

RIO/KF/9/2017

## PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Gminie Wielgie przez: Marię Przysiałowską, Justynę Smardzewską oraz Mirosława Michalskiego – inspektorów kontroli finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy działających na podstawie upoważnienia nr 9 z dnia 2 stycznia 2017 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy. Kontrola została przeprowadzona w okresie od 10 stycznia do 24 lutego 2017 r., z uzasadnioną przerwą w dniach 21-23 lutego 2017 r. Protokół podpisano w dniu 9 marca 2017 r.

**Jednostka kontrolowana:** **Gmina Wielgie**  
**Urząd Gminy Wielgie**  
**ul. Starowiejska 8**  
**87 – 603 Wielgie**

**Okres objęty kontrolą:** od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2016 roku.

**Przedmiot kontroli:** kompleksowa kontrola gospodarki finansowej obejmująca swoim zakresem następujące tematy:

### **I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne.**

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

### **II. Księgowość i sprawozdawczość.**

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
4. Inwentaryzacja.

### **III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.**

1. Dochody.
  - 1.1. Subwencje i dotacje.
  - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
  - 1.3. Dochody z majątku.
  - 1.4. Inne dochody.
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
  - 2.1. Wydatki bieżące.
  - 2.2. Wydatki majątkowe.
  - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

#### **IV. Gospodarka mieniem.**

1. Gospodarka mieniem komunalnym.
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

#### **V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.**

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych wyjaśnień udzielali:

- Pani Bożena Bielicka – Skarbnik Gminy,
- Pan Krzysztof Kalka – Sekretarz Gminy,
- Pani Anita Włodarczyk – inspektor ds. podatkowych i księgowych,
- Pani Joanna Kozłowska – inspektor ds. podatkowych,
- Pani Marzena Gabryszewska – inspektor ds. funduszy europejskich oraz płac,
- Pani Elżbieta Literska – inspektor ds. finansowych,
- Pani Elżbieta Łukaszewska – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat,
- Pan Krzysztof Głowiński – inspektor ds. inwestycji, koordynator zespołu ds. programów i projektów.



## I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

### 1.1. Kierownictwo jednostki.

Wójtem Gminy Wielgie jest Pan **Tadeusz Wiewiórski** wybrany ponownie do pełnienia tej funkcji w wyborach powszechnych przeprowadzonych w listopadzie 2014 roku, który objął obowiązki w dniu 28.11.2014 r., kiedy to – wypełniając normę określoną w art. 29a ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym złożył wobec Rady Gminy ślubowanie (ustalono na podstawie protokołu I/2014 z pierwszego posiedzenia Rady kadencji 2014-2018).

Zastępcą Wójta Gminy Wielgie jest Pan **Jan Wadoń** powołany na to stanowisko od dnia 01.12.2014 r. na mocy zarządzenia nr 100/14 Wójta Gminy Wielgie z dnia 28.11.2014 r.

Skarbnikiem Gminy jest Pani **Bożena Bielicka** powołana na to stanowisko z dniem 05.04.2006 r. uchwałą nr XXXV/223/2006 Rady Gminy Wielgie z dnia 30.03.2006 r.

Sekretarzem Gminy jest Pan **Krzysztof Kalka** powołany na to stanowisko uchwałą nr IV/19/06 Rady Gminy Wielgie z dnia 27.12.2006 r. Stosunek pracy nawiązany na podstawie powołania na mocy przepisów ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 ze zm.) przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Przewodniczącym Rady Gminy Wielgie jest Pani **Halina Sztyпка** wybrana na ww. funkcję uchwałą nr I/2/2014 Rady Gminy Wielgie z dnia 28.11.2014 r. (w poprzedniej kadencji funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Wielgie pełniła również Pani Halina Sztyпка).

## 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

### 2.1. Statut Gminy Wielgie.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Wielgie przyjęty, w oparciu o art.18 ust. 2 pkt 1. ustawy o samorządzie gminnym uchwałą Rady Gminy Wielgie nr IV/29/2003 z dnia 01.02.2003 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Kujawsko - Pomorskiego nr 32 z dnia 08.04.2003 r., poz. 584. Zmiany w statucie wprowadzone uchwałą nr XXXI/172/2005 Rady Gminy Wielgie z dnia 29.11.2005 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Kujawsko - Pomorskiego nr 5 z dnia 20.01.2006 r., poz. 49). W obowiązującym w kontrolowanym okresie w Statucie Gminy Wielgie zawarte były obligatoryjne regulacje dotyczące:

- ustroju Gminy Wielgie (zakres działania i zadania gminy, organizacja gminy);
- zasad tworzenia łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych Gminy Wielgie oraz udziału przewodniczących tych jednostek w pracach rady gminy;
- organizacji wewnętrznej oraz trybu pracy organów gminy - rady gminy (w tym zasad i trybu działania komisji rewizyjnej);
- trybu pracy wójta gminy,
- zasad tworzenia klubów radnych Rady Gminy Wielgie;
- zasad dostępu obywateli do dokumentów rady, jej komisji, wójta gminy oraz korzystania z nich.

*AK*

*f*

*AK*  
*ly*

## 2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Wielgiem określono w Regulaminie organizacyjnym nadanym stosownie do przepisów art. 33 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym przez Wójta Gminy Wielgie zarządzeniem nr 32/11 z dnia 1 kwietnia 2011 r. (zarządzenie weszło w życie 14 dni od ogłoszenia – ogłoszono na BIP w dniu 1 kwietnia 2011 r.) ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: nr 63/11 z dnia 30 czerwca 2011 r., nr 94/12 z dnia 31 grudnia 2012 r., nr 8/13 z dnia 29 stycznia 2013 r., nr 23/13 z dnia 22 marca 2013r., 23/15 z dnia 30 kwietnia 2015 r.

Obowiązujące w okresie kontroli regulaminy określały: zakres działania i zadania Urzędu Gminy Wielgie, strukturę organizacyjną Urzędu, zasady funkcjonowania Urzędu Gminy w Wielgiem, zasady podpisywania pism i decyzji.

Stosownie do unormowań zawartych w Regulaminach, pracą Urzędu kieruje Wójt.

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym służba finansowa Urzędu Gminy zorganizowana jest w formie jednej komórki organizacyjnej – Referatu Finansowego (8 i 2/3 etatu), którym kieruje Skarbnik Gminy - § 30 i 31 2 Regulaminu.

Szczegółowy podział zadań kadry kierowniczej określono w § 26 - 31 Regulaminu Organizacyjnego. Podział zadań między referatami i stanowiskami pracy (w tym Referatu Finansowego) określono w § 32 - 37 Regulaminu Organizacyjnego. Schemat struktury organizacyjnej Urzędu zawarto w załączniku nr 1 do ww. zarządzenia Wójta Gminy Wielgie. W załączniku nr 2 do zarządzenia zawarto zasady podpisywania pism przez wójta, z-cy wójta, sekretarza, skarbnika i kierowników referatów.

## 2.3. Zakresy czynności pracowników i pełnomocnictwa.

Kontroli poddano zakresy czynności wszystkich pracowników Referatu Finansowego Urzędu Gminy Wielgie pracowników zajmujących się inwestycjami oraz zamówieniami publicznymi (Referatu Rozwoju Gminy) oraz Wójta Gminy, Zastępcy Wójta, Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy. Wszyscy pracownicy zatrudnieni w badanej próbie posiadali określone na piśmie zakresy czynności zgodne z uregulowaniami zawartymi w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Wielgie.

Szczegółowy wykaz pracowników, których zakresy czynności objęto kontrolą włączono do akt kontroli (**akta nr 9/17/I-2/1**).

## 2.4. Przepisy i instrukcje wewnętrzne.

W Urzędzie Gminy Wielgie w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne regulujące gospodarką finansową:

- zasady (polityka) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Wielgiem wprowadzone w życie zarządzeniem nr 11/13 Wójta Gminy Wielgie z dnia 01 lutego 2013 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości. Integralną część zarządzenia stanowią załączniki: ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1 do zarządzenia nr 11/13), obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2 do zarządzenia nr 11/13), sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3 do zarządzenia nr 11/13), zakładowy plan kont dla budżetu gminy (załącznik nr 3a do zarządzenia nr 11/13), zakładowy plan kont dla – Urzędu Gminy (załącznik nr 3b do zarządzenia nr 11/13), wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych (załącznik nr 4 do zarządzenia nr 11/13), system ochrony danych w jednostce (załącznik nr 5 do

- zarządzenia nr 11/13) ze zmianami: zarządzenie nr 55/13 Wójta Gminy Wielgie z dnia 15 lipca 2013 r. w sprawie zmian zasad polityki rachunkowości, zarządzenie nr 91/13 Wójta Gminy Wielgie z dnia 05 grudnia 2013 r. w sprawie zmian zasad polityki rachunkowości, zarządzenie nr 110/14 Wójta Gminy Wielgie z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie zmian zasad polityki rachunkowości,
- zasady (polityka) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Wielgiem wprowadzone w życie zarządzeniem nr 100/2015 Wójta Gminy Wielgie z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości. Integralną część zarządzenia stanowią załączniki: ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1 do zarządzenia nr 100/2015), obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2 do zarządzenia nr 100/2015), sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3 do zarządzenia nr 100/2015), zakładowy plan kont dla budżetu gminy (załącznik nr 3a do zarządzenia nr 100/2015), zakładowy plan kont dla – Urzędu Gminy (załącznik nr 3b do zarządzenia nr 100/2015), wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych (załącznik nr 4 do zarządzenia nr 100/2015), system ochrony danych w jednostce (załącznik nr 5 do zarządzenia nr 100/2015), zasady rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat (w tym opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi) (załącznik nr 6 do zarządzenia nr 100/2015),
  - instrukcje: inwentaryzacyjną, w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych, procedury kontroli finansowej, kasową oraz w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania - stanowiące załączniki od nr 1 do nr 5 wprowadzono w życie z dniem 1 stycznia 2010 r. na mocy zarządzenia nr 34/10 Wójta Gminy Wielgie z dnia 14 maja 2010 r. Zarządzeniem nr 10/11 Wójta Gminy Wielgie z dnia 17 stycznia 2011 r. wprowadzono zmiany w instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych a zarządzeniem nr 41/12 Wójta Gminy Wielgie z dnia 29 czerwca 2012 r. wprowadzono zmiany w instrukcji inwentaryzacyjnej.

Kontrolujący sprawdzili, czy przyjęte przez jednostkę zasady prowadzenia rachunkowości obowiązujące zawierały obligatoryjne elementy, wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Ustalono, że opracowana przez jednostkę dokumentacja określała:

- a) zasady rachunkowości dla budżetu i jednostki według których należy prowadzić księgi rachunkowe. W zasadach tych określono między innymi: rok obrotowy, okres sprawozdawczy, księgi rachunkowe prowadzi się techniką komputerową, księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze i zastawienie obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz),
- b) dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera wraz z wykazem programów komputerowych stosowanych w jednostce oraz zasadami zbiorów danych i programów,
- c) zakładowy plan kont dla budżetu j.s.t. ustalający: wykaz kont syntetycznych bilansowych i pozabilansowych, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont analitycznych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- d) zakładowy plan kont dla jednostki Urzędu Gminy (jednostki budżetowej) określający wykaz prowadzonych kont syntetycznych, przyjęte zasady księgowania operacji gospodarczych na kontach księgi głównej jednostki, w tym zasady prowadzenia kont analitycznych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Ustalono, że opracowane i stosowane w kontrolowanej jednostce zasady polityki rachunkowości zawierały obowiązkowe elementy wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W Urzędzie Gminy Wielgie w kontrolowanym okresie ponadto obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne:

- regulamin pracy Urzędu Gminy w Wielgiem nadany zarządzeniem nr 29/2004 Wójta Gminy Wielgie z dnia 30 września 2004 r. ze zmianami;
- regulamin kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Wielgie i jednostkach organizacyjnych Gminy Wielgie wprowadzony zarządzeniem nr 106/10 Wójta Gminy Wielgie z dnia 31 grudnia 2010 r.;
- regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wprowadzony zarządzeniem nr 09/09 Wójta Gminy Wielgie z dnia 19 stycznia 2009 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 93/2009 Wójta Gminy Wielgie z dnia 31 grudnia 2009 r.

## **2.5. Audyt wewnętrzny.**

Gmina Wielgie w uchwale budżetowej na 2015 rok jak i na 2016 rok ujęła kwoty dochodów i przychodów a także kwoty wydatków i rozchodów w wysokości nie przekraczającej 40.000 tys. zł (w budżecie na 2015 rok ujęto planowane kwoty dochodów – 25.619.803,00 zł, przychodów – 950.184,00 zł, wydatków – 24.274.578,00 zł i rozchodów – 2.295.409,00 zł; natomiast w budżecie na 2016 rok ujęto planowane kwoty dochodów – 23.472.111,00 zł, przychodów – 1.125.121,00 zł, wydatków – 23.856.111,00 zł i rozchodów – 741.121,00 zł) tj. kwoty nie przekraczające progu określonego w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U., Nr 157, poz. 1240 ze zm.), powyżej którego istnieje obowiązek przeprowadzania audytu wewnętrznego.

## **2.6. Kontrola zarządcza.**

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- art. 68 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF, Nr 15, poz. 84).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zapewnienia przez kierownika jednostki funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej,
- procedur wewnętrznych funkcjonujących w jednostce w zakresie kontroli zarządczej,
- stosowania standardów kontroli zarządczej zgodnie ze wskazówkami ww. komunikatu.

W badanym okresie w zakresie realizacji kontroli zarządczej funkcjonował wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Nr 1016/10 z dnia 31 grudnia 2010 r. Regulamin przeprowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Wielgie i jednostkach organizacyjnych Gminy. W regulaminie określono zakres podmiotowy oraz zakres przedmiotowy kontroli, plany i programy kontroli, kontrole doraźne, określono czynności przedkontrolne, miejsce kontroli oraz materiały dowodowe. Określono obowiązki kierownika jednostki kontrolowanej lub osoby przez niego upoważnionej, uprawnienia i obowiązki kontrolujących oraz wytyczne dotyczące sporządzania protokołu z kontroli

i postępowania pokontrolnego. Wykonanie zarządzenia powierzone zostało Sekretarzowi Gminy Wielgie. Organizacja i zasady przeprowadzania kontroli zarządczej opracowane zostały na podstawie standardów opublikowanych w komunikacie Nr 23. Zgodnie z zapisami przedmiotowego zarządzenia w badanej jednostce funkcjonują 2 poziomy kontroli zarządczej:

I – na poziomie poszczególnych komórek organizacyjnych, za którą odpowiedzialni są kierownicy danych komórek,

II – na poziomie Gminy, wykonywana przez Wójta, w szczególności:

- kontrola finansowa sprawowana przez Skarbnika,
- kontrola funkcjonalna wykonywana przez kierowników komórek organizacyjnych,
- kontrola wewnętrzna wykonywana przez pracowników urzędu po pisemnym upoważnieniu przez wójta Gminy,
- podmioty zewnętrzne na zasadzie zawarcia umowy cywilnoprawnej, upoważnione przez Wójta Gminy, które zawodowo prowadzą działania kontrolne lub audytowe.

Zasady kontroli zarządczej składają się z 5 grup, które odpowiadają poszczególnym elementom kontroli zarządczej, tj.:

- środowisko wewnętrzne – pracownicy przy wykonywaniu powierzonych zadań przestrzegają Kodeksu etycznego; Wójt Gminy dokonuje okresowej oceny pracowników; zakresy zadań, uprawnień i odpowiedzialności komórek organizacyjnych i kierujących wydziałami są określone w formie pisemnej w drodze zarządzeń, pozostali pracownicy posiadają aktualne zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, których przyjęcie potwierdzali własnoręcznym podpisem. Zakres uprawnień delegowanych poszczególnym osobom jest określony w formie pełnomocnictw i upoważnień Wójta Gminy.
- zarządzanie ryzykiem - zarządzanie w Urzędzie odbywa się przy zastosowaniu metody planowanie - wdrażanie - sprawdzenie rezultatu - doskonalenie - kryterium: wykonanie budżetu. Określono identyfikacje, analizę i reakcje na ryzyko.
- czynności (mechanizmy) kontroli - w jednostce funkcjonuje obowiązek dokumentowania kontroli zarządczej w formie zarządzeń, poleceń, instrukcji, pełnomocnictw i upoważnień. W zakresie ochrony zasobów dostęp posiadają jedynie upoważnieni pracownicy. Mechanizmy kontroli operacji finansowych i gospodarczych w postaci kontroli wstępnej, bieżącej i następnej realizowane są przez dokumentowanie, autoryzowanie, podział kluczowych obowiązków, weryfikację. Mechanizmy kontroli systemów informatycznych są opracowane, wdrożone, a także monitorowane przez stanowisko ds. informatycznych w Biurze Ochrony Informacji Niejawnych.
- informacja i komunikacja – Wójt Gminy, Sekretarz, Skarbnik oraz kierownicy komórek organizacyjnych (referatów) otrzymują w odpowiedniej formie i czasie właściwe i rzetelne informacje wewnętrzne i zewnętrzne niezbędne do realizacji zadań.
- monitorowanie i ocena – kontrola zarządcza podlega stałemu monitorowaniu i ocenie oraz bieżącemu rozwiązywaniu zidentyfikowanych problemów, do którego zobowiązani są pracownicy pełniący funkcje kierownicze. System kontroli weryfikowany jest w drodze samooceny. Wójt Gminy uzyskuje zapewnienie o stanie kontroli zarządczej w wyniku monitorowania, samooceny i przeprowadzanych kontroli.

### **3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.**

#### **3.1. Informacje dotyczące ilości jednostek podległych i nadzorowanych.**

a) ilość jednostek organizacyjnych

Jednostki organizacyjne działające w formie jednostek budżetowych Gminy Wielgie to:

[1] Urząd Gminy, [2] Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wielgiem, [3] Zespół Placówek Oświatowych w Wielgiem (w skład którego wchodzi; gimnazjum, szkoła podstawowa i przedszkole), [4] Szkoła Podstawowa w Zadusznikach, [5] Szkoła Podstawowa w Czarnem.

Gminna instytucja kultury to: Ośrodek Kultury i Biblioteka Gminy Wielgie (instytucja kultury posiada osobowość prawną).

Szczegółowy wykaz jednostek włączono do akt niniejszej kontroli (**akta nr 9/17/I.3/1**).

b) ilość jednostek pomocniczych.

Zgodnie z postanowieniami Statutu Gminy Wielgie ww. jednostka samorządu terytorialnego posiada 17 jednostek pomocniczych (sołectw).

Szczegółowy wykaz jednostek pomocniczych włączono do akt niniejszej kontroli (**akta nr 9/17/I.3/2**).

c) uczestnictwo w związkach komunalnych.

Gmina Wielgie należy do Związku Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej.

d) uczestnictwo w stowarzyszeniach.

Gmina Wielgie należy do: Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania Gmin Dobrzyńskich region Południe z siedzibą w Dobrzyniu nad Wisłą przy ul. Szkolnej 4 oraz Stowarzyszenia Gmin Ziemi Dobrzyńskiej z siedzibą w Dobrzyniu n/Wisłą przy ul. Szkolnej 2.

#### **3.2 Kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej przeprowadzone w Urzędzie Gminy Wielgie w 2015 r. i w I półroczu 2016r.**

Na podstawie prowadzonej w Urzędzie Gminy Wielgie książki kontroli zewnętrznych ustalono, że w okresie objętym niniejszą kontrolą były przeprowadzane następujące kontrole zewnętrzne:

- Państwowa Inspekcja Pracy Okręgowy Inspektorat Pracy w Bydgoszczy Oddział we Włocławku w zakresie oceny przestrzegania przepisów prawa w zakresie: czasu pracy, wynagradzania za pracę, urlopów wypoczynkowych oraz ochrony rodzicielstwa. W wyniku czynności kontrolnych ww. instytucja skierowało wystąpienie pokontrolne nr 02032-53101-K007-Ws01/15 z dnia 16 lutego 2015 r.;
- Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura we Włocławku: protokół przekazany przy piśmie DWŁ-421-11/16 z dnia 29 sierpnia 2016 r.



### **Kontrole przeprowadzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy.**

Ostatnia kontrola gospodarki finansowej przeprowadzona była przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w 2013 roku, co zostało udokumentowane protokołem nr RIO/KF/7/2013 z dnia 8 marca 2013 r. Na podstawie wyników kontroli skierowano do Wójta Gminy Wielgie wystąpienie pokontrolne z dnia 29 kwietnia 2013 r.

Informacja o wykonaniu zaleceń pokontrolnych, przesłana została do RIO w Bydgoszczy pismem Wójta Gminy Wielgie z dnia 08 maja 2013 r. nr GSO 1710.1.2013.KK.

Sprawdzenia wykonania wniosków zawartych w skierowanym do jednostki wystąpieniu pokontrolnym dokonano w czasie przeprowadzania niniejszej kontroli.



## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

### 1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

Gospodarkę pieniężną w Urzędzie Gminy Wielgie sprawdzono w zakresie:

- dokumentowania operacji kasowych,
- prawidłowości prowadzenia ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.

#### 1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

##### 1.1.1. Gospodarka kasowa.

W Urzędzie funkcjonuje kasa przyjmująca wpłaty w zakresie podatków i opłat, czynszów, dzierżaw i innych. W kasie dokonywane są także wpłaty i wypłaty związane z bieżącą działalnością Urzędu. Kasa Urzędu Gminy obsługuje również Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wielgiem (z operacji pieniężnych przeprowadzanych przez kasjera dla GOPS sporządzane są odrębne raporty kasowe).

Obowiązki kasjera pełni Pani Małgorzata Karpińska – inspektor ds. obsługi kasowej. Kasjer jak i osoby zastępujące kasjera, złożyły oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie.

Stan środków pieniężnych i innych walorów oraz prawidłowość ich przechowywania w kasie został sprawdzony przez kontrolującego w dniu 14.02.2017 r. a ustalenie z powyższych czynności (*nieprawidłowości nie stwierdzono*) zawarto w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu kompleksowej.

Sprawdzono dokumentowanie operacji kasowych, w oparciu o raporty kasowe, będące analityką do konta syntetycznego 101 - „Kasa” w zakresie:

- bieżącego ujmowania dowodów wpłat oraz odprowadzania gotówki do banku (art. 24 ust.5 pkt 3 ustawy o rachunkowości),
- prawidłowego sporządzania dowodów kasowych (art.21 ustawy o rachunkowości),
- prawidłowego sporządzania raportów kasowych,
- zaprzychodowania czeków gotówkowych i innych dowodów wpłat w raportach,
- przestrzegania limitu gotówki przechowywanej w kasie,
- zachowania ciągłości sald raportów kasowych,
- przestrzegania przepisów art. 11 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dotyczących dokonywania wydatków bezpośrednio z budżetu gminy i odprowadzania uzyskanych dochodów na rachunek tego budżetu.

Badaniu poddano raporty kasowe prowadzone dla Urzędu Gminy Wielgie od nr 2015/167 z dnia 1.09.2015 r. do nr 2015/0251 z dnia 31.12.2015 r.

#### Ustalenia:

- 1) W kontrolowanej jednostce w badanym okresie raporty kasowe w zakresie dochodów i wydatków sporządzano komputerowo w programie „Kasa dla Windows” System obsługi Kasy Urzędu firmy INFO-STYSTEM T. i R. Groszek z Legionowa (odrębny program jest do ewidencjonowania opłat wnoszonych przez mieszkańców za odbiór odpadów komunalnych).
- 2) Objęte kontrolą raporty kasowe były sporządzane zgodnie z wytycznymi zawartymi w polityce rachunkowości.
- 3) Każdy z ww. raportów kasowych zawierał dowody źródłowe (faktury, rachunki), sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone

do wypłaty przez Skarbnika lub osobę upoważnioną do tych czynności i Kierownika jednostki lub osobę upoważnioną do tych czynności.

- 4) Objęte kontrolą dowody źródłowe (rachunki, faktury) posiadały dekretację tj. zakwalifikowanie dowodu poprzez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych.
- 5) Dowody źródłowe były ujmowane w raportach kasowych na bieżąco.
- 6) Gotówka wpłacona do kasy z tytułu dochodów budżetowych była odprowadzana na rachunek bankowy budżetu Gminy.
- 7) Gotówkę z banku pobierano na podstawie czeków bankowych.
- 8) Przychody i rozchody gotówki do kasy ujęte były w raportach kasowych w wielkościach wynikających ze stosownych dokumentów (rachunków, faktur, dowodów wpłat, czeków bankowych).

Kontrolujący nie stwierdzili pokrywania wydatków budżetowych z dochodów.

### 1.1.2. Obsługa bankowa.

Obsługę bankową Gminy Wielgie w 2015 r. i w I półroczu 2016 roku prowadził Kujawsko-Dobrzyński Bank Spółdzielczy we Włocławku, Oddział w Wielgiem, z którym w dniu 25 listopada 2014 r. zawarta została umowa na obsługę bankową. Zgodnie z warunkami umownymi zawartymi w § 1 umowy bank zobowiązał się do prowadzenia rachunku bieżącego podstawowego oraz rachunków pomocniczych. Bank nie pobiera prowizji i opłat za usługi świadczone na rzecz posiadacza rachunku, w tym między innymi za: otwarcie i prowadzenie rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych, realizację przelewów.

Jednostka kontrolowana nie korzystała i nie korzysta ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych samorządowych jednostek organizacyjnych i osób prawnych.

Stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki na dzień 31 grudnia 2015 r. obrazuje poniższe zestawienie:

Lp.	Nr rachunku	Konto syntetyczne	Rodzaj (nazwa) rachunku	Stan na 31.12.2015 r.
1.	60 9550 0003 2005 0030 0054 0001	133	Rachunek podstawowy gminy	2.738.677,00
2.	11 9550 0003 2005 0030 0054 0010	139	Rachunek "Środki Funduszu Pracy - młodociani pracownicy"	0,00
3.	27 9550 0003 2005 0030 0054 0013	130	Rachunek „Urządzenia sportowe”	0,00
4.	70 9550 0003 2005 0030 0054 0015	130	Rachunek „Termomodernizacja budynków ZPO Wielgie”	0,00
5.	97 9550 0003 2005 0030 0054 0014	133	Rachunek dochodów „Opłata śmieciowa”	0,00
6.	76 9550 0003 2005 0030 0054 0004	135	Rachunek ZFŚS	29.283,25
7.	33 9550 0003 2005 0030 0054 0002	139	Rachunek sum depozytowych	22.762,96
Suma				2.790.723,21

Kwoty wykazane w powyższej tabeli znajdują swoje odzwierciedlenie w ewidencji syntetycznej i zostały potwierdzone przez bank prowadzący według stanów na dzień 31 grudnia 2015 r. Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym budżetu Gminy Wielgie wg bankowego potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2015 r. był zgodny ze stanem środków pieniężnych wykazany na ten dzień w księgach rachunkowych Gminy (konto 133 ewidencji).

## **Ustalenia:**

- 1) Kwoty wykazane w powyższych tabelach znajdują swoje odzwierciedlenie w ewidencji syntetycznej i zostały potwierdzone przez bank prowadzący według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.
- 2) Skontrolowano stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Wielgie wg bankowego potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2015 r. oraz stan środków na rachunkach bankowych wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2015 r. Ustalono, iż w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2015 r. jednostka wykazała kwotę 2.738.677,00 zł czyli saldo widniejące na koncie 133.

### **1.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.**

Przyjęte w kontrolowanej jednostce uregulowania w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania opisane na wstępie niniejszego protokołu (zarządzenie nr 34/10 Wójta Gminy Wielgie z dnia 14 maja 2010 r. z wprowadzonymi później zmianami) określały, iż odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę drukami ścisłego zarachowania ponosi pracownik zatrudniony na stanowisku kasjera. Druki te są ewidencjonowane i przechowywane w kasie Urzędu. Kontrolujący dokonali sprawdzenia stanu druków ścisłego zarachowania w dniu 14 lutego 2017 r. co udokumentowano w protokole z kontroli kasy, stanowiącym załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Nie stwierdzono różnic pomiędzy rzeczywistym stanem druków a ich ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania.

## **2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.**

### **2.1. Stan i kompletność urzędów księgowych.**

Badając stan i kompletność urzędów księgowych sprawdzono ich zgodność z przepisami art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości. Ewidencję księgową dla budżetu Gminy Wielgiem i dla Urzędu Gminy w Wielgiem w okresie poddanym kontroli (od 1.01.2015 r. do 30.06.2016 r.) prowadzono techniką komputerową z zastosowaniem oprogramowania:

- System finansowo-księgowy księgowości budżetowej – program Finanse i Księgowość firmy Infosystem T. i R. Groszek,
- System obsługi kasy – „Kasa dla Windows” firmy Infosystem T. i R. Groszek,
- Płatnik – program do rozliczeń ZUS pochodzący od firmy PROKOM,

Księgi rachunkowe były otwierane na początek roku obrotowego oraz zamykane na dzień kończący rok obrotowy.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości księgi te obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, na które składały się: dziennik; księga główna; księgi pomocnicze; zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych; wykaz składników aktywów i pasywów.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzono między innymi dla:

- środków trwałych,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z tytułu wynagrodzeń – karty wynagrodzeń.

Jak wspomniano powyżej, jednostka kontrolowana - Gmina Wielgie nie wyodrębniła oddzielnych rachunków bankowych dla budżetu gminy i dla Urzędu Gminy.

Systemy informatyczne i bazy danych zabezpieczone były przed ingerencją osób nieupoważnionych za pomocą wprowadzonych haseł dostępu.

W zakresie stanu i kompletności urzędzeń księgowych nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.**

Wymienione powyżej zagadnienie skontrolowano w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- rozporządzenie 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz.1375),
- obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości, w tym zakładowy plan kont.

Ustalenia w tym zakresie poczyniono w oparciu o próby dowodów księgowych przyjętych do badania przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy i wymienione w poszczególnych punktach niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że zapisy w księgach rachunkowych umożliwiają stwierdzenie pochodzenia dowodu źródłowego; do ksiąg rachunkowych wprowadzono dowody opatrzone podpisami osób sprawdzających pod względem rzeczowym oraz rachunkowo-księgowym.

## **2.3. Rozrachunki i roszczenia.**

Kontrolą objęto konta rozrachunkowe budżetu Gminy Wielgie oraz konta rozrachunkowe prowadzone dla Urzędu Gminy Wielgie, funkcjonującego w formie jednostki budżetowej.

W zakresie rozrachunków i roszczeń skontrolowano:

- prawidłowość i realność sald należności i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2015 r.,
- przestrzeganie zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, określonych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), w szczególności przestrzeganie obowiązku prowadzenia do kont rozrachunków kont szczegółowych (analitycznych) według poszczególnych kontrahentów oraz ewidencjonowania obrotów na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikającą z dowodów księgowych (art. 20 ustawy o rachunkowości),
- przestrzeganie wynikających z przepisów prawa i zawartych umów terminów regulowania zobowiązań (opłacenie odsetek za zwłokę, ustalenie przyczyn zwłoki),
- dochodzenie należności jednostki (sprawdzenie czy wykazuje się dostateczną troskę o terminową windykację należności i roszczeń),
- przestrzeganie obowiązku przeprowadzania na koniec roku inwentaryzacji należności – drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu należności (art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości),
- zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną,

- przestrzeganie obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych danego roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty (art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Wymienione zagadnienia skontrolowano w oparciu o ewidencję syntetyczną i analityczną prowadzoną dla wybranych kont zespołu drugiego (jednostka i budżet).

#### **Konta jednostki:**

Ewidencję syntetyczną i analityczną na kontach rozrachunkowych prowadzono techniką komputerową przy użyciu programów komputerowych firmy Infosystem T. i R. Groszek.

Zakładowy Plan Kont przewidywał prowadzenie dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Wielgie następujących kont rozrachunkowych: 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych, 225 - Rozrachunki z budżetami, 226 – Długoterminowe należności budżetowe, 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240 - Pozostałe rozrachunki, 290 - Odpisy aktualizujące należności.

Kontroli poddano księgi rachunkowe prowadzone w roku 2015 - konta: 201, 229, 231.

#### **Konto 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”.**

Stan obrotów i sald konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił:

BO Wn na 1.01.2015 r.	0,00 zł
BO Ma na 1.01.2015 r.	29.072,11 zł
Obroty Wn	5.100.232,67 zł
Obroty Ma	5.090.747,87 zł
BZ Wn na 31.12.2015 r.	0,00 zł
BZ Ma na 31.12.2015 r.	19.587,31 zł

Weryfikacji salda zobowiązań (strona Ma) zaewidencjonowanego na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” dokonano w oparciu o wydruk z ewidencji księgowej - Zestawienie obrotów i sald za okres 2015.01.1 - 2015.12.31, wydruk z ewidencji księgowej „Księga Główna (obroty kont) za okres 2015.01.1 - 2015.12.31” oraz dokumenty źródłowe (faktury).

Na potrzeby kontroli sporządzono zestawienie zobowiązań składających się na saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2015 r., które dołączono do akt kontroli (**akta kontroli nr 9/17/II.2/1.**)

#### **Ustalenia:**

- 1) W zakresie ewidencji zdarzeń gospodarczych ujętych na koniec 2015 roku na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 2) Ewidencja na kontach 201 prowadzona była na bieżąco, na podstawie zadekretowanych dowodów źródłowych, w myśl art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 3) Kwoty zobowiązań wynikające z dokumentacji źródłowej były zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej. Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną, a zatem dopełniono obowiązku wynikającego z art. 16 ust.1 ww. ustawy o rachunkowości.
- 4) W oparciu o dowody źródłowe (m.in. faktury/rachunki) zaewidencjonowane na kontach

201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ustalono, iż dowody te zawierały akceptację zapłaty potwierdzoną podpisami upoważnionych osób.

- 5) Ustalono, na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych (m.in. faktur, wyciągów bankowych), że na dzień 31 grudnia 2015 r. kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
- 6) Zobowiązania wobec kontrahentów regulowane były terminowo.
- 7) Na podstawie porównania danych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S sporządzonym za 2015 r. dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy Wielgie z wydrukami z ewidencji ksiąg rachunkowych prowadzonymi dla badanego konta stwierdzono, że wszystkie zobowiązania Urzędu zaewidencjonowane na kontach 201 wykazane zostały w ww. sprawozdaniu prawidłowo.

### **Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.**

Stan obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił:

BO Wn na 1.01.2015 r.	194,56 zł
BO Ma na 1.01.2015 r.	22.961,42 zł
Obroty Wn	817.604,00 zł
Obroty Ma	823.224,29 zł
BZ Wn na 31.12.2015 r.	0,00 zł
BZ Ma na 31.12.2015 r.	28.387,15 zł

Na podstawie ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” pn. „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji budżetowej za okres 201.01.01 - 2015.12.31” oraz przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych ustalono, że na powyższe saldo Ma w kwocie 28.387,15 zł składały się zobowiązania z tytułu naliczonych:

- składki na fundusz pracy – 2.392,27 zł,
  - składki na ubezpieczenie społeczne – 23.026,88 zł,
  - składki na PFRON – 2.968,00 zł,
- od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2015 r.

Zaewidencjonowane na koncie zobowiązania wobec ZUS zostały uregulowane terminowo.

### **Ustalenia:**

- 1) W zakresie ewidencji zdarzeń gospodarczych ujętej na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 2) Stan wynikający z ewidencji szczegółowej jest zgodny ze stanem prezentowanym w ewidencji syntetycznej, tym samym został spełniony wymóg zawarty w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w myśl którego zapisy ksiąg pomocniczych winny być zgodne z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
- 3) Na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S sporządzonego za 2015 r. dla Urzędu Gminy Wielgie stwierdzono, że zobowiązania Urzędu zaewidencjonowane na koncie 229 zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu.
- 4) Na dzień 31 grudnia 2015 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu pozostałych rozrachunków publicznoprawnych.

## Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Stan obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił:

BO Wn na 1.01.2015 r.	0,00 zł
BO Ma na 1.01.2015 r.	107.228,18 zł
Obroty Wn	2.131.570,28 zł
Obroty Ma	2.159.432,05 zł
BZ Wn na 31.12.2015 r.	0,00 zł
BZ Ma na 31.12.2015 r.	135.089,95 zł

Na podstawie ewidencji szczegółowej prowadzonej do ww. konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” pn. „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji budżetowej za okres 2015.01.01 - 2015.12.31” ustalono, że saldo Ma w kwocie 135.089,95 zł dotyczyło naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r.

- 1) Do konta prowadzono ewidencję analityczną w postaci kart analitycznych założonych dla poszczególnych pracowników.
- 2) Stan wynikający z ewidencji szczegółowej jest zgodny ze stanem prezentowanym w ewidencji syntetycznej, tym samym został spełniony wymóg zawarty w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w myśl którego zapisy ksiąg pomocniczych winny być zgodne z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
- 3) Na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S sporządzonego za 2015 r. dla Urzędu Gminy Wielgie, że wszystkie zobowiązania Urzędu zaewidencjonowane na koncie 231 zostały wykazane w sprawozdaniu.
- 4) Na dzień 31 grudnia 2015 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu wynagrodzeń.

## Konta budżetu

Zakładowy Plan Kont przewidywał prowadzenie dla budżetu – Gminy Wielgie następujących kont rozrachunkowych: 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, 224 – Rozrachunki budżetu, 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków, 240 – Pozostałe rozrachunki, 250 – Należności finansowe, 260 – Zobowiązania finansowe, 290 – Odpisy aktualizujące należności.

Kontroli podano konto 260.

## Konto 260 – „Zobowiązania finansowe” (konto budżetu).

Na koncie 260 prowadzona była ewidencja zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych przez Gminę Wielgie w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu. Na koniec 2015 roku konto 260 wykazywało saldo po stronie Ma w wysokości 2.186.314,61 zł i dotyczyło stanu zobowiązań z tytułu pozostających do spłaty 18 pożyczek. Zagadnienie to zostało szczegółowo przeanalizowane w dalszej części niniejszego protokołu, w punkcie dotyczącym długu publicznego.

## Ustalenia:

- 1) Na podstawie zapisów na ww. koncie rozrachunkowym budżetu Gminy stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2015 r. prawidłowo i realnie ustalono saldo zobowiązań,
- 2) Przestrzegano zasad funkcjonowania tego konta rozrachunkowego, określonych przepisami 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; w szczególności przestrzegano obowiązku prowadzenia do kont rozrachunków kont analitycznych według poszczególnych kontrahentów oraz ewidencjonowania obrotów na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikającą z dowodów księgowych (art. 20 ustawy o rachunkowości),

- 3) Przestrzegano wynikających z przepisów prawa i zawartych umów terminów regulowania zobowiązań,
- 4) Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

#### 2.4. Ewidencja składników majątkowych.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.” stwierdzono następujące stany majątku wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.:

Konto	Nazwa konta	Saldo Wn	Saldo Ma
011	Środki trwałe	46.924.813,53	-
013	Pozostałe środki trwałe	547.198,21	-
020	Wartości niematerialne i prawne	134.645,63	-
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	-	14.079.731,35
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	-	579.282,08
080	Inwestycje	457.277,49	-

Kontroli poddano ewidencję składników majątkowych na następujących kontach księgowych funkcjonujących w jednostce:

- 011 „Środki trwałe”,
- 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- 020 „Wartości niematerialne i prawne”,

oraz umorzenia i odpisy w/w środków majątkowych, których ewidencję prowadzono na następujących kontach księgowych:

- 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”,
- 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”.

Powyższe zagadnienia skontrolowano pod kątem przestrzegania przez jednostkę następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 851 ze zm. ),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2010 r., nr 242, poz. 1622),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę

- poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.),
- uregulowań wewnętrznych obowiązujących w kontrolowanej jednostce w zakresie metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego określonych w obowiązujących zarządzeniach Wójta Gminy Wielgie.

#### 2.4.1. Środki trwałe

##### A) Podstawowe środki trwałe

Środki te ewidencjonowane były w Urzędzie Gminy Wielgie na koncie 011 „Środki trwałe”. Wartość zaewidencjonowanych na tym koncie środków trwałych na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosiła 46.924.813,53 zł.

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Zestawienia obrotów i sald za okres od 2015.01.01 do 2015.12.31” stwierdzono, że wartość początkowa środków trwałych, ulegała zwiększeniom i zmniejszeniom w niżej podanych wielkościach:

BO Wn na dzień 1.01.2015	44.138.166,84 zł
BO Ma na dzień 1.01.2015	0,00 zł
Obroty Wn	2.997.247,52 zł
Obroty Ma	210.600,83 zł
BZ Wn na dzień 31.12.2015	46.924.813,53 zł
BZ Ma na dzień 31.12.2015	0,00 zł

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- kompletności i prawidłowości ujęcia składników majątku w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej,
- prawidłowości naliczania odpisów amortyzacyjnych,
- prawidłowości zaszeregowania środków trwałych do poszczególnych grup klasyfikacji środków trwałych.

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- dowody źródłowe potwierdzające dokonanie zakupu środka trwałego (faktury),
- dowody wewnętrzne dokumentujące przyjęcie na stan majątku środków trwałych i naliczenie od nich amortyzacji,
- ewidencję księgową prowadzoną na kontach Urzędu Gminy: 011 „Środki trwałe”, 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – wydruki komputerowe pn. „Księga Główna (obroty na kontach) za okres od 2015.01.01 do 2015.12.31”,
- ewidencję księgową analityczną – księgi inwentarzowe.

##### Ustalenia:

- 1) Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzono z podziałem na grupy klasyfikacji rodzajowej środków trwałych techniką ręczną. Zapisy ewidencji analitycznej prowadzonej w książce środków trwałych porównano z zapisami ewidencji syntetycznej. Ustalono, iż stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2015 r. wynikający z ewidencji szczegółowej jest zgodny ze stanem ewidencji syntetycznej, tym samym został spełniony wymóg zawarty w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w myśl którego zapisy ksiąg pomocniczych są zgodne z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
- 2) Wszystkie środki trwałe przyjęte zostały na stan majątku poprzez zaewidencjonowanie ich na stronie Wn konta 011 „Środki trwałe” - zakupione środki trwałe przyjmowane były na podstawie faktur zakupu (FV - faktura Vat), środki trwałe pochodzące z

- inwestycji - na podstawie sporządzonych dowodów wewnętrznych (OT).
- 3) Wszystkie przyjęte środki trwałe zostały prawidłowo zaszeregowane do poszczególnych grup rodzajowych, z zastosowaniem przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT).
  - 4) W okresie objętym kontrolą środki trwałe zostały zdjęte ze stanu majątku poprzez wyksięgowanie ich na stronie Ma konta 011 „Środki trwałe” na podstawie zawartych aktów notarialnych w zakresie sprzedaży nieruchomości gminnych, dokonania podziału nieruchomości oraz dowodu wewnętrznego PT - Przekazanie środka trwałego (dotyczyło przekazania budynku gospodarczego na terenie SP w Zadusznikach).
  - 5) Ewidencję umorzenia podstawowych środków trwałych prowadzono na koncie 071 „umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.

Wartość umorzenia na koniec 2015 r. wyniosła 14.079.731,35 zł (saldo strony Ma konta 071), z tego odpisy umorzeniowe dokonane w 2015 r. wynosiły 1.693.435,91 zł. Kontrolujący dokonali sprawdzenia stosowania stawek amortyzacyjnych przy umorzeniu środków trwałych dla środków trwałych ujętych w części dotyczącej Urzędu.

W jednostce kontrolowanej umorzenia dokonano wg stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

#### **B) Pozostałe środki trwałe**

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 2015.01.01 do 2015.12.31” stwierdzono następujące zapisy na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”:

BO Wn na dzień 1.01.2015	533.280,39 zł
BO Ma na dzień 1.01.2015	0,00 zł
Obroty Wn	18.789,77 zł
Obroty Ma	4.871,95 zł
BZ Wn na dzień 31.12.2015	547.198,21 zł
BZ Ma na dzień 31.12.2015	0,00

Kontroli poddano:

- prawidłowości i terminowości ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z przyjęciem na stan majątku pozostałych środków trwałych,
- prawidłowości umorzenia pozostałych środków trwałych.

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- ewidencję księgową prowadzoną na kontach Urzędu Gminy: 013 „Pozostałe środki trwałe”, 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- dowody wewnętrzne dokumentujące przyjęcie na stan majątku środków trwałych i naliczenie od nich amortyzacji.

#### **Ustalenia:**

- 1) Wartość pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 zwiększały takie składniki majątku, których wartość pojedynczego składnika nie przekraczała 3.500,00 zł.
- 2) Po stronie Winien tego konta zaksięgowano zwiększenia wartości pozostałych środków trwałych przekazanych do użytkowania.

- 3) Na fakturach znajdowały się adnotacje dotyczące wpisu do ksiąg inwentarzowych prowadzonych ręcznie przez Urząd Gminy Wielgie z oznaczeniem księgi inwentarzowej oraz pozycji.
- 4) W oparciu o zapisy dokonane na koncie syntetycznym 013, kontrolujący stwierdzili, iż w kontrolowanej jednostce przestrzegano normy zawartej w art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 5) Zapisy na tym koncie miały podstawy w dowodach źródłowych, spełniających wymogi określone w art. 21 ust.1 ustawy o rachunkowości.
- 6) Pozostałe środki trwale zostały umorzone jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Umorzenie to księgowano na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

#### 2.4.2 Wartości niematerialne i prawne

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 2015.01.01 do 2015.12.31” stwierdzono następujące zapisy na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”:

BO Wn na dzień 1.01.2015	109.630,85 zł
BO Ma na dzień 1.01.2015	0,00 zł
Obroty Wn	25.014,78 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn na dzień 31.12.2015	134.645,63 zł
BZ Ma na dzień 31.12.2015	0,00 zł

Kontrolą objęto:

- prawidłowości i terminowości ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z przyjęciem na stan majątku w 2015 r. wartości niematerialnych i prawnych,
- prawidłowości naliczania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych.

Ustalono, iż objęte kontrolą wartości niematerialne i prawne w 2015 r. przyjęte zostały na stan majątku, poprzez zaewidencjonowanie ich na stronie Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” na podstawie dowodów źródłowych (OT, faktur). Przyjęto następujące składniki majątkowe:

Zmniejszeń stanu wartości niematerialnych i prawnych w 2015 r. nie odnotowano.

### 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

#### 3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Kontrolą objęto wywiązanie się z obowiązku sporządzenia przez jednostkę kontrolowaną niżej wymienionych sprawozdań jednostkowych i zbiorczych, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2015 r. oraz na koniec II kwartału 2016 r.:

- sprawozdanie Rb-27S miesięczne / roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
- sprawozdanie Rb-27ZZ kwartalne z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- sprawozdanie Rb-28S miesięczne / roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;

- sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych Rb-PDP (na koniec 2015 roku);
- sprawozdanie Rb-NDS kwartalne o nadwyżce/ deficycie j.s.t;
- kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z);
- sprawozdania Rb-N kwartalne o stanie należności;
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności;
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych;
- sprawozdanie roczne Rb-ST o stanie środków na rachunkach jednostki samorządu terytorialnego;
- sprawozdania kwartalne Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami.

Wyżej wymienione sporządzone sprawozdania skontrolowano pod kątem zgodności ich sporządzania z wymogami:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.) lub
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

#### **Ustalenia:**

- 1) Dane w ww. sprawozdaniach jednostkowych wykazano w prawidłowych wysokościach wynikających z ewidencji księgowej.
- 2) Sprawozdania o których mowa powyżej sporządzane były i przekazywane do regionalnej izby obrachunkowej w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

#### **3.2. Sprawozdawczość finansowa.**

Sprawdzono, czy wszystkie jednostki będące jednostkami organizacyjnymi Gminy Wielgie sporządziły na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy tj. na dzień 31 grudnia) sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Stwierdzono, że:

- Urząd Gminy Wielgie sporządził sprawozdanie finansowe za 2015 rok w terminie nie przekraczającym 3 miesięcy od dnia, na który zamknął księgi rachunkowe tj. zgodnie z § 24 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.),
- Sprawozdania finansowe jednostek organizacyjnych Gminy Wielgie zostały sporządzone i przekazane Wójtowi Gminy Wielgie z zachowaniem terminów wynikających z obowiązujących przepisów prawa.
- Dane w ww. sprawozdaniach finansowych wykazano w wysokościach wynikających z ewidencji księgowej.

### 3.3. Sprawozdawczość inna.

#### 3.3.1. Sprawozdanie z osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6, poz. 35 ze zm.) oraz przepisy ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

#### Ustalenia:

W 2015 r. Gmina Wielgie prowadziła jednostki oświatowe:

- Szkołę Podstawową w Czarnem;
- Szkołę Podstawową w Zadusznikach;
- Zespół Placówek Oświatowych w Wielgiem, w skład którego wchodzi Gimnazjum, Szkoła Podstawowa oraz Przedszkole.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli osiągniętych w 2015 roku na poszczególnych stopniach awansu zawodowego sporządzone zostało przez Sekretarza Gminy Wielgie na podstawie danym przekazanych przez wszystkie jednostki oświatowe w dniu 8 stycznia 2016 roku.

Sprawozdanie to po zatwierdzeniu przez Wójta Gminy przekazano zgodnie z przepisami art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela - do: właściwej Regionalnej Izby Obrachunkowej (RIO w Bydgoszczy), Rady Gminy Wielgie, dyrektorów jednostek oświatowych prowadzonych przez Gminę Wielgie oraz wszystkich działających na terenie gminy związków zawodowych zrzeszających nauczycieli.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

#### 3.3.2. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych.

W dniu 12 lutego 2016 r. kontrolowana jednostka sporządziła roczne sprawozdanie o udzielonych w 2015 roku zamówieniach publicznych nr ZP-SR/2015/9942, które w tym samym dniu przesłano do Urzędu Zamówień Publicznych wypełniając tym samym obowiązek nałożony przepisami art. 98 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W sprawozdaniu wykazano, iż w 2015 roku udzielono 6 zamówień, których wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 i była mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym: 4 zamówienia na roboty budowlane (o łącznej wartości netto 1.681.723,01 zł – przetargi nieograniczone, 2 zamówienia na dostawy (o łącznej wartości netto 366.155,17 zł – przetargi nieograniczone).

### 4. Inwentaryzacja.

Dokonano sprawdzenia poprawności wypełnienia obowiązku nałożonego na jednostkę zaliczoną do sektora finansów publicznych przepisami rozdziału 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), to jest:

właściwego przeprowadzenia, rozliczenia a także udokumentowania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów jednostki, wynikiem których to czynności winno być:

- doprowadzenie danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym;
- zapewnienie przedstawienia rzetelnej informacji o sytuacji ekonomicznej jednostki;
- rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im mienie.

Inwentaryzację majątku Gminy Wielgie przeprowadzono w 2015 roku na podstawie zarządzenia nr 62/2015 Wójta Gminy Wielgie z dnia 29 września 2015 r. W tymże zarządzeniu powołano ponadto skład Komisji inwentaryzacyjnej (załącznik nr 1 do zarządzenia), skład zespołów spisowych (załącznik nr 2 do zarządzenia), opracowano również plan inwentaryzacyjny i harmonogram (załącznik nr 3 do zarządzenia).

W 2015 r. przeprowadzono czynności inwentaryzacyjne przeprowadzono w stosunku do wszystkich elementów majątku gminy.

Czynności spisowe udokumentowano na arkuszach spisowych. Na arkuszach znajdują się podpisy członków zespołu spisowego, osób materialnie odpowiedzialnych, osoby dokonującej wyceny oraz osoby sprawdzającej. Przed przystąpieniem do spisu osoba materialnie odpowiedzialna składała wymagane oświadczenie o przekazaniu wszystkich dowodów przychodu i rozchodu do działu księgowości. Po przeprowadzeniu spisu udokumentowanego protokołem osoba materialnie odpowiedzialna składała oświadczenie o wniesieniu lub niewniesieniu uwag do czynności spisowych.

Drogą potwierdzenia sald zinwentaryzowano stan środków na rachunkach bankowych oraz stan pożyczek i kredytów.

Drogą weryfikacji zinwentaryzowano: grunty z podziałem na poszczególne rodzaje gruntów (komunikacyjne, pod urządzeniami melioracji, zabudowane, przemysłowe oraz pozostałe) ze wskazaniem powierzchni, ilości działek i wartości; sieć wodociągową; drogi; wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe składniki aktywów i pasywów nie objęte inwentaryzacją drogą spisu z natury czy potwierdzeniem sald. Z czynności weryfikacyjnych sporządzano protokoły weryfikacji z podziałem na poszczególne konta bilansowe i pozabilansowe.

Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej sporządził i przekazał do zatwierdzenia Wójtowi Gminy Wielgie protokół końcowy z przeprowadzonej inwentaryzacji majątku Gminy z rozliczeniem na dzień 31 grudnia 2015 r. Kierownik jednostki zatwierdził wyniki inwentaryzacji.

Zachowana została częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### Rok 2015

Projekt budżetu Gminy Wielgie na rok 2015 przyjęty zarządzeniem nr 95/14 Wójta Gminy Wielgie z dnia 10 listopada 2014 r. został przekazany wraz z uzasadnieniem zgodnie z art. 238 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Przewodniczącemu Rady Gminy Wielgie oraz w myśl art. 238 ust. 1 pkt. 2 tej ustawy do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy celem zaopiniowania.

Pozytywną opinię o projekcie uchwały budżetowej Gminy Wielgie na 2015 r. wyraził Skład Orzekający nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w uchwale nr 17/P/2014 z dnia 12 grudnia 2014 r. Dochody budżetu zaplanowano w wysokości 25.619.803 zł a wydatki w wysokości 24.274.578 zł. Zaplanowano nadwyżkę budżetową w wysokości 1.345.225 zł. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 950.184 zł ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z UE - kwota 50.184 zł oraz wolne środki w kwocie 900.000 zł, rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 2.295.409 zł z tytułu spłaty kredytów w kwocie 100.000 zł, spłaty pożyczek w kwocie 290.409 zł oraz spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 1.905.000 zł.

Budżet Gminy Wielgie na 2015 rok przyjęto uchwałą nr III/17/2014 Rady Gminy Wielgie z dnia 30 grudnia 2014 r. Planowane wielkości dochodów i wydatków przedstawiały się następująco:

- dochody budżetowe ustalono w kwocie 25.619.803 zł, z tego: dochody bieżące w wysokości 23.077.303 zł, dochody majątkowe w wysokości 2.542.500 zł,
- wydatki budżetowe ustalono w kwocie 24.274.578 zł, z tego: wydatki bieżące w wysokości 21.879.791 zł, wydatki majątkowe w wysokości 2.394.787 zł.

Planowaną nadwyżkę budżetową w kwocie 1.345.225 zł przeznaczono na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Do uchwały budżetowej, poza planem dochodów (zał. nr 1) i wydatków budżetu gminy (zał. nr 2) załączono: zadania inwestycyjne w 2015 roku (zał. nr 3), plan przychodów i rozchodów budżetu w 2015 r. (zał. nr 4), dochody na realizację zadań zleconych (zał. nr 5), wydatki na realizację zadań zleconych (zał. nr 5), plan dochodów przesłanych przez Wojewodę a osiągniętych przy realizacji zadań zleconych, które przekazywane są do Wojewody w roku 2015 (zał. nr 5), dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych w 2015 roku (zał. nr 6), dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w 2015 roku (zał. nr 7), wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska na 2015 rok (zał. nr 8), plan wydatków na zadania realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego w 2015 roku (zał. nr 9).

Uchwała budżetowa zawierała również upoważnienia dla Wójta do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł,
- przekazania uprawnień jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy na łączną kwotę 1.500.000 zł,
- dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w zakresie wydatków bieżących (w tym uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy) oraz w planie wydatków majątkowych polegających na przeniesieniach między rozdziałami i paragrafami w ramach działu klasyfikacji budżetowej,
- udzielania w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty 500.000 zł,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach



niż bank prowadzący obsługę budżetu.

W 2015 roku pierwotna uchwała budżetowa z dnia 30 grudnia 2014 r. określająca budżet Gminy Wielgie na 2015 rok była zmieniana 37 - krotnie, z tego Rada Gminy dokonała zmian 12 uchwałami, zaś Wójt dokonał zmian 25 zarządzeniami.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. realizacja podstawowych wskaźników przedstawiała się jak niżej:

- dochody wykonano na kwotę 28.811.677,21 zł, co stanowiło 98,92% planu po zmianach ustalonego na kwotę 29.124.942,51 zł,
- wydatki wykonano na kwotę 27.069.946,20 zł, co stanowiło 92,24% planu po zmianach ustalonego na kwotę 29.346.542,51 zł,
- przychody wykonano na kwotę 2.482.793,23 zł,
- rozchody wykonano na kwotę 2.471.843,71 zł.

### **Rok 2016 - I półrocze**

Projekt budżetu Gminy Wielgie na rok 2016 przyjęty zarządzeniem nr 77/2015 Wójta Gminy Wielgie z dnia 10 listopada 2015 r. został przekazany wraz z uzasadnieniem zgodnie z art. 238 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Przewodniczącemu Rady Gminy Wielgie oraz w myśl art. 238 ust. 1 pkt. 2 tej ustawy do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy celem zaopiniowania.

Pozytywną opinię o projekcie uchwały budżetowej Gminy Wielgie na 2016 r. wyraził Skład Orzekający nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w uchwale nr 12/P/2015 z dnia 7 grudnia 2015 r. Dochody budżetu zaplanowano w wysokości 23.472.111 zł a wydatki w wysokości 23.856.111 zł. Projekt przewidywał deficyt budżetowy w wysokości 384.000 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętej pożyczki. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 1.125.121 zł, rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 741.121 zł.

Budżet Gminy Wielgie na 2016 rok przyjęto uchwałą nr XVII/85/2015 Rady Gminy Wielgie z dnia 29 grudnia 2015 r. Planowane wielkości dochodów i wydatków przedstawiały się następująco:

- dochody budżetowe ustalono w kwocie 23.472.111 zł, z tego: dochody bieżące w wysokości 23.330.111 zł, dochody majątkowe w wysokości 142.000 zł,
- wydatki budżetowe ustalono w kwocie 23.856.111 zł, z tego: wydatki bieżące w wysokości 22.534.286 zł, wydatki majątkowe w wysokości 1.321.825 zł.

Planowaną deficyt budżetowy w kwocie 384.000 zł sfinansowany zostanie przychodami pochodzącymi z zaciągniętej pożyczki. Do uchwały budżetowej, poza planem dochodów (zał. nr 1) i wydatków budżetu gminy (zał. nr 2) załączono: zadania inwestycyjne w 2016 roku (zał. nr 3), plan przychodów i rozchodów budżetu w 2015 r. (zał. nr 4), dochody na realizację zadań zleconych (zał. nr 5), wydatki na realizację zadań zleconych (zał. nr 5), plan dochodów przesłanych przez Wojewodę a osiągniętych przy realizacji zadań zleconych, które przekazywane są do Wojewody w roku 2016 (zał. nr 5), dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych w 2016 roku (zał. nr 6), dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w 2016 roku (zał. nr 7), wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska na 2016 rok (zał. nr 8), plan wydatków na zadania realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego w 2016 roku (zał. nr 9).

Uchwała budżetowa zawierała również upoważnienia dla Wójta do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych:
- na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł,
- na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 384.000 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz

- zaciągniętych pożyczek i kredytów - w kwocie 254.083 zł,
- przekazania uprawnień jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy na łączną kwotę 1.500.000 zł,
- dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w zakresie wydatków bieżących (w tym uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy) oraz w planie wydatków majątkowych polegających na przeniesieniach między rozdziałami i paragrafami w ramach działu klasyfikacji budżetowej,
- udzielania w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty 500.000 zł,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.

W I półroczu 2016 roku pierwotna uchwała budżetowa z dnia 29 grudnia 2015 r. określająca budżet Gminy Wielgie na 2015 rok była zmieniana 11 - krotnie, z tego Rada Gminy dokonała zmian 4 uchwałami, zaś Wójt dokonał zmian 7 zarządzeniami.

Na dzień 30 czerwca 2016 r. realizacja podstawowych wskaźników przedstawiała się jak niżej:

- dochody wykonano na kwotę 16.625.361,96 zł, co stanowiło 59,57% planu po zmianach ustalonego na kwotę 27.907.691,91 zł,
- wydatki wykonano na kwotę 14.643.894,46 zł, co stanowiło 50,01% planu po zmianach ustalonego na kwotę 29.279.339,91 zł,
- przychody wykonano na kwotę 2.612.769 zł,
- rozchody wykonano na kwotę 1.241.121 zł.

## 1. Dochody budżetowe

Kontroli poddano:

- uchwałę budżetową na rok 2015 wraz ze zmianami;
- analitykę prowadzoną do konta 901 „Dochody budżetowe” w ww. okresie,
- sprawozdania zbiorcze Rb-27S (korekta nr 1) z dnia 29.02.2016 r., Rb-PDP wg stanu na dzień 31.12.2015 r., korekta nr 1 z dnia 29.02.2016 r.,
- sprawozdanie Rb-50 w zakresie dochodów sporządzone wg stanu na dzień 31.12.2015 r.,
- roczne sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec roku 2015 z dnia 22.02.2016 r.

Zagadnienie dotyczące dochodów badano w zakresie:

- poprawności klasyfikowania poszczególnych źródeł dochodów;
- poprawności wykazywania planowanych i wykonanych dochodów w sprawozdaniach budżetowych;
- poprawności wykazania kwoty niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w sprawozdaniu Rb-ST.

W tabeli poniżej zaprezentowano planowane i wykonane dochody Gminy Wielgie na dzień 31.12.2015 r. według paragrafów klasyfikacji budżetowej:

(kwoty w PLN)

Lp.	Paragraf	Plan po zmianach	Dochody wykonane	% wykonania planu	Saldo końcowe w zakresie:	
					zaległości	nadpłat
1	2	3	4	5	6	7
1.	0010	1.808.059,00	1.823.814,00	100,87	80,00	0,00
2.	0020	25.000,00	19.504,40	78,02	0,00	0,29
3.	0310	3.029.000,00	2.996.762,75	98,94	126.321,71	700,34

Lp.	Paragraf	Plan po zmianach	Dochody wykonane	% wykonania planu	Saldo końcowe w zakresie:	
					zaległości	nadpłat
1	2	3	4	5	6	7
4.	0320	560.200,00	537.523,91	95,95	78.072,18	1.748,47
5.	0330	72.000,00	65.172,60	90,52	2.914,49	100,84
6.	0340	191.032,00	192.265,60	100,65	38.131,96	0,00
7.	0350	7.000,00	8.211,93	117,31	8.038,89	0,00
8.	0360	5.000,00	2.875,00	57,50	0,00	0,00
9.	0410	25.000,00	25.925,00	103,70	0,00	0,00
10.	0430	6.000,00	5.488,00	91,47	0,00	0,00
11.	0470	400,00	403,18	100,80	0,00	0,00
12.	0480	94.820,00	91.358,75	96,35	0,00	0,00
13.	0490	803.510,00	827.805,33	103,02	97.631,13	6.092,70
14.	0500	90.000,00	83.702,00	93,00	0,00	0,00
15.	0560	2.000,00	1.741,20	87,06	36.458,92	0,00
16.	0570	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	0690	21.020,00	20.971,29	99,77	5.681,83	0,00
18.	0750	101.837,00	101.899,11	100,06	23.100,61	85,06
19.	0760	2.050,00	2.063,94	100,68	0,00	0,00
20.	0770	113.388,00	113.337,71	99,96	0,00	0,00
21.	0830	585.937,00	543.036,07	92,68	2.074,87	4.298,74
22.	0870	6.200,00	386,30	6,23	0,00	0,00
23.	0910	27.450,00	17.841,18	65,00	0,00	0,00
24.	0920	83.600,00	78.782,67	94,24	16.685,81	0,00
25.	0960	39.300,00	45.600,00	116,03	0,00	0,00
26.	0970	57.144,00	48.793,73	85,39	178.643,54	0,00
27.	0980	27.600,00	14.947,21	54,16	553.150,54	0,00
28.	2007	28.218,00	0,00	-	0,00	0,00
29.	2010	4.791.659,83	4.734.880,82	98,82	0,00	0,00
30.	2030	2.844.867,68	2.731.862,38	96,03	0,00	0,00
31.	2040	14.499,00	13.775,00	95,01	0,00	0,00
32.	2320	1.500,00	1.499,00	99,93	0,00	0,00
33.	2460	63.005,00	63.004,96	100,00	0,00	0,00
34.	2680	722,00	722,00	100,00	0,00	0,00
35.	2920	10.779.481,00	10.779.481,00	100,00	0,00	0,00
36.	6280	148.750,00	148.750,00	100,00	0,00	0,00
37.	6290	37.369,00	37.368,61	100,00	0,00	0,00
38.	6297	2.630.124,00	2.630.120,58	100,00	0,00	0,00
	Ogółem	29.124.942,51	28.811.677,21	98,92	1.166.986,48	13.026,44

Źródło: sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r., korekta nr 1 z dnia 29.02.2016 r. (046C28D2F1B88F53).

Ustalenia szczegółowe w zakresie dochodów ujęto w punktach 1.1. „Subwencje i dotacje”, 1.2. „Dochody z podatków i opłat”, 1.3. „Dochody z majątku gminy” i 1.4 „Pozostałe dochody” niniejszej części protokołu.

## 1.1. Subwencje i dotacje

### 1.1.1. Subwencje

Wielkości dotyczące uzyskanych przez Gminę Wielgie w 2015 roku subwencji poddano kontroli w zakresie:

- prawidłowości ujęcia otrzymanych subwencji w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w kwotach wynikających z decyzji przyznających subwencje,
- zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S o dochodach budżetowych za 2015 r.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruki komputerowe pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów data od: 2015-01-01 do 2015-12-31” dla następujących podziałek klasyfikacji budżetowej: 758-75801-2920, 758-75807-2920, 75831-2920,
- roczne zbiorcze sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2015 r., korekta nr 1 z dnia 29.02.2016 r.,
- pisma Ministerstwa Finansów dotyczących ustalenia subwencji na rok 2015 rok o numerach: ST3/4820/16/2014 z 13.10.2014 r., ST3.4750.5.2015 z 06.02.2015 r.

Planowane i wykonane dochody z tytułu subwencji (§2920) na dzień 31.12.2015 r. przedstawia tabela poniżej:

(kwoty w PLN)

Lp.	Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie	Wykonanie planu (%)	Udział %w Wykonaniu
1	2	3	4	5	6	7
1.	758	75801-„Część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t.”	7.292.821,00	7.292.821,00	100,00	67,65
2.	758	75807-„Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin”	3.187.559,00	3.187.559,00	100,00	29,57
3.	758	75831- "Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin"	299.101,00	299.101,00	100,00	2,78
4.	x	Ogółem	10.779.481,00	10.779.481,00	100,00	100,00

Źródło: dokumenty wskazane jako objęte badaniem.

Wykonane na dzień 31.12.2015 r. dochody z tytułu otrzymanych subwencji na łączną kwotę 10.779.481,00 zł stanowiły 37,41% ogółem zrealizowanych dochodów Gminy Wielgie na koniec 2015 r. wykonanych na kwotę 28.811.677,21 zł.

Ustalenia

- 1) Otrzymane z budżetu państwa w 2015 r. środki z tytułu subwencji, zostały prawidłowo ujęte we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.
- 2) Dane w ww. zakresie zostały prawidłowo wykazane przez Urząd Gminy w Wielgiem w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S o dochodach budżetowych za 2015 r., tj. wynikały z zapisów ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S o dochodach budżetowych j.s.t. za podany wyżej okres, które sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych.

### 1.1.2. Dotacje

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość ujęcia otrzymanych dotacji w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej,

- zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za 2015 r. oraz w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za ten sam okres sprawozdawczy;
- zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi ujętymi w rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2015 r.;
- terminowość zwrotu niewykorzystanych dotacji na rachunek budżetu państwa.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruki komputerowe pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów” za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31 dla następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 2007, 2010, 2030, 2040, 2320,
- decyzje dysponentów środków budżetu administracji rządowej oraz zawarte umowy i porozumienia dotyczące udzielenia dotacji dla kontrolowanej j.s.t. w 2015 r.;
- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2015 r., korekta nr 1 z dnia 29.02.2016 r.,
- sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2015 r.,
- sprawozdanie roczne Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2015 r.,
- wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie zwrotu dotacji.

Plan i wykonanie dotacji zaprezentowano w tabelach poniżej, przy czym przez „dotacje otrzymane” należy rozumieć środki przekazane przez donatorów w 2015 roku.

#### 1.1.2.1. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (§ 2007)

(kwoty w PLN)

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Dotacje wykonane	Zwroty	% wykonania planu
Dział	Rozdział					
900	90005	28.218,00	0,00	0,00	0,00	-
Ogółem		28.218,00	0,00	0,00	0,00	-

Plan po zmianach w wysokości 28.218,00 zł dotyczył dotacji ujętej w budżecie gminy na podstawie umowy o dofinansowanie projektu "Opracowanie planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Wielgie" POIS.09.03.00-00-460/13 w ramach działania 9.3. Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej priorytetu IX Infrastruktura energetyczna przyjazna środowisku i efektywność energetyczna Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowiska 2007-2013 zawartej w dniu 27 stycznia 2015 r. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie. Zgodnie z zapisami umownymi wysokość dofinansowania wyniesie nie więcej niż 28.218,04 zł. Środki z tytułu zawartej umowy wpłynęły na rachunek budżetu gminy w dniu 29.06.2016 r. (wb nr 178 z 29.06.2016., dow. ks. nr 1460).

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

(kwoty w PLN)

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Dotacje wykonane	Zwroty	% wykonania planu
Dział	Rozdział					
010	01095	533.183,94	533.183,94	533.183,94	0,00	100,00
750	75011	49.147,00	49.147,00	49.147,00	0,00	100,00

751	75101	1.250,00	1.250,00	1.248,70	1,30	99,90
751	75107	45.789,00	45.789,00	45.789,00	0,00	100,00
751	75108	27.320,00	27.320,00	27.320,00	0,00	100,00
751	75110	22.378,00	22.378,00	22.098,00	280,00	98,75
801	80101	30.432,64	30.432,64	30.012,02	420,62	98,62
801	80110	25.199,33	25.199,33	24.922,50	276,83	98,90
801	80150	4.949,77	4.949,77	1.345,20	3.604,57	27,18
851	85195	500,00	435,00	423,71	11,29	84,74
852	85212	3.970.000,00	3.970.000,00	3.919.832,65	50.167,35	98,74
852	85213	32.260,00	32.260,00	32.249,47	10,53	99,97
852	85215	4.934,35	4.934,35	4.661,03	273,32	94,46
852	85228	4.000,00	3.520,00	2.640,00	880,00	66,00
852	85278	39.274,00	39.274,00	39.274,00	0,00	100,00
852	85295	1.041,80	760,40	733,60	26,80	70,42
Ogółem		4.791.659,83	4.790.833,43	4.734.880,82	55.952,61	98,82

Plan po zmianach w § 2010 w kwocie 4.791.659,83zł dotyczył dotacji ujętych w budżecie Gminy na podstawie decyzji:

a) Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Bydgoszczy:

- na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców: 1.250,00 zł,
- sfinansowanie wydatków związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej: 45.789,00 zł,
- pokrycie wydatków związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów oraz na diety dla członków obwodowych komisji wyborczych w wyborach do Sejmu i Senatu: 27.320,00 zł,
- pokrycie wydatków związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem referendum ogólnokrajowego: 22.378,00 zł,

b) Wojewody Kujawsko – Pomorskiego na:

- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa rolniczego: 533.183,94 zł,
- zadania zlecone z zakresu administracji rządowej określone w rozdziale „Urzędy Wojewódzkie”: 49.147,00 zł,
- wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub ćwiczeniowych: 60.581,74 zł,
- na pokrycie poniesionych i planowanych kosztów wydania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryterium dochodowe: 500zł,
- świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, świadczenia pielęgnacyjne: 3.970.000,00 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej: 32.260,00 zł,
- wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych oraz na koszty obsługi tego zadania: 4.934,35 zł,
- organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w miejscu zamieszkania: 4.000,00 zł,
- zasiłki celowe do 6.000 zł dla rodzin poszkodowanych w wyniku zdarzenia noszącego znamiona klęski żywiołowej: 39.274,00 zł,
- realizację zadania związaną z Kartą Dużej Rodziny wynikających z ustawy o karcie Dużej Rodziny : 1.041,80 zł.

Zwrotu niewykorzystanych części dotacji w łącznej wysokości 55.952,61 zł dokonano z zachowaniem terminu należnego, i tak:

- z działu 751, rozdział 75101 zwrócono 1,30 zł w dniu 30.12.2015 r. (wb nr 363 z

- 30.12.2015 r., dow. ks. nr 3187),
- z działu 751, rozdział 75110 zwrócono 280,00 zł w dniu 11.09.2015 r. (wb nr 253 z 11.09.2015 r., dow. ks. nr 2174),
  - z działu 801, rozdział 80101 zwrócono 420,62 zł w dniu 22.12.2015 r. (wb nr 355 z 22.12.2015 r., dow. ks. nr 3121),
  - z działu 801, rozdział 80110 zwrócono 276,83 zł w dniu 22.12.2015 r. (wb nr 355 z 22.12.2015 r., dow. ks. nr 3121),
  - z działu 801, rozdział 80150 zwrócono 3.604,57 zł w dniu 22.12.2015 r. (wb nr 355 z 22.12.2015 r., dow. ks. nr 3121),
  - z działu 851, rozdział 85195 zwrócono 11,29 zł w dniu 29.12.2015 r. (wb nr 362 z 29.12.2015 r., dow. ks. nr 3165),
  - z działu 852, rozdział 85212 zwrócono 50.167,35 zł w dniu 30.12.2015 r. (wb nr 363 z 30.12.2015 r., dow. ks. nr 3187),
  - z działu 852, rozdział 85213 zwrócono 10,53 zł w dniu 29.12.2015 r. (wb nr 362 z 29.12.2015 r., dow. ks. nr 3165),
  - z działu 852, rozdział 85215 zwrócono 273,32 zł w dniu 21.12.2015 r. (wb nr 354 z 21.12.2015 r., dow. ks. nr 3090),
  - z działu 852, rozdział 85228 zwrócono 880,00 zł w dniu 29.12.2015 r. (wb nr 362 z 29.12.2015 r., dow. ks. nr 3165),
  - z działu 852, rozdział 85295 zwrócono 26,80 zł w dniu 29.12.2015 r. (wb nr 362 z 29.12.2015 r., dow. ks. nr 3165).

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

(kwoty w PLN)

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Dotacje wykonane	Zwroty	% wykonania planu
Dział	Rozdział					
758	75814	62.049,68	62.049,68	62.049,68	0,00	100,00
801	80101	3.470,00	3.470,00	3.470,00	0,00	100,00
801	80103	48.374,00	48.374,00	48.374,00	0,00	100,00
801	80104	123.481,00	123.481,00	123.481,00	0,00	100,00
801	80106	38.190,00	38.190,00	38.190,00	0,00	100,00
852	85206	19.875,00	19.875,00	19.875,00	0,00	100,00
852	85213	26.293,00	25.490,00	25.483,22	6,78	96,92
852	85214	1.328.620,00	1.283.209,00	1.283.208,79	0,21	96,58
852	85216	300.930,00	300.930,00	299.755,16	1.174,84	99,61
852	85219	119.940,00	119.940,00	119.940,00	0,00	100,00
852	85295	413.645,00	413.645,00	409.438,72	4.206,28	98,98
854	85415	360.000,00	320.000,00	298.596,81	21.403,19	82,94
Ogółem		2.844.867,68	2.758.653,68	2.731.862,38	26.791,30	96,03

Plan po zmianach w § 2030 w kwocie 2.2.844.867,68 zł dotyczył dotacji ujętych w budżecie Gminy na podstawie powiadomień Wojewody Kujawsko-Pomorskiego i przeznaczonych na:

- zwrot wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego: 62.049,68 zł,
- dofinansowanie zakupu książek niebędących podręcznikami, do bibliotek szkolnych: 3.470,00 zł,
- realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego: 210.045,00 zł,
- zatrudnienie przez gminy asystentów rodziny w ramach realizacji Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej: 19.875,00 zł,
- dofinansowanie opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne: 26.293,00 zł,
- dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych: 1.328.620,00 zł,

- dofinansowanie wypłat zasiłków stałych: 300.930,00 zł,
- realizację zadań pomocy społecznej oraz na wypłatę dodatku w wysokości 250,00 zł miesięcznie na pracownika socjalnego: 119.940,00 zł,
- dofinansowanie programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”: 413.645,00 zł,
- pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym: 360.000,00 zł.

Zwrotu niewykorzystanych części dotacji w łącznej wysokości 26.791,30 zł dokonano w terminie, i tak:

- z działu 852, rozdział 85213 zwrócono kwotę 6,78 zł w dniu 29.12.2015 r. (wb nr 362 z 29.12.2015 r., dow. ks. nr 3165),
- z działu 852, rozdział 85214 zwrócono kwotę 0,21 zł w dniu 30.12.2015 r. (wb nr 363 z 30.12.2015 r., dow. ks. nr 3187),
- z działu 852, rozdział 85216 zwrócono kwotę 1.174,84 zł w dniu 29.12.2015 r. (wb nr 362 z 29.12.2015 r., dow. ks. nr 3165),
- z działu 852, rozdział 85295 zwrócono kwotę 4.206,28 zł w dniu 30.12.2015 r. (wb nr 363 z 30.12.2015 r., dow. ks. nr 3187),
- z działu 854, rozdział 85415 zwrócono kwotę 21.403,19 zł w dniu 21.12.2015 r. (wb nr 354 z 21.12.2015 r., dow. ks. nr 3090).

1.1.2.4. 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)

(kwoty w PLN)

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Dotacje wykonane	Zwroty	% wykonania planu
Dział	Rozdział					
854	85415	14.499,00	14.499,00	13.775,00	724,00	95,01
Ogółem		14.499,00	14.499,00	13.775,00	724,00	95,01

Plan po zmianach w wysokości 14.499,00 zł dotyczył dotacji ujętej w budżecie gminy na podstawie decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 30.10.2015r. z przeznaczeniem na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2015r. „Wyprawka szkolna”.

Zwrotu niewykorzystanej części dotacji w wysokości 724,00 zł dokonano w terminie, tj. w dniu 22.12.2015 r. (wb nr 355 z 22.12.2015 r., dow. ks. nr 3121).

1.1.2.5. Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2320)

(kwoty w PLN)

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Dotacje wykonane	Zwroty	% wykonania Planu
Dział	Rozdział					
754	75412	1.500,00	1.499,00	1.499,00	0,00	99,93
Ogółem		1.500,00	1.499,00	1.499,00	0,00	99,93

Plan po zmianach w wysokości 1.500,00 zł dotyczył dotacji ujętej w budżecie Gminy na podstawie porozumienia nr FN 3053.6.2015 zawartego w dniu 22.06.2015 r. z Powiatem Lipnowskim na dofinansowanie zakupu piły spalinowej w celu poprawy gotowości bojowej jednostki.

Ustalenia

- 1) W wyniku kontroli zapisów w księgach rachunkowych budżetu i jednostki ustalono, że otrzymane w 2015 roku dotacje zostały prawidłowo ujęte w podziałkach klasyfikacji budżetowej.



- 2) Stwierdzono pełną zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej dochodów z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S o dochodach budżetowych za 2015 r. oraz z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach za ten sam okres.
- 3) Stwierdzono pełną zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej w zakresie środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec roku 2015.
- 4) Zwroty dotacji zostały dokonane terminowo, tj. do dnia 31.01.2016 r.

## 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

### Rok 2015

W kontrolowanym okresie w Gminie Wielgie wysokość stawek podatków samorządowych i opłat lokalnych oraz innych przepisów gminnych dotyczących badanego zagadnienia uregulowane były następującymi uchwałami Rady Gminy Wielgie:

- nr XLVI/362/2014 z dnia 07.11.2014 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Wielgie na 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z dnia 14.11.2014 r. poz. 3272),
- nr XLVI/361/2014 z dnia 07.11.2014 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę wymiaru podatku rolnego na 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z dnia 14.11.2014 r. poz. 3271). Na rok 2015 obniżono średnią cenę skupu żyta przyjmowaną jako podstawę obliczania podatku rolnego ogłoszoną w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 20.10.2014 r. (M.P. poz. 935) z kwoty 61,37 zł do kwoty 51,00 zł za 1 dt,
- nr XLVI/363/2014 z dnia 07.11.2014 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2015 (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z dnia 14.11.2014 r., poz. 3273),
- nr XXXVII/242/10 z dnia 26.02.2010 r. w sprawie ustalenia dziennych stawek opłaty targowej, zasady ustalania i poboru oraz terminów płatności tej opłaty (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. Nr 93 z dnia 21.05.2010 r., poz. 1140),
- nr XXXIII/247/2013 z dnia 31.10.2013 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Wielgie ((Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z dnia 20.11.2013 r. poz. 3436),
- nr IV/22/2015 z dnia 27.01.2015 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Wielgie oraz ustalenia stawki tej opłaty (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z dnia 02.02.2015 r. poz. 288).

Ponadto w okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Wielgie obowiązywały uchwały:

- nr XXXIV/263/2013 Rady Gminy Wielgie z dnia 04.12.2013 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Wielgie,
- nr XXIV/174/12 z dnia 04.12.2012 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji, deklaracji podatkowych oraz ich załączników (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z dnia 14.12.2012 r. poz. 3641),
- nr XXXIII/249/2013 z dnia 31.10.2013 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z dnia 20.11.2013 r. poz. 3438).

Rok 2016

W kontrolowanym okresie w Gminie Wielgie wysokość stawek podatków samorządowych i opłat lokalnych oraz innych przepisów gminnych dotyczących badanego zagadnienia uregulowane były następującymi uchwałami Rady Gminy Wielgie:

- nr XV/71/2015 z dnia 27.11.2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Wielgie na 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z dnia 02.12.2015 r. poz. 3846),
- nr XV/70/2015 z dnia 27.11.2015 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę wymiaru podatku rolnego na 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z dnia 02.12.2015 r. poz. 3845). Na rok 2016 obniżono średnią cenę skupu żyta przyjmowaną jako podstawę obliczania podatku rolnego ogłoszoną w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 19.10.2015 r. (M.P. poz. 1025) z kwoty 53,75 zł do kwoty 51,00 zł za 1 dt,
- nr XV/72/2015 z dnia 27.11.2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2016 (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z dnia 02.12.2015 r., poz. 3847),
- nr XVI/77/2015 z dnia 11.12.2015 r. w sprawie opłaty targowej (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z dnia 16.12.2015 r., poz. 4589),
- nr XVI/75/2015 z dnia 11.12.2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji, deklaracji podatkowych oraz ich załączników (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z dnia 16.12.2015 r. poz. 4588).

Ponadto w okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Wielgie obowiązywały uchwały:

- nr XXXIV/263/2013 Rady Gminy Wielgie z dnia 04.12.2013 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Wielgie,
- nr XVI/75/2015 z dnia 11.12.2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji, deklaracji podatkowych oraz ich załączników (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z dnia 16.12.2015 r. poz. 4588).

Dochody z podatków i opłat uzyskane przez Gminę Wielgie na koniec 2015 roku wyniosły łącznie 5.752.882,19 zł i dotyczyły realizacji:

- podatku od nieruchomości wykonanego na kwotę 2.996.762,75 zł,
- podatku rolnego wykonanego na kwotę 537.523,91 zł,
- podatku leśnego wykonanego na kwotę 65.172,60 zł,
- podatku od środków transportowych wykonanego na kwotę 192.265,60 zł,
- udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych wykonanych na kwotę 19.504,40 zł,
- udziałów we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych wykonanych na kwotę 1.823.814,00 zł,
- podatku od czynności cywilnoprawnych wykonanego na kwotę 83.702,00 zł,
- wpływów z opłaty skarbowej wykonanych na kwotę 25.925,00 zł,
- podatku dochodowego od osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej wykonanego na kwotę 8.211,93 zł.

Kwoty zrealizowanych na dzień 31.12.2015 r. dochodów podatkowych zaprezentowano na podstawie sprawozdań: Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r., w których wykazano dochody podatkowe w wysokości zgodnej z danymi zaewidencjonowanymi na dzień 31.12.2015 r. w ewidencji analitycznej do konta 901 „dochody budżetu”.

W I półroczu 2016 roku dochody z podatków i opłat uzyskane przez Gminę Wielgie wyniosły łącznie 2.911.079,49 zł i dotyczyły realizacji:

- podatku od nieruchomości wykonanego na kwotę 1.550.214,97 zł,
- podatku rolnego wykonanego na kwotę 298.458,80 zł,
- podatku leśnego wykonanego na kwotę 37.078,34 zł,
- podatku od środków transportowych wykonanego na kwotę 121.739,40 zł,
- udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych wykonanych na kwotę 5.729,87 zł,
- udziałów we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych wykonanych na kwotę 822,449,00 zł,
- podatku od czynności cywilnoprawnych wykonanego na kwotę 57.809,00 zł,
- wpływów z opłaty skarbowej wykonanych na kwotę 14.184,00 zł,
- podatku dochodowego od osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej wykonanego na kwotę 3.416,11 zł.

Kwoty zrealizowanych na dzień 30.06.2016 r. dochodów podatkowych zaprezentowano na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2016 r., w których wykazano dochody podatkowe w wysokości zgodnej z danymi zaewidencjonowanymi na dzień 30.06.2016 r. w ewidencji analitycznej do konta 901 „dochody budżetu”.

Kontrolą powszechności opodatkowania, prawidłowości i terminowości wymiaru objęto dochody uzyskane w 2015 r. z tytułu podatku od nieruchomości w związku z największym udziałem w dochodach podatkowych Gminy Wielgie. Udział ten wynosił w 2015 roku 52,09% dochodów podatkowych wykonanych na kwotę 5.752.882,19 zł oraz 10,40% dochodów ogółem wykonanych na kwotę 28.811.677,21 zł (dochody z tytułu podatku od nieruchomości wykonano na kwotę 2.996.762,75 zł).

#### 1.2.1. Dokumentacja podatków w zakresie ich wymiaru

Księgowość podatkową w zakresie wszystkich tytułów podatkowych prowadzono techniką komputerową przy użyciu systemu informatycznego autorstwa firmy Info-System Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna z Legionowa. System przetwarzania danych umożliwiał prowadzenie wymaganych ksiąg rachunkowych między innymi: rejestru wymiarowego, wydruku decyzji wymiarowych, dokonywanie przypisów i odpisów, ewidencjonowanie należnych wpłat, księgowanie dziennika obrotów, wydruku upomnień.

Dla prowadzenia ewidencji zobowiązań podatkowych zarówno osób fizycznych jak i prawnych stosowano urządzenia księgowe w postaci kont ksiąg pomocniczych obejmujących prowadzone dla każdego podatnika odrębnego konta, na którym ewidencjonowano saldo początkowe, przypisy podatku na dany rok podatkowy, odpisy podatku, wpłaty na zaległości podatkowe, ewentualne zwroty, wpłaty na wymiar bieżący, kwoty pobranych odsetek za zwłokę oraz saldo końcowe.

Ponadto jednostka posiada sporządzone przez podatników zeznania podatkowe – deklaracje od osób prawnych oraz wykazy nieruchomości osób fizycznych (podatników podatku od nieruchomości).

W zakresie prowadzonej dokumentacji dotyczącej wymiaru podatków samorządowych ze wszystkich tytułów podatkowych nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 1.2.2. Ewidencja podatku.

Zasady ewidencjonowania dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych uzyskanych w 2015r. określone zostały przez Wójta Gminy Wielgie w załączniku nr 6 do zarządzenia nr 11/13 z dnia 01.02.2013 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 55/13 z dnia 15.07.2013 r. w sprawie zmian zasad polityki rachunkowości oraz zarządzeniem nr 110/14 z dnia 31.12.2014 r. w sprawie zmian zasad polityki rachunkowości. Księgowość podatkową w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych prowadzono techniką komputerową przy użyciu oprogramowania autorstwa "Usługi Informatyczne INFO - SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. jawna" przy użyciu programów: KSGZOB (system księgowości podatków i opłat), JGU (system wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych), Podatki (system wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych), Auta (system wymiaru podatku od środków transportowych).

W oparciu o przedłożone dokumenty PK o nr: 14/01/2015, 25/02/2015, 39/03/2015, 57/04/2015, 70/05/2015, 86/06/2015, 105/07/2015, 121/08/2015, 144/09/2015, 164/10/2015, 180/11/2015, 207/12/2015 stwierdzono, że przypisy i odpisy podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. dokonywano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na koniec każdego miesiąca, zgodnie regulacjami wynikającymi z ww. zarządzenia.

Na podstawie wydruku komputerowego „Zestawienie zbiorcze księgowania wg klasyfikacji budżetowej” za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31 kontrolujący ustalili, że bilans podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2015 roku przedstawiał się następująco:

Zaległość początkowa	102.512,92	Nadpłata początkowa	1.381,34
Przypisy	447.988,00	Odpisy	6.518,00
Zwroty	0,00	Wpłaty	435.877,21
Nadpłata końcowa	677,34	Zaległość końcowa	107.401,71
<b>Razem</b>	<b>551.178,26</b>	<b>Razem</b>	<b>551.178,26</b>

Na podstawie wydruku komputerowego „Zestawienie zbiorcze księgowania wg klasyfikacji budżetowej; Podatki od osób prawnych; Data księgowania od: 2015-01-01 do 2015-12-31” kontrolujący ustalili, że bilans podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2015 roku przedstawiał się następująco:

Zaległość początkowa	31.518,00	Nadpłata początkowa	20,56
Przypisy	2.558.512,00	Odpisy	10.843,00
Zwroty	0,00	Wpłaty	2.560.269,44
Nadpłata końcowa	23,00	Zaległość końcowa	18.920,00
<b>Razem</b>	<b>2.590.053,00</b>	<b>Razem</b>	<b>2.590.053,00</b>

### 1.2.3. Powszechność opodatkowania, prawidłowość i terminowość wymiaru

#### 1.2.3.1. Podatek od nieruchomości - osoby prawne

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że w 2015 roku do Urzędu Gminy w Wielgim wpłynęły 44 deklaracje na podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Kontrolę powszechności, prawidłowości opodatkowania i terminowości wymiaru sprawdzono w zakresie:

- porównania deklaracji podatkowych za 2015 i 2016 rok podatników, których kwota podatku z deklaracji na 2015 rok przekraczała 3.000,00 zł, tj. 13 podatników (wykaz objętych kontrolą deklaracji stanowi **akta kontroli nr 9/17/III-1/1**),
- zastosowania prawidłowych stawek w poszczególnych przedmiotach opodatkowania, określonych w uchwale nr XLVI/362/2014 Rady Gminy Wielgie z dnia 07.11.2014 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Wielgie na 2015 r. oraz w uchwale nr XV/71/2015 Rady Gminy Wielgie z dnia 27.11.2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Wielgie na 2016 r.,
- składania deklaracji w terminach określonych przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm., obecnie j.t. Dz. U z 2016 r. poz. 716 ze zm.).

#### Ustalenia

- 1) Dla wszystkich objętych kontrolą podatników obowiązek podatkowy istniał zarówno w 2015 r., jak i w 2016 roku.
- 2) Podmioty objęte kontrolą złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości na 2015 i 2016 rok, zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. w terminie do dnia 31 stycznia tego roku, za wyjątkiem jednego podatnika o nr konta wymiarowego 710071, który w 2016 r. złożył deklarację w dniu 29.02.2016 r. Różnice w podstawach opodatkowania między 2015 a 2016 rokiem stwierdzono u podatnika o nr konta 710008 (zwiększenie wartości budowli). Ponadto dwóch podatników o nr kont: 710008 i 710019 złożyło korekty deklaracji w związku ze zmianą podstawy opodatkowania. Zmiany znajdowały odzwierciedlenie w wysokości obliczonego w deklaracji podatku od nieruchomości a także w dokumentacji podatkowej. Pozostali podatnicy wykazali do opodatkowania w 2016 roku taką samą podstawę opodatkowania jak w 2015 roku.
- 3) Zastosowane stawki w poszczególnych przedmiotach opodatkowania były zgodne ze stawkami obowiązującymi na terenie Gminy Wielgie w 2015 i 2016 roku.
- 4) Organ podatkowy dokonywał sprawdzenia prawidłowości wypełnienia deklaracji pod względem formalnym i rachunkowym, zgodnie z art. 272 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.), co zostało potwierdzone złożeniem podpisu przez odpowiedzialnego pracownika.

#### 1.2.3.2. Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne

Powszechność opodatkowania w przedmiotowym zakresie sprawdzono poprzez porównanie ewidencji wymiarowej w podatku od nieruchomości od osób fizycznych z danymi zawartymi w zawiadomieniach o zmianie w ewidencji gruntów i budynków otrzymanych ze Starostwa Powiatowego w Lipnie. Kontrolą objęto decyzje w sprawie wymiaru lub zmiany wymiaru podatku od nieruchomości lub łącznego zobowiązania pieniężnego wydane w oparciu o zawiadomienia o zmianie otrzymane ze Starostwa Powiatowego w Lipnie otrzymane w pierwszym półroczu 2015 r. dla podatników, u których nastąpiło zwiększenie kwoty podatku w wyniku wprowadzonych zmian. Kontrolą objęto 24 decyzje:

- decyzja nr GSF.3127.610.2015.EŁ w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 18.02.2015 r., decyzja nr GSF.3120.389.2015.EŁ w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości z dnia 12.03.2015 r., decyzja nr GSF.3121.328.2015.EŁ w sprawie wymiaru podatku rolnego z dnia 12.03.2015 r. wydane na podstawie

- zawiadomienia o zmianie z dnia 16.02.2015 r.,
- decyzja nr GSF.3127.612.2015.EŁ w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 18.02.2015 r., decyzja nr GSF.3120.388.2015.EŁ w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości z dnia 12.03.2015 r. wydane na podstawie zawiadomienia o zmianie z dnia 16.02.2015 r.,
  - decyzja nr GSF.3127.634.2015.EŁ w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 27.04.2015 r. wydana na podstawie zawiadomienia o zmianie z dnia 20.04.2015 r.,
  - decyzja nr GSF.3123.1122.2015.EŁ w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 26.05.2015 r. wydana na podstawie zawiadomienia o zmianie z dnia 15.05.2015 r.,
  - decyzja nr GSF.3123.1097.2015.EŁ w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 03.04.2015 r. wydana na podstawie zawiadomienia o zmianie z dnia 02.04.2015 r.,
  - decyzja nr GSF.3127.622.2015.EŁ w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 26.03.2015 r. wydana na podstawie zawiadomienia o zmianie z dnia 14.04.2015 r.,
  - decyzja nr GSF.3123.1112.2015.EŁ w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 07.05.2015 r. wydana na podstawie zawiadomienia o zmianie z dnia 14.04.2015 r.,
  - decyzja nr GSF.3123.635.2015.EŁ w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 27.04.2015 r. wydana na podstawie zawiadomienia o zmianie z dnia 21.04.2015 r.,
  - decyzja nr GSF.3127.643.2015.EŁ w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 15.05.2015 r. wydana na podstawie zawiadomienia o zmianie z dnia 18.03.2015 r.,
  - decyzja nr GSF.3120.395.2015.EŁ w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości z dnia 15.04.2015 r. wydana na podstawie zawiadomienia o zmianie z dnia 22.04.2015 r.,
  - decyzja nr GSF.3127.630.2015.EŁ w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 15.04.2015 r. wydana na podstawie zawiadomienia o zmianie z dnia 20.04.2015 r.,
  - decyzja nr GSF.3127.639.2015.EŁ w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 04.05.2015 r. wydana na podstawie zawiadomienia o zmianie z dnia 24.04.2015 r.,
  - decyzja nr GSF.3127.672.2015.EŁ w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 11.08.2015 r. wydana na podstawie zawiadomienia o zmianie z dnia 03.06.2015 r.,
  - decyzja nr GSF.3127.626.2015.EŁ w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 15.04.2015 r. wydana na podstawie zawiadomienia o zmianie z dnia 29.12.2014 r.,
  - decyzja nr GSF.3123.1106.2015.EŁ w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 20.04.2015 r. wydana na podstawie zawiadomienia o zmianie z dnia 23.12.2014 r.,
  - decyzja nr GSF.3123.335.2015.EŁ w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości z dnia 26.01.2015 r. wydana na podstawie zawiadomienia o zmianie z dnia 18.12.2014 r.,
  - decyzja nr GSF.3127.632.2015.EŁ w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 15.04.2015 r. wydana na podstawie zawiadomienia o zmianie z dnia 14.04.2015 r.,

- decyzja nr GSF.3123.1170.2015.EŁ w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 12.08.2015 r. wydana na podstawie zawiadomienia o zmianie z dnia 29.06.2015 r.,
- decyzja nr GSF.3120.404.2015.EŁ w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości z dnia 05.08.2015 r. wydana na podstawie zawiadomienia o zmianie z dnia 26.06.2015 r.,
- decyzja nr GSF.3123.1078.2015.EŁ w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 05.03.2015 r. wydana na podstawie zawiadomienia o zmianie z dnia 20.02.2015 r.,
- decyzja nr GSF.3127.675.2015.EŁ w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 15.09.2015 r. wydana na podstawie zawiadomienia o zmianie z dnia 26.05.2015 r.,
- decyzja nr GSF.3123.1077.2015.EŁ w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 04.03.2015 r. wydana na podstawie zawiadomienia o zmianie z dnia 15.01.2015 r.

#### Ustalenia

- 1) Na podstawie decyzji ustalających wymiar podatku od nieruchomości lub w sprawie wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego ustalono, że wszystkie nieruchomości zostały opodatkowane poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania, zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm., obecnie j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.).
- 2) Zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz przyjęto prawidłową podstawę opodatkowania.

#### 1.2.4. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych za 2015 r. Weryfikacji poddano następujące dokumenty:

- sprawozdanie zbiorcze Rb-27S za 2015 r. korekta nr 1 z dnia 29.02.2016 r. (046C28D2F1B88F53),
- sprawozdanie Rb-PDP na koniec 2015 r. korekta nr 1 z dnia 29.02.2016 r. (B8667A844339C474),
- uchwałę nr XLVI/362/2014 z dnia 07.11.2014 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Wielgie na 2015 r.,
- uchwałę nr XLVI/361/2014 z dnia 07.11.2014 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę wymiaru podatku rolnego na 2015 r.,
- uchwałę nr XLVI/363/2014 z dnia 07.11.2014 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2015,
- wydruk komputerowy pn. "Analiza stawek podatkowych zakres numerów: pełny" stan powierzchni na dzień 31.12.2015 r., sporządzony dla zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego naliczanego od osób fizycznych i od osób prawnych,
- wydruk komputerowy pn. "Skutki obniżenia stawek podatkowy [2015 rok]" sporządzony dla zobowiązań z tytułu podatku od środków transportowych odrębnie dla osób fizycznych i osób prawnych.

Zestawienie skutków wykazanych w ww. sprawozdaniach oraz wynikających z objętych badaniem dokumentów przedstawiono w tabeli poniżej.

(kwoty w PLN)

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu		Skutki wynikające z dokumentacji podatkowej	Różnica (kol. 4 – kol. 5)
		Rb-PDP	Rb-27S		
1	2	3	4	5	6
Od nieruchomości	Osoby prawne	543.225,99	105.229,99	98.000,00	7.229,99
	Osoby fizyczne		437.996,00	437.996,00	-
Rolny	Osoby prawne	111.060,00	696,00	696,00	-
	Osoby fizyczne		110.364,00	110.364,00	-
Leśny	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	-
	Osoby fizyczne		0,00	0,00	-
Od środków transportowych	Osoby prawne	134.421,82	40.149,68	40.149,68	-
	Osoby fizyczne		94.272,14	94.272,14	-

## Ustalenia

W wyniku porównania danych zawartych w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S za 2015 r. z wartościami wynikającymi z dokumentacji i ewidencji podatkowej stwierdzono, że kontrolowana jednostka zawyżyła skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy o kwotę 7.229,99 zł w wyniku ujęcia w skutkach obniżenia górnych stawek podatków nieruchomości zwolnionych na mocy uchwały nr XXXIV/263/2013 Rady Gminy Wielgie z dnia 4 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Wielgie, tj. budynków, budowli, gruntów lub ich części zajętych pod cmentarze. Nieruchomości te używane są przez kościelne osoby prawne, tj. Parafię Rzymsko-Katolicką w Czarnem, Parafię Rzymsko-Katolicką w Zadusznikach oraz Parafię Rzymsko-Katolicką w Wielgiem. Zgodnie z przepisami art. 55 ust. 4 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 1169 ze zm.) *"kościelne osoby prawne są zwolnione od opodatkowania i od świadczeń na fundusz gminny i fundusz miejski<sup>21</sup>, od nieruchomości lub ich części, stanowiących własność tych osób lub używanych przez nie na podstawie innego tytułu prawnego na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej"*. Mając na uwadze powyższe przepisy, nieruchomości zajęte na cmentarze zwolnione są od opodatkowania ustawowo a nie na mocy przepisów wprowadzonych uchwałą rady gminy. Wykazanie w sprawozdaniach skutków obniżenia górnych stawek podatków od przedmiotów zwolnionych ustawowo narusza przepisy § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 8 ust. 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz.119 ze zm., obecnie j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015). Osobą odpowiedzialną za wykazanie w skutkach obniżenia górnych stawek podatków wartości skutków od nieruchomości zwolnionych ustawowo jest Pani Anita Włodarczyk - inspektor ds podatkowych i gospodarki odpadami, której zakresem czynności z dnia 01.09.2014 r. powierzono *"prowadzenie spraw wynikających z uchwały dotyczącej zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości"* (pkt II. ppkt 16 zakresu czynności). Pani Anita Włodarczyk w pisemnym wyjaśnieniu z dnia 14.02.2017 r. poinformowała, że *"ujęte w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S w pozycji skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy 2015 r., wartości skutków od nieruchomości gruntów zajętych pod cmentarze będących własnością kościelnych osób prawnych (Parafia Rzymsko - Katolicka w Wielgiem), zostały ujęte w wyniku błędnej interpretacji przepisów"*. Wyjaśnienie to wraz z przedmiotową uchwałą, deklaracjami na podatek od nieruchomości złożonymi przez Parafie oraz kserokopią zakresu czynności Pani Anity Włodarczyk załączono do **akt kontroli nr 9/17/III-1/2**.



### 1.2.4.3. Skutki udzielonych ulg i zwolnień

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) za 2015 r. Zbadano następujące dokumenty:

- sprawozdanie zbiorcze Rb-27S za 2015 r. korekta nr 1 z dnia 29.02.2016 r. (046C28D2F1B88F53),
- sprawozdanie Rb-PDP na koniec 2015 r. korekta nr 1 z dnia 29.02.2016 r. (B8667A844339C474),
- uchwałę nr XXXIV/263/2013 z dnia 04.12.2013 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Wielgie. W § 1 uchwały wskazano, iż zwalnia się od podatku od nieruchomości:
  - grunty, budynki i budowle zajęte na potrzeby sieci wodociągowych i kanalizacyjnych,
  - grunty, budynki i budowle wykorzystywane w celach związanych z ochroną przeciwpożarową,
  - budynki, budowle, grunty lub ich części zajęte pod cmentarze,
  - budynki lub ich części wraz ze związanymi z nimi gruntami oraz budowle wraz ze związanymi z nimi gruntami o charakterze ogólnie dostępnym, zajęte na prowadzenie zadań z zakresu kultury fizycznej realizowanych przez sport i rekreację ruchową w rozumieniu ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 127 poz. 857 z późn. zm.) i wykorzystywane na stadiony oraz boiska wraz z infrastrukturą towarzyszącą tych obiektów typu: szatnie, zaplecze sanitarno - higieniczne, trybuny z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności handlowej lub gastronomicznej,
  - budynki lub ich części wykorzystywane na potrzeby działalności kulturalne wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami,
- deklaracje podatników podlegających zwolnieniu na podstawie ww. uchwały Rady Gminy Wielgie.

Zestawienie skutków wykazanych w ww. sprawozdaniach oraz wynikających z objętych badaniem dokumentów przedstawiono w tabeli poniżej.

(kwoty w PLN)

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu		Skutki wynikające z dokumentacji podatkowej	Różnica (kol. 4 – kol. 5)
		Rb-PDP	Rb-27S		
1	2	3	4	5	6
Od nieruchomości	Osoby prawne	384.720,53	384.720,53	380.232,95	4.487,58
	Osoby fizyczne		-	-	-
Rolny	Osoby prawne	-	-	-	-
	Osoby fizyczne		-	-	-
Leśny	Osoby prawne	-	-	-	-
	Osoby fizyczne		-	-	-
Od środków transportowych	Osoby prawne	-	-	-	-
	Osoby fizyczne		-	-	-

### Ustalenia

W wyniku porównania danych zawartych w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S za 2015 r. z wartościami wynikającymi z dokumentacji i ewidencji podatkowej stwierdzono, że kontrolowana jednostka zawyżyła skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) o kwotę 4.487,58 zł. Powyższe wynika z ujęcia w skutkach udzielonych ulg i zwolnień nieruchomości zwolnionych na mocy uchwały

nr XXXIV/263/2013 Rady Gminy Wielgie z dnia 4 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Wielgie, tj. budynków, budowli, gruntów lubi ich części zajętych pod cmentarze, co szczegółowo opisano w punkcie III.1.2.4. niniejszego protokołu. Wykazanie w sprawozdaniach skutków udzielonych ulg i zwolnień od przedmiotów zwolnionych ustawowo narusza przepisy § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 8 ust. 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz.119 ze zm., obecnie j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami kontrolujący sporządzili zestawienie wyników kontroli sprawozdania budżetowego Rb-PDP za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., które włączono do akt niniejszej kontroli (akta nr 9/17/III-1.2./4). Podczas niniejszej kontroli Urząd Gminy w Wielgiem dokonał korekt sprawozdań: Rb – PDP rocznego za 2015 rok, korekta nr 2 z dnia 14.02.2017 r. (oznaczenie 13EECFECE7EF0EB), Rb – 27S rocznego za 2015 rok, korekta nr 2 z dnia 14.02.2017 r. (oznaczenie AB80E97A307F7BBC), które przekazano drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 14.02.2017 r. Kserokopie korekt ww. sprawozdań za 2015 rok przed korektą i po korekcie włączono do **akt kontroli nr 9/17/III-1/3**).

1.2.4.4. Skutki decyzji wydawanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniach skutków decyzji wydanych na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa za 2015 r., jak również procedurę wydawania decyzji dotyczących umarzania i odraczania należności podatkowych w podatku od nieruchomości i podatku rolnym. Zbadano następujące dokumenty:

- sprawozdanie zbiorcze Rb-27S za 2015 r. korekta nr 1 z dnia 29.02.2016 r. (046C28D2F1B88F53),
- sprawozdanie Rb-PDP na koniec 2015 r. korekta nr 1 z dnia 29.02.2016 r. (B8667A844339C474),
- rejestry przypisów i odpisów podatków za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych oraz odroczenia (rozłożenia na raty) zapłaty podatku (zaległości podatkowych) od nieruchomości i rolnego wydane w 2015 r.

Zestawienie skutków wykazanych w ww. sprawozdaniach w zakresie umorzeń przedstawiono w tabeli poniżej.

(kwoty w PLN)

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu		Skutki wynikające z dokumentacji podatkowej	Różnica (kol. 4 – kol. 5)
		Rb-PDP	Rb-27S		
1	2	3	4	5	6
Od nieruchomości	Osoby prawne	1.529,00	0,00	0,00	-
	Osoby fizyczne		1.529,00	1.529,00	-
Rolny	Osoby prawne	452,00	0,00	0,00	-
	Osoby fizyczne		452,00	452,00	-
Leśny	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	-
	Osoby fizyczne		0,00	0,00	-
Od środków transportowych	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	-
	Osoby fizyczne		0,00	0,00	-

## Ustalenia

W wyniku porównania danych zawartych w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S za 2015r. z wartościami wynikającymi z dokumentacji i ewidencji podatkowej stwierdzono, że kontrolowana jednostka prawidłowo wykazała skutki wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa - w zakresie umorzenia zaległości podatkowych.

Zestawienie skutków wykazanych w sprawozdaniach w zakresie odroczeń i rozłożeń na raty przedstawiono w tabeli poniżej.

(kwoty w PLN)

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu		Skutki wynikające z dokumentacji podatkowej	Różnica (kol. 4 – kol. 5)
		Rb-PDP	Rb-27S		
1	2	3	4	5	6
Od nieruchomości	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	-
	Osoby fizyczne		0,00	0,00	-
Rolny	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	-
	Osoby fizyczne		0,00	0,00	-
Leśny	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	-
	Osoby fizyczne		0,00	0,00	-
Od środków transportowych	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	-
	Osoby fizyczne		0,00	0,00	-

## Ustalenia

W wyniku porównania danych zawartych w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S za 2015 r. z wartościami wynikającymi z dokumentacji i ewidencji podatkowej stwierdzono, że kontrolowana jednostka prawidłowo wykazała skutki wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa - w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych.

Badaniem objęto również procedurę wydawania decyzji dotyczących umarzenia należności podatkowych w podatku od nieruchomości oraz rolnym od osób fizycznych. Ustalono, że w 2015 r. organ podatkowy wydał 4 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości oraz 3 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Kontrolą objęto wszystkie decyzje (próba 100%) w zakresie:

- przestrzegania obowiązku działania na wniosek podatnika, stosownie do przepisów art. 67a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- przestrzegania przez organ podatkowy obowiązku podjęcia działań mających na celu dokładne wyjaśnienie stanu faktycznego, zebranie i rozpatrzenie w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego oraz dokonanie oceny, czy na podstawie zebranego materiału dowodowego, okoliczności wskazane w złożonych wnioskach zostały udowodnione, zgodnie z art. 122, art. 187 w związku z art. 191 ww. ustawy,
- obowiązku wydania decyzji, zgodnie z treścią art. 207 ww. ustawy,
- zawarcia w decyzji obligatoryjnych elementów wymaganych przepisem art. 210 cyt. wyżej ustawy,
- terminowości wydania decyzji, zgodnie z przepisami art. 139 §1 oraz art. 140 ww. ustawy,
- prawidłowości sporządzania wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn

umorzenia do dnia 31 maja roku następującego po roku budżetowym, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f) ustawy o finansach publicznych.

Badaniem objęto decyzje oznaczone następującymi numerami:

- decyzja GSF.3123.13.1.2015.JK z dnia 01.04.2015 r. – umorzenie zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym z tytułu I raty za 2015 r. w wysokości 172,00 zł na wniosek podatnika złożony w dniu 26.03.2015 r.,
- decyzja GSF.3123.13.2.2015.JK z dnia 10.06.2015 r. – umorzenie zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym z tytułu II raty za 2015 r. w wysokości 81,00 zł na wniosek podatnika z dnia 02.08.2015 r.,
- decyzja GSF.3123.13.5.2015.JK z dnia 19.10.2015 r. – umorzenie zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym z tytułu III raty za 2015 r. na wniosek podatnika z dnia 05.10.2015 r.,
- decyzja GSF.3120.4.1.2015.JK z dnia 23.04.2015 r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu III i IV raty podatku od nieruchomości w wysokości 581,00 zł oraz odsetek w kwocie 26,00 zł na wniosek podatnika złożony w dniu 22.04.2015 r.,
- decyzja GSF.3120.4.2.2015.JK z dnia 21.07.2015 r. – umorzenie części zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w wysokości 300,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 56,00 zł na wniosek podatnika złożony w dniu 06.07.2015 r.,
- decyzja GSF.3120.4.3.2015.JK z dnia 07.12.2015 r. – umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w wysokości 197,00 zł na wniosek podatnika złożony w dniu 02.12.2015 r.,
- decyzja GSF.3120.4.4.2015.JK z dnia 07.12.2015 r. – umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w wysokości 250,00 zł na wniosek podatnika złożony w dniu 02.12.2015 r.

#### Ustalenia

- 1) Organ podatkowy działał na wniosek podatnika i nie wykroczył poza granice wnoszonej przez podatnika prośby, stosownie do przepisów art. 67a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 2) Przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych organ podatkowy przeprowadzał postępowanie podatkowe, tj. kompletował dokumentację potwierdzającą sytuację materialną podatników, którzy złożyli wnioski o umorzenie zaległości podatkowych, a tym samym organ podatkowy potwierdzał, iż zaszły okoliczności wskazane w złożonych przez podatników wnioskach, zgodnie z przepisami art. 122, 187 oraz 191 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 3) Wszystkie wnioski złożone w sprawie umorzenia zaległości podatkowych zostały załatwione w drodze decyzji, czyli zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 4) Wszystkie objęte kontrolą decyzje zawierały wymagane elementy określone przepisem art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 5) Decyzje w sprawie umorzenia wydano w terminie określonym przepisami art. 139 § 1 Ordynacji podatkowej, tj. w ciągu miesiąca.
- 6) Podatnicy zostali ujęci w wykazie osób, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg zgodnie z art. 14 pkt 2 lit. e) ustawy o finansach publicznych.

## 1.2.5. Pobór i egzekucja podatków

### 1.2.5.1. Pobór

Kontrolą prawidłowości poboru podatków objęto osoby prawne w podatku od nieruchomości dla próby określonej w punkcie 1.2.2. Powszechność opodatkowania, prawidłowość i terminowość wymiaru oraz pobór podatku od osób fizycznych w formie inkasa.

#### Osoby prawne

Przypadające do zapłaty należności z tytułu podatku od nieruchomości od wszystkich osób prawnych wyniosły 2.579.166,44 zł. Na poczet tych należności wpłacono łącznie 2.560.269,44 zł, co stanowiło 99,27% należności. Na koniec 2015 roku powstała zaległość w wysokości 18.920,00 zł.

Kontroli poddano realizację obowiązku podatkowego za 2015 rok przez 13 podatników wymienionych w punkcie 1.2.2. niniejszego protokołu.

Wymienieni podatnicy wpłacili łącznie 2.534.305,44 zł, co stanowiło 98,99% ogółem dokonanych w 2015 roku wpłat przez osoby prawne. W próbie objętej kontrolą jeden podatnik o nr konta wymiarowego 710071 dokonał wpłat po terminie, pozostali podatnicy wpłacali raty podatku z zachowaniem obowiązujących terminów. Z tytułu nieterminowo wnoszonych wpłat naliczono odsetki za zwłokę w łącznej wysokości 179,00 zł. Zapisy na kontach podatników dokonywane były w oparciu o dowody źródłowe (polecenia przelewów). Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

#### Osoby fizyczne

Szczegółową kontrolą objęto pobór podatków w formie inkasa na podstawie sołectw Wielgie i Oleszno. Zgodnie z art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm., obecnie j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm., obecnie j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 617 ze zm.) oraz art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 465 ze zm., obecnie j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 374 ze zm.) Rada Gminy Wielgie uchwałą nr VI/30/2015 z dnia 24 marca 2015 r. w sprawie poboru łącznego zobowiązania pieniężnego - podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości osób fizycznych, określenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso zarządziła pobór łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa pobieranego przez sołtysów - inkasentów. Zbadano terminowość wpłat sołtysów (inkasentów) na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki z pobranych przez nich podatków z tytułu III i IV raty za 2015 rok. Dla sołectw Wielgie i Oleszno w okresie objętym kontrolą pobór przez sołtysów wyniósł:

- dla sołectwa Oleszno - 5.286,00 zł z tytułu III raty podatku, 6.406,00 zł z tytułu IV raty podatku,
- dla sołectwa Wielgie - 3.159,00 zł z tytułu III raty podatku, 1.953,00 zł z tytułu IV raty podatku.

Ustalono, że sołtysi pobrane raty podatków wpłacali na bankowy rachunek Urzędu zgodnie z obowiązującym terminarzem poboru i rozliczeń sołtysów z zainkasowanych należności z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych, tj. do dnia 16.09.2015 r. z tytułu III raty podatku (wb nr 258 z 16.09.2015 r.), oraz do dnia 17.11.2015 r. z tytułu IV raty podatku (wb nr 320 z 17.11.2015 r.). Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

### 1.2.5.2.Egzekucja

Kontrolę egzekucji należnych gminie podatków przeprowadzono w zakresie przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 17.06.1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 1619 ze zm., obecnie j.t. Dz. U. z 2016 poz. 599 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656 ze zm.) obowiązującego do dnia 31 grudnia 2015 r.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. ustalono, że stan zaległości na dzień 31.12.2015 r. z tytułu podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych wynosił 245.440,34 zł, z tego:

- w podatku od nieruchomości zaległości wynosiły 126.321,71 zł,
- w podatku rolnym zaległości wynosiły 78.072,18 zł,
- w podatku leśnym zaległości wynosiły 2.914,49 zł,
- w podatku od środków transportowych zaległości wynosiły 38.131,96 zł.

Szczegółową kontrolą objęto zaległości o najwyższej kwocie, tj. w podatku od nieruchomości od osób fizycznych, które na dzień 31.12.2015 r. wynosiły 107.401,71 zł.

W oparciu o sporządzony wydruk "Wykaz zaległości na dzień: 2015-12-31; Podatki; Wszystkie konta; Podatek od nieruchomości; Zaległości ze wszystkich lat" ustalono, że na dzień 31.12.2015 r. zaległości w podatku od nieruchomości posiadało 259 osób fizycznych w łącznej wysokości 107.401,71 zł. Szczegółowej kontroli poddano podatników posiadających najwyższe zadłużenie, tj. 15 podatników o nr kont wymiarowych: 50057, 80062, 120054, 510028, 550010, 550031, 570060, 590005, 610053, 630211, 630278, 630367, 660014, 660017, 660018, których zadłużenie z tytułu podatku od nieruchomości wyniosło łącznie 75.551,51 zł (należność główna). Badana próba stanowiła 70,34% ogółu zaległości podatkowych od osób fizycznych:

- podatnik o nr konta 50057 - zaległość w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na 31.12.2015 r. wyniosła 9.422,00 zł (z tego 1.147,00 zł w podatku od nieruchomości) i dotyczyła zaległości z tytułu 2, 3 i 4 raty podatku za 2014 r. oraz podatku za 2015 r. Zaległości objęto tytułami wykonawczymi oraz dokonano wpisu hipoteki przymusowej do księgi wieczystej nr WL1L/00012516/3. Na poczet spłaty zadłużenia do dnia przeprowadzania czynności kontrolnych nie wpłynęła żadna kwota,
- podatnik o nr konta 80062 - zaległość w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na 31.12.2015 r. wyniosła 13.465,62 zł (z tego 11.545,00 zł w podatku od nieruchomości) i dotyczyła zaległości za lata 1999-2001. Zaległości objęto tytułami wykonawczymi. Pismem z dnia 13.04.2011 r. nr EA 7241/VII/121/11 Naczelnik Urzędu Skarbowego we Włocławku wydał postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego prowadzonego wobec majątku zobowiązanego z uwagi na bezskuteczność prowadzonego postępowania egzekucyjnego. W ramach prowadzonego postępowania nie ustalono składników majątkowych zobowiązanego, z których można by przeprowadzić skuteczną egzekucję. W związku z powyższym dokonano w całości odpisania przedawnionych zobowiązań podatkowych na koncie podatnika (PK nr 10/02/20147 z 07.02.2017 r.),
- podatnik o nr konta 120054 - zaległość w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na 31.12.2015 r. wyniosła 1.527,10 zł (z tego 1.382,30 zł w podatku od nieruchomości) i





dotyczyła zaległości z tytułu 2, 3, 4 raty podatku za 2001r., 1, 2, 4 raty podatku za 2002 r., podatku za lata 2005-2010, 1, 2, 3 raty podatku za 2011 r. Zaległości te objęto tytułem wykonawczym. Pismem z dnia 28.12.2011 r. nr EA 724-578/11/MP Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Toruniu pismem Nr EA-721/236/P6/14 wydał postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego prowadzonego wobec majątku zobowiązanego. Postępowanie egzekucyjne okazało się bezskuteczne z uwagi na brak informacji o źródłach dochodu czy innych prawach majątkowych. W związku z powyższym dokonano w całości odpisania przedawnionych zobowiązań podatkowych na koncie podatnika (PK nr 10/02/2017 z 07.02.2017 r.),

- podatnik o nr konta 510028 - zaległość w podatku od nieruchomości na 31.12.2015 r. wyniosła 3.173,76 zł i dotyczyła zaległości z tytułu 4 raty podatku za 2012r., podatku za lata 2013-2014, podatku z tytułu 3 i 4 raty za 2015 rok. Zaległości objęto tytułami wykonawczymi oraz dokonano wpisu hipoteki przymusowej do księgi wieczystej nr WL1L/00003474/0. W wyniku podjętych działań w 2015 r. wyegzekwowano w postępowaniu komorniczym kwotę 615,29 zł (kwota 236,18 zł - wb nr 18/2015 z 19.01.2015 r., kwota 78,62 zł - wb nr 47/2015 17.02.2015 r., kwota 99,79 zł - wb nr 76/2015 z 18.03.2015 r., kwota 98,41 zł - wb nr 106/2015 z 17.04.2015 r., kwota 102,29zł - wb nr 167/2015 z 17.06.2015 r.). Ponadto na poczet bieżących rat podatku podatnik dokonał wpłaty w kasie Urzędu w kwocie 840,00 zł (kwota 140,00 zł - rk nr 65 z 03.04.2015 r., kwota 560,00 zł - rk nr 124 z 01.07.2015 r., kwota 140,00 zł - rk nr 239 z 11.12.2015 r.),
- podatnik o nr konta 550010 - zaległość w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na 31.12.2015 r. wynosiła 1.949,20 zł (z tego 1.573,20 zł w podatku od nieruchomości) i dotyczyła zaległości z tytułu 2, 3 i 4 raty podatku za 2011 r., 1 i 2 raty podatku za 2012 r., 3 i 4 raty podatku za 2013 r., 2 raty podatku za 2014r. Zaległości objęto tytułem wykonawczym w wyniku czego na poczet spłaty zadłużenia wraz z odsetkami i kosztami wpłynęła kwota 1.260,20 zł (wb nr 141 z 23.05.2016 r.),
- podatnik o nr konta 550031 - zaległość w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na 31.12.2015 r. wyniosła 4.810,00 zł (w tym 3.380,00 zł w podatku od nieruchomości) i dotyczyła zaległości za lata 2006-2007 oraz 2009-2015. Do podatnika skierowano upomnienia obejmujące całą zaległość. Z uwagi na brak wpłat zaległości za lata: 2006, 2007, 2009, 2010, 2011 objęto tytułami wykonawczymi. Na poczet spłaty zadłużenia do dnia przeprowadzania czynności kontrolnych nie wpłynęła żadna kwota,
- podatnik o nr konta 570060 - zaległość w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na 31.12.2015 r. wyniosła 2.151,70 zł (z tego 1.307,70 zł w podatku od nieruchomości) i dotyczyła zaległości z tytułu 3 i 4 raty podatku za 2008r., podatku za 2009 r., 1 i 2 raty podatku za 2010 r., podatku za 2011 rok, 1 i 2 raty podatku za 2012 rok, 2, 3, 4 raty podatku za 2013 r., podatku za 2014 i 2015 rok. Do podatnika skierowano upomnienia obejmujące całą zaległość. Z uwagi na brak wpłat zaległości objęto tytułami wykonawczymi a także dokonano wpisu hipoteki przymusowej do księgi wieczystej nr WL1L/00008371/3. Na poczet spłaty zadłużenia do dnia przeprowadzania czynności kontrolnych nie wpłynęła żadna kwota,
- podatnik o nr konta 590005 - zaległość w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na 31.12.2015 r. wyniosła 1.437,26 zł i dotyczyła zaległości z tytułu 4 raty podatku za 2007r., podatku za lata 2008-2015 r. Do podatnika skierowano upomnienia obejmujące całą zaległość. Z uwagi na brak wpłat zaległości z tytułu 4 raty podatku za 2007 r., zaległości za 2008 r. oraz zaległości z tytułu 1 i 2 raty podatku za 2009 r. objęto tytułami wykonawczymi. Z ustaleń poczynionych przez pracownika wynika, iż podatnik zmarł i toczy się postępowanie spadkowe. Pismem z dnia 14.04.2016 r. znak GSF.3123.3.16.2016.AW organ podatkowy wezwał spadkobiercę do złożenia informacji

- w sprawie spadku po podatniku. Na poczet spłaty zadłużenia do dnia przeprowadzania czynności kontrolnych nie wpłynęła żadna kwota,
- podatnik o nr konta 610053 - zaległość w podatku do nieruchomości na 31.12.2015 r. wyniosła 2.770,00 zł i dotyczyła zaległości z tytułu 3 raty podatku za 2012 r. Do podatnika skierowano upomnienie (o nr: 00616/2012, 00885/2012, 00129/2013), z uwagi na brak wpłat zaległości objęto tytułem wykonawczym (sygnatura 4096/610053/2013/51). Na poczet spłaty zadłużenia do dnia przeprowadzania czynności kontrolnych nie wpłynęła żadna kwota,
  - podatnik o nr konta 630211 - zaległość w podatku od nieruchomości na 31.12.2015 r. wyniosła 34.030,79 zł i dotyczyła 4 raty podatku za 1998 r. oraz zaległości za lata 1999-2001. Zaległości objęto tytułami wykonawczymi. Pismem z dnia 13.04.2011 r. nr EA 7241/VII/121/11 Naczelnik Urzędu Skarbowego we Włocławku wydał postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego prowadzonego wobec majątku zobowiązanego z uwagi na bezskuteczność prowadzonego postępowania egzekucyjnego. W ramach prowadzonego postępowania nie ustalono składników majątkowych zobowiązanego, z których można by przeprowadzić skuteczną egzekucję. W związku z powyższym dokonano w całości odpisania przedawnionych zobowiązań podatkowych na koncie podatnika (PK nr 10/02/2017 z 07.02.2017 r.),
  - podatnik o nr konta 630278 - zaległość w podatku od nieruchomości na 31.12.2015 r. wyniosła 4.342,40 zł i dotyczyła zaległości z tytułu 3 i 4 raty podatku za 2005 r., zaległości z tytułu podatku za lata 2006-2007 oraz z tytułu 1, 2 i 3 raty podatku za 2008 r. Do podatnika skierowano upomnienia obejmujące całą zaległość, wystawiono tytuły wykonawcze oraz dokonano wpisu hipoteki przymusowej do księgi wieczystej nr WL1L/00002839/0. Postanowieniem z dnia 30.06.2011 r. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Lipnie umorzył postępowanie egzekucyjne z nieruchomości z uwagi na fakt, iż nikt nie przystąpił do drugiej licytacji nieruchomości. Na poczet spłaty zadłużenia do dnia przeprowadzania czynności kontrolnych nie wpłynęła żadna kwota,
  - podatnik o nr konta 630367 - zaległość w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na 31.12.2015 r. wyniosła 3.376,00 zł (z tego 3.372,00 zł w podatku od nieruchomości) i dotyczyła zaległości z tytułu 3 i 4 raty podatku za 2015 rok. Do podatnika skierowano upomnienie (nr 01404/2015) obejmujące I ratę zaległego podatku. Zaległość uregulowana została przez podatnika w dniu 14.03.2016 r. (rk nr 49 z 14.03.2016 r.),
  - podatnik o nr konta 660014 - zaległość w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na 31.12.2015 r. wyniosła 2.162,10 zł (z tego 2.110,00 zł w podatku od nieruchomości) i dotyczyła zaległości z tytułu 2, 3, 4 raty podatku za 2010 r. oraz podatku za lata 2011-2015. Do podatnika skierowano upomnienia obejmujące całą zaległość a następnie wystawiono tytuły wykonawcze. W wyniku podjętych działań wyegzekwowano w postępowaniu komorniczym kwotę 235,80 zł (wb nr 360 z 28.12.2016 r.),
  - podatnik o nr konta 660017 - zaległość w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na 31.12.2015 r. wyniosła 2.856,80 zł (z tego 2.276,10 zł w podatku od nieruchomości) i dotyczyła zaległości z tytułu podatku za lata 2002 - 2015. Zaległości z lat 2002-2007 (1 i 2 rata z 2007 r.) objęto tytułami wykonawczymi. Postanowieniem nr EA/SW 19/08/2012 z dnia 18.05.2012 r. Urząd Skarbowy w Lipnie umorzył postępowanie egzekucyjne z uwagi na niemożność dokonania czynności egzekucyjnych a także z uwagi na fakt, iż doszło do przedawnienia zobowiązań. Podjęte działania nie odniosły skutku w postaci spłaty zadłużenia w związku z czym dokonano odpisu przedawnionych zobowiązań podatkowych w kwocie 1.214,80 zł (PK nr z 10/02/2017 z 07.02.2017 r.). Ponadto pismem z dnia 22.04.2016 r. znak GSF.3123.3.26.2016.AW wezwano spadkobiercę po zmarłym podatniku w celu złożenia wyjaśnień. Do dnia przeprowadzania czynności kontrolnych na poczet spłaty zadłużenia nie wpłynęła żadna kwota,



- podatnik o nr konta 660018 - zaległość w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na 31.12.2015 r. wyniosła 1.894,00 zł (z tego 1.704,00 zł w podatku od nieruchomości) i dotyczyła zaległości z tytułu 2, 3 i 4 raty podatku za 2013 r., podatku za 2014 r. i podatku za 2015 rok. Do podatnika skierowano upomnienia obejmujące całą zaległość. Z uwagi na brak wpłat zaległości objęto tytułami wykonawczymi a także dokonano wpisu hipoteki przymusowej do księgi wieczystej nr WL1L/00028058/9. Na poczet spłaty zadłużenia do dnia przeprowadzania czynności kontrolnych nie wpłynęła żadna kwota.

### 1.3. Dochody z majątku

Kontroli poddano dochody uzyskane w 2015 r. z gospodarowania składnikami majątkowymi, stanowiącymi własność Gminy Wielgie, możliwe do uzyskania z tytułu:

- wpływów za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości (§ 0470 klasyfikacji dochodów),
- najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostki samorządu terytorialnego (§ 0750 klasyfikacji dochodów),
- wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (§ 0760 klasyfikacji dochodów),
- wpłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770 klasyfikacji dochodów),
- wpływów ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870 klasyfikacji dochodów),
- oraz dochody §§ 618, 620, 626, 628-633, 641-643, 651-653, 656 i 661-665 klasyfikacji dochodów.

W uchwale budżetowej Gminy Wielgie na rok 2015 „Dochody z majątku” z powyżej przedstawionej klasyfikacji zaplanowano na kwotę 2.635.753,00 zł. Plan po zmianach dochodów z majątku na dzień 31.12.2015 r. wynosił 2.133.007,00 zł i został wykonany w 99,73%, tj. na kwotę 2.127.218,85 zł, co stanowiło 7,38% dochodów Gminy ogółem, uzyskanych w 2015 roku w kwocie 28.811.677,21 zł.

Realizację planowanych i wykonanych „Dochodów z majątku” na dzień 31.12.2015 r. przedstawia zestawienie poniżej:

(kwoty w PLN)

Dział	Rozdział	§	Plan		Wykonanie na 31.12.2015 r.	% wykonania (kol.6:kol.5)
			Pierwotny	Po zmianach		
1	2	3	4	5	6	7
700	70005	0470	400,00	400,00	403,18	100,80
<b>Razem 0470</b>			<b>400,00</b>	<b>400,00</b>	<b>403,18</b>	<b>100,80</b>
020	02001	0750	2.700,00	2.700,00	1.778,31	65,86
700	70005	0750	59.433,00	68.417,00	70.840,80	103,54
750	75095	0750	30.720,00	30.720,00	29.280,00	95,31
<b>Razem 0750</b>			<b>92.853,00</b>	<b>101.837,00</b>	<b>101.899,11</b>	<b>100,06</b>
700	70005	0760	0,00	2.050,00	2.063,94	100,68
<b>Razem 0760</b>			<b>0,00</b>	<b>2.050,00</b>	<b>2.063,94</b>	<b>100,68</b>
700	70005	0770	50.000,00	113.388,00	113.337,71	99,99
<b>Razem 0770</b>			<b>50.000,00</b>	<b>113.388,00</b>	<b>113.337,71</b>	<b>99,99</b>
010	01010	0870	0,00	6.000,00	54,00	0,90
700	70005	0870	2.500,00	0,00	134,00	0,00
754	75412	0870	0,00	200,00	198,30	99,15
<b>Razem 0870</b>			<b>2.500,00</b>	<b>6.200,00</b>	<b>386,30</b>	<b>6,23</b>
600	60016	6280	560.000,00	148.750,00	148.750,00	100,00
<b>Razem 6280</b>			<b>560.000,00</b>	<b>148.750,00</b>	<b>148.750,00</b>	<b>100,00</b>

Dział	Rozdział	§	Plan		Wykonanie na 31.12.2015 r.	% wykonania (kol.6:kol.5)
			Pierwotny	Po zmianach		
1	2	3	4	5	6	7
010	01010	6290	0,00	37.369,00	37.368,61	99,99
010	01010	6297	1.237.422,00	1.237.422,00	1.237.419,00	99,99
900	90001	6297	424.439,00	424.439,00	424.439,00	100,00
900	90095	6297	25.000,00	61.152,00	61.152,00	244,61
921	92113	6297	243.139,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem 629</b>			<b>1.930.000,00</b>	<b>1.760.382,00</b>	<b>1.760.378,61</b>	<b>99,99</b>
<b>Ogółem</b>			<b>2.635.753,00</b>	<b>2.133.007,00</b>	<b>2.127.218,85</b>	<b>99,73</b>

Źródło: uchwała nr III/17/2014 Rady Gminy Wielgie z dnia 30.12.2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wielgie na 2015 rok, roczne sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r.

Z przedstawionych wyżej danych wynika, że w 2015 roku poza dochodami uzyskanymi z dotacji, największe dochody otrzymano z wpłat z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych (§ 0750) i wpływów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§0770). W związku z powyższym szczegółową kontrolą objęto dochody z w/w tytułów, zaewidencjonowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”. Dochody te wykonane zostały na dzień 31.12.2015 r. na kwotę 70.840,80 zł (§ 0750) oraz na kwotę 113.337,71 zł (§ 0770).

1.3.1. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750).

Dochody uzyskane z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750) sklasyfikowane w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” wykonane zostały na dzień 31.12.2015 r. na kwotę 70.840,80 zł, co stanowiło 31,10% „dochodów z majątku” wykonanych na kwotę 2.127.218,85 zł. Ewidencję dochodów z najmu i dzierżawy prowadzono przy użyciu systemu informatycznego "Księga - czynsze" autorstwa firmy P.H.U. Com.Com Waldemar Sędzikowski.

Źródłem uzyskania powyższych dochodów były wpływy z tytułu zawarcia umów najmu lokali użytkowych i lokali mieszkalnych oraz umów dzierżawy. Ustalono, iż w 2015 r. obowiązywało łącznie 68 umów najmu i dzierżawy, z czego:

- 38 umów dotyczyły najmu lokali mieszkalnych,
- 4 umowy dotyczyły najmu lokali użytkowych,
- 26 umów dotyczyło dzierżawy gruntów komunalnych.

Szczegółowemu badaniu poddano dochody uzyskane z 10 z 38 umów najmu lokali mieszkalnych (próba 26,32% zawartych umów najmu lokali mieszkalnych), 2 umów najmu lokali użytkowych (próba 50% zawartych umów najmu lokali użytkowych) i 3 umów dzierżawy gruntów (próba 11,54% zawartych umów dzierżawy gruntów), w których określono najwyższe stawki czynszu najmu w zakresie zgodności wystawianych faktur i wnoszonych wpłat czynszu ze stawkami określonymi w umowach najmu, terminowości wnoszonych wpłat oraz prawidłowości sporządzania umów z punktu zabezpieczenia interesów gminy. Dochody uzyskane z tytułu objętych kontrolą umów wyniosły łącznie 36.884,23 zł, co stanowiło 52,07% dochodów ogółem uzyskanych z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750) sklasyfikowanych w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział

70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, których wykonanie na dzień 31 grudnia 2015 r. stanowiło kwotę 70.840,80 zł.

### 1.3.1.1. Lokale mieszkalne

Szczegółowej kontroli poddano ewidencję wpłat czynszu wnoszonego przez lokatorów w 2015 roku, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

(kwoty w PLN)

Lp.	Data zawarcia umowy/ adres	Saldo z początku roku		Przypis czynszu za 2015 r.	Wpłaty w 2015 r.	Odsetki za zwłokę	Saldo na koniec roku	
		Zaległości	Nadpłaty				Zaległości	Nadpłaty
1.	09.12.2013 r. ul. Starowiejska 1, Wielgie	0,00	0,00	1.260,00	1.269,25	0,00	0,00	9,25
2.	02.12.2014 r. ul. Kasztanowa 1/1, Wielgie	0,00	0,00	1.212,00	1.212,00	0,00	0,00	0,00
3.	02.12.2014 r. ul. Kasztanowa 1A/5, Wielgie	0,00	0,00	1.212,00	1.212,00	19,00	0,00	0,00
4.	02.12.2014 r. ul. Kasztanowa 1A/1, Wielgie	851,74	0,00	1.470,00	2.321,74	133,70	0,00	0,00
5.	09.12.2013 r. ul. Starowiejska 1, Wielgie	122,50	0,00	1.470,00	1.592,50	0,00	0,00	0,00
6.	09.12.2014 r., ul. Starowiejska 1, Wielgie	19,60	0,00	1.470,00	1.476,52	0,00	13,08	0,00
7.	09.12.2013 r. ul. Starowiejska 1, Wielgie	200,00	0,00	1.200,00	1.095,70	4,30	300,00	0,00
8.	02.12.2014 r. Płocznyn 24/6, Wielgie	101,22	0,00	1.214,64	1.214,64	5,50	101,22	0,00
9.	02.12.2014 r. Płocznyn 24/5, Wielgie	2.331,94	0,00	1.214,64	600,00	85,00	2.946,58	0,00
10.	02.12.2014 r. ul. Kasztanowa 1/5, Wielgie	1.843,19	0,00	1.446,00	903,40	17,10	2.385,79	0,00
11.	Razem	5.470,19	0,00	13.169,28	12.897,75	264,60	5.746,67	9,25

### Ustalenia

- 1) Zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu określono w uchwale nr XXXIV/266/2013 Rady Gminy Wielgie z dnia 04.12.2013 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Wielgie w latach 2014/2018. W załączniku nr 1 do uchwały określono wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Wielgie w latach 2014-2018. Zgodnie z zapisami ww. uchwały wysokość stawki czynszu dla poszczególnych lokali ustala zarządzeniem Wójt Gminy.
- 2) Stawki czynszu lokali mieszkalnych w 2015 r. ustalono na mocy zarządzenia nr 93/2014 Wójta Gminy Wielgie z dnia 10.11.2014 r. w sprawie ustalenia miesięcznej stawki czynszu za lokale mieszkalne na terenie gminy Wielgie na rok 2015.
- 3) W objętych kontrolą umowach stawki czynszu były zgodne z obowiązującymi stawkami określonymi w zarządzeniu nr 93/2014 Wójta Gminy Wielgie.
- 4) W przypadku regulowania czynszu po terminie naliczono odsetki za zwłokę.
- 5) W zakresie prawidłowości sporządzania umów z punktu zabezpieczenia interesów gminy kontrolujący ustalili, że skontrolowane umowy najmu określały: wielkość czynszu, termin wpłaty, zasady aktualizacji stawek czynszu, warunki wypowiedzenia umowy. Ponadto wszystkie umowy zawierane były przez osoby posiadające upoważnienia do składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych.

### 1.3.1.2. Lokale użytkowe i dzierżawa gruntów

Szczegółowemu badaniu poddano umowy zawarte z osobami fizycznymi, w których określono najwyższą stawkę czynszu, tj. 2 umowy najmu lokali użytkowych i 3 umowy dzierżawy gruntów:

- umowa najmu zawarta w dniu 31.03.2014 r. na czas określony trzech lat, tj. do dnia 31.03.2017 r. dotyczyła najmu lokalu użytkowego o pow. 59,78 m<sup>2</sup> położonego w budynku na działce nr 197 w miejscowości Czarne. Obowiązująca w 2015 r. stawka czynszu wynosiła 700,00 zł netto miesięcznie. Na podstawie sporządzonego wydruku „Kartoteka podatnika na dzień: 2015.12.31 - Czynsze za mieszkania” dla najemcy ustalono, iż w 2015 r. najemca dokonał wpłaty w terminach oraz kwocie wynikającej z zawartej umowy,
- umowa dzierżawy zawarta w dniu 30.04.2014 r. na czas określony do dnia 30.04.2017 r. dotyczyła dzierżawy lokalu handlowo - usługowego o pow. 66,40 m<sup>2</sup> położonego w Suszewie na działce o numerze ewidencyjnym 185/1. Obowiązująca w 2015 r. stawka czynszu ustalona na mocy umowy wynosiła 670,00 zł netto miesięcznie. Na podstawie sporządzonego wydruku „Kartoteka podatnika na dzień: 2015.12.31 - Czynsze za mieszkania” dla najemcy ustalono, iż w 2015 r. najemca dokonał wpłaty w kwocie wynikającej z zawartej umowy,
- umowa dzierżawy zawarta w dniu 17.02.2014 r. na czas określony do dnia 16.02.2017 r. dotyczyła dzierżawy gruntów rolnych o pow. 2,87 ha położonych w Nowej Wsi oznaczonych na mapie jako działka nr 93. Obowiązująca w 2015 r. stawkę czynszu określono w wysokości 40 qt żyta rocznie wg aktualnej ceny żyta stosowanej do podatku rolnego (kwota 2.040,00 zł w 2015 r.) w każdym roku, płatna w dwóch równych ratach - pierwsza w terminie do dnia 31.03., druga do 30.09., co wynosiło 1.168,50 zł brutto. Na podstawie sporządzonego wydruku „Kartoteka podatnika na dzień: 2015.12.31 - Czynsze za mieszkania” dla dzierżawcy ustalono, iż w 2015 r. dzierżawca dokonał wpłaty w kwocie wynikającej z zawartej umowy,
- umowa dzierżawy zawarta w dniu 26.11.2014 r. na czas określony do dnia 25.11.2017 r. dotyczyła dzierżawy gruntów rolnych o pow. 13,61 ha położonych w Piasecznie oznaczonych na mapie jako działka nr 13/3. Obowiązująca w 2015 r. stawka czynszu wyniosła 2.500,00 zł, płatna w dwóch ratach, pierwsza w terminie do dnia 30.03., druga do 30.09. Na podstawie sporządzonego wydruku „Kartoteka podatnika na dzień: 2015.12.31 - Czynsze za mieszkania” dla dzierżawcy ustalono, iż w 2015 r. dzierżawca dokonał wpłaty w kwocie i terminach wynikających z zawartej umowy,
- umowa dzierżawy zawarta w dniu 12.01.2015 r. na czas określony do dnia 11.01.2018 r. dotyczyła dzierżawy gruntów rolnych o pow. 3,04 ha położonych w Teodorowie oznaczonych na mapie jako działka nr 247. Obowiązująca w 2015 r. stawka czynszu wyniosła 2.909,88 zł, płatna w dwóch ratach, pierwsza w terminie do dnia 30.03., druga do 30.09. Na podstawie sporządzonego wydruku „Kartoteka podatnika na dzień: 2015.12.31 - Czynsze za mieszkania” dla dzierżawcy ustalono, iż w 2015 r. dzierżawca dokonał wpłaty w kwocie i terminach wynikających z zawartej umowy.

### Ustalenia

Najemcy wywiązywali się z nałożonego obowiązku zapłaty czynszu najmu w należnej wysokości. W poddanej badaniu próbie nie wystąpiły zobowiązania z tytułu niezapłaconego czynszu. Skontrolowane umowy określały wielkość czynszu, termin wpłaty, odsetki za zwłokę za nieterminowe regulowanie wpłat. Ponadto wszystkie umowy zawierane były

przez osoby posiadające upoważnienia do składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych.

1.3.2. Dochody uzyskane z wpływów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770).

Dochody uzyskane z wpływów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770) zaewidencjonowane w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, wykonane zostały na dzień 31.12.2015 r. na kwotę 113.337,71 zł, co stanowiło 5,33% „dochodów z majątku” wykonanych na kwotę 2.127.218,85 zł. Ustalono, iż na powyższą kwotę dochodów zaewidencjonowanych na koniec 2015 r. w tej podziale klasyfikacji budżetowej składały się dochody uzyskane z tytułu sprzedaży pięciu nieruchomości gruntowych niezabudowanych.

Procedury związane ze sprzedażą ww. nieruchomości szczegółowo opisano w punkcie 1.3.2 części IV niniejszego protokołu.

1.4. Inne dochody

1.4.1. Dochody uzyskane z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

Badaniu poddano prawidłowość postępowania służb publicznych Urzędu Gminy w Wielgim w zakresie realizacji dochodów uzyskiwanych z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, z uwzględnieniem przepisów:

- ustawy z dnia 26.10.1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2012, poz. 1356 ze zm., obecnie j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 487 ze zm.),
- ustawy z dnia 14.06.1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (j.t. Dz. U. z 2013r., poz. 267 ze zm., obecnie j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 23 ze zm.).

Kontrolą objęto dochody uzyskane w 2015 roku.

Zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych oraz liczba punktów sprzedaży i podawania napojów alkoholowych określone zostały w uchwale nr VI/38/2003 Rady Gminy Wielgie z dnia 29.04.2003 r. w sprawie określenia zasad usytuowania na terenie gminy sprzedaży napojów alkoholowych i warunki ich sprzedaży, ustalenia liczby punktów sprzedaży i podawania napojów alkoholowych pow. 4,5% alkoholu z wyjątkiem piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem jak i w miejscu sprzedaży tych napojów. W załączniku nr 2 do uchwały wskazano, iż liczbę punktów sprzedaży i podawania napojów alkoholowych ustalono w ilości 45 punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz 8 punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Na terenie Gminy Wielgie (według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.) liczba punktów, w których dokonywana była sprzedaż napojów alkoholowych wynosiła 28 punktów, w tym w 24 punktach dokonywana była sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz w 4 punktach prowadzono sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Na dzień 31.12.2015 r. dochody ujęte w dziale 756, rozdziale 75618, § 0480 zostały wykonane na kwotę 91.358,75 zł, co stanowiło 96,35% planu po zmianach, ustalonego na kwotę 94.820,00 zł. Wpływy z opłat alkoholowych uzyskane w 2015 roku stanowiły 0,32% dochodów ogółem Gminy Wielgie, wykonanych na kwotę 28.811.677,21 zł. W 2015 roku

Wójt Gminy Wielgie wydał 3 decyzje zezwalające na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa. Kontrolni poddano wszystkie zezwolenia wydane w okresie objętym kontrolą.

Ustalenia:

- 1) Zezwolenia wydawano na podstawie pisemnych wniosków przedsiębiorców (art. 18 ust. 2 ustawy).
- 2) Zezwolenia wydano na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu do 4,5% oraz na piwo (art. 18 ust. 3 ustawy).
- 3) Wnioski o wydanie zezwolenia zawierały wszystkie elementy określone art. 18 ust. 5 ustawy.
- 4) Do wniosków załączano dokumenty wskazane art. 18 ust. 6 ustawy.
- 5) Zezwolenia wydawano po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Wielgiem.
- 6) Zezwolenia wydawano na czas oznaczony, z uwzględnieniem normy zawartej w art. 18 ust. 9 ustawy.
- 7) Wysokość opłaty, jaką przedsiębiorca winien wnieść za wydane zezwolenia została naliczona i wniesiona w wysokościach określonych art. 11<sup>1</sup> ust. 1-5 ustawy.

Kontrolujący poddali także badaniu prawidłowości wpłat dokonanych przez przedsiębiorców posiadających zezwolenia wydane przed 2015 r. a zachowującymi swą ważność w 2015 r., wynikających z art. 11<sup>1</sup> ust. 5 ustawy. Zgodnie z zapisem art. 11<sup>1</sup> ust. 4 ustawy, do dnia 31.01.2015 r. przedsiębiorcy winni złożyć pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punktach sprzedaży w 2014 roku. Na tej podstawie winna być ustalona roczna opłata za korzystanie z zezwolenia. Badaniu poddano wszystkie oświadczenia złożone w 2015 roku o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2014 rok.

Ustalenia:

- 1) Oświadczenia złożone zostały w ustalonym terminie, tj. do dnia 31.01.2015 r.
- 2) W oświadczeniach podano wielkość sprzedaży w poszczególnych punktach wraz z podziałem na poszczególne kategorie sprzedawanych napojów alkoholowych.
- 3) Wpłaty dokonane na podstawie złożonych oświadczeń ustalone zostały zgodnie z art. 11<sup>1</sup> ust. 5, 6 i 7 ustawy.

#### Decyzje jednorazowe

W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy Wielgie wydał 4 zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży dla przedsiębiorców posiadających ważne zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (2 zezwolenia) oraz jednostek OSP (2 zezwolenia). Kontrolą objęto wszystkie decyzje.

Ustalenia

- 1) Zezwolenia wydano dla przedsiębiorców posiadających ważne zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
- 2) Opłaty za wydanie zezwoleń pobierane były w prawidłowej wysokości, zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy.
- 3) Zezwolenia wydane były na okres określony przepisami art. 18<sup>1</sup> ust. 2 ustawy.

## 2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

### Zgodność dokonywania wydatków z obowiązującym planem finansowym.

Kontrolą objęto:

- ewidencję księgową konta pozabilansowego 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” prowadzoną w 2015 roku;
- plan finansowy w zakresie wydatków Urzędu Gminy za 2015 rok;
- syntetyczną oraz analityczną ewidencję księgową Urzędu za 2015 rok.

Poprawność realizacji planu wydatków za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. zbadano przy użyciu programu informatycznego ACL. Wynik kontroli wskazał, iż w ww. okresie nie odnotowano przekroczeń wydatków.

### 2.1. Wydatki bieżące.

Badaniu poddano:

- wydatki osobowe;
- terminowość rozliczenia Urzędu z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy;
- terminowość rozliczenia płatnika z Urzędem Skarbowym z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych;
- naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych;
- wydatki na podróże służbowe;
- diety wypłacone radnym;
- wydatki na zakup materiałów i wyposażenia.

#### 2.1.1. Wynagrodzenia.

Zagadnienie związane z wynagrodzeniami skontrolowano pod kątem przestrzegania przez jednostkę następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 902) według stanu prawnego obowiązującego w danym okresie objętym kontrolą,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (j.t. Dz. U. z 2014 r., 1786),
- regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Wielgie.

Kontrolą objęto:

- akta osobowe pracowników zatrudnionych w Wydziale Finansowym Urzędu oraz kierownictwa Urzędu (Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza, Skarbnika Gminy)
- kartoteki płacowe za 2015 r. i 2016 r. (I półrocze);
- listy płac sporządzone dla pracowników administracji (dział 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75023 „Urzędy gmin i miast”) za miesiące: kwiecień, maj, lipiec i grudzień 2015 r. oraz luty 2016 r. wraz z dowodami przekazania środków na indywidualne rachunki bankowe pracowników lub listami wypłat w kasie Urzędu.

Ustalenia:

- 1) wynagrodzenie dla Wójta określiła Rada Gminy w uchwale nr III/15/2014 z dnia 30

grudnia 2014 r.,

- 2) miesięczne wynagrodzenie Wójta nie przekraczało maksymalnego wynagrodzenia określonego w przepisach art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, tj. nie przekraczało w ciągu 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 i 2199 oraz z 2016 r. poz. 178),
- 3) wynagrodzenia dla pracowników Urzędu określał Wójt Gminy. Zaszeregowanie, wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz wysokość ewentualnych dodatków (funkcyjnego i specjalnego) kierownik jednostki ustalił zgodnie z wymienionymi powyżej przepisami,
- 4) listy płac poddane kontroli zostały podpisane przez osobę sporządzającą, a następnie sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym oraz zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki;
- 5) kwoty wypłaconych wynagrodzeń dla pracowników z wybranej próby były zgodne z kwotami wykazanymi w poddanych kontroli listach płac oraz z kwotami wykazanymi w kartotece rocznej pracowników;
- 6) dane wykazane w listach płac były zgodne z wynagrodzeniami określonymi pracownikom w umowach o pracę i w angażach;
- 7) wydatki dotyczące wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Urzędu były ewidencjonowane w urządzeniach księgowych analitycznych i syntetycznych (naliczenie wynagrodzenia ewidencjonowano: Wn 404 – Ma 231, wypłatę wynagrodzenia Wn 231 – Ma 130.

### **2.1.2. Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.**

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie przestrzegania przez jednostkę następujących przepisów i aktów prawnych:

- art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (obecnie j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 963 ze zm.);
- 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.289 ze zm.).

W ww. zakresie sprawdzono:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za styczeń - czerwiec 2016 roku;
- ewidencję analityczną prowadzoną do konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- wyciągi bankowe z rachunku bankowego urzędu potwierdzające dokonanie płatności składek na ubezpieczenia społeczne oraz na Fundusz Pracy.

### **Ustalenia:**

- 1) w zakresie rzetelności naliczenia składek należnych Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych, stwierdzono, na podstawie sporządzonych deklaracji ZUS P DRA za



wyżej wymienione okresy oraz zestawień list płac, że dane wykazane w deklaracjach są zgodne z wielkościami ujętymi w listach płac.

- 2) w zakresie terminowości odprowadzania składek. stwierdzono, że były one przekazywane z zachowaniem terminów ustawowych. Do niniejszego protokołu kontroli załączono zestawienia terminowości odprowadzania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i fundusz pracy z tytułu wypłaconych wynagrodzeń za I półrocze 2016 r. (**akta kontroli nr 9/17/III-2/1**).
- 3) naliczone i odprowadzone składki na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy ewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 229.

### **2.1.3. Odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.**

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie przestrzegania przez jednostkę następujących przepisów:

- art. 38 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.);
- art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.).

Kontrolą objęto:

- terminowość odprowadzania na rachunek bankowy właściwego terytorialnie Urzędu Skarbowego zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych (pracowników);

Okres objęty kontrolą: 2015 r.

Weryfikacją objęto następujące dokumenty:

- deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2015 r.;
- wyciągi z rachunku bankowego Urzędu potwierdzające dokonanie zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz kwot na zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych,
- ewidencję księgową konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Ustalenia:

- 1) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywano na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Lipnie zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 38 ust. 1 cyt. ustawy o podatku dochodowym;
- 2) zaliczki na podatek dochodowy przekazywane były w wysokościach zgodnych ze złożoną deklaracją podatkową PIT-4R za rok 2015 oraz z opracowanymi w Urzędzie dokumentami rozliczeniowymi za 2015 r.;
- 3) Urząd terminowo odprowadzał zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

### **2.1.4. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**

Zakresem kontroli objęto prawidłowość dokonanego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2015 r. i w 2016 r. (w I półroczu 2016 r.) dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy. Ustaleń dokonano w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U.

- z 2016 r., poz. 800);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r., nr 43, poz. 349);
  - obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. (M.P. nr 15, poz. 156);
  - obowiązujące w jednostce przepisy wewnętrzne (o których wspomniano na wstępie protokołu).

Kontrolą objęto:

- posiadanie przez jednostkę regulaminu gospodarowania funduszem,
- wyciągi bankowe,
- sprawozdanie Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2015 r.,
- naliczenie odpisu na z.f.ś.s.,
- terminowość przekazania w 2015 r. odpisów na wyodrębniony rachunek z.f.ś.s.

Ustalenia

Urząd prowadził samodzielną działalność socjalną i posiadał wyodrębniony rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Naliczenia odpisu na z.f.ś.s. na 2015 r. dla Urzędu Gminy dokonano zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 i 2 w związku z art. 5d lub art. 5e ustawy o z.f.ś.s. i tak: wysokość odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego dokonano w kwocie 1.093,93 zł, co stanowiło 37,5 % kwoty przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wynoszącego w drugim półroczu 2010 r. (2.917,14 zł), ogłoszonego w obwieszczeniu Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. (M.P. nr 15, poz. 156) - zgodnie z art. 5 ust. 2 i art. 5d lub art. 5e ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Przekazania środków w 2015 roku na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (wraz z korektami) dokonano zgodnie z przepisami art. 6 ust. 2 ustawy o z.f.ś.s. (do dnia 31 maja 2015 r. przekazano środki w łącznej kwocie stanowiącej co najmniej 75 % równowartości naliczonego odpisu), a do dnia 30 września 2015 r. przekazano 100 % planowanych środków ujętych w planie wydatków na odpis na z.f.ś.s., a nie 100 % naliczonego odpisu. Stwierdzono, że w grudniu 2015 r. w wyniku przekazania środków wynikających z korekty naliczonego odpisu doprowadzono do zgodności przekazanych środków do równowartości naliczonego odpisu a nie równowartości przyjętego planu wydatków w tym zakresie.

#### 2.1.5. Podróże służbowe.

Kontroli poddano wydatki Urzędu przeznaczone na pokrycie kosztów podróży krajowych pracowników (§ 4410) pod kątem zgodności z przepisami:

- 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. z 2013 r., poz. 167);
- 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. z 2002 r., nr 27, poz. 271 ze zm.).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości rozliczania podróży służbowych i ich dokumentowania;
- prawidłowości zastosowania stawek za jeden kilometr przebiegu pojazdu w przypadku odbywania podróży pojazdem nie będącym własnością pracodawcy;
- poprawności ewidencjonowania kosztów podróży w urządzeniach księgowych.

Sprawdzono polecenia wyjazdu służbowego i wydatki z tym związane ujęte w ewidencji księgowej w dziale 750, rozdział 75023 za miesiące: maj, czerwiec, lipiec oraz grudzień 2015 r. a także za luty 2016 r.

Ustalenia:

- 1) w poddanej badaniu próbie nie stwierdzono nieprawidłowości;
- 2) wydatki z tytułu ryczałtu rozliczono zgodnie z przepisami 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;
- 3) wydatki z ww. tytułów ujmowano we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

#### **2.1.6. Diety radnych jednostki samorządu terytorialnego.**

Kontroli poddano realizację wydatków, które dotyczą diet przyznanych radnym Rady Gminy Wielgie. Ustaleń dokonano w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2000 r., nr 61, poz. 710),
- przepisy gminne.

Kontrolą objętą następujące dokumenty:

- listy obecności radnych na posiedzeniach sesji oraz komisji;
- listy wypłat diet za rok 2015 i pierwsze półrocze 2016 r.,
- wyciągi bankowe oraz raporty kasowe dokumentujące wypłatę diet;
- wydatki działu 750 „Administracja publiczna”, rozdziału 75022 „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.

Ustalenia:

- 1) wysokość diet dla członków Rady Gminy została określona w uchwale nr III/8/10 z dnia 28 grudnia 2010 r.;
- 2) wysokość miesięcznej diety dla radnych – stosownie do przepisów § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy, w związku z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym – nie mogła być wyższa niż 50 % półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na dany rok dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (liczba mieszkańców Gminy nie przekracza 15 tys.). W badanym okresie (lata 2014 -2016) wysokość miesięczna diety nie mogła być zatem wyższa niż 1.324,85 zł.

- 3) Kontrolujący ustalili, iż wymóg ten został zachowany;
- 4) kontrolą objęto 100 % wydatków za 2015 r. i I półrocze 2016 r. Planowane wydatki na koniec 2015 r. wyniosły 97.000,00 zł i zostały wykonane na kwotę 94.342,50 zł, zaś na półrocze 2016 r. plan wyniósł 97.000,00 zł i został wykonany na 46.138,45 zł.
- 5) radni Gminy wywiązali się z obowiązku nałożonego przepisami art. 24h ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym i składając oświadczenia o stanie majątkowym w terminie ustawowym - nabyli prawo do pobierania diet.

### **2.1.7. Wydatki na zakup materiałów i usług pozostałych z uwzględnieniem przepisów prawa zamówień publicznych.**

Zagadnienie powyższe zbadano pod kątem:

- poprawności dokonywania wstępnej kontroli dowodów księgowych,
- dekretacji tych dowodów z uwzględnieniem stosowania klasyfikacji budżetowej,
- poprawności ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki,
- prawidłowości wyboru trybu zamówienia,
- prawidłowości działań zamawiającego w ramach wybranego trybu,
- sposobu dokumentowania podejmowanych czynności.

Kontroli poddano dowody księgowe dotyczące zakupów materiałów i wyposażenia oraz usług pozostałych dla potrzeb Urzędu Gminy w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”: od stycznia do lutego 2015 r. wykonane na łączną kwotę 33.788,40 zł.

Ustalenia:

- 1) na podstawie wymienionej próby dowodów źródłowych ustalono, że faktury dotyczące zakupu materiałów wyposażenia (takich jak: artykuły biurowe, druki, tonery) i usług pozostałych (takich jak: usługi konserwacji kserokopiarek, sieci teletechnicznych, opłaty certyfikacyjne) spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, były opisywane przez upoważnionych pracowników, sprawdzane, co potwierdzają stosowne podpisy „pod względem merytorycznym i rachunkowym” oraz były zatwierdzone do wypłaty przez osoby dysponujące środkami publicznymi.
- 2) stosowanie przepisów w zakresie zamówień publicznych zostało potwierdzone stosownymi adnotacjami na dowodach źródłowych (fakturach).
- 3) wydatki z ww. tytułów ujmowano w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej w urządzeniach księgowych jednostki;
- 4) wydatki prawidłowo wykazano w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za badane miesiące.

### **2.1.8. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.**

Kontrolę zagadnienia przeprowadzono w zakresie zgodności i legalności udzielonych zamówień publicznych z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.) oraz aktami wykonawczymi wydanymi na jej podstawie, a w szczególności w zakresie prawidłowości wyboru trybu zamówienia oraz prawidłowości działań zamawiającego w ramach wybranego trybu oraz sposobu dokumentowania podejmowanych czynności.

Badaniu poddano dokumentację z przeprowadzonych postępowań wraz z umowami o zamówienie publiczne w zakresie:

- przygotowania postępowania tj.: określenia wartości zamówienia i przedmiotu zamówienia, treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zakazu dzielenia zamówienia,
- wszczęcia postępowania poprzez: publikację ogłoszenia i przestrzeganie ustawowych terminów składania ofert, związania ofertą, dokumentowania postępowania,
- czynności komisji przetargowej, dotyczące wykluczenia oferentów, odrzucenia ofert, unieważnienia postępowania, oceny ofert i wybory oferty najkorzystniejszej,
- zgodności zapisów umowy z warunkami specyfikacji i wynikiem przetargu,
- przestrzegania zakazu zmian postanowień zawartej umowy,
- przestrzegania zasady równego traktowania oferentów,
- przestrzegania uregulowań wewnętrznych w zakresie zamówień publicznych,
- zabezpieczenie interesów Zamawiającego w wybranych umowach, a w szczególności: sprawdzenie terminów zakończenia prac i powstanie ewentualnego obowiązku egzekwowania przez Zamawiającego roszczeń z tytułu kar umownych w związku z niedotrzymaniem przez Wykonawcę warunków umowy.

Kontrolą szczegółową objęto w zakresie wydatków bieżących objęto postępowanie związane z „Dostawą energii elektrycznej dla potrzeb zamawiających z terenu Powiatu Lipnowskiego w okresie od 01.01.2016 do 31.12.2016”.

Opis legalności prowadzonego postępowania został zawarty w aktach kontroli nr 9/17/III-2/2. W postępowaniu objętym kontrolą nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 2.2. Wydatki majątkowe.

W roku 2015 wykonane wydatki majątkowe na kwotę 2.863.860,47 zł stanowiły 10,58% udziału w wykonanych wydatkach Gminy Wielgie na dzień 31.12.2015 r. (27.069.946,20zł). Powyższe w układzie dział, rozdział, paragraf przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania planu	Udział % w wykonaniu
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Ogółem wydatki j.s.t.			29.346.542,51	27.069.946,20	92,24	100,00
2.	Ogółem wydatki majątkowe, z tego:			3.168.354,06	2.863.860,47	90,39	10,58
3.	- inwestycje			3.069.154,06	2.771.193,41	90,29	10,24
4.	- zakupy inwestycyjne			95.000,00	88.737,38	93,41	0,33
5.	- dotacje			4.200,00	3.929,68	93,56	0,01
6.	010	01010	6050	274.015,00	176.064,63	64,25	0,65
7.	600	60016	6050	2.025.000,00	1.912.458,82	94,44	7,06
8.	600	60017	6050	2.000,00	-	-	-
9.	720	72095	6059	65.287,00	52.522,31	80,45	0,19
10.	750	75023	6050	160.000,00	150.612,31	94,13	0,56
11.	801	80101	6050	56.000,00	30.396,64	54,28	0,11
12.	900	90001	6050	173.000,00	170.942,29	98,81	0,63
13.	900	90015	6050	32.000,00	25.584,00	79,95	0,09
14.	921	92109	6050	116.852,06	102.269,66	87,52	0,38
15.	921	92113	6050	71.000,00	61.040,94	85,97	0,23
16.	921	92116	6050	20.000,00	16.107,80	80,54	0,06

Lp.	Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania planu	Udział % w wykonaniu
1	2	3	4	5	6	7	8
17.	926	92605	6050	74.000,00	73.194,01	98,91	0,27
18.	750	75023	6060	15.500,00	13.522,48	87,24	0,05
19.	754	75412	6060	20.000,00	16.683,30	83,42	0,06
20.	801	80101	6060	55.000,00	54.472,60	99,04	0,20
21.	900	90002	6060	4.500,00	4.059,00	90,20	0,01
22.	754	75412	6230	2.500,00	2.229,76	89,19	0,01
23.	754	75412	6239	1.700,00	1.699,92	100,00	0,01

W 1. półroczu 2016 r. wykonane wydatki majątkowe na kwotę 87.879,93 zł stanowiły 0,60% udziału w wykonanych wydatkach Gminy Wielgie na dzień 30.06.2016 r. (14.643.894,46 zł). Powyższe w układzie dział, rozdział, paragraf przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania planu	Udział % w wykonaniu
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Ogółem wydatki j.s.t.			29.279.339,91	14.643.894,46	50,01	100,00
2.	Ogółem wydatki majątkowe, z tego:			2.136.851,51	87.879,93	4,11	0,60
3.	- inwestycje			2.029.825,00	68.523,99	3,38	0,47
4.	- zakupy inwestycyjne			95.026,51	19.355,94	20,37	0,13
5.	- dotacje			12.000,00	-	-	-
6.	010	01010	6050	210.825,00	16.667,90	7,91	0,11
7.	600	60016	6050	625.000,00	16.701,39	2,67	0,11
8.	600	60016	6060	2.500,00	-	-	-
9.	600	60017	6050	180.000,00	-	-	-
10.	600	60095	6060	7.000,00	6.404,04	91,49	0,04
11.	700	70005	6060	2.500,00	-	-	-
12.	750	75023	6050	165.000,00	-	-	-
13.	750	75023	6060	20.000,00	-	-	-
14.	754	75412	6060	13.026,51	12.951,90	99,43	0,09
15.	801	80101	6050	140.000,00	-	-	-
16.	801	80101	6060	50.000,00	-	-	-
17.	852	85219	6050	50.000,00	-	-	-
18.	900	90001	6050	615.000,00	29.480,00	4,79	0,20
19.	921	92109	6050	4.000,00	-	-	-
20.	921	92109	6220	12.000,00	-	-	-
21.	926	92601	6050	35.000,00	1.148,30	3,28	0,01
22.	926	92605	6050	5.000,00	4.526,40	90,53	0,03

Kontrolą objęto wydatki majątkowe roku 2015. W zestawieniu poniżej zaprezentowano realizację ww. wydatków w roku budżetowym 2015 z uwzględnieniem poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania inwestycyjnego	Plan 2015	Wykonanie	
						finansowe	rzeczowe
1	2	3	4	5	6	7	8
1	010	01010	6050	Budowa sieci wodociągowej w m. Wielgie (spinka nad gazociągiem)	15.000,00	11.495,13	Inwestycja zakończona
2	010	01010	6050	Budowa sieci wodociągowej w m. Czarne (kierunek Kępczyński)	5.000,00	2.300,00	Wydatek dotyczył zakupu mapy do celów projektowych
3	010	01010	6050	Budowa sieci wodociągowej w m. Czerskie Rumunki (kierunek Lenczkiewicz)	5.000,00	861,00	Wydatek dotyczył zakupu mapy do celów projektowych
4	010	01010	6050	Budowa sieci wodociągowej w m. Nowa Wieś (kierunek Fydryszewski)	18.000,00	15.373,78	Inwestycja zakończona
5	010	01010	6050	Budowa sieci wodociągowej w m. Płonczynek (kierunek Szczepański)	2.000,00	800,00	Wydatek dotyczył zakupu mapy do celów projektowych
6	010	01010	6050	Budowa sieci wodociągowej w m. Suradówek (kierunek Rohde)	58.167,00	16.501,26	Inwestycja zakończona
7	010	01010	6050	Budowa sieci wodociągowej w m. Witkowo (kierunek Szczepańska)	5.000,00	861,00	Wydatek dotyczył zakupu mapy do celów projektowych
8	010	01010	6050	Budowa sieci wodociągowej w m. Zaduszniaki (kierunek Górecka)	24.015,00	10.638,70	Inwestycja zakończona
9	010	01010	6050	Budowa sieci wodociągowej w m. Zaduszniaki (spinka od strony Oleszna)	141.833,00	117.233,76	Inwestycja zakończona
10	010	01010	x	RAZEM	274.015,00	176.064,63	
11	600	6016	6050	Budowa chodnika przy drodze gminnej nr 170813C Nowa Wieś Witkowo w miejscowości Nowa Wieś	17.000,00	16.976,37	Inwestycja zakończona
12	600	60016	6050	Budowa chodnika w ciągu drogi wojewódzkiej nr 558 pomiędzy miejscowościami Nowa Wieś i Wielgie	10.000,00	3.890,00	Wydatek dotyczył opracowania mapy do celów projektowych
13	600	60016	6050	Budowa drogi gminnej 170832C Zakrzewo Płonczyn	10.000,00	7.703,99	Wydatek dotyczył rozgraniczenia pasa drogowego
14	600	60016	6050	Budowa drogi gminnej nr 170831C Zaduszniaki - Nasiegniewo w miejscowości Zaduszniaki gm. Wielgie	556.000,00	545.589,05	Inwestycja zakończona
15	600	60016	6050	Budowa drogi w miejscowości Nowa Wieś (cz.dz. nr 140/5)	564.000,00	527.540,07	Inwestycja zakończona

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania inwestycyjnego	Plan 2015	Wykonanie	
						finansowe	rzeczowe
1	2	3	4	5	6	7	8
				oraz działka nr 203/1 i 152)			
16	600	60016	6050	Budowa drogi w miejscowości Oleszno i Nowa Wieś (dz. nr 273/1 oraz działka nr 273)	350.000,00	335.111,44	Inwestycja zakończona
17	600	60016	6050	Modernizacja drogi gminnej nr 170814C Czarne -Józefowo-Budki Suradowskie	5.000,00	-	Realizacja w roku 2016
18	600	60016	6050	Modernizacja drogi nr 170808C Głodowo Suradówek	420.000,00	403.370,14	Inwestycja zakończona
19	600	60016	6050	Przebudowa drogi gminnej nr 170801C Bętlewo - Zakrzewo-Kamienne Brody (przez wieś Bętlewo)	10.000,00	5.904,00	Wydatki dotyczyły podziału nieruchomości w związku z poszerzeniem pasa drogowego
20	600	60016	6050	Przebudowa części ul. Źródlanej i Poprzecznej w m. Wielgie	10.000,00	8.794,50	Wykonano dokumentację projektową
21	600	60016	6060	Przebudowa przepustu drogowego w m. Zaduszniaki na rzece Św. Strumień	53.000,00	51.344,25	Inwestycja zakończona
22	600	60016	6060	Przebudowa ul. Kasztanowej w m. Wielgie	10.000,00	-	Realizacja w roku 2016
23	600	60016	6050	Przebudowa ul. Ogrodowej w miejscowości Wielgie	10.000,00	6.235,01	Wykonano dokumentację projektową
24	600	60017	6050	Poprawa dostępności komunikacyjnej obiektów sportowych i rekreacyjnych w Wielgiem	2.000,00	-	Realizacja w roku 2016
25	600	x	x	Razem	2.027.000,00	1.912.458,82	
26	720	72095	6059	Infostrada Kujaw i Pomorza - usługi w zakresie e-Administracji i Informacji Przestrzennej	13.778,00	7.339,52	Zrealizowane
27	720	72095	6059	Zakup tablic interaktywnych	51.509,00	45.182,79	Inwestycja zakończona
28	720	x	x	Razem	65.287,00	52.522,31	
29	750	75023	6050	Budowa budynku gospodarczego przy Urzędzie Gminy	10.000,00	3.099,99	Wydatek dotyczył wykonania mapy do celów projektowych oraz opracowania dokumentacji projektowej
30	750	75023	6050	Zakup i montaż instalacji klimatyzacji w budynku Urzędu Gminy	150.000,00	147.512,32	Inwestycja zakończona
31	750	75023	6060	Kontynuacja komputeryzacji w	15.500,00	13.522,48	Inwestycja zakończona



Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania inwestycyjnego	Plan 2015	Wykonanie	
						finansowe	rzeczowe
1	2	3	4	5	6	7	8
				Urządzie Gminy			
32	750			Razem	175.500,00	164.134,79	
33	754	75412	6060	Zakup samochodu pożarniczego dla OSP Witkowo	20.000,00	16.683,30	Inwestycja zakończona
34	754	75412	6230	Dotacja na zakup drzwi do garażu OSP Zadzuszniaki	2.500,00	2.229,76	Zakończone
35	754	75412	6239	Dotacja na zakup pompy szlamowej dla OSP Wielgie	1.700,00	1.699,92	Zakończone
36	754	x	x	Razem	24.200,00	20.612,98	
37	801	80101	6050	Budowa budynku gospodarczego przy Szkole Podstawowej w Zadzuszniakach	25.000,00	23.396,64	Inwestycja zakończona
38	801	80101	6050	Rewitalizacja budynku Szkoły Podstawowej w Czarnem	31.000,00	7.000,00	Wykonano opinię techniczną jako wstęp do dokumentacji projektowej
39	801	80101	6060	Utworzenie pracowni komputerowej w Szkole Podstawowej w Czarnem	55.000,00	54.472,60	Inwestycja zakończona
40	801	x	x	Razem	111.000,00	84.869,24	
41	900	90001	6050	Budowa kanalizacji deszczowej w ciągu ul. Ogrodowej i Lipowej w miejscowości Wielgie	173.000,00	170.942,29	Wydatek dotyczył opłaty za przyłącze energetyczne do pompowni wód opadowych
42	900	90002	6060	Zakup urządzenia wielofunkcyjnego	4.500,00	4.059,00	Inwestycja zakończona
43	900	90015	6050	Zakup i montaż lampy solarnej w miejscowości Bętlewo	15.000,00	12.792,00	Inwestycja zakończona
44	900	90015	6050	Zakup i montaż lampy solarnej w miejscowości Czarne	17.000,00	12.792,00	Inwestycja zakończona
45	900	x	x	Razem	209.500,00	200.585,29	
46	921	92109	6050	Rozbudowa świetlicy w Tupadłach	8.000,00	3.243,49	Wydatek dotyczył opracowania dokumentacji projektowej
47	921	92109	6050	Utwardzenie placu przy świetlicy Oleszno	18.000,00	15.628,78	Inwestycja zakończona
48	921	92109	6050	Utwardzenie placu przy świetlicy w Bętlewie	14.000,00	12.350,22	Inwestycja zakończona
49	921	92109	6050	Utwardzenie placu przy świetlicy w Suszewie	38.000,00	33.218,43	Inwestycja zakończona
50	921	92109	6050	Utwardzenie placu przy świetlicy w Złowodach	22.952,06	22.824,28	Inwestycja zakończona
51	921	92109	6050	Wykonanie obniżenia sufitu do 3,0 m w świetlicy środowiskowej oraz budowa przydomowej oczyszczalni.	16.000,00	15.004,46	Inwestycja zakończona

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania inwestycyjnego	Plan 2015	Wykonanie	
						finansowe	rzeczowe
1	2	3	4	5	6	7	8
52	921	92113	6050	Utwardzenie placu przy Centrum Kulturalno-Oświatowo-Rekreacyjnym w Suradówku	40.900,00	34.521,48	Inwestycja zakończona
53	921	92113	6050	Wykonanie kotłowni w CKOR w Suradówku	30.000,00	26.519,46	Inwestycja zakończona
54	921	92116	6050	Adaptacja dotychczasowego mieszkania służbowego na zwiększenie powierzchni biblioteki gminnej w Wielgim oraz remont dotychczasowej siedziby biblioteki	20.000,00	16.107,80	Wykonano dokumentację projektową
55	921	x	x	Razem	207.852,06	179.418,40	
56	926	92605	6050	Zakup i montaż kontenerów na boisko sportowe w Teodorowie	74.000,00	73.194,01	Inwestycja zakończona
57	926	x	x	Razem	74.000,00	73.194,01	
Ogółem					3.168.354,06	2.863.860,47	x

Kontrolą objęto wybrane wydatki związane z inwestycjami zakończonymi w roku 2015.

### 2.2.1. Wydatki na inwestycje z uwzględnieniem przepisów prawa zamówień publicznych.

Zagadnienie powyższe zbadano pod kątem:

- poprawności dokonywania wstępnej kontroli dowodów księgowych,
- dekretacji tych dowodów z uwzględnieniem stosowania klasyfikacji budżetowej,
- poprawności ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki,
- prawidłowości wyboru trybu zamówienia, działań zamawiającego w ramach wybranego trybu i sposobu dokumentowania podejmowanych czynności.

Sprawdzono wykonanie wydatków inwestycyjnych (z uwzględnieniem dotacji przekazanych na wydatki inwestycyjne), ujęte:

- w dziale 010, rozdziale 01010, paragrafie 6050 związane z „Budową sieci wodociągowej w miejscowości Zaduszynki (plan po zmianach określony na 141.833,00 zł został wykonany na 117.233,76 zł);
- w dziale 750, rozdziale 75023, paragrafie 6050 związane z „Zakupem i montażem instalacji klimatyzacji w budynku Urzędu Gminy” (plan po zmianach określony na 150.000,00 zł został wykonany na 147.512,32 zł);
- w dziale 900, rozdziale 90001, paragrafie 6050 związane z „Budową kanalizacji deszczowej w ciągu ul. Ogrodowej i Lipowej w miejscowości Wielgie” (plan po zmianach określony na 173.000,00 zł został wykonany na 170.942,29 zł);
- w dziale 754, rozdziale 75412 dotyczące: [1] zakupu samochodu pożarniczego dla OSP Witkowo ujęte w paragrafie 6060 w wysokości 20.000,00 zł (wykonane na

16.683,30 zł); [2] udzielonej dotacji na zakup drzwi do garażu OSP Zadaszniki zaplanowanej w paragrafie 6230 na kwotę 2.500,00 zł (wykonane na 2.229,76 zł); [3] udzielonej dotacji na zakup pompy szlamowej dla OSP Wielgie zaplanowanej w paragrafie 6239 na kwotę 1.700,00 zł (wykonane na 1.699,92 zł).

Ustalenia:

- 1) poniesione wydatki wynikały z wystawionych faktur (rachunków) zgodnych z podpisanymi umowami z wykonawcami wymienionych powyżej zadań oraz w przypadku kwot przekazanych w ramach zawartych umów dotacji przekazane transze zgodne były z postanowieniami zawartych umów;
- 2) przelewu środków z budżetu Gminy Wielgie dokonywano w granicach planu finansowego określonego dla ww. j.st. a realizowanego przez Urząd tej jednostki;
- 3) wydatki dokonywane były z zachowaniem terminów płatności;
- 4) zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową.

Sprawdzono przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t.: Dz. U. z 2015 r., poz.2164 ze zm.) zwanej dalej ustawą oraz aktów wykonawczych wydanych na jej podstawie, z uwzględnieniem stanu prawnego obowiązującego dla poszczególnych postępowań objętych kontrolą.

Kontrolą przeprowadzono w zakresie:

- przygotowania postępowania, tj.: określenia wartości zamówienia i przedmiotu zamówienia, treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zakazu dzielenia zamówienia,
  - wszczęcia postępowania poprzez: publikację ogłoszeń, przestrzeganie ustawowych terminów składania ofert i związania ofertą,
  - przestrzegania zasad: jawności postępowania, równego traktowania wykonawców, zachowania uczciwej konkurencji,
  - przestrzegania obowiązku zachowania formy pisemnej postępowania,
  - prawidłowego stosowania trybów udzielania zamówień i poprawności przeprowadzenia procedur związanych z ich udzieleniem,
  - prawidłowości dokumentowania prowadzonych postępowań,
  - czynności komisji przetargowej, dotyczące wykluczenia oferentów, odrzucenia ofert, unieważnienia postępowania, oceny ofert i wyboru oferty najkorzystniejszej,
  - przestrzegania uregulowań wewnętrznych w zakresie zamówień publicznych,
  - zgodności zapisów umowy z warunkami specyfikacji i wynikiem przetargu,
  - przestrzegania zakazu zmian postanowień zawartej umowy,
  - zabezpieczenia interesów Zamawiającego w wybranych umowach,
- objęto postępowania wyboru wykonawcy na roboty budowlane związane z realizacją zadania: „**Budowa drogi w miejscowości Nowa Wieś**”.

Wyniki kontroli przedstawiono szczegółowo w aktach kontroli odpowiednio: **akta kontroli nr 9/17/III-2/3**

Na podstawie przedłożonych dokumentów związanych z udzieleniem ww. zamówienia publicznego kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą.

## 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

### 2.3.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

Szczegółowe zestawienie otrzymanych dotacji w rozbiciu na poszczególne podziałki klasyfikacyjne przedstawiono w części III, pkt 1.1.2. niniejszego protokołu.

Poniżej zaprezentowano wyniki kontroli wykorzystania w I półroczu 2016 r. środków pochodzących z dotacji przeznaczonych na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Kontrolę ww. zagadnienia przeprowadzono z uwzględnieniem przepisów:

- ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego do produkcji rolnej (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 1340 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 grudnia 2015 r. (Dz. U. poz. 2042) w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2016 r.,
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 czerwca 2013 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. poz. 789),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. nr 160, poz. 1132 ze zm. a obecnie j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 1339).

Kontroli poddano niżej wymienione dokumenty:

- wnioski o zwrot podatku akcyzowego i faktury VAT za zakupiony olej napędowy (ON) załączone do ww. wniosków o zwrot podatku akcyzowego,
- ewidencję analityczną wydatków działu 010, rozdziału 01095 za I półrocze 2016 r.,
- sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 r.,
- rozliczenia oraz sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie ON wykorzystywanego do produkcji rolnej za I półrocze 2016 roku,
- decyzje Wójta Gminy Wielgie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w pierwszym półroczu 2016 r. wydane na ww. złożone wnioski. Szczegółową kontrolą objęto 30 decyzji wydanych w I półroczu 2016 r. ujętych w zestawieniu poniżej:

Lp.	Nr decyzji	Powierzchnia użytków rolnych w ha	Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego	Ilość zakupionego oleju napędowego	Kwota zwrotu podatku	Limit pozostały do wykorzystania
1	2	3	4	5	6	7
1	80021.201.1	24,38	2096,68	641,22	641,22	1455,46
2	150005.2016.1	25,7762	2216,75	883,84	883,84	1332,91
3	140030.2016.1	11,77	1012,22	456,88	456,88	555,34
4	800,24.2016.1	13,1777	1133,28	1333,89	1133,28	0
5	120021.2016.1	19,12	1644,32	1795,58	1644,32	0
6	80019.2016.1	19,8616	1708,10	1000,00	1000,00	708,10
7	80029.2016.1	11,23	965,78	487,81	487,81	477,97
8	150030.2016.1	11,44	983,84	590,09	590,09	393,75

Lp.	Nr decyzji	Powierzchnia użytków rolnych w ha	Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego	Ilość zakupionego oleju napędowego	Kwota zwrotu podatku	Limit pozostały do wykorzystania
1	2	3	4	5	6	7
9	80048.2016.1	6,71	577,06	440,51	440,51	136,55
10	40076.2016.1	8,43	724,98	475,06	475,06	249,92
11	160110.2016.1	3,86	331,96	390,84	331,96	0
12	40068.2016.1	4,6162	396,99	190,22	190,22	206,77
13	180022.2016.1	13,27	1141,22	1157,34	1141,22	0
14	10061.2016.1	21,5331	1851,85	1086,89	1086,89	764,96
15	180043.2016.1	9,57	823,02	112,63	112,63	710,39
16	50059.2016.1	19,32	1661,52	1705,601	1661,52	0
17	110062.2016.1	14,41	1239,26	476,52	476,52	762,74
18	130040.2016.1	10,59	910,74	293,86	293,86	616,88
19	150041.2016.1	12,72	1093,92	1000	1000	93,92
20	110045.2016.1	9,58	823,88	952,64	823,88	0
21	150061.2016.1	43,36	3728,96	3981,00	3728,96	0
22	150122.2016.1	7,2824	626,29	627,00	626,29	0
23	150055.2016.1	18,4014	1582,52	380,94	380,94	1201,58
24	40017.2016.1	10,84	932,24	963,28	932,24	0
25	30012.2016.1	25,45	2188,70	2359,23	2188,70	0
26	70006.2016.1	10,3387	889,13	368,41	368,41	520,72
27	110039.2016.1	10,79	927,94	200,28	200,28	727,66
28	160034.2016.1	9,90	851,40	860,61	851,40	0
29	10051.2016.1	11,62	999,32	450,52	450,52	548,80
30	500048.2016.1	7,82	672,52	340,28	340,28	332,24
Suma		<b>430,17</b>	<b>36740,39</b>	<b>26007,97</b>	<b>24945,73</b>	<b>11803,66</b>

Ustalenia:

- 1) Wojewoda przekazywał środki zgodnie ze złożonymi wnioskami przez Gminę Wielgie.
- 2) w budżecie prawidłowo ujęto kwoty dotacji otrzymanych z budżetu państwa, tj. w wielkościach wynikających z decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego, z zastosowaniem prawidłowej klasyfikacji budżetowej.
- 3) stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach: Rb-50 i Rb-28S za dany okres sprawozdawczy, z danymi ujętymi w ewidencji księgowej.
- 4) na podstawie próby poddanej kontroli ustalono, że:
  - limit zwrotu podatku akcyzowego ustalono jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub we współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków według stanu na dzień 1 lutego danego roku,
  - stawkę zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego przyjęto w wysokości 1,00 zł za litr, tj. zgodnie z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów,
  - wnioski o zwrot podatku w I półroczu 2016 r. złożono w terminach określonych przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),
  - zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej następował na podstawie decyzji wydanej na wniosek producenta rolnego. Wszystkie objęte kontrolą decyzje zostały wydane w terminie określonym przepisami art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),

- wydatki na olej napędowy były poniesione przez producentów rolnych w terminach określonych w ustawie i były udokumentowane dowodami zakupu (oryginałami faktur VAT lub potwierdzonymi za zgodność z oryginałem ich kopiami),
  - na fakturach znajdowała się stosowna adnotacja pracownika Urzędu „*przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego*”,
  - wypłaty kwoty zwrotu dokonano w sposób wskazany przez producenta.
- Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

### 2.3.2 Rozliczenie udzielonych dotacji.

Tabela poniżej przedstawia planowane i wydatkowane środki Gminy Wielgie związane z udzieleniem środków ujętych w grupie „2” klasyfikacji budżetowej za rok 2015 (okres zamknięty).

Lp.	Paragraf	Dział	Rozdział	Plan po zmianach na dzień 31.12.2015 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2015 r.	Procent wykonania planu	Udział % w wykonaniu
1	2	3	4	5	6	7	8
1.		Ogółem, wydatki budżetu		29.346.542,51	27.069.946,20	92,24	100,00
2.		Ogółem wydatki grup „2”, z tego:		590.435,00	568.928,22	96,36	2,10
3.	2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	z tego:	441.363,00	441.363,00	100,00	77,58
4.		921	92109	221.363,00	221.363,00	100,00	38,91
5.		921	92116	220.000,00	220.000,00	100,00	38,67
6.	2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	z tego:	100.000,00	92.706,65	92,71	16,29
7.		926	92605	100.000,00	92.706,65	92,71	16,29
8.	2850	Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego	z tego:	15.000,00	10.977,72	73,18	1,93
9.		010	1030	15.000,00	10.977,72	73,18	1,93
10.	2900	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących	z tego:	2.200,00	2.074,54	94,30	0,36
11.		750	75095	2.200,00	2.074,54	94,30	0,36
12.	2910	Zwrot dotacji oraz płatności, w	z tego:	30.700,00	20.635,31	67,22	3,63

		tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości					
13.		852	85212	30.000,00	20.635,31	68,78	3,63
14.		852	85213	200,00	-	-	-
15.		852	85216	500,00		-	-
16.	2917	j.w.		1.113,00	1.112,12	99,92	0,20
17.		853	85395	1.113,00	1.112,12	99,92	0,20
18.	2919	j.w.		59,00	58,88	99,80	0,01
19.		853	85395	59,00	58,88	99,80	0,01

### 2.3.2.1. Dotacje dla jednostek finansów publicznych.

Z ww. zestawienia oraz przedstawionej kontrolującym dokumentacji wynika, że wykonane wydatki („jednostki finansów publicznych”) dotyczyły działającej w ramach jednej jednostki: (921/92109/2480) - instytucji kultury oraz (921/92116/2480) biblioteki publicznej. Kontrolni poddano dotację udzieloną dla ww. jednostki, która obejmowała następujące zagadnienia:

- czy dotacja podmiotowa przekazywana była w kwotach wynikających z uchwały budżetowej,
- czy instytucja kultury dopełniła obowiązku przedłożenia Wójtowi w terminie sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za 2015 rok,
- sprawozdawczość finansową.

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej dotacji w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” ustalono, że w badanym okresie łączna kwota dotacji przekazana do instytucji kultury w Wielgim wyniosła 441.363,00 zł w 2015 r., z czego dotowana jednostka wykorzystwała dotację w 100%.

Planowane kwoty wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku były zgodne z uchwalonym budżetem, natomiast kwoty wykazane w kolumnie „ wydatki wykonane” były zgodne z ewidencją księgową.

W zakresie prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej dotacji kontrolujący ustali, że wartość przekazanej dotacji, jak i wartość dotacji uznanej za wykorzystaną i rozliczoną została ujęta na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”. Powyższe zgodne było z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r., 289).

Zgodnie z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) instytucja kultury przedstawiła informację o przebiegu

wykonania planów finansowych za pierwsze półrocze oraz sprawozdania roczne z wykonania planów finansowych za 2015 r. w terminach określonych w ustawie.

W zakresie sprawozdawczości finansowej sprawdzono kompletność jednostkowych sprawozdań: Rb-Z, Rb-N, Rb-UN, RB-UZ, ustalając, że samorządowa instytucja kultury złożyła w/w sprawozdania.

### **2.3.2.1 .Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych**

Wydatki związane z przekazaniem dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych na rok 2015 zostały zaplanowane w dziale 926, rozdziale 92605, paragrafie 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” w wysokości 100.000,00 zł i zostały zrealizowane na kwotę 92.706,65 zł, co stanowiło 92,71% wartości planowanej. Środki powyższe zostały przeznaczone na dofinansowanie w szczególności działalności klubów sportowych, to jest: [1] Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „Wicher” (dotacja w wysokości 47.183,93 zł); [2] Uczniowskiego Klubu Sportowego „Mustang” (dotacja w wysokości 44.912,72 zł) a także działalności Stowarzyszenia Rozwoju Gminy Wielgie „Przyszłość” (dotacja w wysokości 610,00 zł).

Wyżej wymienione stowarzyszenia otrzymały środki na:

- Gminny Ludowy Klub Sportowy „Wicher” na „Wspieranie rozwoju sportu na terenie Gminy Wielgie”;
- Uczniowski Klub Sportowy „Mustang” na zadanie pn. „W przyjaźni ze sportem” 15.930,00 zł oraz na zadanie „III Liga Kobiet” (wykorzystano 22.882,72 zł);
- Stowarzyszenie Rozwoju Gminy Wielgie „Przyszłość” na „Organizację zajęć gimnastyki dla społeczności lokalnej w miejscowości Wielgie”

Skontrolowano poprawność działania jednostki w zakresie wyboru ww. beneficjentów i stwierdzono, iż służby odpowiedzialne za prowadzenie postępowania w tym zakresie działały zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o pożytku publicznym i wolontariacie (obecnie tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz.1817) a także przepisami określonymi uchwałą nr III/16/10 Rady Gminy Wielgie z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportu (w tym Regulaminów Otwartego Konkursu stanowiących załącznik do zarządzeń Wójta Gminy powołujących komisje konkursowe).

Dotacje przekazywano zgodnie z zapisami umownymi. Dotowane kluby i stowarzyszenia zgodnie z umowami złożyły sprawozdania z wykorzystania środków dotacyjnych. Do sprawozdań dołączono zestawienia dowodów potwierdzających poniesione wydatki na realizację zadania.

## **3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**

### **3.1. Dług publiczny.**

Na koniec 2015 roku Gmina Wielgie posiadała zadłużenie w wysokości 3.813.314,61 zł, dotyczyło to zaciągniętych umów na pożyczki i kredyty. Na koniec II kwartału 2016 r. zadłużenie j.s.t. wyniosło 3.664.565,24 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),



- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. z 2011 r. Nr 298, poz. 1767),
- ustawę o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r. (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.).

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- uchwały budżetowe na 2015 r. i na 2016 r. wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Gminy w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wielgie wraz ze zmianami,
- sprawozdania Rb-NDS: kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie od początku roku do 31 grudnia 2015 r. i na 30 czerwca 2016 r.,
- sprawozdania Rb-Z: kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za IV kwartał 2015 r. i na 30 czerwca 2016 r.

### **Przestrzeżenie reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku finansach publicznych.**

Zgodnie z art. 242 ustawy, nie można uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Powyższa relacja musi być zachowana również na etapie wykonania budżetu.

Analizie poddano uchwałę w sprawie budżetu w 2015 roku, uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej w danym roku budżetowym oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r.

Ustalono, iż w badanej jednostce wartości przyjęte do planu na początek i na koniec roku spełniały relację określoną w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

### **Spełnianie wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.**

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że wskaźnik obsługi długu do dochodów ogółem będzie większy, niż średnia arytmetyczna z ostatnich trzech lat stosunku nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem.

#### **Ustalenia:**

- 1) Zobowiązania z tytułu spłat zadłużenia Gminy Wielgie prognozowano z należytą skrupulatnością.
- 2) Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nie przekraczał dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, określonego w art. 243 ww. ustawy dla roku 2015 i lat następnych.






### 3.1.1. Pożyczki.

Kontrolę pożyczek za okres objęty kontrolą przeprowadzono pod kątem:

- prawidłowości zawierania umów pożyczki w aspekcie przestrzegania przepisów art. 46 ustawy o samorządzie gminnym i art. 262 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- prawidłowości zaciągania zobowiązań długoterminowych - decyzja organu stanowiącego, (art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c ustawy o samorządzie gminnym),
- przestrzegania obowiązku uzyskiwania opinii właściwej terytorialnie regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki – art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych),
- prawidłowości zaewidencjonowania pożyczek w księgach rachunkowych gminy (budżetu),
- zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową,
- prawidłowości ujęcia w bilansie za 2015 r. wielkości zobowiązań z tytułu pożyczek.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- umowy pożyczki,
- ewidencję księgową konta 260 „Zobowiązania finansowe”,
- dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji księgowej zapisów,
- bilans z wykonania budżetu Gminy Wielgie sporządzony za 2015 r.

Na podstawie zapisów na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, ustalono, że w 2015 jednostka kontrolowana posiadała zadłużenie z tytułu 18 pożyczek, w tym 15 pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu, jednej pożyczki zaciągniętej w Europejskim Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej, jednej pożyczki zaciągniętej w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i jednej pożyczki zaciągniętej w Banku Gospodarstwa Krajowego

Stan pozostałych do spłaty pożyczek na 31 grudnia 2015 r. wynosił 2.186.314,61 zł.

Zestawienie tabelaryczne przedstawiające umowy pożyczkowe obowiązujące w okresie poddanym kontroli, terminowość spłat rat pożyczki oraz stan zadłużenia na 31 grudnia 2015 r. oraz 30 czerwca 2016 r. , analizę przestrzegania terminów zapłaty odsetek od pożyczki w okresie poddanym kontroli włączono do akt kontroli – **akta kontroli nr 9/17/III.3/1.**

Ustalenia:

- 1) Umowy pożyczek były zawarte zgodnie z treścią art. 46 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym i art. 262 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 2) Zaciągnięcie pożyczek było poprzedzone stosownymi uchwałami organu stanowiącego, zgodnie z treścią art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c ustawy o samorządzie gminnym,
- 3) Kontrolowana jednostka, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, uzyskała pozytywne opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w zakresie możliwości spłaty pożyczek zaciągniętej przez Gminę Wielgie.
- 4) Spłatę pożyczek zaewidencjonowano w księgach budżetu Gminy Wielgie (konto 260/konto 133 z uwzględnieniem analityki).
- 5) Badając terminowość spłat odsetek od pożyczek przeanalizowano zapisy umowne, które

porównano z ewidencją księgową oraz dowodami źródłowymi (wyciągami bankowymi). Stwierdzono, że spłaty odsetek od zaciągniętych pożyczek przypadających do zapłaty w 2015 r. dokonywano z zachowaniem terminów nakazanych.

- 6) Sposób ewidencjonowania pożyczek w księgach rachunkowych Gminy Wielgie był zgodny z zasadami określonymi w polityce rachunkowości.

Rzetelność i terminowość ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych prowadzonych dla budżetu gminy - zapisów na koncie 260 zbadano w oparciu o dokumenty źródłowe (wyciągi bankowe) dla pożyczek spłacanej w 2015 r. i pierwszej połowie 2016 r. Na podstawie zapisów księgowych dla pożyczek porównanych z dowodami źródłowymi kontrolujący stwierdzili, że badana jednostka rzetelnie i terminowo ewidencjonowała zdarzenia gospodarcze dotyczące zaciągniętych pożyczek.

- 7) w wierszu E2 "kredyty i pożyczki" wykazała kwotę zadłużenia w prawidłowych wysokościach. Wykazane w sprawozdaniach dane porównano z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych
- 8) W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Wielgie (budżet) za 2015 r. w pasywach poz. I.1 Zobowiązania finansowe wykazano prawidłową wartość zadłużenia.

### 3.1.2. Kredyty.

Kontrolę kredytów przeprowadzono pod kątem:

- prawidłowości zawierania umów kredytów w aspekcie przestrzegania przepisów art. 48 ustawy o samorządzie gminnym i art. 262 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- prawidłowości zaciągania zobowiązań długoterminowych - decyzja organu stanowiącego, (art. 12 pkt 8 lit. c ustawy o samorządzie gminnym),
- przestrzegania obowiązku uzyskiwania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytów – art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- stosowania prawidłowej formy zabezpieczania kredytów,
- prawidłowości zaewidencjonowania kredytów w księgach rachunkowych gminy (budżetu),
- przestrzegania terminów spłat odsetek oraz rat kapitałowych kredytów przypadających za okres od 1 stycznia 2015 do 30 czerwca 2016 r.,
- zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową,
- prawidłowości ujęcia w bilansie za 2015 r. wielkości zobowiązań z tytułu kredytów,
- przeprowadzania inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald (zgodności sald wykazanych w księgach rachunkowych jednostki ze stanem kredytów wykazanym przez kredytodawców na dzień 31 grudnia 2015 r.).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- umowy kredytowe,
- ewidencję księgową (syntetyczną i analityczną),
- dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji księgowej zapisów (wyciągi bankowe dokumentujące zapłatę rat kapitałowych i odsetek od kredytów, pisma banków informujące o sposobie i wysokości naliczonych odsetek),
- bilans z wykonania budżetu Gminy Wielgie sporządzony za 2015 r.

9 

  


- bankowe potwierdzenia sald w przedmiocie wysokości zadłużenia z tytułu kredytów.

Gmina Wielgie wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych 2 kredytów w bankach:

1. w Banku Ochrony Środowiska we Włocławku - umowa o kredyt nr 118/11/2010/1069/F/OBR zawarta w dniu 4.11.2010 r. w przedmiocie udzielenia kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 1.200.000,00 zł. Prawnym zabezpieczeniem kredytu i odsetek stał się weksel własny in blanco.
2. w Banku Pocztowym w Bydgoszczy - umowa o kredyt nr 1011-63430 zawarta w dniu 14.11.2011 r. na kwotę 1.500.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetowego. Prawnym zabezpieczeniem spłaty – zgodnie z zawartą umową – został weksel in blanco.

#### Ustalenia:

- w imieniu Gminy umowy kredytowe podpisywane były przez Wójta Gminy i zawierały kontrasygnatę Skarbnika Gminy. Umowy kredytów były zawarte zgodnie z treścią art. 46 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym i art. 262 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- każdorazowo zaciągnięcie kredytu poprzedzone zostało zgodą organu stanowiącego zgodnie z treścią art. 18 pkt 9 lit. c ustawy o samorządzie gminnym,
- kontrolowana jednostka uzyskała pozytywne opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w zakresie możliwości spłaty kredytów zaciąganych przez Gminę,
- na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że kredyty bankowe ujmowano w księgach rachunkowych prowadzonych dla budżetu gminy prawidłowo na koncie 134 „Kredyty bankowe”.

Kontrolujący stwierdzili, w oparciu o ewidencję księgową, że prowadzona ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną. Spłaty rat kredytów prawidłowo zaewidencjonowano w księgach budżetu Gminy (konto 134/ konto 133 z uwzględnieniem analityki).

Badając terminowość spłat odsetek od kredytów przeanalizowano zapisy umowne kredytów, które porównano z ewidencją księgową oraz dowodami źródłowymi (wyciągami bankowymi). Stwierdzono, że spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów przypadających do zapłaty w 2015 r. i 2016 r. (pierwsze półrocze) dokonywano z zachowaniem terminów nakazanych.

Dane dotyczące stanu zaciągniętych kredytów wykazane w sprawozdaniach Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. i od 1 początku roku do dnia 30 czerwca 2016 r. były zgodne z ewidencją księgową.

W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Gmina Wielgie (budżet) w pasywach poz. I.1 Zobowiązania finansowe wykazano prawidłową wartość zadłużenia.

Do akt kontroli dołączono zestawienie dotyczące zaciągniętych kredytów spłacanych w 2015 r. i pierwszej połowie 2016 r. (**akta kontroli nr 9/17/III-3/2**).

### **3.1.3. Informacja o zobowiązaniach z tytułu umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych.**

Z danych uzupełniających sprawozdania Rb-Z (część D) o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r., na koniec II kwartału 2016 r. oraz umów dotyczących usług, dostaw i robót budowlanych wynika, że jednostka kontrolowana nie posiadała zobowiązań wynikających z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych które wywoływałyby skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki i kredytu, co sprawdzono w związku z rozszerzeniem definicji kredytu i pożyczki przyjętej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego.

### **3.1.4. Poręczenia, gwarancje.**

W 2015 roku oraz w okresie II kwartałów 2016 r. jednostka kontrolowana nie udzielała poręczeń i gwarancji żadnym podmiotom. Nie udzielano ich również w latach poprzednich zatem budżet w 2015 r. i 2016 r. nie był obciążony ewentualną spłatą poręczeń i gwarancji. Oświadczenie w tej sprawie złożył Wójt Gminy Wielgie – **akta kontroli 9/17/III-3/3.**

### **3.1.5. Zobowiązania wymagalne.**

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanów: na koniec IV kwartału roku 2015 r. oraz na koniec II kwartału 2016 r. jednostka kontrolowana nie wykazywała zobowiązań wymagalnych. Na podstawie ewidencji analitycznej zobowiązań za 2015 rok i 2016 r. nie stwierdzono, aby jednostka posiadała zobowiązania przeterminowane podlegające wykazaniu w ww. sprawozdaniu.

### **3.1.6. Informacja o zadłużeniu SP ZOZ i spółek kapitałowych utworzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.**

Na terenie Gminy Wielgie nie funkcjonował SP ZOZ podlegający jej nadzorowi. Nie stwierdzono również spółek kapitałowych utworzonych przez j.s.t.

### **3.1.7. Zobowiązania zaciągane w instytucjach parabankowych.**

Ustalono, iż w okresie od 1.01.2015 r. do 30 czerwca 2016 r. nie zaciągano zobowiązań w instytucjach świadczących usługi finansowe (parabanki).

Oświadczenie Wójta Gminy w tej sprawie dołączono do akt kontroli (**akta kontroli nr 9/17/III-3/4**).

## **3.2. Przychody budżetowe.**

Planowane przychody Gminy w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na koniec 2015 roku określono w wysokości 2.704.393,00 zł (plan po zmianach).

Jako źródło przychodów wskazano kredyty i pożyczki (221.600,00 zł), spłatę pożyczki udzielonej (10.950,00 zł) i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (2.471.843,00 zł).

W 2015 roku uzyskano przychody w łącznej wysokości 2.482.793,23 zł, które pochodziły z spłaty pożyczki udzielonej (10.949,52 zł) i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (2.471.843,71 zł).

Spłata pożyczki udzielonej dotyczyła rozliczeń z instytucją kultury działającą na terenie gminy Wielgie, której gmina Wielgie udzieliła nieoprocentowanej pożyczki na sfinansowanie projektu (wkładu własnego) realizowanego przy udziale środków z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013". Pożyczki udzielono na podstawie zarządzenia nr 18/14 Wójta Gminy Wielgie z dnia 21 marca 2014 r., zgodnie z upoważnieniem nadanym Wójtowi w uchwale budżetowej na 2014 r. Kwota pożyczki – 30.774,00 zł.

Dane dotyczące przychodów prawidłowo wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. Wykazane dane zgodne są z zapisami ewidencji księgowej.

### **3.3. Rozchody budżetowe.**

Plan rozchodów budżetowych, w rozumieniu art. 6 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, na koniec 2015 roku wynosił 2.482.793,00 zł (plan po zmianach).

Rozchody wykonano w kwocie 1.995.755,24 zł, całość dotyczyła spłaty pożyczek i kredytów.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS – kwartalnych sprawozdaniach o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. zgodne są z zapisami ewidencji księgowej.



## IV. GOSPODARKA MIENIEM.

### 1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Zagadnienie powyższe skontrolowano pod kątem przestrzegania przepisów regulujących gospodarkę mieniem komunalnym, to jest:

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1490);
- ustawę z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 150 ze zm.);
- ustawę z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (j.t. Dz.U. z 2015 r. nr 1892);
- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.);
- ustawę z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 380 ze zm.).

#### 1.1. Przepisy wewnętrzne obowiązujące w jednostce.

Rada Gminy Wielgie nie podjęła uchwały w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, do czynności której zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) organ stanowiący posiada wyłączną kompetencję. Wójt Gminy Wielgie zobligowany był do podejmowania ww. czynności jedynie za zgodą Rady.

W kontrolowanej jednostce obowiązuje studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego określone uchwałą nr XLI/338/2014 Rady Gminy Wielgie z dnia 17 czerwca 2014 r.

Stwierdzono, iż organ wykonawczy kontrolowanej j.s.t. nie sporządził planu wykorzystania zasobu nieruchomości, obowiązek którego opracowania wynika z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (obecnie tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm.). Na okoliczność powyższego Wójt Gminy Wielgie złożył oświadczenie, w którym zadeklarował, iż podejmie działania zmierzające do opracowania i przyjęcia planu, o którym mowa powyżej [**akta kontroli: RIO/KF/9/2017/IV-1/1**].

Działając w oparciu o art. 30 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym oraz §5 załącznika do uchwały nr XXXIV/266/2013 Rady Gminy Wielgie z dnia 4 grudnia 2013 r. w sprawie wieloletniego gospodarowania zasobem Gminy w latach 2014 – 2018 (Dziennik Urzędowy Województwa Kujawsko – Pomorskiego z 2013 r., poz. 4059) Wójt Gminy Wielgie określił stawki czynszu za lokale mieszkalne obowiązujące na terenie gminy: [1] na rok 2015 zarządzeniem nr 94/2014 z dnia 10 listopada 2014 r.; [2] na rok 2016 zarządzeniem nr 84/2015 z dnia 14 grudnia 2015 r.

W latach 2015-2016 (do dnia 30 czerwca 2016 r.) na terenie gminy obowiązywały zarządzenia Wójta podjęte w sprawach:

- ustalenia stawek za 1m<sup>2</sup> powierzchni za najem pomieszczeń – lokali użytkowych stanowiących własność komunalną Gminy Wielgie (zarządzenie nr 85/2015 Wójta z dnia 14 grudnia 2015 r.);
- ustalenia stawek czynszu – dzierżawy za najem pomieszczeń komunalnych i

- dzierżawę gruntów /na cele rolne i nie rolne/ stanowiących własność komunalną Gminy Wielgie na 2016 r. (zarządzenie nr 86/2015 Wójta z dnia 14 grudnia 2015 r.),
- określenia wysokości opłat za wynajem świetlic wiejskich Gminy Wielgi w miejscowościach: Złowody, Suradówek, Bętlewo, Oleszno, Witkowo, Suszewo, Tupadły, Zakrzewo i Wielgie oraz wzorów druków dotyczących wynajmu świetlic na 2016 rok (zarządzenie nr 90/2015 Wójta z dnia 18 grudnia 2015 r.).

## 1.2. Sprawozdanie z informacji o stanie mienia komunalnego.

Wypełniając normę określoną w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Wójt Gminy przedstawił w terminie do dnia 31 marca badanych okresów Radzie Gminy informację o stanie mienia komunalnego. Przedstawione informacje o stanie mienia komunalnego za lata 2015-2016 uzyskały pozytywną opinię składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zespół we Włocławku.

## 1.3. Obrót nieruchomościami.

W tabeli poniżej zaprezentowano ilościowo przeprowadzone operacje w latach 2015 – 2016 (do dnia 30 czerwca 2016 r.) związane ze zmianą w stanie mienia komunalnego Gminy Wielgie.

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2015	Rok 2016 (I półrocze)
1	2	3	4
1.	Nabycie nieruchomości	0	2
2.	Zbycie nieruchomości	5	0
3.	Nabycie prawa użytkowania wieczystego	0	0
4.	Zbycie prawa użytkowania wieczystego	0	0
5.	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0	0
6.	Oddanie nieruchomości w najem	38	38
7.	Oddanie nieruchomości w dzierżawę	10	10
8.	Oddanie nieruchomości w trwały zarząd	0	0
9.	Inne formy: (np. oddanie w aport, nieodpłatne użytkowanie):	0	0

### 1.3.1. Nabycie nieruchomości.

W latach 2015 – 2016 (do dnia 30 czerwca 2016 r.) Gmina Wielgie nabyła 2 nieruchomości, to jest:

- nieruchomość położoną w miejscowości Czarne (KW nr: WL1L/00038425/6) o powierzchni 0,8793 ha (repertorium A nr 1654/2016 z 28.04.2016 r.; umowę przekazania zawarto przed Krzysztofem Januszem Leszczyńskim w siedzibie Kancelarii Notarialnej w Bydgoszczy przy ulicy Dworcowej nr 13). Zgodę na nabycie wyraziła Rada Gminy w uchwale nr XIX/92/2016 z dnia 26.02.2016 r.;
- działkę nr 75/2 o pow.0,1384 ha położoną w miejscowości Płonczynek – obręb 0012, jednostka ewidencyjna 040809\_2 (WL1L/00035972/4) stanowiącą nieruchomość posiadającą bezpośredni dostęp do drogi publicznej będący gruntem niewydzierżawionym i zabudowanym budynkiem mieszkalno-gospodarczym oznaczonym numerem porządkowym nr 12. Nieruchomość została przekazana



nieodpłatnie na podstawie art. 43 ust. 2 ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami, a warunki przeniesienia własności zostały określone w porozumieniu z dnia 21.03.2016 r. (umowa z dnia 20.06.2016 r. sporządzona w Kancelarii Notarialnej w Lipnie przed notariuszem Piotrem Brzozowskim - repertorium A numer 4262/2016 z 20.06.2016 r.). Wartość rynkową przedmiotowej nieruchomości strony określiły na 21.500,00 zł.

### **1.3.2 Zbycie nieruchomości.**

W latach 2015 – 2016 (do dnia 30 czerwca 2016 r.) Gmina Wielgie zbyła 5 nieruchomości, z tego w trybie bezprzetargowym 1 nieruchomość, pozostałe zbyto w trybie przetargowym.

#### ***Sprzedaż w trybie bezprzetargowym (1 nieruchomość).***

W ww. trybie zbyto działkę nr 54/1 o powierzchni 0,0497 KW nr WL1L/00018958/5 położoną w miejscowości Czarne (grunt niezbędny do poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej oznaczonej jako działka nr 56 będącej własnością nabywcy). Umowę przeniesienia własności sporządzono w dniu 20.11.2015 r. w Kancelarii Notarialnej w Lipnie przed notariuszem Piotrem Brzozowskim (repertorium A numer 8044/2015 z dnia 20.11.2015 r.). Zgodę na zbycie wyraziła Rada Gminy w uchwale nr XI/47/2015 z dnia 16.06.2015 r. Protokół uzgodnień między stronami podpisano w dniu 27.10.2015 r. Nieruchomość sprzedano za cenę 13,70 zł za 1m<sup>2</sup> powierzchni (cena ogółem wyniosła netto 6.808,90 zł plus VAT w wysokości 1.566,05 zł). Wartość rynkowa nieruchomości została określona na kwotę 6.800,00 zł zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 14.10.2015 r. ;

#### ***Sprzedaż w trybie przetargowym (4 nieruchomości).***

W ww. trybie sprzedano;

- działkę nr 347/3 o powierzchni 0,1700 ha (KW WL1L/00020547/8) położoną w miejscowości Zaduszniki. Wartość działki określono w operacie szacunkowym z dnia 05.08.2015 r. na kwotę 25.300,00 zł. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nr 4/2015 wywieszono od dnia 13.08.2015 do dnia 03.09.2015 r. Przetarg wyznaczono na dzień 12.10.2015 r. na godzinę 10.00. Wymagane wadium w wysokości 2.530,00 zł wpłacono w dniu 23.09.2015 r., komisja przetargowa została powołana zarządzeniem nr 69/2015 Wójta Gminy z dnia 09.10.2015 r. Nabywca dokonał w dniu 16.10.2015 r. wpłaty w wysokości 28.908,80 zł (bez VAT 25.650,00 zł); działkę nr 13/19 o powierzchni 0,1000 ha sprzedano za cenę 19.190,00 zł plus Vat 4.413,70 zł (wartość nieruchomości wg operatu szacunkowego wyniosła 19.000,00 zł). Umowę przeniesienia własności sporządzono w dniu 20.03.2015 r. w Kancelarii Notarialnej w Lipnie przed notariuszem Cecylią Kąkolewską (repertorium A nr 1948/2015 z dnia 20.03.2015 r.) w oparciu o protokół z dnia 02.03.2015 r.;
- działkę nr 13/20 o powierzchni 0,1046 ha (KW nr WL1L/00020720/5) położoną w miejscowości Teodorowo sprzedano za cenę 20.099,00 plus VAT 4.622,77 zł oraz działkę nr 13/21 o powierzchni 0,1044 ha (KW nr WL1L/00020720/5) położoną w miejscowości Teodorowo sprzedano za cenę 20.099 plus VAT 4.622,77 zł. Umowę przeniesienia własności ww. dwóch działek sporządzono dnia 26.01.2015 r. w Kancelarii Notarialnej w Lipnie przed notariuszem Piotrem Brzozowskim (repertorium A numer 583/2015 z dnia 26.01.2015 r.). Operat szacunkowy dotyczący określenia wartości rynkowej ww. nieruchomości został opracowany w dniu 24.05.2013 r. przez rzeczoznawcę majątkowego Jerzego Lewandowskiego (uprawnienia nr 3633) z aktualizacją wyceny dokonaną przez ww. na dzień

22.12.2014 r. Wartość rynkową każdej z działek określono na 19.900,00 zł. Uzyskane dochody z tytułu sprzedaży ww. działek wyniosły 49.443,54 zł (24.721,77 zł x 2);

- działkę nr 13/22 o powierzchni 0,1041 ha sprzedano za cenę 20.000,00 zł plus Vat 4.600,00 zł (wartość nieruchomości wg operatu: 19.800,00 zł). Umowę przeniesienia własności sporządzono w Kancelarii Notarialnej w Lipnie przed notariuszem Cecylią Kąkolewską (repertorium A numer 6107/2015 z dnia 03.09.2015 r.) w oparciu o protokół z dnia 17.08.2015.

Na podstawie poddanych kontroli dokumentów ustalono, że:

- 1) zgodę na zbycie wymienionych nieruchomości dokonywała Rada Gminy;
- 2) wyceny działek dokonał w operatach szacunkowcy rzeczoznawca majątkowy;
- 3) na dzień zawarcia umów operaty były ważne;
- 4) organ wykonawczy sporządzał wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu, zamieszczane na stronie internetowej Urzędu (informację o wykazie podawano do publicznej wiadomości poprzez publikację w gazecie lokalnej Powiatu Lipnowskiego);
- 5) wykazy zawierały wszystkie obligatoryjne elementy wymagane przepisami art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami;
- 6) w przypadku zbycia nieruchomości w trybie bezprzetargowym spełnione były przesłanki umożliwiające zastosowanie tego trybu (art. 37 ust. 2 pkt 6 cyt. wyżej ustawy);
- 7) służby publiczne przestrzegały przy zbyciu w drodze przetargu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości;
- 8) podstawą sporządzenia umów przeniesienia własności były protokoły uzgodnień oraz protokoły z przetargów;
- 9) sprzedający zawiadamiał nabywców o miejscu i dacie podpisania umowy przeniesienia własności;
- 10) umowy przeniesienia własności zawierano w formie aktów notarialnych;
- 11) gminę reprezentował organ wykonawczy - Wójt Gminy Wielgie.

### **1.3.2. Wiczyście użytkowanie.**

W latach 2015 – 2016 (do 30 czerwca 2016 r.) w Gminie Wielgie nie dokonywano sprzedaży prawa użytkowania wieczystego, jednostka ta w tym okresie nie nabyła też tego prawa.

### **1.3.3. Dzierżawa i najem.**

W latach 2015 – 2016 (do 30 czerwca 2016 r.) w Gminie Wielgie obowiązywało 38 umów najmu lokali mieszkalnych, 4 umowy najmu lokali użytkowych oraz 26 umów dzierżawy (z tego 13 umów zawarto w roku 2015 a także w roku 2016 – umowy kontynuowane).

Kontrolą szczegółową objęto umowy wydzierżawienia gruntu przeznaczonego pod wynajem garaży, sprawdzono:

- 1) umowę zawartą w dniu 04 stycznia 2010 r. pomiędzy Wójtem Gminy a Panem Janem Obrębskim, w przedmiocie wydzierżawienia na okres od dnia 04 stycznia 2010 r. do dnia 31 grudnia 2012 r. gruntów o powierzchni 21 m<sup>2</sup> (działka nr 154/11). Z ww. dzierżawcą podpisano kolejne umowy na najem ww. nieruchomości w dniach: 02 stycznia 2013 r., 02 grudnia 2013 r., 22 grudnia 2014 r., 26 czerwca 2015 r.;

- 2) umowę zawartą w dniu 04 stycznia 2010 r. pomiędzy Wójtem Gminy a Panią Teresą Włodarską w przedmiocie wydzierżawienia na okres od dnia 04 stycznia 2010 r. do dnia 31 grudnia 2012 r. gruntów o powierzchni 21 m<sup>2</sup> (działka nr 154/11). Z ww. dzierżawcą podpisano kolejne umowy na najem ww. nieruchomości w dniach: 02 stycznia 2013 r., 02 grudnia 2013 r., 22 grudnia 2014 r., 26 czerwca 2015 r. (z aneksem podpisanym w dniu 24 umowę zawartą w dniu 24 sierpnia 2015 r.) oraz 31 grudnia 2015 r.;
- 3) umowę zawartą w dniu 04 stycznia 2010 r. pomiędzy Wójtem Gminy a Panem Kazimierzem Rybaczewskim w przedmiocie wydzierżawienia na okres od dnia 04 stycznia 2010 r. do dnia 31 grudnia 2012 r. gruntów o powierzchni 21 m<sup>2</sup> (działka nr 154/11). Z ww. dzierżawcą podpisano kolejne umowy na najem ww. nieruchomości w dniach: 02 stycznia 2013 r., 02 grudnia 2013 r., 22 grudnia 2014 r., 26 czerwca 2015 r. (z aneksem podpisanym w dniu 24 sierpnia 2015 r.) oraz 31 grudnia 2015 r.;
- 4) umowę zawartą w dniu 04 stycznia 2010 r. pomiędzy Wójtem Gminy a Panią Krystyną Łowicką w przedmiocie wydzierżawienia na okres od dnia 04 stycznia 2010 r. do dnia 31 grudnia 2012 r. gruntów o powierzchni 21 m<sup>2</sup> (działka nr 154/11). Z ww. dzierżawcą podpisano kolejne umowy na najem ww. nieruchomości w dniach: 02 stycznia 2013 r., 02 grudnia 2013 r., 22 grudnia 2014 r., 26 czerwca 2015 r. (z aneksem podpisanym w dniu 24 sierpnia 2015 r.) oraz 31 grudnia 2015 r.;
- 5) umowę zawartą w dniu 04 stycznia 2010 r. pomiędzy Wójtem Gminy a Panią Danutą Wasielak w przedmiocie wydzierżawienia na okres od dnia 04 stycznia 2010 r. do dnia 31 grudnia 2012 r. gruntów o powierzchni 21 m<sup>2</sup> (działka nr 154/11). Z ww. dzierżawcą podpisano kolejne umowy na najem ww. nieruchomości w dniach: 02 stycznia 2013 r., 02 grudnia 2013 r., 22 grudnia 2014 r., 26 czerwca 2015 r. (z aneksem podpisanym w dniu 24 sierpnia 2015 r.) oraz 31 grudnia 2015 r.;
- 6) umowę zawartą w dniu 04 stycznia 2010 r. pomiędzy Wójtem Gminy a Panią Zofią Małkowską w przedmiocie wydzierżawienia na okres od dnia 04 stycznia 2010 r. do dnia 31 grudnia 2012 r. gruntów o powierzchni 21 m<sup>2</sup> (działka nr 154/6). Z ww. dzierżawcą podpisano kolejne umowy na najem ww. nieruchomości w dniach: 02 stycznia 2013 r., 02 grudnia 2013 r., 22 grudnia 2014 r., 26 czerwca 2015 r. (z aneksem podpisanym w dniu 24 sierpnia 2015 r.) oraz 31 grudnia 2015 r.

Na podstawie poddanej badaniu próbie ustalono, że:

- przy zawieraniu umów stosowano zasadę jawności postępowania poprzez sporządzenie i podanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę, co wymagane jest przepisami art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- wszystkie umowy zawarto w trybie bezprzetargowym na okres nie dłuższy niż 3 lata, w sporządzanych umowach zostały w należyty sposób zabezpieczone interesy Gminy, poprzez zawarcie w nich zapisów dotyczących wysokości czynszu i terminów jego płatności, zasad waloryzacji czynszu oraz zasad wypowiedzenia umowy;
- zgodę na zawarcie ww. umów (dotyczy kontynuacji) wydała Rada ww. j.s.t.

#### 1.3.4 Zamiana nieruchomości.

W latach 2015 – 2016 (do 30 czerwca 2016 r.) w Gminie Wielgie nie dokonywano zamiany nieruchomości.

  
9

### **1.3.5 Trwały zarząd.**

W latach 2015 – 2016 (do 30 czerwca 2016 r.) w Gminie Wielgie nie oddawano nieruchomości w trwały zarząd.

### **1.4. Prywatyzacja i przekształcenia własnościowe.**

W latach 2015 – 2016 (do 30 czerwca 2016 r.) w Gminie Wielgie nie dokonywano prywatyzacji a także przekształceń własnościowych.

## **2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**

Zagadnienie nie dotyczy kontrolowanej jednostki.



## V. ROZLICZENIE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

### 1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W kontrolowanym okresie w gminie Wielgie funkcjonowało w formie organizacyjno-prawnej przewidzianej dla jednostki budżetowej pięć jednostek organizacyjnych (z Urzędem Gminy) i tak:

- Urząd Gminy ,
- Zespół Placówek Oświatowych w Wielgiem,
- Szkoła Podstawowa w Zadusznikach,
- Szkoła Podstawowa w Czarnem,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wielgiem.

Kontrola jednostek budżetowych obejmowała następujące zagadnienia:

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

Ustalenia:

- 1) jednostki budżetowe prowadziły księgowość samodzielnie. Wszystkie wyżej wymienione jednostki budżetowe oraz Urząd Gminy posiadały odrębne rachunki bankowe prowadzone w Kujawsko - Dobrzyńskim Banku Spółdzielczym O/Wielgie;
- 2) wydatki jednostek budżetowych w 2015 roku i w I półroczu 2016 roku były prowadzone na podstawie rocznych planów finansowych sporządzonych, tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1542);
- 3) w planach finansowych określono wielkość dochodów i wydatków w szczególności działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej;
- 4) jednostki organizacyjne w okresie objętym kontrolą sporządzały i składały do Wójta Gminy Wielgie miesięczne sprawozdania Rb- 27S z wykonania dochodów i Rb-28S z wykonania planu wydatków zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z których wynikał obowiązek sporządzania sprawozdań za każdy kolejny miesiąc;
- 5) sprawozdania zbiorcze na dzień 31 grudnia 2015 r. (roczne) oraz sprawozdania na dzień 30 czerwca 2016 r. (półroczne) sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem;
- 6) ewidencję dochodów prowadzono na koncie 901 „Dochody budżetowe”;
- 7) ewidencję wydatków prowadzono na koncie 902 „Wydatki budżetowe”;
- 8) dochody uzyskiwane w latach 2015 - 2016 (I półrocze) przez jednostki budżetowe były odprowadzane na rachunek budżetu gminy;
- 9) rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów prowadzono na koncie dla budżetu gminy o symbolu 222 – "Rozliczenie dochodów budżetowych";
- 10) zapisy w ewidencji analitycznej na 31 grudnia 2015 r. były zgodne z kwotami dochodów wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach rocznych Rb-27S;

11) planowane i wykonane dochody jednostek budżetowych (bez Urzędu Gminy) na dzień 31 grudnia 2015 roku zaprezentowano w tabeli poniżej:

Lp	Jednostka organizacyjna	Dochody na dzień 31.12.2015 r.		% Wykonania	Środki przelane na rachunek budżetu gminy
		Plan po zmianach	Wykonanie		
1	2	3	4	5	6
1	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wielgim	78.550,00	54.069,73	68,83	54.069,73
2	Zespół Placówek Oświatowych w Wielgim	522.200,00	482.551,50	92,41	482.551,50
3	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Czarnem	3.290,00	3.255,24	98,94	3.255,24
4	Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Zadusznikach	770,00	2.482,18	322,36	2.482,18
Razem		604.810,00	542.358,65	89,67	542.358,65

12) środki na wydatki dla jednostek budżetowych przekazywane były na podstawie „zapotrzebowania na środki finansowe”, składanego przez jednostki; rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na pokrycie wydatków budżetowych prowadzono na koncie dla budżetu gminy o symbolu 223 – "Rozliczenie wydatków budżetowych". Kontrolni poddano kwoty przekazane, na pokrycie wydatków ponoszonych z budżetu gminy, dla wszystkich jednostek budżetowych gminy. Porównano ewidencję analityczną prowadzoną do kont 223 i 902; sprawozdania jednostkowe złożone Wójtowi Gminy Wielgie w zakresie wydatków budżetowych oraz wyciągi bankowe i ewidencję analityczną do konta 133. Nie stwierdzono różnic w kwotach wykazywanych przez te jednostki jako środki otrzymane z kwotami wykazanymi na koncie 223. Planowane i wykonane wydatki jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2015 roku zaprezentowano w tabeli poniżej:

Lp	Jednostka organizacyjna	Wydatki na dzień 31.12.2015 r.		% Wykonania	Środki przelane na rachunek jednostki budżetowej	Zwrot niewykorzystanych środków
		Plan po zmianach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7
1	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wielgim	8.774.615,15	7.905.716,05	90,10	8.052.812,97	147.096,92
2	Zespół Placówek Oświatowych w Wielgim	7.633.189,72	7.478.307,76	97,97	7.633.189,72	154.881,96
3	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Czarnem	1.410.087,50	1.404.325,53	99,59	1.410.087,50	5.761,97
4	Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Zadusznikach	1.409.521,52	1.383.627,50	98,16	1.409.521,52	25.894,02
Razem		19.227.413,89	18.171.976,84	94,51	18.505.611,71	333.634,87

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Gmina Wielgie nie posiadała w 2015 r. jednostek organizacyjnych z formą finansowania przewidzianą dla samorządowych zakładów budżetowych.

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

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Częścią składową protokołu stanowią załączniki: [1] protokół kontroli kasy; [2] zestawienie akt kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 2 wręczono kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu. Kierownika jednostki poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 561)<sup>1</sup>.

Wielgie, dnia 9 marca 2017 r.

Podpisy<sup>2</sup>

**Kontrolujący:**

**Jednostka kontrolowana:**

  
Maria Przystałowska  
inspektor kontroli finansowej

**WÓJT**  
  
mgr. Tadeusz Wiewióński  
Wójt Gminy Wielgie

  
Justyna Smardzewska  
starszy inspektor kontroli finansowej

  
.....  
Skarbnik Gminy Wielgie

Kwituję odbiór egz. Nr 2

.....  
(pieczęć urzędowa jednostki kontrolowanej):

**URZĄD GMINY**  
w Wielgim  
**87 - 603 WIELGIE**  
ul. Starowiejska 8  
woj. kujawsko - pomorskie  
tel./fax (054) 289 - 77 - 96

<sup>1</sup> W przypadku skorzystania z tego prawa, inspektor odnotowuje w protokole odmowę podpisania protokołu. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do jego podpisania przez inspektora.

<sup>2</sup> Podpis inspektora (inspektorów) oraz kierownika jednostki, skarbnika (głównego księgowego) lub ich zastępców powinien być też zamieszczony na każdej stronie protokołu.

Protokół

kontroli stanu kasy *Urzędu Gminy w Wielgiem, ul. Starowiejska 8, 87-603 Wielgie* przeprowadzonej w dniu 14 lutego 2017 r. przez *Mirosława Michalskiego, inspektora kontroli RIO w Bydgoszczy.*

Kontrolę przeprowadzono w obecności *Pani Bożeny Bielickiej, Skarbnika Gminy* oraz *Pani Małgorzaty Karpińskiej, inspektora w UG w Wielgiem, pełniącej funkcję kasjera.*

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie 3.000,00 zł

Stan gotówki wg raportów kasowych:

- nr RK/MK/2017/02/13/30 (śmieci) z dnia 13.02.2017 r. – 0,00 zł,
- nr 2017/0030 (Urząd Gminy) z dnia 13.02.2017 r. – 2.000,00 zł,
- nr 2017/0014 (GOPS) z dnia 13.02.2017 r. – 1.000,00 zł.

Nadwyżka, niedobór\* 0,00 zł

2. Stan innych walorów (depozytów) jednostki kontrolowanej przechowywanych w kasie, ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją: *brak*

3. Stan druków ściślego zarachowania przechowywanych w kasie oraz ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją:

- czeki gotówkowe *Urzędu Gminy* – 18 szt., od nr 3040823333 do nr 3040823350,
- czeki gotówkowe *GOPS* – 13 szt., od nr 3040823288 do nr 3040823300,
- bilety opłaty targowej – po 2 zł: 6 bloczków od nr 2030401 do nr 2031000, po 3 zł: 3 bloczki od nr 003901 do nr 004200,
- kwitariusze przychodowe *K103* – 39 szt.: od nr 6505101 do nr 6509000, od nr 6925001 do nr 6926000, od nr 6927001 do nr 6927901, od nr 2567101 do nr 2568000.

4. Pogotowie kasowe ustalone przez Kierownika jednostki wynosi 3.000,00 zł.

5. Kasjer jest zaznajomiony z obowiązującymi przepisami kasowymi.

6. Kasjer złożył deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jemu gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie – *tak.*

7. Kontrole kasy przeprowadzane są *na bieżąco* przez *P. Bożenę Bielicką, Skarbnika Gminy.*

8. Uwagi o brakach w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy – *brak uwag.*

Protokół niniejszy został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu.

*Mirosław Michalski*

/inspektor/

*Małgorzata Karpińska*

/kasjer/

SKARBNIK GMINY

*Mirosław*  
mgr *Bożena Bielicka*



## AKTA KONTROLI – GMINA WIELGIE

### Nr akt 9/17/I.2 Ustalenia ogólnooorganizacyjne.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Wykaz pracowników, których zakresy czynności objęto kontrolą.	1

### Nr akt 9/17/I.3/1 Ustalenia ogólnooorganizacyjne.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Wielgie.	1
2	Wykaz sołectw Gminy Wielgie.	1

### Nr Akt 9/17/II. Księgowość i sprawozdawczość

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Wydruk - konto 201	2

### Nr akt 9/17/III.1./ Dochody budżetowe.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Wykaz objętych kontrolą deklaracji na podatek od nieruchomości złożonych w 2015 r. przez osoby prawne.	1
2	Wyjaśnienie inspektora ds. podatkowych i gospodarki odpadami Pani Anity Włodarczyk z dnia 14.02.2017 r. wraz z kserokopią zakresu czynności, uchwały nr XXXIV/263/2013 z dnia 04.12.2013 r., deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2015 złożonymi przez Parafie.	20
3	Zestawienie wyników kontroli sprawozdań budżetowych w zakresie danych dotyczących naliczania kwoty wyrównawczej subwencji ogólnej dla gmin za 2015 r. wraz z kserokopią sprawozdania Rb - 27S za 2015 r. oraz Rb - PDP za 2015 r. przed korektą i po korekcie.	12

### Nr akt 9/17/III.2./ Wydatki budżetowe.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Zestawienie terminowości opłacania składek na ZUS.	2
2	„Dostawa energii elektrycznej dla potrzeb zamawiających z terenu Powiatu Lipnowskiego w okresie od 01.01.2016 do 31.12.2016”.	4
3	„Budowa drogi w miejscowości Nowa Wieś”	4

### Nr Akt 9/17/III.3. Dług publiczny.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Zestawienie umów pożyczkowych, terminowość spłat rat pożyczek oraz stan zadłużenia na koniec 2015 r. i I półrocza 2016 r., analiza przestrzegania terminów zapłaty odsetek od pożyczek.	11

2	Zestawienie umów kredytowych, terminowość spłat rat kredytów oraz stan zadłużenia na koniec 2015 r. i I półrocza 2016 r., analiza przestrzegania terminów zapłaty odsetek od kredytów.	2
3	Oświadczenie w sprawie poręczeń i gwarancji	2
4	Oświadczenie Wójta Gminy w sprawie parabanków	1

**Nr akt 9/17/IV. Mienie komunalne.**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Wyjaśnienie Wójta dotyczące braku opracowania 3-letniego planu gospodarowania nieruchomościami.	2

*AW*

*AW*  
*2/4*