przyznanej kategorii zaszeregowania,
- prawidłowości przyznania dodatku specjalnego,
- prawidłowości przyznania premii regulaminowej pracownikom obsługi,
- przestrzegania ograniczenia w 2016 r. wynagrodzenia Wójta do wysokości nie przekraczającej w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 2030, od dnia 1.07.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 966) - odpowiednio do przepisu art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Powyższa kwota w 2016 r. wynosiła 12.365,22 zł, wg wyliczenia: 7 x 1.766,46 zł (art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. poz. 278 z późn. zm.)).

Doboru miesiąca do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>. W zakresie wskazanym powyżej kontrolą objęto wynagrodzenia kadry kierowniczej (dobór próby celowy), tj. pracowników wymienionych w ww. punktach 1-4, pracowników zatrudnionych na stanowisku inspektora wymienionych w ww. punktach 5-7 (dobór próby losowy), pracownika obsługi (dobór próby losowy).

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W związku z przeprowadzoną kontrolą wynagrodzeń za rok 2016 stwierdzono realizację wystąpień pokontrolnych o nr 5 i 19 (znak: RIO.II.600-55/2014 z dnia 12.12.2014 r.) skierowanych przez Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie do Wójta Gminy Grunwald w związku z przeprowadzoną kontrolą gospodarki finansowej Gminy Grunwald za rok 2013 przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, z której sporządzono protokół kontroli podpisany przez Wójta i Skarbnika Gminy Grunwald w dniu 31.10.2014 r.

Mając na uwadze wykazane nieprawidłowości zawarte w wyżej wymienionym protokole kontroli w zakresie ustalania i wypłaty wynagrodzeń zasadniczych pracowników Urzędu Gminy Grunwald, stosownie do zapisów wówczas obowiązującego regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Grunwald wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Nr 34/2010 Wójta Gminy Grunwald z dnia 24 września 2010 r. stwierdzono, że opisane kwoty wynagrodzeń zasadniczych zostały naliczone i wypłacone pracownikom zgodnie z wprowadzoną przez Wójta Gminy Grunwald w dniu 1.01.2013 r. zmianą do regulaminu wynagradzania przez sporządzenie załącznika nr 2 – „Tabela miesięczna kwot wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania” do ww. regulaminu wynagradzania (bez podjęcia stosownego zarządzenia), tj. z naruszeniem § 134 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. Nr 100, poz. 908 z późn. zm., od dnia 7.03.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 283). Do zmian wprowadzanych w aktach normatywnych o charakterze wewnętrznym, o których mowa w § 140 rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”, należy stosować zasady określone w wyżej cytowanym rozporządzeniu. Przywołany załącznik nr 2 z dnia 1.01.2013 r. został okazany inspektorom Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w trakcie trwania czynności kontrolnych i stanowił załącznik nr 13 do protokołu z przeprowadzonej kontroli.

Na podstawie powyższego należy uznać, że Wójt Gminy Grunwald w dniu 1.01.2013 r. dokonał zmian wysokości wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy Grunwald:

- zgodnie z art. 7 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm., od dnia 24.06.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 902) jako pracodawca wobec pracowników Urzędu,

- w trybie art. 39 ust. 1 pkt 2 przywołanej ustawy stanowiącego, że pracodawca w regulaminie wynagradzania określi, dla pracowników samorządowych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 wymienionej ustawy, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego.

Mając na uwadze powyższe ustalenia - wynagrodzeń wypłaconych pracownikom za rok 2013 niezgodnie z regulaminem wynagradzania wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Nr 34/2010 Wójta Gminy Grunwald z dnia 24 września 2010 r. nie można utożsamiać z wynagrodzeniem nadpłaconym, tj. świadczeniem nienależnie pobranym przez pracowników w związku z czym nie mają tu zastosowania przepisy art. 410 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r. poz. 121 z późn. zm., od dnia 22.03.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 380 z późn. zm.) w związku z art. 300 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm., od dnia 12.10.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.).

Niezależnie od powyższego w wyroku z dnia 8 czerwca 2010 r. (sygn. akt I PK 31/10) Sąd Najwyższy wskazał, że okres przedawnienia, po którym nie będzie możliwe dochodzenie nadpłaconego wynagrodzenia, wynosi 3 lata. Termin ten zaczyna biec od momentu wypłaty zbyt wysokiego wynagrodzenia. Biegu terminu przedawnienia nie przerywa wezwanie pracownika do zwrotu nadpłaconego wynagrodzenia. Przerwanie biegu terminu przedawnienia następuje na skutek wniesienia pozwu do sądu pracy lub przez wezwanie do próby ugodowej.

2.1.1.2. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych za rok 2016.

Kontrolą objęto terminowość złożenia oświadczeń majątkowych przyjętych do kontroli pracowników. W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- 1) Wójt Gminy Grunwald złożył terminowo oświadczenie majątkowe Wojewodzie Warmińsko - Mazurskiemu dnia 25.04.2016 r. wg stanu na dzień 31.12.2015 r. - zgodnie z art. 24h ust. 1 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm., od dnia 4.04.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.),
- 2) Skarbnik Gminy Grunwald złożyła terminowo oświadczenie majątkowe Wójtowi Gminy Grunwald w dniu 15.04.2016 r. wg stanu na dzień 31.12.2015 r. - zgodnie z wymogiem art. 24h ust. 1 i 5 cytowanej ustawy,
- 3) Sekretarz Gminy Grunwald złożył terminowo oświadczenie majątkowe Wójtowi Gminy Grunwald w dniu 26.04.2016 r. wg stanu na dzień 31.12.2015 r. - zgodnie z wymogiem art. 24h ust. 1 i 5 cytowanej ustawy,

4) Kierownik Referatu Gospodarki Gruntami, Inwestycji i Ochrony Środowiska Urzędu Gminy Grunwald złożył terminowo oświadczenie majątkowe Wójtowi Gminy Grunwald w dniu 20.04.2016 r. wg stanu na dzień 31.12.2015 r. - zgodnie z wymogiem art. 24h ust. 1 i 5 ustawy o samorządzie gminnym.

Pozostali przyjęci do kontroli pracownicy nie zostali upoważnieni przez Wójta Gminy Grunwald do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta, w związku z czym, zgodnie z art. 24h ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, nie byli zobowiązani do składania oświadczeń majątkowych.

2.1.1.3. Terminowość wypłaty wynagrodzeń.

Termin wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy Grunwald określał regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Grunwald stanowiący załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 66/2015 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Grunwald. W § 7 ust. 1 wymienionego regulaminu zapisano, że wynagrodzenia za pracę wypłacane jest 28 każdego miesiąca, za które należne jest wynagrodzenie, w kasie Urzędu lub na rachunek bankowy pracownika, po uprzednim wyrażeniu przez niego zgody na piśmie. Nie stwierdzono zmian do ww. regulaminu.

Termin wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Urzędu został zatem ustalony zgodnie z postanowieniami art. 9 § 2 w związku z art. 85 § 1-3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm., od dnia 12.10.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.).

Dnia 28.04.2016 r. stwierdzono wypłatę wynagrodzeń kontrolowanym pracownikom w kwotach wykazanych na listach płac o nr:

- 132/2016-04 z dnia 22.04.2016 r.,
- 133/2016-04 z dnia 22.04.2016 r.,
- 134/2016-04 z dnia 22.04.2016 r.

Powyższe ustalono na podstawie WB Nr 83 z dnia 28.04.2016 r. i RK Nr 11/1/02/2016 za okres 18-29.04.2016 r. Wypłaty wynagrodzeń dokonano w terminie określonym regulaminem wynagradzania.

2.1.1.4. Rozliczenia z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania w 2016 r. do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w kwotach wykazanych w deklaracjach ZUS DRA za rok

2016. Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS DRA sporządzonych za poszczególne miesiące, wyciągów bankowych, w których wykazano odprowadzenie składek do ZUS oraz wyciągów bankowych na wymagalny dzień zapłaty potwierdzających stan środków na rachunku bankowym Gminy.

Terminowość przekazywania składek na konto ZUS przedstawia poniższe zestawienie:

TERMINOWOŚĆ ODPROWADZANIA SKŁADEK do ZUS w 2016 r.					
Miesiąc	Składki naliczone wg deklaracji	Składki przekazane	Data przekazania	Odsetki od nieterminowych wpłat	Stan konta 130 na dzień 5 każdego miesiąca (wypełnić w przypadku nieterminowych wpłat)
Styczeń	67.033,01	67.033,00	09.02.2016	57,00	-488 879,62
Luty	72.140,63	72.140,64	15.03.2016	121,00	-495 201,39
Marzec	126.645,48	126.645,46	05.04.2016	-	-
Kwiecień	68.400,08	68.400,10	10.05.2016	60,00	-472 369,42
Maj	85.947,07	85.947,07	06.06.2016	-	-
Czerwiec	62.658,86	62.658,86	05.07.2016	-	-
Lipiec	64.961,60	64.961,60	05.08.2016	-	-
Sierpień	62.922,50	64.725,80	05.09.2016	-	-
Wrzesień	65.288,96	63.485,66	05.10.2016	-	-
Październik	70.407,23	70.407,23	07.11.2016	-	-
Listopad	71.613,63	71.613,63	05.12.2016	-	-
Grudzień	68.207,86	7.168,03 61.039,83	27.12.2016 05.01.2017	-	-
RAZEM	886.226,91	886.226,91	X	238,00	X

W wyniku kontroli stwierdzono, że za miesiące styczeń, luty, kwiecień 2016 r. nieterminowo odprowadzono składki do ZUS, co skutkowało zapłaceniem przez Gminę Grunwald odsetek za nieterminową płatność składek w wysokości 238,00 zł. Powyższy czyn stanowił naruszenie art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 121 z późn. zm., od dnia 1.07.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 963 z późn. zm.). Według wyjaśnień Skarbnika Gminy Grunwald wykazane zobowiązania regulowane były po terminie ze względu na trudną sytuację finansową spowodowaną brakiem środków na rachunku bankowym Gminy.

2.1.1.5. Terminowość przekazywania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego.

Poniżej przedstawiono zestawienie prezentujące przekazywanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego, pobranych od wynagrodzeń wypłaconych w roku 2016:

TERMINOWOŚĆ ODPROWADZANIA ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH W 2016 r.						
Miesiąc	Podatek naliczony wg deklaracji	Podatek przekazany w zł	Data przekazania	Wyciąg bankowy nr/data	Odsetki od nieterminowych wpłat	Stan konta 130 na dzień 20 każdego miesiąca (wypełnić w przypadku nieterminowych wpłat)
Styczeń	12.802,00	12.802,00	24.02.2016	38/24.02.2016	-	- 498.189,68
Luty	14.468,00	14.392,00 76,00	16.03.2016 16.03.2016	53/16.03.2016 29/16.03.2016	-	-
Marzec	27.661,00	27.661,00	05.05.2016	88/05.05.2016	91,00	- 499.558,53
Kwiecień	13.764,00	13.764,00	18.05.2016	97/18.05.2016	-	-
Maj	20.148,00	20.480,00	16.06.2016	117/16.06.2016	-	-
Czerwiec	18.020,00	17.612,00 76,00	20.07.2016 20.07.2016	141/20.07.2016 70/20.07.2016	-	-
Lipiec	18.983,00	18.907,00 76,00	19.08.2016 19.08.2016	163/19.08.2016 80/19.08.2016	-	-
Sierpień	16.007,00	15.933,00 35,00 39,00	20.09.2016 20.09.2016 16.02.2017	185/20.09.2016 92/20.09.2016 *pismo	-	-
Wrzesień	22.403,00	22.316,00 76,00 11,00	20.10.2016 20.10.2016 16.02.2017	207/20.10.2016 105/20.10.2016 *pismo	-	-
Październik	16.133,00	16.124,00 9,00	21.11.2016 21.11.2016	227/21.11.2016 115/21.11.2016	-	-
Listopad	16.954,00	16.878,00 76,00	07.12.2016 07.12.2016	239/07.12.2016 122/07.12.2016	-	-
Grudzień	16.956,00	1.103,00 15.853,00	27.12.2016 20.01.2017	252/27.12.2016 14/20.01.2017	-	-
RAZEM	214.299,00	214.299,00	x	x	x	X

* pismo z dnia 16.02.2017 r. Skarbnika Gminy Grunwald skierowane do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Ostródzie w sprawie przeksięgowania nadpłaty z PIT-8AR za 2016 r. – „Deklaracji rocznej o zryczałtowanym podatku dochodowym” na PIT-4R – „Deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy” wg miesięcy 08/2016-39,00 zł, 09/2016-11,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji PIT-4R za 2016 r., wyciągów bankowych, w których wykazano odprowadzenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego, wyciągów bankowych na wymagalny dzień zapłaty potwierdzających stan środków na rachunku bankowym Gminy. Stosownie do treści 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., od dnia 15.12.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 z późn. zm.) płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu

skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

W wyniku kontroli stwierdzono nieterminowe odprowadzenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiące styczeń i marzec 2016 r., co skutkowało zaplaceniem przez Gminę Grunwald odsetek za nieterminową płatność w wysokości 91,00 zł. Powyższy czyn stanowił naruszenie ww. art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Według wyjaśnień Skarbnika Gminy Grunwald wykazane zobowiązania regulowane były po terminie ze względu na trudną sytuację finansową spowodowaną brakiem środków na rachunku bankowym Gminy.

2.1.2. Terminowość dokonywania wpłat na PFRON w 2016 r.

W okresie styczeń–grudzień 2016 r. kontrolowana jednostka osiągnęła wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych określony art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm., od dnia 16.12.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 2046) skutkujący zwolnieniem pracodawcy z obowiązkowych wpłat na PFRON. W związku z powyższym inspektor Urzędu wg inicjałów L. C. działająca z upoważnienia Wójta, zgodnie z wymogiem art. 21 ust. 2f i 2f¹ wymienionej ustawy, składała za rok 2016 informacje miesięczne INF-1 i informację roczną INF-2 o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych do Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z siedzibą w Warszawie.

W wyniku kontroli terminowości składania ww. informacji do Zarządu PRFON stwierdzono ich nieterminowe przestanie za miesiące styczeń, marzec, kwiecień, czerwiec–październik, grudzień 2016 r. oraz za rok 2016, tj. po dniu 20 miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja, w przypadku informacji miesięcznych, oraz po dniu 20 stycznia 2017 r. za rok poprzedni, w przypadku informacji rocznej, czym naruszono przepis art. 21 ust. 2f cytowanej ustawy.

2.1.3. Terminowość dokonywania wpłat podatku VAT w 2016 r.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia terminowego wpłacania przez podatnika (Gminę Grunwald) podatku VAT na rachunek urzędu skarbowego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji VAT-7K za 2016 r. oraz wyciągów bankowych, w których zaewidencjonowano wpłaty podatku. W wyniku kontroli stwierdzono 3 wpłaty podatku VAT na rachunek urzędu skarbowego:

- WB nr 80 z dnia 25.04.2016 r. na kwotę 13.054,00 zł,
- WB nr 144 z dnia 25.07.2016 r. na kwotę 22.904,00 zł.
- WB nr 209 z dnia 24.10.2016 r. na kwotę 16.911,00 zł.

W deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7K za IV kwartał 2016 r. wystąpiła nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w wysokości 14.602,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że podatnik obliczał i wpłacał podatek na rachunek urzędu skarbowego za okresy kwartalne w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po kwartale, w którym powstał obowiązek podatkowy, zgodnie z wymogiem art. 103 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm., od dnia 25.05.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.).

2.1.4. Zwrot kosztów podróży służbowych pracownikom Urzędu Gminy Grunwald.

Kontroli poddano prawidłowość zwrotu kosztów podróży służbowych na podstawie poleceń wyjazdów służbowych zaewidencjonowanych w rozdz. 75023 § 4410 – „Podróże służbowe krajowe” i § 4700 – „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” w miesiącach marcu i czerwcu 2016 r. Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Zwrotu kosztów podróży służbowych w okresie objętym kontrolą dokonywano 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 (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz.

167),

- zarządzenia Nr 9/2015 Wójta Gminy Grunwald z dnia 2 marca 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki i sposobu rozliczania kosztów przejazdu prywatnymi samochodami w podróżach służbowych zamiejscowych przez pracowników Urzędu Gminy Grunwald.

W wymienionych miesiącach stwierdzono następujące polecenia wyjazdów służbowych:

- 1) Nr 12/2016 z dnia 20.05.2016 r. na kwotę 83,58 zł,
- 2) Nr 13/2016 z dnia 25.05.2016 r. na kwotę 869,23 zł,
- 3) Nr 108/16 z dnia 6.06.2016 r. na kwotę 83,58 zł,
- 4) Nr 115/16 z dnia 15.06.2016 r. na kwotę 98,58 zł,
- 5) Nr 117/16 z dnia 15.06.2016 r. na kwotę 180,54 zł,
- 6) Nr 109/16 z dnia 7.06.2016 r. na kwotę 75,22 zł,
- 7) Nr 114/16 z dnia 13.06.2016 r. na kwotę 83,58 zł,
- 8) Nr 122/16 z dnia 29.06.2016 r. na kwotę 83,58 zł,

W wyniku kontroli ustalono m. in., co następuje:

- a. w kontrolowanym okresie pracownicy odbywali podróże służbowe wyłącznie samochodami osobowymi niebędącymi własnością pracodawcy. Na poleceniach wyjazdów służbowych wskazywano miejsce docelowe odbycia podróży służbowej, nie wskazywano natomiast miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej, stosownie do wymogu § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej. W związku z powyższym nie stwierdzono realizacji wystąpienia pokontrolnego nr 28 tiret drugie (znak: RIO.II.600-55/2014 z dnia 12.12.2014 r.) skierowanego przez Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie do Wójta Gminy Grunwald w związku z przeprowadzoną kontrolą gospodarki finansowej Gminy Grunwald za rok 2013 przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, z której sporządzono protokół kontroli podpisany przez Wójta i Skarbnika Gminy Grunwald w dniu 31.10.2014 r.,
- b. w przypadkach odbywania przez pracowników podróży służbowych samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy, zwrotu kosztów przejazdu dokonywano w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu ustaloną § 1 ww. zarządzenia. Ustalona przez Wójta Gminy Grunwald stawka za 1 km przebiegu pojazdu została ustalona

zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy,

- c. pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży służbowej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży, zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej,
- d. należności z tytułu diet obliczano zgodnie z wymogami zawartymi w § 7 ust. 1-4 cytowanego wyżej rozporządzenia,
- e. rozliczenie kosztów podróży służbowych następowało za okres wskazany przez delegującego (Wójta, Zastępcy Wójta Grunwald),
- f. koszty odbycia podróży służbowych przez pracowników ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości stanowiącego, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

2.1.5. Ryczałty na jazdy lokalne.

Za rok 2016 stwierdzono 8 umów cywilnoprawnych o używanie samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych, sporządzonych na warunkach określonych rozporządzeniem Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy. Kontroli poddano prawidłowość dokonywania zwrotu kosztów używania pojazdów do celów służbowych w miesiącu czerwcu 2016 r. Kontrolą objęto miesiąc czerwiec 2016 r., tj. miesiąc przyjęty do kontroli prawidłowości dokonywania zwrotu kosztów podróży służbowych przez pracowników Urzędu Gminy Grunwald. W okresie objętym kontrolą samochodów osobowych do celów służbowych używali:

- 1) Pan R. M. (pracownik) na podstawie umowy nr 1/2010 o używanie samochodu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych zawartej dnia 31.12.2010 r. z Wójtem Gminy Grunwald (pracodawcą). Wymieniona umowa została zawarta na czas trwania umowy o pracę pracownika. Miesięczny limit

kilometrów na jazdy lokalne został ustalony w wysokości 300 km. Nie stwierdzono aneksowania postanowień zawartej umowy,

- 2) Pan W. S. (pracownik) na podstawie umowy nr 2/2008 o używanie samochodu do celów służbowych zawartej w dniu 28 listopada 2008 r. z Wójtem Gminy Grunwald (pracodawcą). Wymieniona umowa została zawarta na czas trwania umowy o pracę pracownika. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne został ustalony w wysokości 150 km. Nie stwierdzono aneksowania postanowień zawartej umowy,
- 3) Pan A. W. (pracownik) na podstawie umowy nr 2/07 o używanie samochodu do celów służbowych zawartej w dniu 1 czerwca 2007 r. z Wójtem Gminy Grunwald (pracodawcą). Wymieniona umowa została zawarta na czas trwania umowy o pracę pracownika. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne został ustalony w wysokości 200 km. Nie stwierdzono aneksowania postanowień zawartej umowy,
- 4) Pan J. G. (pracownik) na podstawie umowy nr 1/11 o używanie samochodu do celów służbowych zawartej w dniu 1 marca 2011 r. z Wójtem Gminy Grunwald (pracodawcą). Wymieniona umowa została zawarta na czas trwania umowy o pracę pracownika. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne został ustalony w wysokości 300 km. Nie stwierdzono aneksowania postanowień zawartej umowy,
- 5) Pan Z. K. (pracownik) na podstawie umowy nr 1/2014 o używanie samochodu do celów służbowych zawartej w dniu 31 marca 2014 r. z Wójtem Gminy Grunwald (pracodawcą). Wymieniona umowa została zawarta na czas trwania umowy o pracę pracownika. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne został ustalony w wysokości 300 km. Nie stwierdzono aneksowania postanowień zawartej umowy,
- 6) Pani W. J. (pracownik) na podstawie umowy nr 1/2016 o używanie samochodu do celów służbowych zawartej w dniu 31 maja 2016 r. z Wójtem Gminy Grunwald (pracodawcą). Wymieniona umowa została zawarta na czas trwania umowy o pracę pracownika. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne został ustalony w wysokości 200 km. Nie stwierdzono aneksowania postanowień zawartej umowy,
- 7) Pan Henryk Kacprzyk – Wójt Gminy Grunwald (pracownik) na podstawie umowy nr 4/2014 o używanie samochodu do celów służbowych zawartej w dniu 31 grudnia 2014 r. z Sekretarzem Gminy Grunwald (pracodawcą). Wymieniona umowa została zawarta na czas trwania umowy o pracę pracownika. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne został ustalony w wysokości 300 km. Nie stwierdzono aneksowania postanowień zawartej umowy,

8) Pan R. K. (pracownik) na podstawie umowy nr 1/2015 o używanie samochodu do celów służbowych zawartej w dniu 31 grudnia 2015 r. z Wójtem Gminy Grunwald (pracodawcą). Wymieniona umowa została zawarta na czas trwania umowy o pracę pracownika. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne został ustalony w wysokości 300 km. Nie stwierdzono aneksowania postanowień zawartej umowy.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- pisemne oświadczenia pracowników o używaniu przez nich pojazdów do celów służbowych za dany miesiąc,
- listy obecności pracowników w wymienionym miesiącu,
- naliczone kwoty przysługujących miesięcznych ryczałtów figurujące na listach płac.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następował w formie miesięcznego ryczałtu obliczonego jako iloczyn stawki za 1 km przebiegu, o której mowa w § 2 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, zgodnie z zawartymi umowami,
- oświadczenia pracowników o używaniu pojazdów do celów służbowych zostały złożone w miesiącu lipcu 2016 r. i zawierały informacje określone w § 4 ust. 1 wymienionego rozporządzenia,
- kwotę ustalonego ryczałtu zmniejszono 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, zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 przywołanego rozporządzenia.

Kwoty przysługujących ryczałtów zostały ujęte na listach płac:

- Nr 230/2016-07 z dnia 4.07.2016 r.,
- Nr 231/2016-07 z dnia 4.07.2016 r.,
- Nr 236/2016-07 z dnia 5.07.2016 r.,
- Nr 237/2016-07 z dnia 6.07.2016 r.,
- Nr 240/2016-07 z dnia 18.07.2016 r.

i wypłacone pracownikom:

- przelewem na rachunki bankowe pracowników, co zostało udokumentowane WB Nr 129 z dnia 4.07.2016 r., Nr 131 z dnia 6.07.2016 r., Nr 139 z dnia 18.07.2016 r.,
- gotówką w kasie na podstawie RK Nr 18/1/02/2016 za okres 1-15.07.2016 r.

2.1.6. Diety radnych.

2.1.6.1. Wysokość diet dla radnych oraz zasady ich wypłaty regulowała uchwała Nr XIII/78/2015 Rady Gminy Grunwald z dnia 30 września 2015 r. w sprawie wysokości i zasad otrzymywania diet przysługujących radnym oraz sołtysom w Gminie Grunwald. Kwoty diet radnych zostały ustalone w formie miesięcznego ryczałtu. Na podstawie zapisów wymienionej uchwały ustalono, co następuje:

- Przewodniczącemu Rady Gminy przysługiwała zryczałtowana miesięczna dieta w wysokości 1.200,00 zł (§ 4 ust. 1 uchwały). W razie niemożności pełnienia funkcji Przewodniczącego Rady Gminy w okresie dłuższym niż 1 miesiąc, dieta w wysokości 1.200,00 zł przysługuje pełniącemu tę funkcję Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy (§ 4 ust. 2 uchwały),
- Wiceprzewodniczącym Rady Gminy oraz Przewodniczącym Stałych Komisji Rady przysługiwała zryczałtowana miesięczna dieta w wysokości 600,00 zł (§ 3 uchwały),
- pozostałym radnym przysługiwała zryczałtowana miesięczna dieta w wysokości 500,00 zł (§ 2 uchwały),
- w przypadku nieobecności radnego na sesji rady lub posiedzeniu komisji, wysokość diety winna ulec zmniejszeniu o 25% za każdą nieobecność w danym miesiącu (§ 5 uchwały).

W uchwale nie określono terminu wypłaty diet radnym.

2.1.6.2. Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości diet oraz ich wypłaty za miesiąc maj 2016 r. na podstawie list obecności na sesjach Rady i posiedzeniach komisji Rady Gminy Grunwald. Doboru miesiąca do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Za wymieniony okres sporządzono 2 listy płac dla radnych Rady Gminy Grunwald o nr 9/2016 z dnia 25.05.2016 r. na kwotę 2.000,00 i nr 10/2016 z dnia 25.05.2016 r. na kwotę 6.300,00 zł zatwierdzone przez Zastępcę Wójta Gminy Grunwald tytułem wypłaty diet dla radnych Rady Gminy Grunwald za udział w posiedzeniach:

- Komisji Rewizyjnej w dniu 16.05.2016 r.,
- Komisji Budżetu, Rolnictwa i Rozwoju Gospodarczego w dniu 16.05.2016 r.,
- Komisji Kultury, Oświaty i Zdrowia w dniu 16.05.2016 r.,
- XXIII sesji Rady Gminy Grunwald w dniu 18.05.2016 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wypłacone w miesiącu maju 2016 r. diety były wolne od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 17 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm., od dnia 15.12.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 z późn. zm.),
- wysokość miesięcznych diet przysługujących i wypłaconych radnym Gminy Grunwald nie przewyższała maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy wynikającej z § 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), tj. 50% maksymalnej wysokości diety w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców określonej w art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym jako półtorakrotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw. Zgodnie z ustawą budżetową na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 278 z późn. zm.) w art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a – kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe została określona w wysokości 1.766,46 zł, zatem maksymalna wysokość miesięcznej diety jaka przysługiwała radnemu Gminy Grunwald w 2016 roku wynosiła 1.324,85 zł (50% x 1,5 x 1.766,46 zł),
- diety wypłacono w prawidłowych wysokościach (WB Nr 102 z dnia 25.05.2016 r., RK nr 14/1/02/2016 za okres 25-31.05.2016 r.).

2.1.6.4. Oświadczenia majątkowe radnych.

W wyniku kontroli terminowości złożenia oświadczeń majątkowych radnych Rady Gminy Grunwald kadencji 2014 - 2018 za rok 2015 ustalono, że Przewodniczący Rady Gminy Grunwald oraz pozostali radni Gminy Grunwald złożyli terminowo oświadczenia majątkowe wg stanu na dzień 31.12.2015 r. zgodnie z wymogiem art. 24h ust. 1, 3 i 4 ustawy o samorządzie gminnym.

2.1.7. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

2.1.7.1. Obliczenia dotyczące naliczania jednorazowego dodatku uzupełniającego prowadzone były w formie ręcznej przez inspektora w Urzędzie Gminy Grunwald.

Kontroli dokonano z uwzględnieniem następujących uregulowań prawnych:

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.),
- ustawy budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez 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. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.).

2.1.7.1.1. Kontrola dotyczyła osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku.

Obsługę finansowo-administracyjną jednostek oświatowych w okresie kontrolowanym prowadził Urząd Gminy Grunwald, na podstawie porozumień zawartych pomiędzy Wójtem Gminy Grunwald a dyrektorami poszczególnych jednostek w dniu 4 stycznia 2010 r. Od dnia 17 maja 2017 r., Urząd Gminy Grunwald prowadzi obsługę finansowo – księgową jednostek oświatowych Gminy Grunwald na podstawie uchwały Nr XL/233/2017 Rady Gminy Grunwald z dnia 17 maja 2017 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo - księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald. W/w Uchwała podjęta została z przekroczeniem terminu określonego w art. 48 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 1045). Jednostki obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół i placówek, utworzone przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie art. 5 ust. 9 ustawy zmienianej w art. 11, w brzmieniu dotychczasowym, mogą działać na dotychczasowych zasadach, nie dłużej

jednak niż przez 12 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy. W/w ustawa weszła w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

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.

Kontroli, metodą doboru celowego poddano wynagrodzenie nauczyciela zatrudnionego na stopniu awansu zawodowego „stażysta” (1 osoba).

2.1.7.2. Przedłożone do kontroli sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2015 sporządzone zostało przez inspektora zatrudnionego w Urzędzie Gminy Grunwald oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy Grunwald w dniu 4 lutego 2016 r. tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.).

Zgodnie z postanowieniami art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada powyższe sprawozdanie 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 5 lutego 2016 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.

2.1.7.3. Prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2015, zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r.

- Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.), stanowiło dla:

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

kwoty bazowej określonej dla nauczycieli w ustawie budżetowej na rok 2015.

Stosownie do wskaźników określonych w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela oraz kwot bazowych wynikających z art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153 z późn. zm.) kwota bazowa dla nauczycieli w 2015 r. wynosiła 2.717,59 zł.

Średnie wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach wynosiły (wskaźnik z ustawy x kwota bazowa):

od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 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.

2.1.7.4. Różnice pomiędzy wydatkami poniesionymi w roku 2015 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 okresu obowiązywania kwoty bazowej (kol. 8 sprawozdania), wg powyższego sprawozdania wyniosły:

- nauczyciele stażyści: (-) 2.111,59 zł,
- nauczyciele kontraktowi: 5.550,26 zł,
- nauczyciele mianowani: 1.066,09 zł,
- nauczyciele dyplomowani: 81.808,66 zł.

Jak wynika z powyższego, średnie wynagrodzenie o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karty Nauczyciela, osiągnęli nauczyciele kontraktowi mianowani i

dypłomowani, natomiast średniego wynagrodzenia nie osiągnęli nauczyciele na stopniu awansu zawodowego stażysta.

Kontroli poddano wynagrodzenia nauczyciela zatrudnionego w okresie kontrolowanym w stopniu awansu zawodowego „stażysta” w Szkole Podstawowej w Szczepankowie (1 osoba).

2.1.7.5. Prawdliwość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji, pn. „Średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych za 2015 r. ” oraz analizy wydatków za 2015 r. poszczególnych jednostek oświatowych Gminy Grunwald sporządzonych ręcznie, które służyły do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela, w odniesieniu do Szkoły Podstawowej w Szczepankowie, ustalono że średnioroczna liczba etatu nauczyciela stażysty za okres od stycznia do grudnia 2015 r. wyniosła 0,68 etatu. Kontrolowany nauczyciel, w dniu 29 czerwca 2015 r. uzyskał stopień awansu zawodowego „kontraktowy”. Na podstawie umowy o pracę z dnia 31 sierpnia 2015 r., w/w nauczyciel od dnia 1 września 2015 r. zatrudniony został w pełnym zakresie godzin dydaktycznych na stanowisku nauczyciela w stopniu awansu „kontraktowy”.

Na podstawie umowy o pracę nauczyciela przyjętego do kontroli szczegółowej oraz arkuszy organizacyjnych Szkoły Podstawowej w Szczepankowie na rok szkolny 2014/2015 stwierdzono, że:

- średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli na stopniu awansu zawodowego „stażysta” obliczono dla okresu obowiązywania jednej kwoty bazowej, zgodnie z przepisami 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.),
- prawidłowo ustalono średnią arytmetyczną liczbę etatów dla okresu obowiązywania kwoty bazowej,
- prawidłowo ujęto do obliczenia średniorocznej struktury zatrudnienia etat nauczyciela wybranego do kontroli.

2.1.7.6. Prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli.

W wyniku kontroli karty zarobkowej pracownika za rok 2015 wg list płac za rok 2015 oraz karty zasiłkowej pracownika ustalono, że jednostka prawidłowo, tj. w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela, wykazała kwotę faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenie nauczyciela stażysty zatrudnionego w Szkole Podstawowej w Szczepankowie.

2.1.7.7. Prawidłowość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że dla objętego szczegółową kontrolą nauczyciela stażysty prawidłowo ustalono osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj), jak również prawidłowo ustalono wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego.

2.1.7.8. Terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

Na podstawie przedłożonej do kontroli listy płac Nr 35/2016, Szkoła Podstawowa w Szczepankowie, za miesiąc 2016-03 z dnia 29 lutego 2016 r. ustalono, że wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczyciela przyjętego do kontroli szczegółowej dokonano w kwocie wynikającej z obliczeń dokonanych uprzednio przez Urząd Gminy Grunwald, z przekroczeniem terminu określonego w art. 30a ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela, zgodnie z którym - „Kwota różnicy, o której mowa w ust. 2, jest dzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy, w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego i wypłacana w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalanego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, zapewniając osiągnięcie średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, o których mowa w art. 30 ust. 3, w danej jednostce samorządu terytorialnego w roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy.” Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Grunwald stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

2.1.8. Realizacja działań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii.

Kontroli poddano prawidłowość prowadzenia działań w zakresie w Gminie Grunwald za rok 2016. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 r. poz. 1286 z późn. zm., od dnia 12.04.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2012 r. poz. 124 z późn. zm., od dnia 23.02.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 224 z późn. zm.).

2.1.8.1. Prowadzenie działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych w Gminie Grunwald.

Zgodnie z art. 4¹ ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi-prowadzenie działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu należy do zadań własnych gminy.

Stosownie do wymogu art. 4¹ ust. 2 ww. ustawy realizacja zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz integracji społecznej była prowadzona w postaci gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały Nr XIX/112/16 Rady Gminy Grunwald z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na rok 2016.

W gminnym programie rozwiązywania problemów alkoholowych określono zasady wynagradzania członków GKRPA, zgodnie z art. 4¹ ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. W ust. 3 rozdziału – „Zasady wynagradzania członków gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych oraz pełnomocnika” gminnego programu rozwiązywania problemów alkoholowych zapisano w sposób nieprawidłowy, że członkom ww. komisji przysługuje zwrot kosztów podróży, noclegów i wyżywienia w związku z wyjazdami na szkolenia,



warsztaty, sympozja i konferencje związane z profilaktyką uzależnień, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167), przekraczając tym samym granice delegacji zawartej w art. 4¹ ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi.

Prawo do diety oraz zwrotu kosztów podróży służbowych jest uprawnieniem przysługującym radnemu, na podstawie art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm., od dnia 4.04.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.). Rada gminy jest obowiązana ustalić zasady, na jakich świadczenia te będą wypłacane, przy czym rada nie może zupełnie pozbawić radnych tych świadczeń. Przy ustalaniu wysokości diet, zgodnie z brzmieniem art. 25 ust. 8 ustawy o samorządzie gminnym, rady powinny brać pod uwagę funkcje pełnione przez radnego. Oznacza to, że możliwe jest zróżnicowanie wysokości diet w zależności od funkcji pełnionych przez radnego nie tylko w samej radzie, lecz także w jej komisjach. Gminna komisja rozwiązywania problemów alkoholowych nie jest komisją, której powołanie umożliwia art. 21 ustawy o samorządzie gminnym.

Zgodnie z art. 4¹ ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi zasady wynagradzania członków gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych określa rada gminy w gminnych programach rozwiązywania problemów alkoholowych. Należy zauważyć, że członkowie komisji nie są związani z komisją stosunkiem pracy i nie są jej pracownikami, lecz członkami, jednakże świadczenie otrzymywane za udział w komisji stanowi wynagrodzenie, a nie dietę. Z tego względu wynagrodzenia członków komisji nie można utożsamiać z należnościami otrzymywanymi przez radnych gminy uczestniczących w komisjach powoływanych na podstawie ustawy o samorządzie gminnym. Za tego rodzaju dodatkowe czynności członków komisji, które ściśle wiążą się z realizacją zadań, zasadne jest określenie dodatkowego wynagrodzenia. Możliwość otrzymywania dodatkowego wynagrodzenia z tytułu wyjazdu w celach szkoleniowych musi wynikać z odpowiedniego przepisu zawartego w gminnym programie rozwiązywania problemów alkoholowych. Dlatego zasadne jest określenie w programie możliwości uzyskania dodatkowego wynagrodzenia w obowiązkowym szkoleniu lub innym posiedzeniu wyjazdowym, które dotyczy np. podniesienia kwalifikacji członków

komisji.

W związku z powyższym mając na uwadze zapisy gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii na rok 2016 stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały Nr XIX/112/16 Rady Gminy Grunwald z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na 2016 r. stwierdzono błędną interpretację przepisu art. 4¹ ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w zakresie zasad wynagradzania członków gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych w gminie Grunwald.

2.1.8.1.1. Wójt Gminy Grunwald, działając w trybie art. 4¹ ust. 3 wymienionej ustawy, zarządzeniem Nr 6/2016 z dnia 29 stycznia 2016 r. powołał Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych celem realizacji zadań gminnego programu rozwiązywania problemów alkoholowych, w tym podejmowania czynności zmierzających do orzeczenia o zastosowaniu wobec osoby uzależnionej od alkoholu obowiązku poddania się leczeniu w zakładzie leczenia odwykowego. Regulamin pracy gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych, opracowany przez Przewodniczącą komisji, określał tryb powołania, zadania i uprawnienia komisji rozwiązywania problemów alkoholowych.

Za rok 2016 gminny program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych realizowany był, na podstawie art. 4¹ ust. 2 wymienionej ustawy, przez Pełnomocnika Wójta Gminy Grunwald ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, wg inicjałów M. J., na podstawie zawartych z Wójtem Gminy Grunwald umów zlecenia:

- z dnia 31.12.2015 r. na okres 1.01.-30.06.2016 r.,
- z dnia 30.06.2016 r. na okres 1.07.-31.12.2016 r.

W zawartych umowach określono rodzaj udzielonego pełnomocnictwa, zakres umocowania, w tym także poprzez wskazanie rodzaju czynności prawnych, do których pełnomocnik został umocowany, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 98 i nast. ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. z 2014 r. poz. 121 z późn. zm., od dnia 22.03.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 380 z późn. zm.).

2.1.8.1.1.1. Kontrolą objęto kwalifikacje członków gminnej komisji profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzenia członków komisji za miesiące marzec i wrzesień 2016 r. Doboru miesięcy do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego

losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

W wyniku kontroli ustalono, że zgodnie z wymogiem art. 4¹ ust. 4 ww. ustawy członkowie gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych posiadali odpowiednie kwalifikacje z zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Kwoty wynagrodzeń członków komisji we wskazanych miesiącach zostały ujęte na listach płac:

- nr 80/2016-03 z dnia 8.03.2016 r. (RK nr 7/1/02/2016 za okres 1-14.03.2016 r.),
- nr 88/2016-03 z dnia 18.03.2016 r. (WB nr 59 z 24.03.2016 r.),
- nr 101/2016-03 z dnia 22.03.2016 r. (WB nr 59 z 24.03.2016 r., RK nr 9/1/02/2016 za okres 24-31.03.2016 r.),
- nr 323/2016-09 z dnia 15.09.2016 r. (WB nr 183 z 16.09.2016 r., RK nr 25/1/02/2016 za okres 16-27.09.2016 r.),
- nr 326/2016-09 z dnia 19.09.2016 r. (RK nr 26/1/02/2016 za okres 28-30.09.2016 r.),
- nr 328/2016-09 z dnia 19.09.2016 r. (WB nr 191 z dnia 28.09.2016 r.).

Wynagrodzenia naliczono w wysokościach określonych gminnym programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

2.1.8.1.2. Na podstawie danych wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S Gminy Grunwald z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. sporządzono tabelę, prezentującą aktywność Gminy Grunwald w zakresie realizacji planowanych zadań (wydatków) określonych gminnym programem rozwiązywania problemów alkoholowych w gminie Grunwald, wykazanych w rozdziale 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§	Rodzaj zadania	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania planu
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	100,00	58,49	58,49
4120	Składki na Fundusz Pracy	229,00	8,37	3,66
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	31.000,00	30.295,49	97,73
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	9.514,00	9.462,81	99,50
4300	Zakup usług pozostałych	24.430,00	23.595,92	96,59
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	500,00	494,86	98,97
4410	Podróże służbowe krajowe pełnomocnika Wójta ds. rozwiązywania problemów alkoholowych	84,00	83,58	99,50
4430	Różne opłaty i składki	345,00	344,52	99,86

4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	598,00	598,00	100,00
Razem		66.800,00	64.942,04	97,22

Roczne sprawozdanie z realizacji programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na terenie gminy Grunwald za 2016 rok zostało przedłożone Radzie Gminy Grunwald na sesji nr XXXV/2017 Rady Gminy Grunwald w dniu 15.02.2017 r.

2.1.8.2. Prowadzenie działań związanych z przeciwdziałaniem narkomanii w Gminie Grunwald.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii – zadania w zakresie przeciwdziałania narkomanii realizują organy administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego w zakresie określonym w ustawie, natomiast zgodnie z art. 10 wymienionej ustawy – przeciwdziałanie narkomanii należy do zadań własnych gminy.

Stosownie do wymogu art. 10 ust. 2 i 3 ww. ustawy realizacja zadań w zakresie przeciwdziałania narkomanii była prowadzona w postaci gminnego programu przeciwdziałania narkomanii, stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały Nr XIX/110/2016 Rady Gminy Grunwald z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie gminnego programu przeciwdziałania narkomanii na rok 2016.

Gminny program przeciwdziałania narkomanii stanowił część gminnej strategii rozwiązywania problemów alkoholowych oraz stanowił uzupełnienie zadań wynikających z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na terenie gminy Grunwald, stosownie do:

- art. 10 ust. 2 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii,
- art. 4¹ ust. 1 pkt 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

W związku z powyższym i zgodnie z art. 10 ust. 5 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii funkcję pełnomocnika Wójta ds. przeciwdziałania narkomanii pełniła Pani M. J. zatrudniona przez Wójta na podstawie umów zlecenia wymienionych w ww. punkcie 2.1.9.1.1.

2.1.8.2.1. Na podstawie danych wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S Gminy Grunwald z wykonania planu wydatków budżetowych za okres za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 1 z dnia 21.02.2017 r.) sporządzono tabelę, prezentującą realizację planowanych zadań (wydatków) określonych gminnym programem przeciwdziałania narkomanii w gminie Grunwald, wykazanych w rozdziale 85153 – „Zwalczanie narkomanii”, w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§	Rodzaj zadania	Plan po zmianach	Wykonanie
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3.400,00	3.311,60
4300	Zakup usług pozostałych	5.300,00	4.985,00
Razem		8.700,00	8.296,60

Wójt Gminy Grunwald, zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 11 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii:

- sporządził raport z wykonania gminnego programu przeciwdziałania narkomanii i efektów ich realizacji i przedłożyła go Radzie Gminy Grunwald dnia 15.02.2016 r.,
- sporządził, na podstawie opracowanej przez Krajowe Biuro do Spraw Przeciwdziałania Narkomanii ankiety, informację z realizacji działań podejmowanych w roku 2016, wynikających z gminnego programu przeciwdziałania narkomanii i przesłał ją do Biura (Krajowe Biuro do Spraw Przeciwdziałania Narkomanii, ul. Dereniowa 52/54 z siedzibą w Warszawie) w dniu 4.04.2017 r.

2.1.8.3. Realizacja zasady określonej art. 18² pkt 1 określonej ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Zgodnie z art. 18² pkt 1 wymienionej ustawy - dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ ustawy oraz dochody z opłat określonych art. 11¹ ustawy wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

Poniżej przedstawiono zestawienie tabelaryczne prezentujące relacje pomiędzy dochodami wykonanymi z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych a wydatkami poniesionymi przez Gminę Grunwald na realizację zadań z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii:

Lp.	Nazwa jst	Kwota pobranych opłat za zezwolenia na sprzed alkoholu § 048	Kwota nieprawidłowości z poz. 3	Kwota wydatków na przeciwdz. alk. i nark.	Kwota nieprawidłowości z poz. 5	Różnica dochody - wydatki	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Gmina Grunwald	72.744,74 zł	-	73.238,64 zł	-	(-) 493,90 zł	-

Mając na uwadze ustalenia kontroli w powyższym zakresie stwierdzono, że w Gminie Grunwald za rok 2016 kwota wydatków poniesionych na realizację zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii była wyższa o kwotę 493,90 zł w odniesieniu do dochodów z tytułu pobranych opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

2.1.9. Stosowanie przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych przy dokonywaniu wydatków bieżących.

2.1.9.1. Dostawa opału do jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald na sezon grzewczy 2015-2016.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego na dostawę opału (miału węglowego) do jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald na sezon grzewczy 2015-2016 (dobór próby celowej).

1) wydatek bieżący na dostawę opału do jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald w wysokości 350.000,00 zł został zaplanowany w załączniku nr 2 – „Plan wydatków budżetu gminy na 2015 r.” do uchwały Rady Gminy Grunwald Nr III/17/2014 z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Grunwald na 2015 r. w klasyfikacji budżetowej: dział 400 – „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę” rozdział 40001 – „Dostarczanie ciepła” § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”. Do dnia podpisania umowy na wykonanie przedmiotowego zadania Rada Gminy Grunwald dokonała zmiany wysokości planowanych wydatków w powyższej klasyfikacji budżetowej na podstawie uchwały Nr XVI/91/2015 Rady Gminy

Grunwald z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Grunwald na 2015 r. do kwoty 626.950,00 zł,

- 2) szacunkowa wartość zamówienia na dostawy węgla w kwocie 322.545,96 zł netto (76.344,05 euro) została ustalona dnia 9.11.2015 r. przez Skarbnik Gminy Grunwald na podstawie łącznej wartości zamówień na dostawy węgla w terminie poprzednich 12 miesięcy z uwzględnieniem 20% zamówień uzupełniających, w których zawierały się, zgodnie wyjaśnieniem Skarbnik Gminy Grunwald, zmiany ilościowe zamawianych dostaw oraz prognozowany na dany rok średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem. Sposób ustalenia wartości zamówienia spełniał wymogi art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm., od dnia 22.12.2015 r. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.). Ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia (18.11.2015 r.), stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 ustawy,
- 3) średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego przyjęto w prawidłowej wysokości 4,2249 zł, zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 1692),
- 4) wniosek z dnia 9.11.2016 r. o zgodę na przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę węgla do jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald o wartości szacunkowej powyżej 30 tys. euro w trybie zapytania o cenę na podstawie art. 69 i 70 ustawy **Prawo zamówień publicznych** został zatwierdzony przez Wójta Gminy Grunwald przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Grunwald. Kontrolujący stwierdził, że wybrany tryb udzielenia zamówienia publicznego w formie zapytania o cenę spełniał warunki określone art. 70 wymienionej ustawy, tj.:
 - przedmiotem zamówienia są dostawy powszechnie dostępne o ustalonych standardach jakościowych,
 - wartość zamówienia jest mniejsza od kwoty 207.000,00 euro określonej § 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony

obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1735),

- 5) Wójt Gminy Grunwald, zgodnie z przepisem art. 19 ust. 2 i 3 ustawy **█** Prawo zamówień publicznych, zarządzeniem nr 59/15 z dnia 16 listopada 2016 r. powołał komisję przetargową w składzie 3 osobowym do przeprowadzenia przetargu na zamówienie publiczne o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy **█** Prawo zamówień publicznych na dostawę opału do gminnych jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald na sezon grzewczy 2015/2016. Mając na celu zapewnienie sprawności działania powołanej komisji, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywanie czynności oraz przejrzystości jej prac - Wójt Gminy Grunwald w § 5 ww. zarządzenia wskazał stosowanie regulaminu pracy komisji przetargowej, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Grunwald nr 20/2007 z dnia 13 czerwca 2007 r. w sprawie powołania komisji przetargowej oraz przyjęcia regulaminu pracy komisji przetargowej,
- 6) Wójt Gminy Grunwald oraz członkowie komisji przetargowej pod datą 26.11.2015 r. złożyli pisemnie stosowne oświadczenia, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, o braku istnienia okoliczności wyłączających udział w przeprowadzeniu czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, stosownie do wymogu art. 17 ust. 2 ustawy. Oświadczenia złożono na druku dodatkowym ZP-1, zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 10 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458),
- 7) specyfikacja istotnych warunków zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę o wartości szacunkowej mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, sporządzona pod datą 17.11.2015 r., została zatwierdzona przez Wójta Gminy Grunwald. SIWZ zawierała informacje określone art. 36 ust. 1 i 2 w związku z art. 71 ust. 2 ustawy. Za kryterium wyboru oferty ustalono cenę w 100%,
- 8) dnia 18.11.2015 r. wszczęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę opału w trybie zapytanie o cenę poprzez wysłanie zaproszenia do składania ofert wraz ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia do sześciu

wykonawców świadczących w ramach prowadzonej przez nich działalności będącej przedmiotem zamówienia. Wysyłkę zrealizowano za pośrednictwem Poczty Polskiej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru do nast. wykonawców:

1. Pol-Koks Wiesław Osiński z siedzibą w Olsztynie (odebrano 23.11.2015 r.),
2. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe Zbigniew Rostowski z siedzibą w Zybułtowie (odebrano 19.11.2015 r.),
3. BAZI B. K. Sadowscy Spółka Jawna z siedzibą w Olsztynku (odebrano 20.11.2015 r.),
4. Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowo-Produkcyjne CEZAR Bogusława Zajkowska z siedzibą w Ostródzie (odebrano 20.11.2015 r.),
5. Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Kazimierz Przestrzelski z siedzibą w Olsztynku (odebrano 20.11.2015 r.),
6. Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe FINKIEKLAN z siedzibą w Nidzicy (odebrano 20.11.2015 r.).

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę zostało wszczęte zgodnie z art. 71 ustawy - Prawo zamówień publicznych przez wysłanie zaproszenia do składania ofert wraz z SIWZ do co najmniej 5 wykonawców świadczących w ramach prowadzonej przez nich działalności będącej przedmiotem zamówienia,

- 9) na podstawie przedłożonych do kontroli ofert oraz pisemnego protokołu z postępowania stwierdzono, że w terminie wyznaczonym do składania ofert określonym SIWZ, tj. do dnia 26.11.2015 r. do godz. 9⁰⁰ oferty złożyło 3 wykonawców:

1. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe Zbigniew Rostowski z siedzibą w Zybułtowie,
2. Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowo-Produkcyjne CEZAR Bogusława Zajkowska z siedzibą w Ostródzie,
3. Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Kazimierz Przestrzelski z siedzibą w Olsztynku.

Wpływ ofert do Urzędu został prawidłowo zarejestrowany w punkcie kancelaryjnym Urzędu. Zamawiający wyznaczył 9 dniowy termin na przygotowanie i złożenie oferty, licząc od dnia wszczęcia postępowania, stosownie do art. 36 ust. 1 pkt 11 w związku z art. 73 ustawy - Prawo zamówień publicznych,

10) komisyjne otwarcie ofert nastąpiło dnia 26.11.2015 r. o godz. 9¹⁵, zgodnie z SIWZ, co ustalono na podstawie protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych, prowadzonego w trybie zapytania o cenę. W związku z tym, że wykonawcy nie złożyli wszystkich wymaganych przez Zamawiającego oświadczeń i dokumentów, Wójt Gminy Grunwald, działając w trybie art. 26 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych, wezwał Wykonawców do ich złożenia w terminie do 7.12.2015 r. Wezwania zostały wysłane do Wykonawców za pośrednictwem Poczty Polskiej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

W związku z niezłożeniem przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowo-Produkcyjne CEZAR Bogusława Zajkowska z siedzibą w Ostródzie żądanych oświadczeń/dokumentów Zamawiający odrzucił ofertę na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych, tj. z zastosowaniem błędnej podstawy prawnej. Brak uzupełnienia dokumentów w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy jest równoznaczne z niewykazaniem spełnienia warunków udziału w postępowaniu. W związku z powyższym Zamawiający winien wykluczyć Wykonawcę z postępowania na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy - Prawo zamówień publicznych i następnie odrzucić jego ofertę w trybie art. 89 ust. 1 pkt 5 wymienionej ustawy, tj. w wyniku złożenia oferty przez Wykonawcę wykluczonego z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia. Pozostali wykonawcy złożyli stosowne oświadczenia/dokumenty terminowo. Złożone na wezwanie zamawiającego oświadczenia i dokumenty potwierdzały spełnianie przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu oraz spełnianie przez oferowane dostawy wymagań określonych przez zamawiającego, nie później niż w dniu, w którym upłynął termin składania ofert – zgodnie z wymogiem art. 26 ust. 3 przywołanej ustawy. Ponadto Zamawiający działając w trybie art. 26 ust. 4 ww. ustawy wezwał dnia 9.12.2015 r. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe Zbigniew Rostowski z siedzibą w Zybułtowiu do złożenia wyjaśnień dotyczących złożonego oświadczenia wyznaczając termin złożenia wyjaśnień na dzień 15.12.2015 r. do godz. 12⁰⁰. W odpowiedzi na wezwanie ustalono, że przedmiotowe wyjaśnienie złożono Zamawiającemu terminowo (9.12.2015 r.),



11) w wyniku postępowania komisja przetargowa dokonała wyboru oferty Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Handlowo-Usługowego Zbigniew Rostowski z siedzibą w Zybułtowie, z oferowaną ceną brutto wykonania postanowień umowy w kwocie 391.140,00 zł brutto. Kontrola wykazała, że wybrany oferent złożył wszystkie wymagane dokumenty określone SIWZ spełniające warunki udziału w postępowaniu. Wyboru oferty dokonano zgodnie z określonym kryterium (100% cena). Nie prowadzono negocjacji w sprawie ceny, stosownie do wymogu art. 72 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych,

12) dnia 22.12.2015 r. została zawarta umowa Nr RGGIOŚ.272.4.2015 pomiędzy Gminą Grunwald reprezentowaną przez Wójta Gminy Grunwald przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Grunwald a Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Handlowo-Usługowym Zbigniew Rostowski z siedzibą w Zybułtowie na dostawę mialu węglowego w ilości 1000 ton do jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald na sezon grzewczy 2015/2016. Przedmiot umowy i wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy zostały ustalone zgodnie z formularzem ofertowym złożonym przez Wykonawcę w postępowaniu przetargowym. W § 3 zawartej umowy określono zasady prowadzenia postępowania reklamacyjnego w przypadku nie spełniania parametrów technicznych przez przedmiot zamówienia (miał węglowy) oraz w przypadku wystąpienia rozbieżności pomiędzy ilością dostarczonego a zamówionego mialu węglowego. Wg wyjaśnienia ustnego złożonego przez Wójta Gminy Grunwald dostawy wynikające z zawartej umowy realizowane były sukcesywnie i z należytą starannością,

13) dnia 14.12.2015 r. Zamawiający przesłał drogą elektroniczną zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty do Oferentów, co zostało odpowiednio udokumentowane. Treść zawiadomień zawierała informacje określone art. 92 ust. 1 ustawy. Informacja o wyborze oferty została zamieszczona dnia 14.12.2015 r. na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Grunwald, zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy.

Zgodnie z wymogiem art. 95 ust. 1 ustawy, dnia 22.12.2015 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 350460-2015) zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

Na podstawie powyższego stwierdzono, że umowa w sprawie zamówienia publicznego została zawarta w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania



pisemnie zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z przepisem art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy,

14) z przeprowadzonego przetargu sporządzono dnia 22.12.2015 r. protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-ZOC, zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 7 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

Protokół został podpisany przez członka komisji przetargowej sporządzającego protokół oraz Wójta Gminy Grunwald, zgodnie z wymogiem § 2 ust. 2 wymienionego rozporządzenia.

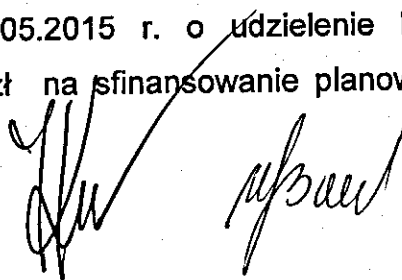
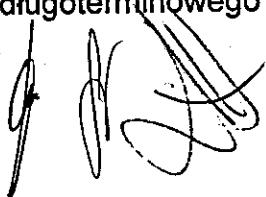
2.1.9.2. Finansowanie deficytu budżetu Gminy Grunwald za rok 2015.

Kontrolą objęto prawidłowość finansowania deficytu budżetu Gminy Grunwald przychodami pochodzącymi z kredytów. Doboru próby do kontroli dokonano w sposób celowy. Kontrolę przeprowadzono w oparciu następujące przepisy obowiązujące w 2015 r.:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm., od dnia 22.12.2015 r. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.),
- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. 1692).

W wyniku kontroli ustalono, że Wójt Gminy Grunwald reprezentujący Gminę Grunwald przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Grunwald zawarł w 2015 roku z Bankiem Spółdzielczym w Olsztynku mieszczącym się przy ul. Rynek 2, 14-107 Olsztynek trzy umowy o udzielenie kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Grunwald:

- 1) umowę kredytową nr 42/2015 z dnia 30.03.2015 r. o udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 2.569.790,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Grunwald oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, zawartą na okres 30.03.2015 r.-30.11.2024 r.,
- 2) umowę kredytową nr 79/2015 z dnia 28.05.2015 r. o udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 500.000,00 zł na sfinansowanie planowanego



deficytu budżetu Gminy Grunwald oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, zawartą na okres 28.05.2015 r.-30.11.2025 r.,

- 3) umowę kredytowa nr 211/2015 z dnia 7.12.2015 r. o udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 1.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Grunwald, zawartą na okres 7.12.2015 r.-30.11.2025 r.

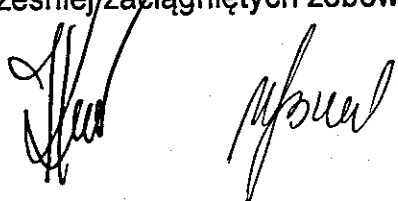
Wójt Gminy Grunwald, w związku z art. 89 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, na podstawie uchwał Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie:

- Nr RIO.IV-0120-91/15 z dnia 19 marca 2015 r.,
- Nr RIO.IV-0120-161/15 z dnia 5 maja 2015 r.,
- Nr RIO.IV-0120-314/15 z dnia 19 listopada 2015 r.,

uzyskał pozytywne opinie o możliwości spłaty przez Gminę Grunwald ww. kredytów z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Wójt Gminy Grunwald, zgodnie z art. 32 ust. 2 i art. 34 ust. 4 ustawy - Prawo zamówień publicznych, w dniach 12.03.2015 r., 7.05.2015 r., 12.11.2015 r., oszacował wysokości kosztów (opłat, prowizji, odsetek) z tytułu zaciągnięcia przez Gminę Grunwald ww. kredytów długoterminowych, przy zastosowaniu średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego określonego § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 1692). Z uwagi na to, że ustalone odrębnie dla każdego kredytu wartości (koszty) przekraczały równowartość 30.000 euro w odniesieniu do przepisów ww. rozporządzenia (odpowiednio 869.849,00 zł, 274.573,00 zł i 326.092,00 zł) - Wójt Gminy Grunwald, zgodnie z wymogiem art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych, przeprowadził trzy postępowania publiczne w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie kredytu długoterminowego na sfinansowanie deficytu budżetu Gminy Grunwald. Ogłoszenia o zamówieniu zostały podane do publicznej wiadomości m. in.:

- dnia 17.03.2015 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 58606-2015) oraz BIP Urzędu Gminy Grunwald – w przypadku ogłoszenia o udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 2.569.790,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Grunwald oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,



- dnia 8.05.2015 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 107162-2015) oraz BIP Urzędu Gminy Grunwald – w przypadku ogłoszenia o udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 500.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Grunwald oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- dnia 13.11.2015 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 306118-2015) oraz BIP Urzędu Gminy Grunwald – w przypadku ogłoszenia o udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 1.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Grunwald.

Kwoty kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Grunwald wynikające z zawartych umów były zgodne z kwotami wykazanymi w nw. uchwałach Rady Gminy Grunwald:

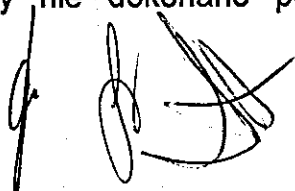
- 1) Nr III/17/2014 z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Grunwald na 2015 r., gdzie w załączniku nr 6 – „Przychody i rozchody budżetu w 2015 r.” do uchwały zaplanowano kredyt w kwocie 2.569.790,00 zł na sfinansowanie deficytu budżetu gminy w wysokości 1.622.940,00 zł przedstawionego § 3 uchwały oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- 2) Nr VIII/46/2015 z dnia 24 kwietnia 2015 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Grunwald na 2015 r., gdzie w załączniku nr 6 – „Przychody i rozchody budżetu w 2015 r.” do uchwały zaplanowano kredyt w kwocie 3.069.790,00 zł (wzrost o 500.000,00 zł) na sfinansowanie deficytu budżetu gminy w wysokości 2.122.940,00 zł (wzrost o 500.000,00 zł) przedstawionego § 2 uchwały oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- 3) Nr XV/89/2015 z dnia 6 listopada 2015 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Grunwald na 2015 r., gdzie w załączniku nr 4 – „Przychody i rozchody budżetu w 2015 r.” do uchwały zaplanowano kredyt w kwocie 4.069.790,00 zł (wzrost o 1.000.000,00 zł) na sfinansowanie deficytu budżetu gminy w wysokości 3.122.940,00 zł (wzrost o 1.000.000,00 zł) przedstawionego § 2 uchwały.

Rada Gminy Grunwald każdorazowo przy zmianie wysokości deficytu budżetu gminy, a co za tym idzie kwoty kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, dokonywała w wymienionych uchwałach stosownych zmian w zakresie łącznej kwoty planowanych przychodów budżetu gminy, w tym limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów oraz upoważnienia Wójta do zaciągania kredytów, zgodnie z wymogiem art. 212 ust. 1 pkt 4 i 6 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Innych zmian w zakresie deficytu budżetu Gminy Grunwald w budżecie

Gminy Grunwald za rok 2015 dokonywanych przez Radę Gminy Grunwald nie stwierdzono.

Jak z powyższego wynika Zamawiający wszczął postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w trybie przetargu nieograniczonego, na udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 2.569.790,00 zł o wartości kredytu zgodnej z kwotą kredytu wykazaną w pierwotnej uchwale budżetowej Gminy Grunwald na rok 2015 oraz zgodnie z upoważnieniem Rady Gminy Grunwald jak również każdorazowo wszczął postępowania o udzielenie zamówień publicznych, w trybie przetargu nieograniczonego, na udzielenie kredytów długoterminowych w kwotach 500.000,00 zł i 1.000.000,00 zł, tj. w kwotach zgodnych z kwotami przychodów wykazanych w ww. uchwałach Rady Gminy Grunwald w związku z koniecznością sfinansowania pojawiającego się w trakcie roku wzrostu deficytu budżetu Gminy Grunwald w wyniku zmiany relacji pomiędzy dochodami a wydatkami budżetu Gminy Grunwald. Zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica między dochodami a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu jednostki samorządu terytorialnego albo deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Reasumując, należy stwierdzić, że w przypadku ww. zamówień, których przedmiotem było udzielenie kredytu długoterminowego na sfinansowanie deficytu budżetu Gminy Grunwald – Zamawiający dokładał należytej staranności ustalając szacunkową wartość zamówień, zgodnie z art. 32 ust. 1 Prawo zamówień publicznych. W wyniku analizy okoliczności wszczynania dwóch postępowań w dniach 8 maja i 13 listopada 2015 r. o udzielenie zamówienie publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na udzielenie kredytu długoterminowego na sfinansowanie deficytu budżetu Gminy Grunwald ustalono, że udzielone zamówienia miały charakter nieprzewidywalny, a potrzeba udzielenia określonego zamówienia ujawniała się dopiero po udzieleniu zamówienia tożsamego przedmiotowo. W tym przypadku nie mieliśmy więc do czynienia z nieuprawnionym dzieleniem zamówienia z uwagi na fakt, iż brak było tożsamości czasowej takich zamówień. Równocześnie należy stwierdzić, że w myśl art. 32 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych Zamawiający nie dokonał podziału zamówienia w taki sposób aby doszło do nieuprawnionego wyłączenia stosowania przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych odnoszących się do zamówień powyżej progu określonego art. 11 ust. 8 wymienionej ustawy. Innymi słowy nie dokonano podziału zamówienia, które by zmierzało do uniknięcia



stosowania przez Zamawiającego przepisów ustawy PZP właściwych dla zamówienia o określonej wartości szacunkowej.

Niezależnie od powyższego zgodnie z treścią art. 96 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) dodanego ustawą z dnia 22 czerwca 2016 r. ustawy o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych dostaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 1020) - w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza protokół, zawierający powody niedokonania podziału zamówienia na części. Zamawiający, uzasadniając przyczyny braku podziału zamówienia na części, nie może powoływać się wyłącznie na korzyści organizacyjne, wynikające z prowadzenia jednego, a nie większej liczby postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Powyższy przepis stanowi transpozycję do polskiego porządku prawnego normy zawartej w art. 46 ust. 1 Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014 /24/UE z dnia 26 lutego 2014 r. z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówień publicznych, uchylającej Dyrektywę 2004/18/WE tekst mający znaczenie dla EOG (Dz. Urz. UE L Nr 94, str. 65 z późn. zm.), który stanowi m. in., że instytucje zamawiające dokonują wskazania najważniejszych powodów swojej decyzji o niedokonaniu podziału na części, które zamieszcza się w dokumentach zamówienia lub w indywidualnym sprawozdaniu, o którym mowa w art. 84 dyrektywy. Należy zauważyć, że jednym z głównych celów dyrektyw z zakresu zamówień publicznych jest zwiększenie udziału sektora małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP) w rynku zamówień publicznych. Działanie takie powinno zaowocować również zwiększeniem konkurencji między wykonawcami. Zgodnie z motywem 78 preambuły do Dyrektywy w przypadku, gdy instytucja zamawiająca zdecyduje, że podział zamówienia na części nie byłby właściwy, stosowne indywidualne sprawozdanie lub dokumenty zamówienia powinny zawierać wskazanie głównych przyczyn decyzji instytucji zamawiającej. Powyższy motyw preambuły wymienia następujące przykładowe przyczyny: instytucja zamawiająca mogłaby stwierdzić, że taki podział groziłby ograniczeniem konkurencji albo nadmiernymi trudnościami technicznymi lub nadmiernymi kosztami wykonania zamówienia, lub też potrzeba skoordynowania działań różnych wykonawców realizujących poszczególne części zamówienia mogłaby poważnie zagrozić właściwemu wykonaniu zamówienia.

Należy zauważyć, że ustawodawca europejski za okoliczność uzasadniającą rezygnację z podziału na części uznał jedynie nadmierne trudności czy koszty oraz brak koordynacji, skutkujący poważną groźbą nieprawidłowej realizacji zamówienia. Uznać należy, iż obawy związane z ewentualnymi niewielkimi trudnościami czy kosztami bądź nieznacznymi problemami z koordynowaniem działań wykonawców, a tym bardziej wygoda zamawiającego, nie powinny stanowić dostatecznej podstawy do zaniechania podziału zamówienia na części. Jednakże zastrzec należy, że ocena ta powinna być dokonywana każdorazowo z uwzględnieniem wszystkich okoliczności danego przypadku.

2.2. Wydatki majątkowe.

Wydatki majątkowe Gminy Grunwald wg stanu na dzień 31.12.2016 r. wynosiły 1.447.757,21 zł, z czego w poszczególnych działach i rozdziałach podziałki klasyfikacji budżetowej prezentowały się następująco:

L.p.	Podziałka klasyfikacji budżetowej			Wydatki wykonane na dzień 31.12.2016 r.
	Dział	Rozdział	Paragraf	
1.	010	01010	6050	74 082,38
2.	400	40001	6060	79 335,00
3.	600	60016	6050	266 910,68
4.	700	70004	6050	242 878,67
5.	750	75023	6060	34 388,24
6.	750	75095	6050	93 609,36
7.	754	75412	6050	149 215,64
8.	754	75412	6060	37 810,00
9.	801	80101	6050	121 498,00
10.	801	80101	6060	74 164,66
11.	801	80106	6050	10 328,71
12.	801	80110	6050	72 799,97
13.	852	85219	6060	4 200,00
14.	900	90001	6050	58 917,00
15.	900	90005	6050	12 300,00
16.	900	90015	6050	60 079,40
17.	926	92601	6050	55 239,50
Razem:				1.447.757,21

Inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane w 2016 r. przez Urząd Gminy Grunwald prezentuje poniższa tabela:

Lp.	Rozdz.	§	Nazwa	Plan po zmianach	Wykonanie
1.	01010	6050	Budowa stacji podnoszenia ciśnienia wody w Dylewie	55.000,00	54.267,80
2.	01010	6050	Wykonanie przyłącz wodno-kanalizacyjnego w miejscowości Mielno i Tymawa	20.000,00	19.814,58
3.	40001	6060	Zakup komina do kotłowni w Gierzwałdzie	80.000,00	79.335,00
4.	60016	6050	Wykonanie projektu przebudowy drogi w Kiersztanowie	30.000,00	0,00
5.	60016	6050	Budowa chodnika w miejscowości Stębark (od ronda do Gimnazjum)	115.000,00	114.943,50
6.	60016	6050	Budowa chodnika w miejscowości Frygnowo	49.400,00	49.371,09
7.	60016	6050	Budowa chodnika w miejscowości Gierzwałd	25.522,38	19.100,00
8.	60016	6050	Projekt przebudowy drogi w miejscowości Frygnowo	12.000,00	11.685,00
9.	60016	6050	Prace projektowe dotyczące przebudowy dróg i parkingu w miejscowości Rychnowo	10.000,00	9.963,00
10.	60016	6050	Projekt budowy drogi gminnej Szczepankowo-Domkowo	40.000,00	36.577,00
11.	60016	6050	Budowa chodnika w miejscowości Szczepankowo	20.000,00	20.000,00
12.	60016	6050	Sporządzenie wniosku w celu otrzymania dotacji na przebudowę drogi do Korsztyna	1.845,00	1.845,00
13.	60016	6050	Budowa chodnika w miejscowości Rychnowo	3.427,00	3.426,09
14.	70004	6050	Wykonanie projektu świetlicy wiejskiej z wymaganym zapleczem we wsi Kiersztanówko	30.000,00	28.959,12
15.	70004	6050	Projekt budowlany oraz modernizacja świetlicy wiejskiej w Łodwigowie	213.990,00	213.919,55
16.	75023	6060	Zakup samochodu na potrzeby Urzędu Gminy i jednostek podległych - leasing	34.388,32	34.388,24
17.	75095	6050	Budowa placu zabaw w miejscowości Tymawa i Omin	13.000,00	12.817,31
18.	75095	6050	Budowa placu zabaw w miejscowości Korsztyn	41.806,30	40.902,68
19.	75095	6050	Wykonanie projektu budowy i budowa wiaty w miejscowości Zapieka	32.219,22	31.198,00
20.	75095	6050	Budowa wiaty rekreacyjnej w miejscowości Kitnowo	8.761,15	8.691,37
21.	75412	6050	Modernizacja strażnicy OSP w Gierzwałdzie	149.300,00	149.215,64
22.	75412	6060	Zakup motopompy dla OSP Gierzwałd	15.200,00	15.200,00
23.	75412	6060	Zakup samochodu strażackiego dla OSP Frygnowo – sporządzenie wniosku	8.610,00	8.610,00
24.	75412	6060	Zakupy inwestycyjne dla: OSP Dylewo i OSP Zybułtowo	14.000,00	14.000,00
25.	80106	6050	Przebudowa pomieszczeń szkolnych w SP Mielno na przedszkole	10.330,00	10.328,71
26.	90001	6050	Wykonanie dokumentacji projektowej kanalizacji wsi Grunwald	43.806,14	41.082,00
27.	90001	6050	Wykonanie pomiaru powykonawczego przyłączy kanalizacyjnych w miejscowościach Dylewo, Kitnowo, Szczepankowo i Zybułtowo	35.000,00	0,00
28.	90001	6050	Wykonanie dokumentacji projektowej kanalizacji wsi Stębark	70.000,00	17.835,00

29.	90005	6050	Budowa instalacji fotowoltaicznej – Wykonanie studium wykonalności	12.300,00	12.300,00
30.	90015	6050	Wykonanie oświetlenia ulicznego w miejscowości Zybułtowo	30.000,00	29.820,00
31.	90015	6050	Wykonanie oświetlenia ulicznego wraz z projektem w miejscowości Stębark	24.309,36	24.293,90
32.	90015	6050	Wykonanie lampy solarnej w miejscowości Wróble	5.966,00	5.965,50
33.	92601	6050	Zagospodarowanie terenu boiska sportowego w miejscowości Dylewo	20.0000,00	20.000,00
34.	92601	6050	Budowa boiska sportowego w miejscowości Kiersztanowo	15.096,58	0,00
35.	92601	6050	Budowa siłowni zewnętrznej w miejscowości Gierzwałd	35.239,50	35.239,50
RAZEM				1.325.516,95	1 175 094,58

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego na zadanie inwestycyjne pn. „Rozbudowa i przebudowa świetlicy wiejskiej w Łodwigowie” (pkt 15 tabeli) z uwagi na najwyższą wartość zrealizowanej inwestycji.

2.2.1. Rozbudowa i przebudowa świetlicy wiejskiej w Łodwigowie.

W toku kontroli prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego na kontrolowane zadanie inwestycyjne stwierdzono, co następuje:

- 1) wydatek majątkowy w kwocie 9.840,00 zł na realizację ww. zadania inwestycyjnego został ujęty w załączniku nr 3 – „Zadania inwestycyjne (roczne i wieloletnie) przewidziane do realizacji w 2016 r.” do uchwały Rady Gminy Grunwald Nr XXXII/173/2016 z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Grunwald na 2016 r. w klasyfikacji budżetowej: dział 700 – „Gospodarka mieszkaniowa rozdział – „Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej” § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”. Do dnia podpisania umowy na wykonanie przedmiotowego zadania Rada Gminy Grunwald dokonała zmian wysokości planowanych wydatków na realizację wymienionego zadania inwestycyjnego w powyższej klasyfikacji budżetowej na podstawie uchwały Nr XXIV/140/2016 Rady Gminy Grunwald z dnia 8 czerwca 2016 r. do kwoty 209.840,00 zł,
- 2) szacunkowa wartość zamówienia na roboty budowlane w kwocie 159.742,19 zł netto (38.262,52 euro) została ustalona na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w dniach 6 i 18 kwietnia 2016 r. na podstawie zlecenia Wójta Gminy Grunwald z dnia 14.04.2016 r. Sposób ustalenia wartości zamówienia spełniał wymogi art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. **█** Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.). Ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem

wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia (29.07.2016 r.), stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 ustawy,

- 3) średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego przyjęto w prawidłowej wysokości 4,1749 zł, zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2254),
- 4) wniosek z dnia 24.06.2016 r. o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o szacunkowej wartości zamówienia 196.482,89 zł brutto został zatwierdzony przez Wójta Gminy Grunwald przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Grunwald,
- 5) Wójt Gminy Grunwald zarządzeniem nr 36/16 z dnia 24 czerwca 2016 r. powołał komisję przetargową w składzie 3 osobowym do oceny i wyboru oferty w przetargu nieograniczonym na ww. zadanie inwestycyjne – zgodnie z przepisem art. 19 ust. 2 i 3 ustawy. Mając na celu zapewnienie sprawności działania powołanej komisji, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywanie czynności oraz przejrzystości jej prac - Wójt Gminy Grunwald w § 5 ww. zarządzenia wskazał stosowanie regulaminu pracy komisji przetargowej, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Grunwald nr 20/2007 z dnia 13 czerwca 2007 r. w sprawie powołania komisji przetargowej oraz przyjęcia regulaminu pracy komisji przetargowej,
- 6) specyfikacja istotnych warunków zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej niższej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, sporządzona pod datą 29.06.2016 r., została zatwierdzona przez Wójta Gminy Grunwald. SIWZ zawierała informacje określone art. 36 ust. 1 i 2 ustawy. Za kryterium wyboru oferty ustalono cenę w 90% oraz długość okresu gwarancji 10%. SIWZ została udostępniona na stronie BIP Urzędu Gminy Grunwald od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych Urzędu, tj. od dnia 29.06.2016 r., co stanowiło spełnienie wymogu zawartego w art. 42 ust. 1 ustawy,
- 7) dnia 29.06.2016 r. wszczęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na ww. zadanie inwestycyjne w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie o zamówieniu zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 29.06.–

18.07.2016 r., co ustalono na podstawie adnotacji zamieszczonej na ogłoszeniu dokonanej przez członka komisji przetargowej (wg inicjałów A. W.) i opublikowane dnia 29.06.2016 r. na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Grunwald, zgodnie z przepisem art. 40 ust. 1 ustawy. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 29.06.2016 r. (nr ogłoszenia: 108741-2016), zgodnie z wymogiem art. 40 ust. 2 ustawy. Stwierdzono zachowanie terminów w zakresie zamieszczenia i publikacji ogłoszeń określonych art. 40 ust. 6 pkt 1 ustawy. Do kompletności treści ogłoszeń w zakresie określonym art. 40 ust. 6 pkt 2, 3 i art. 41 ustawy zastrzeżeń nie wniesiono,

- 8) na podstawie przedłożonych do kontroli ofert oraz pisemnego protokołu z postępowania stwierdzono, że w terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 18.07.2016 r. do godz. 10⁰⁰ oferty złożyło 3 wykonawców. Wpływ ofert do Urzędu został prawidłowo zarejestrowany w punkcie kancelaryjnym Urzędu. Termin składania ofert został wyznaczony przez Zamawiającego zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- 9) komisyjne otwarcie ofert nastąpiło dnia 18.07.2016 r. o godz. 10¹⁵, zgodnie z SIWZ, co ustalono na podstawie protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego,
- 10) Wójt Gminy Grunwald oraz członkowie komisji przetargowej pod datą 18.07.2016 r. złożyli pisemnie stosowne oświadczenia, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, o braku istnienia okoliczności wyłączających udział w przeprowadzeniu czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, stosownie do wymogu art. 17 ust. 2 ustawy. Oświadczenia złożono na druku dodatkowym ZP-1, zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 10 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458),
- 11) w wyniku postępowania komisja przetargowa dokonała wyboru oferty firmy MEZARIST Michał Zarembki z siedzibą w Olsztynie, z oferowaną ceną brutto wykonania postanowień umowy w kwocie 165.711,58 zł i okresem gwarancji 60 miesięcy. Kontrola wykazała, że wybrany oferent, złożył wszystkie wymagane

dokumenty określone SIWZ. Wyboru oferty dokonano zgodnie z określonym kryterium (90% cena, 10% okres gwarancji). Wybrany wykonawca wniósł wadium w pieniądzu (WB nr 22 z dnia 15.07.2016 r.) w kwocie 3.000,00 zł przelewem na rachunek bankowy wskazany w pkt VIII ust. 2 pkt a SIWZ, tj. w sposób i w wysokości wymaganej zapisami SIWZ, zgodnie z art. 45 ust. 2-4, ust. 6 pkt 1, ust. 7-8 ustawy,

12) zgodnie z wymogiem pkt XV ust. 1-3 SIWZ Wykonawca, przed podpisaniem umowy, wniósł na rachunek bankowy Zamawiającego zabezpieczenie należytego wykonania umowy w pieniądzu w wysokości 10% ceny całkowitej podanej w ofercie. Wysokość zabezpieczenia zostało ustalone przez Zamawiającego zgodnie z art. 150 ust. 1 i 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych,

13) dnia 29.07.2016 r. została zawarta umowa Nr RGGIOŚ.272.2.2016 pomiędzy Gminą Grunwald reprezentowaną przez Wójta Gminy Grunwald przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Grunwald a firmą MEZARIST Michał Zarembki z siedzibą w Olsztynie na wykonanie zadania pn. „Rozbudowa i przebudowa świetlicy wiejskiej w Łodwigowie”. Przedmiot umowy i wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy zostały ustalone zgodnie z formularzem ofertowym złożonym przez Wykonawcę w postępowaniu przetargowym,

14) dnia 20.07.2016 r. Zamawiający przesłał drogą elektroniczną zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty do Oferentów, co zostało odpowiednio udokumentowane. Treść zawiadomień spełniała wymogi zawarte w art. 92 ust. 1 ustawy. Informacja o wyborze oferty została zamieszczona dnia 19.10.2016 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu i na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Grunwald dnia 20.07.2016 r., stosownie do wymogu art. 92 ust. 2 ustawy.

Zgodnie z wymogiem art. 95 ust. 1 ustawy, dnia 19.10.2016 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 152072-2016) zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

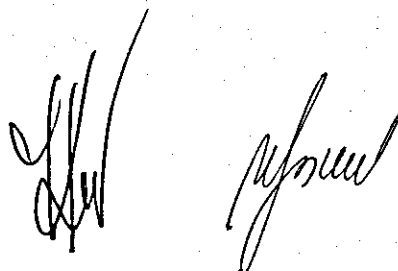
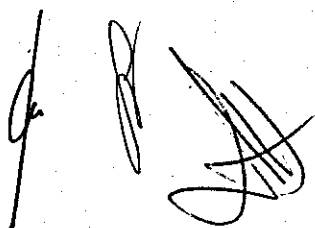
Na podstawie powyższego stwierdzono, że umowa w sprawie zamówienia publicznego została zawarta w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania pisemnie zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z przepisem art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy,

15) z przeprowadzonego przetargu sporządzono dnia 19.10.2016 r. protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN, zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

Protokół został podpisany przez członka komisji przetargowej sporządzającego protokół oraz Wójta Gminy Grunwald, zgodnie z wymogiem § 2 ust. 2 wymienionego rozporządzenia,

16) roboty budowlane będące przedmiotem umowy zostały zakończone dnia 19.11.2016 r., co ustalono na podstawie protokołu końcowego odbioru robót spisany pod datą 21.11.2016 r. Do jakości wykonanych robót uwag nie wniesiono. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Ostródzie decyzją znak: PINB-7353/30/2017 z dnia 30.01.2017 r. postanowił udzielić na rzecz Gminy Grunwald pozwolenia na użytkowanie rozbudowanej i przebudowanej części budynku świetlicy wiejskiej,

17) wydatki poniesione na modernizację świetlicy zwiększyły wartość początkową środka trwałego (świetlicy wiejskiej w Łodwigowie) na podstawie protokołu MO/11 z dnia 30.01.2017 r. Operacja przyjęcia wytworzonego środka trwałego do użytkowania została ujęta w księgach rachunkowych jednostki w okresie sprawozdawczym (miesiącu), w którym faktycznie miało miejsce, co było zgodne z zapisami art. 20 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., od dnia 19.07.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) w związku z art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851 z późn. zm., od dnia 24.11.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1888).



2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Wykaz dotacji otrzymanych przez Gminę Grunwald w 2016 r. wg stanu na dzień 30.12.2016 r. zawarto w dziale III pkt 1.1.B. protokołu kontroli. Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Gminy Grunwald podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych za rok 2016 prezentuje poniższa tabela:

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan po zmianach w zł	Wykorzystanie		Jednostka realizująca zadanie	Data zawarcia umowy
					Kwota w zł	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Działalność Gminnego Ośrodka Kultury w Gierzwaldzie	92109	2480	575.000,00	525.438,97	91,38	GOK Gierzwald	X
2.	Działalność Gminnej Biblioteki Publicznej w Gierzwaldzie	92116	2480	100.000,00	90.229,01	90,22	Gminna Biblioteka Publiczna w Gierzwaldzie	X
3.	Zadania oświatowe – Szkoła Podstawowa	80101	2540	195.702,07	195.701,10	99,99	Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Dylewie	X
4.	Zadania oświatowe – oddziały przedszkolne	80103	2540	82.922,00	82.877,92	99,94	Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Dylewie	X
5.	Zadania oświatowe – punkt przedszkolny	80106	2540	91.229,00	90.451,09	99,14	Stowarzyszenie „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” im. Janiny Pelczarskiej w Ostródzie Punkt Przedszkolny w Stębarku	X
6.	Zadania oświatowe – punkt przedszkolny	80149	2540	44.332,83	44.279,27	99,87	Stowarzyszenie „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” im. Janiny Pelczarskiej w Ostródzie Punkt Przedszkolny w Stębarku	X
7.	Zadania oświatowe – Szkoła Podstawowa	80150	2540	16.650,88	16.634,40	99,9	Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Dylewie	X
8.	Organizacja widowiska historycznego uświetniającego Dni Grunwaldu	92195	2810	25.000,00	25.000,00	100	Fundacja Grunwald	25.02.2016
9.	Organizacja imprez kulturalnych (np. warsztaty taneczne, festyn rodzinny, festyn – „Święto Pacółtowa”, Adnrzejki i zabawa choinkowa dla dzieci)	92695	2820	5.000,00	5.000,00	100	Stowarzyszenie „Nasze Pacółtowo”	25.02.2016
10.	Organizacja Dnia Kobiet, warsztaty taneczne – Zumba, półkolonie 2016 dla dzieci	92695	2820	5.000,00	5.000,00	100	Stowarzyszenie RAGSZ Szczepankowo	1.03.2016
11.	Dowóz dzieci i młodzieży niepełnosprawnej z terenu gminy Grunwald do Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Ostródzie	92695	2820	5.000,00	5.000,00	100	Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z upośledzeniem umysłowym Koło w Ostródzie	2.05.2016

12.	Popularyzacja gry petanque wśród dzieci, młodzieży i dorosłych mieszkańców gminy Grunwald	92695	2360	5.000,00	5.000,00	100	Grunwaldzki Klub Petanque w Mielnie	25.02.2016
13.	Wymiana okien w kościele Ewangelicko – Metodystycznym w Gierzwaldzie	92120	2720	10.000,00	10.000,00	100	Kościół Ewangelicko – Metodystyczny RP Parafia w Gierzwaldzie	10.04.2016
14.	Zmiana pokrycia dachowego	92120	2720	10.000,00	0,00	0	Parafia Rzymskokatolicka p.w. Św. Antoniego Padewskiego w Szczepankowie	x
Ogółem				1.170.836,78	1.100.611,76	94,0	X	X

2.3.1. Udzielanie dotacji z budżetu Gminy Grunwald jednostkom oświatowym, których organem prowadzącym były podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania, wypłacania i przekazywania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Grunwald dla podmiotów ujętych w ww. tabeli pod nr pozycji 4 - 6, tj. Stowarzyszeniu „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” imienia Janiny Pelczarskiej w Ostródzie prowadzącemu Punkt Przedszkolny w Stębarku oraz Niepublicznej Szkoły Podstawowej z Oddziałami Przedszkolnymi w Dylewie prowadzonej przez Arkadiusza Rosę.

Dobór próby do kontroli celowy.

2.3.2. W sprawie dotacji dla Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” imienia Janiny Pelczarskiej w Ostródzie, udzielonej z budżetu Gminy Grunwald za 2014 rok, Sąd Rejonowy w Ostródzie – I Wydział Cywilny, Sygnatura akt I C 2602/16 z dn. 18 stycznia 2017 r., po rozpoznaniu w dniu 13 stycznia 2017 r. sprawy z powództwa Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” imienia Janiny Pelczarskiej w Ostródzie przeciwko Gminie Grunwald o zapłatę, zasądził od Gminy Grunwald na rzecz Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” imienia Janiny Pelczarskiej w Ostródzie kwotę 8.248,88 zł, wraz z ustawowymi odsetkami liczonymi od dnia 01 kwietnia 2015 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 2.813 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.

W uzasadnieniu Sąd Rejonowy w Ostródzie wskazał m.in. cyt. „(...) Przedmiotem sporu między stronami była (...) kwestia możliwości dochodzenia wyrównania dotacji po zakończeniu roku budżetowego, okoliczność za jaki okres mają być brane do wyliczenia dotacji wydatki bieżące ponoszone przez gminę sąsiednią oraz kwestia wyboru gminy sąsiedniej do wyliczenia dotacji oświatowej (...). Wójt Gminy Grunwald w 2014 roku dla obliczenia należnej dotacji wybrał jako Gminę Ostróda i korzystał z jej wyliczeń. Jak jednak wynika z poczynionych ustaleń sposób kalkulacji dotacji

przez Gminę Ostróda w 2014 roku był sprzeczny z ustawą (...). Termin wymagalności roszczenia o zapłatę brakującej kwoty dotacji wynika z § 8 ust. 1 i 2 ww. uchwały Rady Gminy Grunwald z dnia 13 czerwca 2014 r. (wyrównanie kwoty dotacji ma nastąpić do dnia 31 marca następującego po roku udzielenia dotacji) (...). Odnieść się w tym miejscu jeszcze należy do stanowiska pozwanej, która obecnie wskazuje, że wybór Gminy dla obliczenia dotacji oświatowej został dokonany błędnie, albowiem najbliższą gminą jest jednak Gmina Olsztynek, gdzie wydatki są niższe, a nie Gmina Ostróda. W ocenie Sądu obecnie takie twierdzenia nie mogą odnieść zamierzonego skutku, albowiem dokonując wyboru w 2014 roku Gminy Ostróda pozwana zaplanowała budżet w oparciu o te właśnie dane i na ich podstawie dokonała założeń i kalkulacji (...). Powód pismem z dnia 1 lipca 2016 r. zawiadomił Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w Olsztynie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przez Wójta Gminy Grunwald – pana Henryka Kacprzyka polegającej na przekazaniu dotacji celowej w kwocie 59.625,25 zł a więc zaniżonej o kwotę 8.248,88 zł (...).

Dnia 7 lutego 2017 r. Wójt Gminy Grunwald wniósł do Sądu Okręgowego w Elblągu I Wydział Cywilny, za pośrednictwem Sądu Rejonowego w Ostródzie, apelację od powyższego wyroku z dn. 18 stycznia 2017 r. o sygn. Akt. I C 206/16, która wyrokiem Sądu Okręgowego w Elblągu z dn. 29 marca 2017 r. (sygn. Akt I Ca 102/17) została oddalona jako bezzasadna. Sąd Okręgowy w Elblągu zasądził od Gminy Grunwald kwotę 900,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu za drugą instancję.

2.3.2.1. Zgodnie z wyrokiem Sądu Rejonowego w Ostródzie z dn. 18 stycznia 2017 r. (sygnatura akt. IC 2602/16) Gmina Grunwald dn. 10.04.2017 r. dokonała zapłaty na rzecz Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” imienia Janiny Pelczarskiej w Ostródzie kwoty 8.248,88 zł wraz z odsetkami w wysokości 1.023,77 zł oraz wniosła opłatę w wysokości 2.813 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.

Należy przy tym wskazać, iż Sąd Najwyższy w uzasadnieniu wyroku z dnia 3 stycznia 2007 r., w sprawie IV CSK 312/06 orzekł cyt., (...) z art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty wynika norma kreująca pomiędzy Skarbem Państwa lub jednostką samorządu terytorialnego, właściwymi do wypłaty dotacji, a osobami prowadzącymi szkoły lub placówki niepubliczne, uprawnionymi do żądania ich otrzymania, stosunek prawny odpowiadający istotnym cechom zobowiązania w rozumieniu art. 353 § 1 KC. Ustawodawca określił bowiem wyraźnie, w jakiej

wysokości, od kogo oraz komu należy się świadczenie pieniężne, zaś jego otrzymania nie uzależnił od wydania jakiegokolwiek aktu administracyjnego, a jedynie od złożenia właściwemu organowi przez osobę prowadzącą szkołę oświadczenia wiedzy, obejmującego informację o planowanej liczbie uczniów w roku, za który dotacja jest należna”.

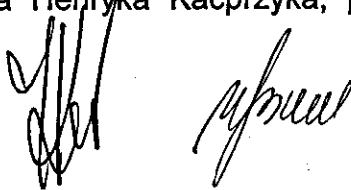
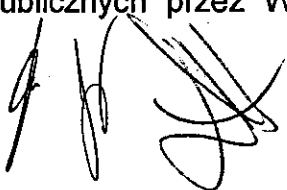
Należy podkreślić, że odpowiednio do art. 353 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r. poz. 380 z późn. zm.) zobowiązanie polega na tym, że wierzyciel może żądać od dłużnika świadczenia, a dłużnik powinien świadczenie spełnić.

W trakcie trwania niniejszej kontroli, na podstawie wyciągu bankowego Nr 70 z dn. 10.04.2017 r. z rachunku Gminy Grunwald o nr 33 8823 0007 2001 0000 1775 0002 ustalono, że Gmina Grunwald w dniu 10.04.2017 r. dokonała zapłaty na rzecz Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” imienia Janiny Pelczarskiej kwoty 8.248,88 zł wraz z odsetkami w wysokości 1.023,77 zł, oraz wniosła opłaty w wysokości 2.813 zł tytułem zwrotu kosztów procesu oraz 900,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu za drugą instancję.

Dokonanie wydatków publicznych w wysokości i terminach niezgodnych z zaciągniętymi zobowiązaniami stanowiło naruszenie przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia o finansach publicznych stosownie do treści którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Kserokopie: WB nr 70 z dnia 10.04.2017 r., wyroku Sądu Rejonowego w Ostródzie z dnia 18 stycznia 2017 r. sygnatura akt. IC 2602/16 (z uzasadnieniem) oraz wyjaśnienia Wójta Gminy Grunwald z dn. 18.05.2017 r. wraz załącznikami (nr 1-5) stanowią załącznik nr 7 do protokołu kontroli. Stosownie do zapisów art. 256 ustawy o finansach publicznych wydatki nieprzewidziane, których obowiązkowe płatności wynikają z tytułów wykonawczych, wyroków sądowych lub ugód, mogą być dokonywane bez względu na poziom środków finansowych zaplanowanych na ten cel. Odpowiednia zmiana planu wydatków powinna nastąpić w trybie przeniesień wydatków z innych podziałek klasyfikacji wydatków lub z rezerw celowych.

2.3.2.2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie pismem znak: RIO.611-11/2016 z dn. 1 lipca 2016 r. zawiadomiła Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w Olsztynie o okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych przez Wójta Gminy Grunwald – pana Henryka Kacprzyka, poprzez



udzielenie i przekazanie w roku 2014 dotacji celowej w kwocie 59.625,25 zł, cyt. „przyjmując za podstawę naliczenia dotacji celowej w roku budżetowym 2014 dla punktu przedszkolnego w Stębarku – Gmina Grunwald planowany koszt ponoszony na jednego wychowanka w przedszkolu publicznym w roku budżetowym 2014 w Gminie Ostróda zamiast wydatki bieżące ponoszone na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez najbliższą gminę, pomniejszone o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie (...)”.

Zastępca Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwy w sprawach rozpatrywanych przez Regionalną Komisję Orzekającą w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy RIO w Olsztynie (pismo znak: RDFP-53-34/2016 z dnia 26.08.2016 r.) odmówił wszczęcia postępowania wyjaśniającego w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych w Gminie Grunwald wskazując m.in. cyt. „(..) W materiale dowodowym znajduje się pismo Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” imienia Janiny Pelczarskiej, w którym zarzucono Wójtowi Gminy Grunwald niewykonanie zalecenia pokontrolnego nr 46 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, zawartego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 12 grudnia 2014 r.(...). Na podstawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do regulacji art. 24 ust.1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych zastosowano przepisy obowiązujące w dacie wydania postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania wyjaśniającego, gdyż przepisy obowiązujące w dacie popełnienia czynu nie są względniejsze dla sprawcy.(...). (...) Jak wynika ze złożonych wyjaśnień przez Wójta Gminy Grunwald, wystąpiono do kilku najbliższej położonych gmin o przedstawienie wydatków bieżących. Informacje uzyskano tylko od Wójta Gminy Ostróda i na jej podstawie ustalono wysokość dotacji oświatowej. Należy w tym miejscu zaznaczyć, że w orzecznictwie za najbliższą gminę, można uznać sąsiadującą z nią gminę położoną na terenie tego samego powiatu, a nie innego powiatu (wyrok NSA w Warszawie z dnia 15 lutego 2006 r., syg. Akt II GSK 375/05). Gmina Ostróda wybrana przez Wójta Gminy Grunwald, jako najbliższa gmina położona jest na terenie tego samego powiatu co Gmina Grunwald – powiatu ostródzkiego (...).

2.3.3. W sprawie dotacji udzielonej z budżetu Gminy Grunwald dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej z Oddziałami Przedszkolnymi w Dylewie, prowadzonej przez Arkadiusza Rosę, za miesiąc lipiec 2015 r., Sąd Rejonowy w Ostródzie – I Wydział Cywilny, sygnatura akt I C 2603/16 z dn. 18 stycznia 2017 r., po rozpoznaniu w dn.

13 stycznia 2017 r. sprawy z powództwa Arkadiusza Rosy przeciwko Gminie Grunwald o zapłatę, zasądził od Gminy Grunwald na rzecz Arkadiusza Rosy kwotę 7.753,14 zł z ustawowymi odsetkami liczonymi od dnia 01 kwietnia 2016 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 2.788 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.

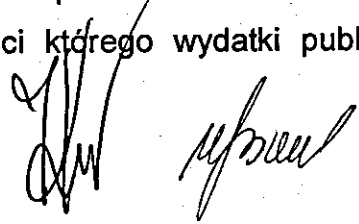
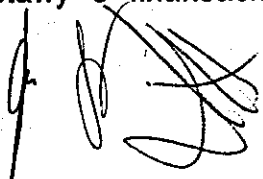
W uzasadnieniu Sąd Rejonowy w Ostródzie wskazał m.in. cyt. „(...) Termin wymagalności roszczenia o zapłatę brakującej kwoty dotacji wynika z § 8 ust. 1 i 2 ww. uchwały Rady Gminy Grunwald z dnia 13 czerwca 2014 r.(wyrównanie kwoty dotacji ma nastąpić do dnia 31 marca następującego po roku udzielenia dotacji).

Należy wskazać, iż Sąd Najwyższy w uzasadnieniu wyroku z dnia 3 stycznia 2007 roku, w sprawie IV CSK 312/06 orzekł cyt.,(...) z art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty wynika norma kreująca pomiędzy Skarbem Państwa lub jednostką samorządu terytorialnego, właściwymi do wypłaty dotacji, a osobami prowadzącymi szkoły lub placówki niepubliczne, uprawnionymi do żądania ich otrzymania, stosunek prawny odpowiadający istotnym cechom zobowiązania w rozumieniu art. 353 § 1 KC. Ustawodawca określił bowiem wyraźnie, w jakiej wysokości, od kogo oraz komu należy się świadczenie pieniężne, zaś jego otrzymania nie uzależnił od wydania jakiegokolwiek aktu administracyjnego, a jedynie od złożenia właściwemu organowi przez osobę prowadzącą szkołę oświadczenia wiedzy, obejmującego informację o planowanej liczbie uczniów w roku, za który dotacja jest należna”.

Należy podkreślić, iż odpowiednio do art. 353 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r. poz. 380 z późn. zm.) zobowiązanie polega na tym, że wierzyciel może żądać od dłużnika świadczenia, a dłużnik powinien świadczenie spełnić.

W trakcie trwania niniejszej kontroli, na podstawie wyciągu bankowego Nr 70 z dnia 10.04.2017 r. z rachunku Gminy Grunwald o nr 33 8823 0007 2001 0000 1775 0002 ustalono, iż Gmina Grunwald w dn. 10.04.2017 r. dokonała zapłaty na rzecz Arkadiusza Rosy, działającego jako Organ Prowadzący Niepubliczną Szkołę Podstawową z Oddziałami Przedszkolnymi w Dylewie, kwoty 7.753,13 zł wraz z odsetkami w wysokości 398,28 zł oraz wniosła opłatę w wysokości 2.788 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.

Dokonanie wydatków publicznych w wysokości i terminach niezgodnych z zaciągniętymi zobowiązaniami stanowiło naruszenie przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stosownie do treści którego wydatki publiczne



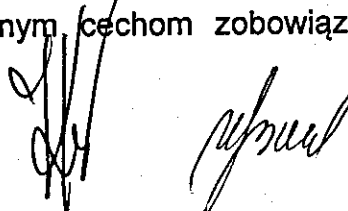
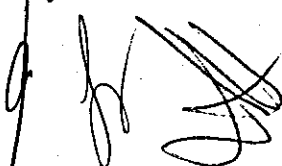
powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Kserokopie: WB nr 70 z dnia 10.04.2017 r., wyroku Sądu Rejonowego w Ostródzie z dnia 18 stycznia 2017 r. sygnatura akt. IC 2603/16 (z uzasadnieniem) oraz wyjaśnienia Wójta Gminy Grunwald z dn. 18.05.2017 r. wraz z załącznikami (nr 1-5) stanowią załącznik nr 7 do protokołu kontroli. Stosownie do zapisów art. 256 ustawy o finansach publicznych wydatki nieprzewidziane, których obowiązkowe płatności wynikają z tytułów wykonawczych, wyroków sądowych lub ugód, mogą być dokonywane bez względu na poziom środków finansowych zaplanowanych na ten cel. Odpowiednia zmiana planu wydatków powinna nastąpić w trybie przeniesień wydatków z innych podziałek klasyfikacji wydatków lub z rezerw celowych.

2.3.4. W sprawie dotacji udzielonej z budżetu Gminy Grunwald dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej z Oddziałami Przedszkolnymi w Dylewie, prowadzonej przez Arkadiusza Rosę, za miesiąc sierpień 2015 r., Sąd Rejonowy w Ostródzie – I Wydział Cywilny Sygnatura akt I C 381/17 z dn. 14 kwietnia 2017 r. po rozpoznaniu w dn. 13 kwietnia 2017 r. sprawy z powództwa Arkadiusza Rosy przeciwko Gminie Grunwald, zasądził od Gminy Grunwald na rzecz Arkadiusza Rosy kwotę 7.753,14 zł z ustawowymi odsetkami liczonymi od dnia 01 kwietnia 2016 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 2.188 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.

W uzasadnieniu Sąd wskazał m.in. cyt. „(...) Bezsporne przecież pozostawało, że wydatki na jednego ucznia miesięcznie wynosiły 717 złotych i 88 groszy, dotacja zgodnie z uchwałą Gminy Grunwald wynosiła 100 % tych wydatków, przy oczywiście przyjęciu 18-ro dzieci. Łącznie daje to kwotę 12.921 złotych i 84 grosze. Skoro, więc powodowi wypłacono kwotę 5.168 złotych i 70 groszy należy się podwodowi różnica tych kwot, czyli kwota objęta wyrokiem 7.753 złote i 14 groszy. Natomiast, jeżeli chodzi o odsetki, termin wymagalności roszczenia o zapłatę brakującej kwoty dotacji wynika z paragrafu 8-go ustęp pierwszy i drugi uchwały Rady Gminy Grunwald z dnia 13 czerwca 2014 roku (...).

Należy wskazać, iż Sąd Najwyższy w uzasadnieniu wyroku z dnia 3 stycznia 2007 roku, w sprawie IV CSK 312/06 określił cyt.,(...) z art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty wynika norma kreująca pomiędzy Skarbem Państwa lub jednostką samorządu terytorialnego, właściwymi do wypłaty/dotacji, a osobami prowadzącymi szkoły lub placówki niepubliczne, uprawnionymi do żądania ich otrzymania, stosunek prawny odpowiadający istotnym cechom zobowiązania w



rozumieniu art. 353 § 1 KC. Ustawodawca określił bowiem wyraźnie, w jakiej wysokości, od kogo oraz komu należy się świadczenie pieniężne, zaś jego otrzymania nie uzależnił od wydania jakiegokolwiek aktu administracyjnego, a jedynie od złożenia właściwemu organowi przez osobę prowadzącą szkołę oświadczenia wiedzy, obejmującego informację o planowanej liczbie uczniów w roku, za który dotacja jest należna”.

Należy podkreślić, że odpowiednio do art. 353 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r. poz. 380 z późn. zm.) zobowiązanie polega na tym, że wierzyciel może żądać od dłużnika świadczenia, a dłużnik powinien świadczenie spełnić.

W trakcie trwania niniejszej kontroli, na podstawie wyciągu bankowego Nr 95 z dnia 17.05.2017 r. z rachunku Gminy Grunwald o nr 33 8823 0007 2001 0000 1775 0002 ustalono, iż Gmina Grunwald w dniu 17.05.2017 r. dokonała zapłaty na rzecz Arkadiusza Rosy, działającego jako Organ Prowadzący Niepubliczną Szkołę Podstawową z Oddziałami Przedszkolnymi w Dylewie, kwoty 7.753,14 zł wraz z odsetkami w łącznej wysokości 613,00 zł oraz wniosła opłatę w wysokości 2.188 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.

Dokonanie wydatków publicznych w wysokości i terminach niezgodnych z zaciągniętymi zobowiązaniami stanowiło naruszenie przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stosownie do treści którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Kserokopie: WB nr 95 z dnia 17.05.2017 r., wyroku Sądu Rejonowego w Ostródzie – I Wydział Cywilny Sygnatura akt I C 381/17 z dn. 14 kwietnia 2017 r. (z uzasadnieniem) oraz wyjaśnienia Wójta Gminy Grunwald z dn. 18.05.2017 r. wraz z załącznikami (od nr 1-5) stanowią załącznik nr 7 do protokołu kontroli. Stosownie do zapisów art. 256 ustawy o finansach publicznych wydatki nieprzewidziane, których obowiązkowe płatności wynikają z tytułów wykonawczych, wyroków sądowych lub ugód, mogą być dokonywane bez względu na poziom środków finansowych zaplanowanych na ten cel. Odpowiednia zmiana planu wydatków powinna nastąpić w trybie przeniesień wydatków z innych podziałek klasyfikacji wydatków lub z rezerw celowych.

2.3.5. Pozostałe ustalenia kontroli w przedmiocie powiązania Niepublicznej Szkoły Podstawowej z Oddziałami Przedszkolnymi w Dylewie prowadzonej przez Arkadiusza Rosę z budżetem Gminy Grunwald.

2.3.5.1. Uchwałą Nr XXXIX/230/2017 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 26 kwietnia 2017 roku w sprawie rozpatrzenia skargi Pana Arkadiusza Rosy, Organu Prowadzącego Niepubliczną Szkołę Podstawową z oddziałami przedszkolnymi w Dylewie, na działalność Wójta Gminy Grunwald Pana Henryka Kacprzyka, polegającą na utrudnieniu działalności Niepublicznej Szkoły Podstawowej z oddziałami przedszkolnymi w Dylewie, Rada Gminy Grunwald w uzasadnieniu, stanowiącym załącznik do powyższej uchwały, po szczegółowej analizie zawartych w skardze z dnia 20 marca 2017 r. zarzutów Arkadiusza Rosy wobec Wójta Gminy Grunwald Henryka Kacprzyka, oraz po wysłuchaniu wyjaśnień Wójta Gminy Grunwald uznała, że skarga Arkadiusza Rasy jest w całości nieuzasadniona i stwierdziła m.in.:

- ad.1 – cyt. „(...) zarzut nierównego traktowania podmiotów prowadzących działalność oświatową poprzez udzielanie dotacji w 2016 r. na dzieci uczęszczające do niepublicznych placówek przedszkolnych w oparciu o różne wyliczenia wysokości przysługującej dotacji jest niezasadny ponieważ Wójt Gminy Grunwald dochował należytej staranności przy prowadzeniu i nadzorowaniu spraw związanych z rozliczeniem dotacji z jednostkami i placówkami oświatowymi (...);

- ad.2 – cyt. „(...) zarzut niezgodnego z prawem zaniżenia należnej dotacji na dzieci uczęszczające do oddziałów przedszkolnych w Niepublicznej Szkole Podstawowej w Dylewie w 2015 r. jest niezasadny ponieważ Wójt dochował należytej staranności przy prowadzeniu i nadzorowaniu spraw związanych z naliczeniem dotacji a rozbieżności w ustalaniu należnej wysokości dotacji były spowodowane w szczególności korygowaniem przez Arkadiusza Rosę danych zawartych w miesięcznych sprawozdaniach dotyczących liczby dzieci uczęszczających do oddziałów przedszkolnych, a także wątpliwościami co do dopuszczalności takiej korekty (...);

- ad.3 – cyt. „(...) zarzut zaniechania i błędów przy projektowaniu uchwały Rady Gminy Grunwald w sprawie dotowania niepublicznych jednostek oświatowych, która powinna zacząć obowiązywać od 1 stycznia 2016 r. jest nieuzasadniony ponieważ termin wejścia w życie przedmiotowej uchwały nie uniemożliwiało wypłacenie jednostkom i placówkom oświatowym dotacji (...);

- ad. 4 – cyt. „(...) zarzut nieuzasadnionej odmowy udzielenie informacji w zakresie wysokości przekazanych w 2015 r. kwoty dotacji w podziale na uczniów uczęszczających do klas I – IV Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie, uczniów uczęszczających do punktu przedszkolnego funkcjonującego do dnia 5 marca 2015 r. jest niezasadny ponieważ kwestie związane z udzieleniem informacji publicznej są przedmiotem postępowań prowadzonych w trybie ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej. Wójt Gminy przyjął do rozpatrzenia wnioski Arkadiusza Rosa o udzielenie informacji publicznej i rozstrzygnął sprawę według swojej własności (...);”;

- ad. 5 – cyt. „(...) zarzut nękania Arkadiusza Rosy poprzez powiadomienie organów ścigania o rzekomych nieprawidłowościach bez jakichkolwiek podstaw merytorycznych jest niezasadny ponieważ stosownie do art. 304 § 2 Kodeksu postępowania karnego Wójt Gminy Grunwald jako reprezentujący instytucję samorządową był prawnie zobowiązany do zawiadomienia o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia przestępstwa ściganego z urzędu (...).

W trakcie niniejszej kontroli ustalono, iż w dokumentacji Urzędu Gminy Grunwald znajduje się decyzja Wójta Gminy Grunwald znak: WT.0791.5.2017 z dnia 12 stycznia 2017 r., wydana po rozpatrzeniu wniosku Pana Arkadiusza Rosy, o odmowie udostępnienie informacji publicznej - na podstawie art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 23 ze zm.) oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U z 2015 r. poz. 2058 ze zm).

Od powyższej decyzji przysługiwało odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Elblągu w terminie 14 dni od jej otrzymania. Pan Arkadiusz Rosa potwierdził jej otrzymanie w dniu 16 stycznia 2017 r. W dokumentacji Urzędu Gminy Grunwald nie znajdowało się pismo, potwierdzające odwołanie Pana Arkadiusza Rosy do SKO w Elblągu.

2.3.6. Przepisy regulujące zasady finansowania szkół i placówek publicznych, prowadzonych przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego oraz szkół i placówek niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych w 2016 r.

2.3.6.1. W 2016 roku obowiązywały następujące przepisy:

- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (do dn. 1.12.2016 r. Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 ze zm., od dn. 2.12.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm.),

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm., od dnia 18.11.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 (Dz. U. 2015 poz. 2294),
- uchwała Nr XXII/129/2016 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 20 kwietnia 2016 roku w sprawie ustalenia trybu udzielenia i rozliczenia dotacji udzielanych przedszkolom, oddziałom przedszkolnym w szkołach podstawowych, punktom przedszkolnym, szkołom, prowadzonym na terenie Gminy Grunwald przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

W dniu 26 kwietnia 2016 r. powyższa uchwała wpłynęła do RIO w Olsztynie, czym spełniono wymóg przepisu art. 90 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym stosownie do treści którego Wójt przedkłada regionalnej izbie obrachunkowej, na zasadach określonych w ust. 1 cytowanej ustawy, uchwałę budżetową, uchwałę w sprawie absolutorium oraz inne uchwały rady gminy i zarządzenia wójta objęte zakresem nadzoru regionalnej izby obrachunkowej. Uchwałą Nr 0102-266/16 z dnia 18 maja 2016 r. w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr XXII/129/2016 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 20 kwietnia 2016 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych przedszkolom, oddziałom przedszkolnym w szkołach podstawowych, punktom przedszkolnym, w szkołom, prowadzonym na terenie Gminy Grunwald przez osoby fizyczne, i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdziło nieważność ww. uchwały Nr XXII/129/2016 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 20 kwietnia 2016 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Warmińsko – Mazurskiego z dnia 6 czerwca 2016 r. poz. 2356),

- uchwała Nr XXVI/147/2016 Rady Gminy Grunwald z siedziba w Gierzwałdzie z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie trybu udzielenia i rozliczenia dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Grunwald oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji.

Należy wskazać, iż zgodnie z art. 34 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw „Uchwały organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego podjęte na podstawie art. 80 ust. 4 i art. 90 ust.4 ustawy zmienianej w art.1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, zachowują moc do dnia wejścia w życie uchwał podjętych na podstawie art. 80 ust.4 i art. 90 ust. 4 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2015 r.". Pomimo, że ustawodawca wyznaczył termin zachowania obowiązujących dotychczas uchwał regulujących sposób dotowania placówek niepublicznych do 31 grudnia 2015 roku, Rada Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie uchwałą Nr XXVI/147/2016 w sprawie trybu udzielenia i rozliczenia dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Grunwald oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji podjęła dopiero w dniu 30 czerwca 2016 roku. Uchwała ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego w dniu 7 lipca 2016 roku, pod poz. 2776 i weszła w życie po 14 dniach od momentu ogłoszenia, tj. 21 lipca 2016 roku.

Wójt Gminy Gierzwałd na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (do 3.04.2016 r. Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm., od 4.04.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) obowiązany jest przygotować projekt uchwały Rady Gminy.

Wyjaśnienia Wójta Gminy Grunwald z dnia 18.05.2017 r. w sprawie podjęcia uchwały Nr XXVI/147/2016 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie trybu udzielenia i rozliczenia dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Grunwald oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji i jej wejścia w życie od dnia 21 lipca 2016 r. stanowią załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

2.3.6.2. Uchwała Nr XXVI/147/2016 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie trybu udzielenia i rozliczenia dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych

na terenie Gminy Grunwald oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji została przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, czym spełniono wymóg przepisu art. 90 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym stosownie do treści którego Wójt przedkłada regionalnej izbie obrachunkowej, na zasadach określonych w ust. 1 cytowanej ustawy, uchwałę budżetową, uchwałę w sprawie absolutorium oraz inne uchwały rady gminy i zarządzenia wójta objęte zakresem nadzoru regionalnej izby obrachunkowej. W/w uchwała została wysłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie listem poleconym dnia 5 lipca 2016 r. (bez potwierdzenia odbioru), co odnotowano pod poz. nr 7 pocztowej książki nadawczej Urzędu Gminy Grunwald. Powyższy sposób doręczenia pisma naruszał treść art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (do dnia 18.09.2016 r. Dz. U. z 2015 r. Nr 123, poz. 1446 ze zm., od 19.09.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1506). RIO w Olsztynie nie wniosło uwag do ww. uchwały.

2.3.6.2.1. W § 3 ust.1 pkt 4 uchwały Nr XXVI/147/2016 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie trybu udzielenia i rozliczenia dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Grunwald oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji zapisano „Podstawą obliczenia dotacji jest w odniesieniu do dotacji dla oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych – kwota równa 75% ustalonych w budżecie Gminy Grunwald wydatków bieżących ponoszonych w publicznych oddziałach przedszkolnych w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o stanowiące dochody budżetu Gminy Grunwald wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego i opłaty za wyżywienie, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez jednostkę samorządu terytorialnego”. Arkadiusz Rosa, jako Organ Prowadzący Niepubliczną Szkołę Podstawową z Oddziałami Przedszkolnymi w Dylewie, działając przez pełnomocnika – radcę prawnego, wniósł do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie skargę na powyższą uchwałę Nr XXVI/147/2016 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie trybu udzielenia i rozliczenia dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli/ oddziałów przedszkolnych

w szkołach podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Grunwald oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w dn. 2 lutego 2017 r., wyrok sygn. akt: I SA/OI/874/16 (orzeczenie nieprawomocne) orzekł w pkt. I nieważność § 3 ust.1 pkt 4) uchwały Nr XXVI/147/2016 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie trybu udzielenia i rozliczenia dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Grunwald oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji, cyt. „Powyżej uchwale skarżący zarzucił naruszenie art. 90 ust 2b ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty [...] zamiast podstawy z ustawy przyjęto 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w oddziałach przedszkolnych, co w sposób znaczny zmniejsza wysokość naliczonej dotacji. Rozwiązanie takie narusza interes prawny skarżącego, gdyż pogarsza w konsekwencji sytuację materialną prowadzonej placówki oświatowej poprzez nieuprawnione zaniżenie wysokości należnych środków (...)”.

Skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie, za pośrednictwem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie Wydział I, skarżący kasacyjne organ, tj. Wójt Gminy Grunwald wniósł dn. 20 marca 2017 r. (sygn. akt: I SA/OI/874/16) zaskarżając powyższy wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w części m.in. co do punktu I, stwierdzającego nieważność § 3 ust. 1 pkt 4) uchwały Nr XXVI/147/2016 Rady Gminy Grunwald z siedziba w Gierzwałdzie z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie trybu udzielenia i rozliczenia dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Grunwald oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji.

Mając na uwadze powyższe, odstąpiono od kontroli prawidłowości udzielenia z budżetu Gminy Grunwald w 2016 roku dotacji podmiotowej dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej z Oddziałami Przedszkolnymi w Dylewie prowadzonej przez Arkadiusza Rosę.

2.3.7. Kontrola prawidłowości udzielenia z budżetu Gminy Grunwald dotacji podmiotowej dla Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” imienia Janiny Pelczarskiej w Ostródzie prowadzącego Punkt Przedszkolny w Stębarku w 2016 r.

Punkt przedszkolny w Stębarku, Stębark 64b, 14-107 Gierzwałd prowadzony przez Stowarzyszenie „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” imienia Janiny Pelczarskiej, ul. Sportowa 1, 14-100 Ostróda wpisany został do ewidencji szkół i placówek niepublicznych w dniu 27.01.2014 r. pod numerem ewidencyjnym 3.

2.3.7.1. Uchwała Nr XXVII/147/2016 Rady Gminy Grunwald z siedziba w Gierzwałdzie z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie trybu udzielenia i rozliczenia dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Grunwald oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji w § 3 ust. 1 pkt 5 określała (...)Podstawą obliczenia dotacji jest w odniesieniu do dotacji dla niepublicznej innej formy wychowania przedszkolnego, o której mowa w art. 90 ust. 2d ustawy – kwota równa 40 % wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o stanowiące dochody budżetu gminy wpływy za korzystanie z wychowania przedszkolnego i opłaty za wyżywienie, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Wg zapisów ewidencji księgowej Urzędu Gminy Grunwald, tj. konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” w klasyfikacji budżetowej w: § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” w rozdziale 80106 „Inne formy wychowania przedszkolnego” i 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego” – wydruki pn.: „Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2016 – 12.2016 Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2016 – 12.2016, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130801801062540 do 130801801062540” i Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2016 – 12.2016 Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2016 – 12.2016, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130801801462540 do 130801801462540” oraz zbiorczego rocznego sprawozdania Rb-28S za 2016 r. z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Grunwald

ustalono, że w 2016 r. kontrolowana jednostka udzieliła:

- 90.451,09 zł - dotacji podmiotowej z budżetu dla niepublicznej jednostki oświatowej pn. Punkt Przedszkolny w Stębarku, sklasyfikowaną w dz. 801, rozdz. 80106, § 2540.

- 44.279,27 zł - dotacji podmiotowej z budżetu dla niepublicznej jednostki oświatowej pn. Punkt Przedszkolny w Stębarku, sklasyfikowaną w dz. 801, rozdz. 80149, § 2540.

Rada Gminy Grunwald uchwałą Nr XVI/93/2015 z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grunwald na rok 2016, zaplanowała kwoty dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, realizowanych przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych w 2016 r. (załącznik nr 7 do uchwały).

Zaplanowana kwota dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu Gminy Grunwald dla Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” imienia Janiny Pelczarskiej w Ostródzie wynosiła: w dziale 801, rozdziale 80106, § 2540 – 50.229,00 zł, w dziale 801, rozdziale 80149, § 2540 – 51.738,00 zł.

W trakcie roku budżetowego:

- uchwałą Nr XXII/128/2016 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 20 kwietnia 2016 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Grunwald na 2016 rok w dziale 801, rozdziale 80149, § 2540 dokonano zmniejszenia zaplanowanej dotacji dla Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” imienia Janiny Pelczarskiej w Ostródzie do kwoty 23.763,49 zł. Wysokość dotacji podmiotowej w dziale 801, rozdziale 80106, § 2540 nie uległa zmianie,

- uchwałą Nr XXIX/155/2016 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 września 2016 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Grunwald na 2016 rok dokonano zwiększenia zaplanowanej dotacji dla Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” imienia Janiny Pelczarskiej w Ostródzie w dziale 801, rozdziale 80149, § 2540 do kwoty 37.732,83 zł. Wysokość dotacji podmiotowej w dziale 801, rozdziale 80106, § 2540 nie uległa zmianie,

- uchwałą Nr XXXII/173/2016 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Grunwald na 2016 rok, dokonano zwiększenia zaplanowanych kwot dotacji dla Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” imienia Janiny Pelczarskiej w Ostródzie, w dziale 801, rozdziale 80149, § 2540 do kwoty 44.332,83 zł, natomiast w dziale 801, rozdziale

80106, § 2540 do kwoty 91.229,00 zł.

Plan dotacji po zmianach wg stanu na dzień 31.12.2016 r.

Rozdział	Nazwa	Plan po zmianach § 2540	Wykonanie § 2540 wg Rb-28S (korekta nr 3 z dn. 11.05.2017 r.)
80106	Punkt Przedszkolny w Stębarku	91.229,00	90.451,09
80149	Punkt Przedszkolny w Stębarku	44.332,83	44.279,27

W/w dotacje została udzielona na podstawie przepisów art. 90 ust. 2d ustawy o systemie oświaty.

2.3.7.2. Stowarzyszenie „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” imienia Janiny Pelczarskiej w Ostródzie prowadzące punkt przedszkolny w Stębarku „wniosek o udzielenie dotacji dla niepublicznej formy wychowania przedszkolnego na rok 2016” na druku stanowiącym załącznik Nr 1 do uchwały Nr XLII/235/2014 Rady Gminy Grunwald z dnia 13 czerwca 2014 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych przedszkolom, punktom przedszkolnym, szkołom, prowadzonym na terenie Gminy Grunwald przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania złożyło do Urzędu Gminy Grunwald w dniu 29.09.2015 r., tj. w wymaganym terminie (do dnia 30 września 2015 r.), co ustalono na podstawie pieczęci wpływu do Urzędu Gminy Grunwald zamieszczonej na w/w wniosku.

Ponieważ na terenie Gminy Grunwald w roku 2016 nie funkcjonowało przedszkole publiczne, podstawą do ustalenia dotacji dla Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” imienia Janiny Pelczarskiej w Ostródzie były:

- za miesiąc: styczeń, luty, marzec, kwiecień i grudzień 2016 r. - wydatki bieżące ponoszone przez Gminę Ostróda na prowadzenie przedszkola publicznego w przeliczeniu na jednego ucznia,
- za miesiąc: maj - listopad 2016 r. - wydatki bieżące ponoszone przez Gminę Olsztynek na prowadzenie przedszkola publicznego w przeliczeniu na jednego ucznia.

Należy wskazać, iż Zastępca Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwy w sprawach rozpatrywanych przez Regionalną Komisję Orzekającą w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy RIO w Olsztynie (pismo znak: RDFP-53-34/2016 z dnia 26.08.2016 r.) odmówił wszczęcia postępowania wyjaśniającego w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych w Gminie Grunwald wskazując m.in. „(..) w orzecznictwie za najbliższą gminę, można uznać

sąsiadującą z nią gminę położoną na terenie tego samego powiatu, a nie innego powiatu (wyrok NSA w Warszawie z dnia 15 lutego 2006 r., sygn. Akt II GSK 375/05). Gmina Ostróda wybrana przez Wójta Gminy Grunwald, jako najbliższa gmina położona jest na terenie tego samego powiatu co Gmina Grunwald – powiatu ostródzkiego (...)” – zagadnienie szczegółowo opisano powyżej w punkcie 2.3.2.2. protokołu kontroli.

Ponadto użycie przez ustawodawcę liczby pojedynczej, a nie mnogiej w określeniu „wydatki ponoszone przez najbliższą gminę”, a nie „przez najbliższe gminy” oznacza, że niedopuszczalne jest „uśrednianie” wydatków na podstawie danych z kilku lub z wszystkich najbliższych gmin. Konieczne jest wskazanie konkretnej, wybranej przez gminę udzielającą dotacji, najbliższej gminy, której wydatki będą stanowiły podstawę udzielenia dotacji (pismo MEN z 5 września 2006 r. (DE-3-AR/JD-339-10/2006)).

W związku z uzależnieniem wysokości dotacji od danych zmieniających się w trakcie roku, kontroli prawidłowości jej ustalenia należy dokonać na podstawie danych za cały rok budżetowy, wg stanu na 31 grudnia danego roku, stosownie do przepisów wynikających z art. 126, art. 211 ust. 1 – 4 i art. 212 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z przepisami art. 251 ustawy o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mają charakter roczny i w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

2.3.7.2.1. Naliczenie dotacji dla Stowarzyszenie „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” imienia Janiny Pelczarskiej w Ostródzie prowadzące Punkt Przedszkolny w Stębarku za miesiące styczeń – kwiecień 2016 r.

W ww. okresie naliczenia dotacji dla Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” imienia Janiny Pelczarskiej w Ostródzie prowadzące Punkt Przedszkolny w Stębarku dokonywano na podstawie wydatków bieżących Gminy Ostróda ponoszonych w przedszkolu publicznym w przeliczeniu na jednego ucznia (pismo Wójta Gminy Ostróda z dn. 10 listopada 2015 r. znak: OKS.4431.6.2015 dot. rocznego kosztu utrzymania dziecka w przedszkolu na 2015 r.).

Należy przy tym wskazać, iż poziom wydatków bieżących nie można ustalać na podstawie danych historycznych - z poprzedniego roku budżetowego, lecz punktem odniesienia powinien być poziom finansowania tych wydatków w publicznych szkołach lub placówkach tego samego typu i rodzaju w danym roku (wyrok NSA z 17

stycznia 2008 r. (IIGSK 319/07). Należy więc uwzględniać wydatki po wszystkich zmianach dokonanych w ciągu roku, wg stanu na 31 grudnia danego roku, za który obliczana jest dotacja. W toku kontroli stwierdzono, iż w miesiącu grudniu 2016 r. Gmina Grunwald ustaliła, na podstawie danych za cały rok budżetowy, wg stanu na 31.12.2016 r., kwotę dotacji dla Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” imienia Janiny Pelczarskiej w Ostródzie prowadzącego Punkt Przedszkolny w Stębarku – zagadnienie opisano poniżej w punkcie 2.3.7.2.3. protokołu kontroli.

2.3.7.2.1.1. Kwotę dotacji dla Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” imienia Janiny Pelczarskiej w Ostródzie prowadzące Punkt Przedszkolny w Stębarku za miesiąc styczeń 2016 r. (pismo znak: OR.4431.1.2016. Sz. z dn. 25.01.2016 r.) obliczono w następujący sposób:

- 287,15 zł – 40% kwoty wydatków bieżących na ucznia w publicznym przedszkolu w Gminie Ostróda,
- 25 – liczba uczniów ogółem - informacja o aktualnej liczbie uczniów w przedszkolu w miesiącu styczniu 2016 r. wpłynęła do Urzędu dn. 5.01.2016 r.,
- 2.360,38 zł – kwota dotacji na ucznia z orzeczeniem i opinią o wczesnym wspomaganiu rozwoju,
- 9.251,98 zł – dotacja przekazana z Gminy Grunwald.

Powyższą kwotę dotacji 9.251,98 zł przekazano w dniu 29.01.2016 r. (WB nr 19), tj. odpowiednio do art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty.

W związku z tym, że inspektorzy kontroli nie dysponowali danymi źródłowymi dotyczącymi wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę Ostróda na prowadzenie przedszkola publicznego, nie było możliwości ustalenia jakie kwoty wydatków bieżących winny być w Gminie Grunwald przyjęte do podstawy naliczenia ww. dotacji.

2.3.7.2.1.2. Kwotę dotacji za luty 2016 r. (pismo znak: OR.4431.3.2016. Sz. z dn. 24.02.2016 r.) obliczono w następujący sposób:

- 287,15 zł – 40% kwoty wydatków bieżących na ucznia w publicznym przedszkolu w Gminie Ostróda,
- 25 – liczba uczniów ogółem - informacja o aktualnej liczbie uczniów w przedszkolu w miesiącu lutym 2016 r. wpłynęła do Urzędu dn. 4.02.2016 r.,
- 2.360,38 zł – kwota dotacji na ucznia z orzeczeniem i opinią o wczesnym wspomaganiu rozwoju,
- 9.251,98 zł – dotacja przekazana z Gminy Grunwald.

Powyższą kwotę dotacji 9.251,98 zł przekazano w dniu 29.02.2016 r.(WB nr 41), tj. odpowiednio do art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty.

W związku z tym, że inspektorzy kontroli nie dysponowali danymi źródłowymi dotyczącymi wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę Ostróda na prowadzenie przedszkola publicznego, nie było możliwości ustalenia jakie kwoty wydatków bieżących winny być w Gminie Grunwald przyjęte do podstawy naliczenia ww. dotacji.

2.3.7.2.1.3. Kwotę dotacji za marzec 2016 r. (pismo znak: OR.4431.5.2016. Sz. z dn. 28.03.2016 r.) obliczono w następujący sposób:

- 287,15 zł – 40% kwoty wydatków bieżących na ucznia w publicznym przedszkolu w Gminie Ostróda,
- 25 – liczba uczniów ogółem - informacja o aktualnej liczbie uczniów w przedszkolu w miesiącu marcu 2016 r. wpłynęła do Urzędu dn. 2.03.2016 r.,
- 2.360,38 zł – kwota dotacji na ucznia z orzeczeniem i opinią o wczesnym wspomaganie rozwoju,
- 9.251,98 zł – dotacja przekazana z Gminy Grunwald.

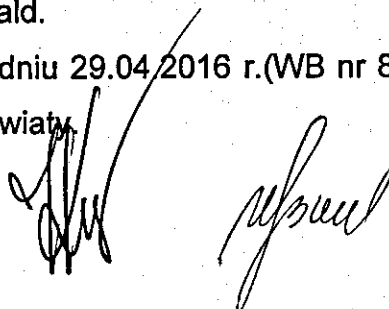
Powyższą kwotę dotacji 9.251,98 zł przekazano w dniu 30.03.2016 r.(WB nr 62), tj. odpowiednio do art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty.

W związku z tym, że inspektorzy kontroli nie dysponowali danymi źródłowymi dotyczącymi wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę Ostróda na prowadzenie przedszkola publicznego, nie było możliwości ustalenia jakie kwoty wydatków bieżących winny być w Gminie Grunwald przyjęte do podstawy naliczenia ww. dotacji.

2.3.7.2.1.4. Kwotę dotacji za kwiecień 2016 r. (pismo znak: OR.4431.7.2016. Sz. z dn. 25.04.2016 r.) obliczono w następujący sposób:

- 287,15 zł – 40% kwoty wydatków bieżących na ucznia w publicznym przedszkolu w Gminie Ostróda,
- 25 – liczba uczniów ogółem - informacja o aktualnej liczbie uczniów w przedszkolu w miesiącu kwietniu 2016 r. wpłynęła do Urzędu dn. 4.04.2016 r.,
- 2.396,15 zł – kwota dotacji na ucznia z orzeczeniem i opinią o wczesnym wspomaganie rozwoju,
- 9.287,75 zł – dotacja przekazana z Gminy Grunwald.

Powyższą kwotę dotacji 9.287,75 zł przekazano w dniu 29.04.2016 r.(WB nr 84), tj. odpowiednio do art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty.



W związku z tym, że inspektorzy kontroli nie dysponowali danymi źródłowymi dotyczącymi wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę Ostróda na prowadzenie przedszkola publicznego, nie było możliwości ustalenia jakie kwoty wydatków bieżących winny być w Gminie Grunwald przyjęte do podstawy naliczenia ww. dotacji.

2.3.7.2.2. Naliczenie dotacji dla Stowarzyszenie „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” imienia Janiny Pelczarskiej w Ostródzie prowadzące Punkt Przedszkolny w Stębarku za miesiące: maj – listopad 2016 r.

W ww. okresie, naliczenia dotacji dla Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” imienia Janiny Pelczarskiej w Ostródzie prowadzącego Punkt Przedszkolny w Stębarku, dokonywano na podstawie wydatków bieżących Gminy Olsztynek ponoszonych w przedszkolu publicznym w przeliczeniu na jednego ucznia. Na podstawie przedstawionego do kontroli pisma „Tabela z wyliczenia miesięcznych kosztów wychowania przedszkolnego uczniów z przedszkoli prowadzonych przez Gminą Olsztynek za rok 2016” stanowiącego załącznik do pisma znak; ZASiP.645.7.2016 Burmistrza Olsztyńka z dn. 4.05.2016 r. ustalono, iż miesięczny koszt wychowania przedszkolnego jednego ucznia za rok 2016 wynosił 587,78 zł. W związku z tym, że inspektorzy kontroli nie dysponowali danymi źródłowymi dotyczącymi wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę Olsztynek na prowadzenie przedszkola publicznego, nie było możliwości ustalenia jakie kwoty wydatków bieżących winny być w Gminie Grunwald przyjęte do podstawy naliczenia ww. dotacji.

2.3.7.2.2.1. Kwotę dotacji za maj 2016 r. (pismo znak: OR.4431.9.2016. Sz. z dn. 26.05.2016 r.) obliczono w następujący sposób:

- 235,11 zł – 40% kwoty wydatków bieżących na ucznia w publicznym przedszkolu w Gminie Olsztynek,
- 25 – liczba uczniów ogółem - informacja o aktualnej liczbie uczniów w przedszkolu w miesiącu maju 2016 r. wpłynęła do Urzędu dn. 2.05.2016 r.,
- 2.503,46 zł – kwota dotacji na ucznia z orzeczeniem i opinią o wczesnym wspomaganie rozwoju,
- (-) 2.444,26 zł – pomniejszenie o 50% powstałej nadpłaty (wyrównanie po stawce z G. Olsztynek),
- 5.701,84 zł – dotacja przekazana z Gminy Grunwald.

Powyższą kwotę dotacji 5.701,84 zł przekazano w dniu 31.05.2016 r.(WB nr 105), tj. odpowiednio do art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty.

W związku z tym, że inspektorzy kontroli nie dysponowali danymi źródłowymi dotyczącymi wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę Olsztynek na prowadzenie przedszkola publicznego, nie było możliwości ustalenia jakie kwoty wydatków bieżących winny być w Gminie Grunwald przyjęte do podstawy naliczenia ww. dotacji.

2.3.7.2.2.2. Kwotę dotacji za czerwiec 2016 r. (pismo znak: OR.4431.11.2016. Sz. z dn. 27.06.2016 r.) obliczono w następujący sposób:

- 235,11 zł – 40% kwoty wydatków bieżących na ucznia w publicznym przedszkolu w Gminie Olsztynek,
- 25 – liczba uczniów ogółem - informacja o aktualnej liczbie uczniów w przedszkolu w miesiącu czerwcu 2016 r. wpłynęła do Urzędu dn. 3.06.2016 r.,
- 2.396,15 zł – kwota dotacji na ucznia z orzeczeniem i opinią o wczesnym wspomaganie rozwoju,
- 1.980,29 zł – kwota dotacji na 1 ucznia z orzeczeniem,
- (-) 2.444,27 zł – pomniejszenie o 50% powstałej nadpłaty (wyrównanie po stawce z G. Olsztynek),
- 7.339,70 zł – dotacja przekazana z Gminy Grunwald.

Powyższą kwotę dotacji 7.339,70 zł przekazano w dniu 30.06.2016 r.(WB nr 63), tj. odpowiednio do art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty.

W związku z tym, że inspektorzy kontroli nie dysponowali danymi źródłowymi dotyczącymi wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę Olsztynek na prowadzenie przedszkola publicznego, nie było możliwości ustalenia jakie kwoty wydatków bieżących winny być w Gminie Grunwald przyjęte do podstawy naliczenia ww. dotacji.

2.3.7.2.2.3. Kwotę dotacji za lipiec 2016 r. (pismo znak: OR.4431.13.2016. Sz. z dn. 27.07.2016 r.) obliczono w następujący sposób:

- 235,11 zł – 40% kwoty wydatków bieżących na ucznia w publicznym przedszkolu w Gminie Olsztynek,
- 25 – liczba uczniów ogółem - informacja o aktualnej liczbie uczniów w przedszkolu w miesiącu lipcu 2016 r. wpłynęła do Urzędu dn. 5.07.2016 r.,
- 2.396,15 zł – kwota dotacji na ucznia z orzeczeniem i opinią o wczesnym wspomaganie rozwoju,

- 1.980,29 zł – kwota dotacji na 1 ucznia z orzeczeniem,
- 9.783,97 zł – dotacja przekazana z Gminy Grunwald.

Powyższą kwotę dotacji 9.783,97 zł przekazano w dniu 29.07.2016 r.(WB nr 148), tj. odpowiednio do art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty.

W związku z tym, że inspektorzy kontroli nie dysponowali danymi źródłowymi dotyczącymi wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę Olsztynek na prowadzenie przedszkola publicznego, nie było możliwości ustalenia jakie kwoty wydatków bieżących winny być w Gminie Grunwald przyjęte do podstawy naliczenia ww. dotacji.

2.3.7.2.2.4. Kwotę dotacji za sierpień 2016 r. (pismo znak: OR.4431.15.2016. Sz. z dn. 26.08.2016 r.) obliczono w następujący sposób:

- 235,11 zł – 40% kwoty wydatków bieżących na ucznia w publicznym przedszkolu w Gminie Olsztynek,
- 25 – liczba uczniów ogółem - informacja o aktualnej liczbie uczniów w przedszkolu w miesiącu sierpniu 2016 r. wpłynęła do Urzędu dn. 5.08.2016 r.,
- 2.396,15 zł – kwota dotacji na ucznia z orzeczeniem i opinią o wczesnym wspomaganiu rozwoju,
- 1.980,29 zł – kwota dotacji na 1 ucznia z orzeczeniem,
- 9.783,97 zł – dotacja przekazana z Gminy Grunwald.

Powyższą kwotę dotacji 9.783,97 zł przekazano w dniu 31.08.2016 r.(WB nr 171), tj. odpowiednio do art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty.

W związku z tym, że inspektorzy kontroli nie dysponowali danymi źródłowymi dotyczącymi wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę Olsztynek na prowadzenie przedszkola publicznego, nie było możliwości ustalenia jakie kwoty wydatków bieżących winny być w Gminie Grunwald przyjęte do podstawy naliczenia ww. dotacji.

2.3.7.2.2.5. Kwotę dotacji za wrzesień 2016 r. (pismo znak: OR.4431.17.2016. Sz. z dn. 26.09.2016 r.) obliczono w następujący sposób:

- 235,11 zł – 40% kwoty wydatków bieżących na ucznia w publicznym przedszkolu w Gminie Olsztynek,
- 25 – liczba uczniów ogółem - informacja o aktualnej liczbie uczniów w przedszkolu w miesiącu wrześniu 2016 r. wpłynęła do Urzędu dn. 1.09.2016 r.,
- 2.396,15 zł – kwota dotacji na ucznia z orzeczeniem i opinią o wczesnym wspomaganiu rozwoju,

- 1.980,29 zł – kwota dotacji na 1 ucznia z orzeczeniem,
- 9.783,97 zł – dotacja przekazana z Gminy Grunwald.

Powyższą kwotę dotacji 9.783,97 zł przekazano w dniu 30.09.2016 r. (WB nr 193), tj. odpowiednio do art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty.

W związku z tym, że inspektorzy kontroli nie dysponowali danymi źródłowymi dotyczącymi wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę Olsztynek na prowadzenie przedszkola publicznego, nie było możliwości ustalenia jakie kwoty wydatków bieżących winny być w Gminie Grunwald przyjęte do podstawy naliczenia ww. dotacji.

2.3.7.2.2.6. Kwotę dotacji za październik 2016 r. (pismo znak: OR.4431.19.2016. Sz. z dn. 24.10.2016 r.) obliczono w następujący sposób:

- 235,11 zł – 40% kwoty wydatków bieżących na ucznia w publicznym przedszkolu w Gminie Olsztynek,
- 25 – liczba uczniów ogółem - informacja o aktualnej liczbie uczniów w przedszkolu w miesiącu październiku 2016 r. wpłynęła do Urzędu dn. 4.10.2016 r.,
- 2.396,15 zł – kwota dotacji na ucznia z orzeczeniem i opinią o wczesnym wspomaganiu rozwoju,
- 1.980,29 zł – kwota dotacji na 1 ucznia z orzeczeniem,
- 415,87 zł – kwota dotacji na 1 ucznia z opinią o wczesnym wspomaganiu rozwoju,
- 10.199,84 zł – dotacja przekazana z Gminy Grunwald.

Powyższą kwotę dotacji 10.199,84 zł przekazano w dniu 31.10.2016 r. (WB nr 214), tj. odpowiednio do art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty.

W związku z tym, że inspektorzy kontroli nie dysponowali danymi źródłowymi dotyczącymi wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę Olsztynek na prowadzenie przedszkola publicznego, nie było możliwości ustalenia prawidłowości kwot wydatków bieżących przyjętych do podstawy naliczenia dotacji.

2.3.7.2.2.7. Kwotę dotacji za listopad 2016 r. (pismo znak: OR.4431.21.2016. Sz. z dn. 25.11.2016 r.) obliczono w następujący sposób:

- 235,11 zł – 40% kwoty wydatków bieżących na ucznia w publicznym przedszkolu w Gminie Olsztynek,
- 25 – liczba uczniów ogółem - informacja o aktualnej liczbie uczniów w przedszkolu w miesiącu listopadzie 2016 r. wpłynęła do Urzędu dn. 2.11.2016 r.,
- 2.396,15 zł – kwota dotacji na ucznia z orzeczeniem i opinią o wczesnym wspomaganiu rozwoju,

- 1.980,29 zł – kwota dotacji na 1 ucznia z orzeczeniem,
- 415,86 zł – kwota dotacji na 1 ucznia z opinią o wczesnym wspomaganie rozwoju,
- 10.199,83 zł – dotacja przekazana z Gminy Grunwald.

Powyższą kwotę dotacji 10.199,83 zł przekazano w dniu 29.11.2016 r. (WB nr 233), tj. odpowiednio do art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty.

W związku z tym, że inspektorzy kontroli nie dysponowali danymi źródłowymi dotyczącymi wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę Olsztynek na prowadzenie przedszkola publicznego, nie było możliwości ustalenia jakie kwoty wydatków bieżących winny być w Gminie Grunwald przyjęte do podstawy naliczenia ww. dotacji.

2.3.7.2.3. Kolejnego przeliczenia dotacji podmiotowej należnej w 2016 r. dla Stowarzyszenie „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” imienia Janiny Pelczarskiej w Ostródzie prowadzące Punkt Przedszkolny w Stębarku dokonano w miesiącu grudniu 2016 r., w związku z wpływieniem w dniu 13.12.2016 r. do Urzędu pisma Wójta Gminy Ostróda znak: OKS.4431.19.2016 informującego o wydatkach bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Gminę Ostróda w przeliczenia na jednego wychowanka w roku 2016 r.

W związku z uzależnieniem wysokości dotacji od danych zmieniających się w trakcie roku, kontroli prawidłowości jej ustalenia należy dokonać na podstawie danych za cały rok budżetowy wg stanu na 31 grudnia danego roku, stosownie do przepisów wynikających z art. 126, art. 211 ust. 1 – 4 i art. 212 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym, w miesiącu grudniu 2016 r. (pismo znak: OR.4431.23.2016. Sz. z dn. 13.12.2016 r.) kwotę dotacji obliczono w następujący sposób:

- 321,89 zł – 40% kwoty wydatków bieżących na ucznia w publicznym przedszkolu w Gminie Ostróda,
- 25 – liczba uczniów ogółem - informacja o aktualnej liczbie uczniów w przedszkolu w miesiącu listopadzie 2016 r. wpłynęła do Urzędu dn. 6.12.2016 r.,
- 22.281,93 zł – wyrównanie od stycznia 2016 r. (wg. załącznika nr 1 do ww. pisma pismo znak: OR.4431.23.2016. Sz. z dn. 13.12.2016 r.),
- 2.396,15 zł – kwota dotacji na ucznia z orzeczeniem i opinią o wczesnym wspomaganie rozwoju,
- 1.980,29 zł – kwota dotacji na 1 ucznia z orzeczeniem,
- 415,86 zł – kwota dotacji na 1 ucznia z opinią o wczesnym wspomaganie rozwoju,

- 415,86 zł- wyrównanie na ucznia z opinia o wczesnym wspomaganie rozwoju za wrzesień 2016 r.

- 34.893,55 zł – dotacja przekazana z Gminy Grunwald.

Powyższą kwotę dotacji 34.893,55 zł przekazano w dniu 15.12.2016 r.(WB nr 245), tj. odpowiednio do art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty.

W związku z tym, że inspektorzy kontroli nie dysponowali danymi źródłowymi dotyczącymi wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę Olsztynek na prowadzenie przedszkola publicznego, nie było możliwości ustalenia jakie kwoty wydatków bieżących winny być w Gminie Grunwald przyjęte do podstawy naliczenia ww. dotacji.

2.3.7.2.4. Ostateczne rozliczenie dotacji za 2016 r. Stowarzyszenie „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” imienia Janiny Pelczarskiej w Ostródzie prowadzące Punkt Przedszkolny w Stębarku, na druku określonym załącznikiem Nr 4 do uchwały Nr XXVI/147/2016 Rady Gminy Grunwald z siedziba w Gierzwałdzie z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie trybu udzielenia i rozliczenia dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Grunwald oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji, złożyło do Urzędu Gminy Grunwald w dniu 18.01.2016 r., tj. w terminie określonym w § 7 ust. 1 ww. uchwały Nr XXVI/147/2016 Rady Gminy Grunwald z siedziba w Gierzwałdzie z dnia 30 czerwca 2016 r. Powyższe ustalono na podstawie pieczęci wpływu do Urzędu Gminy Grunwald zamieszczonej na ww. rozliczeniu.

Kwoty otrzymanych dotacji wykazane przez Stowarzyszenie „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” imienia Janiny Pelczarskiej w Ostródzie prowadzące Punkt Przedszkolny w Stębarku, były zgodne ze zbiorczym rocznym sprawozdaniem Rb-28S za 2016 r. z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Grunwald oraz z zapisami ewidencji księgowej Urzędu Gminy Grunwald, tj. konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” w § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

2.3.7.3. Pozostałe ustalenia kontroli w przedmiocie powiązania Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” im. Janiny Pelczarskiej w Ostródzie z budżetem Gminy Grunwald.

2.3.7.3.1. Uchwałą Nr XXVII/149/2016 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 20 lipca 2016 roku w sprawie rozpatrzenia skargi Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” im. Janiny Pelczarskiej w Ostródzie na działalność Wójta Gminy Grunwald Pana Henryka Kacprzyka, Rada Gminy Grunwald, w wyniku analizy argumentów skarżącego i wyjaśnień Wójta, w uzasadnieniu stanowiącym załącznik do ww. uchwały Nr XXVII/149/2016 z dn. 20 lipca 2016 r., uznała skargę Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” im. Janiny Pelczarskiej w Ostródzie za niezasadną i ustaliła m.in. cyt.:

- „(...) Rozpatrując zarzut polegający na „Zawarciu informacji niezgodnych ze stanem faktycznym w sporządzonym protokole z kontroli przeprowadzonej w dniach 7-10 marca 2016 r. w punkcie przedszkolnym w Stębarku i sformułowaniu nieprawidłowych wniosków (...)”, po wyjaśnieniach złożonych przez Wójta Rada uznała, że w protokole nie znalazły się nieprawidłowe informacje, w związku z tym zarzut zawarty w tym punkcie uznała za niezasadny(...)”;

- „(...) Rozpatrując zarzut polegający na „Uporczywym niestosowaniu się do obowiązującego prawa poprzez zaniżenie należnej dotacji za rok 2014 i przewlekłe prowadzenie postępowania w tej sprawie, narażając Gminę Grunwald na straty polegające na zwiększeniu odsetek od nieterminowo uregulowanej dotacji” (...) Rada Gminy ustaliła, że na podstawie Uchwały Nr XLII/221/2014 z 13 czerwca 2014 roku Wójt wypłacił dotacje dla przedszkola w Stębarku(...)”;

- „(...) Rozpatrując zarzut polegający na „Uporczywym niestosowaniu się do obowiązującego prawa poprzez wypłacanie dotacji w roku 2016 w oparciu o nieaktualne dane oraz nie udostępnienie metryczki oświatowej za rok 2016, co utrudnia zweryfikowanie poprawności wysokości przekazanej dotacji na dzieci, co do których orzeczono potrzeby wczesnego wspomaganie rozwoju i kształcenia specjalnego” (...) Rada Gminy przyjęła wyjaśnienia Gminy, że w momencie zapytania o metryczkę jej nie posiadała. Metryczka została przekazana na ponowną prośbę (...).

2.3.7.3.2. Skarga Pani Ireny Anny Rubczewskiej – Prezesa Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” im. Janiny Pelczarskiej w Ostródzie na działalność Wójta Gminy Grunwald w sprawie:

- „na jakiej podstawie ustalił [Wójt] ponownie w maju 2016 r. wysokość przysługującej dotacji dla punktu przedszkolnego w Stębarku”;

- „z jakiego powodu zmieniona została gmina, z której koszty stały się podstawą wyliczenia nowej wysokości dotacji”;

- „na jakiej podstawie prawnej podjął [Wójt] decyzję, żeby nowa wysokość dotacji ustalona w maju 2016 roku obowiązywała od 1 stycznia 2016 roku”,

była rozpatrywana w dn. 29 listopada 2016 r. przez Komisję Kultury, Oświaty i Zdrowia Rady Gminy Grunwald - protokół Nr 28/16 z posiedzenia Komisji Kultury, Oświaty i Zdrowia Rady Gminy Grunwald z dnia 29 listopada 2016 r. W trakcie rozpatrywania ww. skargi cyt. „doszło do porozumienia między stronami i strona skarżąca wycofała swoje zarzuty. W związku z powyższym komisja uznała sprawę skargi za zamkniętą”, o czym poinformowała Regionalną Izbę Obrachunkową w Olsztynie pismem znak: OR.0411/45/2016 w dn. 6 grudnia 2016 r.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z (łącznie) o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy Grunwald sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. (korekta nr 1) stwierdzono, że wykazano w nim zobowiązania w łącznej kwocie 8.247.144,39 zł, z czego:

- 7.595.000,00 zł - kredyty i pożyczki (wiersz E2.2 sprawozdania),

- 652.144,39 zł - wymagalne zobowiązania (wiersz E4. sprawozdania).

3.1. Ustalenia kontroli w przedmiocie prawidłowości zaprezentowania danych w sprawozdaniu Rb-Z (łącznym) o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy Grunwald sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w łącznym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy Grunwald sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. wykazano zobowiązania w łącznej wysokości 8.247.144,39 zł, tj. w kwocie zgodnej zarówno w układzie przedmiotowym jak i podmiotowym z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych Rb-Z sporządzonych przez Urząd Gminy Grunwald (obejmującym swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i organ – korekta nr 1), Gimnazjum w Stębarku, Szkoły Podstawowej w Gierzwaldzie, Szkoły Podstawowej we Frygnowie, Szkoły Podstawowej w Mielnie, Szkoły Podstawowej w Szczepankowie wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. (Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w

Grunwaldzie sporządził „zerowe” sprawozdanie Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r).

3.1.1. We własnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z Urzędu Gminy Grunwald sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. (korekta nr 1) obejmującym swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i organ wykazano zobowiązania w łącznej wysokości 7.970.894,64 zł, w tym:

a) kwotę 7.595.000,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych (wiersz E2.2 sprawozdania) w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec banków,

b) kwotę 375.894,64 zł z tyt. zobowiązań wymagalnych (wiersz E4.).

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-Z w kwocie 7.595.000,00 zł (dobór próby do kontroli – losowy) porównano z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Grunwald, tj. saldami Ma kont: w 134-1 w kwocie 800.000,00 zł, 134-02 w kwocie 1.500.000,00 zł, 134-04 w kwocie 1.200.000,00 zł, 134-5 w kwocie 2.500.000,00 zł, 134-6 w kwocie 125.000,00 zł, 134-8 w kwocie 480.000,00 zł, 134-9 w kwocie 990.000,00 zł.

W wyniku porównania powyższego ustalono, że w układzie przedmiotowym sprawozdania Rb-Z wykazano w zakresie zadłużenia dane zgodne z ww. ewidencją księgową budżetu Gminy Grunwald.

3.2. Rada Gminy Grunwald w dniu 16 grudnia 2015 r. podjęła uchwałę Nr XVI/92/2015 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grunwald na lata 2016-2026 oraz uchwałę Nr XVI/93/2015 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Grunwald na 2016 r.

Uchwałą Nr RIO.IV-0120-6/16 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 1 lutego 2016 r. w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Grunwald na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2026 oraz uchwały budżetowej na rok 2016, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Grunwald na 2016 r. i stwierdził m.in., że w latach 2016-2026 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych spełnia wymogi zawarte w ww. artykule.

Uchwałą Nr XXXIII/181/2016 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierwałdzie z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy

Grunwald na lata 2016 -2026 dokonano ostatniej wprowadzonej w 2016 r. zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grunwald na lata 2016-2026.

Uchwałą Nr RIO.IV-0120-7/16 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 1 lutego 2016 r. w sprawie sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy Grunwald na 2016 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania przez Gminę Grunwald deficytu budżetu w wysokości 683.360,00 zł przedstawionego w uchwale budżetowej na 2016 rok.

Uchwałą Nr RIO.IV-0120-106/17 z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grunwald sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Grunwald za 2016 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował przedłożone przez Wójta Gminy Grunwald sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Grunwald za 2016 rok wskazując m.in. „(...) Skład Orzekający stwierdza, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki oraz kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w przypadku, gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym (...).

3.3. Przychody budżetu.

3.3.1. Plan przychodów.

Uchwałą Nr XVI/93/2015 Rady Gminy Grunwald z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Grunwald na 2016 r. zaplanowano m.in. przychody budżetu gminy w wysokości 1.500.000,00 zł, w całości z tyt. zaciągniętych kredytów. W wyniku dokonanych w 2016 r. zmian budżetu Gminy Grunwald nie uległa zmianie ww. planowana kwota przychodów.

Na podstawie wykazanych po stronie planu sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Grunwald sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. planowanych przychodów stwierdzono, że wykazano je w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ww. uchwały Nr XVI/93/2015 Rady Gminy Grunwald z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grunwald na 2016 r.

3.3.2. Realizacja przychodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. stwierdzono, że Gmina Grunwald wykonała przychody w kwocie 1.500.000,00 zł, w całości tyt. kredytów i pożyczek (wiersz D11 sprawozdania).

Wykazaną po stronie wykonania w wierszu D11 pn. Przychody z tytułu kredytów i pożyczek sprawozdania Rb-NDS kwotą 1.500.000,00 zł porównano z zapisami ewidencji księgowej Gminy Grunwald, tj. z obrotami strony Ma (wg stanu na 31.12.2016 r.) konta 134 – 02 „Kredyty bankowe” oznaczającymi przychody z tytułu kredytu, który w 2016 r. w kwocie 1.500.000,00 zł wpłynął na rachunek budżetu Gminy Grunwald, odpowiednio do umowy Nr 2016/11/24015033 nieodnawialnego kredytu obrotowego z dn. 06.05.2016 r. pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie a Gminą Grunwald z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Grunwald w kwocie 683.360,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 816.640,00 zł.– zagadnienie szczegółowo opisano w dziale II protokołu kontroli.

W wyniku porównania stwierdzono, że wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie zgodnej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Gminy Grunwald, tj. odpowiednio do obrotów strony Ma konta 134-02.

3.4. Rozchody budżetu.

3.4.1. Plan rozchodów.

Uchwałą Nr XVI/93/2015 Rady Gminy Grunwald z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Grunwald na 2016 r. zaplanowano m.in rozchody budżetu w kwocie 816.540,00 zł, z czego:

- w § 992 „Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów” – 424.790,00 zł,
- w § 963 „Spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej” - 391.850,00 zł,

W wyniku dokonanych w 2016 r. zmian budżetu Gminy Grunwald nie uległy zmianie ww. planowane kwoty rozchodów.

Na podstawie wykazanych po stronie planu sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Grunwald sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. planowanych rozchodów stwierdzono, że wykazano je w

kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ww. uchwały Nr XVI/93/2015 Rady Gminy Grunwald z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grunwald na 2016 r.

3.4.2. Realizacja rozchodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano wykonane rozchody ogółem w kwocie 816.640,00 zł w całości tyt. spłat kredytów i pożyczek, w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 391.850,00 zł,

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w zakresie wykonanych rozchodów w kwocie 816.640,00 zł porównano z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Grunwald, tj. obrotami strony Wn kont: 134-1 w kwocie 200.000,00 zł, 134-4 w kwocie 200.000,00 zł, 134-5 w kwocie 69.790,00 zł, 134-6 w kwocie 125.000,00 zł, 134-7 w kwocie 191.850,00 zł, 134-8 w kwocie 20.000,00 zł, konto 134-9 w kwocie 10.000,00 zł – zagadnienie opisano w dziale II „Księgowość i sprawozdawczość” protokołu kontroli.

W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność kwot i ustalono, że w powyższym zakresie dane w sprawozdaniu Rb-NDS wykazano w kwocie zgodnej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Gminy Grunwald.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1. W Urzędzie Gminy Grunwald za rok 2016 prowadzono ewidencję zasobu nieruchomości Gminy Grunwald techniką komputerową przy pomocy programu komputerowego pomocy EWOPIS autorstwa firmy GEOBID Katowice Sp. z o. o.

Ewidencja zasobu nieruchomości nie spełniała wszystkich wymogów dotyczących ewidencjonowania nieruchomości zasobu gminy wynikających z przepisów art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1c ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm., od dnia 23.12.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.), tj. nie zawierała informacji:

- o przeznaczeniu nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu
- w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy,

- o dacie ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gminnych oddanych w użytkowanie wieczyste,
- o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości,
- o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1c pkt. 4-7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Na podstawie danych ewidencji zasobu nieruchomości Gminy Grunwald oraz gminnego zbiorczego zestawienia danych dotyczących gruntów Gminy Grunwald wg stanu na dzień 1.01.2017 r. sporządzonego przez Starostwo Powiatowe w Ostródzie stwierdzono, że Gmina Grunwald na dzień 31.12.2016 r. posiadała 317 ha gruntów, z czego:

- tworzących gminny zasób nieruchomości – 307,9203 ha,
- przekazanych w trwały zarząd – 0,00 ha,
- przekazanych w użytkowanie wieczyste – 9,0797 ha.

1.2. Kontroli poddano terminowość przekazania danych statystycznych ujętych w sprawozdaniu statystycznym SG-01 Statystyka gminy: gospodarka mieszkaniowa i komunalna do portalu sprawozdawczego Głównego Urzędu Statystycznego www.stat.gov.pl. Obowiązek przekazywania informacji i danych statystycznych w 2016 r. wynikał z art. 30 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r. poz. 591 z późn. zm., od dnia 20.07.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1068 z późn. zm.), zgodnie z którym podmioty gospodarki narodowej są obowiązane do przekazania nieodpłatnie danych dotyczących prowadzonej działalności i jej wyników zgodnie z programem badań statystycznych statystyki publicznej oraz w formacie udostępnionym zgodnie z art. 18a ust. 3 ustawy. Zgodnie z wytycznymi zawartymi w „Programie badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2016” (symbol badania 1.26.01(075)) stanowiącym załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 lipca 2015 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2016 (Dz. U. poz. 1304 z późn. zm.) – informacje i dane statystyczne w zakresie gospodarki mieszkaniowej i komunalnej Gminy Grunwald wg stanu na dzień 31.12.2016 r. winny być zaprezentowane w sprawozdaniu SG-01 Statystyka gminy: gospodarka mieszkaniowa i komunalna i przekazane do portalu sprawozdawczego GUS www.stat.gov.pl w terminie do 22 lutego 2017 r.

Na podstawie przedłożonego kontrolującemu potwierdzenia z GUS-Portal@info.stat.gov.pl opisywane sprawozdanie statystyczne zostało przekazane

dnia 22.02.2017 r. w formie elektronicznej do portalu sprawozdawczego GUS www.stat.gov.pl, w związku z czym nie stwierdzono naruszenie wytycznych Programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2016 w zakresie terminowości przekazania wymienionego sprawozdania.

1.3. Rada Gminy Grunwald uchwałą Nr XIV/83/2015 z dnia 23 października 2015 r. uchyliła uchwałę Nr XIII/62/2007 Rady Gminy Grunwald z dnia 14 grudnia 2007 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Grunwald. Uchwała uchylająca została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego dnia 5 listopada 2015 r. pod poz. 3912 i weszła w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego, tj. dnia 19 listopada 2015 r.

Za rok 2016 Rada Gminy Grunwald nie podjęła uchwały na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm., od dnia 4.04.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wdzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej. Do czasu określenia zasad Wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą Rady Gminy. Uchwała Rady Gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

1.4. Kontrolujący nie stwierdził sporządzenia przez Wójta Gminy Grunwald planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości w szczególności określonej art. 23 ust. 1d ustawy o gospodarce nieruchomościami. Powyższe stanowiło naruszenie przepisu art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 i ust. 1d przywołanej ustawy stanowiących odpowiednio, że:

- gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz lub prezydent miasta,
- gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ww. ustawy, a ponadto na przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej,

- gospodarowanie zasobem nieruchomości obejmuje m.in. sporządzanie planów wykorzystania zasobu na okres 3 lat.

1.5. Za rok 2016 Gmina Grunwald posiadała „Wieloletni program gospodarowania zasobem mieszkaniowym gminy Grunwald na lata 2016 - 2020”, stosownie do wymogu art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 150 z późn. zm., od dnia 4.10.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1610) mówiącego m. in., że:

- rada gminy uchwała wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy,
- wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy powinien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat.

Wymieniona uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego dnia 28 października 2016 r. pod poz. 4143.

1.6. Struktura dochodów z mienia gminy za 2016 rok.

Wykonanie dochodów z mienia komunalnego w 2016 r. w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej wykazane w ewidencji księgowej Gminy Grunwald, wg stanu na dzień 31.12.2016 r., przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Rozdział	Nazwa podziałki klasyfikacji budżetowej	Plan po zm. w zł	Wykonanie w zł
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami		
1.	§ 0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	10.000,00	7.629,43
2.	§ 0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	85.000,00	82.803,68
3.	§ 0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	215.415,80	200.716,90
4.	§ 0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	5.876,76	5.876,76
5.	§ 0920	Wpływy z pozostałych odsetek	500,00	469,97
6.	§ 0970	Wpływy z różnych dochodów	5.000,00	3.696,00

Kontroli poddano prawidłowość przeprowadzenia procedur sprzedaży wybranych składników majątku gminy. Doboru próby do kontroli dokonano z uwagi na największy kwotowo udział w dochodach z mienia gminy (pkt 3 tabeli).

1.6.1. Sprzedaż nieruchomości.

1.6.1.1 Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Zestawienie sprzedanych nieruchomości w drodze bezprzetargowej za rok 2016 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Opis i przeznaczenie nieruchomości	Pow. w ha	Wartość wg wyceny netto (zł)	Cena ustalona w drodze bezprzet. (zł)	Bonifikata (zł)	Cena z aktu notarialnego (zł)	Dochód 2016 r. (zł)	Rozłożenie na raty		
								Kwota (zł)	Okres	Wpływ 2016 r. (zł)
1.	Kiersztanówko (obręb 8 dz. Nr 112), droga w ewidencji gruntów.	0,9401	25.000,00	30.750,00	X	30.750,00	30.750,00	X	X	X
2.	Pacótkówko (obręb 14 dz. nr 35), droga w ewidencji gruntów.	0,26	8.200,00	10.086,00	x	10.086,00	10.086,00	x	x	x
Razem:		1,2001	33.200,00	40.836,00	X	40.836,00	40.836,00	X	X	X

Kontroli podano prawidłowość sprzedaży nieruchomości gruntowych ujętych w ww. tabeli. W toku kontroli ustalono, co następuje:

- wniosek o sprzedaż na własność kontrolowanych nieruchomości gruntowych w trybie bezprzetargowym został złożony do Urzędu Gminy Grunwald dnia 12.10.2015 r. Wpływ wniosku został zarejestrowany w punkcie kancelaryjnym Urzędu, zgodnie z wymogiem § 40 ust. 1 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.),
- Wójt Gminy Grunwald, zgodnie z zapisami § 2 ust. 4, § 6 pkt 1, § 10 ust. 1 pkt 1 ww. uchwały Nr XIII/62/2007 Rady Gminy Grunwald z dnia 14 grudnia 2007 r. - zarządzeniem nr 60/15 z dnia 16 listopada 2015 r. w sprawie zbycia nieruchomości będących własnością Gminy Grunwald przeznaczył do zbycia w trybie bezprzetargowym nieruchomość gruntową niezabudowaną oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka nr 35, obręb 14 Pacótkowo, miejscowość Pacótkówko o pow. 0,2600 ha, dla której prowadzona jest w Sądzie Rejonowym w Ostródzie KW Nr EL10/00045255/2 oraz nieruchomość gruntową niezabudowaną oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka nr 112, obręb 8 Kiersztanówko, miejscowość Kiersztanowo o pow. 0,9401 ha, dla której prowadzona jest w Sądzie Rejonowym w Ostródzie KW Nr EL10/45400/4. Nieruchomości zostały przeznaczone do sprzedaży w trybie art. 37 ust. 2 pkt 6

ustawy o gospodarce nieruchomościami, na poprawę zagospodarowania nieruchomości przyległych stanowiących własność osoby zamierzającej je nabyć, tj. nieruchomości składających się z działek nr 50/1 i 59/6 obręb Kiersztanówko oraz działek nr 30 i 45 obręb Pacótkowo. Na podstawie oglądu wyrysu z mapy ewidencyjnej ustalono, że kontrolowane nieruchomości były nieruchomościami przyległymi w stosunku do nieruchomości stanowiących własność osób zamierzających nabyć te nieruchomości, co m. in. uzasadniało zastosowaną formę zbycia nieruchomości,

- 3) wartości nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały ustalone na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatów szacunkowych, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1 i 5, art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W dniu zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości operaty szacunkowe, prezentujące opinię o wartości nieruchomości były aktualne, zgodnie z wymogiem art. 156 ust. 3 ww. ustawy,
- 4) przedmiotowe nieruchomości zostały ujęte w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, który został:
 - wywieszony w dniach 23.11.-14.12.2015 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Grunwald. Fakt wywieszenia wykazu w siedzibie Urzędu potwierdził pisemnie na wykazie Kierownik Referatu Gospodarki Gruntami, Inwestycji i Ochrony Środowiska Urzędu wg inicjałów A. W.,
 - wysłany dnia 24.11.2015 r. do sołtysów wsi Kiersztanowo i Pacótkowo celem wywieszenia na tablicy ogłoszeń na terenie sołectwa, co potwierdził pisemnie na wykazie Kierownik Referatu Gospodarki Gruntami, Inwestycji i Ochrony Środowiska Urzędu wg inicjałów A. W.,
 - zamieszczony dnia 23.11.2015 r. na stronie BIP Urzędu Gminy Grunwald.Wykaz nieruchomości zawierał informacje określone art. 35 ust. 2 przywołanej ustawy. Informacja o wywieszeniu wykazu w siedzibie Urzędu nie została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 5) cena nieruchomości została ustalona zgodnie z przepisami art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 6) z nabywcami nieruchomości dnia 15.12.2015 r. sporządzono protokół z rokowań, stosownie do przepisu art. 28 ust. 2 i 3 ww. ustawy, w którym ustalono warunki zbycia kontrolowanych nieruchomości w drodze bezprzetargowej. Nabywcy

nieruchomości wpłacili na konto Urzędu należność tytułem nabycia kontrolowanych nieruchomości w dniu 7.01.2106 r. (RK nr 3/1/01/2016 za okres 7-7.01.2016 r.), zgodnie z ustaleniami zawartymi w protokole z rokowań,

7) umowa sprzedaży nieruchomości została zawarta w formie aktu notarialnego, zgodnie z przepisem art. 27 cytowanej ustawy (Repertorium A Nr 56/2016 z dnia 8.01.2016 r.).

1.6.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu.

Zestawienie sprzedanych nieruchomości w drodze przetargu za rok 2016 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Opis i przeznaczenie nieruchomości	Pow. w ha	Wartość wg wyceny (zł) netto (zł)	Tryb sprzedaży/ rokowania (zł)	Cena z aktu notarialnego (zł)	Dochód 2016 r. (zł)	Rozłożenie na raty (rokowania)	
							Kwota (zł)	Okres na jaki dokonano rozłożenia na raty
1.	Pacóftowo(obręb 15dz.nr 7/2), droga	0,1041	3.290,00	I przetarg ustny nieograniczony	4.095,90	4.095,90	X	X
2.	Gierzwałd(obręb 4 dz. nr.256), działka przeznaczona na cele mieszkalno- usługowe	0,1004	20.250,00	I przetarg ustny nieograniczony	25.165,80	25.165,80	X	X
3.	Gierzwałd(obręb 4 dz. nr 253), działka przeznaczona na cele mieszkalno- usługowe	0,1204	24.280,00	I przetarg ustny nieograniczony	30.171,90	30.171,90	X	X
4.	Góry Lubiańskie(obręb 6 dz.nr.105), działka przeznaczona na tereny rolne-droga	0,37	9.900,00	I przetarg ustny nieograniczony	12.300,00	12.300,00	X	X
5.	Góry Lubiańskie(obręb 6 dz.nr.104), droga	0,53	14.100,00	I przetarg ustny nieograniczony	17.527,50	17.527,50	X	X
6.	Mielno (obręb 13 dz. nr 288/4), teren zieleni naturalnej- bez możliwości zabudowy	0,26	14.800,00	I przetarg ustny nieograniczony	14.950,00	14.950,00	X	X
7	Gierzwałd (obręb 4 dz. nr 49/5), działka przeznaczona za zabudowę mieszkaniową- jednorodzinna	0,1363	27.580,00	III przetarg ustny nieograniczony	17.133,90	17.133,90	X	X
8	Gierzwałd (obręb 4 dz. nr 49/6), działka przeznaczona za zabudowę mieszkaniową- jednorodzinna	0,1603	32.430,00	III przetarg ustny nieograniczony	20.153,55	20.153,55	X	X
9	Gierzwałd (obręb 4 dz. nr 49/4), działka przeznaczona za zabudowę mieszkaniową- jednorodzinna	0,1467	39.680,00	III przetarg ustny nieograniczony	18.382,35	18.382,35	X	X
Razem:		x	186.310,00	x	159.880,90	159.880,90	X	X

Kontroli podano prawidłowość przeprowadzenia procedury sprzedaży nieruchomości wykazanej w pkt 3 tabeli. Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>. W wyniku kontroli okazanej dokumentacji ustalono, co następuje:

- 1) Rada Gminy Grunwald uchwałą Nr XXVIII/153/2016 z dnia 22 sierpnia 2016 r. wyraziła zgodę na sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomość niezabudowaną oznaczoną jako działkę nr 253 o pow. 0.1204 ha położonej w obrębie geodezyjnym Grunwald, dla której prowadzona jest w Sądzie Rejonowym w Ostródzie księga wieczysta Nr EL10/00000175/0,
- 2) wartość nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona dnia 8 września 2016 r. na podstawie operatu szacunkowego, zgodnie z wymogiem art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1 i 5, art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W dniu zawarcia umowy sprzedaży kontrolowanej nieruchomości (20.12.2016 r.) operat szacunkowy był aktualny, stosownie do zapisu art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 3) wykaz zawierający nieruchomość przeznaczoną do sprzedaży został wywieszony w dniach 19.09.-9.10.2016 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz wysłany dnia 19.09.2016 r. do sołtysa wsi Gierzwałd i Pacótkowo celem wywieszenia na tablicy ogłoszeń. Fakt wywieszenia wykazu w siedzibie Urzędu oraz przekazania sołtysom wymienionych wsi potwierdził Kierownik Referatu Gospodarki Gruntami, Inwestycji i Ochrony Środowiska Urzędu wg inicjałów A. W. poprzez zamieszczenie stosownej adnotacji na wykazie. Wykaz został zamieszczony dnia 19.09.2016 r. na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Grunwald a informacja o wywieszeniu wykazu została podana do publicznej wiadomości dnia 27.09.2016 r. w Gazecie Wyborczej.

W wyniku powyższego nie stwierdzono uchybień w zakresie sposobu ogłoszenia wykazu określonego art. 35 ust. 1 ustawy. Wykaz zawierał wszystkie informacje określone art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- 4) dnia 13.10.2016 r. Wójt Gminy Grunwald ogłosił pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości stanowiącej własność Gminy Grunwald. Przetarg został wyznaczony na dzień 22.11.2016 r.

Ogłoszenie o przetargu:

- zostało podane do publicznej wiadomości przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 13.10.-22.11.2016 r. oraz wysłane dnia 12.10.2016 r. do sołtysa wsi Gierzwałd celem wywieszenia na tablicy ogłoszeń. Ogłoszenie zostało również zamieszczone dnia 13.10.2016 r. w BIP Urzędu Gminy Grunwald oraz na stronie internetowej www.gminagrunwald.pl. W wyniku powyższego nie stwierdzono uchybień w zakresie sposobu ogłoszenia przetargu zgodnie z wymogiem art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490). Fakt wywieszenia ogłoszenia w siedzibie Urzędu oraz wysłania do sołtysa wsi Gierzwałd potwierdziła inspektor Urzędu wg inicjałów M. O. poprzez zamieszczenie stosownej adnotacji na ogłoszeniu,
 - zostało podane do publicznej wiadomości z naruszeniem terminu, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. przed upływem okresu 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu (19.09.2016 r.) przypadającego na dzień 1.11.2016 r., co stanowiło naruszenie art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - zostało podane do publicznej wiadomości co najmniej na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia,
 - zawierało informacje określone art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ogłoszenie o przetargu nie zawierało informacji o obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomości, co stanowiło naruszenie § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- 5) cena wywoławcza nieruchomości została ustalona w sposób określony w art. 67 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 6) wysokość wadium w ogłoszeniu została określona zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Termin wpłaty wadium został ustalony w taki sposób, aby umożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia, zgodnie z przepisem § 4 ust. 6 wymienionego rozporządzenia,

- 7) Wójt Gminy Grunwald, zgodnie z wymogiem § 8 ust. 1 i 2 cytowanego rozporządzenia, zarządzeniem Nr 54/2016 z dnia 22 listopada 2016 r. powołał komisję przetargową, w składzie czteroosobowym, do przeprowadzania ww. przetargu. Członkowie komisji przetargowej, stosownie do zapisu § 9 wymienionego rozporządzenia złożyli pod datą 22.11.2016 r. stosowne oświadczenie, że:
- nie uczestniczą w przetargu,
 - uczestnicy przetargu nie są osobami bliskimi w stosunku do osób wchodzących w skład komisji,
 - uczestnicy przetargu nie pozostają z członkami komisji przetargowej w żadnym stosunku prawnym lub faktycznym, co mogłoby budzić wątpliwości o bezstronności działania komisji przetargowej,
- 8) na podstawie protokołu przeprowadzonego przetargu sporządzonego przez komisję przetargową dnia 22.11.2016 r. oraz historii rachunku bankowego wskazanego w ogłoszeniu do wpłaty wadium stwierdzono 1 wpłatę wadium na rachunek budżetu w terminie i w wysokości określonej w ogłoszeniu o przetargu (RK Nr 8/1/03/2016 za okres 18-30.11.2016 r.).
- Protokół nie zawierał informacji o obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomości, czym naruszono § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 ww. rozporządzenia. Protokół został podpisany przez przewodniczącego, członków komisji przetargowej i osoby wyłonione w przetargu jako nabywcy nieruchomości, co było zgodne z § 10 ust. 3 ww. rozporządzenia. Wysokość postąpienia została ustalona w wysokości 1% ceny wywoławczej, zgodnie z § 14 ust. 3 rozporządzenia. Przetarg został zamknięty po zaoferowaniu przez uczestnika przetargu jednego postąpienia powyżej ceny wywoławczej,
- 9) Wójt Gminy Grunwald dnia 12.12.2016 r., tj. w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, zawiadomił pisemnie nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, wyznaczając jednocześnie termin zawarcia umowy sprzedaży na dzień 21.12.2016 r. W związku z powyższym stwierdzono spełnienie wymogu art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 10) umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego Repertorium A Nr 5610/2016 z dnia 21.12.2016 r. - zgodnie z przepisem art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- 11) zapłata ceny nabycia nieruchomości nastąpiła nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, tj. zgodnie z przepisem art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (RK Nr 247/1/01/2016 za okres 16-16.12.2016 r.).

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

W 2016 roku Gmina Grunwald nie realizowała działań (sprzedaż, dzierżawa, najem, użyczenie, zarząd, użytkowanie wieczyste) związanych z gospodarowaniem mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W kontrolowanym okresie w Gminie Grunwald funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy Grunwald,
- Publiczna Szkoła Podstawowa im Królowej Jadwigi we Frygnowie,
- Szkoła Podstawowa im. Zawiszy Czarnego w Szczepankowie,
- Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Gierzwaldzie,
- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Mielnie,
- Publiczne Gimnazjum im Wł. Jagiełły w Stębarku,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Grunwald z/s w Gierzwaldzie.

1.1. Rozliczenie zrealizowanych przez jednostki dochodów i wydatków na podstawie ewidencji księgowej wg konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S - roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. i Rb-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r., wg stanu na 31.12.2016 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb 27S (jednostkowych) w zł	Dochody przekazane do budżetu gminy wg konta 222 w zł	Środki przekazane z budżetu gminy wg konta 223 w zł	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb 28S (jednostkowych) w zł	Kwota zwrotów środków wg konta 223	Wyciąg bankowy nr - konto księgowo
1	2	3	4	5	6	7	
1	Gimnazjum	1.307,55	1.307,55 222-004	2.232.205,42 223-004	2.232.205,42		
2	SP Frygnowo	1,17	1,17 222-005	1.310.376,38 223-005	1.310.376,38		
3	SP Gierzwald	151,53	151,53 222-006	2.122.083,17 223-006	2.122.083,17		
4	SP Mielno	15.981,19	15.981,19 222-007	1.389.046,70 223-007	1.389.046,70		
5	SP Szczepankowo	1,11	1,11 222-008	1.417.145,29 223-009	1.417.145,29		
6	Urząd Organ	28.706.546,45	5.351.944,04* 222-001	10.423.163,57 223-001	10.423.163,57		
7.	GOPS	71.222,91	71.222,91 222-009	10.351.263,42 223-009	10.351.263,42		
Razem		28.795.211,91	5.440.609,50	29.245.283,95	29.245.283,95		

*w odniesieniu do Urzędu różnica pomiędzy kwotą dochodów wykonanych wg sprawozdania Rb-27S a kwotą dochodów przekazanych do budżetu wg zapisów na koncie 222 dotyczyła dochodów ewidencjonowanych bezpośrednio na koncie 901 „Dochody budżetu” oraz rozrachunków budżetu ewidencjonowanych przy zastosowaniu konta 224 „Rozrachunki budżetu”.

Ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe Gminy Grunwald ujęte w ww. tabeli przekazały pobrane dochody budżetowe i dokonały zwrotu niewykorzystanych środków za rok 2016 na rachunek budżetu gminy w roku budżetowym 2016.

1.1.1. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu Gminy Grunwald ustalono, że:

- ewidencję analityczną do konta 222 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych,
- ewidencję analityczną do konta 223 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.

1.1.2. Łączna kwota wydatków wykonanych wynikająca ze złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne Gminy Grunwald sprawozdań jednostkowych w wysokości 29.245.283,95 zł była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wykazaną w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S rocznym z wykonania planu wydatków

budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 r.

Łączna kwota wydatków wykonanych w wysokości 29.245.283,95 zł była zgodna z ewidencją księgową konta 902 – „Wydatki budżetu”.

1.1.3. Łączna kwota dochodów wykonanych w wysokości 28.795.211,91 zł wynikająca ze sporządzonych przez kierowników poszczególnych jednostek organizacyjnych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania rocznego planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 r. była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wykazaną w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 r. oraz z ewidencją księgową konta 901 – „Dochody budżetu”.
Do prawidłowości rozliczeń z jednostkami budżetowymi uwag nie wniesiono.

1.2. Ustalenia w zakresie kompletności i terminowości złożenia przez jednostki podległe sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych zawarto w dziale II „Księgowość i sprawozdawczość” protokołu kontroli.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2016 roku na terenie Gminy Grunwald nie funkcjonował samorządowy zakład budżetowy.

Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowią załączniki:

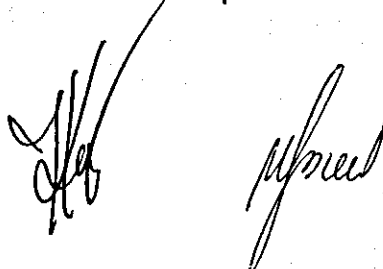
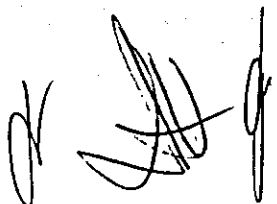
Załącznik nr 1 - Protokół kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania.

Załącznik nr 2 - Tabela prezentująca szczegółowo spłaty przez Gminę Grunwald w 2016 r. rat kredytów wg zawartych umów, uwzględniając wymagane terminy i kwoty spłat oraz spłaty dokonane według wyciągów bankowych.

Załącznik nr 3 - Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług stanowiące saldo Ma konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” z wyszczególnieniem m. in. nazwy kontrahenta, kwoty zobowiązania, zastosowanej klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf wydatku), terminu płatności wynikającego z faktury/rachunku, daty rozliczenia, nr WB, kwoty odsetek oraz ilości dni zwłoki.

Załącznik nr 4 - Wyjaśnienie Wójta Gminy Grunwald z dnia 18.05.2017 r. w sprawie opłacania w 2016 r. odsetek od zobowiązań po terminie płatności, kserokopie: sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Grunwald za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 3 z dn. 11.05.2017 r.), not odsetkowych i księgowych oraz wyciągów bankowych potwierdzających zapłatę w 2016 r. przez Urząd Gminy Grunwald odsetek za zwłokę.

Załącznik nr 5 - Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych Urzędu Gminy Grunwald wg stanu na 31.12.2015 r. i 31.12.2016 r. oraz wyjaśnienia udzielone przez Skarbnika Gminy Grunwald w dn. 2.06.2017 r. w sprawie różnicy sald powstałych na koncie 860 w bilansie zamknięcia roku 2015 i bilansie otwarcia roku 2016 (w zał. kserokopia pisma do ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. wraz z załącznikami).



Załącznik nr 6 - Wyjaśnienia Skarbnik Gminy Grunwald w sprawie nieterminowego wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Gminę Grunwald.

Załącznik Nr 7 - Kserokopie: WB nr 70 z dnia 10.04.2017 r., wyroku Sądu Rejonowego w Ostródzie z dnia 18 stycznia 2017 r., sygnatura akt. IC 2602/16 (z uzasadnieniem), wyroku Sądu Rejonowego w Ostródzie z dnia 18 stycznia 2017 r., sygnatura akt. IC 2603/16 (z uzasadnieniem), WB nr 95 z dnia 17.05.2017 r., wyroku Sądu Rejonowego w Ostródzie – I Wydział Cywilny, sygnatura akt I C 381/17 z dn. 14 kwietnia 2017 r.(z uzasadnieniem) oraz wyjaśnienia Wójta Gminy Grunwald z dn. 18.05.2017 r. wraz z załącznikami od nr 1 do nr 5.

Załącznik nr 8 - Wyjaśnienia Wójta Gminy Grunwald z dnia 18.05.2017 r. w sprawie podjęcia uchwały Nr XXVI/147/2016 Rady Gminy Grunwald z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie trybu udzielenia i rozliczenia dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Grunwald oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji i jej wejścia w życie od dnia 21 lipca 2016 r.

Zawarte w protokole ustalenia omówiono z Wójtem Gminy Grunwald oraz Skarbnikiem Gminy Grunwald.

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

Do treści protokołu przed jego podpisaniem Wójt Gminy Grunwald nie wniosła uwag i zastrzeżeń. Kierownika jednostki poinformowano o prawie złożenia

udokumentowanych wyjaśnień do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w ciągu trzech dni od daty podpisania niniejszego protokołu, zgodnie z wymogiem ust. 9 pkt 9 załącznika nr 2 – „Tryb przeprowadzania kontroli” do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747).

Kontrolę odnotowano pod poz. 1/2017 w książce kontroli Urzędu Gminy Grunwald.

Grunwald, dnia 7 czerwca 2017 r.

St. inspektor kontroli

Michał Trusewicz

Inspektor kontroli

Magdalena Głowacka

Inspektor kontroli

Marek Dodo

Wójt Gminy Grunwald

Henryk Kacprzyk

Skarbnik Gminy Grunwald

Urszula Borkowska