

PROTOKÓŁ

**KONTROLA GOSPODARKI FINANSOWEJ
GMINY IŃSKO ZA LATA 2015-2018,
WYBRANYCH ZAGADNIEŃ ZA OKRES
SPRZED 2015 ROKU ORAZ
WYSTĘPUJĄCYCH W ROKU 2019**

WK.0913.1441.17.K.2019

SPIS TREŚCI

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE	8
1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli	8
1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego	8
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne	8
1.3.1. Statut	8
1.3.2. Regulamin organizacyjny urzędu	9
1.4. Dane ogólne o samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz innych współdziałających i nadzorowanych	9
1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne	9
1.4.2. Komunalne osoby prawne	9
1.4.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych.....	10
1.4.4. Jednostki pomocnicze	10
1.5. Partnerstwo publiczno-prywatne	10
1.6. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej	10
1.7. Wykonywanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego	10
1.8. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem	11
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	11
2.1. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu	11
2.1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości	11
2.1.2. Zakładowy plan kont.....	13
2.1.3. Przestrzeganie przyjętych zasad rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.....	14
2.1.4. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.....	17
2.2. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	19
2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.....	19
2.2.1.1. Regulacje wewnętrzne określające zasady gospodarowania środkami pieniężnymi	19
2.2.1.2. Przestrzeganie obowiązujących regulacji określających gospodarowanie środkami pieniężnymi, w tym ich dokumentowanie.....	19
2.2.2. Obsługa bankowa.....	19

f

202

an

2.2.2.1. Wybór banku do obsługi bankowej gminy i gminnych jednostek organizacyjnych	19
2.2.2.2. Prawdliwość dokumentowania operacji bankowych	20
2.2.2.3. Karty płatnicze i ich wykorzystanie	23
2.2.3. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)	24
2.2.4. Terminowość regulowania zobowiązań	25
2.2.4.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	25
2.2.4.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	26
2.2.4.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy	27
2.2.4.4. Odprowadzanie wpłat na PFRON	30
2.3. Zobowiązania bieżące i wymagalne	32
2.4. Wydatki niewygasające	35
2.5. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna	36
2.5.1. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych	36
2.5.2. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych	40
2.5.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych	40
2.5.4. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego	50
2.6. Inwentaryzacja	51
2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji	51
2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych	52
2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków	55
2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku gminy	63
2.6.5. Inwentaryzacja mienia Skarbu Państwa i majątku stanowiącego własność innych podmiotów	72
III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	73
3.1. Dochody budżetowe	73
3.1.1. Subwencje i dotacje	73
3.1.1.1. Subwencja ogólna	73

f

du roz

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych inwestycyjnych.....	76
3.1.2. Dochody z podatków i opłat lokalnych.....	76
3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat (przyjęte zasady i ich przestrzeganie)	76
3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania.....	77
3.1.2.3. Podatek od nieruchomości	77
3.1.2.4. Podatek rolny oraz wpłaty na rzecz izby rolniczej.....	85
3.1.2.5. Opłata miejscowa i uzdrowskowa.....	90
3.1.2.6. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna	92
3.1.2.6.1. Skutki finansowe (roczne) obniżenia górnych stawek podatkowych	92
3.1.2.6.2. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń.....	93
3.1.2.7. Opłata za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	97
3.1.3. Dochody z majątku	99
3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia	101
3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu	101
3.1.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej.....	105
3.1.3.1.3. Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z gminnego zasobu nieruchomości.	110
3.1.3.1.4. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, oddania nieruchomości w trwały zarząd oraz z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.....	110
3.1.3.2. Dochody z najmu i dzierżawy	111
3.1.3.2.1. Dochody z najmu i dzierżawy nieruchomości gruntowych	111
3.1.3.2.2. Dochody z najmu i dzierżawy lokali użytkowych	113
3.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych	114
3.2.1. Wydatki bieżące	114
3.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników.....	114
3.2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne.....	125
3.2.1.3. Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.....	128
3.2.1.4. Wydatkowanie środków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii	135
3.2.1.5. Inne wydatki bieżące	142
3.2.1.5.1. Wydatki na fundusz wsparcia policji	142

3.2.1.5.2. Wydatki na fundusz wsparcia straży pożarnej	145
3.2.1.5.3. Wydatki poniesione na optymalizację VAT	146
3.2.1.5.4. Przekazywanie z budżetów jednostek samorządu terytorialnego dotacji i stypendiów w części dotyczącej tańca sportowego	174
3.2.1.5.5. Wydatkowanie środków publicznych na wynajem autobusów dowożących uczestników na demonstrację zorganizowaną pod hasłem „Marsz wolności” (maj 2017 i 2018)	174
3.2.1.5.6. Prawdopodobieństwo finansowania kosztów uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy	175
3.2.1.5.7. Terminowość wypłacania świadczeń socjalnych nauczycielom oraz terminowość wypłacania diet radnym Rady Miejskiej w Ińsku	188
3.2.2. Wydatki majątkowe	196
3.2.2.1. Realizacja wybranych inwestycji (planowanie w WPF i realizacja wydatków oraz rzetelność ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych)	196
3.2.2.2. Wydatki na zakup akcji i objęcie udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	210
3.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji	210
3.3.1. Dotacje otrzymane przez gminę na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami i realizowane na podstawie porozumień, ich wykorzystanie i rozliczenie	210
3.3.1.1. Plan finansowy zadań zleconych	210
3.3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny	210
3.3.2. Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, ich wykorzystanie i rozliczenie	219
3.3.2.1. Dotacje podmiotowe dla jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym nie jest jednostka samorządu terytorialnego	219
3.3.2.2. Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego	227
3.3.2.2.1. Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych	227
3.3.2.2.2. Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych	237
3.3.2.2.3. Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych	244
3.3.2.2.4. Dotacje celowe z budżetu realizowane na podstawie porozumień	245

R

*ah
22*

3.3.2.2.5. Inne dotacje celowe	250
3.4. Gospodarka odpadami komunalnymi	254
3.4.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych	261
3.4.2. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami.....	272
3.4.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i ich zgodność z celami wskazanymi w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.....	275
3.4.4. Windykacja zaległości z tytułu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.....	280
3.5. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.....	285
3.5.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet	285
3.5.2. Przychody	285
3.5.2.1. Przychody ze spłat pożyczek udzielonych z budżetu Gminy	285
3.5.2.2. Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę	287
3.5.2.3. Przychody z tytułu innych rozliczeń – nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym gminy wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych	289
3.5.2.4. Inne przychody	290
3.5.3. Rozchody	291
3.5.3.1. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym	291
3.5.3.2. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym	294
3.5.4. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.....	294
3.5.5. Udzielone poręczenia i gwarancje	294
3.5.6. Dług publiczny.....	298
3.5.7. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych	301
3.6. Realizacja zadania inwestycyjnego pn. Przebudowa budynku mieszkalno-użytkowego (świetlica wiejska) zlokalizowanego na dz. nr geod. 370/1, 370/2 obręb Ciemnik, Gmina Ińsko wraz ze zmianą sposobu użytkowania parteru i poddasza części wschodniej budynku – na cele mieszkalne, z zagospodarowaniem terenu dz. nr geodez . 370/3 i dz. nr geodez. 769 (schody zewnętrzne, podjazd dla osób niepełnosprawnych) położonych w miejscowości Ciemnik, Gmina Ińsko”.	301
IV. GOSPODARKA MIENIEM.....	317
4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.....	317
4.1.1. Nieruchomości komunalne	317

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

4.1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.....	317
4.1.1.2. Zmiany w stanie nieruchomości.....	318
4.1.1.3. Ewidencja nieruchomości i zmian w ich stanie	320
4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe.....	326
4.1.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych	326
4.1.2.2. Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych	326
4.1.2.3. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych i zmiana w ich stanie.....	326
4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa	326
4.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarowania mieniem Skarbu Państwa	326
4.2.2. Zmiany w stanie mienia Skarbu Państwa	326
4.2.3. Ewidencja zmian w stanie mienia Skarbu Państwa	326

f

af 102

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Ińsko za lata 2015-2018 oraz wybrane zagadnienia za okres sprzed 2015 r. oraz występujące w roku 2019. Kontrola przeprowadzona w okresie od 25 czerwca do 6 września 2019 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie:

- starszego inspektora kontroli Małgorzatę Gierzyńską w okresie od 2 lipca do 6 września 2019 r. z przerwami w dniach 15 lipca i od 26 lipca do 18 sierpnia na podstawie upoważnienia nr 47/2019 z dnia 10 czerwca 2019 r.
- starszego inspektora kontroli Justynę Niewęglowską-Kuśmirek w okresie od 25 czerwca do 21 sierpnia 2019 r. oraz dnia 3 września 2019 r., z przerwami w dniach 22 i 24 lipca oraz 2 i 16 sierpnia na podstawie upoważnienia nr 45/2019 z dnia 10 czerwca 2019 r.
- starszego inspektora kontroli Tomasza Śmiglickiego w okresie od 25 czerwca do 6 września 2019 r., z przerwami w okresie od 8 do 28 lipca, od 31 lipca do 8 sierpnia i w dniu 19 sierpnia 2019 r. na podstawie upoważnienia nr 46/2019 z dnia 10 czerwca 2019 r.

1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Burmistrzem Ińska jest p. Jacek Liwak od 8 grudnia 2014 r. wybrany w wyborach bezpośrednich 20 listopada 2014 r. oraz 21 października 2018 r. – zaświadczenia Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 8 grudnia 2014 r. i 20 listopada 2018 r.

Skarbnikiem Gminy jest p. Elżbieta Tomkowiak od 1 lipca 2011 r. na podstawie uchwały Nr IX/63/2011 Rady Miejskiej z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie powołania.

Zastępcą Burmistrza jest p. Michał Kupczyński od 9 lutego 2015 r. na podstawie zarządzenia Nr 13/2015 Burmistrza z dnia 9 lutego 2015 r. w sprawie powołania.

Sekretarzem Gminy jest p. Jarosław Leśkiw od 1 stycznia 2015 r. na podstawie umowy - porozumienia z dnia 31 grudnia 2014 r.

Przewodniczącym Rady Miejskiej jest p. Włodzimierz Szafran od 30 stycznia 2015 r. na podstawie uchwał Rady Miejskiej Nr V/27/2015 z dnia 30 stycznia 2015 r. i Nr I/1/2018 z 20 listopada 2018 r. o wyborze.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut

W latach 2015-2018 obowiązywał Statut Gminy Ińsko ustanowiony uchwałą Nr VI/61/2003 Rady Miejskiej z dnia 30 maja 2003 r. (Dz. Urz. Województwa Zachodniopomorskiego Nr 59, poz. 1060), zmieniony uchwałą Nr XIV/133/2007 z dnia 20 grudnia 2007 r. Uchwałą Nr XVII/165/2008 Rady Miejskiej z dnia 28 kwietnia 2008 r. uchwalono tekst jednolity Statutu Gminy (Dz. Urz. Województwa Zachodniopomorskiego Nr 88, poz. 1861).



Uchwałą Nr XXXVIII/245/2018 Rady Miejskiej z dnia 27 września 2018 r. uchwalono Statut Gminy Ińsko (Dz. Urz. Województwa Zachodniopomorskiego poz. 4924 z dnia 26 października 2018 r.). Wg § 4 uchwały, *uchwała wchodzi w życie z dniem rozpoczęcia kadencji organów Gminy Ińsko następującej po kadencji, w czasie której niniejsza uchwała została podjęta.*

1.3.2. Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku wprowadzony został do stosowania zarządzeniami Burmistrza Ińska: Nr 55/2014 z dnia 24 grudnia 2014 r.; Nr 48/2015 z dnia 5 maja 2015 r.; Nr 25/2019 z dnia 5 kwietnia 2019 r.

1.4. Dane ogólne o samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz innych współdziałających i nadzorowanych

1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne

W okresie objętym kontrolą w gminie Ińsko funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

a) samorządowe jednostki budżetowe

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Ińsku

Statut OPS ustalono uchwałą Rady Miejskiej Nr XXXI/291/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r.

- Zespół Szkół w Ińsku,

uchwałą Nr VIII/62/2007 Rady Miejskiej z dnia 23 maja 2007 r. utworzono jednostkę budżetową Zespół Szkół pod nazwą Centrum Oświatowo - Kulturalne w Ińsku.

Uchwałą Nr XIV/83/2015 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2015 r., z dniem 1 lipca 2016 r. zmieniono dotychczasową nazwę Zespołu Szkół w Ińsku pod nazwą „Centrum Oświatowo-Kulturalne” na Zespół Szkół w Ińsku.

Uchwałą Nr XVI/94/2016 Rady Miejskiej z dnia 23 marca 2016 r. w sprawie utworzenia przedszkola publicznego przy Zespole Szkół w Ińsku, z dniem 1 lipca 2016 r. utworzono przedszkole publiczne przy Zespole Szkół w Ińsku. Wg aktu założycielskiego (załącznik nr 1 do uchwały) Zespół składa się: ze Szkoły Podstawowej im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego, Gimnazjum Publicznego im. Mariusza Zaruskiego, Przedszkola Publicznego i Biblioteki szkolnej.

b) samorządowe instytucje kultury

- Ińskie Centrum Kultury w Ińsku

instytucję kultury utworzono z dniem 1 lipca 2016 r. W sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury pn. Ińskie Centrum Kultury w Ińsku oraz nadania jej Statutu Rada Miejska podjęła uchwałę Nr XIV/82/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r.

1.4.2. Komunalne osoby prawne

W latach objętych kontrolą w Gminie Ińsko nie funkcjonowały komunalne osoby prawne, do których Gmina wniosłaby udziały.

1.4.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych

W sprawie przystąpienia Gminy do związków gmin lub stowarzyszeń Rada Miasta w Miejska w Ińsku podjęła uchwały:

- Nr V/37/99 z dnia 24 lutego 1999 r. w sprawie przystąpienia do Komunalnego Związku Celowego Gmin Pomorza Zachodniego „Pomerania”,
- Nr VIII/39/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 r. w sprawie wyrażenia zgody na przystąpienie do Stowarzyszenia „WIR” – Wiejska Inicjatywa Rozwoju,
- Nr XXVI/248/2009 z dnia 3 czerwca 2009 r. w sprawie wyrażenia zgody na przystąpienie do Stowarzyszenia Lokalnej Grupy Rybackiej,
- Nr XXVI/247/2009 z dnia 3 czerwca 2009 r. w sprawie przystąpienia Gminy Ińsko do Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania Dobrze Inicjatywy Regionu,
- Nr XXXIII/215/2018 z dnia 22 lutego 2018 r. w sprawie przystąpienia Gminy Ińsko do Klastra Energii „Odnawialny Chociwel”

1.4.4. Jednostki pomocnicze

W okresie objętym kontrolą w Gminie Ińsko funkcjonowały jednostki pomocnicze – sołectwa, utworzone uchwałą Nr VI/43/90 Rady Miejskiej z dnia 25 października 1990 r.

- 1) Ścienne,
- 2) Linówko
- 3) Granica,
- 4) Storkowo,
- 5) Studnica,
- 6) Czertyń
- 7) Ciemnik

1.5. Partnerstwo publiczno-prywatne

W latach 2015 – 2018 Gmina Ińsko nie zawierała umów i nie ponosiła kosztów w trybie partnerstwa publiczno-prywatnego.

Oświadczenie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak – akta kontroli poz. 4.

1.6. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej

W § 11 Regulaminu Urzędu Gminy i Miasta Ińsko zapisano, iż do kompetencji Skarbnika Gminy należy w szczególności: 1) *nadzór nad prowadzeniem rachunkowości budżetu gminy*. Z podpisanego dnia 5 maja 2015 r. zakresu czynności p. Elżbiety Tomkowiak Skarbnika Gminy wynika, że do obowiązków skarbnika należy m. in. prowadzenie rachunkowości budżetu gminy oraz prowadzenie gospodarki finansowej. Zakresy obowiązków Skarbnika Gminy oraz innych pracowników (w tym Referatu Finansowego) dołączono do akt kontroli pod poz. 1.

1.7. Wykonywanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego

W latach objętych kontrolą Gmina Ińsko nie była zobowiązana do wykonywania obowiązków w zakresie audytu wewnętrznego.

Ujęte w uchwałach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego kwoty dochodów i przychodów lub kwoty wydatków i rozchodów nie przekroczyły wysokości 40 000 tys. zł, o której jest mowa w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

**Kwoty dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów w latach 2017-2018
wg uchwał budżetowych**

Nr uchwały budżetowej		Wyszczególnienie	Plan przed zmianami (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wg Rb-NDS (zł)
Rok 2017					
Nr XXII/137/2016 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 29.12.2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2017	1	Dochody	13 344 092,00	14 326 821,36	13 708 860,21
	2	Przychody	0,00	0,00	0,00
	3	Razem 1+2	13 344 092,00	14 326 821,36	13 708 860,21
	4	Wydatki	13 003 165,00	13 985 894,36	13 129 698,09
	5	Rozchody	340 927,00	340 927,00	340 927,48
	6	Razem 4+5	13 344 092,00	14 326 821,36	13 470 625,57
Rok 2018					
Nr XXI/203/2017 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 21.12.2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2018	1	Dochody	14 432 000,00	14 970 867,74	14 707 696,65
	2	Przychody	0,00	200 000,00	17 293,12
	3	Razem 1+2	14 432 000,00	15 170 867,74	14 724 989,77
	4	Wydatki	14 136 934,00	14 875 801,74	14 124 363,41
	5	Rozchody	295 066,00	295 066,00	295 065,75
	6	Razem 4+5	14 432 000,00	15 170 867,74	14 419 429,16

1.8. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem

Na podstawie ewidencji kontroli w Księżce kontroli ustalono, że w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko w latach 2015 – 2018 przeprowadzane były kontrole zewnętrzne w tym w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem.

Wykaz przeprowadzonych kontroli w latach 2015-2018 - kserokopia zapisów książki ewidencji kontroli – akta kontroli poz. 32.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości

W latach objętych kontrolą w Gminie Ińsko obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona do stosowania:

- zarządzeniem Nr 65/2016 Burmistrza Ińska z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko,
- zarządzeniem Nr 22/2008 Burmistrza Ińska z dnia 22 czerwca 2008 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko (wraz z późniejszymi zmianami).

Załącznikami do zarządzenia Nr 65/2016 są:

- Ogólne zasady prowadzenia rachunkowości – załącznik Nr 1,
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowania – załącznik Nr 2,
- Zasady ochrony danych, ich zbiorów – załącznik Nr 3,
- Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostek budżetowych – załącznik Nr 4,
- Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego – załącznik Nr 5,
- Zasady ewidencji środków trwałych – załącznik Nr 6.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości sporządzona jest w języku polskim. Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości rokiem obrotowym jest rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Ińsku. Rachunkowość jednostek organizacyjnych Gminy prowadzona jest przy użyciu komputera, z wykorzystaniem oprogramowania systemu Vulcan oraz „SIGID” Zakładu Informatycznego w Poznaniu. W ramach wykorzystywanego oprogramowania funkcjonują następujące programy:

- Księgowość budżetowa Jednostki i/lub Zarządu,
- Podatek od nieruchomości dla osób prawnych,
- Podatek od nieruchomości dla osób fizycznych,
- Podatek rolny/leśny/nieruchomość dla osób prawnych,
- Podatek rolny/leśny dla osób fizycznych,
- Kadry i płace Urzędu i Oświaty,
- Ewidencja środków trwałych i wyposażenia,
- Gospodarowanie odpadami,
- Płatności Masowe.

Przyjęte zasady rachunkowości, dla prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera nie określały wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, co było wymagane art. 10 ust. 1 pkt 3 lit c ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnienie Burmistrza ww. sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 3. Z ww. wyjaśnienia wynika, że „w związku z niedopatrzeniem, w przyjętych zarządzeniem 65/2016 zasadach rachunkowości, nie ujęto wersji oprogramowania i dat rozpoczęcia jego eksploatacji dla prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera. Brakujące dane zostaną uzupełnione przy sporządzaniu aktualizacji polityki rachunkowości”.

f

dh

2.1

Kserokopię zarządzenia Nr 65/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. złożono do akt kontroli pod poz. 2

W oparciu o system komputerowy prowadzi się: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze oraz zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych. Dowody księgowo dotyczące miesiąca sprawozdawczego ewidencjonowane są pod datą miesiąca którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeżeli wpłynęły do Urzędu:

- dla sprawozdań miesięcznych do 5 dnia następnego miesiąca,
- dla sprawozdań rocznych do 20 stycznia.

Kierując się zasadą istotności ustala się, że w ciągu roku podlegają księgowaniu na kontach zespołu 4 – "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" koszty opłacone w roku bieżącym a dotyczące roku następnego. Dotyczy to kosztów przechodzenia z roku na rok w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju. W zakresie wyceny aktywów i pasywów stosuje się założenia zawarte w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości - „Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego”, natomiast środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu.

Ponadto ustalono, że Gmina Ińsko od stycznia 2017 r. dla Zespołu Szkół w Ińsku oraz od lutego 2018 r. dla Ośrodka Pomocy Społecznej zapewnia obsługę finansową, w związku z podjętymi przez Radę Miejską w Ińsku uchwałami Nr XXI/132/2016 z dnia 17 listopada 2016 r. i Nr XXIX/190/2017 z dnia 26 października 2017 r. w sprawie wspólnej obsługi finansowej jednostki budżetowej Gminy Ińsko. Urząd Miasta i Gminy ustanowiony został jako jednostka obsługująca natomiast ww. jednostki organizacyjne, jako jednostki obsługiwane. W ramach wspólnej obsługi Urząd Miasta i Gminy prowadzi sprawy dla:

- Zespołu Szkół w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości,
- Ośrodka Pomocy Społecznej w zakresie rachunkowości, sprawozdawczości i płac.

W Urzędzie Miasta i Gminy odpowiedzialność m. in. za prowadzenie księgowości i sprawozdawczości prowadzą pracownicy zatrudnieni w urzędzie, w tym na stanowisku Zastępcy Skarbnika w odniesieniu do Zespołu Szkół i na stanowisku Inspektora w Referacie Finansowym w odniesieniu do Ośrodka Pomocy Społecznej. Odpowiedzialności w powyższym zakresie wynikały z zakresów czynności przyjętych do stosowania i podpisanych odpowiednio w dniu 16 stycznia 2017 r. i w dniu 24 kwietnia 2019 r. oraz w dniu 1 lutego 2018 r. i w dniu 24 kwietnia 2019 r.

2.1.2. Zakładowy plan kont

W latach objętych kontrolą zakładowe plany kont dla jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy w Ińsku oraz dla budżetu Gminy wprowadzone zostały do stosowania jako załączniki Nr 5 i 6 do:

- zarządzenia Nr 65/2016 Burmistrza Ińska z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko,

- zarządzenia Nr 22/2008 Burmistrza Ińska z dnia 22 czerwca 2008 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko (wraz z późniejszymi zmianami).

Wprowadzone zakładowe plany kont zawierały wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

2.1.3. Przestrzeganie przyjętych zasad rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych

Kontrolą objęto lata 2017-2018.

W oparciu o wydruki komputerowe przedkładane w trakcie kontroli dotyczące danego zagadnienia (opisanych w dalszej części protokołu) sprawdzono przestrzeganie przyjętych zasad rachunkowości. W toku kontroli stwierdzono, że księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Ińsku. Księgi rachunkowe zostały wydrukowane na koniec roku obrotowego obejmowanego kontrolą. Sporządzane wydruki z ewidencji księgowej za 2017 r. wskazywały na prowadzenie ich ksiąg rachunkowych przy wykorzystaniu programu SIGID i jednocześnie programu księgowego Optimum ver. 16.00.0930 Vulcan, który nie został dopuszczony do stosowania, poprzez opisane w przyjętych zasadach rachunkowości opisu systemu informatycznego wraz z określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji naruszając zapisy art. 10 ust. 3 pkt c ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnienia Burmistrza oraz Skarbnika ww. sprawach złożono do akt kontroli pod poz. 104 i poz. 105. Z ww. wyjaśnień wynika, że „W związku ze zmianami kadrowymi w 2017 roku w Urzędzie Gminy i Miasta na stanowisku prowadzącym księgowość w zakresie wydatków, w celu ułatwienia pracownikowi prowadzenia księgowości wydatków jednostki - Urzędu Gminy i Miasta, wprowadzono program Vulcan, na którym ten pracownik pracował w poprzedniej jednostce. W przyjętych Zarządzeniem Nr 65/2016 Burmistrza Ińska z dnia 30.12.2016 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko wykazany został program Vulcan, jako komputerowa technika prowadzenia ksiąg, a w wyniku niedopatrzania nie została określona wersja oprogramowania i data rozpoczęcia jego eksploatacji”.

Kserokopie przykładowych wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej przy wykorzystaniu programu VULCAN oraz SIGID złożono do akt kontroli pod poz. 106.

Prawidłowość prowadzenia dziennika, księgi głównej i ksiąg pomocniczych sprawdzono na przykładzie miesiąca stycznia 2018 r. W toku kontroli stwierdzono, że ewidencja księgowa prowadzona w Urzędzie Miasta i Gminy przy wykorzystaniu tzw. dzienników o kodach oznaczanych jedną wielką literą bądź dwiema. Lista wydrukowana w 2019 r. (wydruk Listy Dzienników Specjalizowanych złożono do akt kontroli pod poz. 113) zawiera 46 oznaczeń dzienników (A, B, B1, B2, BE, C, C1, D, E, F, FE, G, H, I, I1, J, K, L, LE, Ł, M, ME, N, O, P, PE, Q, R, S, SE, SM, T, TE, U, UE, V, VE, W, WE, WS, X, X1, Y, Z, ZE I Ż) z czego część z nich nie funkcjonowała. Przykładowo kod B oznaczał wyciągi

bankowe dla rachunku inwestycyjnego, F faktury, rachunki od dostawców, L polecenia księgowania dla organu S środki trwałe, U wyciągi bankowe dla jednostki budżetowej (Urząd). Prowadzenie ww. dzienników nie zostało określone w zasadach (polityce) rachunkowości obowiązującej w kontrolowanej jednostce i naruszało zapisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit c ustawy o rachunkowości. W oparciu o zapisy w ewidencji księgowej za miesiąc styczeń 2018 r. dla wybranych dzienników częściowych o kodzie B1, BE, C, D, F, G, J, L, N, P, R, S, SM, U, V i W o łącznej sumie obrotów po stronie WN i MA w wysokości 3 768 557,63 zł stwierdzono, że dzienniki te zawierały chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, umożliwiając uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Zapisy w poszczególnych dzienniku były kolejno numerowane. Prowadzone konta księgi głównej zawierały zapisy o zdarzeniach zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Konta ksiąg pomocniczych zawierały zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzono je w ujęciu systematycznym jako komputerowy zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Księgi pomocnicze prowadzono m. in. dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych, rozrachunków z kontrahentami, rozrachunków z pracownikami oraz pozostałych rozrachunków. Prawidłowość dokonywania zapisów oraz ich terminowość sprawdzono na przykładzie dowodów księgowych opisywanych w dalszych częściach protokołu, przy kontroli danego zagadnienia.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzano na koniec okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiący objętych kontrolą, zestawienia obrotów i sald zawierające symbole lub nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego. Obroty tego zestawienia były zgodne z obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych. Niemniej jednak stwierdzono, że wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia (2017 r.) stany aktywów i pasywów nie ujmowano w tych samych wysokościach, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych (2018 r.) naruszając zasadę ciągłości wynikającą z art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości zgodnie, z którą (...) *Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych*". Szczegółowe zestawienie różnic stanów aktywów i pasywów pomiędzy dniem zamknięcia ksiąg rachunkowych (2017 r.) a dniem ich otwarcia (2018 r.) przedstawiono w tabeli 2.1.3.1.

TABELA 2.1.3.1.

**ZESTAWIE RÓŻNIC STANÓW AKTYWÓW I PASYWÓW POMIĘDZY
DNIEM ZAMKNIĘCIA KSIĄG RACHUNKOWYCH (2017 ROKU) A DNIEM ICH
OTWARCIA (2018 ROKU)**

wyszczególnienie	stan na dzień 31 grudnia 2017 r.		stan na dzień 1 stycznia 2018 r.		różnice pomiędzy stanem zamknięcia ksiąg rachunkowych 2017 a otwarciami ich w 2018	
	strona WN	strona MA	strona WN	strona MA	strona WN	strona MA
konto 071	-	14 316 845,11	-	14 265 604,90	-	51 240,21
konto 072	-	578 584,95	-	629 825,16	-	51 240,21
konto 201	550 193,60	365 406,39	550 193,60	440 948,98	-	75 542,59
konto 221	1 708 030,42	387,86	1 707 642,56	-	387,86	387,86
konto 225	-	9 785,18	-	17 216,18	-	7 431,00
konto 229	-	34 650,15	-	34 344,55	-	305,60
konto 231	-	14 103,46	-	6 889,55	-	7 213,91
konto 240	12 824,54	9 429,35	12 888,09	10 722,95	- 63,55	- 1 293,60
konto 290	103,00	229 340,68	-	229 237,68	103,00	103,00
konto 400	603 803,01	-	-	-	603 803,01	-
konto 800	-	14 269 709,15	-	12 504 672,61	-	1 765 036,54
konto 860	-	8 067 931,76	-	9 266 831,96	-	- 1 198 900,20
konto 960	1 501 696,54	-	1 616 041,34	-	- 114 344,80	-

Zródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy w Ińsku – zestawienie obrotów i sald.

Zgodnie z zakresem czynności osobą odpowiedzialną za prowadzenie księgowości Urzędu Miasta i Gminy jest osoba zatrudniona na stanowisku Zastępcy Skarbnika. Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika ww. sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 114. Z ww. wyjaśnienia wynika, że „Ww. kwoty oprócz kont 071, 072 (przebiegowania) zostały wprowadzone do systemu Sigid na podstawie dokumentów Q180001 i Q180002. W związku z tym, że zostały wprowadzone 31.03.2018r. nie są uwidocznione w bilansie otwarcia 2018r. na dzień 01.01.2018r. – stąd ww. różnice. Przyczyną zaistniałej sytuacji był natłok obowiązków”.

W odniesieniu do złożonych wyjaśnień należy dodać, iż wskazane dokumenty Q180001 i Q180002 dotyczą operacji księgowych, które nie zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych. Operacje dotyczyły m. in. z rozrachunkami z dostawcami i odbiorcami, rozrachunków publicznoprawnych, pozostałych rozrachunków, kosztów oraz funduszu jednostki. Kserokopie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej przy wykorzystaniu programu księgowego SIGID w zakresie obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2017 r. i na dzień 1 stycznia 2018 r. wraz ze wskazanymi dowodami Q18001 i Q180002 złożono do akt kontroli pod poz. 115.

W oparciu o przedłożony wydruk z ewidencji księgowej obrotów i sald za okres od stycznia do grudnia 2018 r. obrazujący funkcjonowanie kont stwierdzono, że do ksiąg rachunkowych wprowadzono konta przewidziane planem kont zarówno dla budżetu jak i jednostki, poza kontem 080 – Środki trwałe w budowie, dla jednostki budżetowej. W przypadku kont 961 – dla budżetu i kont 403, 760, 761 i 810 dla jednostki budżetowej mimo

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

wprowadzenia do stosowania zakładowym planem kont, urządzenia te nie funkcjonowały w ewidencji księgowej (tabela poniżej). Szczegółowe zapisy na kontach oraz ich opis przedstawiono w dalszej części protokołu, przy kontroli danego zagadnienia.

Wyszczególnienie	Konto wprowadzone do stosowania zakładowym planem kont	Konto funkcjonujące w ewidencji księgowej mimo niewprowadzenia zakładowym planem kont
<i>Wykaz kont dla budżetu</i>		
Konto 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu	Tak	nie
<i>Wykaz kont dla jednostki</i>		
Konto 080 – Środki trwałe w budowie	Nie	tak
Konto 403 – Podatki i opłaty	Tak	nie
Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne	Tak	nie
Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne	Tak	nie
Konto 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje	Tak	nie

Wyjaśnienie Skarbnika ww. sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 48. Z ww. wyjaśnienia wynika, że „W związku z przeoczeniem nie wprowadzono do zakładowego planu kont dla jednostki konta 080. Przy aktualizacji polityki rachunkowości zostanie ono uzupełnione. Na koncie 961 – dla budżetu i kontach 403, 760, 761 i 810 dla jednostki budżetowej mimo wprowadzenia ich do zakładowego planu kont księgowania nie były prowadzone”.

Kserokopię wydruku z ewidencji księgowej w zakresie funkcjonujących w 2018 r. kont dla budżetu i dla jednostki złożono do akt kontroli pod poz. 49. Kserokopię zarządzenia Nr 65/2016 Burmistrza Ińska z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko złożono do akt kontroli pod poz. 2.

W zakresie prowadzenia kont służących ewidencji operacji bankowych ustalono, że Gmina Ińsko prowadzi jeden rachunek bankowy obejmujący swym zakresem operacje dotyczące budżetu i jednostki. Obsługę bankową wraz z wykazaniem poszczególnych rachunków bankowych opisano w rozdziale II pkt 2.2.2. niniejszego protokołu.

2.1.4. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości sporządzona jest w języku polskim. Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Ińsku, w sposób ustalony w zakładowym planie kont.

Daty przyjęcia sprawozdań finansowych Gminy przez Radę Miejską w Ińsku następowały odpowiednio:

Lp.	Rok obrotowy	Uchwała Rady Miejskiej w Ińsku
1	2015	Nr XVIII/111/2016 z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ińsko i sprawozdania finansowego oraz w sprawie absolutorium dla Burmistrza Ińska za 2015 rok
2	2016	Nr XXVII/173/2017 z dnia 21 czerwca 2017 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ińsko i sprawozdania finansowego oraz w sprawie absolutorium dla Burmistrza Ińska za 2016 rok
3	2017	Nr XXXVI/232/2018 z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ińsko i sprawozdania finansowego oraz w sprawie absolutorium dla Burmistrza Ińska za 2017 rok
4	2018	Nr IX/62/2019 z dnia 18 czerwca 2019 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ińsko i sprawozdania finansowego oraz w sprawie absolutorium dla Burmistrza Ińska za 2018 rok

Zgodnie z § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) i § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1911 późn. zm.) cyt.: „Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki i placówki kontynuującej działalność powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, a w jednostkach, których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy” oraz „Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność lub placówki kontynuującej działalność powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, a w jednostkach, których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu lub wchodzi w skład sprawozdania finansowego podlegającego zatwierdzeniu, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy”

W toku kontroli ustalono, że wykorzystywany program finansowo-księgowy uniemożliwia wygenerowanie bezpośredniego wydruku potwierdzającego faktyczne daty zamknięcia ksiąg rachunkowych zarówno dla organu jak i jednostki budżetowej. W związku z

powyższym Skarbnik Gminy złożyła stosowne oświadczenie (*akta kontroli poz. 13*) oraz przedłożyła wydruki z podglądu okien stanowiące pliki zamknięcia ksiąg rachunkowych, z których wynika, że data modyfikacji plików oznacza datę ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe dla organu (Gminy) jak i jednostki budżetowej (Urzędu Miasta i Gminy) zamykano jednocześnie, tj.:

- w dniu 29 kwietnia 2016 r. za rok 2015,
- w dniu 31 marca 2017 r. za rok 2016,
- w dniu 31 marca 2018 r. za rok 2017,
- w dniu 1 kwietnia 2019 r. za rok 2018.

Biorąc pod uwagę złożone oświadczenie należy uznać, iż zamknięcie ksiąg rachunkowych następowało przed ostatecznym terminem wyznaczonym ww. rozporządzeniem.

2.2. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

2.2.1.1. Regulacje wewnętrzne określające zasady gospodarowania środkami pieniężnymi

2.2.1.2. Przestrzeganie obowiązujących regulacji określających gospodarowanie środkami pieniężnymi, w tym ich dokumentowanie

W latach objętych kontrolą w Urzędzie Miasta i Gminy nie prowadzono kasy. Gospodarkę środkami pieniężnymi prowadził Bank Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie na podstawie umowy rachunku bieżącego nr 40298142 zawartej w dniu 10 grudnia 2013 r.

2.2.2. Obsługa bankowa

2.2.2.1. Wybór banku do obsługi bankowej gminy i gminnych jednostek organizacyjnych

W latach 2013-2018 obsługę bankową gminy i gminnych jednostek organizacyjnych prowadził Bank Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie na podstawie:

- a) **umowy kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Ińsko** zawartej w dniu 10 grudnia 2013 r. (aneks Nr 1 z dnia 18 grudnia 2013 r.). Umowa została zawarta na czas oznaczony od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2017 r., w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych – postępowanie na „Obsługę bankową budżetu Gminy Ińsko”. Przedmiotem umowy było określenie zasad współpracy pomiędzy Bankiem a Gminą Ińsko w zakresie wykonywania bankowej obsługi budżetu Gminy Ińsko na warunkach zgodnych ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia i Ofertą Banku, stanowiącymi załączniki do niniejszej umowy. W ramach ww. umowy w dniu 10 grudnia 2013 r. została zawarta *umowa rachunku bieżącego* Nr 40298142, obowiązująca

w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2017 r. Umowy podpisane zostały ze strony Gminy Ińsko przez Burmistrza Ińska, przy kontrasygnacie Skarbnika.

- b) **umowy rachunku bieżącego Nr 40298142** zawartej w dniu 13 grudnia 2017 r. Umowa została zawarta na czas oznaczony od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie negocjacje z ogłoszeniem, na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych – postępowanie na „Obsługę bankową dla Gminy Ińsko na rok 2018”. Przedmiotem umowy było określenie zasad współpracy pomiędzy Bankiem a Gminą Ińsko w zakresie wykonywania bankowej obsługi budżetu Gminy Ińsko na warunkach zgodnych z przeprowadzonymi negocjacjami oraz złożoną ofertą. Umowa podpisana została ze strony Gminy Ińsko przez Burmistrza Ińska, przy kontrasygnacie Skarbnika.

W ramach niniejszych umów Gmina Ińsko posiadała 10 rachunków bankowych, w tym 7 rachunków wykorzystywanych przez Urzędu Miasta i Gminy oraz 3 rachunki wykorzystywane przez Ośrodek Pomocy Społecznej co wskazuje, iż ww. umowy na obsługę bankową Gminy obejmowały Urząd i Ośrodek Pomocy Społecznej, bez Zespołu Szkół w Ińsku, będącego jednostką budżetową Gminy.

Wyjaśnienie Burmistrza ww. sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 4. Z ww. wyjaśnienia wynika, że „w związku z długoletnią współpracą z bankiem PKO BP S.A. Dyrektor Zespołu Szkół w Ińsku 26.11.2010 r. zawarł umowę otwarcia i prowadzenia rachunku bieżącego dla ZS na bardzo korzystnych warunkach. Oplata za prowadzenie rachunku wynosiła 20,00 zł na m-c, a opłaty za przelew do innych banków 1,00 zł, co przy umowie na czas nieokreślony do dnia dzisiejszego jest bardzo dobrym produktem bankowym”.

Rachunki podstawowe dotyczące Urzędu Miasta i Gminy:

- 91 1020 4867 0000 1302 0007 8485 – rachunek budżetu/rachunek jednostki,
- 88 1020 4867 0000 1402 0007 9848 – rachunek depozytów,
- 45 1020 4867 0000 1002 0008 0333 – rachunek ZFŚS.

Kserokopię umowy kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Ińsko i umowy rachunku bieżącego Nr 40298142 wraz z wykazem rachunków prowadzonych w ramach umowy złożono do akt kontroli pod poz. 5.

2.2.2.2. Prawidłowość dokumentowania operacji bankowych

Kontrolą objęto 2018 r.

W latach objętych kontrolą wszelkie operację związane z dochodami i wydatkami budżetu oraz jednostki budżetowej – Urząd Miasta i Gminy prowadzono na wspólnym rachunku bankowym o nr 91 1020 4867 0000 1302 0007 8485. Szczegółową kontrolą objęto wyciągi bankowe Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego Spółki Akcyjnej na koniec każdego miesiąca 2018 r. oraz zapisy prowadzone w księgach rachunkowych dla konta 133 (133-OF-0, 133-OF-4 i 133-1). W toku kontroli stwierdzono, że środki ww. rachunku bankowego ewidencjonowano na koncie 133, z odpowiednią analityką. Zapisy na koncie

dokonywano na podstawie wyciągów bankowych nie zachowując przy tym pełnej zgodności obrotów i sald wskutek czego w miesiącach od stycznia do listopada brak było zgodności zapisów między księgowością banku a księgowością urzędu. Powyższe stało w sprzeczności z zapisami art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) zgodnie, z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Szczegółowe zestawienie wyciągów bankowych poddanych kontroli wraz z poszczególnymi wielkościami przedstawiono w tabeli 2.2.2.2.1.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy ww. sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 6. Z ww. wyjaśnienia wynika, że „niezachowanie pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością urzędu prowadzoną na koncie 133 wynikało między innymi z błędnego zaksięgowania wydatków w okresie od stycznia do lipca oraz w miesiącu wrześniu, z błędnego zaksięgowania dochodów w miesiącach sierpień, październik, listopad. Powyższe błędy zostały skorygowane i na koniec roku została zachowana zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością urzędu prowadzoną na koncie 133”.

Kserokopie wskazywanych wyciągów bankowych wraz z wydrukiem z ewidencji księgowej konta 133, z odpowiednią analityką na koniec każdego miesiąca 2018 r. złożono do akt kontroli pod poz. 7.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 2.2.2.1.

**ZESTAWIENIE WYCIĄGÓW BANKOWYCH NA KONIEC KAŻDEGO MIESIĄCA 2018 ROKU
NA RACHUNKU BUDŻETU GMINY IŃSKO**

lp.	nr WB	data WB	poprzednie saldo	obroty Ma	obroty WN	saldo końcowe	ewidencja księgowa konta 133 ¹ (saldo konta WN)	różnica
1	22	31-01-2018	301 225,24	86 107,35	157 787,50	229 545,09	229 794,16	- 249,07
2	42	28-02-2018	208 186,51	10 549,11	34 321,81	184 413,81	184 662,82	- 249,01
3	64	30-03-2018	126 780,79	11 727,59	5 825,49	132 682,89	- 46 996,81	179 679,70
4	85	30-04-2018	84 860,59	27 024,64	28 209,32	83 675,91	- 96 022,19	179 698,10
5	105	30-05-2018	116 716,71	50 736,77	82 229,31	85 224,17	- 94 604,03	179 828,20
6	127	30-06-2018	321 341,65	-	80,00	321 261,65	321 403,26	- 141,61
7	149	31-07-2018	271 701,53	145 308,80	10 539,03	406 471,30	406 612,73	- 141,43
8	171	31-08-2018	331 252,25	23 350,48	142 865,90	211 736,83	222 992,83	- 11 256,00
9	191	28-09-2018	450 531,19	10 285,67	3 109,46	457 707,40	459 685,36	- 1 977,96
10	215	31-10-2018	199 032,75	7 216,57	32 424,92	173 824,40	173 800,40	24,00
11	236	30-11-2018	371 998,11	6 975,71	137 987,30	240 986,52	240 962,52	24,00
12	255	31-12-2018	522 853,68	111 965,54	122 965,71	511 853,51	511 853,51	-

Źródło: Dane ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy w Ińsku za 2018 r.

¹ ewidencja księgowa konta 133-OF-0, 133-OF-4, 133-1

2.2.2.3. Karty płatnicze i ich wykorzystanie

Kontrolą objęto lata 2017-2018.

W latach objętych kontrolą w Gminie Ińsko brak było regulacji wewnętrznych określających szczegółowe zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z planu finansowego Urzędu Miasta i Gminy w Ińsku. W oparciu o przedłożone dokumenty ustalono, że karty płatnicze wykorzystywane były przez Burmistrza Ińska, na podstawie umowy o wydanie i używanie kart:

- Nr VBE/486815614013356/08 z dnia 4 czerwca 2008 r. (zmieniona aneksem Nr 1 z dnia 26 marca 2013 r. i aneksem Nr 2 z dnia 26 lutego 2014 r.), z miesięcznym limitem globalnym wynoszącym 90 000,00 zł;
- Nr 40298142 z dnia 13 grudnia 2017 r., z dziennym limitem 5 000,00 zł i miesięcznym limitem wynoszącym 40 000,00 zł.

Kontrolą objęto 24 operacje dokonane kartą płatniczą w miesiącu maju 2017 i 2018 r. na łączną kwotę 6 506,18 zł. Szczegółowe zestawienie operacji wraz ze wskazaniem poszczególnych cech identyfikacyjnych ujęto w tabeli 2.2.2.3.1.

TABELA 2.2.2.3.1.

**ZESTAWIENIE WYBRANYCH OPERACJI ZWIĄZANYCH Z
WYKORZYSTANIEM KARTY PŁATNICZEJ PRZEZ BURMISTRZA MIASTA I
GMINY IŃSKO W LATACH 2017-2018**

lp.	nr dowodu wydatkowego	data dowodu	kwota dowodu	data zaksięgowania przez bank	limit dzienny pozostający do wykorzystania	klasyfikacja budżetowa
1	426600698/05/17	5.05.2017	12,54	8.05.2017 WB 88/2017	3 797,06	75023-4210
2	2757K1/1029/17		190,40			90004-4210
	razem		202,94			
3	2492K2/7347/17	17.05.2017	219,17	18.05.2017 WB 96/2017	3 499,43	75023-4210
4	3843K2/7516/17		281,40			90004-4210
	razem		500,57			
5	675/2017	19.05.2017	125,00	20.05.2017 WB 98/2017	3 481,34	90095-4210
6	5725K1/7516/17		323,64			90004-4210
	756/01	18.05.2017	70,02			92605-4210
	razem		518,66			
7	3165K1/1029/17	23.05.2017	215,15	25.05.2017 WB 101/2017	3 395,46	75023-4210
8	3164K1/1029/17		389,39			90004-4210
	razem		604,54			
9	3252K1/1029/17	26.05.2017	96,53	27.05.2017 WB 103/2017	3 871,49	92605-4210
10	270701395/05/17		31,98			75023-4210
	razem		128,51			
	łącznie 2017 rok		1 955,22			
1	wniosek o zaliczkę, wypłata gotówkowa	30.04.2018	500,00	2.05.2018 WB 86/2018	3 485,00	92605-4300
2	provizja od wypłaty gotów.		15,00			

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

	razem		515,00			
3	F000010051800997622U	7.05.2018	80,00	9.05.2018	3 920,00	75023-4210
4	5030K1/7516/18	8.05.2018	496,60	WB 90/2018	3 503,40	75412-4210
	razem		576,60			
5	2897K1/1029/18	14.05.2018	101,80	15.05.2018 WB 94/2018	3 898,20	90004-4210
	razem		101,80			
6	2971K1/1029/18	17.05.2018	231,54	18.05.2018 WB 97/2018	3 361,16	75023-4210
7	1325K2/1029/18		407,30			90004-4210
	razem		638,84			
8	1408K2/1029/18	24.05.2018	193,60	25.05.2018 WB 102/2018	3 581,02	75023-4210
9	1407K2/1029/18		225,38			63095-4210
	razem		418,98			
10	wniosek o zaliczkę, wypłata gotówkowa	25.05.2018	500,00	26.05.2018 WB 103/2018	2 290,92	92109-4210
11	1424K2/1029/18	24.05.2018	1 044,38			75412-4210
12	4266F00570/05/18		164,70			92109-4210
	razem		1 709,08			
13	3284K1/1029/18	29.05.2018	223,89	30.05.2018 WB 105/2018	3 409,34	75023-4210
14	3283K1/1029/18		366,77			63095-4210
	razem		590,66			
łącznie 2018 rok			4 550,96			

W toku kontroli stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą karta płatnicza wykorzystywana była przez Burmistrza Ińska. Operację z wykorzystaniem karty płatniczej związane były m. in. z zakupem paliwa na potrzeby urzędu bądź straży pożarnej, z poborem gotówki na wypłatę zaliczek lub zakupem materiałów. Wydatki mieszczące się w planie finansowym realizowano bezpośrednio z rachunku bankowego Gminy. Nie przekraczano dziennych limitów określonych w przedmiotowych umowach.

2.2.3. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)

Kontrolą objęto lata 2017-2018.

W latach objętych kontrolą zakładowe plany kont dla jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy w Ińsku oraz dla budżetu Gminy wprowadzone zostały do stosowania zarządzeniem Nr 65/2016 Burmistrza Ińska z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko. Wprowadzone zakładowe plany kont zawierały wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej (załączniki Nr 5 i Nr 6). Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej obejmował poniższe konta rozrachunkowe:

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Do kont zespołu „2” prowadzona była ewidencja analityczna zgodnie z ZPK.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych sprawdzono na przykładzie zapisów księgowych dokonanych w latach 2017-2018 dotyczących wybranych operacji (wykazanych i opisanych w dalszej części protokołu, w tym m. in. w rozdziale II, pkt 2.2.4.) zaewidencjonowanych na kontach 201, 225, 229, 231. W toku kontroli stwierdzono, że:

- a) przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych danego roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty (art. 6 ust. 1 cyt. ustawy o rachunkowości),
- b) przestrzegano zasad funkcjonowania w Urzędzie Miasta i Gminy poszczególnych kont rozrachunkowych (poza opisanymi w poszczególnych punktach niniejszego protokołu), w tym m.in.:
 - ujmowania w księgach rachunkowych wyłącznie jej rozrachunków,
 - ujmowania na kontach rozrachunkowych wyłącznie rozrachunków (należności i zobowiązań bezspornych, których tytuły i kwoty uznają zarówno wierzyciele jak i dłużnicy) oraz rozliczeń (których tytuły są kwestionowane przez kontrahentów),
 - wykazywania rzeczywistych sald kont rozrachunków poprzez wykazanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
 - ewidencjonowania obrotów na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikających z dowodów księgowych,
- c) w zakresie zasad funkcjonowania kont 201, 225, 229 i 231 szczegółowy opis ujęto w dalszej części niniejszego protokołu – pkt 2.2.4. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.2.4. Terminowość regulowania zobowiązań

2.2.4.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono w oparciu o dokumenty źródłowe za lata 2017-2018, opisane szczegółowo w rozdziale II pkt 2.3. Zobowiązania bieżące niniejszego protokołu.

2.2.4.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto 2018 r.

W oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe, tj. deklaracje roczne PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, wyciągi bankowe potwierdzające przekazanie podatku do Urzędu Skarbowego oraz wydruki z ewidencji księgowej konta 225-JB-PIT stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzono w terminach określonych w przepisach art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm. oraz z 2016 r. poz. 2032 z późn. zm.). Szczegółowe zestawienie pobranych zaliczek wraz z terminami płatności przedstawiono w tabeli 2.2.4.2.1.

TABELA 2.2.4.2.1.

**ZESTAWIENIE ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB
FIZYCZNYCH PRZEKAZANYCH PRZEZ URZĄD MIASTA I GMINY W IŃSKU
ZA 2018 ROK**

Rok 2018	Ustawowy termin płatności	Kwota z naliczenia	Wynagr. płatn. z tyt. termin. wpłacenia podatku	Kwota do zapłaty	Pozycja księgowa zapłaty	Data zapłaty	Kwoty przelewu
styczeń	20.02.2018	7 319,00	22,00	7 297,00	BE180002	29.01.2018	395,00
					U180034	16.02.2018	6 902,00
luty	20.03.2018	13 755,00	41,00	13 714,00	BE180006	23.02.2018	385,00
					U180049	09.03.2018	13 329,00
marzec	20.04.2018	7 763,00	23,00	7 740,00	BE180012	23.03.2018	395,00
					U180069	06.04.2018	7 345,00
Kwiecień	20.05.2018	7 253,00	22,00	7 231,00	U180079	20.04.2018	67,00
					BE180018	26.04.2018	395,00
					U180083	26.04.2018	73,00
					U180093	14.05.2018	6 696,00
Maj	20.06.2018	7 436,00	22,00	7 414,00	BE180026	25.05.2018	395,00
					U180113	12.06.2018	7 019,00
Czerwiec	20.07.2018	7 479,00	22,00	7 457,00	U180112	11.06.2018	67,00
					BE180034	26.06.2018	395,00
					U180138	16.07.2018	6 972,00
					U180144	24.07.2018	23,00
Lipiec	20.08.2018	7 539,00	23,00	7 516,00	U180138	16.07.2018	33,00
					BE180041	26.07.2018	395,00

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

					U180155	08.08.2018	7 088,00
Sierpień	20.09.2018	11 181,00	34,00	11 147,00	U180161	17.08.2018	67,00
					BE180047	24.08.2018	395,00
					B180016	31.08.2018	66,00
					U180177	10.09.2018	10 619,00
Wrzesień	20.10.2018	8 465,00	25,00	8 440,00	BE180052	14.09.2018	352,00
					B180023	19.09.2018	56,00
					U180203	15.10.2018	8 032,00
Październik	20.11.2018	7 920,00	24,00	7 896,00	B180027	12.10.2018	121,00
					B180029	22.10.2018	121,00
					BE180061	26.10.2018	398,00
					U180212	26.10.2018	135,00
					U180212	26.10.2018	41,00
					U180215	31.10.2018	121,00
					U180223	13.11.2018	6 959,00
Listopad	20.12.2018	9 387,00	28,00	9 359,00	U180224	14.11.2018	154,00
					U180235	29.11.2018	308,00
					U180237	03.12.2018	32,00
					U180239	05.12.2018	8 865,00
Grudzień	20.01.2019	14 869,00	45,00	14 824,00	C180026	05.12.2018	407,00
					U180255	31.12.2018	14 417,00

Zródło: Deklaracja PIT-4R, wyciągi bankowe, wydruk z ewidencji księgowej konta 225.

Uwag nie wniesiono.

2.2.4.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto 2017 r.

Terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy zbadano w oparciu o deklaracje (ZUS P DRA) i przelewy dotyczące wynagrodzeń wypłaconych w 2017 r. Ewidencja rozrachunków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy prowadzona była na koncie 229 – Rozrachunki publicznoprawne w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy. Szczegółowe zestawienie przekazywanych składek przedstawia tabela 2.2.4.3.1. W toku kontroli stwierdzono, że składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzono zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121 z późn. zm. oraz z 2016 r., poz. 963 z późn. zm.), tj. do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu wypłaty wynagrodzenia.

f

gr *nd*

TABELA 2.2.4.3.1.

ZESTAWIENIE PRZEKAZANYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE
W URZĘDZIE MIASTA I GMINY W IŃSKU ZA 2017 ROKU

Deklaracja DRA	Łączna kwota z naliczenia	Ustawowy termin płatności	Pozycja księgowa wyciągu bankowego	Data wyciągu	Kwota wpłacona	Ewidencja księgowa
01.01.2017	27 493,01 7 069,01 <u>1 816,44</u> 36 378,46	05.02.2017	U111/17	02.02.2017	27 493,01 7 069,01 <u>1 816,44</u> 36 378,46	404/229 405/229 229/130
01.02.2017	25 873,31 6 663,72 <u>1 835,46</u> 34 372,49	05.03.2017	U189/17 U228/17	27.02.2017 03.03.2017	29,70 25 873,31 6 634,02 <u>1 835,46</u> 34 372,49	404/229 405/229 229/130
01.03.2017	49 986,57 13 120,85 <u>3 366,74</u> 66 474,16	05.04.2017	U342/17	04.04.2017	49 986,57 13 120,85 <u>3 366,74</u> 66 474,16	404/229 405/229 229/130
01.04.2017	24 438,71 6 736,14 <u>1 729,58</u> 32 904,43	05.05.2017	U388/17 U397/17 U435/17	25.04.2017 26.04.2017 05.05.2017	29,70 430,64 108,24 34,15 24 008,07 6 598,20 <u>1 695,43</u> 32 904,43	404/229 405/229 229/130
01.05.2017	24 810,52 6 729,20 <u>1 754,48</u> 33 294,20	05.06.2017	U532/17	02.06.2017	24 810,52 6 729,20 <u>1 754,48</u> 33 294,20	404/229 405/229 229/130
01.06.2017	27 707,63 7 360,80	05.07.2017	U639/17	05.07.2017	27 707,63 7 360,80	404/229 405/229

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

	<u>1 963,43</u> 37 031,86				<u>1 963,43</u> 37 031,86	229/130
01.07.2017	28 192,72 7 435,45 <u>1 789,25</u> 37 417,42	05.08.2017	U719/17	02.08.2017	28 192,72 7 435,45 <u>1 789,25</u> 37 417,42	404/229 405/229 229/130
01.08.2017	30 400,29 7 901,28 <u>1 966,17</u> 40 267,74	05.09.2017	U777/17 U822/17	22.08.2017 04.09.2017	74,25 30 400,29 7 827,03 <u>1 966,17</u> 40 267,74	404/229 405/229 229/130
01.09.2017	29 841,24 7 730,64 <u>1 991,37</u> 39 563,25	05.10.2017	B170017 U937/17	29.09.2017 03.10.2017	1 187,00 315,05 49,00 28 654,24 7 415,59 <u>1 942,37</u> 39 563,25	404/229 405/229 229/130
01.10.2017	30 002,08 7 762,17 <u>1 979,70</u> 39 743,95	05.11.2017	U999/17 U1015/17	30.10.2017 02.11.2017	234,97 59,07 18,63 29 767,11 7 703,10 <u>1 961,07</u> 39 743,95	404/229 405/229 229/130
01.11.2017	30 385,01 7 907,55 <u>2 039,50</u> 40 332,06	05.12.2017	U1048/17 U1122/17	13.11.2017 04.12.2017	59,40 30 385,01 7 848,15 <u>2 039,50</u> 40 332,06	404/229 405/229 229/130
01.12.2017	27 307,66 7 137,61 <u>1 662,88</u>	05.01.2018	U1174/17	29.12.2017	1 136,49 154,50 331,34	404/229 405/229 229/130

f

gh

rd

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

	36 108,15				38,83	
					90,19	
					12,25	
			U180003	04.01.2018	<u>34 344,55</u>	
					36 108,15	

Źródło: Deklaracje ZUS P DRA, wyciągi bankowe oraz ewidencja księgowa konta 229 za 2017 r.

Uwag nie wniesiono.

2.2.4.4. Odprowadzanie wpłat na PFRON

Kontrolą objęto lata 2016-2018.

Zgodnie z przepisem art. 21 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, jest obowiązany dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. W oparciu o przedłożone miesięczne deklaracje wpłat na PFRON (DEK-I-a), ewidencję księgową prowadzoną w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy w Ińsku (konto 130) oraz wyciągi bankowe stwierdzono, że w urzędzie sporządzano miesięczne deklaracje lub dodatkowe informacje o stanie zatrudnienia, dokonując wpłat za miesiące, w których zobowiązany był do ich dokonywania (czerwiec-sierpień 2017 r.). W roku 2016, 2018 i w pozostałych miesiącach 2017 r. – z uwagi na niespełnienie ww. warunku – Urząd nie był zobowiązany do dokonywania wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Szczegółowe zestawienie dokonywanych wpłat przedstawiono w tabeli 2.2.4.4.1.

Uwag nie wniesiono.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 2.2.4.4.1.

ZESTAWIENIE WPLAT DOKONYWANYCH NA PAŃSTWOWY FUNDUSZ REHABILITACJI OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH
PRZEZ URZĄD MIASTA I GMINY W IŃSKU ZA LATA 2016-2018

	Brak spełnienia warunku potwierdzającego zatrudnienie co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy											
	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Rok 2016	Brak spełnienia warunku potwierdzającego zatrudnienie co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy											
Rok 2017	Brak spełnienia warunku potwierdzającego zatrudnienie co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy											
Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewnianym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych	0,56											
Termin złożenia deklaracji	Brak spełnienia warunku potwierdzającego zatrudnienie co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy											
Deklarowana kwota	19.07.2017 991,00											
Termin wpłaty	17.08.2017 991,00											
Nr dowodu księgowego	19.07.2017 16.08.2017 18.09.2017											
Kwota	WB V675/17 WB V765/17 WB V877/17											
Różnica:	991,00 991,00 916,00											
Rok 2018	-											
Brak spełnienia warunku potwierdzającego zatrudnienie co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy												
Źródło: Deklaracje DEK-I-a, wyciągi bankowe oraz ewidencja księgowa za lata 2016-2018.												

2.3. Zobowiązania bieżące i wymagalne

Kontrolą objęto lata 2017-2018.

W oparciu o przedłożone sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 i 2018 r. (sporządzone odpowiednio w dniu 20 lutego 2018 r. i w dniu 18 marca 2019 r. – korekta Nr 1), w tym również sprawozdania Urzędu jako jednostki budżetowej (sporządzone odpowiednio w dniu 10 stycznia 2018 i 2019 r.) oraz sprawozdania Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 i 2018 r. (sporządzone odpowiednio w dniu w dniu 31 grudnia 2017 i 2018 r.) ustalono, że w Gminie Ińsko nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Zobowiązania bieżące Urzędu Miasta i Gminy w Ińsku, jako jednostki wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 i 2018 r. (sporządzonym w dniu 31 stycznia 2018 r. i 2019 r.) oraz wynikające z ewidencji księgowej prowadzonej w księgach rachunkowych urzędu na kontach rozrachunkowych, w tym 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, 225 – Rozrachunki z budżetami, 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne przedstawiono w tabeli 2.3.1. i 2.3.2.

TABELA 2.3.1.

**ZESTAWIENIE ZOBOWIĄZAŃ URZĘDU MIASTA I GMINY WEDŁUG
KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ ORAZ POSZCZEGÓLNYCH KONT
WYSTĘPUJĄCYCH NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017 ROKU**

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego		Konto księgowe (saldo MA)
				ogółem	wymagalne	
60014	4430	11 102,00	11 096,60	30 992,20	0,00	201
60016	4210	19 600,00	17 409,42	749,81	0,00	
70095	4210	5 000,00	2 101,20	17,64	0,00	
	4300	41 247,00	32 470,79	1 100,09	0,00	
75022	3030	77 200,00	70 979,65	5 059,55	0,00	201
75023	4010	933 276,98	891 623,79	21 322,96	0,00	225, 229
	4110	169 172,38	156 979,13	11 975,52	0,00	229
	4120	28 422,94	20 139,74	1 417,80	0,00	229
	4410	8 853,57	8 786,77	31,00	0,00	225
	4210	46 750,00	46 333,62	314,01	0,00	201
	4260	39 100,00	38 867,75	165,67	0,00	
	4300	196 490,21	163 477,06	6 381,63	0,00	
75095	3030	30 000,00	26 988,00	1 830,00	0,00	201
	4100	16 500,00	14 567,48	38,84	0,00	225, 229
	4110	900,00	717,69	164,38	0,00	229
	4170	2 000,00	600,00	201,21	0,00	225, 229

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

	4610	33 704,00	29 911,16	17,06	0,00	201
75412	4170	22 500,00	19 548,23	234,00	0,00	225, 229
	4210	18 260,00	16 455,27	61,49	0,00	201
85154	4170	10 000,00	9 773,97	114,50	0,00	225, 229
90002	4010	21 723,02	21 144,88	519,32	0,00	225, 229
	4110	4 027,62	3 421,05	313,22	0,00	225, 229
	4120	577,06	487,80	44,64	0,00	225, 229
	4300	734 092,02	660 137,27	34 456,32	0,00	201
90003	4110	1 100,00	1 003,63	77,36	0,00	229
	4170	6 700,00	5 850,00	122,65	0,00	225, 229
90004	4110	1 030,00	557,51	42,97	0,00	229
	4170	6 000,00	3 249,94	63,11	0,00	225, 229
90015	4300	70 432,26	68 432,51	780,00	0,00	201
90095	4010	9 500,00	1 518,57	2 682,60	0,00	225, 229
	4110	12 450,00	6 610,26	1 722,77	0,00	229
	4120	3 450,00	2 426,23	98,00	0,00	229
	4210	16 450,00	14 674,29	112,12	0,00	201
	4300	17 561,24	16 701,97	310,00	0,00	
92109	4170	8 000,00	5 037,76	63,00	0,00	225, 229
92605	4110	3 100,00	2 787,79	214,88	0,00	229
	4170	16 660,00	16 320,06	314,59	0,00	225, 229
	4210	8 440,00	4 927,88	46,32	0,00	201
	4260	13 500,00	13 180,99	38,23	0,00	
Razem, w tym				124 211,46	0,00	
ujęte w sprawozdaniu Rb - 28S				124 211,46	0,00	
ujęte w sprawozdaniu Rb – Z				x	x	

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy w Ińsku za 2017 r.

TABELA 2.3.2.

**ZESTAWIENIE ZOBOWIĄZAŃ URZĘDU MIASTA I GMINY WEDŁUG
KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ ORAZ POSZCZEGÓLNYCH KONT
WYSTĘPUJĄCYCH NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018 ROKU**

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego		Konto księgowe (saldo MA)
				ogółem	wymagalne	
60014	4430	11 096,60	11 096,60	19 895,60	0,00	201
71035	4260	2 000,00	1 830,69	153,34	0,00	
75023	4260	34 143,61	29 232,43	76,47	0,00	
90015	4300	90 000,00	81 918,21	6 491,55	0,00	
92109	4260	35 000,00	21 953,00	228,85	0,00	
92195	4300	80 138,00	79 180,03	400,00	0,00	

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

92605	4260	11 000,00	10 381,45	12,75	0,00
Razem, w tym				27 258,56	0,00
ujęte w sprawozdaniu Rb - 28S				27 258,56	0,00
ujęte w sprawozdaniu Rb – Z				x	x

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy w Ińsku za 2017 r.

Prawidłowość wykazania zobowiązań za lata 2017-2018 z tytułu dostaw i usług w łącznej wysokości **110 062,01 zł** na dzień 31 grudnia 2017 r. i 2018 r., sprawdzono na przykładzie zobowiązań wobec kontrahentów ujętych w księgach rachunkowych urzędu Miasta i Gminy w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Szczegółowy zakres objęty kontrolą, w tym identyfikację dowodów źródłowych, kwot, terminów płatności oraz ujęcia w księgach rachunkowych przedstawia tabela 2.3.3. złożona do *akt kontroli pod poz. 8*. W toku kontroli stwierdzono, że zobowiązania wykazano zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zobowiązania te były zobowiązaniami bieżącymi z terminem płatności przechodzącym na rok następny. Dowody źródłowe ujęto w księgach rachunkowych urzędu Miasta i Gminy po uprzednim sprawdzeniu pod względem merytorycznym przez odpowiedzialnego pracownika i pod względem formalno-rachunkowym przez Inspektora w Referacie Finansowym. Do wypłaty zatwierdzane były przez Skarbnika Gminy i Burmistrza. Dowody księgowe dotyczące miesiąca grudnia, które wpłynęły do Referatu Finansowego do 20 stycznia następnego roku ujęto w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia, zgodnie z przyjętą zasadą rachunkowości.

W przypadku zobowiązania wynikającego z faktury VAT Nr 4151914257 z dnia 30 listopada 2017 r. na kwotę 34 456,32 zł (wpływ do urzędu w dniu 7 grudnia 2017 r.), płatnego zgodnie z terminem wynikającym z tego dowodu, tj. do 5 stycznia 2018 r., część kwoty w wysokości 30 000,00 zł zapłacono w dniu 9 stycznia 2018 r. (WB Nr 6), tj. z 4-dniowym opóźnieniem – tabela 2.3.3. lp. 11. Powyższe stało w sprzeczności z zasadą dokonywania wydatków publicznych określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą wydatki powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Z tytułu nieterminowej zapłaty tego zobowiązania Gmina nie zapłaciła odsetek. Pod względem merytorycznym ww. dowód sprawdzony został przez Inspektora w Referacie Spraw Społecznych, jako osoby potwierdzającej realizację zadania.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy ww. sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 9. Z ww. wyjaśnienia wynika, że „W zawiązku z brakiem wystarczającej ilości środków finansowych na koncie Gminy Ińsko zobowiązanie wobec dostawcy - faktura VAT Nr 4151914257 z dnia 30 listopada 2017 r. zostało uregulowane po terminie”.

Kserokopie wskazywanego dowodu księgowego wraz z wyciągiem bankowym i ewidencja księgowa rozrachunku złożono do akt kontroli pod poz. 10.

Ponadto na koncie 201 służącym do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych ujęto rozrachunki:

- z tytułu wypłaty diet radnym i sołtysom w wysokości 6 889,55 zł (na dzień 31 grudnia 2017 r.) wypłaconych na podstawie list płac DIE2/60000-Diety-ROR 12/2017 Diety Radnych RM z dnia 26 stycznia 2018 r. na kwotę 4 807,84 zł, DIE1/60000-Diety-got 12/2017 Diety Radnych RM z dnia 26 stycznia 2018 r. na kwotę 251,72 zł i DIE1/60001-Diety-ROR 12/2017 Diety Sołtysów z dnia 26 stycznia 2018 r. na kwotę 1 5300,00 zł (plus 300,00 zł potrącenie komornicze przelane bezpośrednio na rachunek bankowy komornika sądowego – WB Nr 20/2018) – konto 201-DOST bez_kontr,
- z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego dróg powiatowych na podstawie decyzji ZDP-TD-IV/4260-3/140.B/10 z dn. 17.01.2011 r. (opłata roczna 10 746,20 zł, płatna do 2020 r.), decyzji ZDP-SD-JC/4260-3/284/12 z dn. 31.12.2012 r. (opłata roczna 224,00 zł, płatna do 2022 r.) i decyzji ZDP.SD.4147.60.2016.JC z dn. 2.09.2016 r. (opłata roczna 126,40 zł, płatna do 2027 r.), których terminy płatności przypadały na lata 2017-2027 (według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. i 2018 r. wykazano zobowiązania z tytułu opłat rocznych za zajęcie pasa drogowego dróg powiatowych odpowiednio w kwocie 30 992,20 zł i 19 895,60 zł zamiast 34 622,60 zł i 23 526,00 zł) – konto 201 JB-ZDP,
- z tytułu spornych roszczeń związanych z wykonaniem przebudowy budynku mieszkalno-użytkowego w Ciemniku w oparciu o fakturę VAT Nr 2/2013 z dnia 11 kwietnia 2013 r. na kwotę 713 817,17 zł, oświadczenie o potrąceniu z dnia 15 kwietnia 2013 r. a następnie skierowanie sprawy na drogę sądową – wyrok z dnia 2 grudnia 2016 r. (sygn. akt VIII GC 549/13), z dnia 28 lutego 2018 r. (sygn. akt I A Ga 53/18) oraz postanowienie z dnia 8 lutego 2019 r. (sygn. akt II CSK 386/18) wykazano zobowiązanie w kwocie 552 828,29 zł – konto 201-JB-DRAMEX1,

co stało w sprzeczności z zasadami funkcjonowania konta 201 wprowadzonymi w załączniku Nr 4 do zarządzenia Nr 65/2016 Burmistrza Ińska z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia zasad (rachunkowości) w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko, zgodnie z którym *konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.*

Wyjaśnienie Skarbnika ww. złożono do akt kontroli pod poz. 11. Z ww. wyjaśnienia wynika, że „Ewidencjonowanie na kontach zespołu 2 ww. zobowiązań wynikało z powodu mylnej interpretacji poszczególnych zobowiązań”.

Kserokopie wskazywanych dowodów księgowych wraz z wydrukiem z ewidencji księgowej konta 201 złożono do akt kontroli pod poz. 12.

Pozostałe źródła powstania zobowiązań, prawidłowość ich wykazywania, terminy płatności oraz naliczenie należnych odsetek sprawdzono i opisano w pozostałej części niniejszego protokołu, przy szczegółowej kontroli danego zagadnienia.

2.4. Wydatki niewygasające

Kontrolą objęto lata 2015-2018 r.

W oparciu dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do

dnia 31 grudnia 2015 r. (2016, 2017 i 2018) ustalono, że w Gminie Ińsko nie występowały wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

2.5. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

W latach objętych kontrolą uregulowania prawne dotyczące sprawozdawczości:

- a) budżetowej samorządów terytorialnych określone były przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773),
- b) finansowej określone były przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)

2.5.1. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych

Kontrolą objęto 2018 r.

W oparciu o sprawozdania budżetowe sporządzane za 2018 r. i przedkładane do siedziby Urzędu Miasta i Gminy w Ińsku przez jednostki organizacyjne Gminy, w tym Urząd Ośrodek Pomocy Społecznej i Zespół Szkół sprawdzono terminowość ich sporządzania. Zestawienie obrazujące daną jednostkę, rodzaj sprawozdania oraz terminy ich sporządzania wykazano w tabeli 2.5.1.1.

TABELA 2.5.1.1

nazwa jednostki	rodzaj sprawozdania	okres sprawozdawczy	data sporządzenie	data złożenia	osoby podpisujące sprawozdanie
Urząd Miasta i Gminy (jednostka wraz organem)	Rb-27S	roczne	brak daty	31.01.2019	Zastępca Burmistrza / Skarbnik
		III kwartał	10.10.2018	10.10.2018	Burmistrz / Skarbnik
		II kwartał	10.07.2018	10.07.2018	
		I kwartał	10.04.2018	10.04.2018	
	Rb-28S	roczne	10.01.2019	10.01.2019	Burmistrz / Skarbnik
		III kwartał	9.10.2018	10.10.2018	
		II kwartał	brak daty	9.07.2018	
		I kwartał	10.04.2018	10.04.2018	
	Rb-N	IV kwartał	31.01.2019	31.01.2019	Zastępca Burmistrza / Skarbnik
		III kwartał	10.10.2018	10.10.2018	Burmistrz / Skarbnik
		II kwartał	9.07.2018	9.07.2018	
		I kwartał	9.04.2018	9.04.2018	
	Rb-Z	IV kwartał	31.01.2019	31.01.2019	Zastępca Burmistrza / Skarbnik
		III kwartał	10.10.2018	10.10.2018	Burmistrz / Skarbnik
		II kwartał	9.07.2018	9.07.2018	



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

	Rb-50	I kwartał	9.04.2018	9.04.2018	Zastępca Burmistrza / Skarbnik
		IV kwartał	brak daty	31.01.2019	
		III kwartał	30.09.2018	10.10.2018	Burmistrz / Skarbnik
		II kwartał	9.07.2018	9.07.2018	
		I kwartał	9.04.2018	9.04.2018	
Zespół Szkół w Ińsku	Rb-27S	roczne	31.01.2019	31.01.2019	Dyrektor ZS, Burmistrz jako kierownik jednostki obsługującej / Zastępca Skarbnika jako osoba odpowiedzialna za rachunkowość jednostki i Skarbnik
		III kwartał	8.10.2018	8.10.2018	
		II kwartał	5.07.2018	9.07.2018	
		I kwartał	9.04.2018	10.04.2018	
	Rb-28S	roczne	31.01.2019	31.01.2019	
		III kwartał	brak daty	8.10.2018	
		II kwartał	9.07.2018	9.07.2018	
		I kwartał	10.04.2018	10.04.2018	
	Rb-N	IV kwartał	30.01.2019	31.01.2019	
		III kwartał	8.10.2018	8.10.2018	
		II kwartał	9.07.2018	9.07.2018	
		I kwartał	9.04.2018	9.04.2018	
	Rb-Z	IV kwartał	30.01.2019	31.01.2019	
		III kwartał	8.10.2018	8.10.2018	
		II kwartał	9.07.2018	10.07.2018	
		I kwartał	9.04.2018	9.04.2018	
Ośrodek Pomocy Społecznej	Rb-27S	roczne	31.12.2018	31.01.2019	Kierownik OPS, Burmistrz jako kierownik jednostki obsługującej / Inspektor z Referatu Finansowego jako osoba odpowiedzialna za rachunkowość jednostki i Skarbnik
		III kwartał	30.09.2018	10.10.2018	
		II kwartał	30.06.2018	9.07.2018	
		I kwartał	28.03.2018	19.04.2018	
	Rb-28S	roczne	31.12.2018	31.01.2019	
		III kwartał	30.09.2018	10.10.2018	
		II kwartał	30.06.2018	9.07.2018	
		I kwartał	30.03.2018	9.04.2018	
	Rb-N	IV kwartał	31.12.2018	30.01.2019	
		III kwartał	30.09.2018	10.10.2018	
		II kwartał	30.06.2018	9.07.2018	
		I kwartał	9.04.2018	9.04.2018	
	Rb-Z	IV kwartał	31.12.2018	30.01.2019	
		III kwartał	30.09.2018	10.10.2018	
		II kwartał	29.06.2018	9.07.2018	
		I kwartał	31.03.2018	9.04.2018	

W wyniku kontroli sprawozdań jednostkowych za 2018 r. złożonych przez jednostki budżetowe, w tym także przez Urząd stwierdzono, że:

- jednostki budżetowe, w tym Urząd sporządzały wymagane sprawozdania jednostkowe,
- na sprawozdaniach składanych przez jednostki organizacyjne zamieszczano adnotację o dacie wpływu do Urzędu Miasta i Gminy,

R

- we wszystkich przypadkach sprawozdania jednostkowe złożono w terminach wynikających z ww. rozporządzeń,
- na sprawozdaniach zamieszczano podpisy osób odpowiedzialnych za prowadzenie rachunkowości zgodnie z zakresami czynności, kierowników obsługiwanych jednostek organizacyjnych oraz Burmistrza, jako kierownika jednostki obsługującej pod względem finansowym ww. jednostki oraz Skarbnika.

Zasady sporządzania sprawozdań sprawdzono w oparciu o dane ujęte w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (korekta nr 1 z dnia 1 marca 2019 r.) i Rb-28S z wykonanie planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (korekta nr 1 z dnia 18 marca 2019 r.) za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 r., a rzetelność sporządzania sprawozdań sprawdzono w oparciu o dane wykazane w jednostkowych sprawozdaniach Urzędu – Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy i Rb-28S z wykonanie planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 r. (sporządzone w dniu 31 stycznia 2019 r.) oraz w oparciu o ewidencję księgową konta 130-UG i 130-FS (z odpowiednią klasyfikacją budżetową) w zakresie wydatków oraz konta 901-1 (z odpowiednią klasyfikacją budżetową) w zakresie dochodów. W toku kontroli stwierdzono, że dane wykazane ww. sprawozdaniach jednostkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej z wykorzystaniem programu informatycznego Zakładu Systemów Informatycznych „SIGID” Sp. z o.o. Dochody zostały wykonane w wysokości 14 707 696,65 zł, co stanowiło 98,24% wykonania planu dochodów, a wydatki w wysokości 14 124 363,41 zł, co stanowiło 94,94% wykonania planu wydatków. Dane w sprawozdaniach w zakresie planu wykazano w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, a w zakresie wykonania - narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego. Ponadto stwierdzono, że zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej nie było sporządzane przez przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 w zw. z ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 1393 z późn. zm.) sprawozdanie zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, a kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Szczegółowe zestawienie sprawozdań sporządzanych przez jednostkę budżetową (Urząd) oraz podległych jednostek organizacyjnych przedstawiono w tabeli 2.5.1.2.

TABELA 2.5.1.2.

jednostka sporządzająca sprawozdanie	data sporządzenia sprawozdania	dochody wykazane w sprawozdaniu Rb-27S
Urząd Miasta i Gminy	31-01-2019	14 643 820,09
Ośrodek Pomocy Społecznej	31-01-2019	10 324,81
Zespół Szkół	31-01-2019	60 429,80
suma sprawozdań jednostkowych		14 714 574,70
zbiorcze sprawozdanie		14 707 696,65
różnica		6 878,05

Wyjaśnienie Skarbnika ww. sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 136. Z ww. wyjaśnienia wynika, że „Różnica pomiędzy jednostkowymi sprawozdaniami Rb-27S a zbiorczym sprawozdaniem Rb-27S za rok 2018 w kwocie 6.878,05 zł wynika: z różnicy w kwocie 5.965,64 zł dochodów wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Ośrodka Pomocy Społecznej w Ińsku a nie ujętych w sprawozdaniu zbiorczym z uwagi na to, iż dotyczyły przekazanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Ińsku na konto Gminy Ińsko środków należnych Wojewodzie Zachodniopomorskiemu z tytułu otrzymanego funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej od komorników lub wierzycieli a przekazanych przez Gminę Ińsko do Wojewody Zachodniopomorskiego. Kwota ta ujęta została jako zwrot środków pobranych przez OPS, a nie jako dochód i przekazana została do Wojewody Zachodniopomorskiego; z różnicy w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku w kwocie 975,00 zł pomiędzy kwotami zawartymi w Informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez Urzędy Skarbowe na rzecz JST w pozycji dochody wykonane 123.129,26 zł, a dochodami przekazanymi w okresie sprawozdawczym od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., w kwocie 124.104,26 zł. Kwota 124.104,26 zł realnie wpłynęła na rachunek bankowy Gminy i w księgach rachunkowych została zaksięgowana jako dochody wykonane i ujęta w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu, a sprawozdaniu zbiorczym wykazano kwotę zgodną z Informacją o dochodach budżetowych pobieranych przez Urzędy Skarbowe na rzecz JST; z różnicy w kwocie dotacji jaka została zwrócona do Urzędu Wojewódzkiego z tyt. Karty Dużej Rodziny (855-85503-2010). W sprawozdaniu jednostkowym wykazano jednak kwotę dotacji 54,41 zł (po dokonany zwrocie 62,59 zł). Kwota 62,59 zł została zwrócona 18.02.2019 r. i w Gminie została zaksięgowana jako zwrot niewykorzystanej dotacji na 31.12.2018 r. Po uzgodnieniu z Urzędem Wojewódzkim dokonano korekty zbiorczego sprawozdania RB 27S ujmując kwotę 117 zł, jako dotację otrzymaną w 2018 roku, bez pomniejszenia jej o dokonany zwrot w dniu 18.02.2019 r.”

Kserokopie sprawozdań jednostkowych z wykonania dochodów budżetowych sporządzanych przez jednostki budżetowe, w tym Gminę (jako organ i urząd) złożono do akt kontroli pod poz. 137.

2.5.2. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzanych przez jednostki organizacyjne Gminy Ińsk, w tym urząd sprawdzono i opisano w rozdziale III pkt 3.5. Dług publiczny niniejszego protokołu.

2.5.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych

Kontrolą objęto lata 2017-2018.

Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych sprawdzono na podstawie bilansu jednostki budżetowej (Urząd) oraz bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych na dzień 31 grudnia 2017 r. (2018). Sprawozdania finansowe zatwierdzone zostały przez Radę Miejską w Ińsku odpowiednio w dniu 28 czerwca 2018 r. (uchwała Nr XXXVI/232/2108) i w dniu 18 czerwca 2019 r. (uchwała Nr IX/62/2019) w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ińsko i sprawozdania finansowego oraz w sprawie absolutorium dla Burmistrza Ińska. Roczne sprawozdania finansowe jednostki zostały zatwierdzone przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z art. 53 ust 1 ustawy o rachunkowości.

Bilans – 2017 r.

Bilans jednostki budżetowej (Urząd) sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r. podpisany przez Burmistrza i Skarbnika Gminy nie został opatrzony datą jego sporządzenia, co uniemożliwiło stwierdzenie wywiązania się z obowiązku wynikającego z § 26 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) zgodnie, z którym kierownicy jednostek składają sprawozdania finansowe odpowiednio dysponentom środków budżetu wyższego stopnia lub zarządom jednostek samorządu terytorialnego w terminie do dnia 31 marca roku następnego. Dodatkowo bilans nie został sporządzony według wzoru stanowiącego załącznik Nr 5 do ww. rozporządzenia. Według ujętych danych bilans zamknął się po stronie aktywów i pasywów – kwotą **22 508 549,83 zł**.

Po stronie aktywów wykazano następujące pozycje:

- wartości niematerialne i prawne w kwocie netto tj. po uwzględnieniu amortyzacji w wysokości 0,00 zł,
- rzeczowe aktywa trwałe zostały wykazane w bilansie w kwocie netto tj. po uwzględnieniu amortyzacji w łącznej wysokości 20 119 291,15 zł,
- należności długoterminowe w wysokości 0,00 zł,
- długoterminowe aktywa finansowe w wysokości 0,00 zł.

Do środków tych prowadzono konta analityczne.

Drugą grupę aktywów stanowiły aktywa obrotowe, na które składały się:

- materiały w wysokości 9 570,02 zł (WN konta 300),
- należności krótkoterminowe w wysokości 2 366 441,07 zł,
- krótkoterminowe aktywa finansowe w wysokości 13 247,59 zł,
- rozliczenia międzyokresowe w wysokości 0,00 zł.

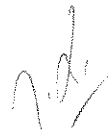
Po stronie pasywów, na wysokość kapitału własnego składał się:

- fundusz jednostki w wysokości (+) 12 504 672,61 zł,
- zysk netto w wysokości (+) 9 870 634,97 zł.

Na wysokość kapitału obcego wpływ miały:

- zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w wysokości 75 542,59 zł,
- zobowiązania wobec budżetów w wysokości 5 641,18 zł,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w wysokości 34 344,55 zł,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 6 889,55 zł,
- pozostałe zobowiązania w wysokości 7 006,14 zł,
- sumy obce w wysokości 0,00 zł,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 3 818,24 zł,
- Rozliczenia międzyokresowe przychodów w wysokości 0,00 zł.

Pod względem rachunkowym bilans został sporządzony prawidłowo, niemniej jednak z uwagi na prowadzenie ksiąg rachunkowych przy jednoczesnym wykorzystywaniu programu SIGID i VULCAN, gdzie pomiędzy zapisami na poszczególnych kontach występowały różnice spowodowało, iż wielkości nie były sprawdzalne i uniemożliwiały stwierdzenie prawidłowości wykazanych danych. Zgodnie z art. 24 ust. 2 i ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie i sprawdzalne. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, natomiast za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (saldo) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych. Szczegółowe zestawienie aktywów i pasywów obrazujące różnice pomiędzy danymi wykazanymi w bilansie oraz poszczególnymi zapisami w księgach rachunkowych przedstawiono w tabeli 2.5.3.1. i 2.5.3.2.



Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika i Burmistrza Ińska ww. sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 100a-100b. Z ww. wyjaśnień wynika, że:

Ad. poz. 100a

„Sporządzenie sprawozdania na niewłaściwym druku oraz nieopatrzenie datą sporządzenia sprawozdania wynikało z niedopatrzenia i niesprawdzenia właściwych druków stanowiących załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. W związku z przeniesieniem mnie z jednostki budżetowej – Zespół Szkół dnia 16.01.2017r. do Urzędu Gminy i Miasta, podjęłam się prowadzenia księgowości dotychczasowej jednostki jak i nowej. Ponieważ specyfika jednostki budżetowej jakim jest Urząd różni się od jednostek oświatowych, nie byłabym w stanie z dnia na dzień pracować na dwóch jak od siebie różnych programach i wywiązywać się z bieżących obowiązków. Stąd też ułatwieniem było prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu w programie Vulcan. Wszystkie dzienniki przez cały rok 2017 były prowadzone z jak największą starannością i dokładnością. Niestety pod koniec roku okazało się, że przeniesienie sald kont z jednego programu do drugiego nie jest tak proste i łatwe jak mi się wydawało na początku roku, tym bardziej, że w programie sigid jednostka i organ posiadają jeden plan kont. Mimo usilnych starań jakie podjęłam, po uzgodnieniach i przeniesieniach sald z dwóch programów wynikły różnice mające odzwierciedlenie w bilansie jednostki budżetowej – Urząd Miasta i Gminy”.

Ad. poz. 100b

„Sporządzenie sprawozdania na niewłaściwym druku wynikało z niesprawdzenia właściwych druków stanowiących załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., nieopatrzenie datą sporządzenia sprawozdania wynikało z przeoczenia. Błędne wykazanie danych w zakresie aktywów i pasywów jednostki wynikało z braku właściwej analizy sald ksiąg rachunkowych prowadzonych z wykorzystaniem jednocześnie programu finansowo-księgowego SIGID i VULCAN. Brak staranności w sprawdzaniu danych w zakresie aktywów i pasywów jednostki spowodowało różnice sald”.

Kserokopię bilansu (zestawienia tabelarycznego) sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 r. wraz z wydrukami z ewidencji księgowej zarówno z programu SIGID i VULCAN na dzień 31 grudnia 2017 r. złożono do akt kontroli pod poz. 101.

Handwritten signature

Handwritten signature

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 2.5.3.1.

ZESTAWIENIE WIELKOŚCI AKTYWÓW JEDNOSTKI – URZĄD MIASTA I GMINY W IŃSKU WYKAZANYCH W BILANSIE
 NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017 ROKU ORAZ RÓŻNICE WYNIKAJĄCE Z EWIDENCJI KSIĘGOWEJ PROWADZONEJ W
 PROGRAMIE KSIĘGOWYM SIGID ORAZ VULCAN

wyszczególnienie	wielkości wg bilansu na dzień 31 grudnia 2017 r.		wielkości wg ewidencji księgowej VULCAN			wielkości wg ewidencji księgowej SIGID		
	wykonanie	umorzenie	wykonanie	wartość początkowa	umorzenie	wykonanie	wartość początkowa	umorzenie
A. AKTYWA TRWAŁE	20 119 291,15		19 382 555,27			20 035 405,15		
I. Wartości niematerialne i prawne (konto 020/WN i 071,072/MA)	-	72 541,02	-	72 541,02	72 541,02	21 300,81	72 541,02	51 240,21
	konto 072/020	72 541,02	konto 072/020	72 541,02	72 541,02	konto 071/020	72 541,02	51 240,21
II. Rzeczowe aktywa trwałe	20 119 291,15	x	19 382 555,27	x		20 014 104,34	x	x
środki trwałe	19 467 549,14	14 316 845,11	18 814 699,26	33 811 208,53	14 996 509,27	19 446 248,33	34 290 438,18	14 844 189,85
(konto 011,013/WN i 071,072/MA)	12 796 607,07	-	12 266 358,75	12 266 358,75	-	12 796 607,07	12 796 607,07	-
grunty	6 549 409,59		6 396 631,88	19 884 243,80	13 487 611,92	6 549 409,59	19 914 563,07	13 365 153,48
budynki, lokale i obiekty...	73 438,63	14 316 845,11	98 459,82	665 461,90	567 002,08	73 438,63	665 461,90	592 023,27
urządzenia techniczne...	-		-	196 889,83	196 889,83	-	103 920,22	103 920,22
środki transportu	konto 071/011	14 316 845,11	konto 071/011	-	14 251 503,83	konto 071/011	-	14 061 096,97
inne środki trwałe	48 093,85	561 748,65	53 248,81	798 254,25	745 005,44	26 793,04	809 885,92	783 092,88
	konto 071/011	-	konto 071/011	236 505,60	183 256,79	konto 071/011	252 601,78	204 507,93
	konto 072/013	561 748,65	konto 072/013	561 748,65	561 748,65	konto 072/013	557 284,14	578 584,95
środki trwałe w budowie	651 742,01	x	567 856,01		x	567 856,01		x
(konto 080/WN)	x	14 951 134,78	x		15 069 050,29	x		14 895 430,06
razem umorzenie	2 389 258,68		2 388 230,31			2 052 030,38		
B. AKTYWA OBROTOWE	9 570,02		9 570,02			9 570,02		
I. Zapasy (konto 300/WN)	2 366 441,07		2 362 337,07			2 029 212,77		
II. Należności krótkoterminowe (konta zespołu II/WN i 290/MA)	550 193,60	x	550 193,60		X	550 193,60		x
należności z tytułu dostaw i usług	329,43		-			-		
należności od budżetów	1 815 918,04		1 812 143,47			1 479 019,17		
pozostałe należności	13 247,59		16 323,22			13 247,59		
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe (konto 135, 139/WN)	22 508 549,83		21 770 785,58			22 087 435,53		
SUMA AKTYWÓW								

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 2.5.3.2.

ZESTAWIENIE WIELKOŚCI PASYWÓW JEDNOSTKI – URZĄD MIASTA I GMINY W IŃSKU WYKAZANYCH W BILANSIE
 NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017 ROKU ORAZ RÓŻNICE WYNIKAJĄCE Z EWIDENCJI KSIĘGOWEJ PROWADZONEJ W
 PROGRAMIE KSIĘGOWYM SIGID ORAZ VULCAN

wyszczególnienie	wielkości wg bilansu na dzień 31 grudnia 2018 r.		wielkości wg ewidencji księgowej prowadzone w programie VULCAN		wielkości wg ewidencji księgowej prowadzonej w programie SIGID	
	wykonanie		wykonanie		wykonanie	
A. FUNDUSZ	22 375 307,58		21 553 301,98		22 337 640,91	
I. Fundusz jednostki (konto 800/MA)	12 504 672,61		11 682 667,01		14 269 709,15	
II. Wynik finansowy netto (+-) (konto 860/MA)	9 870 634,97		9 870 634,97		8 067 931,76	
C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	129 424,01		135 964,82		433 768,39	
I. Zobowiązania krótkoterminowe (konta zespołu II/MA)	129 424,01		135 964,82		433 768,39	
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	75 542,59		75 542,59		365 406,39	
zobowiązania wobec budżetów	5 641,18		7 465,18		9 785,18	
zobowiązania z tytułu ubezpieczeń (...)	34 344,55		34 344,55		34 650,15	
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	6 889,55		6 889,55		14 109,46	
pozostałe zobowiązania	7 006,14		11 722,95		9 817,21	
D. Fundusze specjalne	3 818,24		4 069,87		3 818,24	
I. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (konto 851/MA)	3 818,24		4 069,87		3 818,24	
SUMA PASYWÓW	22 508 549,83		21 693 336,67		22 775 227,54	

Bilans – 2018 r.

Bilans jednostki budżetowej (Urząd i organ) na dzień 31 grudnia 2018 r. sporządzony w dniu 29 marca 2019 r. podpisany został przez Burmistrza i Skarbnika Gminy. Według ujętych danych bilans zamknął się po stronie aktywów i pasywów – kwotą **20 948 169,24 zł.**

Po stronie aktywów wykazano następujące pozycje:

- wartości niematerialne i prawne w kwocie netto tj. po uwzględnieniu amortyzacji w wysokości 0,00 zł,
- rzeczowe aktywa trwałe zostały wykazane w bilansie w kwocie netto tj. po uwzględnieniu amortyzacji w łącznej wysokości 19 372 074,96 zł,
- należności długoterminowe w wysokości 0,00 zł,
- długoterminowe aktywa finansowe w wysokości 0,00 zł.

Do środków tych prowadzono konta analityczne.

Drugą grupę aktywów stanowiły aktywa obrotowe, na które składały się:

- należności krótkoterminowe w wysokości 1 559 547,09 zł,
- krótkoterminowe aktywa finansowe w wysokości 16 547,19 zł,
- rozliczenia międzyokresowe w wysokości 0,00 zł.

Po stronie pasywów, na wysokość kapitału własnego składał się:

- fundusz jednostki w wysokości (+) 11 998 206,63 zł,
- zysk netto w wysokości (+) 7 988 137,38 zł.

Na wysokość kapitału obcego wpływ miały:

- zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w wysokości 580 086,85 zł,
- zobowiązania wobec budżetów w wysokości 1 810,00 zł,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w wysokości 0,00 zł,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 6 889,55 zł,
- pozostałe zobowiązania w wysokości 365 406,39 zł,
- sumy obce w wysokości 0,00 zł,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 7 632,44 zł,

Pod względem rachunkowym bilans został sporządzony prawidłowo, niemniej jednak w oparciu o zapisy ewidencji księgowej prowadzonej przy wykorzystywaniu programu SIGID (wydruk z dnia 12 sierpnia 2019 r.) stwierdzono, że dane ujęte ww. bilansie wykazano niezgodnie z ewidencją księgową. Zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie a ich rzetelność uznaje się, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Szczegółowe zestawienie aktywów i pasywów



obrazujące różnice między sprawozdaniem a ewidencją księgową przedstawiono w tabeli 2.5.3.3. i 2.5.3.4.

Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika i Burmistrza Ińska ww. sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 102a-102b. Z ww. wyjaśnień wynika, że:

Ad. poz. 102a

„W związku z tym, że plan kont w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko jest wspólny dla organu i jednostki błędnie zinterpretowano konto 080/Wn – środki trwale w budowie, myśląc, że zostanie on ujęty w bilansie organu, a powinien być ujęty w bilansie jednostki. Pozostałe różnice wynikają z tego, że po wydruku z dnia 04.04.2019, który przyjęto do sporządzenia bilansu jednostki dokonano przeksięgowania na kontach, a pracownicy księgowości nie skonsultowali tego faktu między sobą”.

Ad. poz. 102b

„Sprawozdania sporządzane są przez pracowników Urzędu Miasta i Gminy, którym powierzono obowiązki zakresie sporządzania sprawozdania finansowego bilansu jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy. Kierownik jednostki na podstawie przedstawionych mu danych zatwierdza i podpisuje sprawozdania wierząc, że są sporządzane rzetelnie. Błędne wykazanie danych w sprawozdaniu finansowym - bilansie jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz brak przedstawienia informacji uzupełniającej o wysokości umorzeń i odpisów aktualizujących należności wynikało z braku staranności przy analizowaniu sald ksiąg rachunkowych w prowadzonej księgowości. Z pracownikami zostaną przeprowadzone rozmowy dyscyplinujące ich do wykazania się większą starannością i rzetelnością przy wykonywaniu powierzonych im czynności”.

Kserokopię bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 r. wraz z wydrukiem z ewidencji księgowej z dnia 12 sierpnia 2019 r. (program SIGID) na dzień 31 grudnia 2018 r. złożono do akt kontroli pod poz. 103.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 2.5.3.3.

ZESTAWIENIE WIELKOŚCI AKTYWÓW JEDNOSTKI – URZĄD MIASTA I GMINY W IŃSKU WYKAZANYCH W BILANSIE
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018 ROKU ORAZ RÓŻNICE WYNIKAJĄCE Z EWIDENCJI KSIĘGOWEJ PROWADZONEJ W
PROGRAMIE KSIĘGOWYM SIGID

wyszczególnienie	wielkości wg bilansu na dzień 31 grudnia 2018 r.		dane wg ewidencji księgowej SIGID			różnice pomiędzy bilansem a ewidencją
	wykonanie	umorzenie	wykonanie	wartość początkowa	umorzenie	
A. AKTYWA TRWAŁE	19 372 074,96		19 194 840,35			177 234,61
I. Wartości niematerialne i prawne (konto 020/WN i 072/MA)	- konto 020/072		- konto 020/072	47 682,00	47 682,00	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	19 372 074,96		19 194 840,35			177 234,61
środki trwałe (konto 011, 013/WN i 071, 072/MA)	19 372 074,96		19 194 840,35	34 314 059,96	15 119 219,61	177 234,61
grunty	12 787 852,91		12 787 852,91			-
budynki, lokale i obiekty...	6 118 795,59		6 099 951,45	19 864 352,46	13 764 401,01	18 844,14
urządzenia techniczne...	60 077,71		60 077,71	550 238,45	490 160,74	-
środki transportu	78 058,31		78 058,31	178 920,22	100 861,91	-
	konto 071/011		konto 011/071	-	14 355 423,66	-
inne środki trwałe	327 290,44		168 899,97	932 695,92	763 795,95	158 390,47
	konto 071/011		konto 011/071	410 626,25	241 726,28	-
	konto 072/013		konto 013/072	522 069,67	522 069,67	-
środki trwałe w budowie (konto 080/WN)	-		894 683,31	-	-	894 683,31
razem umorzenie	X		X		15 166 901,61	-
B. AKTYWA OBROTOWE	1 576 094,28		1 576 384,13			289,85
I. Zapasy (konto 310/WN)	-		-	X	X	-
II. Należności krótkoterminowe (konta zespołu II .../WN)	1 559 547,09		1 559 836,94			289,85

[Handwritten signatures and initials]

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

<i>należności z tytułu dostaw i usług</i>	-	-	-	-
<i>należności od budżetów</i>	329,43	-	-	329,43
<i>pozostałe należności</i>	1 559 217,66	1 559 836,94	-	619,28
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe (konto 135 i 139/WN)	16 547,19	16 547,19	-	-
SUMA AKTYWÓW	20 948 169,24	21 665 907,79	-	717 738,55

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 2.5.3.4.

ZESTAWIENIE WIELKOŚCI PASYWÓW JEDNOSTKI – URZĄD MIASTA I GMINY W IŃSKU WYKAZANYCH W BILANSIE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018 ROKU ORAZ RÓŻNICE WYNIKAJĄCE Z EWIDENCJI KSIĘGOWEJ PROWADZONEJ W PROGRAMIE KSIĘGOWYM SIGID

Wyszczególnienie	wielkości wg bilansu na dzień 31 grudnia 2018 r.		dane wg ewidencji księgowej SIGID		różnice pomiędzy bilansem a ewidencją
	wykonanie	wykonanie	wykonanie	wykonanie	
PASYWA					
A. FUNDUSZ	19 986 344,01	20 881 028,05	-	894 684,04	
I. Fundusz jednostki (konto 800/MA)	11 998 206,63	12 892 890,67	-	894 684,04	
II. Wynik finansowy netto (+/-) (konto 860/MA)	7 988 137,38	7 988 137,38			-
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (konta zespołu II .../MA i 851/MA)	961 825,23	980 815,01	-	18 989,78	
II. Zobowiązania krótkoterminowe	961 825,23	980 815,01	-	18 989,78	
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	580 086,85	945 493,24	-	365 406,39	
zobowiązania wobec budżetów	1 810,00	11 595,18	-	9 785,18	
zobowiązania z tytułu ubezpieczeń (...)	-	-			-
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	6 889,55	6 889,55			-
pozostałe zobowiązania	365 406,39	9 204,60			356 201,79
fundusze specjalne	7 632,44	7 632,44			-
SUMA PASYWÓW	20 948 169,24	21 869 475,50	-	913 673,82	

2.5.4. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego

Kontrolą objęto lata 2016-2018.

Na podstawie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczących kontrolowanych lat ustalono, że średnie miesięczne wynagrodzenie dla nauczycieli wymagane przepisami art. 30 ust 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016 r. poz. 1379 z późn. zm.) zostało osiągnięte na wszystkich szczeblach awansu zawodowego, poza nauczycielami o stopniu awansu zawodowego stażysta (2017 r.) i kontraktowy (2018 r.), gdzie różnice wydatków stanowiły odpowiednio kwotę 1 619,61 zł i 2 235,08 zł. Z uwagi na małą istotność poniesionego wydatku w stosunku do wydatków budżetu odstąpiono od szczegółowej kontroli w tym zakresie.

Gmina Ińsko przeprowadzała analizę poniesionych za dany rok wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do średnich wynagrodzeń oraz średniej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego na podstawie art. 30 a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzone zostały przez Skarbnika Gminy i podpisane przez Zastępcę Burmistrza. Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w latach 2016-2018, obliczone na podstawie ustawy budżetowej, w związku z art. 30 ust. 3 ww. ustawy wyniosło:

za 2016 r. (2 717,59 zł – kwota bazowa)

Stopnie awansu zawodowego nauczycieli	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Średnie wynagrodzenie od 1.01. do 31.08. i od 1.09. do 31.12.2016	Średnia liczba etatów		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń 8x (kol.3 x 4)+ 4x (kol.3 x 5)	Wydatki poniesione w 2016 r. na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty Nauczyciela
			1.01-31.08 2016 r.	1.09-31.12. 2016 r.		
1	2	3	4	5	6	7
stażysta	100%	2 717,59	0,00	1,00	10 870,36	13 696,71
kontraktowy	111%	3 016,52	4,29	3,15	141 535,12	153 061,83
mianowany	144%	3 913,33	18,98	16,44	851 540,61	924 273,73
dyplomowany	184%	5 000,37	15,42	17,39	964 671,38	1 030 331,85

f

ah

2.2.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

za 2017 r. (2 752,92 zł – kwota bazowa)

Stopnie awansu zawodowego nauczycieli	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Średnie wynagrodzenie od 1.01. do 31.08. i od 1.09. do 31.12.2017	Średnia liczba etatów		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń 8x (kol.3 x 4)+ 4x (kol.3 x 5)	Wydatki poniesione w 2017 r. na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty Nauczyciela
			1.01-31.08 2017 r.	1.09-31.12. 2017 r.		
1	2	3	4	5	6	7
stażysta	100%	2 752,92	1,61	1,00	46 469,29	44 849,68
kontraktowy	111%	3 055,74	3,30	3,94	128 830,00	140 837,71
mianowany	144%	3 964,20	15,99	12,56	706 261,87	762 922,66
dyplomowany	184%	5 065,37	16,51	18,27	1 039 211,31	1 098 770,50

za 2018 r. (2 752,92 zł – kwota bazowa)

Stopnie awansu zawodowego nauczycieli	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Średnie wynagrodzenie od 1.01. do 31.08. i od 1.09. do 31.12.2018	Średnia liczba etatów		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń 8x (kol.3 x 4)+ 4x (kol.3 x 5)	Wydatki poniesione w 2017 r. na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty Nauczyciela
			1.01-31.08 2018 r.	1.09-31.12. 2018 r.		
1	2	3	4	5	6	7
stażysta	100%	2 752,92	1,00	0,54	22 353,73	25 874,38
kontraktowy	111%	3 055,74	3,94	4,30	160 702,66	158 467,58
mianowany	144%	3 964,20	11,51	11,80	580 405,82	622 099,82
dyplomowany	184%	5 065,37	19,26	19,54	1 231 131,11	1 295 900,25

2.6. Inwentaryzacja

2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji

W latach objętym kontrolą w Gminie Ińsko unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji wprowadzona do stosowania:

- zarządzeniem Nr 65a/20116 Burmistrza Ińska z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową – załącznik Nr 1,
- zarządzeniem Nr 22a/2008 Burmistrza Gminy i Miasta Ińsko z dnia 24 czerwca 2008 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową – załącznik Nr 1.

Instrukcja określała zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Ińsku, w tym m. in.:

- a) sposób przeprowadzania inwentaryzacji w drodze spisu z natury (brak sposobu odnoszącego się do metody uzyskiwania potwierdzeń pisemnych prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów i pasywów oraz metody porównania danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych),
- b) terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji,
- c) sposoby i zasady dokumentowania czynności spisowych,
- d) sposób rozliczenia inwentaryzacji.

Według załącznika Nr 1 do ww. instrukcji z 2016 r. przedstawiającego przedmiot inwentaryzacji, obiekt zinwentaryzowania, rodzaj, formę i metodę inwentaryzacyjną dla wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie wskazano jednocześnie metodę inwentaryzacji jako weryfikacja salda na ostatni dzień roku i jednocześnie spis z natury z terminem rozpoczęcia w IV kwartale roku, a zakończenie jej do 15 stycznia roku następnego.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. W drodze weryfikacji inwentaryzację należy przeprowadzić na ostatni dzień roku obrotowego. Na uwadze należy mieć, że inwentaryzacji drogą weryfikacji jednostka nie może dokonać w terminach określonych w art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy, czyli nie można rozpocząć jej 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończyć 15 stycznia dnia następnego roku. Przepis ten ma zastosowanie w przypadku inwentaryzacji drogą spisu z natury środków trwałych lub potwierdzenia sald.

Wyjaśnienie Burmistrza Ińska ww. sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 14. Z ww. wyjaśnienia wynika, że „W wyniku niedokładnej interpretacji przepisów w zarządzeniu 65a/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. dla wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie wpisano zarówno weryfikację sald oraz spis z natury, zamiast weryfikacji przeprowadzanej na ostatni dzień roku obrotowego”.

Kserokopię ww. Instrukcji inwentaryzacyjnej złożono do akt kontroli pod poz. 15.

2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych

Kontrolą objęto lata 2017-2018.

Zgodnie ze wskazaniami Instrukcji Inwentaryzacyjnej, inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki należało dokonać na ostatni dzień roku przez uzyskanie potwierdzeń prawidłowości stanu tych aktywów przez bank.



W oparciu o zapisy ewidencji księgowej prowadzonej w księgach rachunkowych na kontach 133 – Rachunek budżetu, 134 – Kredyty bankowe dla budżetu i kontach 135 – Rachunek środków specjalnego przeznaczenia i 139 – Inne rachunki bankowe dla jednostki budżetowej oraz okazane potwierdzenia sald przesłane przez banki ustalono, że inwentaryzację stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzono w drodze otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki według stanu na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 r. Stan środków na rachunkach bankowych był zgodny ze stanem faktycznym oraz wynikającym z ewidencji księgowej. Różnic nie stwierdzono, a różnica widniejąca w 2017 r. dotyczyła wielkości zaewidencjonowanych pomiędzy ewidencją analityczną konta 134, bez wpływu na łączną wysokość środków pieniężnych. Czynności inwentaryzacyjne dla powyższych sald dokonali pracownicy Referatu Finansowego w oparciu o potwierdzenia sald przesłane w dniu 19 i 22 stycznia 2018 r. (za 2017 r.) oraz w dniu 12 grudnia 2018 r. i 10 stycznia 2019 r. (za 2018 r.). Wyniki inwentaryzacji nie były dodatkowo dokumentowane.

W latach objętych kontrolą Gmina Ińsko nie prowadziła operacji gotówkowych.

Wielkość środków pieniężnych na rachunkach bankowych miała swoje odzwierciedlenie w bilansie z wykonania budżetu Gminy Ińsko sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 r. (I.1.1. Środki pieniężne budżetu) oraz w bilansie jednostki budżetowej (dla Urzędu Miasta i Gminy) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 r. (część B III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych).

Inwentaryzację stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 r. przedstawiono w tabeli 2.6.2.1. i 2.6.2.2.

TABELA 2.6.2.1.

ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH GMINY IŃSKO (ORGAN I JEDNOSTKA) I ICH INWENTARYZACJA NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017 ROKU

Lp.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne				
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017 r.	różnica (3-4)	konto	zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:	1 748 346,54	1 748 346,54	-	x	x
1.1.	Rachunek bieżący budżetu	220 482,16	220 482,16	-	133	potwierdzenia sald
1.2.	Kredyty bankowe ogółem, w tym:	1 527 864,38	1 527 864,38	-	134	potwierdzenia sald
1.2.1	BGK-KREDYT	14 583,31	14 583,31	-		
1.2.2	BGK-KREDYT	12 825,00	12 825,00	-		
1.2.3	BGK-KREDYT	20 114,10	20 114,10	-		
1.2.4	PKO BP- KREDYT	324 453,04	326 104,33	- 1 651,29		

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

1.2.5	PKO BP- KREDYT	186 587,73	184 936,44	+1 651,29		
1.2.6	PKO BP- KREDYT	348 469,64	348 469,64	-		
1.2.7	PKO BP- POŻYCZKA	363 000,00	363 000,00	-	260	
1.2.8	BS-KREDYT	50 000,00	50 000,00	-	134	
1.2.9	WFOŚiGW	111 903,00	111 903,00	-	260	
1.2.10	WFOŚiGW	95 928,56	95 928,56	-		
2.	Inne środki pieniężne ogółem, w tym:	13 247,59	13 247,59	-	x	x
2.1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (urząd)	3 818,24	3 818,24	-	135	potwierdzenia sald
2.2.	Depozyt (urząd)	9 429,35	9 429,35	-	139	
OGÓLEM ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH (1 + 2)		1 761 594,13	1 761 594,13	-	X	X

Źródło: Dane z ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy w Ińsku za 2017 r.

TABELA 2.6.2.2.

ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH GMINY IŃSKO (ORGAN I JEDNOSTKA) I ICH INWENTARYZACJA NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018 ROKU

Lp.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne				konto	zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018 r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2018 r.	różnica (3-4)			
1	2	3	4	5	6	7	
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:	1 744 652,14	1 744 652,14	-	x	x	
1.1.	Rachunek bieżący budżetu	511 853,51	511 853,51	-	133	potwierdzenia sald	
1.2.	Kredyty bankowe ogółem, w tym:	1 232 798,63	1 232 798,63	-	134	potwierdzenia sald	
1.2.1.	PKO BP- KREDYT	269 162,41	269 162,41	-			
1.2.2.	PKO BP- KREDYT	153 400,56	153 400,56	-			
1.2.3.	PKO BP- KREDYT	295 537,64	295 537,64	-			
1.2.4.	PKO BP- POŻYCZKA	349 038,46	349 038,46	-			
1.2.5.	WFOŚiGW	83 331,00	83 331,00	-			260
1.2.6.	WFOŚiGW	82 328,56	82 328,56	-			

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

2.	Inne środki pieniężne ogółem, w tym:	16 547,19	16 547,19	-	x	x
2.1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (urząd)	7 632,44	7 632,44	-	135	potwierdzenia sald
2.2.	Depozyt (urząd)	8 914,75	8 914,75	-	139	
OGÓLEM ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH (1 + 2)		1 761 199,33	1 761 199,33	-	X	X

Źródło: Dane z ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy w Ińsku za 2018 r.

2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków

Kontrolą objęto lata 2017-2018.

Zgodnie ze wskazaniami Instrukcji Inwentaryzacyjnej, inwentaryzację rozrachunków należało przeprowadzić w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic oraz drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników według stanu na ostatni dzień roku. Uzyskanie pisemnego uzgodnienia sald z kontrahentami zgodnie z przedmiotową Instrukcją dotyczyło zarówno należności jak i zobowiązań występujących na ostatni dzień roku.

W oparciu o zapisy ewidencji księgowej kont zespołu 2 na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 r. dla Gminy, jako organu (konto 224 – Rozrachunki budżetu, 240 – Pozostałe rozrachunki, 260 – Zobowiązania finansowe) oraz dla Urzędu Miasta i Gminy, jako jednostki (201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, 225 – Rozrachunki z budżetami, 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 240 – Pozostałe rozrachunki, 290 – Odpisy aktualizujące) oraz protokoły dokumentujące przeprowadzenie czynności inwentaryzacyjnych stwierdzono, że czynności inwentaryzacyjne dla należności i zobowiązań przeprowadzono:

a) na dzień 31 grudnia 2017 r.:

- w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic w wysokości 570 831,56 zł w stosunku do zobowiązań organu,
- w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami przeprowadzono w stosunku do należności w wysokości 550 193,60 zł jako należności jednostki, dotyczące podmiotów nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz zobowiązań w wysokości 124 207,59 zł jako zobowiązanie jednostki;

b) na dzień 31 grudnia 2018 r.:

- w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic w wysokości 514 698,02 zł w stosunku do zobowiązań organu,

f

df

nd

- w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami przeprowadzono w stosunku do zobowiązań w wysokości 581 896,85 zł jako zobowiązanie jednostki.

Ww. wykazane wielkości były zgodne ze stanem faktycznym oraz wynikały z ewidencji księgowej. Różnic nie stwierdzono. Czynności inwentaryzacyjne dla powyższych sald dokonywali poszczególni pracownicy Referatu Finansowego, przedstawiając wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji w „Protokołach weryfikacji sald na dzień 31.12.2017 r. (2018 r.)” podpisywanych przez Zastępcę Skarbnika i Zastępcę Burmistrza. Niemniej jednak w oparciu o przedłożone dokumenty w ocenie kontrolującego inwentaryzacją na ostatni dzień roku obrotowego w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników nie objęto:

a) na dzień 31 grudnia 2017 r.

- należności o łącznej wysokości 2 063 124,27 zł, w tym należności budżetu w wysokości 21 413,69 zł i należności jednostki w wysokości 2 041 710,58 zł, dotyczące podmiotów nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- zobowiązań jednostki o wysokości 250 424,16 zł,

b) na dzień 31 grudnia 2018r.

- należności o łącznej wysokości 1 814 529,61 zł, w tym należności budżetu w wysokości 25 454,99 zł i należności jednostki w wysokości 1 789 074,62 zł, dotyczące podmiotów nieprowadzących ksiąg rachunkowych
- zobowiązań jednostki o wysokości 620 523,40 zł.

Szczegółowe zestawienie wielkości podlegających inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2017 r. (2018) oraz podjęte czynności inwentaryzacyjne przedstawiono w tabelach 2.6.3.1.-2.6.3.4.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację (...) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także pozostałych aktywów i pasywów (...) – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie księgowości analitycznej i syntetycznej wydatków budżetowych urzędu Miasta i Gminy była Zastępca Skarbnika, a w zakresie organu odpowiedzialność ponosi Skarbnik. Wyjaśnienia ww. sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 71 i poz. 72a-72b. Dodatkowe wyjaśnienie ww. sprawie złożył Burmistrza Inśka – akta kontroli poz. 73. Z ww. wyjaśnień wynika, że:

Ad poz. 71

„Inwentaryzacja należności budżetu na dzień 31 grudnia 2017 r. w wysokości 21 413,69 zł oraz na dzień 31 grudnia 2018 r. w wysokości 25 454,99 zł wynikających z konta 223, 224 i 240 (w części odnoszącej się do budżetu) została przeprowadzona jednakże przez pracownika nie został sporządzony protokół z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych”.

Ad. poz. 72a

„Inwentaryzacja rozrachunków jednostki na dzień 31 grudnia 2017 r. należności w wysokości 2.040.988,17 zł dotyczyła dochodów budżetowych związanych z podatkami, czynszami, dzierżawami, umowami najmu itp., należności w kwocie 329,43 zł dotyczyła mylnych kwot do wyjaśnienia wpłaconych przez podatników, zobowiązań w wysokości 9.429,35 zł dotyczyła wpłaconego zabezpieczenia na poczet roszczeń od wykonawcy, kaucja PKP, kwota 229.237,68 zł dotyczyła naliczonych odsetek od nieuregulowanych zobowiązań z tyt. podatków, czynszów, modernizacji - była przeprowadzona nie został jednak sporządzony protokół weryfikacji sald. Inwentaryzacja rozrachunków jednostki na dzień 31 grudnia 2018 r. należności w wysokości 1.788.745,19 zł dotyczyła dochodów budżetowych związanych z podatkami, czynszami, dzierżawami, umowami najmu itp., należności w kwocie 329,43 zł dotyczyła mylnych kwot z lat poprzednich, zobowiązań w wysokości 9.785,18 zł dotyczyła mylnie wprowadzonego podatku Vat, zobowiązań w wysokości 8.914,75 zł dotyczyła wpłaconego zabezpieczenia na poczet roszczeń od wykonawcy, kwota 229.237,68 zł dotyczyła naliczonych odsetek od nieuregulowanych zobowiązań z tyt. podatków, czynszów, modernizacji – była przeprowadzona nie został jednak sporządzony protokół weryfikacji sald”.

Ad. poz. 72b

„Brak potwierdzenia weryfikacji w formie protokołu ww. kont na 31 grudnia roku 2017 i 2018 było wynikiem przeoczenia. W roku 2017 kwota 10 429,35 zł została mylnie wprowadzona, a dotyczyła wpłaconego zabezpieczenia na poczet roszczeń. Natomiast kwota 329,43 zł mylnie wprowadzona dotyczyła wpłat do wyjaśnienia przez podatników. W roku 2018 konto 201 z saldem księgowym 365 406,39 zł zostało wyodrębnione z ewidencji księgowej celem czystości bieżących zobowiązań, gdyż dotyczy zobowiązań z lat poprzednich”.

Ad. poz. 73

„Inwentaryzacja rozrachunków jednostki na dzień 31 grudnia 2017 r. - należności w łącznej wysokości 2 063 124,27 zł, w tym należności budżetu w wysokości 21 413,69 zł, należności jednostki w wysokości 2 041 710,58 zł, a także zobowiązań jednostki w wysokości 250 424,16 zł, wynikających z ewidencji księgowej kont 201, 221, 225, 231, 240, 290 została przeprowadzona jednakże nie został przez pracowników sporządzony protokół z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych. Inwentaryzacja rozrachunków jednostki na dzień 31 grudnia 2018 r. należności w łącznej wysokości 1 814 529,61 zł, w tym należności budżetu w wysokości 25 454,99 zł, należności jednostki w wysokości 1 789 074,62 zł oraz zobowiązań jednostki w wysokości 620 523,40 zł wynikających z ewidencji księgowej kont 201, 221, 225, 231, 240, 290 została przeprowadzona, jednakże nie został przez pracowników sporządzony protokół z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych. Pracownicy zostaną zdyscyplinowani do przestrzegania przepisów, przeprowadzania i odpowiedniego udokumentowania przeprowadzanej inwentaryzacji rozrachunków”.

W odniesieniu do złożonych wyjaśnień należy wskazać, iż trudno zgodzić się z ich treścią z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości dotyczące prowadzenia ksiąg

f

af

n.d.

rachunkowych, opisane w niniejszym protokole. W związku z czym czynności wykonane przez pracowników urzędu w zakresie inwentaryzacji należy uznać za niewłaściwe i naruszały ww. przepisy ustawy o rachunkowości.

Ponadto w przypadkach podmiotów posiadających zobowiązanie wobec urzędu i prowadzących księgi rachunkowe, w tym co najmniej dla sald zaewidencjonowanych na koncie 201-DOST LEGALIS w wysokości 4 151,62 zł (2017 r.), 201-DOST REMONDIS w wysokości 34 456,32 zł (2017 r.), 201-DOST ZARZĄDDP w wysokości 30 992,20 zł (2017 r.) i 19 895,60 zł (2018 r.), 201-DOST PUWIS w wysokości 203,90 zł (2017 r.) i 471,41 zł (2018 r.) i 201-JB-ENEA w wysokości 5 711,51 zł (2018 r.) inwentaryzację przeprowadzono w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami zamiast w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów zgodnie z zapisami przedmiotowej Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika ww. sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 74. Z ww. wyjaśnienia wynika, że „Zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami w rachunkowości z inicjatywą uzgodnienia sald występuje wierzyciel, a zgodność kwoty potwierdza dłużnik. Dlatego dotychczas zawsze na koniec roku obrotowego dokonywałam w księgowanych jednostkach potwierdzeń sald należności od swoich dłużników, a nie zobowiązań. Nie byłam świadoma, że w instrukcji inwentaryzacyjnej urzędu jest inny zapis”.

Kserokopie wydruków z ewidencji księgowej obrazujących wielkości podlegające inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2017 r. (2018) wraz ze sporządzonymi protokołami weryfikacji złożono do akt kontroli pod poz. 75 i poz. 76.

Wielkość poszczególnych rozrachunków zostały wykazane w bilansie jednostki budżetowej – dla Urzędu Miasta i Gminy sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 r. (Aktywa część B II. Należności krótkoterminowe i Pasywa część D. II Zobowiązania krótkoterminowe). Poszczególne wielkości zostały wykazane niezgodnie ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej, a ich szczegółowy opis zamieszczono w rozdziale II pkt 2.5.3. *Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych* niniejszego protokołu.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 2.6.3.1.

ROZRACHUNKI BUDŻETU GMINY IŃSKO I ICH INWENTARYZACJA NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017 ROKU

lp	wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI						ZOBOWIĄZANIA					
		stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r. Program SIGID	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017 r.	różnica (3-4)	zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	konto	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r. Program SIGID	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017 r.	różnica (8-9)	zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	konto		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1.	Rozrachunki budżetu ogółem	8 874,72	-	8 874,72	brak inwentaryzacji	224-1-3	-	-	-	-	-		
2.	Rozliczenie funduszy pomocowych ogółem	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
3.	Rozliczenie wydatków budżetowych	43,86	-	43,86	brak inwentaryzacji	223	-	-	-	-	-		
4.	Pozostałe rozrachunki ogółem	12 495,11	-	12 495,11	brak inwentaryzacji	240-OF-5	-	-	-	-	-		
5.	Należności i zobowiązania finansowe ogółem	-	-	-	-	-	570 831,56	570 831,56	-	-	260		
5.1.	WFOŚiGW	-	-	-	-	-	95 928,56	95 928,56	-	potwierdzenie sald	260		
5.2.	WFOŚiGW	-	-	-	-	-	111 903,00	111 903,00	-	-	260		
5.3.	PKO BP	-	-	-	-	-	363 000,00	363 000,00	-	-	260		
	OGÓLEM (1+2+3+4+5)	21 413,69	-	21 413,69			570 831,56	570 831,56					

Źródło: Dane z ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy w Ińsku za 2017 r.

Ch

2017

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 2.6.3.2.

ROZRACHUNKI BUDŻETU GMINY IŃSKO I ICH INWENTARYZACJA NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018 ROKU

lp	wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI					ZOBOWIĄZANIA					konto
		stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018 r. Program SIGID	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2018 r.	różnica (3 - 4)	zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	konto	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018 r. Program SIGID	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2018 r.	różnica (8-9)	zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	konto	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.	Rozrachunki budżetu ogółem	8 874,72	-	8 874,72	brak inwentaryzacji	224-1-3	-	-	-	-	-	
2.	Rozliczenie środków funduszy pomocowych ogółem	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
3.	Rozliczenie wydatków budżetowych	4 079,09	-	4 079,09	brak inwentaryzacji	223	-	-	-	-	-	
4.	Pozostałe rozrachunki ogółem	12 502,18	-	12 502,18	brak inwentaryzacji	240-OF-5	-	-	-	-	-	
5.	Należności i zobowiązania finansowe ogółem	-	-	-	-	-	514 698,02	514 698,02	-	-	260	
5.1.	WFOŚiGW	-	-	-	-	-	82 328,56	82 328,56	-	potwierdzenie sald	260	
5.2	WFOŚiGW	-	-	-	-	-	83 331,00	83 331,00	-	-	260	
5.3	PKO BP	-	-	-	-	-	349 038,46	349 038,46	-	-	260	
	OGÓLEM (1+2+3+4)	25 454,99	-	25 454,99	-	-	514 698,02	514 698,02	-	-	-	

Źródło: Dane z ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy w Ińsku za 2018 r.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 2.6.3.3.

**ROZRACHUNKI JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ – URZĄD MIASTA I GMINY W IŃSKU I ICH INWENTARYZACJA
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017 ROKU**

Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI					ZOBOWIĄZANIA					Konto
	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r. Program VULCAN	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017 r.	Różnica (2-3)	Zastosowana metoda przeprowadzanej inwentaryzacji	konto	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r. Program VULCAN	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017 r.	Różnica (7-8)	Zastosowana metoda przeprowadzanej inwentaryzacji		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Rozrachunki z tytułu dostaw i usług	550 193,60	550 193,60	-	Weryfikacja	201	75 542,49	75 542,49	-	weryfikacja sald	201	
Należności budżetowe	2 040 988,17	-	2 040 988,17	brak inwentaryzacji	221	-	-	-	-	-	
Rozrachunki wobec budżetu	-	-	-	-	-	7 465,18	7 431,00	34,18	weryfikacja sald	225	
Rozrachunki z tyt. ubezpiecz. społecz.	-	-	-	-	-	34 344,55	34 344,55	-	weryfikacja sald	229	
Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	-	-	-	-	6 889,55	6 889,55	-	weryfikacja sald	231	
Pozostałe rozrachunki	722,41 ¹	-	722,41	brak inwentaryzacji	240	21 152,30 ¹	-	21 152,30	brak inwentaryzacji	240	
Odписы aktualizujące	-	-	-	-	-	229 237,68	-	229 237,68	brak inwentaryzacji	290	
RAZEM	2 591 904,18	550 193,60	2 041 710,58			374 631,75	124 207,59	250 424,16			

Źródło: Dane z ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy w Ińsku za 2017 r.

¹ na koncie prowadzono rozrachunki dotyczące zarówno budżetu jak jednostki stąd wartość została wyodrębniona na podstawie ewidencji analitycznej

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 2.6.3.4.

ROZRACHUNKI JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ – URZĄD MIASTA I GMINY W IŃSKU I ICH INWENTARYZACJA

NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018 ROKU

Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI						ZOBOWIĄZANIA				
	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018 r. Program SIGID	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2018 r.	Różnica (2-3)	Zastosowana metoda przeprowadzanej inwentaryzacji	Konto	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018 r. Program SIGID	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2018 r.	Różnica (7-8)	Zastosowana metoda przeprowadzanej inwentaryzacji	Konto	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Rozrachunki z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-	945 493,24	580 086,85	365 406,39	weryfikacja sald / brak inwentaryzacji	201	
Należności budżetowe	1 788 745,19	-	1 788 745,19	brak inwentaryzacji	221	-	-	-	-	-	
Rozrachunki wobec budżetu	-	-	-	-	-	11 595,18	1 810,00	9 785,18	brak inwentaryzacji	225	
Rozrachunki z tyt. ubezpiecz. społecz.	-	-	-	-	-	-	-	-	weryfikacja sald	229	
Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	-	-	-	-	6 889,55	-	6 889,55	brak inwentaryzacji	231	
Pozostałe rozrachunki	329,43 ¹	-	329,43	brak inwentaryzacji	240-JB-04	9 204,60 ¹	-	9 204,60	brak inwentaryzacji	240-D-07 240-JB-DANE	
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	229 237,68	-	229 237,68	brak inwentaryzacji	290	
RAZEM	1 789 074,62	-	1 789 074,62	-	-	1 202 420,25	581 896,85	620 523,40	-	-	

Źródło: Dane z ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy w Ińsku za 2018 r.

¹ na koncie prowadzono rozrachunki dotyczące zarówno budżetu jak jednostki stąd wartość została wyodrębniona na podstawie ewidencji analitycznej

2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku gminy

Kontrolą objęto 2017 r.

W oparciu o uzyskane informacje oraz przedłożone dokumenty ustalono, że ostatnią inwentaryzację składników majątkowych Gminy Ińsko przeprowadzono według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. w oparciu o zarządzenie Nr 50/2017 Burmistrza Ińska z dnia 3 października 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Poprzednią inwentaryzację przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2013 r. Ww. zarządzeniem wskazano składniki majątkowe objęte inwentaryzacją, termin inwentaryzacji – od 23 października do 24 grudnia 2017 r., harmonogram inwentaryzacji (załącznik do zarządzenia), powołano komisję inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe. Środki trwałe oraz środki trwałe w użytkowaniu należało przeprowadzić w drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Pozostałe wskazane składniki majątkowe należało przeprowadzić drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic a także drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Kserokopie ww. zarządzenia złożono do akt kontroli pod poz. 15 i 80.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. przedstawiono w tabeli 2.6.4.1.

W toku kontroli stwierdzono, że środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe zinwentaryzowano drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości poprzez wykazanie ich na arkuszach spisowych w formie papierowej o nr 2-102 (bez Nr 31). Arkusze spisowe zawierały numer arkusza, podpisy składu komisji inwentaryzacyjnej, osoby materialnie odpowiedzialnej, daty rozpoczęcia i zakończenia spisu (poza 24 przypadkami), stwierdzoną ilość i wartość składnika oraz podpis osoby materialnie odpowiedzialnej, członków zespołu spisowego i osoby dokonującej wyceny. Zespoły spisowe w trakcie inwentaryzacji sporządzały cząstkowe sprawozdania z przebiegu spisu, a osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie składały stosowne oświadczenia według ustalonych wzorów. Różnic nie stwierdzono, a wartość wykazana w „*Protokole końcowym (ilościowo-wartościowe)*”, sporządzonym na wzorze stanowiącym załącznik Nr 7 do Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji (...) oraz w „*Protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji*”, sporządzonym na wzorze stanowiącym załącznik Nr 8 do ww. Instrukcji stanowiła kwotę 20 936 546,97 zł dla środków trwałych (bez gruntów) i 561 748,65 zł dla pozostałych środków trwałych. Wyniki wykazane ww. protokołach nie zostały podpisane przez Burmistrza. W trakcie prowadzenia czynności inwentaryzacyjnych powołane zespoły spisowe poza dokonywaniem spisu poszczególnych składników sporządzały jednocześnie protokoły likwidacyjne poszczególnych składników, gdzie następnie na ich podstawie dokonywano likwidacji. Działania takie nie miały swego umocowania prawnego zarówno w przepisach wewnętrznych jak i w ogólnie przyjętych, powodując zniekształcenie działań inwentaryzacyjnych, a co za tym idzie prawidłowego przeprowadzenia samej inwentaryzacji. Protokoły likwidacyjne zawierały nazwę danego składnika, jego ilość, cenę, wartość oraz

podpisy członków danego zespołu spisowego i osoby materialnie odpowiedzialnej wraz z podpisem zatwierdzającym Burmistrza. Zgodnie z Instrukcją przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji (§ 13) przed przystąpieniem do inwentaryzacji należało przeprowadzić oględziny środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych pod względem oznakowania, umożliwiającego identyfikację oraz przydatność, a w przypadku zniszczenia lub nieprzydatności danego środka dokonać jego likwidacji. W ocenie kontrolującego działania inwentaryzacyjne podejmowane przez zespoły spisowe nie spełniały wymogów określonych w ustawie o rachunkowości (art. 26 ust. 1 pkt 1 i pkt 3) oraz wynikających z Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji (załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 65a/2016 Burmistrza Ińska z dnia 30 grudnia 2016 r.), poprzez m. in. nieprzeprowadzenie czynności przedinwentaryzacyjnych, mających na celu oględziny środków i podejmowanie ewentualnej likwidacji oraz nieustalenie rzeczywistego stanu składników majątkowych jednostki według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r., przy zastosowaniu odpowiedniej metody inwentaryzacyjnej. W oparciu o przedłożone arkusze spisowe ustalono, że wartość spisowa na dzień 31 grudnia 2017 r. dla:

- środków trwałych (bez gruntów) stanowiła kwotę **20 900 651,12 zł** i była mniejsza o 35 895,85 zł w stosunku do wartości wynikającej z ewidencji księgowej – 20 936 546,97 zł; powstała różnica związana była z likwidacją środków podjętą w trakcie inwentaryzacji,
- pozostałych środków trwałych stanowiła kwotę **501 831,74 zł** i była mniejsza o 59 916,91 zł w stosunku do wartości wynikającej z ewidencji księgowej – 561 748,65 zł; powstała różnica związana była z likwidacją środków podjętą w trakcie inwentaryzacji w kwocie 60 359,91 zł, brakiem zdjęcia z ewidencji środków trwałych środka trwałego przekazanego Ośrodkowi Pomocy Społecznej w dniu 31 marca 2016 r. w kwocie 3 217,00 zł (PT z dnia 31 marca 2016 r.) oraz niezaewidencjonowaniem składnika w kwocie 3 660,00 zł przekazanego przez Zespół Szkół w dniu 16 stycznia 2017 r.

Zestawienie tabelaryczne sporządzonych arkuszy spisowych z podziałem na środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe wraz z zestawieniem protokołów likwidacyjnych złożono do akt kontroli pod poz. 77.

Powyższe wskazuje, iż na dzień 31 grudnia 2017 r. działania powołanych zespoły spisowe nie doprowadziły do ustalenia rzeczywistego stanu składników majątkowych jednostki mimo zarządzenia inwentaryzacji przez Burmistrza Ińska (zarządzenie Nr 50/2017 z dnia 3 października 2017 r. - § 3 pkt 1 i 2) i tym samym spowodowały, iż na ostatni rok obrotowy (2017) nie objęto inwentaryzacją w drodze spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic środków trwałych na łączną wartość **35 895,85 zł** oraz pozostałych środków trwałych na łączną wartość **59 916,91 zł**, wynikającą z ewidencji księgowej. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację (...) środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji (...) - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 2.6.4.1.

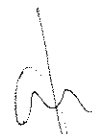
ZAKRES PRZEPROWADZONEJ INWENTARYZACJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH GMINY IŃSKO WEDŁUG STANU NA
DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017 ROK

Lp.	Wyszczególnienie	AKTYWA TRWAŁE				INWENTARYZACJA		
		stan wg ewidencji księgowej na dzień bilansowy 31.12.2017 r.	stan wg ewidencji księgowej na dzień inwentaryzacji - 31.12.2017 r.	stan ustalony w drodze inwentaryzacji	różnica (4 - 5)	zastosowana metoda	data przeprowadzenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	
I.	Wartości niematerialne i prawne (020)	72 541,02	72 541,02	47 682,00	24 859,02	spis z natury	28-12-2017	
II.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	34 946 644,70	34 946 644,70	34 850 831,94	95 812,76	x	x	
I.	Środki trwałe (011)	33 733 154,04	33 733 154,04	33 697 258,19	35 895,85	x	x	
I.1.	GRUNTY	12 796 607,07	12 796 607,07	12 796 607,07	-	weryfikacja	31-12-2017	
I.2.	BUDYNKI	4 844 125,98	4 844 125,98	4 844 125,98	-	spis z natury		
I.3.	BUDOWLE	15 070 437,09	15 070 437,09	15 070 437,09	-	spis z natury		
I.4.	KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE	95 538,92	95 538,92	95 538,92	-	spis z natury		
I.5.	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	437 522,94	437 522,94	401 993,09	35 529,85	spis z natury	22-28-12-2017	
I.6.	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALNE BRANŻOWE	5 856,00	5 856,00	5 856,00	-	spis z natury		
I.7.	URZĄDZENIA TECHNICZNE	126 544,04	126 544,04	126 544,04	-	spis z natury		
I.8.	ŚRODKI TRANSPORTU	103 920,22	103 920,22	103 920,22	-	spis z natury		
I.9.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	252 601,78	252 601,78	252 235,78	366,00	spis z natury		
2.	Pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia (013)	561 748,65	561 748,65	501 831,74	59 916,91	spis z natury	22-31-12-2017	
						- protokoły likwidacyjne - składnik nie zdjęty z ewidencji bilansowej - składnik niezaewidencjonowany		

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

3.	Środki trwałe w budowie (080)	651 742,01	651 742,01	651 742,01	-	weryfikacja	31-12-2017
III.	Akceje i udziały	-	-	-	-	-	
	Ogółem (I + II+III)	35 019 185,72	35 019 185,72	34 898 513,94	120 671,78		

Źródło: Dane wykazane na podstawie ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy w Ińsku.



Ponadto Komisja Inwentaryzacyjna nie kontrolowała przygotowań do spisu oraz przebiegu samego spisu z uwagi na akceptację sporządzanych w trakcie inwentaryzacji protokołów likwidacyjnych, które winny być prowadzone w czynnościach przedinwentaryzacyjnych. Nie kontrolowała pod względem formalnym wypełnianych przez zespoły spisowe arkuszy spisu z natury, przyjmując arkusze bez wskazania dat rozpoczęcia i zakończenia czynności spisowych, pozwalając jednocześnie na prowadzenie spisu w terminie do 28 grudnia 2017 r. (32 przypadki) zamiast do dnia 24 grudnia 2017 r. zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Ińska oraz na poprawianie błędów przy użyciu korektora (4 przypadki). Komisja także nie ustaliła przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych i nie formułowała wniosków w sprawie ich rozliczenia.

Wyjaśnienia Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Burmistrza Ińska ww. sprawach złożono do akt kontroli pod poz. 78a i 78b.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia kontrolne w zakresie składników majątku nie objętych inwentaryzacją na dzień 31 grudnia 2017 r. należy uznać, iż poszczególne wielkości stanowiły różnicę między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych. Różnice te należało wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, tj. 2017 r. W toku kontroli stwierdzono, że w 2017 r. nie powiązано tych wielkości z księgami rachunkowymi, co stało w sprzeczności z art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zmiany w księgach rachunkowych wprowadzono:

- na podstawie sporządzanych i zaakceptowanych przez Burmistrza protokołów likwidacyjnych ujmując zapisy w dniu 25 października 2018 r. pod pozycjami księgowymi od numeru S180032 do numeru S180052 na koncie 011-JB-4-01 i 011-JB-8-01 (35 529,85 zł/MA i 366,00 zł/MA) oraz w dniu 30 listopada 2018 r. pod pozycją księgową P180085 na koncie 013-JB-1-001 (60 359,91 zł/MA),
- na podstawie protokołu przekazania PT z dnia 31 marca 2016 r. ujmując w dniu 30 listopada 2018 r. zapis pod pozycją księgową P180085 na koncie 013-JB-1-001 (3 217,00 zł/MA),
- na podstawie dokumentu pod nazwą „Spis dokumentów, pozost. Środków trwałych i innych przekazanych do Gminy Ińsko w związku z przeniesieniem pracownika Ewy Szkołut” z dnia 16 stycznia 2017 r. ujmując zapis w dniu 30 listopada 2018 r. pod pozycją księgową P180085 na koncie 013-JB-1-001 (3 660,00 zł/WN).

Komisje sporządzające protokoły winne były przekazać je niezwłocznie głównemu księgowemu celem naniesienia zmian w ewidencji księgowej zgodnie z § 13 ust. 4 Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji. Mimo, iż na etapie kontroli brak jest możliwości jednoznacznego ustalenia momentu przekazania tych protokołów głównemu księgowemu, to wielkości wynikające z tych różnic należało ująć w księgach rachunkowych 2017 r. Wprowadzenie zmian w ewidencji księgowej w dniu 25 października 2018 r. i 30 listopada 2018 r. spowodowało, iż księgi rachunkowe prowadzono w sposób nierzetelny, gdyż dokonane zapisy nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego zgodnie z art. 24 ust. 2 ww. ustawy.

f

df

2018

Zakresy czynności osób z Referatu Finansowego nie wskazywały bezpośrednio osoby odpowiedzialnej za rozliczenie wyników inwentaryzacyjnych, niemniej jednak osobą odpowiedzialną za prowadzenie księgowości analitycznej i syntetycznej urzędu Miasta i Gminy była Zastępca Skarbnika. Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika ww. sprawie oraz dodatkowo Skarbnika i Burmistrza złożono do akt kontroli pod poz. 79a-79c. Z ww. wyjaśnień wynika, że:

Ad. poz. 79a

„Wprowadzenie do ewidencji księgowej kwoty 3 660,00 zł (013) oraz zmniejszenia na koncie (013) na kwotę 63 576,91 zł dokonałam w momencie otrzymania właściwych dokumentów”

Ad. poz. 79b

„W związku z nieprawidłową interpretacją przepisów związanych z inwentaryzacją wystąpiły różnice między stanem rzeczywistym wynikającym ze przeprowadzonej inwentaryzacji, a stanem wykazany w księgach rachunkowych na dzień 31 grudnia w środkach trwałych (011) w wysokości 35 895,85 zł, materiałach (013) w wysokości 60 359,91 zł (013) oraz w wysokości 3 217,00 zł (013) wynikającej z protokołu przekazania PT z dnia 31 marca 2016 r. Na dzień 31 grudnia 2017 r. sporządzono protokoły likwidacyjne, które obejmowały powyższe wielkości, wielkości te nie zostały zdjęte z ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2017 r. W wyniku przeoczenia nie wprowadzono na konto 013 materiałów przyjętych z Zespołu Szkół wynikających z pisma z dnia 16 stycznia 2017 r., o wartości 3 660,00 zł”.

Ad. poz. 79c

„W związku z niedopatrzeniem i brakiem dostatecznej kontroli nie wniesiono uwag do braku powiązania z księgami rachunkowymi różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych na dzień 31 grudnia, dotyczących prowadzonych czynności inwentaryzacyjnych w wysokości 35 895,85 zł (011) i 60 359,91 zł (013) wynikających ze sporządzonych i zaakceptowanych protokołów likwidacyjnych, w wysokości 3 217,00 zł (013) wynikającej z protokołu przekazania PT z dnia 31 marca 2016 r. oraz w wysokości 3 660,00 zł (013) wynikającej z pisma z dnia 16 stycznia 2017 r., wprowadzając w ewidencji księgowej w dniu 25 października 201 (pozycje księgowe od numeru S180032 do numeru S180052) i 30 listopada 2018 r. (pozycja księgowa P180085)”

Kserokopie dokumentów związanych z prowadzonymi czynnościami inwentaryzacyjnymi, w tym m. in. przykładowe arkusze spisowe oraz protokoły likwidacyjne, wydruki z ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2017 r. (2018 r.) konta 011 i 013, protokoły rozliczenia inwentaryzacji złożono do akt kontroli pod poz. 80.

Pozostałe składniki aktywów trwałych, w tym grunty, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie sprawdzono na przykładzie 2017 r. i opisano poniżej.

Zgodnie z zapisami przedmiotowej Instrukcji Inwentaryzacyjnej oraz w oparciu o zarządzenie Nr 50/2017 Burmistrza Ińska z dnia 3 października 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, grunty należało objąć inwentaryzacją drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych

składników. Natomiast dla wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie przewidziano metodę inwentaryzacji zarówno jako spis ich ilości z natury przy jednoczesnym wskazaniu metody porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Inwentaryzację należało przeprowadzić w terminie od 23 października do 24 grudnia 2017 r., według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz harmonogramu inwentaryzacji stanowiącego załącznik do zarządzenia z dnia 3 października 2017 r.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Na uwadze należy mieć, że inwentaryzację drogą weryfikacji jednostka nie może dokonać w terminach określonych w art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy, czyli nie można rozpocząć jej 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończyć 15 stycznia dnia następnego roku. Przepis ten ma zastosowanie w przypadku inwentaryzacji drogą spisu z natury środków trwałych lub potwierdzenia sald.

Wyjaśnienie Burmistrza Ińska ww. sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 14. Z ww. wyjaśnienia wynika, że "W wyniku niedokładnej interpretacji przepisów w zarządzeniu 65a/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. dla wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie wpisano zarówno weryfikację sald oraz spis z natury, zamiast weryfikacji przeprowadzanej na ostatni dzień roku obrotowego".

W toku kontroli stwierdzono, że:

- a) grunty ujmowane w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy, jako jednostki na koncie 011 – Środki trwałe, 011-JB-0-01, zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. Wartość zinwentaryzowanych składników stanowiła kwotę **12 796 607,07 zł**. Zinwentaryzowane wartości miały swoje odzwierciedlenie w ewidencji środków trwałych prowadzonej przy wykorzystaniu modułu Środki trwałe oraz w informacji o stanie mienia Gminy Ińsko. Różnic nie stwierdzono. Czynności inwentaryzacyjne dokonali pracownicy Referatu Finansowego, porównując wielkości z ewidencją gruntów prowadzoną przez merytorycznego pracownika odpowiedzialnego za gospodarkę nieruchomościami. Wyniki inwentaryzacji udokumentowano w formie wydruku komputerowego o nazwie „TAB-11” z Programu ZIS SIGID Poznań WS 4.01a., zawierającego 35 stron wraz ze wskazaniem rodzaju składnika, jego numeru inwentarzowego, miejsca oraz wartości. Wydruk ten nie był podpisany przez Burmistrza.

Wartość bilansowa gruntów stanowiła kwotę 12 796 607,07 zł i miała swoje odzwierciedlenie w bilansie jednostki budżetowej (dla jednostki) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. (AKTYWA II.1.1 Grunty).

- b) wartości niematerialne i prawne ujęte w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy, jako jednostki na koncie 020 – Wartości niematerialne i prawne, zinwentaryzowano według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic (nie dotyczyło to programów komputerowych w wersji płytowej) zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, co stało w sprzeczności z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Składniki spisano w dniu 29 grudnia 2017 r. na łączną wartość **47 682,00 zł** wykazując je na arkuszu spisowym Nr 103 podpisanym przez członków zespołu spisowego i osobę dokonującą wyceny. Różnic nie wykazano mimo, iż wartość wynikająca z ewidencji księgowej stanowiła wartość 72 541,02 zł. Wyniki inwentaryzacji nie były dodatkowo dokumentowane.

Powołany zespół spisowy (II) w trakcie prowadzenia czynności inwentaryzacyjnych poza dokonaniem spisu sporządził jednocześnie protokół likwidacyjny, gdzie następnie na jego podstawie w dniu 29 grudnia 2017 r. dokonywano likwidacji wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 24 859,02 zł. Działania takie nie miały swego umocowania prawnego zarówno w przepisach wewnętrznych jak i w ogólnie przyjętych, powodując zniekształcenie działań inwentaryzacyjnych, a co za tym idzie prawidłowego przeprowadzenia samej inwentaryzacji. Protokół likwidacyjny zawierał nazwę danego składnika, jego ilość, cenę, wartość oraz podpisy członków zespołu spisowego i osoby materialnie odpowiedzialnej wraz z podpisem zatwierdzającym Burmistrza. Zgodnie z Instrukcją przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji (§ 13) przed przystąpieniem do inwentaryzacji należało przeprowadzić oględziny środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych pod względem oznakowania, umożliwiającego identyfikację oraz przydatność, a w przypadku zniszczenia lub nieprzydatności danego środka dokonać jego likwidacji. W ocenie kontrolującego działania inwentaryzacyjne podejmowane przez zespół spisowy nie spełniały wymogów określonych w ustawie o rachunkowości (art. 26 ust. 1 pkt 3) oraz wynikających z Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji (załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 65a/2016 Burmistrza Ińska z dnia 30 grudnia 2016 r.), poprzez m. in. nieprzeprowadzenie czynności przedinwentaryzacyjnych, mających na celu oględziny składników i podejmowanie ewentualnej likwidacji oraz nieustalenie rzeczywistego stanu według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r., przy zastosowaniu odpowiedniej metody inwentaryzacyjnej. Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia kontrolne należy uznać, iż wielkość zlikwidowanych wartości – 24 859,02 zł stanowiła różnicę między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych. Różnice te należało wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, tj. 2017 r. W toku kontroli stwierdzono, że w 2017 r. nie powiązано tych wielkości z księgami rachunkowymi, co stało w sprzeczności z art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zmianę w księgach rachunkowych wprowadzono na podstawie protokołu likwidacyjnego z dnia 29 grudnia 2017 r. ujmując ją w dniu 30

listopada 2018 r. pod pozycją księgową P180085 na koncie 020-JB-01 (strona MA). Wprowadzenie zmian w ewidencji księgowej w dniu 30 listopada 2018 r. spowodowało, iż księgi rachunkowe prowadzono w sposób nierzetelny, gdyż dokonane zapisy nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego zgodnie z art. 24 ust. 2 ww. ustawy.

Powyższe wskazuje, iż na dzień 31 grudnia 2017 r. działania powołanego zespołu spisowego nie doprowadziły do ustalenia rzeczywistego stanu składników majątkowych jednostki i tym samym spowodowały, iż na ostatni rok obrotowy (2017) nie objęto inwentaryzacją w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników w łącznej wysokości 72 541,00 zł zgodnie z ww. przepisami ustawy o rachunkowości.

Z uwagi na brak przypisania bezpośredniej odpowiedzialności w zakresie inwentaryzacji wartości prawnych i prawnych oraz jej późniejszego rozliczania wyjaśnienie złożyli Skarbnik, jako osoba odpowiedzialna za prowadzenie gospodarki finansowej Gminy oraz Burmistrz, jako kierownik jednostki odpowiedzialny za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji. wyjaśnienie ww. sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 96a-96b. Z ww. wyjaśnień wynika, że:

Ad. poz. 96a

„W związku z błędną interpretacją przepisów ustawy o rachunkowości dotyczących inwentaryzacji nieprawidłowo zastosowano metodę inwentaryzacji w drodze spisu z natury zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych części składników spisując je na łączną wartość 47 682,00 zł w arkuszu spisowym Nr 103. Nieodpowiednie zastosowanie przepisów oraz brak wystarczającego nadzoru spowodowało, że pracownicy błędnie dokonali likwidacji w trakcie prowadzonej inwentaryzacji części wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 24 859,02 zł, na podstawie protokołów likwidacyjnych, nie ustalono rzeczywistego stanu wartości jednostki, co spowodował, iż na ostatni rok obrotowy (2017) nie objęto inwentaryzacją w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników w wysokości 72 541,00 zł. Błędne zinterpretowanie przepisów, brak dokładnej kontroli spowodowało, że nie powiązano z księgami rachunkowymi 2017 r. różnicy w wysokości 24 859,02 zł między stanem rzeczywistym (47 682,00 zł) a stanem wykazany w księgach rachunkowych (72 541,00 zł) wprowadzając te zmiany w ewidencji księgowej w dniu 30 listopada 2018 r. (pozycja księgowa P180085)”.



Kserokopie dokumentów związanych z prowadzonymi czynnościami inwentaryzacyjnymi, w tym m. in. arkusz spisowy, protokół likwidacyjny, wydruki z ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2017 r. (2018 r.) konta 020 złożono do akt kontroli pod poz. 97.

Wartość bilansowa wartości niematerialnych i prawnych stanowiła kwotę 72 541,02 zł i miała swoje odzwierciedlenie w bilansie jednostki budżetowej (dla jednostki) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. (AKTYWA I. Wartości niematerialne i prawne, pomniejszone o umorzenia).

- c) środki trwałe w budowie ujęte w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy, jako jednostki na koncie 080 – Środki trwałe w budowie, zinwentaryzowano według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, co stało w sprzeczności z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Wielkości spisano w dniu 22 grudnia 2017 r. na łączną wartość **651 742,01 zł** wykazując je na arkuszu spisowym Nr 1, podpisanym przez członków zespołu spisowego i osobę dokonującą wyceny. Stan wynikający z ewidencji księgowej stanowił kwotę 651 742,01 zł. Wyniki inwentaryzacji nie były dodatkowo dokumentowane.

Z uwagi, iż powołany zespół spisowy (I) przeprowadził inwentaryzację w oparciu o zapisy zarządzenia Nr 50/2017 Burmistrza Ińska z dnia 3 października 2017 r., które to stały w sprzeczności z ustawą o rachunkowości – art. 26 ust. 1 pkt 3, wyjaśnienie Burmistrza ww. sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 98. Z ww. wyjaśnień wynika, że „W związku z błędną interpretacją przepisów nieprawidłowo zastosowana została metoda inwentaryzacji środków trwałych w budowie o wartości 651 742,01 zł w drodze spisu z natury, zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników”.

Kserokopie dokumentów związanych z prowadzonymi czynnościami inwentaryzacyjnymi, w tym m. in. arkusz spisowy oraz wydruk z ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2017 r. konta 080 złożono do akt kontroli pod poz. 99.

Wartość bilansowa środków trwałych w budowie stanowiła kwotę 651 742,01 zł i miała swoje odzwierciedlenie w bilansie jednostki budżetowej (dla jednostki) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. (AKTYWA II.2 Środki trwałe w budowie - inwestycje).

2.6.5. Inwentaryzacja mienia Skarbu Państwa i majątku stanowiącego własność innych podmiotów

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Burmistrza Ińska wynika, że Gmina Ińska nie posiada nieruchomości Skarbu Państwa – akta kontroli poz. 135.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Dochody budżetowe

3.1.1. Subwencje i dotacje

3.1.1.1. Subwencja ogólna

Kontrolą objęto rok 2017.

Wg danych Rb-27S – sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. (korekta nr 3 z 13 marca 2018 r.) oraz ewidencji księgowej (konto 901-1-75801-2920-1, -75807-2920-1, 75831-2920-1) Gmina Ińsko w 2017 roku otrzymała subwencję ogólną (dochody wykonane) w wysokości:

Rozdział		Plan	Wykonanie
75801	Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	2 607 208,00	2 607 208,00
75807	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin	898 866,00	898 866,00
75831	Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin	7 320,00	7 320,00
Roczna kwota subwencji ogólnej dla gminy		3 513 394,00	3 513 394,00

Minister Rozwoju i Finansów poinformował:

- ✓ pismem znak ST3.4750.31.2016 z 14 października 2016 r. o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej dla Gminy na rok 2017 ogółem w wysokości 3 613 459,00 zł

w tym:

część oświatowa 2 707 273,00 zł

część wyrównawcza 898 866,00 zł

- kwota podstawowa 127 470,00 zł

- kwota uzupełniająca 771 396,00 zł

część równoważąca 7 320,00 zł

- ✓ pismem znak ST3.4750.1.2017 z dnia 27 stycznia 2017 r. o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej dla Gminy na rok 2017.

I tak:

subwencja ogółem 3 513 394,00 zł

część oświatowa 2 607 208,00 zł (zmniejszenie o 100 065,00 zł)

część wyrównawcza 898 866,00 zł

część równoważąca 7 320,00 zł

O przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej zdecydowała Rada Miejska podejmując uchwały Nr XXII/137/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. (rozdz. 75801 kwota 2 707 273,00 zł, rozdz. 75807 kwota 898 866,00 zł, rozdz. 75831 kwota 7 320,00 zł) w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2017 oraz Nr XXIV/158/2017 z dnia 23 marca 2017 r. (rozdz. 75801 zmniejszenie o 100 065,00 zł) w sprawie zmian budżetu i w budżecie na 2017 rok.

Z ewidencji księgowej wynika, że Minister Rozwoju i Finansów przekazał:

- część oświatową subwencji ogólnej 2 607 208,00 zł

w dwunastu ratach miesięcznych w terminie 21 - 23 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, z tym że rata za marzec wyniosła 2/13 kwoty części oświatowej subwencji - zgodnie z art. 34 ust.1 pkt 1 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 198 z późn. zm.),

- część równoważącą subwencji ogólnej 7 320,00 zł

w dwunastu ratach miesięcznych, po 610,00 zł – terminie od 21 do 24 dnia każdego miesiąca – zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy,

- część wyrównawczą subwencji ogólnej 898 866,00 zł

w dwunastu ratach miesięcznych 74 906,00 zł (styczeń - listopad) i 94 900,00 zł (grudzień) w terminie od 10 do 14 dnia każdego miesiąca – zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Kwota podstawowa części wyrównawczej subwencji ogólnej

Wskaźnik G (dochodów podatkowych gminy do liczby mieszkańców gminy) za rok 2015 wyniósł 1 421,06 zł i stanowił 89,00 % wskaźnika Gg (dochodów podatkowych wszystkich gmin w kraju do liczby mieszkańców kraju 1 596,67 zł). Kwota podstawowa części wyrównawczej wyniosła 127 470,00 zł tj. $L * 76\% * (92\% * Gg - G)$.

D dochody podatkowe gminy za 2015 r. wg sprawozdania Rb-PDP – 4 977 970,96 zł,

L liczba mieszkańców zamieszkałych w gminie wg stanu na dzień 31.12.2015 r. – 3 503.

Kwota części równoważającej subwencji ogólnej

Suma dochodów gminy za 2015 r. z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz dochodów z podatku rolnego i podatku leśnego (PIT _ r _1) 1 775 425,27 zł w przeliczeniu na jednego mieszkańca gminy 506,83 zł, była niższa od 80% średnich dochodów z tych tytułów we wszystkich gminach wiejskich i miejsko-wiejskich w przeliczeniu na jednego mieszkańca tych gmin 642,38 zł. Kwota części równoważającej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z art. 21a ust. 4 pkt 7 ustawy wyniosła 7 320,00 zł.

Ustalono, że wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. i 2018 r. na rachunku bankowym gminy pozostawała część oświatowa subwencji ogólnej przeznaczona na wypłaty wynagrodzeń w styczniu 2018 i 2019 r. w kwotach odpowiednio 220 315,00 zł i 207 912,00 zł (rozliczenie międzyokresowe konto 909-OF-1).

Stan środków na rachunku bankowym budżetu Nr 91 1020 4867 0000 1302 0007 8485 na dzień 31 grudnia 2017 r. (WB Nr 254/2017 z 31 grudnia 2017 r.) i na dzień 31 grudnia 2018 r. (WB Nr 255/2018 z 31 grudnia 2018 r.) wyniósł odpowiednio 220 475,09 zł i 511 853,51 zł.

Zgodnie z art. 108 ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2015 poz. 45 z późn. zm.) jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące:

- 1) zbiory danych z baz danych oświatowych:
 - a) szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki,
 - b) szkół i placówek oświatowych, publicznych i niepublicznych, prowadzonych przez inne jednostki samorządu terytorialnego, osoby prawne i fizyczne, dla których są odpowiednio organem właściwym do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 88 ust. 4 ustawy Prawo oświatowe, albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 168 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe.

Z art. 111 ust. 2 i 3 ustawy wynika, że podmioty o których mowa w art. 108 ust. 8-11, obowiązane są do sprawdzenia kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych. Podmioty o których mowa w art. 108 ust. 8-10 obowiązane są do sprawdzenia poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów.

Wyjaśnienie, czy (w jaki sposób) Burmistrz wykonywał ww. obowiązki wynikające z art. 111 ustawy o systemie informacji oświatowej złożył Inspektor p. Andrzej Salwin.

Wyjaśnienie – akta kontroli poz. 33.

Wg wyjaśnienia „*sprawdzenie kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez jednostki oświatowe Gminy Ińsko, Burmistrz Ińska realizuje upoważniając do kontroli pracownika upoważnionego do obsługi aplikacji SIO w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko – Inspektora Andrzeja Salwina. Na terenie Gminy Ińsko funkcjonuje jedna placówka oświatowa – Zespół Szkół w Ińsku, którego dyrektorem jest Pani Jolanta Dziemiańczyk. W skład Zespołu Szkół w Ińsku wchodzi:*

- 1) Szkoła Podstawowa im. K. K. Baczyńskiego w Ińsku;
- 2) Gimnazjum Publiczne im. Gen. Zaruskiego w Ińsku;
- 3) Przedszkole Publiczne

W trakcie kontroli wrywkowo sprawdzana jest zgodność danych wprowadzonych do aplikacji SIO oraz danych przekazanych do tutejszego Urzędu z dokumentacją prowadzoną przez Zespół Szkół w Ińsku tj.

- Księga uczniów,
- Księga ewidencji dzieci,
- Szkolnym rejestrzem uczniów posiadających orzeczenia i opinie o potrzebie kształcenia specjalnego,

f

ak

12/1

- *Aktami osobowymi pracowników.*

Kontrole były przeprowadzone 24.10.2017 r. i 14.11.2018 r. Z przeprowadzonych kontroli sporządzony został protokół, przechowywany przez upoważnionego do kontroli pracownika."

Do wyjaśnienia załączono kserokopie protokołów z kontroli przeprowadzonych: w dniu 24 października 2017 r. (weryfikacja danych wg stanu na dzień 30 września 2017 r.) i w dniu 14 listopada 2018 r. (weryfikacja danych wg stanu na dzień 30 września 2018 r.).

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych inwestycyjnych

Z danych Rb-27S – sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia: 31 grudnia 2016 r. (korekta nr 1 z dnia 16 marca 2017 r.), 31 grudnia 2017 r. (korekta nr 3 z 13 marca 2018 r.) wynika, że Gmina Ińsko w latach 2016-2017 nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy (klasyfikowanych w paragrafie 6330 dochodów).

W 2018 r. Gmina nie otrzymała z budżetu państwa dotacji na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy. W roku tym, otrzymała zwrot części wydatków inwestycyjnych wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2017 r. w kwocie 1 183,75 zł (dochody klasyfikowane w rozdz. 75814 par. 6330).

3.1.2. Dochody z podatków i opłat lokalnych

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat (przyjęte zasady i ich przestrzeganie)

W zarządzeniu nr 65/2016 Burmistrza z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko – zapisano: *Rachunkowość jednostek organizacyjnych Gminy Ińsko jest prowadzona komputerowo, z wykorzystaniem oprogramowania systemu „SIGID” Zakładu Informatycznego w Poznaniu. Funkcjonują następujące programy: 2) Podatek od nieruchomości dla osób prawnych; 3) Podatek od nieruchomości dla osób fizycznych; 4) Podatek rolny/leśny/nieruchomości dla osób prawnych; 5) Podatek rolny/leśny dla osób fizycznych.*

Innych uregulowań w zakresie ewidencji podatków i opłat nie stwierdzono.

Księgi rachunkowe prowadzone są w Urzędzie Gminy i Miasta przy pomocy zintegrowanego systemu informatycznego SIGID. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych w Referacie Finansowym na stanowisku do spraw wymiaru podatków i stanowisku do spraw księgowości podatków i opłat wykorzystywane są moduły: Podatek od nieruchomości dla osób prawnych; Podatek od nieruchomości dla osób fizycznych; Podatek rolny/leśny dla osób prawnych; Podatek rolny/leśny dla osób fizycznych.

Program umożliwiał między innymi dokonywanie wymiaru podatków, sporządzanie rejestru przypisów i odpisów, wykazów dłużników oraz ewidencję odroczeń i umorzeń podatków zakończonych decyzjami. Stwierdzono, że wymiar podatków oddzielony jest od księgowości podatkowej.



3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania

Od 1 stycznia 2016 r. obowiązywała uchwała Nr XIII/75/2015 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego z 2 grudnia 2015 r., poz. 4935).

Określono wzory formularzy: deklaracji na podatek leśny DL-1; deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1; deklaracji na podatek rolny DR-1; informacji w sprawie podatku leśnego IL-1; informacji w sprawie podatku od nieruchomości IN-1; informacji w sprawie podatku rolnego IR-1.

Stawki podatku od nieruchomości i podatku rolnego obowiązujące na terenie Gminy Ińsko w 2018 r. przedstawiono w punktach 3.1.2.3. *Podatek od nieruchomości* oraz 3.1.2.4. *Podatek rolny oraz wpłaty na rzecz izby rolniczej* w dalszej części protokołu.

Na podstawie decyzji w sprawach ustalenia wysokości zobowiązań podatkowych poddanych kontroli stwierdzono, że ich wysokość zgodna była ze stawkami podatków określonymi przez Radę Miejską w Ińsku oraz w oparciu o prawidłowo wykazaną podstawę opodatkowania, prawidłowo ustalano hektary przeliczeniowe oraz dokonywano zaokrąglenia podstawy opodatkowania.

Prawidłowość sporządzania i składania przez podatników zobowiązanych do złożenia deklaracji podatkowych poddano analizie, przeprowadzając kontrolę prawidłowości naliczania i poboru poszczególnych rodzajów podatków w Gminie Ińsko w 2018 r. Ustalenia kontroli przedstawiono w punktach 3.1.2.3. i 3.1.2.4. niniejszego protokołu.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości

Uchwałą Nr XXI/128/2016 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 17 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, ustalono stawki podatku obowiązujące na terenie Gminy Ińsko. Stawki te obowiązywały w roku 2017 i 2018.

Uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

Stawki podatku od nieruchomości określone ww. uchwałą w porównaniu do stawek maksymalnych obowiązujących na rok 2018 przedstawiono w poniższej tabeli.

f

ch

n.z.

TABELA 3.1.2.3.1.

STAWKI PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI NA TLE STAWEK
MAKSYMALNYCH W GMINIE IŃSKO W 2018 ROKU

Przedmiot opodatkowania	Wysokość stawek (w zł/m ²)	
	wg uchwały Rady Miejskiej	maksy- malne
1) od gruntów		
a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej polegającej na zbiorowym zaopatrzeniu w wodę oraz zbiorowym odprowadzeniu ścieków	0,89 0,50	0,91
b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych od 1 ha powierzchni	4,54	4,63
c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,26	0,48
d) niezabudowanych, objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. poz. 1777) i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod budowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego	2,98	3,04
2) od budynków lub ich części		
a) mieszkalnych	0,67	0,77
b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej polegającej na zbiorowym zaopatrzeniu w wodę oraz zbiorowym odprowadzaniu ścieków	22,66 5,00	23,10
c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	10,59	10,80
d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	4,61	4,70
e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności przez organizacje pożytku publicznego, z wyjątkiem	7,62	7,77
- letniskowych	7,62	
- garaży	6,10	
- gospodarczych	5,50	
3) od budowli		
2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,	2,00%	2,00%
0,5% wartości od budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej polegającej na zbiorowym zaopatrzeniu w wodę oraz zbiorowym odprowadzaniu ścieków	0,50%	

Źródło: dane UGiM w Ińsku oraz przepisy wykonawcze do ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych

Z danych Tabeli 3.1.2.3.1 wynika, że stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Miejską w Ińsku w uchwale Nr XXI /128/2016 z dnia 17 listopada 2016 r. nie przekraczały obowiązujących na 2018 r. stawek maksymalnych.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 24 listopada 2016 r., pod poz. 4521.

W sprawie zwolnień i ulg w podatku od nieruchomości w 2018 r. obowiązywały uchwały Rady Miejskiej w Ińsku:

- Nr XXXIII/226/2013 z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości. Uchwałą tą zwolniono od podatku od nieruchomości grunty i budynki zajęte na działalność kulturalną, oświatową, sportową oraz ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem nieruchomości lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- Nr XVI/106/2016 z dnia 23 marca 2016 r. w sprawie zwolnień przedmiotowych od podatku od nieruchomości nowo wybudowanych budynków stanowiących własność przedsiębiorcy w ramach zasady de minimis. Na mocy ww. uchwały częściowo zwolniono od podatku od nieruchomości związane z prowadzeniem działalności gospodarczej nowo wybudowane budynki stanowiące własność przedsiębiorcy. Ustalono stawki od budynków (od 20% do 80% podatku od nieruchomości) i od budowli (od 1,2% do 1,8% wartości) dla przedsiębiorstw, których działalność na terenie Gminy Ińsko rozpoczęto po dniu 31 grudnia 2016 r. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 6 kwietnia 2016 r. poz. 1460.

Innych uchwał dotyczących zwolnień i ulg w podatku od nieruchomości, kontrolującemu nie okazano.

Wg informacji przekazanych przez Podinspektora Referatu Finansowego Panią Katarzynę Włoczka, wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. w Gminie Miasto Ińsko liczba podatników podatku od nieruchomości łącznie wyniosła 963 w tym: osoby fizyczne – 916 podatników oraz osoby prawne – 47 podatników. Ponadto od 893 podatników (osób fizycznych) podatek od nieruchomości pobierany był w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Prawidłowość naliczeń wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

Prawidłowość ustalania wymiaru podatku od nieruchomości dla osób fizycznych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 10 podatników osób fizycznych o numerach ewidencyjnych (N001023, N001048, N001008, N002018, N002022, N018020, N007116, N008039, N005006, N001049). Kontrolą objęto dane informacji składanych przez podatników na podatek od nieruchomości, dane księgowości podatkowej (karty kontowe), stan posiadania dla badanych nieruchomości oraz dane ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Stargardzie. Wyniki kontroli w tym zakresie przedstawiono w poniższym zestawieniu:

**Wykaz skontrolowanych decyzji wymiarowych w sprawie podatku od nieruchomości
w Gminie Ińsko za 2018 r.**

Lp.	Nr ewid. podatnika	Zgodność danych w decyzji z danymi w informacjach	Czy informacja była weryfikowana	Zgodność danych w decyzji z danymi w ew. gruntów	Podatek naliczony	Podatek winien być naliczony	Różnica	Data doręczenia decyzji	Kwota podatku	Termin płatności	Data wpłaty	Liczba dni po terminie	Odsetki		różnica
													naliczone	winny być	
1.	N001023	Tak	Tak	Tak	46,00	46,00	-	20.02.2018	46,00	15.03.	7.03.	-	-	-	-
2.	N001048	Tak	Tak	Tak	513,00	513,00	-	15.02.2018	129,00 128,00 128,00 128,00	15.03. 15.05. 17.09. 15.11.	16.02. 16.02. 16.02. 16.02.	-	-	-	-
3.	N001008	Tak	Tak	Tak	219,00	219,00	-	20.02.2018	57,00 54,00 54,00 54,00	15.03. 15.05. 17.09. 15.11.	22.02. 22.02. 22.02. 22.02.	-	-	-	-
4.	N002018	Tak	Tak	Tak	188,00	188,00	-	22.02.2018	47,00 47,00 47,00 47,00	15.03. 15.05. 17.09. 15.11.	15.03. 15.03. 15.03. 15.03.	-	-	-	-
5.	N002022	Tak	Tak	Tak	187,00	187,00	-	22.02.2018	49,00 46,00 46,00 46,00	15.03. 15.05. 17.09. 15.11.	14.03. 14.03. 17.09. 17.09.	-	-	-	-
6.	N018020	Tak	Tak	Tak	320,00	320,00	-	21.02.2018	80,00 80,00 80,00 80,00	15.03. 15.05. 17.09. 15.11.	8.03. 7.03. 6.09. 6.11.	-	-	-	-
7.	N007116	Tak	Tak	Tak	76,00	76,00	-	15.02.2018	76,00	15.03.	16.02.	-	-	-	-
8.	N008039	Tak	Tak	Tak	1 341,00	1 341,00	-	1.03.2018	336,00 335,00 335,00 335,00	15.03. 15.05. 17.09. 15.11.	15.03. 31.03. 15.09. 15.11.	-	-	-	-
9.	N005006	Tak	Tak	Tak	644,00	644,00	-	22.02.2018	161,00 161,00 161,00 161,00	15.03. 15.05. 17.09. 15.11.	28.02. 28.02. 28.02. 28.02.	-	-	-	-
10.	N001041	Tak	Tak	Tak	217,00	217,00	-	20.02.2018	55,00 54,00 54,00 54,00	15.03. 15.05. 17.09. 15.11.	13.03. 9.05. 27.08. 16.10.	-	-	-	-
Razem					3 751,00	3 751,00		x	3 751,00	x	x	x	x	x	x

Na podstawie analizy danych ewidencji podatkowej oraz dokumentów źródłowych będących podstawą do ustalania wymiaru podatku za 2018 r. ustalono, że:

- podstawą opodatkowania podatkiem od nieruchomości były informacje na ww. podatek składane przez podatników,
- dane decyzji wymiarowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- prawidłowo stosowano stawki podatku od nieruchomości,
- baza podatników uwzględniała dane z ewidencji gruntów,
- w dokumentacji Urzędu znajdowały się wypisy z rejestru gruntów i budynków dotyczące przedmiotu opodatkowania ww. podatników podatku od nieruchomości,

- zaokrąglenia podstawy opodatkowania dokonywano zgodnie z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za rok 2018 były doręczane podatnikom z zachowaniem przepisów podatkowych w tym zakresie, wynikających z ustawy Ordynacja podatkowa.

Prawidłowość naliczania podatku w deklaracjach składanych przez osoby prawne

Kontroli poddano terminowość i prawidłowość sporządzania deklaracji na podatek od nieruchomości oraz wpłaty dokonywane przez losowo wybranych 5 podatników (osób prawnych). I tak:

**Wykaz skontrolowanych deklaracji na podatek od nieruchomości
w Gminie Ińsko za rok 2018**

Lp	Indeks podatnika	Data złożenia deklaracji do UM	Podatek naliczony	Podatek winien być naliczony*	Różnica	Zgodność danych w dek. z danymi w ew. gruntów	Weryfikacja deklaracji	Zgodność stawek deklaracji z uchwałą	Kwota podatku	Termin płatności	Data wpłaty podatku	Ilość dni po terminie	Odszedł naliczone	Odszedł winny być naliczone	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	J000002	12.01.2018	1 179,00	1 222,00 (powinno być 68,77 x 0,89 i 51,23 x 22,66) tj. 1222,00	43,00	Tak	tak	nie	I-XI rata po 98,00 zł XII rata 101,00 zł	I rata 31.01. II-XII 15 dnia mies.	12 rat - w terminie	-	-	-	-
2.	J000003	29.01.2018	1 163,00	1 163,00	-	Tak	tak	tak	I-XI r. po 97,00 zł XII rata 96,00 zł	j. w.	12 rat - w terminie	-	-	-	-
3.	J000007	18.01.2018	1 526,00	1 526,00	-	Tak	tak	tak	I-XI r. po 127,00 XII r. 129,00	j. w.	12 rat - w terminie	-	-	-	-
4.	J000022	19.01.2018	43 982,00	43 982,00	-	Tak	tak	tak	I-XI r. po 3 665,00 zł XII r. 3 667,00 zł	j. w.	12 rat w terminie	-	-	-	-
5.	J000033	31.01.2018	226 598,0	226 598,0	-	Tak	tak	tak	I-XI r. po 18 883,00 XII r. 18 885,00	j. w.	12 rat w terminie	-	-	-	-
Razem			274 448,0	274 491,0	43,00	X	x	x	x	x	x	x	-	-	-

W deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2018 złożonej przez podatnika J000002 wykazano: 1) 51,23 m² powierzchnię użytkową budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, stawkę podatku 22,66 zł i kwotę podatku 1 160,87 zł; b) 68,77 m² powierzchnię gruntów i stawkę 0,26 zł (dla pozostałych gruntów), kwotę podatku 17,88 zł. Łączną kwotę podatku 1 179,00 zł. Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej winna być zastosowana stawka 0,89 zł i kwota podatku 61,21 zł (68,77 m² x 0,89 zł). Łączna kwota podatku winna być 1 222,00 zł tj. wyższa o 43,00 zł.

Również w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2017 złożonej przez podatnika J000002 wykazano: 1) 51,23 m² powierzchnię użytkową budynków lub ich części

f

gh

22

związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, stawkę podatku 22,66 zł i kwotę podatku 1 160,87 zł; b) 68,77 m² powierzchnię gruntów i stawkę 0,26 zł (dla pozostałych gruntów), kwotę podatku 17,88 zł. Łączną kwotę podatku 1 179,00 zł. Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej winna być zastosowana stawka 0,89 zł i kwota podatku 61,21 zł (68,77 m² x 0,89 zł). Łączna kwota podatku winna być 1 222,00 zł tj. wyższa o 43,00 zł.

Kserokopie deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2017 i 2018 oraz wydruki z ewidencji gruntów i budynków – akta kontroli poz. 34a.

Wyjaśnienie w sprawie wykazania w deklaracji przez podatnika i opodatkowania w 2017 i 2018 r. podatkiem od nieruchomości gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wg stawki 0,26 zł (dla pozostałych gruntów), zamiast wg stawki 0,89 zł – złożył Podinspektor (aktualnie Inspektor) Pani Katarzyna Włoczka.

Wyjaśnienie – akta kontroli poz. 34b.

Wg wyjaśnienia „*Aktem Notarialnym z dnia 09.11.2010 r. Podatnik nabył lokal użytkowy wraz z udziałem 273/10000 w gruncie i częściach wspólnych i urządzeniach budynku posadowionego na działce gruntu nr geod. Dz. 499/1. Ww. działka w ewidencji gruntów i budynków posiada zapis użytku jako tereny mieszkaniowe, budynek zaś to blok mieszkaniowo - usługowy z przewagą lokali mieszkalnych.*

Organ podatkowy w opodatkowaniu gruntu sugerował się interpretacją przepisu, który mówił, iż w polskim systemie prawa podatkowego preferencje przyznano budownictwu mieszkaniowemu i zaspokajaniu potrzeb mieszkaniowych obywateli, które w odniesieniu do podatku od nieruchomości wyrażają się tym, że domy, lokale mieszkalne oraz grunty z nimi związane opodatkowane są według stawek najniższych. Zwrot „grunty związane z budynkami mieszkalnymi” nie został ustawowo zdefiniowany. Jednakże w ocenie NSA wyrażonym w wyroku z dnia 15.01.2013 r. sygn. akt II FSK 933/11 przez grunty związane z budynkami mieszkalnymi należy rozumieć nie tylko grunty, na których taki obiekt budowlany został posadowiony, ale również grunty do niego przylegające, zapewniające właściwe korzystanie z tego budynku, niezbędną obsługę budynku oraz jego mieszkańców, w tym w zakresie odpowiedniego skomunikowania, zabezpieczenia porządku, rekreacji (np. place dla dzieci) oraz zaspokojenia innych niezbędnych potrzeb związanych z korzystaniem z powierzchni mieszkaniowej budynku. Po wyodrębnieniu lokali na nieruchomości wielobudynkowej w obrębie której posadowiony jest budynek mieszkalny i budynek usługowy nie jest możliwe (kolejne) procentowe ustalenia charakteru gruntu. Jeżeli nie jest możliwe wydzielenie gruntu, który jest związany z prowadzeniem działalności gospodarczej, np. chodnik służący jednocześnie jako dojście do lokali mieszkalnych jak i do lokali użytkowych, to taki grunt uznać należy jako grunt związany z budynkiem mieszkalnym, a co za tym idzie winien być opodatkowany w stawce właściwej dla gruntów pozostałych. Taka stawka została wykazana w deklaracji podatkowej.

Odmienne stanowisko wyraził wyrokiem Sąd WSA w Szczecinie z dnia 19.04.2017 r. sygn. akt II FSK 128/17, w którym uznał, iż wykazany udział w gruncie winien być opodatkowany stawką podatku odpowiadającą stawce dla danego lokalu tj. stawką jak od gruntów

związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z uwagi na fakt iż właściciel lokalu jest przedsiębiorcą, lokal posiada funkcję niemieszkalną i prowadzona jest w nim działalność gospodarcza.

Z uwagi na powyższe organ podatkowy wezwie podatnika do złożenia korekty deklaracji podatkowej”.

W oparciu o dane deklaracji ewidencji podatkowej, dane stanu posiadania nieruchomości, dane rejestru gruntów i budynków oraz karty kontowe ustalono, że:

- poza ww. przypadkiem, stosowano prawidłowe stawki podatku od nieruchomości,
- prawidłowo zaokrąglano kwotę należnego podatku,
- deklaracje były weryfikowane przez organ podatkowy w drodze czynności sprawdzających,
- podatnicy terminowo składali deklaracje na podatek,
- w dokumentacji Urzędu Gminy i Miasta znajdowały się wypisy z rejestru gruntów i budynków,
- zaokrąglania podstaw opodatkowania dokonywano zgodnie z przepisami art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości za rok 2015 nieruchomości stanowiących własność gminy.

Rada Miejska w Ińsku uchwałą Nr XL/277/2014 z dnia 30 października 2014 r. określiła stawki podatku od nieruchomości obowiązujące od 1 stycznia 2015 r. Stawki te, przedstawiły się następująco:

Przedmiot opodatkowania	Wysokość stawek (w zł/m ²)	
	wg uchwały Rady Miejskiej	maksy- malne
1) od gruntów		
a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej polegającej na zbiorowym zaopatrzeniu w wodę oraz zbiorowym odprowadzeniu ścieków – od 1 m ² powierzchni	0,87 0,50	0,90
b) pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych od 1 ha powierzchni	4,58	4,58
c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,26	0,47
2) od budynków lub ich części		
a) mieszkalnych	0,67	0,75
b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej polegającej na	21,10	23,13

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

zbiorowym zaopatrzeniu w wodę oraz zbiorowym odprowadzaniu ścieków	5,00	
c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	10,80	10,80
d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	4,70	4,70
e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności przez organizacje pożytku publicznego, z wyjątkiem	7,77	7,77
- lotniskowych	7,77	
- garaży	6,02	
- gospodarczych	5,32	
3) od budowli		
2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,	2,00%	2,00%
0,5% wartości od budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej polegającej na zbiorowym zaopatrzeniu w wodę oraz zbiorowym odprowadzaniu ścieków	0,50%	

Deklarację na podatek od nieruchomości DN-1 na rok 2015 z dnia 28 stycznia 2015 r. Gmina Ińsko złożyła 30 stycznia 2015 r. W deklaracji wykazano do opodatkowania: grunty pozostałe 641 661,00 m², w tym drogi 338 709,00 m² (stawka podatku 0,26 zł); budynki mieszkalne 48,45 m² (stawka podatku 0,67 zł); budynki pozostałe 184,83 m² (stawka 5,32 zł); budowle 210 332,14 zł (stawka 2% wartości). Podatek do zapłaty 172 054,00 zł (11 rat po 14 338,00 zł i 1 rata 14 336,00 zł). Wielkości wykazane do opodatkowania, sprawdzono w oparciu o dane ewidencji podatkowej (kartę nieruchomości), wydruki z ewidencji gruntów i budynków (dla gruntów), informację o stanie mienia komunalnego, ewidencję środków trwałych (wydruki TAB-01 zestawienie środków trwałych - w zakresie wartości budowli). Dane w zakresie przedmiotu opodatkowania wykazane w deklaracji były zgodne z ewidencją podatkową oraz ww. dokumentami.

Raty podatku wpłacono w terminie:

Rata	Kwota zł	Termin płatności	Data Wpłaty	Ilość dni po terminie
I	14 338,00	2.02.2015	24.03.2015	50
II	14 338,00	16.02.2015	24.03.2015	36
III	14 338,00	16.03.2015	24.03.2015	8
IV	14 338,00	15.04.2015	13.04.2015	-
V	14 338,00	15.05.2015	18.05.2015	3
VI	14 338,00	15.06.2015	15.06.2015	-
VII	14 338,00	15.07.2015	10.07.2015	-
VIII	14 338,00	17.08.2015	11.08.2015	-
IX	14 338,00	15.09.2015	16.09.2015	1

X	14 338,00	15.10.2015	7.10.2015	-
XI	14 338,00	16.11.2015	9.11.2015	-
XII	14 336,00	15.12.2015	8.12.2015	-

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości winien być wpłacony na rachunek gminy w ratach w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia. W 5 przypadkach raty podatku gmina wpłaciła od 1 do 50 dni po terminie.

3.1.2.4. Podatek rolny oraz wpłaty na rzecz izby rolniczej

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614) Gmina Ińsko została zaliczona do I okręgu podatkowego.

Rada Miejska uchwałą Nr XXX/197/2017 z dnia 23 listopada obniżyła kwotę 52,49 zł stanowiącą średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający na rok podatkowy 2018 do kwoty 52,00 zł, zatem podatek rolny na rok 2018 wynosił: 130,00 zł od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych i 260,00 zł od 1 ha pozostałych gruntów.

Uchwałą Nr XIII/75/2015 z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny, Rada Miejska w Ińsku określiła m. in. wzory formularzy: informacji w sprawie podatku rolnego (załącznik nr 6 do uchwały) i deklaracji na podatek rolny (załącznik nr 3 do uchwały).

Rada Miejska w Ińsku nie określiła w drodze uchwały, warunków i trybu składania informacji o gruntach oraz deklaracji na podatek rolny za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Wg danych przekazanych przez Inspektora Referatu Finansowego Panią Katarzynę Włoczkę, na dzień 31 grudnia 2018 r. liczba podatników podatku rolnego wyniosła: 29 osób prawnych i 1204 osób fizycznych. Podatek rolny od osób fizycznych pobierany był w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Prawidłowość wymiaru podatku rolnego

Prawidłowość naliczania podatku rolnego od osób fizycznych sprawdzono na losowo wybranej grupie 10 podatników (podatek rolny pobierany był w formie łącznego zobowiązania pieniężnego). Kontrolą objęto również terminowość doręczania decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego oraz prawidłowość naliczania odsetek od nieterminowo wpłaconych rat podatków przez podatników. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli:

**Wykaz skontrolowanych decyzji wymiarowych w sprawie podatku rolnego - łącznego
zobowiązania pieniężnego - w Gminie Ińsko za 2018 r.**

Lp.	Nr (identyfikator) podatnika	Zgodność danych w decyzji z danymi w informacjach	Czy informacja o gruntach była weryfikowana	Zgodność danych w decyzji z danymi w ew. gruntów	Podatek naliczony (łącznie R, L, N)*	Podatek winien być naliczony (łącznie R, L, N)	Różnica	Data dostarczenia decyzji	Kwota podatku	Termin płatności	Data wpłaty	Liczba dni odterminu	Odsetki		różnica	
													naliczone	winy być		
1.	R100124	Tak	Tak	Tak	195,00 R 486,00 N 681,00	681,00	-	15.02.2018	171,00 170,00 170,00 170,00	15.03. 15.05. 17.09. 15.11.	13.03. 14.05. 14.09. 5.11.	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	
2.	R200072	Tak	Tak	Tak	119,00 R	119,00	-	18.02.2018	32,00 29,00 29,00 29,00	15.03. 15.05. 17.09. 15.11.	6.03. 13.07. 6.11. 6.11.	- 59 50 -	- - - -	- - - -	- - - -	
3.	R300053	Tak	Tak	Tak	715,00 R 34,00 N 749,00	749,00	-	18.02.2018	188,00 187,00 187,00 187,00	15.03. 15.05. 17.09. 15.11.	15.03. 29.06. 17.09. 13.11.	- 45 - -	- - - -	- - - -	- - - -	
4.	R400009	Tak	Tak	Tak	135,00 R 458,00 N 593,00	593,00	-	27.02.2018	149,00 148,00 148,00 148,00	15.03. 15.05. 17.09. 15.11.	9.03. 10.05. 10.09. 10.11.	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	
5.	R500086	Tak	Tak	Tak	706,00 R 74,00 N 780,00	780,00	-	22.02.2018	195,00 195,00 195,00 195,00	15.03. 15.05. 17.09. 15.11.	16.03. 16.05. 17.09. 16.11.	1 1 - 1	- - - -	- - - -	- - - -	
6.	R600176	Tak	Tak	Tak	124,00 R	124,00	-	23.02.2018	31,00 31,00 31,00 31,00	15.03. 15.05. 17.09. 15.11.	15.03. 15.05. 17.09. 13.11.	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	
7.	R700005	Tak	Tak	Tak	1 178,00 67,00 N 1 245,00	1 245,00	-	19.02.2018	312,00 311,00 311,00 311,00	15.03. 15.05. 17.09. 15.11.	16.03. 16.05. 17.09. 16.11.	1 1 - 1	- - - -	- - - -	- - - -	
8.	R800100	Tak	Tak	Tak	240,00 R	240,00	-	15.02.2018	60,00 60,00 60,00 60,00	15.03. 15.05. 17.09. 15.11.	21.03. 17.05. 19.09. 20.11.	6 2 2 5	- - - -	- - - -	- - - -	
9.	R900032	Tak	Tak	Tak	136,00 R 376,00 N 512,00	512,00	-	5.03.2018	128,00 128,00 128,00 128,00	15.03. 15.05. 17.09. 15.11.	7.03. 7.03. 7.03. 7.03.	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	
10.	R110009	Tak	Tak	Tak	100,00 R 115,00 N 215,00	215,00	-	20.02.2018	56,00 53,00 53,00 53,00	15.03. 15.05. 17.09. 15.11.	20.03. 20.03. 20.03. 20.03.	5 - - -	- - - -	- - - -	- - - -	
Razem					5 258,00	5 258,00	-	x	5 258,00	x	x	x	x	x	x	x

Terminowość składania deklaracji na podatek rolny oraz prawidłowość naliczania podatku rolnego sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 5 podatników (osób prawnych), którzy złożyli deklaracje podatkowe na rok 2018. Wykaz skontrolowanych deklaracji na podatek rolny przedstawiono w poniższym zestawieniu:

f

ah

2.8.

**Wykaz skontrolowanych deklaracji na podatek rolny za 2018 r.
w Gminie Ińsko**

Lp	Indeks podatnika	Data złożenia deklaracji do UM	Podatek należony	Podatek winien być należony*	Różnica	Zgodność danych w dekl. z danymi w ew. gruntów	Weryfikacja deklaracji	Zgodność stawek w deklaracji	Kwota podatku	Termin płatności	Data wpłaty podatku	Ilość dni po terminie	Podatek należony	Podatek winien być należony	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	G000009	15.01.2018	9 970,00	9 970,00	-	Tak	Tak	Tak	2 493,00	15.03	15.01.	-	-	-	-
									2 493,00	15.05	15.01.	-	-	-	-
									2 493,00	17.09.	15.01.	-	-	-	-
									2 491,00	15.11.	15.01.	-	-	-	-
2.	G000016	15.01.2018	1 830,00	1 830,00	-	Tak	Tak	Tak	458,00	15.03.	10.04.	26	-	-	-
									458,00	15.05.	10.04.	-	-	-	-
									458,00	17.09.	10.04.	-	-	-	-
									456,00	15.11.	10.04.	-	-	-	-
3.	G000019	25.01.2018	747,00	747,00	-	Tak	Tak	Tak	187,00	15.03.	30.01.	-	-	-	-
									187,00	15.05.	30.01.	-	-	-	-
									187,00	17.09.	30.01.	-	-	-	-
									187,00	15.11.	30.01.	-	-	-	-
4.	G000029	15.01.2018	2 988,00	2 988,00	-	Tak	Tak	Tak	747,00	15.03.	30.01.	-	-	-	-
									747,00	15.05.	30.01.	-	-	-	-
									747,00	17.09.	30.01.	-	-	-	-
									747,00	15.11.	30.01.	-	-	-	-
5.	G000041	15.01.2018	1 195,00	1 195,00	-	Tak	Tak	Tak	296,00	15.03.	14.03.	-	-	-	-
									296,00	15.05.	14.05.	-	-	-	-
									296,00	17.09.	7.09.	-	-	-	-
									297,00	15.11.	13.11.	-	-	-	-
Razem			16 731,00	16 731,00	x	x	x	x	X	x	x	-	-	-	-

Podatek leśny

Rada Miejska w Ińsku nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna uzyskaną przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy. Średnia cena sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały roku: 2014, 2015, 2016 i 2017 wyniosła odpowiednio 188,85 zł, 191,77 zł, 191,01 zł i 197,06 zł. Zatem podatek leśny od 1 ha lasów stanowiący równowartość 0,220 m³ drewna wyniósł: 41,55 zł za rok podatkowy 2015; 42,19 zł za rok 2016; 42,02 zł za rok 2017 i 43,35 zł za rok 2018.

Do dnia kontroli Gmina nie złożyła deklaracji na podatek leśny na rok podatkowy 2015, 2016, 2017 i 2018. Z danych ewidencji gruntów i budynków wynika, że Gmina Ińsko jest właścicielem działki nr 55/2 o powierzchni 1,19 ha, z czego las stanowi 1,06 ha. Nieruchomość stanowiącą działkę nr 55/2 o powierzchni 1,19 ha Gmina nabyła z mocy prawa na podstawie decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego BR.III.ZM.7723/837/2004 z dnia 23 listopada 2004 r. Zgodnie z art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 465 z późn. zm.) gmina obowiązana była składać deklaracje na podatek leśny w terminie do dnia 15 stycznia roku podatkowego oraz wpłacać obliczony w deklaracji podatek za poszczególne miesiące w terminie do dnia 15 każdego miesiąca.

Wydruk z ewidencji gruntów dz. nr 55/2, wydruk zawiadomienia o zmianach ewidencyjnych dz. nr 55/2 wprowadzonych dnia 22 grudnia 2004 r., kserokopia decyzji Wojewody BR.III.ZM.7723/837/2004 z dnia 23 listopada 2004 r. – akta kontroli poz. 36.

Wyjaśnienie w sprawie nie złożenia przez Gminę Ińsko w latach 2015-2018 deklaracji na podatek leśny i nie dokonania wpłat podatku leśnego na rachunek gminy – złożył Burmistrz Pan Jacek Liwak. Wyjaśnienie – akta kontroli poz. 37.

Wg wyjaśnienia „w trakcie weryfikacji zapisów w ewidencji gruntów i budynków przeoczono fakt posiadania przez Gminę gruntów sklasyfikowanych jako Ls IV o pow.1,06 ha obręb Wierzchucice. W trakcie przeprowadzonej kontroli, przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie, za lata 2015-2018 zostały sporządzone deklaracje na podatek leśny za lata 2015-2019. Kwota należnego podatku leśnego zostanie uregulowana do 31 sierpnia 2019 r. na rachunek bankowy Gminy Ińsko po uprzednim zaplanowaniu środków w budżecie. W załączeniu do wyjaśnień załączono kserokopie deklaracji za lata 2015-2018”.

Wpłaty na rzecz izby rolniczej

Kontrolą objęto rok 2018.

Wg przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1315 z późn. zm.) dochody izb rolniczych pochodzą m. in. z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z podatku rolnego pobranego na obszarze działania izby. Zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy „wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izb określone w ust. 1 pkt 1 gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego”. Natomiast wg przepisu art. 6a ust. 6 i 8 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.) podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że Gmina Ińsko przekazała do Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w Szczecinie:

- informację z realizacji odpisów w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z podatku rolnego, w której wykazano: wpływy z podatku rolnego i odsetek wg stanu na dzień 31 marca 2018 r. (w okresie od 1.01. do 31.03.2018 r.) w łącznej wysokości 190 891,35 zł oraz kwotę wpłaty na rzecz Izby w wysokości 3 817,83 zł.

Ww. informacja przesłana została do Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w Szczecinie pismem znak: FP.3251.28.2018 Burmistrza Ińska z dnia 9 kwietnia 2018 r. Wg ewidencji księgowej (wydatki konto 130-UG-01030-2850-1) odpis w kwocie 3 817,83 zł przekazano dnia 12 kwietnia 2018 r.

Wpłata kwoty 3 817,83 zł na rzecz Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w Szczecinie dokonana została w dniu 12 kwietnia 2018 r., zamiast do 5 kwietnia 2018 r. stosownie do przepisu art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych – 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności I raty podatku rolnego (I rata płatna do 15 marca 2018 r.).

Naliczeniem zobowiązania z tytułu przedmiotowej wpłaty zajmowała się Inspektor p. Elżbieta Madej zatrudniona w Referacie Finansowym na stanowisku ds. księgowości podatków i opłat. W okresie od 12 czerwca do 25 lipca 2019 r. p. Elżbieta Madej przebywała

na zwolnieniu lekarskim. W oparciu o zakresy czynności nie stwierdzono przypisania pracownikom Referatu Finansowego naliczania wpłat na rzecz izby rolniczej.

Wyjaśnienie w sprawie dokonania wpłaty odpisu na rachunek Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w kwocie 3 817,83 zł w dniu 12 kwietnia, zamiast do 5 kwietnia 2018 r. (tj. 21 dni od upływu terminu płatności I raty podatku rolnego) złożył Skarbnik Gminy p. Elżbieta Tomkowiak.

Wyjaśnienie – akta kontroli poz. 35.

- informację z realizacji odpisów od uzyskanych wpływów z podatku rolnego, w której wykazano: wpływy z podatku rolnego i odsetek wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 r. (w okresie od 1.04. do 30.06.2018 r.) w łącznej wysokości 116 905,89 zł oraz kwotę wpłaty na rzecz Izby w wysokości 2 338,12 zł.

Informacja przesłana została do Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w Szczecinie pismem znak: FP.3251.50.2018 Burmistrza z dnia 17 lipca 2018 r. Wg ewidencji księgowej (konta 130-UG-01030-2850-1) odpis w kwocie 2 238,12 zł przekazano dnia 19 lipca 2018 r.

W sprawie dokonania wpłaty odpisu na rachunek Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w kwocie 2 338,12 zł w dniu 19 lipca, zamiast do 5 czerwca 2018 r. (21 dni od upływu terminu płatności II raty podatku rolnego) wyjaśnienie złożył Skarbnik Gminy p. Elżbieta Tomkowiak.

Wyjaśnienie – akta kontroli poz. 35.

- informację z realizacji odpisów od uzyskanych wpływów z podatku rolnego, w której wykazano: wpływy z podatku rolnego i odsetek wg stanu na dzień 30 września 2018 r. (w okresie od 1.07. do 30.09.2018 r.) w łącznej wysokości 100 143,73 zł oraz kwotę wpłaty na rzecz Izby w wysokości 2 002,87 zł.

Informacja przesłana została do Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w Szczecinie pismem znak: FP.3251.62.2018 Burmistrza z dnia 12 października 2018 r. Wg ewidencji księgowej (konta 130-UG-01030-2850-1) odpis w kwocie 2 002,87 zł przekazano dnia 12 października 2018 r.

W sprawie dokonania wpłaty odpisu na rachunek Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w kwocie 2 002,87 w dniu 12 października, zamiast do 8 października 2018 r. (21 dni od upływu terminu płatności III raty podatku rolnego) wyjaśnienie złożył Skarbnik Gminy p. Elżbieta Tomkowiak.

Wyjaśnienie – akta kontroli poz. 35.

- informację z realizacji odpisów od uzyskanych wpływów z podatku rolnego, w której wykazano: wpływy z podatku rolnego i odsetek wg stanu na dzień 27 grudnia 2018 r. (w okresie od 1.10. do 27.12.2018 r.) w łącznej wysokości 100 215,96 zł oraz kwotę wpłaty na rzecz Izby w wysokości 2 204,32 zł.

Informacja przesłana została do Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w Szczecinie pismem znak: FP.3251.73.2018 Burmistrza z dnia 28 grudnia 2018 r. Wg ewidencji księgowej (konta 130-UG-01030-2850-1) odpis w kwocie 2 204,32 zł przekazano dnia 28 grudnia 2018 r.

Odpis w wysokości 2% wpływów z podatku rolnego uzyskanych w terminie płatności IV raty podatku rolnego tj. do 15 listopada 2018 r., Gmina winna ustalić i odprowadzić na rachunek Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w terminie do dnia 6 grudnia 2018 r. W toku kontroli pracownicy Referatu Finansowego ustalili że wpływy z podatku rolnego w okresie od 1 października do 30 listopada 2018 r. wyniosły 83 256,73 zł, a należny odpis do odprowadzenia w wysokości 2% tych dochodów 1 665,13 zł.

W sprawie dokonania wpłaty odpisu na rachunek Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w dniu 28 grudnia, zamiast do 6 grudnia 2018 r. (21 dni od upływu terminu płatności IV raty podatku rolnego) wyjaśnienie złożył Skarbnik Gminy p. Elżbieta Tomkowiak.

Wyjaśnienie – akta kontroli poz. 35.

- informację z realizacji odpisów od uzyskanych wpływów z podatku rolnego, w której wykazano: wpływy z podatku rolnego i odsetek wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. (w okresie od 28.12. do 31.12.2018 r.) w łącznej wysokości 7 686,22 zł oraz kwotę wpłaty na rzecz Izby w wysokości 153,72 zł.

Informacja przesłana została do Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w Szczecinie pismem znak: FP.3251.5.2019 Burmistrza z dnia 4 stycznia 2019 r. Wg ewidencji księgowej (konta 130-UG-01030-2850-1) odpis w kwocie 153,72 zł przekazano dnia 4 stycznia 2019 r.

Wg wyjaśnienia Skarbnika Gminy „w związku z błędnie przyjętą przez pracownika Referatu Finansowego interpretacją przepisów dotyczących terminu przekazywania odpisu w wysokości 2% na rzecz izb rolniczych, nie były dokonywane w terminie do 21 dni po upływie płatności raty podatku rolnego, lecz 21 dni po upływie kwartału. Pracownik dokonywał wyliczeń odpisu po zakończeniu danego kwartału i do księgowości przekazywał informacje o kwocie należnej Izbie Rolniczej celem uregulowania należności.”

Kserokopie ww. informacji za rok 2018 oraz wydruk z ewidencji konta 130-UG-01030-2850-1 – akta kontroli poz. 35a.

Łącznie tytułem należnej wpłaty z tytułu podatku rolnego za 2018 r. na rzecz Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w Szczecinie, Gmina Ińsko wydatkowała kwotę 10 516,86 zł, w tym 10 363,14 zł w 2018 r. i 153,72 zł w 2019 r.

We wszystkich przypadkach wpłaty dokonywane były bez zachowania terminu określonego w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych.

Ewidencja wpłat na rzecz ww. Izby Rolniczej prowadzona była na wyodrębnionym koncie analitycznym 130-UG-01030-2850-1- *Rozl. 2% podatku na izby rolnicze* w korespondencji z kontem 409-1-01030-2850 *Pozostałe koszty rodzajowe*. Nie prowadzono konta rozrachunkowego dla tych operacji.

3.1.2.5. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa

Gmina Ińsko nie została wpisana do rejestru uzdrowisk i obszarów ochrony uzdrowiskowej. Opłaty uzdrowiskowej nie pobierano.

Uchwałą Nr XXX/198/2017 z dnia 23 listopada 2017 r. w sprawie opłaty miejscowej, zmienionej uchwałą Nr XXXI/208/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r. (Dziennik Urzędowy

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Województwa Zachodniopomorskiego: poz. 4929 z dnia 23 listopada 2017 r. i poz. 287 z dnia 9 stycznia 2018 r.) Rada Miejska w Ińsku:

- wprowadziła opłatę miejscową na terenie miejscowości: Ińsko, Ciemnik, Czertyń, Granica, Gronówko, Linówko, Miałka, Storkowo, Studnica, Ścienne, Waliszewo, Wierzchucice,
- ustaliła wysokość dziennej stawki opłaty w wysokości 2,22 zł za dobę pobytu jednej osoby,
- zarządziła pobór opłaty miejscowej w drodze inkasa, wskazała inkasentów opłaty miejscowej i wynagrodzenie za inkaso w wysokości 10% zainkasowanych i terminowo odprowadzonych opłat,
- określiła terminy wpłat opłaty targowej na rachunek Gminy Ińsko przez inkasentów – do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano opłatę (w § 5 uchwały).

Uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.

Kontrolą objęto rok 2018.

Wg danych sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (z dnia 22 lutego 2019 r.) i ewidencji księgowej konta 901-2-75616-0440 - wpływy z opłaty miejscowej klasyfikowane w rozdz. 75616 par. 0440 wyniosły 15 345,01 zł.

Prawidłowość poboru opłaty miejscowej, terminowość dokonywania przez inkasentów wpłat na rachunek gminy zainkasowanych należności oraz prawidłowość wypłacania przez Urząd wynagrodzeń za inkaso, skontrolowano w oparciu o wpłaty dokonane 2018 r. przez czterech inkasentów opłaty miejscowej. Szczegółowo dane w tym zakresie przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Inkasent	nr pokwitowań kwitariusza K-103	kwota		data wpłaty na rachunek	Wynagrodzenie za inkaso	
		zainkas.	wpłacona		kwota	data wypłaty
G.	6411801-6411819	135,42	135,42	4.07.2018	14,00	26.07.2018
	6411820-6411888	690,42	690,42	2.08.2018	69,00	24.08.2018
	6411890-6411900	86,58	86,58	29.08.2018	61,00	31.08.2018
	6412250-6412563	523,92	523,92	29.08.2018		
N.	6411701-6411703	306,76	306,76	30.07.2018	31,00	1.08.2018
	6411704-6411707	279,72	279,72	3.09.2018	28,00	10.09.2018
Z.	6411601-6411611	195,26	195,26	7.08.2018	20,00	24.08.2018
	6411612-6411619	91,42	91,42	12.09.2018	9,00	26.09.2018
G.	6412101-6112104	217,58	217,58	17.08.2018	22,00	24.08.2018
Razem		2 527,08	2 527,08	x	254,00	x

f

ah

rd

W wyniku kontroli stwierdzono:

- w 2018 roku poboru opłaty miejscowej dokonywali inkasenci prowadzący obiekty służące pobytowi turystycznemu, wypoczynkowemu lub szkoleniowemu,
- wpłaty dokonywane przez osoby fizyczne wskazane jako płatnicy opłaty miejscowej dokumentowane były w kwitariuszach przychodowych K-103,
- całość zainkasowanych opłat wpłacano terminowo na rachunek Gminy,
- wynagrodzenie za inkaso wypłacano w wysokości określonej uchwałą Rady Miejskiej.

3.1.2.6. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

3.1.2.6.1. Skutki finansowe (roczne) obniżenia górnych stawek podatkowych

Kontrolą objęto lata 2017-2018.

Rzetelność wykazywania skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatków obliczane za okres sprawozdawczy sprawdzono na przykładzie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych (sporządzone odpowiednio w dniu 20.02.2018 r. i w dniu 22.02.2019 r.) oraz na podstawie ewidencji podatkowej. Wielkości skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych za poszczególne lata przedstawiono w poniższym zestawieniu.

wyszczególnienie	skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy			
	2017		2018	
	Rb-PDP	ewidencja podatkowa	Rb-PDP	ewidencja podatkowa
podatek rolny	0,00	0,00	4 366,63	4 366,63
podatek od nieruchomości	238 349,24	238 349,24	270 036,57	270 036,57
podatek leśny	0,00	0,00	0,00	0,00
podatek transportowy	38 683,93	38 683,93	35 582,76	35 582,76
Łącznie	277 033,17	277 033,17	309 985,96	309 985,96

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji podatkowej Urzędu Miasta i Gminy w Ińsku.

W toku kontroli stwierdzono, że skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za poszczególne okresy sprawozdawcze wykazywano zgodnie ze stanem faktycznym i ewidencją podatkową, prowadzoną z podziałem na osoby fizyczne i prawne w formie wydruków komputerowych – „Zestawienie skutków obniżenia stawek w roku 2017 (...)” bądź jako „Symulacja wymiaru (...)” dla podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego a w przypadku podatku od środków transportowych, skutki prowadzono ręcznie w formie zestawień tabelarycznych.

Uwag nie wnosi się.

3.1.2.6.2. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń

Kontrolą objęto lata 2017-2018.

Rzetelność wykazywania skutków finansowych z tytułu udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczane za okres sprawozdawczy sprawdzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych (sporządzonym odpowiednio w dniu 20.02.2018 r. i w dniu 22.02.2019 r.) oraz ewidencję podatkową prowadzoną w Referacie Finansowym. Wielkości skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa za poszczególne lata przedstawiono w poniższych zestawieniach. I tak:

1) skutki udzielonych ulg i zwolnień

wyszczególnienie	skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy			
	2017		2018	
	Rb-PDP / ewidencja podatkowa	Ustalenia kontrolne	Rb-PDP / ewidencja podatkowa	Ustalenia kontrolne
podatek rolny	0,00	0,00	0,00	0,00
podatek od nieruchomości	0,00	6 544,00	0,00	6 544,00
podatek leśny	0,00	0,00	0,00	0,00
podatek transportowy	0,00	0,00	0,00	0,00
Łącznie		6 544,00		6 544,00

W latach objętych kontrolą Rada Miejska w Ińsku wprowadziła zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie uchwał:

- Nr XVI/106/2016 z dnia 23 marca 2016 r. w sprawie zwolnień przedmiotowych od podatku od nieruchomości nowo wybudowanych budynków stanowiących własność przedsiębiorcy w ramach zasady de minimis,
- Nr XXXIII/226/2013 z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości, na podstawie której zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty i budynki zajęte na działalność kulturalną, oświatową, sportową oraz ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem nieruchomości lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Z uwagi na brak udzielania zwolnień na podstawie uchwały Nr XVI/106/2016 (*Oświadczenie Inspektora ds. podatku – akta kontroli poz. 107*), szczegółową kontrolą objęto zwolnienia z podatku od nieruchomości udzielone na podstawie uchwały Nr XXXIII/226/2013. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zapisy ww. uchwały, ewidencję

podatkową oraz składane deklaracje na podatek. W toku kontroli stwierdzono, że Gmina Ińsko nie zwalniała od podatku od nieruchomości gruntów i budynków i tym samym nie wykazywała skutków udzielonych zwolnień obliczane za okres sprawozdawczy mimo, iż na terenie Gminy prowadzona była działalność kulturalna (Ińskie Centrum Kultury) oraz działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej (Ochotnicza Straż Pożarna w Ińsku). Nie prowadziła także ewidencji podatkowej w tym zakresie. Do dnia 31 stycznia 2017 r. i 2018 r. ww. jednostki nie wywiązały się z obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, sporządzonej na formularzu według ustalonego wzoru, wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, a organ podatkowy nie żądał złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji i nie wzywał do ich złożenia zgodnie z art. 274a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Ińskie Centrum Kultury deklarację na podatek od nieruchomości na 2017 r. złożyło w dniu 12 czerwca 2017 r. wykazując część nieruchomości będących w dyspozycji jednostki (grunty 3074 m²), a organ podatkowy nie powziął wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji i nie wzywał do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji zgodnie z art. 274a ust. 2 ww. ustawy. W momencie przeprowadzania kontroli organ podatkowy nie był w posiadaniu dokumentów obrazujących nieruchomości posiadane i użytkowane przez ww. jednostki. W dniach 28-29 sierpnia 2019 r. pracownik odpowiedzialny za prowadzenie postępowań podatkowych przedstawił niezbędne dokumenty, w tym akty notarialne, ewidencję gruntów i budynków, mapy projektowe obrazujące dane w zakresie nieruchomości faktycznie wykorzystywanych i posiadanych przez ww. jednostki. Z okazanych dokumentów wynika, że:

- a) Ińskie Centrum Kultury posiada grunty o łącznej pow. 1696 m², jako udział ¼ w prawie własności działki o numerze 143/1 o pow. 636 m², na której posadowiony jest budynek i udział ½ w działce o numerze 142/5 o pow. 1537 m² oraz budynek o powierzchni użytkowej 332,20 m²;

Podatek przed zwolnieniem

Wyszczególnienie	Powierzchnia / stawka podatku	Podatek przed zwolnieniem za 2017 r.	Podatek przed zwolnieniem za 2017 r.
Budynek	332,20 m ² x 7,62 zł	2 531,00 zł	2 531,00 zł
Grunty	1696 m ² x 0,26 zł	441,00 zł	441,00 zł
Razem		2 972,00 zł	2 972,00 zł

- b) Ochotnicza Straż Pożarna posiada grunty o łącznej pow. 1515 m², na działkach o numerze 164/7 o pow. 557 m², 165/1 o pow. 402 m² i 165/2 o pow. 556 m² oraz budynek remizy o powierzchni użytkowej 417,11 m².

Podatek przed zwolnieniem

Wyszczególnienie	Powierzchnia / stawka podatku	Podatek przed zwolnieniem za 2017 r.	Podatek przed zwolnieniem za 2017 r.
Budynek	417,11 m ² x 7,62 zł	3 178,00 zł	3 178,00 zł
Grunty	1515 m ² x 0,26 zł	394,00 zł	394,00 zł
Razem		3 572,00 zł	3 572,00 zł

W konsekwencji w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. (2018 r.) skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (kolumna 4) wykazano w wysokości 0,00 zamiast 6 544,00 zł – różnica 6 544,00 zł, wynikające ze stanu faktycznego. Zgodnie z § 9 ust. 1 w zw. załącznikiem Nr 39 § 3 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 9 ust. 1 w zw. z załącznikiem Nr 36 – § 3 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, gdzie w kolumnie "Skutki udzielonych ulg i zwolnień..." wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin (...).

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw podatkowych i przygotowanie danych podlegających wykazaniu w sprawozdaniu Rb-PDP jest Inspektor ds. podatkowych w Referacie Finansowym, której wyjaśnienie ww. sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 108. Z ww. wyjaśnienia wynika, że „Przyczyna niezłożenia wyjaśnień w sprawie niezłożenia deklaracji do dnia 31 stycznia 2017 i 2018 r. przez Ińskie Centrum Kultury, oraz Ochotniczą Straż Pożarną, brak wszczęcia postępowania wyjaśniającego w sprawie złożenia deklaracji w dniu 12 czerwca 2017 r. przez ICK wynikała z błędnej interpretacji zapisów w uchwale z dnia 26 listopada 2013 r. Zapis w Uchwale Nr XXXIII/226/2013 w spr. zwolnień z podatku od nieruchomości reguluje, iż budynki i grunty zajęte na działalność kulturalną, oświatową, sportową oraz ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej są zwolnione z podatku od nieruchomości. Uchwałę zinterpretowano, iż w związku z powyższym zapisem organy zwolnione ww. uchwałą nie są zobowiązane do składania deklaracji na podatek od nieruchomości. W związku z błędną interpretacją uchwały organ podatkowy niezwłocznie wezwie ww. podmioty do złożenia deklaracji i ich korekt za lata 2017 i 2018. W związku z nie złożeniem deklaracji podatkowych w roku 2017 i 2018 oraz brakiem wszczęcia postępowania wyjaśniającego w spr. podatku od nieruchomości, organ podatkowy nie posiadał danych szczegółowych budynków oraz gruntów użytkowanych przez ICK i OSP. Powyższe dane były niezbędne do dokonania wyliczeń skutków zwolnień w podatku od nieruchomości. W związku z powyższym nie zostały one wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP”.

Kserokopie dokumentów obrazujących wielkości posiadanych i wykorzystywanych nieruchomości przez Ińskie Centrum Kultury i Ochotniczą Straż Pożarną, w tym m. in. uchwałę Nr XXXIII/226/2013 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości, deklarację podatkową, akty notarialne, wydruki z ewidencji gruntów i budynków oraz mapy projektowe złożono do akt kontroli pod poz. 109.

2) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa

Wyszczególnienie	skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy			
	2017		2018	
	Umorzenie zaległości podatkowych/rozłożenie na raty	Ustalenia kontrolne	Umorzenie zaległości podatkowych/rozłożenie na raty	Ustalenia kontrolne
podatek rolny	0,00	0,00	0,00	0,00
podatek od nieruchomości	26 555,20	0,00	752,00	1 440,00
podatek leśny	0,00	0,00	0,00	0,00
podatek transportowy	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek dochodowy od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	0,00	0,00	0,00	0,00
Łącznie	26 555,20	0,00	752,00	1 440,00

W oparciu o informacje oraz dokumenty przedstawione przez Skarbnika Gminy (*Oświadczenie – akta kontroli poz. 110*) ustalono, że jako organ I instancji Burmistrz Ińska wydawał decyzje na podstawie art. 67a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, w których przyznawał preferencje (rozłożenie na raty) kwot zobowiązań z tytułu podatków lokalnych stanowiących w całości dochód gminnego budżetu. Wszystkie okazane i przedstawione przez pracownika ds. podatków decyzje mające wpływ na wysokość skutków w latach 2017-2018 poddano kontroli, w tym:

- decyzja FP.3123.R.N.L1.2017.EM z dnia 1 września 2017 r., rozłożenie na 1 ratę w wysokości 26 171,20 zł płatną do dnia 31 grudnia 2017 r.,
- decyzja FP.3120.R.N.I.2018.EM z dnia 11 września 2018 r., rozłożenie na 11 rat płatnych od dnia 30 września 2018 r. do 30 sierpnia 2019 r..

Przedłożono również dokumentację źródłową związaną z wydaniem niniejszych decyzji, w tym podania, będące załącznikami oraz ewidencję podatkową. W toku kontroli stwierdzono, że:

- a) Burmistrz nie dokonywał umorzeń zaległości ani odroczenia terminu płatności, jedynie dokonywał rozłożenia zaległości na raty,
- b) decyzje wydawano na wniosek podatnika,
- c) przeprowadzono postępowania podatkowe, których celem było stwierdzenie istnienia ustawowych przesłanek rozłożenia na raty,
- d) decyzje zawierały uzasadnienie,
- e) wysokość skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie rozłożenia na raty dla poszczególnych podmiotów nie była wprowadzona do podatkowych ksiąg rachunkowych, a ich wysokość w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. (2018 r.), obliczone za okres sprawozdawczy (kolumna 6) wykazano odpowiednio w wysokości 26 555,20 zł i 752,00 zamiast 0,00 zł (różnica 26 555,20 zł) i 1 440,00 zł (różnica -688,00 zł), wynikające ze stanu faktycznego w oparciu o ww. decyzje.

Powyższe stało w sprzeczności z § 9 ust. 1 w zw. załącznikiem Nr 39 § 3 ust. 1 pkt 11 lit b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 9 ust. 1 w zw. z załącznikiem Nr 36 § 3 ust. 1 pkt 11 lit b rozporządzenia Ministra Rozwoju Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, gdzie w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy (...)" powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności.

Z uwagi na długotrwałą nieobecność pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za prowadzenie ww. spraw, wyjaśnienie skierowano do Skarbnika Gminy – akta kontroli poz. 111. Z ww. wyjaśnienia wynika, że „w związku z błędną interpretacją ustawy Ordynacja Podatkowa w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. mylnie wykazane zostały skutki z decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczący rozłożenia na raty zaległości podatkowych”.

Kserokopie ww. decyzji wraz ze sprawozdaniem Rb-PDP za lata 2017-2018 złożono do akt kontroli pod poz. 112.

3.1.2.7. Opłata za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Kontrolą objęto 2017 rok.

Dochody budżetu gminy z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 67 000,00 zł zaplanowano w § 8 uchwały Nr XXII/137/2016 Rady Miejskiej z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2017. Dochody z tego tytułu ujęte zostały w budżecie Gminy Ińsko w rozdz. 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie

f

du

N. d.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

ustaw, w § 0480 – *Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*. Kwoty planowanych i osiągniętych dochodów z wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Klasyfikacja budżetowa			Dochody (w zł)				Różnica +, - (6-7)
Dział	rozdział	§	plan przed zmianami	plan po zmianach	wykonane wg ewidencji ¹⁾	wg sprawozdania Rb-27S	
1	2	3	4	5	6	7	8
756	75618	0480	67 000,00	67 000,00	65 618,77	65 618,77	0,00
Razem			67 000,00	67 000,00	65 618,77	65 618,77	0,00

Źródło: dane ewidencyjne i sprawozdawcze UGiM Ińsko. ¹⁾ wykazano wg ewidencji konta 901-1-75618-0480 i 133-1

Dane wykazane w zakresie dochodów wykonanych, ujęte w sprawozdaniu Rb – 27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jst za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 w rozdz. 75618 § 0480 były zgodne z danymi ewidencyjnymi konta 901-1-75618-0480 i 133-1.

Prawidłowość ustalania i pobierania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych skontrolowano w oparciu o trzy zezwolenia wydane przedsiębiorcom rozpoczynającym w 2017 r. działalność gospodarczą w tym zakresie oraz dwa zezwolenia jednorazowe.

W 2017 r. wydano ogółem 5 zezwoleń. Kontrolą objęto wszystkie te zezwolenia.

I tak:

- Nr I/A/1/17 (DG.A.7340.1.2017.JL) z dnia 16 czerwca 2017 r. na okres od 16 czerwca 2017 r. do 31 maja 2027 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo. Odbiór zezwolenia 16 czerwca 2017 r. Opłatę w kwocie 286,23 zł (199 dni) wniesiono przed wydaniem zezwolenia w dniu 13 czerwca 2016 r.,
- Nr I/B/2/17 (DG.A.7340.1.2017.JL) z dnia 16 czerwca 2017 r. na okres od 16 czerwca 2017 r. do 31 maja 2027 r. na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 4,5% do 18% alkoholu. Odbiór zezwolenia 16 czerwca 2017 r. Opłatę w kwocie 286,23 zł (199 dni) wniesiono przed wydaniem zezwolenia w dniu 13 czerwca 2016 r.,
- Nr I/C/3/17 (DG.A.7340.1.2017.JL) z dnia 16 czerwca 2017 r. na okres od 16 czerwca 2017 r. do 31 maja 2027 r. na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu. Odbiór zezwolenia 16 czerwca 2017 r. Opłatę w kwocie 1 144,93 zł (199 dni) wniesiono przed wydaniem zezwolenia w dniu 13 czerwca 2016 r.,
- zezwolenie jednorazowe - wydane przedsiębiorcy posiadającemu aktualne zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% alkoholu oraz piwo - Nr III/A/4/17 (DG.A.LŚ.7340.3.2017) z dnia 28 czerwca 2017 r. na czas trwania imprezy *Dni Studnicy* na okres 29 – 30 lipca 2017 r. na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwo w punkcie zlokalizowanym na placu przy świetlicy wiejskiej. Odbiór zezwolenia 30 czerwca 2017 r. Opłatę w kwocie 43,75 zł wniesiono przed wydaniem zezwolenia w dniu 23 czerwca 2017 r.

- zezwolenie jednorazowe - wydane przedsiębiorcy posiadającemu aktualne zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% alkoholu oraz piwo - Nr III/A/3/17 (DG.A.LŚ.7340.2.2017) z dnia 28 czerwca 2017 r. na czas trwania imprezy *Dni Ińska* na okres 1 - 2 lipca 2017 r. na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwo w punkcie zlokalizowanym na promenadzie. Odbiór zezwolenia 30 czerwca 2017 r. Opłatę w kwocie 43,75 zł wniesiono przed wydaniem zezwolenia w dniu 21 czerwca 2017 r.

Stwierdzono, że trzy opłaty za rok 2017 ustalone zostały w wysokości proporcjonalnej do ważności zezwolenia i wnoszone były jednorazowo przed wydaniem zezwolenia.

Oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży na które w 2017 r. wydano trzy zezwolenia, przedsiębiorca rozpoczynający działalność w 2017 r. złożył 8 stycznia 2018 r. Wartość sprzedaży w 2017 r. poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych: „A” 203 708,21 zł (1,4% należna opłata 2 851,91 zł); „B” 46 592,77 zł (1,4% należna opłata 652,30 zł); „C” 263 883,49 zł (2,7% należna opłata 7 124,85 zł).

Raty opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu wniesiono 24 stycznia (950,64 zł; 217,43 zł i 2 374,95 zł), 22 maja (950,64 zł; 217,43 zł i 2 374,95 zł) i 18 września 2018 r. (950,64 zł; 217,43 zł i 2 374,95 zł) – zgodnie z art. 11¹ ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487).

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.3. Dochody z majątku

W sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony – Rada Miejska w Ińsku podjęła uchwałę Nr XXX/202/2017 z dnia 23 listopada 2017 r. (opublikowano w Dz. Urz. Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 22 stycznia 2018 r. poz. 506). W rozdziale 3 „Zasady zbywania i obciążania nieruchomości” zapisano: § 3 *Zbywanie i obciążanie nieruchomości stanowiących własność Gminy wymaga każdorazowej zgody Rady wyrażonej w formie uchwały.* W rozdziale 4 „Zasady wydzierżawiania lub wynajmu nieruchomości” zapisano: w § 4 ust. 1. *Nieruchomość lub jej część może zostać wydzierżawiona lub wynajęta na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony,* ust. 2. *Decyzje o przeznaczeniu do wydzierżawienia lub wynajęcia oraz o czasie trwania umowy dłuższym niż 3 lata podejmuje Burmistrz.* ust. 3. *Wydzierżawienie lub wynajęcie nieruchomości na czas dłuższy niż 10 lat wymaga każdorazowej zgody Rady.* w § 5 ust.1. *Najemców i dzierżawców nieruchomości na czas oznaczony lub czas nieoznaczony dłuższy niż 3 lata wylania się w drodze przetargu, zastrzeżeniem ust. 2., w ust. 2 upoważnia się Burmistrza do zawierania kolejnych umów, bez konieczności uzyskania zgody Rady w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.*

f

af

2.2.

Zarządzeniem Nr 69/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r. Burmistrz ustalił minimalne stawki czynszu dzierżawnego za mienie gminne oraz ceny i opłaty za korzystanie z niektórych obiektów stanowiących mienie samorządowe Gminy Ińsko.

W § 5 uchwały Nr XX/183/2008 z dnia 24 września 2008 r. w sprawie warunków sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność komunalną Gminy Ińsko, zapisano: „Przy sprzedaży lokali mieszkalnych stosowana będzie bonifikata w wysokości 95% od wartości lokalu, gruntu oraz pomieszczeń przynależnych.”

W latach 2017 – 2018 w zakresie obrotu nieruchomościami Gminy Ińsko przeprowadzono następującą ilość operacji:

Rodzaj operacji	2017 r.	2018 r.
1. Sprzedaż nieruchomości	13	7
- grunty niezabudowane (sprzedaż w drodze przetargu)	2	1
- grunty niezabudowane (sprzedaż bezprzetargowa)	2	1
- grunty zabudowane (sprzedaż w drodze przetargu)	1	1
- lokale mieszkalne (sprzedaż bezprzetargowa)	8	4
2. Przekazanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste	-	-
3. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości	-	1
4. Uwłaszczenie osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu	-	-
5. Oddanie nieruchomości w trwały zarząd	-	-
6. Wdzierżawianie nieruchomości:	31	4
- grunty z przeznaczeniem na ogródki działkowe, przydomowe	8	-
- grunty pod garażami	13	-
- grunt wokół hangaru	1	2
- lokalizacja wypożyczalni sprzętu pływającego	2	-
- grunty pod place składowe	-	1
- grunty na polepszenie zagosp. nieruchomości przyległej	1	-
- grunt pod wieże telefonii komórkowej, tablicę informacyjną	3	-
- grunt na cele rolne	1	1
- grunt pod budynek gospodarczy, wiatę drewnianą	2	-
7. Wynajmowanie (najem) nieruchomości - pomieszczenia użytkowe	8	3
8. Inne operacje związane z obrotem nieruchomościami Gminy:		
- zamiana lokal mieszkalny	-	1

- użyczenie lokal u. na potrzeby powstania Izby Pamięci	1	-
---	---	---

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia

Wg danych sprawozdania Rb-27S i ewidencji księgowej (konto 901-1-70005-0770-1 i 133-1) dochody gminy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły: 33 038,05 zł (plan 123 239,48 zł) w 2017 r. i 51 374,06 zł (plan 65 000,00 zł) w 2018 roku.

3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu

Kontrolą objęto 2018 rok.

Kontrolę legalności postępowania przy sprzedaży nieruchomości gminnych przeprowadzono w oparciu o dwie (wszystkie) dokonane w 2018 r. operacje sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu. I tak:

- ✓ nieruchomość gruntowa niezabudowana działka nr 111 o powierzchni 100 m² – w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Umowa sprzedaży akt notarialny Rep. A Nr 3476/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r.

Rada Miejska uchwałą Nr XXXI/212/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r. wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działka nr 111 o powierzchni 0,01 ha w obrębie C. w drodze przetargu ustnego nieograniczonego (Wartość nieruchomości wg wyceny rzeczoznawcy (operat szacunkowy z dnia 26 stycznia 2018 r.) wyniosła 1 284,00 zł. Burmistrz sporządził wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży. W wykazie nr 1/2018 określono m. in. cenę nieruchomości 3 500,00 zł. Wykaz w dniu 6 lutego 2018 r. wywieszono na tablicy informacyjnej Urzędu (zdjęto 27 lutego 2018 r.) oraz na stronie internetowej www.bip.insko.pl. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie „Dziennik Stargardzki” w dniu 6 lutego 2018 r. W wykazie - zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami - określono termin złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy – 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu tj. do dnia 20 marca 2018 r.

Ogłoszenie o przetargu z dnia 28 lutego 2018 r. Burmistrz Ińska ogłosił pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości stanowiącej działkę nr 111 o pow. 100 m². Przetarg ogłoszono przed upływem terminu do złożenia wniosku przez osoby którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości tj. 20 marca 2018 r. Zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy, ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy.

W okresie od dnia 1 marca 2017 r. do 31 marca 2018 r. w Urzędzie Gminy i Miasta na stanowisku Podinspektora w Referacie Gospodarczym zatrudniony był p. Maciej Janczak. Zgodnie z zakresem obowiązków przyjętym 1 marca 2017 r., do obowiązków pracownika w zakresie gospodarki nieruchomościami należało m. in: „*prowadzenie spraw związanych z przygotowaniem, organizacją i przeprowadzaniem przetargów na sprzedaż, oddanie w*

wieczyste użytkowanie oraz dzierżawę nieruchomości stanowiących gminny zasób nieruchomości”.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Kierownik Referatu Spraw Gospodarczych p. Krzysztof Paluch.

Wyjaśnienie – akta kontroli poz. 39.

Wg wyjaśnienia „przyczyną ogłoszenia przetargu przed upływem terminu na złożenie wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości jest nieuwaga pracownika prowadzącego sprawy gospodarki nieruchomościami. Weryfikując wykaz zawierzyłem pracownikowi, iż dochował on należytej staranności przygotowując dokumenty”.

W ogłoszeniu o przetargu określono m.in.: termin przetargu na dzień 30 marca 2018 r., cenę wywoławczą nieruchomości 3 500,00 zł, wadium w wysokości 1 000,00 zł i termin jego wpłaty na konto (depozytowe) gminy do dnia 26 marca 2018 r. Wadium określono w wysokości stanowiącej 28,57% ceny wywoławczej. Zgodnie z § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490) wadium nie może być niższe niż 5% ceny wywoławczej i wyższe niż 20% tej ceny.

W sprawie określenia wadium w wysokości 1 000,00 zł stanowiącej 28,57 % ceny wywoławczej - wyjaśnienie złożył Kierownik Referatu Spraw Gospodarczych p. Krzysztof Paluch.

Wyjaśnienie – akta kontroli poz. 39.

Wg wyjaśnienia „przyczyną niewłaściwego wyliczenia wadium była nieuwaga pracownika prowadzącego sprawy gospodarki nieruchomościami, który przygotowywał w komputerze ogłoszenie na bazie ogłoszenia wcześniejszego i nie przeliczył wysokości wadium pozostawiając zapis z poprzedniego ogłoszenia (błąd typu kopiuj – wklej). Weryfikując ogłoszenie zawierzyłem pracownikowi, iż dochował on należytej staranności przygotowując dokumenty”.

Ogłoszenie o przetargu w dniu 28 lutego 2018 r. (do 30 marca 2018 r.) wywieszono na tablicy informacyjnej Urzędu, zamieszczono na stronie internetowej Urzędu – www.insko.pl oraz Biuletynie Informacji Publicznej – www.bip.insko.pl.

Wg protokołu Nr 1/2018 z 30 marca 2018 r., z przeprowadzonego w dniu 30 marca 2018 r. przetargu ustnego nieograniczonego, w przetargu wzięła udział 1 osoba, która wniosła wadium w ustalonym terminie. Cena wywoławcza 3 500,00 zł, cena osiągnięta w przetargu 3 535,00 zł. Różnica 35,00 zł wskazuje że postąpienie wyniosło 35,00 zł tj. 1% ceny wywoławczej. Zgodnie z § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych. Postąpienie winno być 40,00 zł tj. wyższe o 5,00 zł.

W sprawie ustalenia postąpienia w wysokości 35,00 zł, zamiast 40,00 zł wyjaśnienie złożył Kierownik Referatu Spraw Gospodarczych p. Krzysztof Paluch.

Wyjaśnienie – akta kontroli poz. 39.

Wg wyjaśnienia „przyczyną błędnego ustalenia wysokości postąpienia była nieuwaga pracownika prowadzącego sprawy gospodarki nieruchomościami, który ustalał wysokość postąpienia. W trakcie przetargu członkowie komisji zaufali pracownikowi, iż dochował on należytej staranności w procedurach”.

Do ceny sprzedaży doliczono podatek VAT w wysokości 813,05 zł. Informację o wyniku przetargu nr 1/2018 - wg adnotacji na tej informacji – wywieszono na tablicy informacyjnej w siedzibie Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku w dniu 3 kwietnia 2018 r. na okres 7 dni (zdjęto 10 kwietnia 2018 r.).

Kwotę 1 000,00 zł wpłacono na rachunek depozytowy nr 88 1020 4867 1402 007 9848 w dniu 22 marca 2018 r. Wpłata na rachunek bieżący: kwota 1 000,00 zł w dniu 6 czerwca 2018 r. i 3 348,05 zł 2 maja 2018 r. W ewidencji księgowej wpływy z prawa własności i użytkowania wieczystego nieruchomości 901-1-70005-0770 -1 (konto przeciwstawne 133-1) ujęto 1000,00 zł i 3 348,05 zł.

✓ nieruchomość gruntowa zabudowana składająca się z działek nr 204/1 o powierzchni 41 m² i nr 204/2 o powierzchni 275 m² zabudowana budynkiem garażowym – w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Umowa sprzedaży akt notarialny Rep. A Nr 7484/2018 z dnia 22 listopada 2018 r. za cenę 18 882,96 zł (15 352,00 zł + 23% VAT).

Rada Miejska uchwałą Nr XXII/141/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowych tj. działki niezabudowanej o numerze geodezyjnym 204/1 o powierzchni 0,0041 ha w obrębie I Ińsko i działki zabudowanej nr 204/2 o pow. 0,0275 ha.

Wg wyceny rzeczoznawcy majątkowego (operat szacunkowy z dnia 5 lipca 2018 r.) wartość nieruchomości wyniosła 15 200,00 zł. W operacie szacunkowym w punkcie 8.3. *Wycena budynku garażowego* (str. 10 i 11) wartość budynku określono (400,00 zł/m² x 37,94 m²) na 15 200,00 zł, w punkcie 9.3. *Wycena działki gruntu* (str. 14 i 15) wartość gruntu określono na 12 956,00 zł., a w punkcie 10. *Wynik końcowy* (str. 16) wartość rynkowa nieruchomości 15 200,00 zł, w tym wartość gruntu 12 956,00 zł.

Powinno być: wartość rynkowa nieruchomości 28 156,00 zł (wartość gruntu 12 956,00 zł i wartość budynku 15 200,00 zł).

Kserokopia operatu szacunkowego (strony 1-3, 11-12, 14-17) akta kontroli poz. 40.

Burmistrz sporządził wykaz nieruchomości „przeznaczonych do sprzedaży. w drodze przetargu ustnego nieograniczonego oraz najmu w drodze bezprzetargowej”. W wykazie nr 5/2018 określono m. in. cenę nieruchomości 15 200,00 zł. Wykaz w dniu 28 sierpnia 2018 r. wywieszono na tablicy informacyjnej Urzędu (zdjęto 18 września 2018 r.) oraz na stronie internetowej www.bip.insko.pl. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie „Dziennik Stargardzki” w dniu 7 września 2018 r.

Kserokopia wykazu nr 5/2018 z dnia 28 sierpnia 2018 r. – akta kontroli poz. 40.

Ogłoszenie o przetargu z dnia 9 października 2018 r. Burmistrz Ińska ogłosił pierwszy przetarg ustny nieograniczony „na sprzedaż na własność działki niezabudowanej oraz działki

zabudowanej dwoma garażami”. W ogłoszeniu określono m.in.: termin przetargu na dzień 9 listopada 2018 r., cenę wywoławczą 15 200,00 zł, wadium w wysokości 3 000,00 zł i termin jego wpłaty na konto depozytowe gminy do dnia 5 listopada 2018 r.

Ogłoszenie o przetargu w dniu 9 października 2018 roku (do 9 listopada 2018 r.) wywieszono na tablicy informacyjnej Urzędu, zamieszczono na stronie internetowej Urzędu – www.insko.pl oraz Biuletynie Informacji Publicznej – www.bip.insko.pl.

Kserokopia ogłoszenia o przetargu z dnia 9 października 2018 r. – akta kontroli poz. 40.

Stwierdzono, że na dzierżawę działki nr 204/2 (na okres od 6 listopada 2017 r. do 30 grudnia 2019 r.) Burmistrz w dniu 6 listopada 2017 r. zawarł dwie umowy

- na dzierżawę dwóch garaży o powierzchni 39 m²
- na dzierżawę części działki nr 204/2 o powierzchni 200 m² z przeznaczeniem na „ogródek przydomowy”.

Nieruchomość została obciążona umową dzierżawy - brak jest o tym informacji w ogłoszeniu o przetargu i w wykazie.

Wyjaśnienie w sprawie:

- przeznaczenia do sprzedaży w 2018 r. zabudowanej działki nr 204/2 o powierzchni 275 m², którą w 2017 r. oddano w dzierżawę na okres od 6 listopada 2017 r. do 30 grudnia 2019 r.,
- nie zamieszczenia informacji o obciążeniu nieruchomości umowami dzierżawy w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nr 5/2018 z 28 sierpnia 2018 r. oraz w ogłoszeniu o przetargu z dnia 9 października 2018 r.

złożył Kierownik Referatu Spraw Gospodarczych p. Krzysztof Paluch.

Wyjaśnienie – akta kontroli poz. 41.

Wg wyjaśnienia „sprzedaż zabudowanej działki nr 204/2 odbyła się na wniosek dzierżawcy tej nieruchomości” oraz „przyczyną nie zamieszczenia informacji o obciążeniu dzierżawą nieruchomości dz. nr 204/2 w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nr 5/2018 z dnia 28 sierpnia 2018r. oraz w ogłoszeniu o przetargu z dnia 9 października 2018 r. była nieuwaga pracownika prowadzącego sprawę gospodarki nieruchomościami. Weryfikując wykaz nie miałem wiedzy o obciążeniach nieruchomości i zawierzyłem pracownikowi, iż dochował on należytej staranności przygotowując dokumenty”.

Wg protokołu Nr 04/2018 z 9 listopada 2018 r., z przeprowadzonego w dniu 9 listopada 2018 r. przetargu ustnego nieograniczonego. Do przetargu przystąpiły dwie osoby (w tym dzierżawca), które wpłaciły wadium w wysokości 3 000,00 zł w ustalonym terminie. Cena wywoławcza 15 200,00 zł, cena osiągnięta w przetargu 15 352,00 zł (postąpienie 152,00 zł.). Postąpienie winno być w wysokości 160,00 zł. Zgodnie z § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych. Wg § 4 ust. 3 protokołu, do ceny sprzedaży doliczony będzie podatek VAT w wysokości 3 530,96 zł.

Wyjaśnienie sprawie ustalenia postąpienia w wysokości 152,00 zł, zamiast 160,00 zł złożył Kierownik Referatu Spraw Gospodarczych p. Krzysztof Paluch.

Wyjaśnienie – akta kontroli poz. 42.

Wg wyjaśnienia „przyczyną błędnego ustalenia wysokości postąpienia była nieuwaga pracownika prowadzącego sprawy gospodarki nieruchomościami, który ustalał wysokość postąpienia. W trakcie przetargu członkowie komisji zaufali pracownikowi, iż dochował on należytej staranności w procedurach”.

Informację o wyniku przetargu nr 3/2018 - wg adnotacji na tej informacji – wywieszono na tablicy informacyjnej w siedzibie Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku w dniu 12 listopada 2018 r. na okres 7 dni (zdjęto 19 listopada 2018 r.).

Kwotę 3 000,00 zł wpłacono na rachunek depozytowy nr 88 1020 4867 1402 007 9848 w dniu 29 października 2018 r. Wpłata na rachunek bieżący: kwota 3 000,00 zł w dniu 20 listopada 2018 r. i 15 882,96 zł 16 listopada 2018 r. W ewidencji księgowej wpływy z prawa własności i użytkowania wieczystego nieruchomości 901-1-70005-0770 -1 (konto przeciwstawne 133-1) ujęto 3 000,00 zł i 15 882,96 zł.

3.1.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej

Kontrolą objęto rok 2018.

Kontrolę legalności postępowania przy sprzedaży nieruchomości gminnych w drodze bezprzetargowej przeprowadzono w oparciu o cztery dokonane w 2018 r. operacje sprzedaży nieruchomości. I tak:

- ✓ dz. nr 190/3 o powierzchni 161 m² – bezprzetargowo na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej dz. nr 194/2 stanowiącej własność kupującego. Umowa sprzedaży akt notarialny Rep. A Nr 711/2018 z dnia 7 lutego 2018 r. Cena sprzedaży 14 741,55 zł (11 985,00 zł + 23% VAT).

Pismem z dnia 5 sierpnia 2008 r. właściciele nieruchomości działki nr 194/2 zwrócili się do Burmistrza o wydzielenie geodezyjne, a następnie przeznaczenie do sprzedaży dzierżawionego gruntu stanowiącego część działki nr 190/1. Decyzją GG.PO.7430/6/2009 z dnia 14 września 2009 r. Burmistrz zatwierdził projekt podziału nieruchomości stanowiącej działkę nr 190/1 o pow. 2,8027 ha na pięć działek (190/3 – 190/7), w tym działkę nr 190/3 o pow. 0,0161 ha. Rada Miejska uchwałą Nr XXVIII/262/2009 z dnia 30 września 2009 r. wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze bezprzetargowej dz. nr 190/3 z przeznaczeniem na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.

Wartość nieruchomości wg wyceny rzeczoznawcy (operat szacunkowy z 7 sierpnia 2017 r.) 11 725,00 zł.

Burmistrz sporządził wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej. W wykazie nr 14/2017 określono m. in. cenę nieruchomości 11 985,00 zł. Wykaz w dniu 18 sierpnia 2017 r. wywieszono na tablicy informacyjnej Urzędu (zdjęto 8 września 2017 r.) oraz na stronie internetowej www.bip.insko.pl. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie „Dziennik Stargardzki” w dniu 18 sierpnia 2018 r.

Warunki zbycia nieruchomości określono w protokole z dnia 11 września 2017 r. w sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej działki nr 190/3 o powierzchni 161 m². Cena sprzedaży nieruchomości 11 985,00 zł plus VAT 2 765,55 zł tj. 14 741,55 zł. Kwota 14 741,55 zł winna być wpłacona przez nabywców na konto Gminy przed zawarciem aktu notarialnego, a o terminie i miejscu zawarcia aktu notarialnego nabywcy zostaną poinformowani oddzielnym pismem.

Kwotę 14 741,55 zł wpłacono na rachunek bieżący nr 91 1020 4867 0000 1302 0007 8485 w dniu 4 lutego 2018 r. W ewidencji księgowej kwotę 14 741,55 zł ujęto *wpływy z prawa własności i użytkowania wieczystego nieruchomości* 901-1-70005-0770 -1 (konto przeciwstawne 133-1).

✓ lokalu mieszkalnego o powierzchni 30,97 m² wraz z udziałem 136/1000 w prawie własności działki nr 338/1 o pow. 0,44 ha w C. – bezprzetargowo na rzecz najemcy (umowa sprzedaży akt not. Rep. A nr 7491/2018 z dnia 22 listopada 2018 r.).

W § 1 uchwały Nr XX/183/2008 z dnia 24 września 2008 r. w sprawie ustalenia warunków sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność komunalną Gminy Ińsko, Rada Miejska postanowiła przeznaczyć do sprzedaży na własność z zasobów mienia gminnego lokale mieszkalne położone w budynkach mieszkalnych znajdujących się na terenie Gminy Ińsko. Wg § 2 uchwały, pierwszeństwo w nabyciu lokalu mieszkalnego wraz z pomieszczeniami do niego przynależnymi oraz udziałem w gruncie posiadają najemcy lokali, z którymi najem został nawiązany na czas nieoznaczony.

Najemca lokalu mieszkalnego, którego najem został zawarty w 1997 r. na czas nieoznaczony, zwrócił się do Burmistrza o wyrażenie zgody na wykup tego lokalu.

Wartość rynkowa prawa własności nieruchomości lokalowej o powierzchni 30,97 m² wraz z pomieszczeniami przynależnymi i udziałem w działce gruntu nr 338/1 (wg wyceny rzeczoznawcy z dnia 21 września 2018 r.) wyniosła 38 709,00 zł (w tym wartość udziału w gruncie 7 654,00 zł). Burmistrz sporządził wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej. W wykazie nr 6/2018 określono m. in. cenę nieruchomości 38 709,00 zł netto. Wykaz w dniu 2 października 2018 r. (do 23 października 2018 r.) wywieszono na tablicy informacyjnej Urzędu oraz zamieszczono na stronie www.bip.insko.pl. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie „Dziennik Stargardzki” w dniu 2 października 2018 r.

Warunki zbycia nieruchomości ustalono w protokole uzgodnień 05/2018 z dnia 14 listopada 2018 r. Cena sprzedaży lokalu 1 935,45 zł przy zastosowaniu 95% bonifikaty (na podstawie uchwały Nr XX/183/2008 Rady Miejskiej z dnia 24 września 2008 r.). Kwota 1 935,45 zł wniesiona została 16 listopada 2018 r. przed zawarciem aktu notarialnego. W ewidencji księgowej kwotę 1 935,45 zł ujęto *wpływy z prawa własności i użytkowania wieczystego nieruchomości* 901-1-70005-0770 -1 (konto przeciwstawne 133-1).

✓ lokalu mieszkalnego o powierzchni użytkowej 76,18 m² wraz z udziałem 5303/10000 w prawie użytkowania wieczystego działki gruntu nr 171/1 (właściciel gruntu Skarb Państwa w użytkowaniu wieczystym Gminy Ińsko) o pow. 766 m² – bezprzetargowo na

rzecz najemcy (umowa sprzedaży akt not. Rep. A nr 3470/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r.).

Wartość rynkowa prawa własności nieruchomości lokalowej o powierzchni 76,18 m² wraz z pomieszczeniami przynależnymi i udziałem w działce gruntu nr 171/1 (wg wyceny rzeczoznawcy z dnia 8 grudnia 2017 r.) wyniosła 58 200,00 zł (w tym wartość udziału w gruncie 17 690,00 zł). Burmistrz sporządził wykaz nieruchomości „przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej oraz do najmu w drodze bezprzetargowej”. W wykazie nr 18/2017 określono m. in. cenę nieruchomości 58 200,00 zł. Wykaz w dniu 22 grudnia 2017 r. (do 12 stycznia 2018 r.) wywieszono na tablicy informacyjnej Urzędu oraz zamieszczono na stronie www.bip.insko.pl. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie „Dziennik Stargardzki” w dniu 22 grudnia 2017 r. W wykazie nie zawarto informacji iż działka gruntu nr 171/6 stanowi własność Skarbu Państwa i jest w użytkowaniu wieczystym Gminy Ińsko.

Kserokopie: operatu szacunkowego z dnia 8 grudnia 2017 r. (str. 1-3, 19-20) i wykazu Nr 18/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r. – akta kontroli poz. 43

Stwierdzono, że aktem notarialnym Rep. A nr 2900/2015 z dnia 17 września 2015 r. nieodpłatnie przeniesiono na rzecz Gminy Ińsko: prawo użytkowania wieczystego nieruchomości PKP S.A. zlokalizowanej w Ińsku przy ul. Kolejowej oznaczonej jako działka numer 171/1 o obszarze 0,0766 ha, wraz z własnością trzech budynków mieszkalnych stanowiących jeden kompleks budynkowy – były dworzec kolejowy o powierzchni użytkowej 319,94 m².

Kserokopia aktu notarialnego nr 2900/2015 z dnia 17 września 2015 r. – akta kontroli poz. 43.

Warunki zbycia nieruchomości ustalono w protokole uzgodnień 1/2018 z dnia 15 stycznia 2018 r. Cena sprzedaży lokalu 2 910,00 zł przy zastosowaniu 95% bonifikaty (na podstawie uchwały Nr XX/183/2008 Rady Miejskiej z dnia 24 września 2008 r.). Kwota 2 910,00 zł wniesiona została 17 stycznia 2018 r. przed zawarciem aktu notarialnego. W § 3 protokołu uzgodnień zapisano, że nabywcy nieruchomości zobowiązani są do „c) *ponoszenia opłat rocznych związanych z prawem użytkowania wieczystego*”.

Kserokopia protokołu uzgodnień Nr 1/2018 z dnia 15 stycznia 2018 r. – akta kontroli poz. 43

W ewidencji księgowej kwotę 2 910,00 zł ujęto *Wpływy z prawa własności i użytkowania wieczystego nieruchomości 901-1-70005-0770 -1* (konto przeciwstawne 133-1).

Stwierdzono, że cena sprzedaży lokalu winna być ustalona i wniesiona na rachunek gminy w wysokości 2 025,50 zł (tj. wartość nieruchomości 58 200,00 zł – wartość udziału w gruncie 17 690,00 zł = 40 510,00 zł x 5% po bonifikacie) tj. niższa o 884,50 zł.

Natomiast od udziału w gruncie winna być ustalona i wnoszona przez nabywcę nieruchomości opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego na rzecz właściciela Skarbu Państwa w wysokości 1% wartości gruntu. Wg danych Starostwa Powiatowego w Stargardzie (pismo z 11 lipca 2019 r. – akta kontroli poz. 43) wartość gruntu działki nr 171/1 wyniosła

R

dm 107

ndc

25 200,00 zł. Zatem wartość udziału w 5303/10000 części 13 363,56 zł; opłata roczna 1% wartości 133,64 zł płatna do 31 marca 2019 r. w Starostwie Powiatowym w Stargardzie.

Wyjaśnienia w sprawie dokonania w 2018 r. sprzedaży lokalu mieszkalnego o powierzchni użytkowej 76,18 m² na działce nr 171 stanowiącej własność Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym Gminy Ińsko za cenę 2 910,00 zł, zamiast 2 025,50 zł tj. niższej o 884,50 zł złożyli - Kierownik Referatu Spraw Gospodarczych p. Krzysztof Paluch oraz Burmistrz p. Jacek Liwak. Cenę sprzedaży lokalu ustalono od wartości nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w wysokości 58 200,00 zł (łącznie z udziałem w gruncie stanowiącym własność Skarbu Państwa) i z uwzględnieniem 95% bonifikaty. Cena sprzedaży winna być ustalona od wartości nieruchomości pomniejszonej o wartość udziału w gruncie tj. 17 690,00 zł (wg wyceny rzeczoznawcy) i z uwzględnieniem 95% bonifikaty.

Wyjaśnienia – akta kontroli odpowiednio poz. 44a i 44b.

Wg wyjaśnienia „przyczyną dokonania sprzedaży lokalu mieszkalnego o pow. 76,18 m² na działce nr 171 w cenie wyższej niż należało, jest nienależyta weryfikacja operatu szacunkowego dla ww. nieruchomości, w którym Rzeczoznawca Majątkowy Pan (...) przyjął założenie, iż działka nr 171 na której znajduje się lokal mieszkalny stanowi własność gminy Ińsko. Chociaż załączony w operacie wypis z Księgi Wieczystej nr SZ1T/00124953/3 w dziale II – właściciele wpisano Skarb Państwa – Starosta Stargardzki. W efekcie – w wyniku błędu - nastąpiła sprzedaż udziału w gruncie zamiast przeniesieniu prawa wieczystego użytkowania. Pracownik prowadzący sprawy gospodarki nieruchomościami przyjął bez dokładniejszej weryfikacji błędne ustalenia przyjęte w operacie co do ceny nieruchomości (wycena udziału w gruncie). Operat nie został dokładnie zweryfikowany i błąd został powielony w akcie notarialnym. Weryfikując dokumentację przygotowaną do sprzedaży zawierzylem pracownikowi, co do prawidłowości ustaleń przyjętych w dokumentach”.

- ✓ lokalu mieszkalnego o powierzchni 87,32 m² wraz z udziałem 2821/10000 w prawie użytkowania wieczystego gruntu działki nr 171/1 (właściciel Skarb Państwa w użytkowaniu wieczystym Gminy Ińsko) o pow. 766 m² – bezprzetargowo na rzecz najemcy (umowa sprzedaży akt not. Rep. A nr 444/2018 z dnia 24 stycznia 2018 r.) za cenę 3 335,00 zł.

Najemca lokalu mieszkalnego pismem z dnia 3 października 2017 r. zwrócił się do Burmistrza o kupno lokalu. Wartość rynkowa prawa własności nieruchomości lokalowej o powierzchni 87,32 m² wraz z pomieszczeniami przynależnymi i udziałem w działce gruntu nr 171/1 (wg wyceny rzeczoznawcy z dnia 8 grudnia 2017 r.) wyniosła 66 710,00 zł (w tym wartość udziału w gruncie 9 410,00 zł). Burmistrz sporządził wykaz nieruchomości „przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej oraz do najmu w drodze bezprzetargowej”. W wykazie nr 18/2017 określono m. in. cenę nieruchomości 66 710,00 zł. Wykaz w dniu 22 grudnia 2017 r. (do 12 stycznia 2018 r.) wywieszono na tablicy informacyjnej Urzędu oraz zamieszczono na stronie www.bip.insko.pl. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie „Dziennik Stargardzki” w dniu 22 grudnia 2017 r. W wykazie nie zawarto informacji iż działka gruntu nr 171/6 stanowi własność Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym Gminy Ińsko.

Warunki zbycia nieruchomości ustalono w protokole uzgodnień nr 2/2018 z dnia 15 stycznia 2018 r. Cena sprzedaży lokalu 3 335,50 zł przy zastosowaniu 95% bonifikaty (na podstawie uchwały Nr XX/183/2008 Rady Miejskiej z dnia 24 września 2008 r.). Kwota 3 335,50 zł wniesiona została 15 stycznia 2018 r. przed zawarciem aktu notarialnego. W § 3 protokołu uzgodnień zapisano, że nabywcy nieruchomości zobowiązani są do „c) *ponoszenia opłat rocznych związanych z prawem użytkowania wieczystego*”.

Kserokopie: operatu szacunkowego z dnia 8 grudnia 2017 r. (str. 1 – 3 i 19-20) oraz protokołu uzgodnień nr 2/2018 z dnia 15 stycznia 2018 r. – akta kontroli poz. 45.

W ewidencji księgowej kwotę 3 335,50 zł ujęto *Wpływy z prawa własności i użytkowania wieczystego nieruchomości 901-1-70005-0770 -1* (konto przeciwstawne 133-1).

Stwierdzono, że cena sprzedaży lokalu winna być ustalona i wniesiona na rachunek gminy w wysokości 2 865,00 zł (tj. wartość nieruchomości 66 710,00 zł – wartość udziału w gruncie 9 410,00 zł = 57 300,00 zł x 5% bonifikata 95%) tj. niższa o 470,50 zł.

Natomiast od udziału w gruncie winna być ustalona i wnoszona przez nabywcę nieruchomości opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego na rzecz Skarbu Państwa w wysokości 1% wartości gruntu. Wg danych Starostwa Powiatowego w Stargardzie wartość gruntu działki nr 171/1 wyniosła 25 200,00 zł. Zatem wartość udziału w 2821/10000 części 7 108,92 zł; opłata roczna 1% wartości 71,09 zł płatna od 2019 r. (w terminie do 31 marca).

Wyjaśnienia w sprawie dokonania w 2018 r. sprzedaży lokalu mieszkalnego o powierzchni użytkowej 87,32 m² na działce nr 171 stanowiącej własność Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym Gminy Ińsko za cenę 3 335,50 zł, zamiast 2 865,00 zł tj. niższej o 470,50 zł złożyli - Kierownik Referatu Spraw Gospodarczych p. Krzysztof Paluch oraz Burmistrz p. Jacek Liwak. Cenę sprzedaży lokalu ustalono od wartości nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w wysokości 66 710,00 zł (łącznie z udziałem w gruncie stanowiącym własność Skarbu Państwa) i z uwzględnieniem 95% bonifikaty. Cena sprzedaży winna być ustalona od wartości nieruchomości pomniejszonej o wartość udziału w gruncie tj. 9 410,00 zł (wg wyceny rzeczoznawcy) i z uwzględnieniem 95% bonifikaty.

Wyjaśnienia – akta kontroli odpowiednio poz. 44a i 44b.

Wg wyjaśnienia „*przyczyną dokonania sprzedaży lokalu mieszkalnego o pow. 87,32 m² na działce nr 171 w cenie wyższej niż należało, jest nienależyta weryfikacja operatu szacunkowego dla ww nieruchomości, w którym Rzeczoznawca Majątkowy Pan Adam Garstecki przyjął założenie, iż działka nr 171 na której znajduje się lokal mieszkalny stanowi własność gminy Ińsko. Chociaż załączony w operacie wypis z Księgi Wieczystej nr SZ1T/00124953/3 w dziale II – właściciele wpisano Skarb Państwa – Starosta Stargardzki. Zatem nie ma tutaj mowy o sprzedaży udziału w gruncie tylko o przeniesieniu prawa wieczystego użytkowania. Pracownik prowadzący sprawy gospodarki nieruchomościami przyjął bez dokładniejszej weryfikacji błędne ustalenia przyjęte w operacie co do ceny nieruchomości (wycena udziału w gruncie). Operat nie został należycie zweryfikowany i błąd został powielony w akcie notarialnym. Weryfikując dokumentację przygotowaną do sprzedaży zawierzyłem pracownikowi, co do prawidłowości ustaleń przyjętych w dokumentach*”.

f

af

2.2.

3.1.3.1.3. Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z gminnego zasobu nieruchomości.

W latach objętych kontrolą Gmina nie uzyskiwała dochodów z tytułu zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali mieszkalnych.

W toku kontroli zwrócono się do Kierownika Referatu Spraw Gospodarczych o wyjaśnienie w sprawie czy nabywcy nieruchomości stanowiących lokale mieszkalne zbywali te nieruchomości lub wykorzystywali je na inne cele niż uzasadniające udzielenie bonifikaty przed upływem 5 lat licząc od dnia nabycia.

Wyjaśnienie – akta kontroli poz. 46

Wg wyjaśnienia „pracownik prowadzący sprawy gospodarki nieruchomościami oraz pracownik referatu finansowego (podatki) weryfikują na bieżąco wpływające do urzędu akty notarialne związane z obrotem nieruchomościami kontrolując wtórny obrót lokalami mieszkalnymi nabytymi od gminy. Gmina Ińsko w okresie ostatnich 5 lat zbyła z bonifikatą:

- w roku 2014 - 2 lokale mieszkalne,
- w roku 2015 - 2 lokale mieszkalne,
- w roku 2016 - 6 lokali mieszkalnych,
- w roku 2017 - 8 lokali mieszkalnych,
- w roku 2018 - 4 lokale mieszkalne.

W wyniku weryfikacji nie stwierdzono wtórnego zbycia nieruchomości lub wykorzystania na inne cele niezgodnego z zawartymi aktami notarialnymi. W jednym (1) przypadku, w lokalu sprzedanym 18.12.2015 r. spadkobiercą lokalu została córka nabywcy”.

3.1.3.1.4. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, oddania nieruchomości w trwałe zarząd oraz z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W okresie objętym kontrolą nie oddawano nieruchomości gruntowych Gminy Ińsko w użytkowanie wieczyste i nie uzyskiwano dochodów z tytułu pierwszej opłaty za użytkowanie wieczyste.

W Gminie Ińsko nie ustanawiano trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych gminy. W latach 2015-2018 nie uzyskiwano dochodów z opłat z tytułu trwałego zarządu.

W 2018 roku dochody z opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości ewidencjonowane na koncie 901-1-700-70005-0760-1 Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości wyniosły 522,50 zł. W roku tym, dokonano jednej operacji przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności na podstawie przepisów ustawy z 29 lipca 2005 r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 83). Kontrolą objęto tą operację. Decyzją Burmistrza GN.6826.02.03.2017.MJ z dnia 20 lutego 2018 r. przekształcono prawo użytkowania wieczystego nieruchomości dz. nr 274 o powierzchni 632 m² w obrębie 2 m. Ińsko w prawo własności nieruchomości. Wg operatu szacunkowego rzeczoznawcy majątkowego z dnia 8

grudnia 2017 r. – wartość prawa własności nieruchomości gruntowej 28 230,00 zł, wartość prawa użytkowania wieczystego nieruchomości 17 780,00 zł. Różnica wartości 10 450,00 zł. W decyzji opłatę za przekształcenie ustalono w wysokości 522,50 zł z zastosowaniem 95% bonifikaty na podstawie § 1 uchwały Nr XVIII/172/2008 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 27 czerwca 2008 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (Dz. Urz. Województwa Zachodniopomorskiego nr 70, poz. 1550). Termin wniesienia opłaty - 14 dni od otrzymania decyzji. Opłatę w kwocie 522,50 zł wniesiono 8 marca 2018 r.

3.1.3.2. Dochody z najmu i dzierżawy

Kontrolą objęto rok 2018.

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (klasyfikowane do paragrafu 075) w 2018 r. wg ewidencji księgowej wyniosły:

• w rozdz. 01095 Rolnictwo i łowiectwo. Pozostała działalność	8 242,79 zł
901 - 1 - 01095 - 0750 - 1 „opłata za dzierżawę obwodów łowieckich”	
• w rozdz. 63095 Turystyka. Pozostała działalność	33 872,05 zł
901 – 1 - 63095 - 0750 – 1 „czynsz dzierżawny pola namiotowe, parking”	
• w rozdz. 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	156 021,73 zł
901 – 1 - 70005 – 0750 – 1 „czynsz za ogrody, działki” 120 261,10 zł	
901 – 1 - 70005 – 0750 – 3 „czynsze za mieszkania” 35 760,63 zł	
• w rozdz. 80101 Szkoły podstawowe	52 318,68 zł
901 – 1 – 80101 – 0750 -1	

3.1.3.2.1. Dochody z najmu i dzierżawy nieruchomości gruntowych

Kontrolą objęto rok 2018.

W 2018 r. zawarto cztery umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych. Kontrolą objęto te umowy.

- ✓ umowa dzierżawy (bez numeru) z dnia 16 lipca 2018 r. na dzierżawę części działki nr 69/4 o powierzchni 10 m² z przeznaczeniem na cele składowe (lokalizacja opału). Okres umowy od 16 lipca 2018 r. do 30 grudnia 2019 r. Wysokość czynszu 50,00 zł (10 m² x 5,00 zł) plus 23% podatek VAT tj. 61,50 zł rocznie. Termin płatności do dnia 31 lipca każdego roku. Stawka czynszu 5,00 zł/m². Zgodnie z zarządzeniem nr 69/2017 Burmistrza Ińska z dnia 18 grudnia 2017 r. minimalna stawka czynszu na dzierżawę gruntu z przeznaczeniem na cele składowe ustalona została w wysokości 2,50 zł rocznie. Wykaz nieruchomości Nr 04/2018 przeznaczonych do dzierżawy i najmu w drodze bezprzetargowej z dnia 22 czerwca 2018 r. zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu na okres 21 dni (od 22 czerwca do 13 lipca 2018 r.), a informację o wywieszeniu wykazu ogłoszono w prasie lokalnej „Dziennik Stargardzki” w dniu 22

f

df

2018

czerwca 2018 r. Wykaz zamieszczono w biuletynie informacji publicznej www.bip.insko.pl w dniu 22 czerwca 2018 r. W wykazie 04/2018 w pozycji - powierzchnia nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy - podano: $2 \times 10 \text{ m}^2$,

- ✓ umowa dzierżawy (bez numeru) z dnia 30 kwietnia 2018 r. na dzierżawę części działki nr 190/9 o powierzchni 3000 m^2 z przeznaczeniem *na inną działalność gospodarczą prowadzoną przez Dzierżawcę w związku z zawartą umową o której mowa w § 1 ust. 2* (tj. umową najmu lokalu użytkowego z 9 listopada 2017 r.) . Okres umowy od 1 maja do 31 października 2018 r. Wysokość czynszu rocznie $300,00 \text{ zł}$ ($300 \text{ m}^2 \times 1,00 \text{ zł}$) plus podatek VAT. Termin płatności do dnia 31 maja 2018 r. na podstawie faktury VAT wystawionej przez wydzierżawiającego. Stawka czynszu $1,00 \text{ zł/m}^2$. Zgodnie z zarządzeniem nr 69/2017 Burmistrza Ińska z dnia 18 grudnia 2017 r. minimalna stawka czynszu na dzierżawę gruntu z przeznaczeniem na „*Inną działalność gospodarczą*” – nie określono co się pod nią kryje - ustalona została w wysokości $1,00 \text{ zł}$ rocznie. Wykaz nieruchomości Nr 02/2018 *przeznaczonych do dzierżawy w drodze bezprzetargowej* z dnia 9 marca 2018 r. zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu na okres 21 dni (od 9 do 30 marca 2018 r.), a informację o wywieszeniu wykazu ogłoszono w prasie lokalnej „Dziennik Stargardzki” w dniu 9 marca 2018 r. Wykaz zamieszczono w biuletynie informacji publicznej www.bip.insko.pl w dniu 9 marca 2018 r. W wykazie 02/2018 w pozycji przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania zapisano: „*Działka położona na terenie dla której obowiązuje miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego. Zagospodarowanie: poprawa zagospodarowania nieruchomości przyległej (budynek hangaru).*”
- ✓ umowa dzierżawy (bez numeru) z dnia 1 listopada 2018 r. na dzierżawę części działki nr 190/12 o powierzchni 300 m^2 z przeznaczeniem *na inną działalność gospodarczą prowadzoną przez Dzierżawcę w związku z zawartą umową o której mowa w § 1 ust. 2* (tj. umową najmu lokalu użytkowego w budynku hangaru). Okres umowy od 1 listopada 2018 r. do 31 października 2019 r. Czynsz roczny w wysokości $600,00 \text{ zł}$ ($300 \text{ m}^2 \times 2,00 \text{ zł}$) plus obowiązujący podatek VAT. Termin płatności czynszu 14 dni od otrzymania faktury VAT wystawionej przez wydzierżawiającego. Stawka czynszu $2,00 \text{ zł/m}^2$. Zgodnie z zarządzeniem nr 69/2017 Burmistrza Ińska z dnia 18 grudnia 2017 r. minimalna stawka czynszu na dzierżawę gruntu z przeznaczeniem na „*Inną działalność gospodarczą*” – nie określono co się pod nią kryje - ustalona została w wysokości $1,00 \text{ zł}$ rocznie.

Burmistrz nie sporządził i nie podał do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, o czym mowa w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.).

Wyjaśnienia w sprawie nie sporządzenia i nie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (część działki nr 190/12 o pow. 300 m^2) na którą zawarto umowę dzierżawy z dnia 1 listopada 2018 r. złożyli Kierownik Referatu Spraw Gospodarczych p. Krzysztof Paluch oraz Burmistrz p. Jacek Liwak.

Wyjaśnienia – akta kontroli odpowiednio poz. 47a i 47b.

Wg wyjaśnienia „*przyczyną nie sporządzenia i nie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (część działki nr 190/12 o pow. 300*

m2) była nieuwaga pracownika prowadzącego sprawy gospodarki nieruchomościami. Weryfikując umowę dzierżawy nie miałem wiedzy o nie wywieszeniu wykazu i zawierzyłem pracownikowi, iż dochował on należytej staranności realizując proces dzierżawienia gruntów”.

- ✓ umowa dzierżawy (bez numeru) z dnia 3 kwietnia 2018 r. na dzierżawę części działki nr 103 o powierzchni 4119 m² z przeznaczeniem na cele rolne (lokalizacja pasiek). Okres umowy od dnia 3 kwietnia 2018 r. do 31 marca 2021 r. Wysokość czynszu rocznie 205,95 zł (4 119 m² x 0,05 zł) plus obowiązujący podatek VAT. Termin płatności w dwóch ratach do 31 marca i 30 września każdego roku. Burmistrz nie ustalił minimalnych stawek czynszu na dzierżawę gruntów rolnych. Wykaz nieruchomości Nr 02/2018 przeznaczonych do dzierżawy w drodze bezprzetargowej z dnia 9 marca 2018 r. zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu na okres 21 dni (od 9 do 30 marca 2018 r.), a informację o wywieszeniu wykazu ogłoszono w prasie lokalnej „Dziennik Stargardzki” w dniu 9 marca 2018 r. Wykaz zamieszczono w biuletynie informacji publicznej www.bip.insko.pl w dniu 9 marca 2018 r.

3.1.3.2.2. Dochody z najmu i dzierżawy lokali użytkowych

Kontrolą objęto rok 2018.

W 2018 r. w Gminie Ińsko zawarto trzy umowy oddania w najem lokali użytkowych stanowiących własność gminy.

- umowa najmu pomieszczenia gospodarczego (bez numeru) z dnia 15 stycznia 2018 r. na dzierżawę pomieszczenia o powierzchni 20,00 m² w budynku gospodarczym na działce nr 158 w obrębie 2 Ińsko. Okres umowy z mocą obowiązującą od dnia 20 listopada 2017 r. do dnia 30 grudnia 2019 r. Umowa nie mogła być zawarta z mocą wsteczną od 20 listopada 2017 r. Czynsz miesięczny w wysokości 20,00 zł (20 m² x 1,00 zł) plus obowiązujący podatek VAT, płatny do 20 dnia każdego miesiąca. Burmistrz sporządził wykaz nieruchomości „przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej oraz do najmu w drodze bezprzetargowej”. Wykaz Nr 18/2017 w dniu 22 grudnia 2017 r. (do 12 stycznia 2018 r.) wywieszono na tablicy informacyjnej Urzędu oraz zamieszczono na stronie www.bip.insko.pl. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie „Dziennik Stargardzki” w dniu 22 grudnia 2017 r.
- umowa najmu budynku gospodarczego (bez numeru) z dnia 16 lipca 2018 r. na dzierżawę budynku gospodarczego o powierzchni 24 m² na działce nr 347 w obrębie C. Okres umowy od dnia 29 lipca 2018 r. do 30 grudnia 2019 r. Czynsz miesięczny w wysokości 24,00 zł (24 m² x 1,00 zł) plus obowiązujący podatek VAT, płatny do dnia 20 każdego miesiąca. Burmistrz nie określił w drodze zarządzenia minimalnych stawek czynszu za najem pomieszczeń i lokali użytkowych. Sporządzono wykaz nieruchomości Nr 04/2018 przeznaczonych do dzierżawy i najmu w drodze bezprzetargowej z dnia 22 czerwca 2018 r. Wykaz zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu na okres 21 dni (od 22 czerwca do 13 lipca 2018 r.), a informację o wywieszeniu wykazu ogłoszono w prasie lokalnej „Dziennik Stargardzki” w dniu 22 czerwca 2018 r. Wykaz zamieszczono w biuletynie informacji publicznej www.bip.insko.pl w dniu 22 czerwca 2018 r.,

f

113

2.2.

- umowa najmu pomieszczenia gospodarczego (bez numeru) z dnia 19 września 2018 r. na dzierżawę pomieszczenia o powierzchni 20,00 m² w budynku gospodarczym na działce nr 59/3 w obrębie 2 Ińsko. Okres umowy od dnia 19 września 2018 r. do dnia 30 grudnia 2019 r. Czynsz miesięczny w wysokości 20,00 zł (20 m² x 1,00 zł) plus obowiązujący podatek VAT, płatny do 20 dnia każdego miesiąca. Burmistrz sporządził wykaz nieruchomości „przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego oraz najmu w drodze bezprzetargowej”. Wykaz Nr 05/2018 w dniu 28 sierpnia 2018 r. (do 18 września 2018 r.) wywieszono na tablicy informacyjnej Urzędu oraz zamieszczono na stronie www.bip.insko.pl. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie „Dziennik Stargardzki” w dniu 7 września 2018 r.

3.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

3.2.1. Wydatki bieżące

3.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników

Kontrolą objęto rok 2017.

W badanym okresie obowiązywały następujące przepisy i zarządzenia Burmistrza Ińska:

- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.),
- zarządzenie Nr 30/2009 Burmistrza Ińska z dnia 22 czerwca 2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko (następnie zmieniane następującymi zarządzeniami Burmistrza Ińska: Nr 36/2015 z dnia 17 kwietnia 2015 r., Nr 65/2017 z dnia 13 grudnia 2017 r., Nr 13/2019 z dnia 4 marca 2019 r. oraz Nr 26/2019 z dnia 5 kwietnia 2019 r.).

W celu sprawdzenia prawidłowości realizacji powyższych przepisów i zarządzeń, skontrolowano prawidłowość ustalania wynagrodzeń, kategorii zaszeregowania, dodatków funkcyjnych i dodatków specjalnych w 2017 r. następujących pracowników:

1. Burmistrza Ińska – p. Jacek Liwak. Uchwałą Nr III/10/2014 z dnia 12 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Ińska, Rada Miejska w Ińsku ustaliła wysokość wynagrodzenia, na które składa się:
 - wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 5 000,00 zł,
 - dodatek funkcyjny w kwocie 1 500,00 zł,
 - dodatek za wieloletnią pracę - 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 1 000,00 zł,
 - dodatek specjalny (stanowiący 25% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) w kwocie 1 625,00 zł.

Łącznie kwota wynagrodzenia wynosiła 9 125,00 zł.

Wyżej określone wynagrodzenie obowiązywało do dnia 30 czerwca 2018 r.

2. Skarbnika Gminy,
3. Zastępcy Skarbnika,
4. Osoby zatrudnionej na dwóch etatach: Sekretarza Gminy (1/4 etatu) oraz Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego (3/4 etatu),
5. Kierownika Referatu Spraw Gospodarczych,
6. Inspektora w Referacie Organizacyjnym (symbol SA001),
7. Podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat w Referacie Finansowym (symbol WŁ002),
8. Osoby zatrudnionej do dnia 30 września 2017 r. na dwóch etatach: Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego (1/4 etatu) oraz Podinspektora w Referacie Organizacyjnym – do 31 marca 2017 r., a od 1 kwietnia 2017 r. - Inspektora w Referacie Organizacyjnym (3/4 etatu); od 1 października 2017 r. pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora w Referacie Finansowym (symbol KA001 i KA002),
9. Podinspektora w Referacie Finansowym (symbol MA001),
10. Sprzątaczkę (zatrudnionej do dnia 30 czerwca 1997 r. również na stanowisku woźnej).

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ww. ustawy o pracownikach samorządowych, czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta miasta), związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności - wyznaczona przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy, w drodze uchwały. W toku kontroli ustalono, że pozostałe czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza wykonywał Zastępca Burmistrza lub Sekretarz Gminy, zgodnie z wyżej cytowanymi przepisami.

W toku kontroli ww. uchwał w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Ińska, umów o pracę, zawartych porozumień oraz pism określających wysokość wynagrodzenia pracowników wyszczególnionych powyżej ustalono, że:

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowy o pracę, z tym, że:
 - z Zastępcą Skarbnika (wówczas Inspektorem ds. księgowości budżetowej) umowę o pracę zawarł w dniu 1 września 2005 r. Dyrektor Centrum Oświatowo-Kulturalnego w Ińsku. Na mocy porozumienia w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego zawartego dnia 12 stycznia 2017 r. pomiędzy Urzędem Gminy i Miasta Ińsko a Zespołem Szkół w Ińsku, p. Ewa Szkołut z dniem 16 stycznia 2017 r. została przeniesiona do pracy w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko na stanowisko Zastępcy Skarbnika. Na przeniesienie na warunkach określonych w porozumieniu z dnia 12 stycznia 2017 r., zawartym pomiędzy Burmistrzem Ińska a p. Ewą Szkołut, pracownik wyraził pisemną zgodę. Przeniesienie nastąpiło zgodnie z art. 22 ww. ustawy o pracownikach samorządowych,
 - z jednym pracownikiem umowę o pracę zawarł Naczelnik Miasta i Gminy Ińsko,

- z pozostałymi pracownikami umowy zawarł Burmistrz Ińska,
- wysokość wynagrodzenia zasadniczego, kategorii zaszeregowania, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę ustalono zgodnie z obowiązującymi w badanym okresie przepisami, za wyjątkiem następujących przypadków:
 - w umowie o pracę z dnia 1 marca 2016 r. Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, zatrudnionemu na tym stanowisku (do dnia 30 września 2017 r.) w wymiarze $\frac{1}{4}$ etatu, ustalono stawkę wynagrodzenia zasadniczego według XIII kategorii zaszeregowania w wysokości 305,07 zł. W ww. rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, w części A załącznika Nr 1 „Tabele minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę” określono, że minimalna miesięczna kwota w złotych wynagrodzenia zasadniczego dla XIII kategorii zaszeregowania wynosi 1 600,00 zł, zatem minimalne wynagrodzenie zasadnicze ww. pracownika zatrudnionego w wymiarze $\frac{1}{4}$ etatu winno wynosić $1\ 600,00\ \text{zł} \times \frac{1}{4} = 400,00\ \text{zł}$. Zaniżenie należnego pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego stanowi naruszenie §1 pkt 5 ww. rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
 - pismami z dnia 1 czerwca 2017 r. i 2 listopada 2017 r. przyznano Sprzątacze dodatek specjalny na okres odpowiednio od dnia 1 czerwca do 30 czerwca 2017 r. i od dnia 1 listopada do 30 listopada 2017 r. za zwiększenie obowiązków w zakresie prania firanek w budynku Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku i używania sprzętu własnego typu pralka oraz zużycie energii elektrycznej i wody w kwocie 100,00 zł, tj. w wysokości niezgodnej z określoną w §5 ust. 3 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 30/2009 Burmistrza Ińska z dnia 22 czerwca 2009 r. Zgodnie z §5 ust. 3 ww. Regulaminu wynagradzania, „dodatek przyznaje się (...) w kwocie wynoszącej co najmniej 10% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego i nie więcej niż 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego osoby, której dodatek przyznano”.

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 5 maja 2015 r., za prowadzenie spraw osobowych i akt pracowników Urzędu odpowiada p. Monika Kwiecień, Inspektor w Referacie Organizacyjnym. Kserokopię ww. zakresu czynności dołączono do akt kontroli pod poz. 1.

Wyjaśnienie p. Moniki Kwicień, Inspektora w Referacie Organizacyjnym, w sprawie:

1. Sporządzenia projektu umowy o pracę z dnia 1 marca 2016 r., w której określono wysokość wynagrodzenia zasadniczego według XIII kategorii zaszeregowania pracownika (symbol KA001 i KA002), zatrudnionego w wymiarze $\frac{1}{4}$ etatu na stanowisku Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w kwocie 305,07 zł.

2. Sporządzenia projektu pism z dnia 1 czerwca 2017 r. i 2 listopada 2017 r., przyznających pracownikowi (symbol GÓ001) dodatek specjalny na okres odpowiednio od 1 czerwca do 30 czerwca 2017 r. i od 1 listopada do 30 listopada 2017 r. w kwocie 100,00 zł, tj. w wysokości niezgodnej z określoną w §5 ust. 3 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 30/2009 Burmistrza Ińska z dnia 22 czerwca 2009 r.,

dołączono do akt kontroli pod poz. 24.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

Odnosnie punktu 1: *Sporządzenie projektu umowy o pracę z dnia 1 marca 2016 roku, w której określono wysokość wynagrodzenia zasadniczego według XIII zaszeregowania pracownika zatrudnionego w ramach ¼ etatu na stanowisku Zastępcy Kierownika USC w kwocie 305,07 wynikało z bezpośredniego, ustnego polecenia przełożonego i burmistrza. Pensja zasadnicza pracownika stanowiła różnicę wynikającą z następującego wyliczenia: Łączne wynagrodzenie zasadnicze dotychczasowego pracownika zatrudnionego w ramach ¾ etatu inspektor i ¼ etatu Zastępcy Kierownika USC minus pensja pracownika inspektor = wynagrodzenie dla nowo zatrudnionego Zastępcy Kierownika USC. Wynagrodzenie nowo zatrudnionego Zastępcy KSC stanowi różnicę: 3.474,00 zł - 3.168,93 zł = 305,07 zł. Przygotowując projekt umowy miałam świadomość tego, że wynagrodzenie Zastępcy Kierownika USC jest niższe niż wynikające z Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, o czym poinformowałam Burmistrza. Pomimo tego umowa ta nie została zmieniona i została podpisana.*

Odnosnie punktu 1: *Sporządzenie projektu pism z dnia 1 czerwca 2017 r. i 2 listopada 2017 r., przyznających pracownikowi dodatek specjalny w kwocie po 100,00 zł, wynikało z bezpośredniego, ustnego polecenia służbowego przełożonego, który wyliczył koszt prania w w/w wysokości. Na oszacowanie kosztów wpłynęło: użycie własnego sprzętu, zakup proszku oraz zużycie wody i energii elektrycznej w związku z praniem firan Urzędu Gminy i Miasta Ińsko w domu pracownika.*

Mając na uwadze treść powyższego wyjaśnienia p. Moniki Kwiecień, o złożenie wyjaśnienia w sprawie:

1. Przyczyn określenia w umowie o pracę z dnia 1 marca 2016 r. wysokości wynagrodzenia zasadniczego według XIII kategorii zaszeregowania pracownika (symbol KA001 i KA002), zatrudnionego w wymiarze ¼ etatu na stanowisku Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w kwocie 305,07 zł, tj. zaniżonej w stosunku do kwoty wynikającej z Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
2. Przyczyn przyznania pracownikowi (symbol GÓ001) w pismach z dnia 1 czerwca 2017 r. i z 2 listopada 2017 r. dodatku specjalnego na okres odpowiednio od 1 czerwca do 30 czerwca 2017 r. i od 1 listopada do 30 listopada 2017 r. w kwocie

po 100,00 zł, tj. w wysokości niezgodnej z określoną w §5 ust. 3 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 30/2009 Burmistrza Ińska z dnia 22 czerwca 2009 r.,

poproszono Burmistrza Ińska, p. Jacka Liwak, które złożono do akt kontroli pod poz. 30.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

Ad.1.

Szacując wysokość wynagrodzenia dla pracownika, który objął stanowisko Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w wymiarze ¼ etatu w pierwszej kolejności kierowałem się wynagrodzeniem dotychczasowego pracownika, zatrudnionego na tych samych stanowiskach i w tych samych wymiarach: tj: na stanowisku inspektora w wymiarze ¾ etatu i Zastępcy Kierownika USC w wymiarze ¼ etatu, z tym zamiarem, aby wynagrodzenie było kontynuacją dotychczasowego poziomu na tych stanowiskach i taki sposób określenia wynagrodzenia został przekazany pracownikowi kadr w celu dokonania obliczeń i sporządzenia projektu umowy o pracę. W chwili obecnej nie jestem w stanie stwierdzić czy pracownik kadr zwracał mi uwagę na niezgodność w oszacowaniu wynagrodzenia i czy świadomie dopuściłem do zaniżenia tego wynagrodzenia. Analizując analogiczne sprawy w których wynikała konieczność podwyższenia wynagrodzenia, spowodowana zmieniającymi się przepisami, gdzie w takich przypadkach wynagrodzenie zawsze było wyrównywane do obowiązujących stawek, z niedowierzaniem przyjmuję, że w opisywanym przypadku świadomie zaniżyłem pracownikowi wynagrodzenie i to wbrew uwagom czynionym przez pracownika kadr.

Ad.2

Pracownikowi przyznano dodatki specjalne z uwagi na wykonywanie dodatkowych prac – pranie firanek w prywatnej pralce w domu pracownika, a wysokość dodatku miała na celu zrekompensowanie użycia prywatnego sprzętu, detergentów, wody i energii elektrycznej. W Gminie Ińsko nie ma pralni chemicznych czy punktów przyjmowania rzeczy do prania, a przyjęte rozwiązanie zdawało się być najlepszym rozwiązaniem. Oszacowanie wartości dodatku zostało dokonane na podstawie cenników dostępnych na stronach internetowych.

Pracownik kadr został poproszony o sporządzenie dokumentacji związanej z przyznaniem dodatku wraz z podaniem wysokości dodatku. Pracownik kadr, zobowiązany m.in. do weryfikowania proponowanych rozwiązań finansowych z przepisami wewnętrznymi i powszechnymi nie zwrócił uwagi, że proponowana wysokość dodatku specjalnego jest niezgodna z Regulaminem.

- Pismem z dnia 2 stycznia 2017 r. przyznano Sprzątacze z dniem 1 stycznia 2017 r. wynagrodzenie brutto w wysokości 2 000,00 zł, na które składa się: stawka płacy

zasadniczej wg III kategorii zaszeregowania w kwocie 1 666,67 zł oraz dodatek za wieloletnią pracę – 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 333,33 zł. Powyższe wynagrodzenie zostało określone zgodnie z obowiązującymi w badanym okresie przepisami, w tym zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 9 września 2016 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2017 r. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1456), jednakże niezgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w 2017 r., wynikającymi z ww. Regulaminu wynagradzania pracowników. W Załączniku Nr 1 „Wykaz stanowisk pracowniczych, w tym pracowników zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach urzędniczych i stanowiskach urzędniczych, wymagania kwalifikacyjne, kwoty minimalnego i maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego, minimalne wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych” do ww. Regulaminu, określono maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego na stanowisku sprzątaczkę w kwocie 1 430,00 zł, co świadczy o nie dokonaniu aktualizacji ustaleń wynikających z ww. Regulaminu wynagradzania pracowników, w celu zapewnienia ich zgodności z obowiązującymi w danym okresie przepisami.

Realizacja zadań w zakresie organizacji i działania Urzędu, a zwłaszcza opracowywanie projektów aktów prawnych dotyczących działalności Urzędu, należy do obowiązków Sekretarza Gminy, zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 5 maja 2015 r., którego kserokopię dołączono do akt kontroli pod poz. 1.

Wyjaśnienie p. Jarosława Leśkiw, Sekretarza Gminy, w sprawie zaniechania do dnia 31 grudnia 2017 r. dokonania aktualizacji ustaleń wynikających z Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 30/2009 Burmistrza Ińska z dnia 22 czerwca 2009 r. w zakresie maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego, wynikającego z Wykazu stanowisk pracowniczych, w tym pracowników zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach urzędniczych i stanowiskach urzędniczych, wymagania kwalifikacyjne, kwoty minimalnego i maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego, minimalne wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych, dołączono do akt kontroli pod poz. 25.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: Projekty zarządzeń Burmistrza Ińska opracowuje Sekretarz na wniosek pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za realizację lub nadzór nad danym tematem. Wspomniane wyżej zaniechanie mogło być spowodowane brakiem odpowiedniej reakcji pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za prowadzenie spraw kadrowych, co spowodowało, że Wykaz stanowisk pracowniczych..., będący załącznikiem do Regulaminu wynagradzania nie został zaktualizowany wraz ze zmianą wynagrodzenia minimalnego. Ponadto w zakresie obowiązków Sekretarza również jest nadzór nad zgodnością przepisów wewnętrznych z przepisami wyższego rzędu i ten nadzór w danym przypadku również nie zadziałał.

Niemniej pracownik każdorazowo oceniał zgodność regulaminów wewnętrznych z przepisami wyższego rzędu – w tym przypadku Rozporządzeniem Rady Ministrów w

sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę i stosował obowiązujące zapisy.

W przedmiotowej sytuacji pracownik zamiast powiadomić o konieczności doprowadzenia regulaminów wewnętrznych do zgodności z w/w rozporządzeniem, a następnie wykonywać dalsze czynności w oparciu o zaktualizowane regulaminy, w pierwszej kolejności zastosował przepisy rozporządzenia wprost, z pominięciem nieaktualnego już regulaminu, a następnie powiadomił o konieczności aktualizacji regulaminu. Regulamin wynagradzania i będący załącznikiem do niego Wykaz stanowisk pracowniczych... został zaktualizowany Zarządzeniem Burmistrza Ińska Nr 65/2017 z dnia 13 grudnia 2017 r. i zaczął obowiązywać od dnia 1 stycznia 2018 r.

Pragnę zaznaczyć, że powyższa sytuacja jest odosobnionym przypadkiem, gdyż pracownik odpowiedzialny za sprawy kadrowe zazwyczaj reaguje na zmieniające się przepisy prawa i wnioskuje o zmiany regulaminów wewnętrznych. Ostatnia zmiana regulaminu wynagrodzeń nastąpiła dnia 5 kwietnia 2019 r. kiedy ponownie wynikła konieczność aktualizacji stawek w Wykazie stanowisk pracowniczych, w tym pracowników zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach urzędniczych i stanowiskach urzędniczych, wymagania kwalifikacyjne, kwoty minimalnego i maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego, minimalne wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych będącym załącznikiem do Regulaminu wynagradzania.

Należy nadmienić, że w cytowanym powyżej zakresie obowiązków Sekretarza Gminy z dnia 5 maja 2015 r. nie określono, że opracowywanie projektów aktów prawnych dotyczących działalności Urzędu winno się odbywać na wniosek pracownika merytorycznego.

- Pisma dotyczące ustalenia wysokości wynagrodzenia dla pracowników podpisywał Burmistrz Ińska,
- miesięczne wynagrodzenie Burmistrza Ińska nie przekroczyło wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ww. ustawy o pracownikach samorządowych, tj. nie przekroczyło w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, 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 (t. j. Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 431 z późn. zm.).

Kontroli prawidłowości wypłacania wynagrodzeń dokonano na przykładzie list płac za okres od stycznia do grudnia 2017 r. (tj. Nr 17/2017, 18/2017 i 19/2017 z dnia 24.01.2017 r., Nr 25/2017 z dnia 31.01.2017 r., Nr 39/2017, 40/2017 i 41/2017 z dnia 23.02.2017 r., Nr 74/2017, 75/2017 i 76/2017 z dnia 23.03.2017 r., Nr 107/2017, 108/2017 i 110/2017 z dnia 25.04.2017 r., Nr 133/2017 i 135/2017 z dnia 11.05.2017 r., Nr 149/2017, 150/2017 i 152/2017 z dnia 25.05.2017 r., Nr 172/2017, 173/2017 i 176/2017 z dnia 23.06.2017 r., Nr 205/2017, 207/2017 i 208/2017 z dnia 25.07.2017 r., Nr 232/2017, 235/2017 i 236/2017 z dnia 23.08.2017 r., Nr 266/2017, 268/2017 i 269/2017 z dnia 25.09.2017 r., 298/2017 z dnia 19.10.2017 r., Nr 305/2017, 306/2017, 308/2017 i 309/2017 z dnia 25.10.2017 r., Nr 336/2017, 337/2017 i 339/2017 z dnia 23.11.2017 r., 346/2017 i 347/2017 z dnia

23.11.2017 r., Nr 380/1/2017, 381/2017 i 383/2017 z dnia 20.12.2017 r.) oraz kart wynagrodzeń pracowników objętych badaniem. Stwierdzono, że:

- kwoty na listach płac poszczególnych składników wynagrodzenia brutto pracowników objętych badaniem były zgodne z kwotami ustalonymi w umowach o pracę, zawartych porozumieniach lub pismach określających wysokość wynagrodzenia, za wyjątkiem kwoty dodatku za wieloletnią pracę pracownika wyszczególnionego powyżej w pkt 8, wypłaconego w lipcu 2017 r. Zgodnie z pismem z dnia 1 kwietnia 2016 r. przyznano pracownikowi z dniem 1 kwietnia 2016 r. dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 5%, który wzrasta z dniem 5 lipca o 1% za każdy następny rok aż do osiągnięcia 20% wynagrodzenia zasadniczego za 20 lat pracy. W §7 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych określono, że dodatek za wieloletnią pracę jest wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca. Zatem wypłacenie wyższej stawki dodatku począwszy od lipca 2017 r. w wysokości 7% wynagrodzenia zasadniczego (w kwocie $158,01 + 21,35 = 179,37$ zł brutto, winno być 6%: $135,44 + 18,30 = 153,74$ zł brutto; różnica – 25,62 zł), zamiast od sierpnia 2017 r., jest naruszeniem wyżej cytowanych przepisów.

Zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 5 maja 2015 r., za prowadzenie dokumentacji wynagrodzeń oraz sporządzanie list płac odpowiedzialność ponosi p. Agnieszka Jaszczyszyn, Podinspektor w Referacie Finansowym (obecnie Inspektor w Referacie Finansowym), którego kserokopię dołączono do akt kontroli pod poz. 1.

Wyjaśnienie p. Agnieszki Jaszczyszyn, Inspektora w Referacie Finansowym, w sprawie wypłacenia pracownikowi (symbol KA001 i KA002) dodatku za wieloletnią pracę w kwocie wynoszącej 7% wynagrodzenia zasadniczego począwszy od miesiąca lipca 2017 r. zamiast od sierpnia 2017 r. (nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło w dniu 5 lipca 2017 r.) dołączono do akt kontroli pod poz. 20.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Przyczyną wypłacenia pracownikowi (symbol KA001 i KA002) dodatku za wieloletnią pracę w kwocie wynoszącej 7% wynagrodzenia zasadniczego począwszy od miesiąca lipca 2017 r. zamiast od sierpnia 2017 r. nastąpiło w wyniku zasugerowania się pismem w sprawie przyznania pracownikowi w/w dodatku, w którym napisano, że dodatek ten ma wzrastać z dniem 05 lipca o 1% za każdy następny rok. W wyniku przeoczenia nie sprawdzono przepisów wynikających z rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, w którym jest mowa, iż dodatek za wieloletnią pracę wypłaca się począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do, w tym wypadku, wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca”.

- Listy płac zawierały podpisy: osoby sporządzającej, osoby dokonującej sprawdzenia dokumentu pod względem formalnym i merytorycznym oraz osób zatwierdzających listy płac do realizacji (Skarbnik Gminy oraz Burmistrz Ińska lub jego Zastępca lub Sekretarz). Listy płac nie zawierały adnotacji o dokonaniu sprawdzenia dokumentu pod względem rachunkowym. W Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla

Urzędu Gminy i Miasta Ińsko oraz jednostek organizacyjnych objętych obsługą finansowo – księgową, stanowiącą Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 65a/2016 Burmistrza Gminy i Miasta Ińsko z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową ustalono, że:

- można nie dokonywać kontroli rachunkowej dowodów własnych, w których treści zawarte są rezultaty obliczeń dokonanych i wpisanych przez przystosowane do tego maszyny (część 2 Instrukcji, §5 pkt 13),
 - złożenie przez Skarbnika Gminy podpisu na dokumencie oznacza, że:
 - 1) nie zgłasza on zastrzeżeń do przedstawionej przez pracownika oceny prawidłowości merytorycznej dokonanej operacji (ocena ta dokonywana jest na podstawie kryterium: gospodarności, celowości i legalności),
 - 2) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących dokonanej operacji,
 - 3) potwierdza on, że zobowiązania wynikające z dokonanej operacji mieszczą się w planie finansowym oraz w harmonogramie dochodów i wydatków oraz że jednostka posiada środki finansowe na ich pokrycie (część 2 Instrukcji, §5 pkt 17),
 - podpis Skarbnika Gminy na dokumencie potwierdza stwierdzenie jego kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości (Załącznik Nr 2 do ww. Instrukcji),
- listy płac sporządzone w dniu 23.08.2017 r., tj.: Nr 228/2017, Nr 229/2017, Nr 230/2017, Nr 231/2017, Nr 232/2017, Nr 234/2017 i Nr 235/2017 oraz w dniu 31.08.2017 r., tj.: Nr 239/2017 i Nr 244/2017 nie zawierały podpisu osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie ww. dokumentów pod względem formalnym i merytorycznym, co stoi w sprzeczności z unormowaniami wewnętrznymi określonymi w §5 pkt 11 części 2 ww. Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.

Wyjaśnienie p. Elżbiety Tomkowiak, Skarbnika Gminy, w sprawie braku na wszystkich listach płac za miesiąc sierpień 2017 podpisu osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie ww. dokumentów pod względem formalnym i merytorycznym dołączono do akt kontroli pod poz. 19.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Brak podpisu osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie list płac za miesiąc sierpień 2017 r. dokumentów pod względem formalnym i merytorycznym spowodowane jest tym, iż pracownik dokonujący tego sprawdzenia w tym czasie przebywał na urlopie, a przez niedopatrzenie ww. dokumenty nie zostały przekazane do sprawdzenia pod względem formalnym i merytorycznym osobie zastępującej, co spowodowało brak podpisów”.

- Na podstawie Rb-28S – rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 ustalono, że łączne wydatki na wypłaty wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń wynosiły:

rozdział 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”:

§ 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”

plan – 933 276,98 zł, wykonanie – 891 623,79 zł (kwota zgodna z ewidencją księgową, konto 130-WYDA W750-W75023-W4010),

§ 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”

plan – 169 172,38 zł, wykonanie – 156 979,13 zł (kwota zgodna z ewidencją księgową, konto 130-WYDA W750-W75023-W4110),

§ 4120 „Składki na Fundusz Pracy”

plan – 28 422,94 zł, wykonanie – 20 139,74 zł (kwota zgodna z ewidencją księgową, konto 130-WYDA W750-W75023-W4120),

- wydatki na wypłaty wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń nie przekroczyły na koniec roku 2017 kwot ustalonych w planie finansowym,
- analiza ewidencji księgowej prowadzonej w zakresie naliczania i wypłacania wynagrodzeń wykazała, że na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ewidencjonowano rozrachunki z pracownikami z tytułu wypłat pieniężnych zaliczonych do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, natomiast na koncie 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” ewidencjonowano zrealizowane (wypłacone) wydatki budżetowe (wynagrodzenia), zgodnie z Zakładowym planem kont, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 65/2016 Burmistrza Ińska w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko, Załącznik Nr 4,
- wypłacone w 2017 r. wynagrodzenia zaklasyfikowano w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” i §4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

Ponadto ustalono, że:

- Podinspektor w Referacie Finansowym (pracownik wyszczególniony w pkt 9 powyższego zestawienia) w 2017 r. nabył prawo do otrzymania nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego. Na podstawie listy płac Nr 42/2017 z dnia 23.02.2017 r. stwierdzono, że nagrodę wypłacono w wysokości zgodnej z art. 38 ust. 2 pkt 4 ww. ustawy o pracownikach samorządowych,
- w badanym roku Burmistrzowi Ińska nie wypłacano nagród uznaniowych oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Dodatkowo kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Ińska w oparciu o nowe rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936), zgodnie z którym

od dnia 1 lipca 2018 r. zmianie ulegają kwoty wynagrodzenia zasadniczego oraz kwota maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego na stanowiskach wójtów (burmistrzów, prezydentów miast), starostów i marszałków województw.

Uchwałą Nr XXXVII/241/2018 z dnia 2 sierpnia 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Ińska, Rada Miejska w Ińsku ustaliła wysokość wynagrodzenia, na które składa się:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4 700,00 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie 1 800,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę - 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 940,00 zł,
- dodatek specjalny (stanowiący 26% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) w kwocie 1 690,00 zł.

Łącznie kwota wynagrodzenia wynosiła 9 130,00 zł.

Ponadto w § 4 ww. uchwały ustalono, że uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 lipca 2018 r.

Po wyborach samorządowych podjęto uchwałę Nr III/19/2018 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 4 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Ińska, w której ustalono miesięczne wynagrodzenie Burmistrza wg niżej wymienionych składników:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4 700,00 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie 1 800,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę - 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 940,00 zł,
- dodatek specjalny (stanowiący 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) w kwocie 1 950,00 zł.

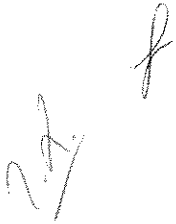
Łącznie kwota wynagrodzenia wynosiła 9 390,00 zł.

W § 4 ww. uchwały ustalono, że uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 grudnia 2018 r.

W oparciu o zapisy powyższych uchwał, zbiorcze zestawienie wynagrodzeń pracownika w okresie od 2018.01 do 2018.12 p. Jacka Liwaka oraz listy płac Nr 166/2018 z dnia 24.07.2018 r. i 189/2018 z dnia 23.08.2018 r. stwierdzono, że:

- poszczególne składniki wynagrodzenia Burmistrza Ińska określono w wysokościach zgodnych z przepisami ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- wypłat wynagrodzenia Burmistrza dokonywano zgodnie z zapisami ww. uchwał.

Do akt kontroli pod poz. 26 złożono kserokopie:



- zarządzenia Nr 30/2009 Burmistrza Ińska z dnia 22 czerwca 2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko, wraz ze zmianami,
- uchwał w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Ińska (3),
- zbiorczego zestawienia wynagrodzeń pracownika w okresie od 2018.01 do 2018.12 p. Jacka Liwaka,
- zbiorczych zestawień wynagrodzeń pracownika w okresie od 2017.01 do 2017.12, dotyczących pracowników wyżej wyszczególnionych w pkt 8 i 10,
- list płac o numerach wyszczególnionych w treści niniejszego rozdziału,
- umowy o pracę z dnia 1 marca 2016 r., pisma z dnia 1 kwietnia 2016 r. dotyczącego dodatku za wieloletnią pracę oraz porozumienia z dnia 29 września 2017 r. – dokumentów pracownika wyszczególnionego w pkt 8 powyższego zestawienia,
- pisma z dnia 2 stycznia 2017 r. dotyczącego wysokości wynagrodzenia brutto, pism z dnia 1 czerwca i 2 listopada 2017 r. dotyczących przyznania dodatku specjalnego, zakresu obowiązków z dnia 30 listopada 2015 r., umów o pracę z dnia 17 marca 1989 r. (2) oraz pisma z dnia 30 czerwca 1997 r. dotyczącego rozwiązania umowy o pracę z powodu likwidacji etatu – dokumentów pracownika wyszczególnionego w pkt 10 powyższego zestawienia.

3.2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenia roczne za rok 2017, wypłacane w 2018 r.

W Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko w badanym okresie zostały naliczone i wypłacone dodatkowe wynagrodzenia roczne, przewidziane przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144 z późn. zm.).

Rzetelność naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. sprawdzono na przykładzie wypłat dla pracowników wymienionych w punkcie 3.2.1.1. rozdziału III niniejszego protokołu kontroli.

W toku kontroli ustalono, że:

- dodatkowe wynagrodzenia roczne za rok 2017 wypłacono w dniu 15 lutego 2018 r., tj. w terminie określonym art. 5 ust. 2 ww. ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym, tj. nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie,
- wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania,
- lista płac Nr 31/2018 z dnia 15.02.2018 r. „Dodatkowe wynagrodzenia roczne” zawierała podpisy: osoby sporządzającej, osoby dokonującej sprawdzenia dokumentu pod względem formalnym i merytorycznym oraz osób zatwierdzających listę płac do realizacji (Skarbnik Gminy oraz Zastępca Burmistrza). Lista płac nie zawierała adnotacji o dokonaniu sprawdzenia dokumentu pod względem

- rachunkowym. Kwestię tą opisano w pkt 3.2.1.1. rozdziału III niniejszego protokołu kontroli,
- „13-tki” zaklasyfikowano w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” i §4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.),
 - na podstawie danych wynikających z Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 oraz danych ewidencji księgowej (konto 130) ustalono, że łącznie wydatki na wypłatę dodatkowych wynagrodzeń rocznych wyniosły w badanym roku 72 161,56 zł (rozdział 75023).

Analiza listy płac Nr 31/2018 z dnia 15.02.2018 r., zestawienia podstaw i kwot – dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2017 rok, wyliczenia wynagrodzenia za urlopy okolicznościowe oraz wynagrodzenia za dni opieki nad dzieckiem zdrowym do lat 14 – w 2017 roku, a także wykazu urlopów okolicznościowych, opieki nad dzieckiem do 14 roku życia pracowników Urzędu Gminy i Miasta Ińsko w roku 2017 wykazała, że dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalano i wypłacano w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę, otrzymanego przez pracowników w ciągu roku 2017, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy, za wyjątkiem pracownika wyszczególnionego w punkcie 8 zestawienia pracowników objętych kontrolą (pkt 3.2.1.1. rozdziału III niniejszego protokołu kontroli). Pracownik ten, zgodnie z Wykazem urlopów okolicznościowych, opieki nad dzieckiem do 14 roku życia pracowników Urzędu Gminy i Miasta Ińsko w roku 2017, w maju 2017 r. korzystał ze zwolnienia od pracy z tytułu opieki nad dzieckiem do 14 roku życia w wymiarze 3 godzin. Wynagrodzenie za tą nieobecność nie powinno być brane pod uwagę przy wyliczaniu podstawy wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego tego pracownika. W maju 2017 r. pracownikom Urzędu przypadało do przepracowania 160 godzin, gdyż Zarządzeniem Nr 27/2017 z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie ustalenia dni wolnych dla pracowników Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku w zamian za dni świąteczne przypadające w wolne soboty w 2017 r., Burmistrz Ińska ustalił, że w zamian za dzień 11 listopada 2017 r. przypadający w sobotę, dniem wolnym od pracy będzie 2 maja 2017 r. Zatem dodatkowe wynagrodzenie roczne pracownika (symbol KA001 i KA002) powinno zostać naliczone w następujący sposób:

łącna kwota wynagrodzenia Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego (1/4 etatu) za maj 2017 r. – 323,37 zł,

łącna kwota wynagrodzenia Inspektora w Referacie Organizacyjnym (3/4 etatu) za maj 2017 r. – 2 392,73 zł,

1/4 etatu: $323,37 \text{ zł} : 40 \text{ godzin} = 8,08 \text{ zł} \times 0,75 \text{ godzin} = 6,06 \text{ zł}$,

f

af

3/4 etatu: $2\,392,73 \text{ zł} : 120 \text{ godzin} = 19,94 \text{ zł} \times 2,25 \text{ godzin} = 44,86 \text{ zł}$,

Razem: 50,93 zł.

Natomiast faktycznie kwotę należnego wynagrodzenia za czas sprawowania opieki nad dzieckiem w maju 2017 r. naliczono, przyjmując 168 godzin do przepracowania w tym miesiącu, tj.:

1/4 etatu: $323,37 \text{ zł} : 42 \text{ godziny} = 7,70 \text{ zł} \times 0,75 \text{ godzin} = 5,78 \text{ zł}$,

3/4 etatu: $2\,392,73 \text{ zł} : 126 \text{ godzin} = 18,99 \text{ zł} \times 2,25 \text{ godzin} = 42,73 \text{ zł}$,

Razem: 48,51 zł.

Łączna kwota wynagrodzenia naliczonego za czas sprawowania opieki nad dzieckiem w pozostałych miesiącach – 214,30 zł,

łączna kwota wynagrodzenia Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego za 2017 r. (wynagrodzenie zasadnicze + dodatek za wieloletnią pracę) – 2 919,48 zł; po uwzględnieniu nieprawidłowości opisanej w pkt 3.2.1.1. rozdziału III niniejszego protokołu kontroli – 2 916,43 zł,

łączna kwota wynagrodzenia Podinspektora w Referacie Organizacyjnym (od 1 stycznia do 31 marca 2017 r.), Inspektora w Referacie Organizacyjnym (od 1 kwietnia do 30 września 2017 r.) i Inspektora w Referacie Finansowym (od 1 października 2017 r.) - (wynagrodzenie zasadnicze + dodatek za wieloletnią pracę) – 28 532,28 zł; po uwzględnieniu nieprawidłowości opisanej w pkt 3.2.1.1. rozdziału III niniejszego protokołu kontroli – 28 509,71 zł,

$2\,916,43 \text{ zł} + 28\,509,71 \text{ zł} = 31\,426,14 \text{ zł} - 214,30 \text{ zł} - 50,93 \text{ zł} = 31\,160,91 \text{ zł} \times 8,5\% = 2\,648,68 \text{ zł}$.

Faktycznie wypłacono: $2\,919,48 \text{ zł} + 28\,532,28 \text{ zł} = 31\,451,76 \text{ zł} - 214,30 \text{ zł} - 48,51 \text{ zł} = 31\,188,95 \text{ zł} \times 8,5\% = 2\,651,06 \text{ zł}$.

Różnica wynosi 2,38 zł (nadpłata).

Zasady obliczania należnej kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego wynikają z art. 4 ust. 1 ww. ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym oraz z §14 w związku z §6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 2009 r., Nr 174, poz. 1353).

Zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 5 maja 2015 r., za prowadzenie dokumentacji wynagrodzeń oraz sporządzanie list płac odpowiedzialność ponosi p. Agnieszka Jaszczyszyn, Podinspektor w Referacie Finansowym (obecnie Inspektor w Referacie Finansowym), którego kserokopię dołączono do akt kontroli pod poz. 1.

Wyjaśnienie p. Agnieszki Jaszczyszyn, Inspektora w Referacie Finansowym, w sprawie przyjęcia 168 (zamiast 160) godzin przypadających do przepracowania w maju 2017 r. do wyliczenia kwoty potrąceń za ten miesiąc z tytułu usprawiedliwionej nieobecności w pracy,

dokonanego przy wyliczaniu podstawy wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego, w efekcie czego pracownikowi (symbol KA001 i KA002) naliczono i wypłacono w 2018 r. dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie wyższej od należnej, dołączono do akt kontroli pod poz. 20.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Przyczyną przyjęcia 168 (zamiast 160) godzin przypadających do przepracowania w maju 2017 r. do wyliczenia kwoty potrąceń za ten miesiąc z tytułu usprawiedliwionej nieobecności w pracy, dokonanego przy wyliczaniu podstawy wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 rok było przyjęcie liczby godzin do przepracowania w miesiącu maju 2017 r. bez uwzględnienia Zarządzenia Burmistrza Nr 27/2017, w którym ustalono dzień 02.05.2017 r. dniem wolnym od pracy w zamian za dzień 11 listopada 2017 r., który przypadał w sobotę”.

Do akt kontroli pod poz. 26 złożono kserokopie zbiorczych zestawień wynagrodzeń pracownika w okresie od 2017.01 do 2017.12, dotyczącego pracownika oznaczonego symbolami KA001 i KA002.

Do akt kontroli pod poz. 27 złożono wydruk z ewidencji księgowej (konto 130-UG-75023-4040-1) oraz kserokopie:

- listy płac Nr 31/2018 z dnia 15.02.2018 r.,
- zestawienia podstaw i kwot – dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2017 rok,
- wyliczenia wynagrodzenia za urlopy okolicznościowe oraz wynagrodzenia za dni opieki nad dzieckiem zdrowym do lat 14 – w 2017 roku,
- wykazu urlopów okolicznościowych, opieki nad dzieckiem do 14 roku życia pracowników Urzędu Gminy i Miasta Ińsko w roku 2017,
- zarządzenia Nr 27/2017 z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie ustalenia dni wolnych dla pracowników Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku w zamian za dni świąteczne przypadające w wolne soboty w 2017 r.

3.2.1.3. Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

W latach 2015-2018 sposób naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (zwany dalej ZFŚS) oraz zasady: tworzenia przez pracodawców ZFŚS i gospodarowania środkami tego Funduszu, przeznaczonego na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z niego wynikały z następujących przepisów:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. z 2015 r., poz. 111 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r., Nr 43, poz. 349).

Kontrolą objęto rok 2018.

Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko został zatwierdzony przez Burmistrza Ińska w brzmieniu stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 61/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko. Zmiany do ww. Regulaminu wprowadzono następującymi Zarządzeniami Burmistrza Ińska: Nr 29/2015 z dnia 24 marca 2015 r., Nr 6/2017 z dnia 6 lutego 2017 r. oraz Nr 17/2019 z dnia 8 marca 2019 r. Powyższy Regulamin został opracowany na podstawie ww. ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

W 2018 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012 r., ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Oznacza to, że podstawą naliczenia odpisów w 2018 r. jest kwota 3 161,77 zł.

Prawidłowość naliczenia i odprowadzenia odpisu i jego zwiększenia na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na pracowników i objętych opieką socjalną emerytów Urzędu Gminy i Miasta Ińsko sprawdzono na podstawie zestawień sporządzonych przez Skarbnika Gminy (Plan ZFŚŚ na 2018 r. z dnia 12.10.2017 r. oraz Plan ZFŚŚ na 2018 r. 31.12.2018 z dnia 20.12.2018 r. wraz z załącznikami Wysokość odpisów w 2018 roku), danych wynikających z ewidencji księgowej (konto 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”) oraz stanu zatrudnienia w 2018 r. Dodatkowo sprawdzono terminowość przekazania odpisu dokonanego na pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych. Wyniki kontroli przedstawiono w Tabeli 3.2.1.3.1., dołączonej do akt kontroli pod poz. 29. Ustalono, że odpisów na pracowników i emerytów Urzędu Gminy i Miasta Ińsko dokonano w następujących kwotach i terminach:

- plan na 2018 r., sporządzony dnia 12.10.2017 r. – odpis podstawowy naliczono w kwocie łącznej 22 922,76 zł, w tym:
 - pracownicy Urzędu – 20 156,22 zł,
 - emeryci i renciści – 1 383,27 zł,
 - osoby niepełnosprawne - 1 383,27 zł,
- odpis w wysokości 22 922,76 zł przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy Funduszu (45 1020 4867 0000 1002 0008 0333) w następujących terminach:
 - 20 000,00 zł w dniu 15 marca 2018 r.,
 - 2 922,76 zł w dniu 22 maja 2018 r., zatem do dnia 31 maja 2018 r. przekazano 100% planowanej kwoty odpisu,
- planowana przeciętna liczba zatrudnionych, stanowiąca podstawę naliczenia odpisu podstawowego, w końcu roku 2018 skorygowana została do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych. Kwotę odpisu zwiększono do wysokości 23 021,57 zł, w tym: pracownicy Urzędu – 20 255,03 zł, emeryci i renciści – 1 383,27 zł, osoby niepełnosprawne – 1 383,27 zł. Różnica wyniosła 98,81 zł (23 021,57 zł – 22 922,76 zł). Korekty w powyższej kwocie dokonano dnia 21 grudnia 2018 r.

Stwierdzono, że odpis wraz z jego zwiększeniem na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na pracowników i emerytów Urzędu Gminy i Miasta Ińsko naliczono i odprowadzono na rachunek bankowy w kwotach i terminach zgodnych z art. 5 ust. 2, 4 i 5 w związku z art. 5g oraz art. 6 ust. 2 ww. ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Odpis podstawowy, naliczony w stosunku do planowanej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych, wyniósł wg zestawienia Plan ZFŚŚ na 2018 r. z dnia 12.10.2017 r. – 2 371,32 zł. Należny odpis odprowadzono na rachunek bankowy ZFŚŚ w następujących kwotach i terminach:

- dnia 15 marca 2018 r. w wysokości 2 000,00 zł (co stanowiło 84,34% kwoty 2 371,32 zł),
- dnia 2 października 2018 r. (WB 18/2018 z dnia 2.10.2018 r.) w wysokości 2 742,64 zł. Wg zestawienia Plan ZFŚŚ na 2018 r. 31.12.2018 z dnia 20.12.2018 r., odpis naliczony w stosunku do rzeczywistej przeciętnej liczby zatrudnionych w ramach robót publicznych winien wynosić 4 742,64 zł, zatem do tego dnia przekazano 100% należnego na 2018 rok odpisu.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ww. ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych: „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”. Natomiast zgodnie z §1 ww. rozporządzenia w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych: „Podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zwanej dalej >>ustawą<<, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy)”.

Z cytowanych powyżej przepisów wynika, że kwota 371,32 zł, stanowiąca część planowanego odpisu podstawowego na 2018 rok, którą należało przekazać na rachunek bankowy ZFŚŚ w terminie do dnia 30 września 2018 r. (tj. 2 371,32 zł – 2 000,00 zł), została przekazana 2 dni po ww. terminie.

Wyjaśnienie w sprawie przekazania na rachunek bankowy ZFŚŚ kwoty odpisu na pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych w wysokości 371,32 zł w dniu 2 października 2018 r., zamiast w terminie do dnia 30 września 2018 r., złożyła Skarbnik Gminy p. Elżbieta Tomkowiak, które dołączono do akt kontroli pod poz. 50.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: *W związku z dużą rotacją pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych i niedopatrzeniem przekazano należny odpis w dniu 2 października 2018 r., zamiast w terminie do dnia 30 września 2018 r.*

Dnia 29 stycznia 2018 r. odbyło się zebranie Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w sprawie podziału środków z ZFŚŚ na 2018 rok. Wyniki zebrania

udokumentowano protokołem. Zgodnie z protokołem Komisja ustaliła, że środki z 2018 r. mogą zostać przeznaczone na:

- dofinansowanie wypoczynku organizowanego przez pracodawcę w formie wycieczek i wyjazdów integracyjnych,
- dofinansowanie zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży w formie wczasów, kolonii i zimowisk, obozów zakupionych indywidualnie przez pracownika,
- dofinansowanie działalności kulturalno-oświatowej w postaci zakupu biletów na imprezy artystyczne, kulturalne, rozrywkowe, sportowe,
- wypłatę ekwiwalentu na wypoczynek we własnym zakresie, tzw. „wczasy pod gruszą”,
- wypłatę środków finansowych na zakup artykułów z okazji świąt,
- bezzwrotne zapomogi w przypadkach losowych.

Ustalenia powyższego protokołu były zgodne z ww. Regulaminem zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko. Protokół zawierał podpisy członków Komisji Socjalnej oraz został zatwierdzony przez Burmistrza Ińska.

Zgodnie z §2 ust. 1 ww. Regulaminu, wszystkie osoby zamierzające skorzystać w danym roku kalendarzowym z ulgowych świadczeń finansowych Funduszu powinny złożyć Komisji Socjalnej, w nieprzekraczalnym terminie do 31 marca każdego roku, oświadczenie o dochodach rodziny, stanowiące załącznik Nr 1 do Regulaminu. Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że w powyższym terminie oświadczenie o dochodach rodziny złożyli wszyscy pracownicy Urzędu, za wyjątkiem 1 pracownika, którego zgodnie z §2 ust. 2 Regulaminu automatycznie przydzielono do IV progu dochodowego.

W oparciu o okazane protokoły z posiedzeń Komisji ZFŚS wraz z załącznikami, dane ewidencji księgowej (konta 135 i 851) oraz wyciągi bankowe stwierdzono, że w 2018 r. środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały wykorzystane na:

1. Dofinansowanie wyjazdu integracyjnego pracowników wraz z osobami towarzyszącymi (Protokół z dnia 26 czerwca 2018 r.). Komisja ustaliła, że koszt wyjazdu wyniesie 490,00 zł od 1 osoby, natomiast pozostałe koszty zostaną pokryte w całości ze środków ZFŚS. Rozliczenie kosztów wyjazdu integracyjnego nastąpiło w Protokole z dnia 13 września 2018 r. Na podstawie załącznika Nr 1 do powyższego Protokołu oraz dołączonych dokumentów ustalono, że:
 - wyjazd integracyjny został opłacony w oparciu o dwie faktury: Nr 11/07/18 z dnia 12 lipca 2018 r. na kwotę 7 645,00 zł oraz Nr 7/09/18 z dnia 10 września 2018 r. na kwotę 8 685,01 zł. Faktury opisano, sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzono do wypłaty ze środków ZFŚS przez osoby upoważnione. Na podstawie wyciągów bankowych o Nr 9/2018 z dnia 10.07.2018 r. i Nr 12/2018 z 12.09.2018 r. ustalono, że faktury opłacono terminowo.

Ponadto stwierdzono, że na powyższych fakturach w dekretacji wskazano klasyfikację budżetową wydatków, tj. dział 750 „Administracja publiczna” rozdział 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” §4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” pomimo, że wydatki realizowane ze środków ZFŚS podlegają ujęciu wyłącznie na kontach 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak w sprawie przyczyn wskazania na fakturach Nr 11/07/18 z dnia 12 lipca 2018 r. na kwotę 7 645,00 zł oraz Nr 7/09/18 z dnia 10 września 2018 r. na kwotę 8 685,01 zł klasyfikacji budżetowej wydatków, tj. dział 750 „Administracja publiczna” rozdział 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” §4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” pomimo, że wydatki realizowane ze środków ZFŚS podlegają ujęciu wyłącznie na kontach 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, dołączono do akt pod poz. 88.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

Na fakturach Nr 11/07/18 z dnia 12 lipca 2018 r. na kwotę 7 645,00 zł oraz Nr 7/09/18 z dnia 10 września 2018 r. na kwotę 8 685,01 zł dokonano zapisu klasyfikacji budżetowej wydatków - dział 750 „Administracja publiczna” rozdział 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” §4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” tylko w celu informacji, że dotyczyły one środków związanych z ZFŚS. Poniesione wydatki z w/w faktur zostały ujęte wyłącznie na kontach 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.

- Na podstawie list płac z dnia 14 września 2018 r. o Nr: 218, 219, 220 i 221 oraz wyciągów bankowych o Nr: 15/2018 z dnia 20.09.2018 r., 14/2018 z dnia 18.09.2018 r., 16/2018 z dnia 26.09.2018 r., 18/2018 z dnia 2.10.2018 r., 19/2018 z dnia 19.10.2018 r., 21/2018 z dnia 7.11.2018 r., 22/2018 z dnia 13.11.2018 r., 23/2018 z dnia 15.11.2018 r. i 24/2018 z dnia 21.11.2018 r. oraz danych ewidencji księgowej (konto 135 i 851) ustalono, że wypłacone kwoty dofinansowania do wyjazdu integracyjnego oraz kwoty zwrotu części kosztów były zgodne z kwotami wynikającymi z załącznika Nr 1 do ww. Protokołu z dnia 13 września 2018 r.
2. Dofinansowanie wypoczynku urlopowego organizowanego przez pracownika we własnym zakresie – „wczasy pod gruszą” (dla osób, które nie skorzystały z wyjazdu integracyjnego, opisanego w pkt 1) w kwocie 400,00 zł (Protokół z dnia 26 czerwca 2018 r.). Rozliczenie dofinansowania wypoczynku „wczasy pod gruszą” nastąpiło w Protokole z dnia 13 września 2018 r. Na podstawie załącznika Nr 2 do powyższego Protokołu oraz dołączonych dokumentów ustalono, że z dofinansowania skorzystały 4 osoby. Były to osoby, które nie uczestniczyły w wyjeździe integracyjnym.

Świadczenia udzielono na wniosek pracownika, po spełnieniu przez niego warunku wynikającego z §6 ust. 1 pkt 1.7.1. ww. Regulaminu, tj. wykorzystania urlopu wypoczynkowego w wymiarze 10 dni roboczych (14 dni kalendarzowych). Kwoty dofinansowania ustalono prawidłowo pod względem rachunkowym oraz zgodnie z procentowymi wskaźnikami wynikającymi z Tabeli wysokości dofinansowania (stanowiącej załącznik Nr 3 do ww. Regulaminu) oraz Zaszeregowania na podstawie złożonych oświadczeń o dochodach, za wyjątkiem osoby wyszczególnionej pod poz. 2 tabeli Dofinansowanie wypoczynku urlopowego „Wczasy pod gruszą”, tj. pracownikowi udzielono dofinansowania w kwocie 360,00 zł (90% dopłaty) zamiast 380,00 zł (95% dopłaty), co było niezgodne z §2 ust. 5 w związku z §7 ust. 5.3 ww. Regulaminu.

W badanym okresie Przewodniczącym Komisji Socjalnej był Inspektor w Referacie Spraw Gospodarczych p. Paweł Jucha. Komisję Socjalną powołał ustnie Burmistrz Ińska. Kontrolującemu nie okazano żadnego dokumentu w powyższej sprawie.

Zakres obowiązków z dnia 5 maja 2015 r. p. Pawła Jucha dołączono do akt kontroli pod poz. 1.

Wyjaśnienie w sprawie ustalenia wysokości dofinansowania wypoczynku urlopowego „Wczasy od gruszą” wynoszącego 90% zamiast 95% pracownikowi wyszczególnionemu w pkt 1 załącznika Nr 2 do Protokołu z dnia 17 września 2018 r. z posiedzenia Komisji ZFŚS złożył Przewodniczący Komisji Socjalnej p. Paweł Jucha, które dołączono do akt kontroli pod poz. 28. Treść wyjaśnienia zacytowano poniżej (pkt 4).

Ponadto na podstawie listy płac Nr 222/2018 z dnia 14 września 2018 r. oraz wyciągu bankowego Nr 13/2018 z dnia 14 września 2018 r. ustalono, że wypłacone kwoty dofinansowania były zgodne z kwotami wynikającymi z załącznika Nr 2 do ww. Protokołu z dnia 13 września 2018 r.

3. Wypłatę zapomogi pieniężnej na likwidację szkody powstałej wskutek wypadku losowego (zalanie mieszkania) na wniosek z dnia 3 września 2018 r. jednego z pracowników w kwocie 340,00 zł (Protokół z dnia 17 września 2018 r.). Na podstawie listy płac Nr 223/2018 z dnia 18 września 2018 r. oraz wyciągu bankowego Nr 14/2018 z dnia 18 września 2018 r. stwierdzono, że wypłaty zapomogi dokonano zgodnie z ustaleniami wynikającymi z ww. Protokołu.
4. Dofinansowanie wydatków związanych z nadchodzącymi świętami Bożego Narodzenia (Protokół z dnia 29 listopada 2018 r.). Do ww. Protokołu dołączono 3 załączniki (w formie tabel), w których wyszczególniono pracowników Urzędu, w tym zatrudnionych w ramach robót publicznych, oraz emerytów objętych opieką socjalną, wysokość dofinansowania w procentach od kwoty bazowej wynoszącej odpowiednio 300,00 zł, 600 zł i 200 zł oraz kwotę dofinansowania. Szczegółową kontrolą objęto pracowników Urzędu (załącznik Nr 1, tabela Dofinansowanie wydatków związanych z nadchodzącymi świętami Bożego Narodzenia). W oparciu o

listy płac z dnia 5 grudnia 2018 r. o Nr: 316, 317, 318 i 319 oraz wyciąg bankowy Nr 26/2018 z dnia 5 grudnia 2018 r. ustalono, że:

- wypłacone kwoty były zgodne z kwotami wynikającymi z załącznika Nr 1,
- kwoty dofinansowania ustalono prawidłowo pod względem rachunkowym oraz zgodnie z procentowymi wskaźnikami wynikającymi z Tabeli wysokości dofinansowania (stanowiącej załącznik Nr 3 do ww. Regulaminu) oraz Zaszeregowania na podstawie złożonych oświadczeń o dochodach, za wyjątkiem osoby wyszczególnionej pod poz. 7 tabeli Dofinansowanie wydatków związanych z nadchodzącymi świętami Bożego Narodzenia, tj. pracownikowi udzielono dofinansowania w kwocie 300,00 zł (100% kwoty bazowej) zamiast 285,00 zł (95% kwoty bazowej), co było niezgodne z §2 ust. 5 w związku z §7 ust. 5.3 ww. Regulaminu.

Wyjaśnienie w sprawie ustalenia wysokości dofinansowania wydatków związanych ze Świętami Bożego Narodzenia wynoszącego 100% zamiast 95% pracownikowi wyszczególnionemu w pkt 7 załącznika Nr 1 do Protokołu z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie przyznania środków z ZFŚS z 2018 r. złożył Przewodniczący Komisji Socjalnej p. Paweł Jucha, które dołączono do akt kontroli pod poz. 28.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: *W załączniku Nr 2 do Protokołu z dnia 17 września 2018 r. oraz załączniku do Protokołu z dnia 29 listopada 2018 r. z posiedzeń Komisji ZFŚS omyłkowo przepisano zaszeregowanie pracownika co skutkowało, że jednemu pracownikowi wypłacono mniejszą kwotę pieniężną (20,00 zł), a drugiemu pracownikowi wypłacono za dużą kwotę pieniężną (15,00 zł).*

Ww. pomyłka księgową zostanie skorygowana poprzez wypłacenie pracownikowi brakującej kwoty pieniężnej oraz pracownik, który otrzymał za dużą kwotę pieniężną zostanie poproszony o zwrot nadpłaty.

Ponadto stwierdzono, że wypłacone kwoty dofinansowania udzielonego pracownikom zatrudnionym w ramach robót publicznych oraz emerytom (listy płac z dnia 5 grudnia 2018 r. o Nr: 320, 321, 322, 323, 324 i 325 oraz wyciąg bankowy Nr 26/2018 z dnia 5 grudnia 2018 r.) były zgodne z kwotami wynikającymi z załączników Nr 2 i 3.

W wyniku analizy ww. dokumentów oraz danych wynikających z ewidencji kont 135 i 851 ustalono, że:

- świadczenia przyznawano zgodnie z ww. Regulaminem,
- świadczenia obejmowały pracowników oraz ich rodziny, a także pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych oraz emerytów objętych opieką socjalną,
- miesięczne opłaty za prowadzenie rachunku bankowego dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (35,00 zł x 12 = 420,00 zł) oraz prowizje od przelewów (w

łączonej kwocie 21,00 zł) były pokrywane przez pracodawcę i nie obciążały środków na rachunku ZFŚŚ,

- listy płac zawierały wymagane podpisy osób dokonujących kontroli dokumentu pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym oraz osób zatwierdzających do wypłaty,
- protokoły zawierały podpisy członków Komisji Socjalnej oraz zostały zatwierdzone przez Burmistrza Ińska.

Kserokopie następujących dokumentów:

- Zarządzenia Nr 61/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko wraz ze zmianami,
- Protokołu z dnia 26 czerwca 2018 r. w sprawie przyznania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z 2018 r.,
- Protokołu z dnia 13 września 2018 r. z posiedzenia Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wraz z wybranymi załącznikami,
- Protokołu z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie przyznania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z 2018 r. wraz z wybranymi załącznikami,
- Wyciągów bankowych Nr 13/2018 z dnia 14.09.2018 r., Nr 18/2018 z dnia 2.10.2018 r. i Nr 26/2018 z dnia 5.12.2018 r. oraz list płac o Nr: 222/2018 z dnia 14.09.2018 r. i 319/2018 z dnia 5.12.2018 r.,
- Tabeli Zaszeregowanie na podstawie złożonych oświadczeń za 2018 rok wraz z Tabelą wysokości dofinansowania, obowiązującą w badanym okresie,
- faktur Nr 11/07/18 z dnia 12 lipca 2018 r. na kwotę 7 645,00 zł oraz Nr 7/09/18 z dnia 10 września 2018 r. na kwotę 8 685,01 zł,

oraz wydruków z ewidencji księgowej (konta: 130-UG-90095-4440-1, 851-JB-01 i 135-FN-1) dołączono do akt kontroli pod poz. 51.

3.2.1.4. Wydatkowanie środków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii

Kontrolą objęto rok 2018.

W budżecie na rok 2018 zatwierdzonym uchwałą Nr XXXI/203/2017 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2018 (Dz. Urz. Woj. Zach.-Pom. z dnia 9 stycznia 2018 r., poz. 321), zgodnie z załącznikiem Nr 8 „Wydatki budżetu Gminy Ińsko związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Zwalczenia Narkomanii w 2018 roku” do ww. uchwały, w dziale 851 „Ochrona zdrowia” oraz rozdziałach 85153 „Zwalczanie narkomanii” i 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowano wydatki w następujących kwotach ogółem:



- rozdział 85153 – 1 000,00 zł, z tego wydatki bieżące, związane z realizacją ich statutowych zadań – 1 000,00 zł,
- rozdział 85154 – 78 400,00 zł, z tego wydatki bieżące: wynagrodzenia i składniki od nich naliczane – 10 000,00 zł, dotacje na zadania bieżące – 60 000,00 zł oraz wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań – 8 400,00 zł.

Jednocześnie w załączniku Nr 7 „Prognozowane dochody budżetu Gminy Ińsko z opłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz za korzystanie z tych zezwoleń w 2018 roku” zaplanowano kwotę wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 65 600,00 zł (dział 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdział 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z innych opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu”).

W załączniku Nr 2 „Wydatki budżetu Gminy Ińsko na 2018 rok” do ww. uchwały zaplanowano wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Zwalczania Narkomanii w szczególności dział, rozdział, paragraf, tj. w dziale 851 i rozdziale 85153 zaplanowano wydatki w kwotach:

- 200,00 zł w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- 800,00 zł w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Natomiast w dziale 851 i rozdziale 85154 zaplanowano wydatki w kwotach:

- 60 000,00 zł w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”,
- 10 000,00 zł § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”,
- 400,00 zł w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- 4 500,00 zł w § 4300 „Zakup usług pozostałych”,
- 500,00 zł w § 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”,
- 200,00 zł w § 4410 „Podróże służbowe krajowe”,
- 2 000,00 zł w § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”,
- 800,00 zł w § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”.

W trakcie roku 2018 Burmistrz Ińska dokonał zmian w kwotach wydatków zaplanowanych w następujących paragrafach: 4170 (zmniejszył wydatki o 2 800,00 zł), 4300 (zwiększył wydatki o 2 700,00 zł) oraz 4700 (zwiększył wydatki o 100,00 zł) zarządzeniami w sprawie zmian w budżecie oraz w układzie wykonawczym na 2018 rok Nr 49/2018 z dnia 22 sierpnia 2018 r. oraz Nr 77/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. Nie dokonywano zmiany planu dochodów.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2018 został przyjęty przez Radę Miejską w Ińsku

uchwałą Nr XXXI/205/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2018 i stanowił załącznik Nr 1 do tej uchwały. W Programie określono m.in.:

- cel główny oraz cele szczegółowe (rozdział I),
 - zadania do realizacji (rozdział II),
 - partnerzy uczestniczący w realizacji Programu (rozdział III),
 - budżet Programu, sposób realizacji oraz sposób kontroli realizacji Programu (rozdział IV),
 - zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Ińsku (rozdział V), tj.:
- Przewodniczącemu GKRPA przysługuje ryczałtowe wynagrodzenie w wysokości 300,00 zł brutto miesięcznie, natomiast członkom po 110,00 zł brutto za udział w każdym posiedzeniu Komisji i za udział w kontroli Komisji,
 - podstawę do wypłacenia wynagrodzenia stanowi podpis członka Komisji na liście obecności z posiedzenia lub kontroli.

Z Preliminarza wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii na 2018 rok wynika, że Program będzie realizowany z wpływów za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz środków własnych Gminy.

W badanym roku Gmina Ińsko w ramach Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych udzieliła dotacji celowej z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom w wysokości 60 000,00 zł. Dotacja ta została szczegółowo zbadana i opisana w punkcie 3.3.2.2.1. rozdziału III niniejszego protokołu kontroli.

Gmina Ińsko w ramach Narodowego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych nie otrzymała w 2018 r. dotacji z budżetu Państwa.

W 2018 r. wykonano:

a) dochody:

- wg ewidencji księgowej (konto 901-1-75618-0480) w kwocie 65 389,09 zł,
- wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 - dział 756 rozdział 75618 § 0480 w kwocie 65 389,09 zł,

b) wydatki:

- wg ewidencji księgowej (konto 130-UG-rozdział-paragraf-1) w kwocie 73 359,07 zł,

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

- wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 - dział 851 rozdział 85154 w kwocie 73 359,07 zł,
- wg ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S w dziale 851, rozdziale 85153 nie wykonano żadnych wydatków.

W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S, realizacja Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2018 kształtowała się następująco:

konto analityczne	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
130-UG-85153-4210-1	851	85153	4210	200,00	200,00	0,00
130-UG-85153-4300-1	851	85153	4300	800,00	800,00	0,00
130-UG-85154-2820-1	851	85154	2820	60 000,00	60 000,00	60 000,00
130-UG-85154-4170-1	851	85154	4170	10 000,00	7 200,00	4 916,11
130-UG-85154-4210-1	851	85154	4210	400,00	400,00	192,66
130-UG-85154-4300-1	851	85154	4300	4 500,00	7 200,00	7 130,00
130-UG-85154-4360-1	851	85154	4360	500,00	500,00	221,30
130-UG-85154-4410-1	851	85154	4410	200,00	200,00	0,00
130-UG-85154-4610-1	851	85154	4610	2 000,00	2 000,00	0,00
130-UG-85154-4700-1	851	85154	4700	800,00	900,00	899,00
RAZEM				79 400,00	79 400,00	73 359,07

Źródło: Dane wynikające z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S za 2018 r.

Prawidłowość wydatkowania środków z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii sprawdzono na podstawie losowo wybranych 14 dokumentów źródłowych na łączną kwotę 8 221,66 zł. Wyniki kontroli przedstawiono w tabeli poniżej.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

L.p.	Nr dokumentu źródłowego z dnia	Kwota	Termin płatności	Data płatności	Klasyfikacja budżetowa	Kontrola merytoryczna i formalno-rachunkowa	Zatwierdzono do wypłaty	Czy wydatek ujęto w Programie
1.	F-ra 243/2018 z dnia 4.07.2018 r.	899,00	20.07.2018	10.07.2018	851-85154-4700	tak	tak	tak
2.	F-ra FP/2/07/2018/S1 z dnia 4.07.2018 r.	43,31	18.07.2018	04.07.2018	851-85154-4210	tak	tak	tak
3.	F-ra 3554/STA/2018 z dnia 20.06.2018 r.	149,35	09.07.2018	26.06.2018	851-85154-4210	tak	tak	tak
4.	F-ra 6/02/2018/JDZ z dnia 09.02.2018 r.	380,00	23.02.2018	28.02.2018 5 dni po terminie	851-85154-4300	tak	tak	tak
5.	F-ra 15/2018 z dnia 31.01.2018 r.	250,00	16.02.2018	13.02.2018	851-85154-4300	tak	tak	tak
6.	F-ra 60/18 z dnia 11.04.2018 r.	250,00	18.04.2018	16.04.2018	851-85154-4300	tak	tak	tak
7.	Dofinansowanie na wnioski organizatora wyjazdu wakacyjnego dzieci i młodzieży (pokwitowanie)	500,00	-	08.06.2018	851-85154-4300	tak	tak	tak
8.	F-ra 18/026/JM z dnia 14.07.2018 r.	62,50	14.07.2018	14.07.2018	851-85154-4300	tak	tak	tak
9.	F-ra 18/361/DS z dnia 11.07.2018 r.	42,50	11.07.2018	11.07.2018	851-85154-4300	tak	tak	tak
10.	F-ra 18/027/CY z dnia 13.07.2018 r.	45,00	13.07.2018	13.07.2018	851-85154-4300	tak	tak	tak
11.	F-ra 18/007/DO z dnia 09.07.2018 r.	50,00	09.07.2018	09.07.2018	851-85154-4300	tak	tak	tak
12.	F-ra 35/2018 z dnia 16.07.2018 r.	300,00	16.07.2018	16.07.2018	851-85154-4300	tak	tak	tak
13.	F-ra 16/18 z dnia 12.09.2018 r.	250,00	24.09.2018	18.09.2018	851-85154-4300	tak	tak	tak
14.	R-k 32/2018 z dnia 21.12.2018 r.	5 000,00	03.01.2019	27.12.2018	851-85154-4300	tak	tak	tak
RAZEM		8 221,66						

Źródło: Dokumenty źródłowe, dane wynikające z ewidencji księgowej.

W wyniku analizy ww. dokumentów oraz danych zawartych w ewidencji księgowej stwierdzono, że:

- wszystkie sprawdzone wydatki zaklasyfikowano we właściwym dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej wydatków, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
- dokumenty źródłowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,

- wszystkie sprawdzone wydatki zrealizowano zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
- sprawdzone wydatki były realizowane zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zobowiązania wynikające z objętych kontrolą dokumentów źródłowych regulowano w terminie, za wyjątkiem zobowiązania w kwocie 380,00 zł, wynikającego z faktury wyszczególnionej pod poz. 4 powyższej tabeli, tj. termin płatności wskazany na fakturze to 23 luty 2018 r., płatność zrealizowano dnia 28 lutego 2018 r., tj. 5 dni po terminie. Nieterminowe regulowanie zobowiązań stanowi naruszenie przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy p. Elżbiety Tomkowiak w sprawie przyczyn nieterminowego uregulowania zobowiązania wynikającego z faktury Nr 6/02/2018/JDZ z dnia 09.02.2018 r. na kwotę 380,00 zł, tj. 5 dni po terminie wskazanym na tej fakturze, złożono do akt kontroli pod poz. 120.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

W związku z przejściowymi trudnościami finansowymi Gminy Ińsko i brakiem wystarczającej ilości środków finansowych na rachunku bankowym, faktura Nr 6/02/2018/JDZ z dnia 09.02.2018 r. na kwotę 380,00 zł, została zapłacona po terminie z opóźnieniem 5 dniowym. Z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązań Gmina nie została obciążona odsetkami.

Do akt kontroli pod poz. 121 dołączono kserokopię faktury Nr 6/02/2018/JDZ z dnia 09.02.2018 r. na kwotę 380,00 zł oraz wydruk z ewidencji księgowej, konto 130-UG-85154-4300-1.

Zarządzeniem Nr 29/2017 Burmistrza Ińska z dnia 4 maja 2017 r. powołano Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w pięcioosobowym składzie (w tym: pracownik OPS w Ińsku, pedagog szkolny, pielęgniarka środowiskowa i dzielnicowy Posterunku Policji w Ińsku) oraz określono jej zadania. Zarządzeniem Nr 73/2018 Burmistrza Ińska z dnia 6 grudnia 2018 r. powołano Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w sześciuosobowym składzie (w tym: dwóch pracowników OPS w Ińsku, pedagog szkolny, pielęgniarka środowiskowa i dzielnicowy Posterunku Policji w Ińsku) oraz określono jej zadania.

W oparciu o okazane dokumenty stwierdzono, że w roku 2018 w siedzibie Urzędu Gminy i Miasta Ińsko odbyło się 7 posiedzeń Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Komisja w kontrolowanym roku nie przeprowadzała kontroli punktów sprzedaży alkoholu.

Prawidłowość naliczania i wypłacania wynagrodzenia przewodniczącemu i członkom Gminnej Komisji sprawdzono w oparciu o okazane protokoły z posiedzeń, listy obecności,

140

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

listy płac za 2018 rok oraz wydruki z ewidencji księgowej (konto analityczne 130-UG-85154-4170-1). Wyniki kontroli przedstawiono w tabeli poniżej.

L.p.	Data posiedzenia GKRPA	Lista płac	Kogo dotyczy	Wynagrodzenie	
				brutto	netto
1.	24.01.2018	4/2018 z dnia 25.01.2018	członkowie	330,00	282,00
		5/2018 z dnia 25.01.2018	przewodniczący	300,00	257,00
2.	w lutym brak posiedzeń	42/2018 z dnia 22.02.2018	przewodniczący	300,00	257,00
3.	20.03.2018	59/2018 z dnia 22.03.2018	członkowie	220,00	188,00
		60/2018 z dnia 22.03.2018	przewodniczący	300,00	257,00
4.	19.04.2018	85/2018 z dnia 25.04.2018	członkowie	220,00	188,00
		86/2018 z dnia 25.04.2018	przewodniczący	300,00	257,00
5.	w maju brak posiedzeń	115/2018 z dnia 24.05.2018	przewodniczący	300,00	257,00
6.	25.06.2018	142/2018 z dnia 26.06.2018	członkowie	220,00	188,00
		133/2018 z dnia 25.06.2018	przewodniczący	300,00	257,00
7.	27.07.2018	179/2018 z dnia 31.07.2018	członkowie	220,00	188,00
		162/2018 z dnia 24.07.2018	przewodniczący	300,00	257,00
8.	w sierpniu brak posiedzeń	187/2018 z dnia 23.08.2018	przewodniczący	300,00	257,00
9.	27.09.2018	236/2018 z dnia 28.09.2018	członkowie	220,00	188,00
		226/2018 z dnia 25.09.2018	przewodniczący	300,00	257,00
10.	w październiku brak posiedzeń	279/2018 z dnia 31.10.2018	przewodniczący	90,00	77,00
11.	W listopadzie brak przewodniczącego	-	-	-	-
12.	18.12.2018	348/2018 z dnia 27.12.2018	członkowie	330,00	282,00
		342/2018 z dnia 19.12.2018	przewodniczący	251,61	215,61
RAZEM				4 801,61	4 109,61

Źródło: Protokoły z posiedzeń Komisji, listy obecności, listy płac, ewidencja księgowa.

W wyniku przeprowadzonej analizy ww. dokumentów stwierdzono, że:

- wszystkie listy płac dotyczące wynagrodzeń dla przewodniczącego oraz członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych były podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- wynagrodzenie dla przewodniczącego za październik 2018 r. wypłacono za 9 dni (rezygnacja z funkcji), natomiast za grudzień nowemu przewodniczącemu naliczono wynagrodzenie za 26 dni (Komisję z nowym przewodniczącym powołano dnia 6 grudnia 2018 r. ww. Zarządzeniem Nr 73/2018 Burmistrza Ińska),

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

- wynagrodzenia wypłacano zgodnie z zasadami wynikającymi z rozdziału V Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2018, przyjętego ww. uchwałą Nr XXXI/205/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r.,
- wynagrodzenia wypłacano terminowo.

W jednostce kontrolowanej na podstawie art. 10 ust. 5 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. Nr 179, poz. 1485 z późn. zm.) nie powołano pełnomocnika ds. uzależnień.

3.2.1.5. Inne wydatki bieżące

3.2.1.5.1. Wydatki na fundusz wsparcia policji

Zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (t.j. z 2016 r., poz. 1782 z późn. zm.), jednostki samorządu terytorialnego, państwowe jednostki organizacyjne, stowarzyszenia, fundacje, banki oraz instytucje ubezpieczeniowe mogą uczestniczyć w pokrywaniu wydatków inwestycyjnych, modernizacyjnych lub remontowych oraz kosztów utrzymania i funkcjonowania jednostek organizacyjnych Policji, a także zakupu niezbędnych dla ich potrzeb towarów i usług.

Na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Ińsku oraz danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w latach 2015, 2016 oraz 2018 Gmina Ińsko nie poniosła wydatków na wsparcie policji na podstawie przepisów wynikających z art. 13 ww. ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji. Stwierdzono natomiast, że w roku 2017 wydatkowano kwotę w wysokości 5 000,00 zł, którą sklasyfikowano w dziale 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75404 – Komendy wojewódzkie Policji, §6170 – Wpłaty od jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

W wyniku analizy okazanych dokumentów źródłowych oraz uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2017 stwierdzono, że:

- wydatki w kwocie 5 000,00 zł, ujęte w dziale 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75404 – Komendy wojewódzkie Policji, §6170 – Wpłaty od jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych zaplanowano w budżecie Gminy Ińsko na rok 2017 w załączniku Nr 2 „Wydatki budżetu Gminy Ińsko w 2017 roku” do uchwały Nr XXII/137/2016 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2017,
- w dniu 18 października 2017 r. pomiędzy Gminą Ińsko, reprezentowaną przez Burmistrza, a Komendą Wojewódzką Policji w Szczecinie, reprezentowaną przez Zastępcę Komendanta Wojewódzkiego Policji w Szczecinie, zostało zawarte porozumienie w sprawie finansowego wsparcia Komendy Powiatowej Policji w Stargardzie, z którego wynika m.in.:

- Gmina Ińsko prześle Komendzie Wojewódzkiej Policji w Szczecinie środki finansowe w wysokości 5 000,00 zł z przeznaczeniem na częściowe pokrycie kosztów zakupu samochodu do użytku służbowego Komendy Powiatowej Policji w Stargardzie. Zakup pojazdu spełniającego wymagania stawiane policyjnym środkom transportu nastąpi z połączonych środków budżetu Policji i przekazanych przez Gminę Ińsko (§1 ust. 1 i 2),
 - środki finansowe zostaną przekazane Komendzie Wojewódzkiej Policji w Szczecinie w terminie 14 dni od daty wpływu do Urzędu Gminy i Miasta Ińsko podpisanego porozumienia, zaś ich dysponentem będzie Komendant Wojewódzki lub upoważniony przez niego zastępca (§2),
 - termin wykorzystania środków finansowych – do dnia 31 grudnia 2017 r. (§3 ust. 1),
 - termin zwrotu niewykorzystanej części środków finansowych – do dnia 31 grudnia 2017 r. (§3 ust. 2),
 - termin złożenia rozliczenia z otrzymanych środków finansowych – do dnia 30 stycznia 2018 r. oraz elementy, jakie rozliczenie powinno zawierać (§4),
- porozumienie podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy oraz Zastępca Komendanta Wojewódzkiego Policji w Szczecinie i Komendant Powiatowy Policji w Stargardzie,
- w dniu 12 stycznia 2018 r. wpłynęło rozliczenie środków finansowych otrzymanych przez Komendę Wojewódzką Policji w Szczecinie na podstawie ww. porozumienia, tj. w terminie zgodnym z §4 porozumienia,
- z rozliczenia wynika, że kwota w wysokości 5 000,00 zł została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem – na zakup samochodu marki FORD Transit Custom, tj. zgodnie z §1 ust. 1 porozumienia,
- do rozliczenia załączono kserokopie:
- faktury nr FV/AN/370/17/UT z dnia 18 grudnia 2017 r. na kwotę 107 010,00 zł, na odwrocie której widnieje zapis, że zakupu nowego nieoznakowanego pojazdu typu furgon marki Ford Transit Custom dokonano na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych w ramach umowy ZZ-167/2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. oraz, że zakupu pojazdu dokonano w całości za połączone środki budżetowe z PMP w kwocie 57 010,00 zł i środki pozabudżetowe w łącznej kwocie 50 000,00 zł, przekazane przez 5 gmin i powiat, w tym przez Gminę Ińsko w kwocie 5 000,00 zł,
 - dowodu przyjęcia Nr 176/TE/17 z dnia 18 grudnia 2017 r. – samochód wraz z wyposażeniem przyjęto do Magazynu Pojazdów KWP w Szczecinie,
 - dowodu wydania Nr 207/TE/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. – samochód wraz z wyposażeniem został przekazany Komendzie Powiatowej Policji (KPP) w Stargardzie,

f

dh

n.d.

- protokołu zdawczo – odbiorczego z dnia 2 stycznia 2018 r. – sprawny technicznie samochód przekazano bez uwag z Magazynu Pojazdów Wydział Transportu KWP w Szczecinie do KPP Stargard,
 - potwierdzenia wykonania operacji – dnia 22 grudnia 2017 r. Komenda Wojewódzka Policji w Szczecinie dokonała płatności w kwocie 50 000,00 zł na rachunek bankowy Bemo Motors w Poznaniu,
- przekazane środki finansowe zostały wykorzystane w terminie do dnia 31 grudnia 2017 r., tj. zgodnie z §3 ust. 1 porozumienia,
- pismem z dnia 12 marca 2018 r. Burmistrz poinformował Komendę Wojewódzką Policji w Szczecinie, że zgodnie z zawartym porozumieniem, „Gmina Ińsko zatwierdza rozliczenie z wykorzystanej dotacji w wysokości 5 000,00 zł przekazanej w roku 2017 z przeznaczeniem na częściowe pokrycie kosztów zakupu samochodu do użytku Komendy Powiatowej Policji w Stargardzie”.

Ponadto ustalono, że:

- przekazane na zakup samochodu środki finansowe w kwocie 5 000,00 zł sklasyfikowano w dziale 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75404 – Komendy wojewódzkie Policji, § 6170 Wpłaty jednostek na fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
- na podstawie wydruków z ewidencji księgowej (konta 130-WYDA „Wydatki” i 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, klasyfikacja budżetowa W754-75404-6170) oraz wyciągu bankowego Nr 205/2017 z dnia 19 października 2017 r. ustalono, że przekazanie środków finansowych w wysokości 5 000,00 zł nastąpiło dnia 19 października 2017 r., tj. w kwocie i terminie zgodnych z §1 ust. 1 i §2 ww. porozumienia,
- w wyjaśnieniu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 1 grudnia 2014 r. (nr WA 4120-12/2014/w) wskazano, że wpłatę gminy na fundusz należy traktować jak dotację celową. Zatem badaną wpłatę na państwowy fundusz celowy w wysokości 5 000,00 zł należy ujmować w księgach rachunkowych tak jak udzielone z budżetu dotacje i obejmować ewidencją kont: 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” oraz 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”,
- ewidencja księgowa przekazanych Komendzie Wojewódzkiej Policji w Szczecinie środków finansowych była prowadzona na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” zamiast na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”, a rozliczenie przekazanych środków nie zostało ujęte na koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”, co było sprzeczne z zasadami funkcjonowania kont określonymi Polityką rachunkowości, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Nr 65/2016 Burmistrza Ińska z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia zasad

(polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko, załącznik Nr 4,

- osobą odpowiedzialną w 2017 r. za ewidencję przekazanych środków na koncie 409, zamiast na kontach 224 i 810 była Pani Ewa Szkołut, Zastępca Skarbnika, zgodnie z zakresem czynności z dnia 16 stycznia 2017 r. - kserokopie zakresu czynności złożono do akt kontroli pod poz. 1.

Wyjaśnienie Ewy Szkołut Zastępcy Skarbnika Gminy w sprawie przyczyn ujęcia w 2017 r. w ewidencji księgowej przekazanych Komendzie Wojewódzkiej Policji w Szczecinie środków finansowych w kwocie 5 000,00 zł (dział 754, rozdział 75404, § 6170 klasyfikacji budżetowej wydatków) na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” zamiast na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” złożono do akt kontroli pod poz. 22. Z ww. wyjaśnienia wynika, co następuje: *W związku z porozumieniem zawartym z Komendą Wojewódzką Policji wsparcie finansowe w wysokości 5.000,00 zł potraktowano jako wydatek. W wyniku błędnej interpretacji nie potraktowano ww. środków jako dotację.*

Do akt kontroli pod poz. 23 złożono:

- kserokopię zawartego w dniu 18 października 2017 r. porozumienia w sprawie finansowego wsparcia Komendy Powiatowej Policji w Stargardzie,
- kserokopię pisma przewodniego Naczelnika Wydziału Transportu KWP w Szczecinie, którego załącznikiem był 1 egzemplarz oryginału podpisanego Porozumienia z dnia 18 października 2017 r.,
- wydruk z ewidencji księgowej kont: 130-WYDA W754-75404-6170409 „Wydatki” oraz 409 W754-75404-6170 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
- kserokopię wyciągu bankowego Nr 205/2017 z dnia 19 października 2017 r.,
- kserokopię rozliczenia środków finansowych, podpisanego przez Zastępcę Komendanta Wojewódzkiego Policji w Szczecinie, wraz z fakturą Nr FV/AN/370/17/UT z dnia 18 grudnia 2017 r. na kwotę 107 010,00 zł,
- kserokopię pisma Burmistrza Ińska z dnia 12 marca 2018 r., informującego o zatwierdzeniu rozliczenia przekazanych Komendzie Wojewódzkiej Policji środków finansowych,
- kserokopię załącznika Nr 4 do zarządzenia Nr 65/2016 Burmistrza Ińska z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko.

3.2.1.5.2. Wydatki na fundusz wsparcia straży pożarnej

Na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej Urzędu oraz danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w latach 2015-2018 Gmina Ińsko nie poniosła wydatków na wsparcie straży pożarnej na podstawie ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1340 z późn. zm.).



Oświadczenie p. Elżbiety Tomkowiak, Skarbnika Gminy, w sprawie nie poniesienia w latach 2015 – 2018 z budżetu Gminy Ińsko wydatków na fundusz wsparcia straży pożarnej na podstawie ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1340 z późn. zm.) złożono do akt kontroli pod poz. 16.

3.2.1.5.3. Wydatki poniesione na optymalizację VAT

Kontrolą objęto kwestię nawiązywania przez jednostkę samorządu terytorialnego współpracy z podmiotami profesjonalnie zajmującymi się doradztwem podatkowym w zakresie tzw. optymalizacji rozliczeń VAT.

Gmina Ińsko, reprezentowana przez Burmistrza Ińska, podpisała trzy umowy na świadczenie usług doradztwa prawnego:

1. umowę z dnia 26 kwietnia 2013 r., zawartą z Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., Al. Jana Pawła II 19 w Warszawie na świadczenie podstawowej usługi prawniczej polegającej na zastępstwie procesowym, na podstawie udzielonego pełnomocnictwa procesowego, w postępowaniach o zwrot podatku od towarów i usług (VAT) oraz w innych powiązanych z nim postępowaniach, jak również doradztwie prawnym w zakresie zastępstwa procesowego, mającym charakter pomocniczy wobec powyższej podstawowej usługi prawniczej, obejmującym analizę zasadności podniesienia przez Zamawiającego możliwych roszczeń ukierunkowanych na optymalizację rozliczeń VAT,
2. umowę z dnia 8 lutego 2018 r., zawartą z Deloitte Doradztwo Podatkowe Tokarski i Wspólnicy sp. k., Al. Jana Pawła II 22 w Warszawie na świadczenie usług doradztwa podatkowego dotyczących roku 2017 oraz bieżących rozliczeń Zamawiającego w zakresie podatku od towarów i usług (VAT) zgodnie z potrzebami Zamawiającego,
3. umowę Nr 1/2019 z dnia 8 lutego 2019 r., zawartą z Deloitte Doradztwo Podatkowe Dąbrowski i Wspólnicy sp. k., Al. Jana Pawła II 22 w Warszawie na świadczenie usług doradztwa podatkowego dotyczących bieżących rozliczeń Zamawiającego w zakresie podatku od towarów i usług (VAT) zgodnie z potrzebami Zamawiającego.

Gmina Ińsko przed zawarciem ww. umów nie prowadziła jakichkolwiek postępowań przed sądami cywilnymi w sprawach o odzyskanie podatku Vat – oświadczenie Skarbnika złożono do akt kontroli pod poz. 166.

Kontrolą objęto przestrzeganie przepisów o zamówieniach publicznych przy udzielaniu zamówienia na świadczenie usług zastępstwa procesowego i doradztwa prawnego w przedmiocie opinii o możliwości odliczenia podatku VAT i odzyskania przez Gminę nadpłaty tego podatku oraz wydatków w latach 2013 – 2018 poniesionych z budżetu Gminy na wynagrodzenie wypłacone wykonawcy tego zamówienia.

Z wyżej wyszczególnionej umowy z dnia 26 kwietnia 2013 r. wynika, że „umowę zawiera się w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 5 ust. 1b w związku z art. 66 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych”.

W oparciu o okazane dokumenty stwierdzono, że:

- przed rozpoczęciem postępowania dnia 22 kwietnia 2013 r. Skarbnik Gminy p. Elżbieta Tomkowiak dokonała określenia szacunkowej wartości zamówienia. Z okazanego dokumentu złożonego do *akt kontroli pod poz. 56* wynika, że: „szacunkowa wartość zamówienia dotyczącego świadczenia usług doradztwa prawnego polegających na zastępstwie procesowym i doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaty w podatku od towarów i usług (VAT), poprzedzonego kompleksową analizą zasadności roszczeń będących przedmiotem postępowania przed organami orzekającymi i sądami wynosi 120 000,00 zł (29 853,72 euro), tj. około 30% z szacunkowej wysokości zidentyfikowanej optymalizacji VAT”, zgodnie z art. 32 ust. 1 w związku z art. 35 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) oraz § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 282 poz. 1650),
- dnia 22 kwietnia 2013 r. przekazano Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k. zaproszenie do negocjacji w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na: „Świadczenie usług doradztwa prawnego polegających na zastępstwie procesowym i doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaty w podatku od towarów i usług (VAT), poprzedzonego kompleksową analizą zasadności roszczeń będących przedmiotem postępowania przed organami orzekającymi i sądami”, przeprowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 5 ust. 1b ww. ustawy. Załącznikami do zaproszenia do negocjacji były:
 - instrukcja dla Wykonawcy,
 - wzór umowy, którą Zamawiający zamierza zawrzeć z Wykonawcą, której postanowienia nie są wiążące dla stron i mogą być zmienione w toku negocjacji,
- zaproszenie do negocjacji zatwierdził Burmistrz Ińska,
- dnia 26 kwietnia 2013 r. spółka Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza złożyła oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki zgodnie z art. 22 ust. 1 ww. ustawy oraz nie podlega wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ww. ustawy,
- oświadczenie podpisał doradca podatkowy, posiadający pełnomocnictwo z dnia 20 lutego 2013 r., wystawione przez osobę reprezentującą spółkę Deloitte,
- dnia 26 kwietnia 2013 r. spisano protokół z negocjacji, z którego wynika m.in., że:
 - w negocjacjach uczestniczyli: Burmistrz Ińska, Skarbnik Gminy i pełnomocnik wykonawcy,

147

- przedmiotem negocjacji, zgodnie z ww. zaproszeniem do negocjacji, był zakres świadczonych usług oraz wysokość wynagrodzenia wykonawcy za realizację przedmiotu zamówienia, wyrażoną w kwocie stałej oraz w % od wartości odzyskanego podatku VAT, a także brzmienie poszczególnych paragrafów umowy,
 - protokół podpisały osoby uczestniczące w negocjacjach (wyżej wymienione),
- w wyniku negocjacji strony ustaliły wynagrodzenie wykonawcy w wysokości 27% zmniejszenia VAT należnego lub zwiększenia VAT naliczonego faktycznie odzyskanego przez zamawiającego, wynagrodzenie zryczałtowane w wysokości 1 000,00 zł oraz 27% od otrzymanych przez zamawiającego odsetek z tytułu nienależnie zapłaconej zaległości podatkowej lub otrzymanego oprocentowania nadpłaty brutto,
- spółka Deloitte przed podpisaniem umowy okazała kserokopie sporządzone wg stanu na dzień 13 marca 2013 r.: odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, zapytania o udzielenie informacji o podmiocie zbiorowym i zapytań o udzielenie informacji o osobie z Krajowego Rejestru Karnego z adnotacją „nie figuruje”,
- zarządzeniem Nr 18/2012 z dnia 26 kwietnia 2012 r. Burmistrz Ińska powołał stałą komisję przetargową do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybach i na zasadach określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych,
- z przeprowadzonego postępowania na druku ZP-WR został sporządzony protokół postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki, z którego wynika m.in.:
- uzasadnienie wyboru trybu postępowania (pkt 3): „uzasadnieniem dla wyboru trybu zamówienia z wolnej ręki jest konieczność zapewnienia zastępstwa procesowego oraz doradztwa prawnego w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaty w podatku od towarów i usług. Zgodnie z art. 5 ust. 1b Prawa Zamówień Publicznych w przypadku zamówień, których przedmiotem są usługi prawnicze, polegające na wykonywaniu zastępstwa procesowego przed sądami, trybunałami lub innymi organami orzekającymi lub doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego, lub jeżeli wymaga tego ochrona ważnych praw lub interesów Skarbu Państwa, nie stosuje się przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych dotyczących przesłanek trybu negocjacji bez ogłoszenia oraz przesłanek wyboru trybu zamówienia z wolnej ręki”,
 - w pkt 4, część B pkt 1 i 2 wskazano osobę przygotowującą uzasadnienie faktyczne lub prawne wyboru trybu udzielenia zamówienia, tj. Skarbnik Gminy p. Elżbieta Tomkowiak oraz osobę zatwierdzającą wybór trybu udzielenia zamówienia, tj. Burmistrz Ińska p. Andrzej Racinowski,
 - protokół dnia 13 maja 2013 r. zatwierdził Burmistrz Ińska p. Andrzej Racinowski. Zgodnie z § 2 ww. zarządzenia Nr 18/2012, Przewodniczący Komisji, po zakończonej procedurze przetargowej, przedstawi komplet

dokumentacji wraz z opinią o wyborze najkorzystniejszej oferty do akceptacji Burmistrzowi, w ciągu 7 dni od dnia zakończenia przetargu,

- wszyscy członkowie Komisji przetargowej oraz Burmistrz Ińska i Skarbnik Gminy złożyli oświadczenia na druku ZP-1, zgodnie z art. 17 ust. 2 ww. ustawy,
- w dniu 26 kwietnia 2013 r. Burmistrz Ińska p. Andrzej Racinowski przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak podpisał wyżej wyszczególnioną umowę z Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., Al. Jana Pawła II 19 w Warszawie, w której zawarto wszystkie ustalenia wynikające z przeprowadzonych negocjacji,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia „Świadczenie usług doradztwa prawnego polegających na zastępstwie procesowym i doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaty w podatku od towarów i usług (VAT), poprzedzonego kompleksową analizą zasadności roszczeń będących przedmiotem postępowania przed organami orzekającymi i sądami” zostało podane do publicznej wiadomości w dniu 13 maja 2013 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (Nr ogłoszenia 186398-2013). Zgodnie z art. 95 ust. 1 ww. ustawy: „jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych”,
- w 2018 i 2019 r. przed podpisaniem ww. umów z dnia odpowiednio 8 lutego 2018 r. i 8 lutego 2019 r. Skarbnik Gminy określiła wartość szacunkową zamówienia. Zgodnie z okazanymi dokumentami (*złożonymi do akt kontroli pod poz. 56*) wyliczenia szacunkowych kosztów obsługi umowy w zakresie doradztwa podatkowego dotyczącego bieżących rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług VAT na rok 2018 i 2019 dokonała w dniach odpowiednio 19 grudnia 2017 r. i 17 grudnia 2018 r. w następujący sposób:
 $1\ 000,00\ \text{zł}\ \text{miesięcznie} \times 5\ \text{m-cy} = 5\ 000,00\ \text{zł}\ \text{netto},$
 $400,00\ \text{zł}\ \text{miesięcznie} \times 7\ \text{m-cy} = 2\ 800\ \text{zł}\ \text{netto}.$
 $\text{Łącznie } 7\ 800,00\ \text{zł}\ \text{netto} \times 23\% \text{ VAT} = 9\ 594,00\ \text{zł},$
- zgodnie z art. 4 pkt 8 ww. ustawy, ustawy Prawo Zamówień Publicznych (po zmianie obowiązującej od 16 kwietnia 2014 r.; wcześniej 14 000 euro) nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, dlatego przed podpisaniem powyższych umów nie przeprowadzono postępowania przetargowego. Zamawiający oświadczył w treści tych umów, że na podstawie art. 4 pkt 8 ustawa PZP nie ma zastosowania do niniejszych umów.

Wyjaśnienie w sprawie:

1. Przyczyn nie przedstawienia Burmistrzowi do akceptacji, w terminie 7 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, kompletu dokumentacji wraz z opinią o wyborze najkorzystniejszej oferty (protokół z przeprowadzonego postępowania został zatwierdzony dnia 13 maja 2013 r.),
2. Przyczyn nie podania do publicznej wiadomości w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, tj. umowa została zawarta dnia 26 kwietnia 2013., natomiast ogłoszenie opublikowano w dniu 13 maja 2013 r.,

złożył Przewodniczący Komisji p. Jarosław Leśkiw, które dołączono do akt kontroli pod poz. 58.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: Protokół z przeprowadzonego postępowania został przedstawiony Burmistrzowi w dniu 13.05.2013 r. czyli 17 dni po podpisaniu umowy. W tym samym terminie podano do publicznej wiadomości ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

Z uwagi na znaczny okres czasu jaki upłynął, nie mogę z całą pewnością wskazać przyczyn, które uniemożliwiły przedstawienie Burmistrzowi protokołu do zatwierdzenia i późniejszego podania do publicznej wiadomości ogłoszenia o udzieleniu zamówienia. Powyższe przekroczenie terminów mogło mieć podłoże organizacyjne – przebywanie na urlopie któregoś z pracowników lub osoby upoważnionej do zatwierdzenia przebiegu postępowania lub doszło do przeoczenia i nieświadomego zaniechania dokonania w/w czynności w terminie.

W pkt 4, część B pkt 1 i 2 ww. Protokołu postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki wskazano osobę przygotowującą uzasadnienie faktyczne lub prawne wyboru trybu udzielenia zamówienia, tj. Skarbnik Gminy p. Elżbieta Tomkowiak oraz osobę zatwierdzającą wybór trybu udzielenia zamówienia, tj. Burmistrz Ińska p. Andrzej Racinowski,

Wyjaśnienie w sprawie:

1. Określenia powodów zastosowania niekonkurencyjnego trybu zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 5 ust. 1 b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759) przy udzieleniu w 2013 r. zamówienia publicznego na usługi „Świadczenie usług doradztwa prawnego polegających na zastępstwie procesowym i doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaty w podatku od towarów i usług (VAT), poprzedzonego kompleksową analizą zasadności roszczeń będących przedmiotem postępowania przed organami orzekającymi i sądami”,
2. Przyczyn zatwierdzenia Protokołu postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki dnia 13 maja 2013 r., tj. 17 dni po zakończonej procedurze przetargowej,

złożył Burmistrz Ińska (do 2014 r.) p. Andrzej Racinowski, które dołączono do akt kontroli pod poz. 59.

Z powyższego wyjaśnienia wynika, że:

Ad. 1. Przy zatwierdzaniu wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego na usługi „Świadczenie usług doradztwa prawnego polegających na zastępstwie procesowym i doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaty w podatku od towarów i usług (VAT), poprzedzonego kompleksową analizą zasadności roszczeń będących przedmiotem postępowania przed organami orzekającymi i sądami” kierowałem się tym, że zaproponowane rozwiązanie jest korzystne dla naszej Gminy. Działaliśmy w dobrej wierze z zamiarem odzyskania jak największej kwoty zwrotu nadpłaty w podatku od towarów i usług (VAT). Celem nadrzędnym była chęć poprawy trudnej sytuacji finansowej Gminy w tamtym okresie.

Ad. 2. Protokół postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki zatwierdziłem dnia 13 maja 2013 r., tj. 17 dni po zakończonej procedurze przetargowej, gdyż tego dnia otrzymałem dokument do podpisu.

Wyjaśnienie w sprawie określenia powodów zastosowania niekonkurencyjnego trybu zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 5 ust. 1 b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759) przy udzieleniu w 2013 r. zamówienia publicznego na usługi „Świadczenie usług doradztwa prawnego polegających na zastępstwie procesowym i doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaty w podatku od towarów i usług (VAT), poprzedzonego kompleksową analizą zasadności roszczeń będących przedmiotem postępowania przed organami orzekającymi i sądami” złożyła Skarbnik Gminy p. Elżbieta Tomkowiak, które dołączono do akt kontroli pod poz. 62.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

I. Stan prawny na moment zawarcia umowy

Gmina Ińsko (dalej: „Gmina”) pragnie wyjaśnić, że umowa z dnia 26 kwietnia 2013 r. zawarta z Deloitte Legal Pasternak Korba i wspólnicy Kancelaria prawnicza sp. k (dalej: „Deloitte”) dotycząca usług doradztwa prawnego polegających na zastępstwie procesowym została zawarta w oparciu o stan prawny obowiązujący sprzed nowelizacji z dnia 22 czerwca 2016 r. dotyczącej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (dalej: „UPZP”).

Podstawa zawarcia umowy w postępowaniu „z wolnej ręki”

„W przypadku zamówień, których przedmiotem są usługi prawnicze, polegające na wykonywaniu zastępstwa procesowego przed sądami, trybunałami lub innymi organami orzekającymi lub doradztwie prawnym w zakresie zastępstwa procesowego, lub jeżeli wymaga tego ochrona ważnych praw lub interesów Skarbu Państwa, nie stosuje się przepisów ustawy dotyczących przesłanek wyboru trybu negocjacji bez ogłoszenia oraz przesłanek wyboru trybu zamówienia z wolnej ręki”.

Usługi będące przedmiotem zamówienia polegające na zastępstwie procesowym i doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniach o zwrot podatku od towarów i usług (VAT) należą, jako usługi zastępstwa procesowego, do kategorii tzw. usług niepriorytetowych.

Zgodnie z prawem unijnym (dyrektywą klasyczną) usługi niepriorytetowe należą do specjalnej kategorii usług, co do których Państwa członkowskie mają większą swobodę w kształtowaniu swoich uregulowań. Na gruncie polskiego prawa zaliczenie usług zastępstwa procesowego do kategorii usług niepriorytetowych nastąpiło na mocy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wykazu usług o charakterze priorytetowym i niepriorytetowym.

Usługi prawnicze wykonują zgodnie z przepisami radcowie prawni, adwokaci oraz ich spółki. Do usług prawniczych nie stosuje się niektórych przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, zaś w przypadku usług zastępstwa procesowego przed sądami, trybunałami lub innymi organami orzekającymi lub doradztwie prawnym w zakresie zastępstwa procesowego nie stosuje się przepisów ustawy dotyczących przesłanek wyboru trybu negocjacji bez ogłoszenia oraz przesłanek wyboru trybu zamówienia z wolnej ręki, zgodnie z brzmieniem wskazanego przepisu art. 5 ust. 1b UPZP.

Wyłączenie konieczności stosowania przepisów dotyczących przesłanek wyboru trybu zamówienia z wolnej ręki wynika niejako z natury, specyfiki zamawianych usług zastępstwa procesowego. Usługi polegające na zastępcstwie procesowym i usługi doradcze w ramach tego zastępstwa wiążą się ze szczególną więzią pomiędzy klientem, w tym wypadku Zamawiającym i jego pełnomocnikiem. Ich relacje, stosunek opierają się na zaufaniu. Stąd wybór pełnomocnika odbywa się w trybie, który nie wymaga stosowania rygorystycznych reguł zamówień publicznych oraz z pominięciem przesłanek stosowania tego trybu.

Powyższą konkluzję potwierdza analiza ewolucji wskazanych przepisów i związana z nimi wykładnia. Kierunek i intencję w zakresie stosowania procedur dotyczących zamówień publicznych w zakresie usług prawnych obrazują przepisy tzw. nowej dyrektywy klasycznej prawa zamówień publicznych, tj. Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówień publicznych, uchylającą dyrektywę 2004/18/WE. Nowa dyrektywa wyłącza swoje zastosowanie wprost w stosunku do zamówień na usługi prawne zastępstwa prawnego klienta w postępowaniach arbitrażowych, sądowych przed sądami, trybunałami lub przed organami publicznymi oraz usługi prawne w zakresie porad udzielanych w ramach przygotowywania dowolnego z postępowań, o których mowa powyżej, lub w przypadku gdy istnieją konkretne przesłanki i duże prawdopodobieństwo, że sprawa, której dotyczą porady, stanie się przedmiotem takich postępowań (art. 10 lit. d).

Analiza kierunku zmian wprowadzonych przepisami nowej dyrektywy (tj. nowego wyłączenia w stosunku do wskazanych usług prawnych) wskazuje bezpośrednio na trzy zasadnicze kwestie. Po pierwsze usługi prawne związane z zastępcstwem procesowym traktowane są odmiennie od wszelkich pozostałych usług, co przekłada się na dopuszczalność stosowania wyjątków od reżimu trybów udzielania zamówień publicznych – co stanowi oczywistą kontynuację obecnej wykładni. Po drugie usługi te obejmują zarówno zastępcstwo przed sądami, jak również przed innymi organami (w tym również w ramach arbitrażu). Po trzecie wreszcie usługi prawne dotyczące doradztwa w sprawie, która może (ale nie musi) prowadzić do postępowania przed sądem lub innym organem orzekającym również mieszczą się w granicach wskazanego wyłączenia. Przepisy nowej dyrektywy w tym zakresie doprecyzowują dotychczasowe rozwiązania legislacyjne (por. Opinia prawna na temat nowych unijnych

dyrektyw w dziedzinie zamówień publicznych i koncesji, Marek Szydło, Zeszyty Prawnicze Biura Analiz Sejmowych Kancelarii Sejmu, nr 2(42) 2014).

Wskazać należy, iż na skutek implementacji do porządku prawnego art. 10 lit. d dyrektywy 2014/24/UE powyższe zmiany w przedmiocie wyłączenia usług prawnych spod reżimu ustawy o zamówieniach publicznych zostały wprowadzone ustawą z dnia

22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Powyższa analiza szczególnego katalogu i charakteru usług prawnych koresponduje również z art. 5 ust. 1b UPZP - w brzmieniu z dnia 19 października 2012 r. i jego wykładnią, przepis ten bowiem odnosi się do:

a) zastępstwa procesowego przed:

I. sądami,

II. trybunałami,

III. innymi organami orzekającymi;

b) doradztwa w zakresie zastępstwa procesowego;

c) usług prawnych, jeżeli wymaga tego ochrona ważnych praw lub interesów Skarbu Państwa.

Mając na uwadze powyższe wskazać należy, że:

- wystąpienie pełnomocnika w imieniu mocodawcy z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego ma charakter postępowania, czym kwalifikuje się do uznania za zastępstwo procesowe przed innymi organami;
- usługa świadczona przez wykonawcę obejmowała doradztwo w zakresie zastępstwa procesowego – tj. przede wszystkim oceny (w tym określenia ewentualnych ryzyk) zasadności możliwych do podniesienia roszczeń procesowych w zakresie VAT.

II. Charakter usług zastępstwa procesowego

W pierwszym rzędzie należy wskazać, że ustawa Prawo zamówień publicznych nie odsyła do stosowania przepisów postępowania cywilnego, karnego czy administracyjnego przy wykładni pojęć zastosowanych w ustawie. Wskazać należy, że szereg aktów prawnych, w tym m.in. ustawa z dnia 6 lipca 1982 r. o radcach prawnych, wprowadza rozróżnienie pomiędzy zastępstwem prawnym, zastępstwem procesowym i zastępstwem sądowym. Mając na względzie zasadę racjonalnego prawodawcy, pojęcia te nie mogą być stosowane zamiennie, a w konsekwencji ich zakres będzie więc różny:

- Zastępstwo prawne ma charakter najszerszy, będzie bowiem obejmować takie czynności jak reprezentację danego podmiotu na przykład w relacjach umownych, w prowadzeniu mediacji, podejmowaniu czynności korporacyjnych w ramach funkcjonowania spółek prawa handlowego.

- *Zastępstwo procesowe, mające charakter węższy, odnosi się natomiast do reprezentacji w różnego typu postępowaniach – cywilnych, administracyjnych, w tym podatkowych, egzekucyjnych.*
- *Zastępstwo sądowe ma charakter najwęższy i dotyczy wyłącznie reprezentacji danego podmiotu przed sądami.*

Powyższa analiza zasad wykładni znajduje swoje oparcie w orzecznictwie, czego przykładem może być wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 26 kwietnia 2013 r., w którym sąd wskazał, iż: „wykładnia literalna jest związana z ostrożnym i sceptycznym podejściem do tych dyrektyw wykładni, które mogą służyć zawężeniu lub rozszerzeniu zakresu podmiotowego lub przedmiotowego normy prawnej zawartej w interpretowanym przepisie. Wykładnia literalna jest bowiem oparta na pełnym respektowaniu granic językowych wykładni, których naruszenie prowadzi do wykładni contra legem.” (sygn. akt II FSK 1691/11).

Ważnym podkreślenia w niniejszym stanie faktycznym jest wymóg wynikający z treści art. 10 ustawy o radcach prawnych. Powyższy przepis stanowi bowiem, iż: „Jednostka organizacyjna zapewnia udział radcy prawnego w postępowaniu:

- 1) przed Sądem Najwyższym, Naczelnym Sądem Administracyjnym oraz przed naczelnym lub centralnym organem administracji państwowej;*
- 2) przed sądem wojewódzkim, przed sądem apelacyjnym, przed wojewódzkim sądem administracyjnym oraz przed organem drugiej instancji w postępowaniu administracyjnym;*
- 3) w którym bierze udział kontrahent zagraniczny.*

Powyższe oznacza, iż radca prawny jako profesjonalny pełnomocnik procesowy, przez ustawodawcę został zakwalifikowany jako pełnomocnik w postępowaniu administracyjnym przed organem drugiej instancji, gdy stroną tego postępowania jest jednostka organizacyjna i nałożył na tą ostatnią obowiązek jego zapewnienia.

Jak zostało wskazane w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 19 listopada 2001 r., (sygn. akt I SA 450/01), iż Pominięcie przez organ administracji przedstawiciela ustawowego strony jest równoznaczne z pominięciem strony w postępowaniu administracyjnym i uzasadnia wznowienie postępowania administracyjnego na zasadzie art. 145 § 1 pkt 4 K.p.a. (Analogicznie wypowiedział się WSA w Warszawie w wyroku z dnia 23 marca 2004 r., sygn. akt III SA 2393/02 oraz WSA w Łodzi wyroku z dnia 4 października 2010 r., sygn. akt I SA/Łd 399/10).

Jak wskazał Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach w wyroku z dnia 28 października 2013 r. (sygn. akt I SA/Gl 144/13) w powołanym w uzasadnieniu tego wyroku orzecznictwie akcentuje się, że uprawnienie do działania strony przez pełnomocnika - szczególnie gdy jest to pełnomocnik kwalifikowany - jest elementem prawa do obrony i korzysta ze szczególnej ochrony procesowej powołując następujące wyroki Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 3 listopada 2011 r., sygn. akt II FSK 2586/10; z dnia 21 lutego 2012 r., sygn. akt II FSK 1613/10 i 1614/10, z dnia 27 października 2011 r., sygn. akt II FSK 1387/11, z dnia 8 grudnia 2011 r., sygn. akt I FSK 121/11 i 122/11, z dnia 9 sierpnia 2012 r., sygn. akt II FSK 118/11, z dnia 24 października 2012 r., sygn. akt II FSK 584/11. wskazując jednocześnie, że podzielają

go także Wojewódzkie Sądy Administracyjne np. WSA w Gliwicach w wyroku o sygn. akt I SA/Gl 397/09 czy też WSA w Krakowie w wyroku o sygn. akt I SA/Kr 621/11.

Konsekwencją tego jest to, że jak wskazano w glosie aprobowanej do wyroku NSA z dnia 21 maja 2004 r., sygn. akt I SA/Wr 1649/02 (publ. ONSAiWSA 2005/1/5) organ prowadzący sprawę musi traktować pełnomocnika tak jak stronę i zapewnić mu wszelkie te prawa procesowe, które ustawa przyznaje stronie, w tym także musi informować go o przebiegu postępowania i czynnościach podejmowanych w jego toku doręczając pełnomocnikowi wszystkie pisma procesowe kierowane do strony. Te obowiązki organu aktualizują się jednak dopiero z chwilą skutecznego ustanowienia pełnomocnika w danym postępowaniu, niezależnie od tego, czy i w jakim zakresie oraz od kiedy stronę łączy stosunek pełnomocnictwa poza postępowaniem (PGSP-Prz.Orz., 2005/3/4, t.1).

Należy zgodzić się z Krajową Izbą Odwoławczą, iż w powyższych orzeczeniach oraz przywołanej glosie jest mowa zarówno o procesie, prawach procesowych strony postępowania, roli pełnomocnika procesowego w postępowaniu administracyjnym, i jego odmianie jakim jest postępowanie podatkowe, oraz konsekwencjach ustanowienia pełnomocnika procesowego, jak również o konsekwencjach pominięcia przez organ takiego pełnomocnika. Argumenty te przemawiają zatem za uznaniem, iż postępowanie podatkowe jest odmianą procesu, w ramach którego występuje instytucja zastępstwa procesowego przed stosownymi organami orzekającymi (patrz uchwała KIO z 12 lipca 2016 r., sygn. akt KIO/KD 44/16).

Powyższa argumentacja została także zaprezentowana w uchwale nr XXV.187.2016 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 26 października 2016 r. oraz w uchwale nr 86/2014 Kolegium regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 8 października 2014 r.

Zastępstwo procesowe w sprawach podatkowych

Przede wszystkim należy wskazać, iż wystąpienie z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej jedynie inicjuje postępowanie podatkowe, które następnie staje się przedmiotem postępowania przed sądami administracyjnymi, które sprawują kontrolę działalności administracji publicznej.

Ważnym podkreślenia jest, iż w niniejszym stanie faktycznym w związku z realizacją przedmiotu umowy Deloitte wystąpił z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych.

Wskazać należy, iż samo postępowanie w sprawie wydania interpretacji przepisów prawa podatkowego ma charakter wnioskowy, rządzi się własną regulacją, mającą charakter wyjątku od zasad szeroko rozumianego postępowania podatkowego. Potwierdza to treść art. 14h Ordynacji podatkowej, który mówi o odpowiednim stosowaniu wybranych przepisów dotyczących postępowania podatkowego do postępowania w sprawie wydania interpretacji indywidualnej. Powyższe nie wpływa więc na istotę tego postępowania, która sprowadza się między innymi do wyczerpującego przedstawienia przez wnioskodawcę stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego oraz przedstawienia własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego (art. 14b § 3 Ordynacji podatkowej). W szczególności należy zwrócić uwagę na kwestię oceny prawnej – co

bezpośrednio znajduje związek z możliwą potrzebą zastępstwa procesowego ze strony podmiotu profesjonalnego.

Na potwierdzenie powyższego wystarczy wskazać interpretacje indywidualne, które wprost wskazują, że „postępowanie w sprawie o wydanie interpretacji jest postępowaniem szczególnym, odrębnym od postępowania podatkowego, w tym m.in. sensie, że nie jest postępowaniem dowodowym.” (interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 2 marca 2011 r., sygn. IPPB3/423-852/10-2/GJ).

Należy również wskazać charakter samej interpretacji, jako rozstrzygnięcia przyznającego lub odmawiającego przyznania określonych uprawnień. Realizuje się to poprzez zagwarantowanie, że zastosowanie się do stanowiska organu podatkowego nie może szkodzić podatnikowi, niezależnie od prawidłowości tego stanowiska. Powyższe znajduje swoje rozwinięcie w orzecznictwie sądów administracyjnych: „Ustosunkowując się do powyższych wątpliwości nie można pominąć faktu, że wydana przez organ podatkowy interpretacja w trybie art. 14a Organizacji podatkowej bez wątpienia kształtuje sytuację prawną podatnika w relacji z organem podatkowym i organem kontroli skarbowej (interpretacja wiąże organy podatkowe i organy kontroli skarbowej właściwie dla wnioskodawcy - art. 14b § 2 Ordynacji podatkowej). Charakter postanowienia zawierającego interpretacje powoduje że jakkolwiek nie ma w nim elementu stosowania interpretowanego prawa, postanowienie tworzy określony stan prawny w zakresie rozliczeń podatkowych wnioskodawcy (art. 14b § 1 zdanie drugie i § 5 zdanie ostatnie art. 14c Ordynacji podatkowej).” (Wyrok WSA w Gliwicach z dnia 5 grudnia 2005 r., sygn. akt i SA/Gl 1341/05).

W celu wydania interpretacji organ podatkowy prowadzi postępowanie, z tym, że nie przeprowadza postępowania dowodowego w pełnym zakresie.

Przedmiotowa kwestia charakteru postępowania z wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej pośrednio znajduje swoje potwierdzenie również w szeregu postanowień Ministra Finansów oraz orzeczeń sądów administracyjnych poruszających zagadnienie odmowy wszczęcia takiego postępowania. Minister Finansów wydając postanowienie powołuje się w przedmiotowych sprawach na odpowiednie stosowanie art. 165a § 1 Ordynacji podatkowej. Na postanowienie to służy zażalenie, jak również w dalszym toku postępowania – skarga do wojewódzkiego sądu administracyjnego (por. Wyrok WSA w Bydgoszczy z dnia 21 września 2010 r., sygn. akt I SA/Bd 625/10; wyrok NSA z dnia 17 kwietnia 2014 r., sygn. akt i FSK 779/13).

Mając na uwadze wszystkie wskazane powyżej wnioski potwierdzone orzecznictwem, należy uznać, że wystąpienie w imieniu mocodawcy z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego i zawarcie w tym wniosku analizy prawnej stanu faktycznego lub stanu przyszłego jest początkiem postępowania o szczególnych cechach, odróżniających to postępowanie od postępowania podatkowego w rozumieniu art. 165 Ordynacji podatkowej. W praktyce rozpoczynając to postępowanie, pełnomocnik nie może ze stuprocentową pewnością przewidzieć, czy postępowanie to zakończy się wydaniem pozytywnej dla mocodawcy interpretacji indywidualnej, czy też będzie kontynuowane przed sądami administracyjnymi.

Na gruncie przedmiotowej sprawy wskazać należy, iż w ramach oceny możliwości udzielenia przez Zamawiającego zamówienia w trybie z wolnej ręki koniecznym jest, w kontekście treści art. 5 ust. 1b UPZP. w brzmieniu z dnia 19 października 2012 r., dokonanie wykładni pojęcia „zastępstwa procesowego”, jak również charakteru czynności zleconych przez Zamawiającego wybranemu wykonawcy.

Należy wskazać, iż występowanie jako pełnomocnik w postępowaniu podatkowym stanowi wykonywanie zastępstwa procesowego przed innymi organami orzekającymi, o którym mowa w przepisie art. 5 ust. 1b ustawy UPZP.

Ważnym jest wskazanie na specyfikę postępowania podatkowego, które stanowiło przedmiot czynności zleconych w ramach umowy. Postępowanie podatkowe jest odmianą postępowania administracyjnego. Faktycznie wskazać należy, iż zarówno postępowanie administracyjne jak i podatkowe nie charakteryzuje się kontradiktoryjnością. W tym miejscu podkreślić należy, że postępowanie karne de facto też nie cechuje się kontradiktoryjnością, tym niemniej nie oznacza to, że nie mamy do czynienia z typowym procesem, w ramach którego występuje instytucja zastępstwa procesowego.

Nie sposób pominąć faktu, iż zgodnie z treścią art. 138 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego organ administracji publicznej drugiej instancji, i analogicznie organ podatkowy na mocy art. 108 § 1 i art. 207 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, orzeka w formie decyzji – jest on więc organem orzekającym i ze względu na wskazaną wyżej odrębność tego postępowania jego orzeczenie przybiera inną od wyroku formę. Jeżeli zatem mamy do czynienia z organem orzekającym to występuje w tym zakresie forma procesu (nazwana postępowaniem administracyjnym lub postępowaniem podatkowym), w ramach którego mamy też do czynienia z instytucją zastępstwa procesowego. Sama bowiem odrębność procedury podatkowej nie stanowi o braku możliwości istnienia w ramach niej zastępstwa procesowego i pełnomocników procesowych (patrz uchwała KIO z 12 lipca 2016 r., sygn. akt KIO/KD 44/16).

Jak wyżej wskazano postępowanie podatkowe jest bowiem specyficzną odmianą procesu, w ramach którego, przy uwzględnieniu jego odrębności, występują strony, przedmiot sporu oraz obowiązują pewne zasady. Zostały one wyrażone w przepisach art. 120 – 129 ustawy Ordynacja podatkowa i obejmują: praworządność, pogłębianie zaufania do organów podatkowych, udzielanie informacji i wyjaśnień o przepisach prawa podatkowego, prawdę obiektywną, czynny udział strony w postępowaniu podatkowym, przekonywanie, szybkość i prostotę działania organów podatkowych, pisemność, dwuinstancyjność, trwałość decyzji ostatecznych oraz ograniczoną jawność postępowania. Kompilacja powyższych zasad obrazuje jakie gwarancje dla tego procesu ustawodawca uznał za istotne ze względu na jego odrębność od klasycznego postępowania sądowego o charakterze kontradiktoryjnym (patrz uchwała KIO z 12 lipca 2016 r., sygn. akt KIO/KD 44/16).

Z ostrożności podnosi się, iż niezależnie od pojawiających się w orzecznictwie opinii, jakoby interpretacje indywidualne nie były decyzjami na gruncie prawa podatkowego, nie można trybowi uzyskania takiej interpretacji odmówić przymiotów postępowania, a wydanemu w danej sprawie rozstrzygnięciu charakteru władczego, dającego wnioskodawcy pewne prawa i gwarancje.

Ponadto należy wskazać, że postępowanie w sprawie nie musi wiązać się z otrzymaniem postanowienia o wszczęciu postępowania (na co wprost wskazuje treść art. 165 § 1 wz. z § 4 Ordynacji podatkowej – dzieląc postępowania na wszczynane z urzędu i na wniosek podatnika), ani nie musi zakończyć się wydaniem decyzji (np. poprzez odmowę wszczęcia postępowania w drodze postanowienia).

III. Doradztwo prawne w zakresie zastępstwa procesowego

Niezależnie od powyższego należy wskazać, co zaznaczono powyżej, że przepis art. 5 ust. 1b UPZP. w brzmieniu z dnia 19 października 2012 r. obejmował trzy zasadnicze normy, w tym jedną odnoszącą się bezpośrednio do doradztwa prawnego w zakresie zastępstwa procesowego. Wskazuje na to użyty przez ustawodawcę zwrot „lub” oznaczający alternatywę łączną.

W pierwszym rzędzie należy wskazać na znaczenie pojęcia doradztwa prawnego. Z racji braku definicji legalnej tego pojęcia należy odwołać się do znaczeń semantycznych języka potocznego. I tak doradztwo prawne w zakresie zastępstwa procesowego będzie obejmować: zebranie oraz selekcję materiałów i ocenę stanu faktycznego, analizę przepisów, ocenę możliwych do podniesienia roszczeń procesowych, estymację możliwych efektów prowadzenia danego postępowania, przygotowanie strategii procesowej, sporządzenie szkiców pism procesowych, prowadzenie symulacji postępowania oraz różnorodne działania w toku postępowania – jak wsparcie merytoryczne czy ocena zasadności kontynuowania sporu.

Z praktycznego punktu widzenia należy wskazać, że doradztwo w zakresie zastępstwa procesowego nie musi się wiązać nawet z wystąpieniem formalnego sporu. Na pełnomocnikach profesjonalnych spoczywa bowiem obowiązek poinformowania mocodawcy o niskim prawdopodobieństwie pozytywnego zakończenia danego postępowania. Sytuację taką normują przede wszystkim przepisy Kodeksów Etyki danej korporacji (np. adwokatów lub radców prawnych). W takiej sytuacji, efektem wykonania usługi doradztwa w zakresie zastępstwa procesowego może być rezygnacja z rozpoczęcia danego postępowania.

Powyższe stanowisko potwierdza również doktryna: „Zamówienie może więc obejmować czynności nie tylko samej reprezentacji przed właściwym organem, ale także przygotowania sprawy, wsparcia w toku procesu, oceny zasadności kontynuowania sporu, oceny zasadności zawarcia ugody itd.” (Prawo zamówień publicznych. Komentarz, Małgorzata Stachowiak, stan prawny 1 maja 2012 r.)

Mając na uwadze czynności podejmowane przez Deloitte, należy wskazać, że mieszczą się one w zakresie wskazanego powyżej katalogu czynności doradztwa prawnego w zakresie zastępstwa procesowego. Odnosiły się one bowiem przede wszystkim do oceny procesowej roszczeń Gminy z punktu widzenia planowanych działań, tj. w szczególności wszczęcia postępowania o wydanie interpretacji indywidualnej oraz potencjalnego kontynuowania sporu przed sądami administracyjnymi.

Mając na uwadze powyższe wskazać należy, iż tylko prawidłowe przeprowadzenie postępowania przed organami podatkowymi jest gwarancją uzyskania pozytywnego dla podatnika rozstrzygnięcia na etapie postępowania sądowno-administracyjnego. Bowiem skoro nie doszło do wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego, gdyż

Zamawiający uzyskał pozytywną dla siebie decyzję organu podatkowego, zastępstwo prawne przed organem podatkowym stanowiłoby ujęte w treści art. 5 ust. 1b ustawy UPZP. „doradztwo prawne w zakresie zastępstwa procesowego” (patrz uchwała KIO z 12 lipca 2016 r., sygn. akt KIO/KD 44/16).

Mając na uwadze powyższe, należy uznać, że przy zawieraniu umowy z dnia 26 kwietnia 2013 r. przez Gminę z Deloitte zostały spełnione przesłanki udzielenia zamówienia z wolnej ręki.

Do akt kontroli pod poz. 56 złożono kserokopie:

- umowy z dnia 26 kwietnia 2013 r. wraz z aneksem Nr 1 z dnia 9 marca 2015 r.,
- ogłoszenia o udzieleniu zamówienia,
- protokołu postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki wraz z oświadczeniami osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
- zarządzenia Nr 18/2012 z dnia 26 kwietnia 2013 r.,
- dokumentów określających szacunkową wartość zamówienia z dnia: 22 kwietnia 2013 r., 17 grudnia 2014 r. i 19 grudnia 2018 r.,
- protokołu z negocjacji,
- zaproszenia do negocjacji,
- dokumentów złożonych przez wykonawcę (oświadczenie, odpis z KRS, zapytania o udzielenie informacji z Krajowego Rejestru Karnego, pełnomocnictwo).

Jak już wspomniano powyżej, w dniu 26 kwietnia 2013 r. Burmistrz Ińska p. Andrzej Racinowski (do 2014 r.) przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak podpisał umowę z Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., Al. Jana Pawła II 19 w Warszawie. Umową tą określono m.in.:

- w § 1 Przedmiot i czas trwania umowy: ust.1. „Przedmiotem umowy jest świadczenie przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego podstawowej usługi prawniczej polegającej na zastępstwie procesowym, na podstawie udzielonego pełnomocnictwa procesowego, w postępowaniach o zwrot podatku od towarów i usług (VAT) oraz w innych powiązanych z nim postępowaniach, jak również doradztwie prawnym w zakresie zastępstwa procesowego, mającym charakter pomocniczy wobec powyższej podstawowej usługi prawniczej, obejmującym analizę zasadności podniesienia przez Zamawiającego możliwych roszczeń ukierunkowanych na optymalizację rozliczeń VAT”; ust. 4. „Okres realizacji przedmiotu umowy ustala się na czas od zawarcia Umowy do zakończenia postępowań związanych z przedmiotem Umowy, jednak nie dłużej niż cztery lata od dnia zawarcia umowy”,
- w § 2 Zakres i termin wykonania prac: ust.2. „Przed złożeniem wniosków o wszczęcie właściwych postępowań, po udzieleniu Wykonawcy przez Zamawiającego stosownych pełnomocnictw, Wykonawca dokona analizy zasadności

możliwych roszczeń ukierunkowanych na optymalizację rozliczeń VAT, które w oparciu o jego wiedzę i aktualne doświadczenie oraz ze względu na potencjał roszczenia nadają się do podniesienia”; ust. 3. „Wykonawca poinformuje Zamawiającego, w formie pisemnego podsumowania (Raport), o wynikach analizy, o której mowa w ustępie 2 oraz zarekomenduje odpowiednie działania prawne zmierzające do podniesienia roszczeń procesowych”;

- w § 3 Gwarancja należytego wykonania usług i wyłączność Wykonawcy,
- w § 4 Wynagrodzenie wykonawcy: ust. 1. „Wynagrodzenie wykonawcy wynosi 27% zmniejszenia VAT należnego lub zwiększenia VAT naliczonego faktycznie odzyskanego przez Zamawiającego w wyniku zastosowania wyników analizy przedstawionej w Raporcie (wynagrodzenie za sukces). Wynagrodzenie za sukces będzie należne Wykonawcy po faktycznym zwrocie podatku na rachunek bankowy Zamawiającego, po zadeklarowaniu VAT należnego lub VAT naliczonego w odpowiedniej bieżącej deklaracji podatkowej bądź na skutek jakiegokolwiek innej, efektywnej formy odzyskania VAT przez Zamawiającego”; ust. 2. „Wykonawca otrzyma również wynagrodzenie w wysokości 1 000,00 zł (wynagrodzenie zryczałtowane). Wynagrodzenie zryczałtowane będzie zafakturowane wraz z wystawieniem pierwszej faktury VAT dotyczącej wynagrodzenia za sukces”; ust. 3. „Podstawą do wyliczenia Wynagrodzenia za Sukces, o którym mowa w ust. 1, będzie: a) VAT należny, który zgodnie z przepisami podlega wykazaniu w przeszłych okresach rozliczeniowych, które są możliwe do skorygowania oraz w okresach rozliczeniowych do roku 2014 włącznie, b) VAT naliczony z faktur, które zostały wystawione na Zamawiającego w przeszłych okresach rozliczeniowych, które są możliwe do skorygowania oraz w okresach rozliczeniowych do roku 2014 włącznie”; ust. 4. „W przypadku zasądzenia na rzecz Zamawiającego kosztów zastępstwa procesowego w związku z realizacją przedmiotu umowy, wynagrodzenie wykonawcy obejmuje także te koszty brutto. Ta część wynagrodzenia zostanie zafakturowana po otrzymaniu przez Zamawiającego powyższych kosztów”; ust. 5. „Jeżeli w związku z toczącym się postępowaniem Zamawiający otrzyma odsetki z tytułu nienależnie zapłaconej zaległości podatkowej lub oprocentowanie nadpłaty, wynagrodzenie Wykonawcy będzie obejmowało także 27% otrzymanych odsetek lub 27% otrzymanego oprocentowania nadpłaty brutto”; ust. 10. „Faktury Wykonawcy są płatne przez Zamawiającego w terminie 14 dni od daty dokonania niezbędnych zmian w zakresie ujęcia wynagrodzenia Wykonawcy w wydatkach budżetowych Zamawiającego, jednakże nie później niż w terminie 45 dni od daty otrzymania faktury VAT”;
- w § 5 Poufność i tajemnica przedsiębiorstwa,
- w § 6 Ograniczanie odpowiedzialności Wykonawcy i odpowiedzialność Komplementariusza,
- § 7 Postanowienia końcowe.

Dnia 9 marca 2015 r. wszedł w życie Aneks Nr 1 do powyższej umowy z dnia 19 marca 2013 r., zgodnie z którym zmianie uległo brzmienie § 4 ust. 3, tj.: „Podstawą wyliczenia Wynagrodzenia za Sukces, o którym mowa w ust. 1, będzie: a) VAT należny, który zgodnie z przepisami podlega wykazaniu w przeszłych okresach rozliczeniowych, które są możliwe do skorygowania oraz w okresach rozliczeniowych do kwietnia 2017 roku włącznie, b) VAT naliczony z faktur, które zostały wystawione na Zamawiającego w przeszłych okresach rozliczeniowych, które są możliwe do skorygowania oraz w okresach rozliczeniowych do kwietnia 2017 roku włącznie”. Zgodnie z § 2 ust. 1 Aneksu: „W pozostałym zakresie umowa pozostaje bez zmian”. Aneks w imieniu Zamawiającego podpisał Burmistrz Ińska p. Jacek Liwak przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak.

Następnie w dniu 8 lutego 2018 r. Gmina Ińsko reprezentowana przez Burmistrza Ińska p. Jacka Liwak przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak podpisała umowę z Deloitte Doradztwo Podatkowe i Wspólnicy sp. k., Al. Jana Pawła II 22 w Warszawie. Umową tą określono m.in.:

- w § 1 Przedmiot i czas trwania umowy: ust.1. „Przedmiotem umowy jest świadczenie przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego usług doradztwa podatkowego dotyczących roku 2017 oraz bieżących rozliczeń Zamawiającego w zakresie podatku od towarów i usług (VAT) zgodnie z potrzebami Zamawiającego. W szczególności Wykonawca będzie wykonywał na rzecz Zamawiającego poniższe czynności: a) bieżące konsultacje (...), związane z rozliczaniem VAT przez Zamawiającego realizowane zgodnie z potrzebami Zamawiającego dotyczące w szczególności ustalenia, czy dana czynność podlega opodatkowaniu VAT, określenia właściwej stawki VAT dla wskazanych przez Zamawiającego czynności, sposobu dokumentowania czynności dla potrzeb VAT, momentu powstania obowiązku podatkowego, z wyłączeniem tematów będących przedmiotem analizy wskazanej w lit. c), b) przegląd dokumentów, które mogą mieć wpływ na rozliczenia Zamawiającego w zakresie VAT, np. umów z kontrahentami lub regulaminów wewnętrznych, c) analizę możliwości zmniejszenia VAT należnego z tytułu transakcji realizowanych przez Zamawiającego oraz analizę prawa do odliczenia podatku VAT przez Zamawiającego w zakresie wydatków majątkowych i wydatków bieżących obejmującą m.in. określenie związku wydatków ze sprzedażą VAT, ustalenie zakresu prawa do odliczenia VAT, określenie możliwości zastosowania tzw. współczynnika i pre-współczynnika VAT, ustalenie momentu powstania prawa do odliczenia podatku VAT oraz dokumentów dających takie prawo, d) asystę w zakresie rozliczania podatku naliczonego VAT w deklaracjach VAT, w szczególności pomoc w przygotowaniu ewidencji VAT, deklaracji VAT oraz innych dokumentów wymaganych przez przepisy prawa, e) przygotowywanie wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego w zakresie działalności Zamawiającego zgodnie z potrzebami Zamawiającego, f) reprezentowanie Zamawiającego w postępowaniach podatkowych i powiązanych z nimi postępowaniach sądowych związanych z przedmiotem Umowy, g) obliczenie tzw. pre-współczynnika lub weryfikacja obliczeń tzw. pre-współczynnika dla Urzędu obsługującego Zamawiającego i jednostek budżetowych Zamawiającego”; ust. 2. „Czas wykonania przedmiotu Umowy ustala się na okres 12 miesięcy od dnia zawarcia Umowy”,

- w § 2 Zakres i termin wykonania prac,
- w § 3 Gwarancja należytego wykonania usług i wyłączność Wykonawcy,
- w § 4 Wynagrodzenie Wykonawcy: ust. 1. „Wynagrodzenie Wykonawcy wynosi: a) 1 000,00 zł miesięcznie i obejmuje świadczenie przez Wykonawcę usług doradztwa podatkowego opisanych w § 1 ust. 1 Umowy w wymiarze 5 godzin w okresie 01.02.2018 – 31.05.2018, z zastrzeżeniem ust. 2 – 5 poniżej, b) 400,00 zł miesięcznie i obejmuje świadczenie przez Wykonawcę usług doradztwa podatkowego opisanych w § 1 ust. 1 Umowy w wymiarze 2 godzin w okresie 01.06.2018 – 31.01.2019, z zastrzeżeniem ust. 2 – 5 poniżej”, ust. 2. „W sytuacji, gdy (...) miesięczny limit godzinowy określony w ust. 1 niniejszego paragrafu Umowy zostanie w danym miesiącu wyczerpany, na podstawie odrębnego zlecenia złożonego w formie pisemnej lub elektronicznej, Wykonawca podejmie się wykonania usług określonych w § 1 ust. 1 Umowy wg stawki netto 250,00 zł za godzinę świadczenia usług doradztwa podatkowego”, ust. 4. „Dodatkowo, Wykonawca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 30% zmniejszenia VAT należnego lub zwiększenia VAT naliczonego faktycznie odzyskanego przez Zamawiającego na skutek zastosowania się do rekomendacji Wykonawcy przedstawionych w Analizie (wynagrodzenie za sukces). Wynagrodzenie za sukces będzie należne Wykonawcy na skutek jakiegokolwiek efektywnej formy uzyskania VAT przez Zamawiającego, w szczególności po faktycznym zwrocie podatku na rachunek bankowy Zamawiającego lub po zadeklarowaniu VAT należnego lub VAT naliczonego w odpowiedniej bieżącej deklaracji podatkowej. Wynagrodzenie za sukces będzie należne Wykonawcy również, jeżeli efektywny zwrot VAT nastąpi po zakończeniu trwania Umowy”; ust. 5. „Podstawą do wyliczenia Wynagrodzenia za Sukces, o którym mowa w ust. 4, będzie: a) VAT należny, który zgodnie z przepisami podlega wykazaniu w okresach rozliczeniowych, które przypadają na okresy przeszłe, tj. rok 2017 oraz okres trwania Umowy, b) VAT naliczony z faktur, który jest możliwy do odliczenia w okresach rozliczeniowych, które przypadają na okresy przeszłe, tj. rok 2017 oraz okres trwania Umowy”, ust. 7. „W przypadku zasądzenia na rzecz Zamawiającego kosztów zastępstwa procesowego w związku z realizacją usług wskazanych w § 1 ust. 1 lit. e) lub f), wynagrodzenie Wykonawcy obejmie także te koszty brutto. Ta część wynagrodzenia zostanie zafakturowana po otrzymaniu przez Zamawiającego powyższych kosztów”; ust. 8. „Jeżeli w związku z działaniami wynikającymi z rekomendacji Wykonawcy Zamawiający otrzyma odsetki (np. z tytułu nienależnie zapłaconej zaległości podatkowej, odsetki z tytułu zbyt późno dokonanego zwrotu VAT lub oprocentowanie nadpłaty), wynagrodzenie Wykonawcy będzie obejmowało także 50% otrzymanych odsetek brutto. Ta część wynagrodzenia zostanie zafakturowana po otrzymaniu przez Zamawiającego powyższych kwot”; ust. 11. „Faktury Wykonawcy są płatne przez Zamawiającego w terminie 14 dni od daty dokonania niezbędnych zmian w zakresie ujęcia wynagrodzenia Wykonawcy w wydatkach budżetowych Zamawiającego, jednakże nie później niż w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT”; ust. 16. „Łączna suma wynagrodzenia netto należnego Wykonawcy na podstawie niniejszej umowy nie przekroczy równowartości w złotych kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. na dzień podpisania umowy kwoty 30 000,00 euro”,

- § 5 Poufność i tajemnica przedsiębiorstwa,
- § 6 Ograniczanie odpowiedzialności Wykonawcy,
- § 7 Postanowienia końcowe.

W dniu 8 lutego 2019 r. Gmina Ińsko reprezentowana przez Burmistrza Ińska p. Jacka Liwak przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak podpisała umowę Nr 1/2019 z Deloitte Doradztwo Podatkowe Dąbrowski i Wspólnicy sp. k., Al. Jana Pawła II 22 w Warszawie. Umowa ta, aneksowana dnia 4 kwietnia 2019 r., zawierała ustalenia bardzo podobne do ww. umowy zawartej w dniu 8 lutego 2018 r., w szczególności w zakresie przedmiotu i czasu trwania umowy („Czas wykonania przedmiotu Umowy ustala się na okres 12 miesięcy od dnia 9 lutego 2019 r.”) oraz wynagrodzenia Wykonawcy.

Do akt kontroli pod poz. 56 złożono kserokopie umowy zawartej w dniu 8 lutego 2018 r. oraz umowy nr 1/2019 zawartej w dniu 8 lutego 2019 r. wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 4 kwietnia 2019 r.

We wszystkich trzech wyżej wyszczególnionych umowach wynagrodzenie należne Wykonawcy nie zostało ustalone jako kwota o określonej wartości nominalnej wyrażonej w walucie polskiej, lecz jako procent od kwoty zmniejszenia VAT należnego lub zwiększenia VAT naliczonego oraz procent od odsetek otrzymanych przez Zamawiającego m.in. z tytułu nienależnie zapłaconej zaległości podatkowej. W efekcie podpisując powyższe umowy, Gmina Ińsko zobowiązała się do zapłacenia wynagrodzenia o nieustalonej wysokości nominalnej. Innymi słowy, określenie w podany sposób wynagrodzenia Wykonawcy uniemożliwiło ustalenie faktycznego zobowiązania Zamawiającego, zaciągniętego w oparciu o wskazaną umowę.

Zgodnie z opinią Ministerstwa Finansów z dnia 3 listopada 2015 r. (pismo znak PT8.812.2.2015/PSG/87), „W konsekwencji [podpisania umowy, w której jednostka samorządu terytorialnego zobowiązała się do zapłacenia wynagrodzenia o nieustalonej wysokości nominalnej] możliwe są sytuacje, gdy z tytułu dokonania przez ww. podmioty doradztwa podatkowego prostych czynności, jednostka samorządu terytorialnego będzie zobowiązana do wypłaty nadmiernie wysokiego wynagrodzenia, nieadekwatnego do pracy danego doradcy podatkowego. Ministerstwo Finansów zwraca uwagę, iż kwoty podatku VAT będące przedmiotem sporu pomiędzy organami podatkowymi a jednostkami samorządu terytorialnego – w zależności od wielkości inwestycji – mogą wynosić nawet po kilkanaście czy kilkadziesiąt milionów złotych. Zatem – w przypadku uwzględnienia stanowiska danej jednostki samorządu terytorialnego przez organy podatkowe lub sądy – wynagrodzenie otrzymane przez podmiot doradztwa podatkowego wielokrotnie przewyższałoby wynagrodzenie, które ten sam podmiot otrzymałby w przypadku podpisania umowy ustalającej wynagrodzenie w wysokości nominalnej”.

Ponadto zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.):



- art. 44 ust. 1. pkt 2: „Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w: (...) uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego (...)”;
- art. 261: „Kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki”.

Odpowiedzialność za zawarcie w dniu 26 kwietnia 2013 r. umowy, w której Gmina Ińsko zobowiązała się do zapłacenia wynagrodzenia o nieustalonej wartości nominalnej, ponosi Burmistrz Ińska do 2014 r. p. Andrzej Racinowski.

Odpowiedzialność za zawarcie w dniach 8 lutego 2018 r. oraz 8 lutego 2019 r. umów, w których Gmina Ińsko zobowiązała się do zapłacenia wynagrodzenia o nieustalonej wartości nominalnej, ponosi Burmistrz Ińska p. Jacek Liwak.

Wyjaśnienie Burmistrza Ińska (do 2014 r.) p. Andrzeja Racinowskiego w sprawie przyczyn zawarcia przez Gminę Ińsko umowy z dnia 26 kwietnia 2013 r. z Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., Al. Jana Pawła II 19 w Warszawie, w której wynagrodzenie należne Wykonawcy nie zostało ustalone jako kwota o określonej wartości nominalnej wyrażonej w walucie polskiej, lecz jako procent od kwoty zmniejszenia VAT należnego lub zwiększenia VAT naliczonego oraz procent od odsetek otrzymanych przez Zamawiającego m.in. z tytułu nienależnie zapłaconej zaległości podatkowej, tj. określenie w podany sposób wynagrodzenia Wykonawcy uniemożliwiło ustalenie faktycznego zobowiązania Zamawiającego, zaciągniętego w oparciu o wskazaną umowę, dołączono do akt kontroli pod poz. 59.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: W umowie z dnia 26 kwietnia 2013 r. z Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k. wynagrodzenie należne Wykonawcy nie zostało ustalone jako kwota o określonej wartości nominalnej wyrażonej w walucie polskiej, lecz jako procent od kwoty zmniejszenia VAT należnego lub zwiększenia VAT naliczonego oraz procent od odsetek otrzymanych przez Zamawiającego m.in. z tytułu nienależnie zapłaconej zaległości podatkowej, ponieważ przyjęte rozwiązanie gwarantowało, że Gmina poniesie koszty tylko w sytuacji faktycznego zwrotu podatku na rachunek bankowy Gminy. W naszym przekonaniu takie rozwiązanie zapewniało lepszą skuteczność realizacji umowy.

Wyjaśnienie Burmistrza Ińska p. Jacka Liwak w sprawie przyczyn zawarcia przez Gminę Ińsko umów z dnia 8 lutego 2018 r. i 8 lutego 2019 r. z Deloitte Doradztwo Podatkowe i Wspólnicy sp. k., Al. Jana Pawła II 22 w Warszawie, w których wynagrodzenie należne Wykonawcy nie zostało ustalone jako kwota o określonej wartości nominalnej wyrażonej w walucie polskiej, lecz jako procent od kwoty zmniejszenia VAT należnego lub zwiększenia VAT naliczonego oraz procent od odsetek otrzymanych przez Zamawiającego m.in. z tytułu nienależnie zapłaconej zaległości podatkowej, tj. określenie w podany sposób wynagrodzenia Wykonawcy uniemożliwiło ustalenie faktycznego zobowiązania Zamawiającego, zaciągniętego w oparciu o wskazane umowy, dołączono do akt kontroli pod poz. 61.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

Gmina Ińsko (dalej: „Gmina”) pragnie wyjaśnić, że model współpracy w którym występuje niewielkie wynagrodzenie stałe oraz procent od ewentualnego zwiększenia podatku VAT naliczonego był najbardziej korzystny z punktu widzenia planowania budżetu Gminy.

Jednostki samorządu terytorialnego w zakresie części prowadzonej działalności występują w roli podatnika podatku od towarów i usług (dalej: „VAT”). Jednocześnie jest to tylko ułamek całej ich działalności. Gmina jednakże miała świadomość, że istnieją możliwości poprawy prowadzonych rozliczeń podatkowych (szczególnie na organizowanych szkoleniach i spotkaniach z innymi pracownikami gmin). W konsekwencji podjęła decyzję o zawarciu umowy z podmiotem profesjonalnym, który udzieli jej wsparcia w zakresie rozliczeń VAT.

Należy bowiem wskazać, że w sytuacji w której Gmina posiada wiedzę o potencjalnej możliwości uzyskania dodatkowych środków finansowych (dodajmy, że możliwości obciążonej niewielkim ryzykiem ekonomicznym) beczynność w tym zakresie należałoby zakwalifikować jako przykład skrajnej niegospodarności i zaniechania. Brak dbałości o środki publiczne od wielu lat, jak wskazuje Najwyższa Izba Kontroli, jest bolączką administracji samorządowej.

Gmina zatem poszukiwała podmiotu, który wesprze ją w uzyskaniu dodatkowych środków pieniężnych w planowanym budżecie efektywnie i jego wynagrodzenie nie będzie zbyt dużym obciążeniem. Warto podkreślić, że zatrudnienie pracownika – profesjonalnego radcy prawnego albo doradcy podatkowego kosztowałoby ok. 12.000 zł netto miesięcznie (dane dostępne z internetowych raportów płacowych).

Mając na uwadze powyższe, model w którym występuje niskie wynagrodzenie stałe oraz procent od podatku VAT naliczonego był najbardziej korzystny. Gdyby bowiem w Gminie nie wystąpiłby dodatkowy podatek do odliczenia/skorygowania wynagrodzenie Deloitte byłoby znikome. Jednocześnie w przypadku jego wystąpienia Gmina i tak zyskuje dodatkowe środki do budżetu nawet jeśli będą one pomniejszone o wynagrodzenie dla odrębnego podmiotu.

Ponadto, określenie wynagrodzenia na stałym poziomie w przypadku podatku VAT jest o tyle problematyczne, że ani Gmina ani profesjonalny podmiot na etapie podpisywania umowy nie posiadali wiedzy jakie kwoty będą ewentualnie podlegać odliczeniu bądź korekcie. Aby to ustalić niezbędna byłaby dogłębna analiza rozliczeń Gminy, która wiązałaby się z dodatkową odpłatną umową.

Jednocześnie Gmina wskazuje, że wynagrodzenie Deloitte, choć określone procentowo, posiada również ograniczenie kwotowe. W zawieranych umowach był bowiem zapis, że łączne wynagrodzenie nie może przekroczyć 30 tys. euro.

Jednocześnie, niezależnie od powyższego należy wskazać, że zgodnie z postanowieniami umowy „Faktury Wykonawcy są płatne przez Zamawiającego w terminie czternastu (14) dni od daty dokonania niezbędnych zmian w zakresie ujęcia wynagrodzenia w wydatkach budżetowych”. Powyższe, w zestawieniu ze sposobem kalkulacji wynagrodzenia oznacza, że wynagrodzenie zależne od wyniku (niezależnie od swojej wysokości) było wyłącznie należne po uzyskaniu przez Gminę środków na jego zapłatę. Okoliczność ta pozwalała na neutralne dla Gminy rozliczanie wynagrodzenia i maksymalizację uzyskiwanych przez nią korzyści.

Reasumując model wynagrodzenia procentowego z niskim wynagrodzeniem stałym był dla Gminy najbardziej korzystny mając na uwadze w szczególności jakość i koszty wykonania usługi.

Na podstawie okazanych korekt deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7, złożonych za lata 2012 – 2016, oraz pism przekazanych Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Stargardzie stwierdzono, że:

- Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., po dokonaniu analizy zasadności możliwych roszczeń ukierunkowanych na optymalizację rozliczeń VAT oraz sporządzeniu raportu, o których mowa w § 2 ww. umowy z dnia 26 kwietnia 2013 r., w dniu 11 lipca 2016 r. sporządziła korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7, złożonych za lata 2012 – 2015. Zestawienie sporządzonych korekt deklaracji z wyszczególnieniem kwot: podatku do odliczenia łącznie, podatku podlegającego wpłacie do US, nadwyżki podatku naliczonego nad należnym oraz nadpłaty, tj. różnicy między deklaracją pierwotną a korektą przedstawiono w tabeli 3.2.1.5.3.1. poniżej,
- następnie na podstawie sporządzonych korekt deklaracji VAT-7 sporządzono w dniu 11 lipca 2016 r. wnioski do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Stargardzie o stwierdzenie nadpłaty oraz o zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty dotyczący poszczególnych okresów rozliczeniowych związanych z podatkiem od towarów i usług za rok 2012, 2013, 2014 oraz 2015. Z powyższych wniosków wynika m.in.:
 - Burmistrz Ińska w imieniu Gminy Ińsko składa wniosek o stwierdzenie nadpłaty w podatku od towarów i usług VAT za poszczególne miesiące roku: 2012 – w łącznej kwocie 29 002 zł, 2013 – 27 858 zł, 2014 – 31 953 zł oraz 2015 – 26 452 zł,
 - Gmina wnosi jednocześnie o zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za poszczególne miesiące roku: 2012 – w łącznej kwocie 533 zł, 2013 – 784 zł, 2014 – 4 596 zł oraz 2015 – 219 zł,
 - powyższe nadpłaty oraz nadwyżki wynikają z uwzględnienia przez Gminę w swoich rozliczeniach kwot podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących trzy grupy wydatków związanych z działalnością Gminy, tj.:
 - 1) wydatków „mieszanych” w Gminie, czyli wydatków odliczanych w oparciu o proporcję sprzedaży,
 - 2) wydatków bieżących związanych z utrzymaniem cmentarzy,
 - 3) wydatków bieżących związanych z obsługą urządzeń wodociągowych w miejscowości Waliszewo,
 - Gmina oświadcza, iż w latach 2012 – 2015 jednostka organizacyjna Ośrodek Pomocy Społecznej w Ińsku nie osiągała obrotu podlegającego VAT,
- do ww. wniosków w załączeniu przedłożono:

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

- korekty deklaracji VAT-7,
- kalkulację sprzedaży po tzw. „centralizacji” rozliczeń za dany rok,
- kalkulację zakupu za dany rok,
- kopie faktur VAT ujętych w kalkulacji zakupu za dany rok,
- rejestry VAT sprzedaży za poszczególne okresy danego roku jednostki organizacyjnej Centrum Oświatowo – Kulturalnego w Ińsku,
- korekty deklaracji VAT-7 Centrum Oświatowo – Kulturalnego w Ińsku wraz z wyjaśnieniem,

Tabela 3.2.1.5.3.1.

Zestawienie sporządzonych korekt deklaracji VAT-7 za lata 2012 - 2015

Deklaracja VAT-7 za miesiąc	Data wypełnienia	Podatek należny łącznie	Podatek do odliczenia łącznie	Podatek podlegający wpłacie do US	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	Termin zwrotu nadwyżki	Nadpłata - różnica między deklaracją pierwotną a korektą	Podpis na deklaracji
1.2012	11.07.2016	3 199	2 351	848	0		2 352	Burmistrz
2.2012	11.07.2016	19 893	2 477	17 416	0		2 476	Burmistrz
3.2012	11.07.2016	9 285	2 097	7 188	0		2 018	Burmistrz
4.2012	11.07.2016	3 072	2 196	876	0		2 196	Burmistrz
5.2012	11.07.2016	2 672	3 205	-533	533	60 dni	2 397	Burmistrz
6.2012	11.07.2016	3 817	1 779	2 038	0		1 779	Burmistrz
7.2012	11.07.2016	17 025	2 370	14 655	0		2 219	Burmistrz
8.2012	11.07.2016	7 913	2 583	5 330	0		2 583	Burmistrz
9.2012	11.07.2016	6 362	2 829	2 533	0		2 829	Burmistrz
10.2012	11.07.2016	2 613	2 491	122	0		2 491	Burmistrz
11.2012	11.07.2016	2 513	2 279	234	0		2 280	Burmistrz
12.2012	11.07.2016	3 890	3 496	394	0		3 382	Burmistrz
					633	-	29 002	
1.2013	11.07.2016	2 279	2 365	-86	86	60 dni	2 279	Burmistrz
2.2013	11.07.2016	3 259	2 658	601			2 306	Burmistrz
3.2013	11.07.2016	24 003	2 635	21 368			2 586	Burmistrz
4.2013	11.07.2016	2 171	2 397	-226	226	60 dni	2 171	Burmistrz
5.2013	11.07.2016	3 626	2 458	1 168			2 458	Burmistrz
6.2013	11.07.2016	3 462	3 286	176			3 045	Burmistrz
7.2013	11.07.2016	12 696	2 068	10 628			2 047	Burmistrz
8.2013	11.07.2016	6 031	2 300	3 731			2 218	Burmistrz
9.2013	11.07.2016	5 995	1 499	4 496			1 411	Burmistrz
10.2013	11.07.2016	3 310	2 262	1 048			2 107	Burmistrz
11.2013	11.07.2016	2 738	3 210	-472	472	60 dni	2 739	Burmistrz
12.2013	11.07.2016	3 476	2 535	941			2 491	Burmistrz
					784		27 868	
1.2014	11.07.2016	4 801	3 275	1 526			3 246	Burmistrz
2.2014	11.07.2016	5 324	2 191	3 133			2 131	Burmistrz
3.2014	11.07.2016	10 586	2 800	7 786			2 769	Burmistrz
4.2014	11.07.2016	3 156	2 736	420			2 566	Burmistrz
5.2014	11.07.2016	3 998	6 740	-2 742	2 742	60 dni	3 999	Burmistrz
6.2014	11.07.2016	4 354	6 208	-1 854	1 854	60 dni	4 276	Burmistrz
7.2014	11.07.2016	8 339	1 461	6 878			1 411	Burmistrz
8.2014	11.07.2016	7 162	2 212	4 950			2 103	Burmistrz
9.2014	11.07.2016	5 560	2 286	3 274			2 286	Burmistrz
10.2014	11.07.2016	2 970	1 796	1 174			1 648	Burmistrz
11.2014	11.07.2016	3 024	2 323	701			2 288	Burmistrz
12.2014	11.07.2016	3 827	3 391	436			3 240	Burmistrz
					4 596		31 963	
1.2015	11.07.2016	4 764	2 949	1 815			2 805	Burmistrz
2.2015	11.07.2016	3 240	2 311	929			2 264	Burmistrz
3.2015	11.07.2016	11 713	3 269	8 444			3 171	Burmistrz
4.2015	11.07.2016	3 199	2 628	571			2 600	Burmistrz
5.2015	11.07.2016	6 462	1 797	4 665			1 798	Burmistrz
6.2015	11.07.2016	6 051	2 880	3 171			2 802	Burmistrz
7.2015	11.07.2016	8 196	1 868	6 328			1 793	Burmistrz
8.2015	11.07.2016	18 736	1 397	17 339			1 269	Burmistrz
9.2015	11.07.2016	5 061	2 411	2 650			2 351	Burmistrz
10.2015	11.07.2016	9 372	1 148	8 224			1 127	Burmistrz
11.2015	11.07.2016	20 028	1 948	18 080			1 934	Burmistrz
12.2015	11.07.2016	2 730	2 949	-219	219	60 dni	2 538	Burmistrz
					219		26 462	
RAZEM					6 132	-	116 266	-

- jednostka organizacyjna Centrum Oświatowo – Kulturalne w Ińsku w dniu 11 lipca 2016 r. sporządziła korekty deklaracji VAT-7 za lata 2012 – 2015 wraz z wyjaśnieniami w sprawie przyczyn złożenia tych deklaracji o treści: *Mając na uwadze konkluzje płynące zarówno z uchwały NSA z dnia 24 czerwca 2013 r. (sygn. I FPS 1/13), jak i wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (sygn. C-276/14) dotyczących podmiotowości podatkowej samorządowych jednostek organizacyjnych na gruncie VAT, Centrum Oświatowo-Kulturalne w Ińsku składa tzw. Deklaracje „zerowe” za poszczególne okresy roku,*
- wyżej wyszczególnione dokumenty złożono dnia 21 lipca 2016 r. do Urzędu Skarbowego w Stargardzie,
- w dniu 3 lipca 2017 r. Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., sporządziła korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7, złożonych za 2016 r. Zestawienie sporządzonych korekt deklaracji z wyszczególnieniem kwot: podatku do odliczenia łącznie, podatku podlegającego wpłacie do US, nadwyżki podatku naliczonego nad należnym oraz nadpłaty, tj. różnicy między deklaracją pierwotną a korektą przedstawiono w tabeli 3.2.1.5.3.2. poniżej,

Tabela 3.2.1.5.3.2.

Zestawienie sporządzonych korekt deklaracji VAT-7 za 2016 rok

Deklaracja VAT-7 za miesiąc	Data wypełnienia	Podatek należny łącznie	Podatek do odliczenia łącznie	Podatek podlegający wpłacie do US	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	Termin zwrotu nadwyżki	Nadpłata - różnica między deklaracją pierwotną a korektą	Podpis na deklaracji
1.2016	03.07.2017	2 878	457	2 421			457	Burmistrz
2.2016	03.07.2017	2 521	587	1 934			587	Burmistrz
3.2016	03.07.2017	9 879	1 415	8 464			1 415	Burmistrz
4.2016	03.07.2017	2 806	589	2 217			589	Burmistrz
5.2016	03.07.2017	8 996	524	8 472			523	Burmistrz
6.2016	03.07.2017	3 651	763	2 888			763	Burmistrz
7.2016	03.07.2017	5 596	577	5 019			577	Burmistrz
8.2016	03.07.2017	5 751	458	5 293			458	Burmistrz
9.2016	03.07.2017	11 160	549	10 611			550	Burmistrz
10.2016	03.07.2017	2 560	2 211	349			2 211	Burmistrz
11.2016	03.07.2017	4 122	704	3 418			706	Burmistrz
12.2016	03.07.2017	4 634	645	3 989			646	Burmistrz
RAZEM					0	-	9 482	-

Źródło: Korekty deklaracji VAT-7 za 2016 rok.

- następnie na podstawie sporządzonych korekt deklaracji VAT-7 sporządzono w dniu 3 lipca 2017 r. wniosek do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Stargardzie o stwierdzenie nadpłaty oraz o zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty dotyczący poszczególnych okresów rozliczeniowych związanych z podatkiem od towarów i usług za 2016 r. Z powyższego wniosku wynika m.in.:

- Burmistrz Ińska w imieniu Gminy Ińsko składa wniosek o stwierdzenie nadpłaty w podatku od towarów i usług VAT za poszczególne miesiące roku 2016 w łącznej kwocie 9 482 zł,
 - powyższa nadpłata spowodowana jest uwzględnieniem przez Gminę w swoich rozliczeniach kwot podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących pięć grup wydatków związanych z działalnością Gminy, tj.:
 - 1) wydatków „mieszanych” w Gminie, czyli wydatków odliczanych w oparciu o proporcję sprzedaży,
 - 2) wydatków związanych z doradztwem prawnym,
 - 3) wydatków bieżących związanych z utrzymaniem cmentarzy,
 - 4) wydatków „mieszanych” w jednostce budżetowej Gminy – Zespole Szkół w Ińsku,
 - 5) wydatków bieżących związanych wyłącznie z utrzymaniem Hangaru, którym zarządza jednostka budżetowa Gminy – ZS,
 - Gmina oświadcza, iż w 2016 roku jednostka organizacyjna Ośrodek Pomocy Społecznej w Ińsku nie osiągała obrotu podlegającego VAT,
- do ww. wniosku w załączeniu przedłożono:
- korekty deklaracji VAT-7,
 - wykaz jednostek organizacyjnych, których rozliczenia są objęte korektami deklaracji VAT Gminy Ińsko za okresy od stycznia do grudnia 2016 r.,
 - Informacja z załącznika nr 2 do ustawy o rozliczeniach j.s.t. i jednostek,
- wyżej wyszczególnione dokumenty złożono dnia 5 lipca 2017 r. do Urzędu Skarbowego w Stargardzie.

W oparciu o wydruki z rachunku bankowego prowadzonego przez bank Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski: Zestawienie operacji od dnia 16 września 2016 r. do 21 września 2016 r. oraz Wpływ na rachunek – szczegóły transakcji z dnia 4 września 2017 r., a także o dane zawarte w ewidencji księgowej za lata 2015 – 2018 (konto 901-1-75814-0690-1) ustalono, że:

- Urząd Skarbowy w Stargardzie uznał złożone wnioski o stwierdzenie nadpłaty oraz o zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym,
- Gmina Ińsko w poszczególnych latach uzyskała następujące dochody z tytułu zwrotu podatku VAT:
 - dnia 31 marca 2015 r. – 72 383,00 zł
 - dnia 19 i 25 marca 2016 r. – łącznie 38 063,00 zł (zwrot za 2011 rok),
 - dnia 16 i 20 września 2016 r. – łącznie 121 397,00 zł (zwrot za lata 2012-2015),
 - dnia 4 września 2017 r. – 9 482,00 zł (zwrot za 2016 rok),

- dnia 2 listopada 2018 r. – 4 130,00 zł (zwrot za 2017 rok),
- łącznie dochody z tytułu zwrotu podatku VAT uzyskane w latach 2015 – 2018 wyniosły 245 455,00 zł, w tym 241 325,00 zł dotyczące umowy z dnia 26 kwietnia 2013 r. i 4 130,00 zł dotyczące umowy z dnia 9 lutego 2018 r.
- uzyskane dochody zaklasyfikowano w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75814 „Różne rozliczenia finansowe”, § 0690 „Wpływy z różnych opłat” zamiast odpowiednio w działach, w których zostały poniesione wydatki, oraz w paragrafach: § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” (do dnia 31 grudnia 2016 r.) i § 0940 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych” (od dnia 1 stycznia 2017 r.), co było niezgodne z § 1 pkt 1) - 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie przyczyn ujęcia w latach 2015 - 2018 dochodów z tytułu odzyskanego podatku VAT w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75814 „Różne rozliczenia finansowe”, § 0690 „Wpływy z różnych opłat” zamiast odpowiednio w działach, w których zostały poniesione wydatki, oraz w paragrafach: § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” (do dnia 31 grudnia 2016 r.) i § 0940 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych” (od dnia 1 stycznia 2017 r.) złożono do akt kontroli pod poz. 123.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

Dochody z tytułu odzyskanego podatku VAT za lata 2015-2018 ujęte zostały w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75814 „Różne rozliczenia finansowe”, § 0690 „Wpływy z różnych opłat” zamiast odpowiednio w działach, w których zostały poniesione wydatki, oraz w paragrafach: § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” (do dnia 31 grudnia 2016 r.) i § 0940 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych” (od dnia 1 stycznia 2017 r.) w wyniku błędnej interpretacji zapisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej (konta 130-UG-75023-4300-1, 201-JB-DELOITTE, 902-1-75023-4300-1, 402-1-75023-4300-1, 201-DOST-750-75023-4300) oraz faktur złożonych w latach 2015 – 2018 przez Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k. ustalono, że Gmina Ińsko w latach 2015 – 2018 poniosła wydatki z tytułu wynagrodzeń dla Deloitte na łączną kwotę 106 532,57 zł, w tym 98 660,57 zł dotyczące umowy z dnia 26 kwietnia 2013 r. i 7 872,00 zł dotyczące umowy z dnia 9 lutego 2018 r. Zestawienie faktur złożonych przez Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k. przedstawiono w poniższej tabeli 3.2.1.5.3.3.

Tabela 3.2.1.5.3.3.

Zestawienie faktur złożonych przez Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy
Kancelaria Prawnicza sp. k.

L.p.	Nr dokumentu źródłowego z dnia	Kwota	Termin płatności	Data płatności	Klasyfikacja budżetowa	Kontrola merytoryczna i formalno-rachunkowa	Zatwierdzono do wypłaty
1.	DL-1008286 z dnia 16.03.2015 r.	24 038,60	30.03.2015	9.04.2015 - 4 038,60 13.04.2015 - 5 000,00 15.04.2015 - 5 000,00 6.05.2015 -10 000,00	750-75023-4300	tak	tak
2.	DL-1011589 z dnia 25.02.2016 r.	12 810,03	16.05.2016	8.04.2016	750-75023-4300	tak	tak
3.	DL-1013514 z dnia 27.09.2016 r.	41 444,27	19.11.2016	18.10.2016 - 6 444,27 04.11.2016 - 5 000,00 09.11.2016 - 20 000,00 16.11.2016 -10 000,00	750-75023-4300	tak	tak
4.	DL-1014748 z dnia 23.01.2017 r.	17 220,00	22.02.2017	16.02.2017 - 5 220,00 20.02.2017 - 2 000,00 03.03.2017 - 5 000,00 06.03.2017 -5 000,00	750-75023-4300	tak	tak
5.	DL-1017356 z dnia 11.10.2017 r.	3 147,67	30.11.2017	15.11.2017	750-75023-4300	tak	tak
6.	DP-1110689 z dnia 14.03.2018 r.	1 230,00	16.04.2018	20.03.2018	750-75023-4300	tak	tak
7.	DP-1112025 z dnia 18.04.2018 r.	1 230,00	25.05.2018	27.04.2018	750-75023-4300	tak	tak
8.	DP-1113110 z dnia 16.05.2018 r.	1 230,00	18.06.2018	21.05.2018	750-75023-4300	tak	tak
9.	DP-1114387 z dnia 20.06.2018 r.	1 230,00	25.07.2018	26.06.2018	750-75023-4300	tak	tak
10.	DP-1115572 z dnia 19.07.2018 r.	492,00	23.08.2018	26.07.2018	750-75023-4300	tak	tak

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

11.	DP-1116553 z dnia 9.08.2018 r.	492,00	15.09.2018	17.08.2018	750-75023- 4300	tak	tak
12.	DP-1117783 z dnia 13.09.2018 r.	492,00	19.10.2018	19.09.2018	750-75023- 4300	tak	tak
13.	DP-1118967 z dnia 12.10.2018 r.	492,00	17.11.2018	22.10.2018	750-75023- 4300	tak	tak
14.	DP-1120235 z dnia 16.11.2018 r.	492,00	20.12.2018	20.11.2018	750-75023- 4300	tak	tak
15.	DP-1121593 z dnia 18.12.2018 r.	492,00	10.02.2019	11.01.2019	750-75023- 4300	tak	tak
RAZEM		106 532,57	-	-	-	-	-

Źródło: Faktury złożone przez Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., dane ewidencji księgowej, wyciągi bankowe.

W wyniku analizy ww. dokumentów, wyciągów bankowych oraz danych zawartych w ewidencji księgowej stwierdzono, że:

- kwoty wynagrodzeń dla Deloitte zaklasyfikowano we właściwym dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej wydatków, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), tj. w dziale 750 „Administracja publiczna” rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” § 4300 „Zakup usług pozostałych”,
- dokumenty źródłowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- zobowiązania wynikające z objętych kontrolą faktur regulowano w terminie, za wyjątkiem zobowiązań wynikających z faktur wyszczególnionych pod poz. 1 i 4 powyższego zestawienia, tj.:
 - 1) zobowiązanie w wysokości 24 038,60 zł uregulowano w 4 częściach (wszystkie części po terminie wskazanym na fakturze, tj. 30 marca 2015 r., w dniach: 9, 13 i 15 kwietnia 2015 r. oraz 6 maja 2015 r.,
 - 2) zobowiązanie w wysokości 17 220,00 zł uregulowano w 4 częściach (spośród których dwie części po terminie wskazanym na fakturze, tj. 22 lutego 2017 r., w łącznej kwocie 10 000,00 zł w dniach: 3 i 6 marca 2017 r.

Nieterminowe regulowanie zobowiązań stanowi naruszenie przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy p. Elżbiety Tomkowiak w sprawie przyczyn nieterminowego uregulowania zobowiązań wynikających z faktur Nr DL-1008286 z dnia 16.03.2015 r. na kwotę 24 038,60 zł oraz Nr DL-1014748 z dnia 23.01.2017 r. na kwotę 17 220,00 zł, złożono do akt kontroli pod poz. 123.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

W związku z przejściowymi trudnościami finansowymi nieterminowo zostały uregulowane zobowiązania wynikające z faktur Nr DL-1008286 z dnia 16.03.2015 r. na kwotę 24 038,60 zł oraz Nr DL-1014748 z dnia 23.01.2017 r. na kwotę 17 220,00 zł. Od nieterminowego uregulowania zobowiązań Gmina nie została obciążona odsetkami.

Oświadczenie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak dotyczące wskazania, kiedy wystąpiło „zastępstwo procesowe” przy realizacji umowy na świadczenie usług doradztwa prawnego, zawartej w dniu 26 kwietnia 2013 r. z Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., złożono do akt kontroli pod poz. 122.

Z ww. oświadczenia wynika, że:

Przy realizacji umowy na świadczenie usług doradztwa prawnego, zawartej w dniu 26 kwietnia 2013 r. z Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp.k. nie wystąpiło „zastępstwo procesowe” z uwagi na to, iż przedstawione do Urzędu Skarbowego rozliczenie nie zostało zakwestionowane.

Na podstawie analizy złożonych przez Gminę Ińsko korekt deklaracji VAT-7 „Deklaracji dla podatku od towarów i usług” za lata 2012 - 2014 ustalono, że Gmina Ińsko odliczyła podatek VAT od środków trwałych w łącznej kwocie 6 788,00 zł, w tym: za 2012 r. – 730,00 zł, za 2013 r. – 167,00 zł i za 2014 r. – 5 891,00 zł. Podlegający odliczeniu podatek VAT od środków trwałych został wykazany w korektach deklaracji VAT-7 w wierszu Nabywanie towarów i usług zaliczonych u podatnika do środków trwałych”. Zwrot podatku VAT od zrealizowanych inwestycji nastąpił w dniach 16 i 20 września 2016 r.

W wyniku analizy danych wynikających z ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” oraz informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak ustalono, że do dnia kontroli tj. 21 sierpnia 2019 r., nie dokonano zmniejszenia wartości środków trwałych, od których Gmina Ińsko odzyskała podatek VAT, co jest niezgodne z art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W związku z powyższym w bilansie za 2016 rok zawyżono wartość aktywów oraz zawyżono wartości umorzeń środków trwałych.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak w sprawie przyczyn niezmnieszenia wartości środków trwałych w związku ze zwrotem podatku VAT od zrealizowanych inwestycji, skutkiem czego było zawyżenie umorzeń środków trwałych oraz wykazanie w bilansach aktywów w zawyżonych kwotach złożono do akt kontroli pod poz. 123.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

W związku z przeoczeniem nie dokonano zmniejszenia wartości środków trwałych w związku ze zwrotem podatku VAT od zrealizowanych inwestycji, skutkiem czego było

zawyżenie umorzeń środków trwałych oraz wykazanie w bilansach aktywów w zawyżonych kwotach.

Do akt kontroli pod poz. 56 dołączono wydruki z ewidencji księgowej (konto 901-1-75814-0690-1, 130-UG-75023-4300-1, 201-JB-DELOITTE, 902-1-75023-4300-1, 402-1-75023-4300-1, 201-DOST-750-75023-4300) oraz kserokopie:

- wniosków do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Stargardzie o stwierdzenie nadpłaty oraz o zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty dotyczący poszczególnych okresów rozliczeniowych związanych z podatkiem od towarów i usług za lata 2012 – 2016,
- korekt deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 za miesiące: 3/2014, 5/2014, 6/2014, 1/2013, 3/2013, 1/2012, 3/2012, 4/2012, 5/2012, 6/2012, 7/2012, 9/2012, 10/2012, 11/2012 i 12/2012,
- zestawień do korekt deklaracji VAT za lata 2012 – 2014,
- faktur Nr DL-1008286 z dnia 16.03.2015 r. na kwotę 24 038,60 zł oraz Nr DL-1014748 z dnia 23.01.2017 r. na kwotę 17 220,00 zł,
- wyciągów bankowych Nr: 70/2015 z dnia 9.04.2015 r., 72/2015 z dnia 13.04.2015 r., 74/2015 z dnia 15.04.2015 r., 88/2015 z dnia 6.05.2015 r. i 44/2017 z dnia 3.03.2017 r.,
- wydruków z rachunku bankowego prowadzonego przez bank Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski: Zestawienie operacji od dnia 16 września 2016 r. do 21 września 2016 r. oraz Wpływ na rachunek – szczegóły transakcji z dnia 4 września 2017 r.

3.2.1.5.4. Przekazywanie z budżetów jednostek samorządu terytorialnego dotacji i stypendiów w części dotyczącej tańca sportowego

Na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej Urzędu Gminy i Miasta Ińsko oraz danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w latach 2015-2018 Gmina Ińsko nie przekazywała z budżetu dotacji i stypendiów w części dotyczącej tańca sportowego.

Oświadczenie p. Elżbiety Tomkowiak, Skarbnika Gminy, w sprawie nie przyznawania w latach 2015 – 2018 z budżetu Gminy Ińsko dotacji i stypendiów w części dotyczącej tańca sportowego złożono do akt kontroli pod poz. 17.

3.2.1.5.5. Wydatkowanie środków publicznych na wynajem autobusów dowożących uczestników na demonstrację zorganizowaną pod hasłem „Marsz wolności” (maj 2017 i 2018)

Na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej Urzędu Gminy i Miasta Ińsko oraz danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w latach 2017-2018 w Gminie Ińsko nie wydatkowano środków publicznych na wynajem autobusów dowożących uczestników na demonstrację zorganizowaną pod hasłem „Marsz wolności”.

Oświadczenie p. Elżbiety Tomkowiak, Skarbnika Gminy, w powyższej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 18.

3.2.1.5.6. Prawdliwość finansowania kosztów uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.), do wyłącznej właściwości rady gminy należy uchwalanie studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy oraz miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego. Natomiast z ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 778 z późn. zm.) wynika m.in., że:

- art. 3 ust. 1: „Kształtowanie i prowadzenie polityki przestrzennej na terenie gminy, w tym uchwalanie studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy oraz miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, z wyjątkiem morskich wód wewnętrznych, morza terytorialnego i wyłącznej strefy ekonomicznej oraz terenów zamkniętych, należy do zadań własnych gminy”,
- art. 4 ust. 1.: „Ustalenie przeznaczenia terenu, rozmieszczenie inwestycji celu publicznego oraz określenie sposobów zagospodarowania i warunków zabudowy terenu następuje w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego”,
- art. 21 ust. 1: 1. „Koszty sporządzenia planu miejscowego obciążają budżet gminy, z zastrzeżeniem ust. 2”.

W dniu 16 lutego 2016 r. do Urzędu Gminy i Miasta Ińsko wpłynął wniosek z dnia 9 lutego 2016 r., w którym reprezentująca właścicieli nieruchomości przy ul. Tęczowej i ul. Wichrowe Wzgórze w Ińsku ponownie (po uzupełnieniu wniosku o wyrys z aktualnej mapy z oznaczonymi gruntami wg wykazu) zwróciła się o dokonanie zmian w planie zagospodarowania przestrzennego Ińsko obręb I i II, dotyczących zapisu przeznaczenia gruntów zgodnie ze stanem faktycznym (tj. w obowiązującym dotychczas miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego miasta Ińska tereny, o których mowa we wniosku, oznaczone symbolami 20MN1, 21MN1 i 22MN1, posiadały zapis „Teren zabudowy rekreacji indywidualnej” – MN1, a po zmianie miałyby otrzymać zapis „Teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej” - MN). Wniosek uzasadniła następująco: „Jeśli chodzi o pozytywne konsekwencje jakie będzie nieść ta zmiana – deklaracja wielu osób to chęć zamieszkania oraz budowy domów na działkach niezabudowanych (...). Celem naszego działania jest ujednoczenie zapisów zarówno w geodezji, w planie, a także w księgach wieczystych dotyczących naszych nieruchomości. W tej chwili odprowadzamy podatki za domy mieszkalne i działki budowlane, a więc interes Gminy nie zostanie naruszony, a wręcz przeciwnie, może wpłynąć pozytywnie na kondycję finansową Ińska. Koszty zmian zobowiązujemy się pokryć w całości. Prosimy o przychylne podejsie do naszej prośby”.

Zgodnie z notatką służbową spisana przez Podinspektora w Referacie Spraw Gospodarczych p. Pawła Jucha, dnia 23 maja 2016 r. odbyło się spotkanie Burmistrza Ińska p. Jacka Liwak z właścicielami nieruchomości przy ulicach Tęczowa i Wichrowe Wzgórze w Ińsku (13), w trakcie którego Burmistrz przedstawił procedurę postępowania dotyczącą

zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego oraz przybliżone koszty (ok. 20 000,00 zł) i ich harmonogram. Po dyskusji właściciele wyrazili chęć przystąpienia do procedury zmiany planu oraz wyrazili zgodę na pokrycie kosztów opracowania ww. zmiany. Na spotkaniu wyznaczono również reprezentanta właścicieli („osobę do kontaktów”).

W dniu 16 czerwca 2016 r., w myśl art. 14 ust. 5 ww. ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, Burmistrz Ińska przeprowadził analizę dotyczącą zasadności przystąpienia do sporządzenia zmiany planu i stopnia zgodności przewidzianych rozwiązań z ustaleniami studium. Zgodnie z treścią powyższej analizy:

- zmiana będzie dotyczyła obowiązującego miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II uchwalonego uchwałą Rady Miejskiej w Ińsku Nr XIV/90/2011 z dnia 27 października 2011 r. (Dz. U. Woj. Zach.-Pom. z dnia 11 lutego 2016 r., poz. 742) dla obszaru obejmującego ulice Tęczowa i Wichrowe Wzgórze,
- podjęcie przedstawionej w załączeniu uchwały będzie realizacją złożonego wniosku. Wniosek dotyczy zmiany warunków zagospodarowania terenu zabudowy rekreacji indywidualnej oznaczonego na rysunku planu symbolem 20MN1, 21MN1 i 22MN1. Planuje się zmianę przeznaczenia na zabudowę mieszkaniową jednorodzinną,
- przewiduje się zgodność rozwiązań projektu zmiany miejscowego planu z obowiązującym Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego Gminy i Miasta Ińsko, zatwierdzonym uchwałą Nr III/18/2002 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 30 grudnia 2002 r. W Studium tereny te posiadają zapis „Strefy rozwoju objęte obowiązkiem opracowania miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego w celu określenia udziału powierzchni dla rozwoju funkcji: rekreacyjnej, mieszkaniowej i nieuciążliwych usług obsługi turystyki na terenach otwartych o wysokich walorach krajobrazowych”,
- do opracowania zmiany planu wymagane są aktualne materiały kartograficzne. Materiały są w posiadaniu Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Stargardzie,
- po przeprowadzeniu analizy dotyczącej uwarunkowań stanu istniejącego oraz obowiązujących ustaleń planistycznych, w świetle obowiązujących przepisów o zagospodarowaniu przestrzennym należy stwierdzić, że przystąpienie do sporządzenia planu jest celowe i zasadne.

Uchwałą Nr XVIII/119/2016 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie przystąpienia do zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II, przystąpiono do sporządzenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II uchwalonego uchwałą Rady Miejskiej w Ińsku Nr XIV/90/2011 z dnia 27 października 2011 r. (Dz. U. Woj. Zach.-Pom. z 2016 r., poz. 742). Granice obszaru objętego zmianą planu przedstawiał załącznik do ww. uchwały. Z uzasadnienia do uchwały wynika m.in.:

- w obowiązującym miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko teren objęty zmianą posiada zapis „Teren zabudowy rekreacji indywidualnej”, po zmianie planu otrzyma zapis „Teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej”,
- zmiany ww. miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dokonuje się na wniosek właścicieli nieruchomości, których działki znajdują się w granicach obszaru zmiany planu,
- projekt uchwały Rady Miejskiej w Ińsku w ww. sprawie wniesiony został pod obrady z inicjatywy Burmistrza Ińska.

Po podjęciu powyższej uchwały, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta Ińsko zamieszczono Obwieszczenie Burmistrza Ińska o przystąpieniu do zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II. Z ww. Obwieszczenia wynika ponadto:

- Burmistrz zawiadamia o podjęciu przez Radę Miejską w Ińsku uchwały Nr XVIII/119/2016 z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie przystąpienia do zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II oraz przystąpieniu do przeprowadzenia strategicznej oceny oddziaływania na środowisko dotyczącej wyżej wymienionej zmiany planu miejscowego,
- zainteresowani mogą składać wnioski do ww. zmiany planu w formie pisemnej na adres Urzędu, ustnie do protokołu lub za pomocą środków komunikacji elektronicznej w terminie 21 dni od dnia ukazania się niniejszego ogłoszenia – zgodnie z art. 17 pkt 1 ww. ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.

Obwieszczenie zdjęto z tablicy ogłoszeń dnia 12 października 2016 r. W okazanej dokumentacji brak informacji na temat daty umieszczenia ww. Obwieszczenia na tablicy ogłoszeń. Ponadto Obwieszczenie zamieszczono w prasie miejscowej, tj. w Dzienniku Stargardzkim Nr 71 z dnia 16 września 2016 r., na stronie internetowej Urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej pod adresem <http://bip.insko.pl> (data publikacji – 15 września 2016 r.).

Na podstawie art. 17 pkt 2 ww. ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, Burmistrz Ińska pismem z dnia 16 września 2016 r. zawiadomił o podjęciu przez Radę Miejską w Ińsku uchwały o przystąpieniu do zmiany miejscowego planu (uchwała Nr XVIII/119/2016 z dnia 23 czerwca 2016 r. w załączeniu do pisma) wraz z informacją na temat składania wniosków (w siedzibie Urzędu w terminie 21 dni od otrzymania pisma) następujące instytucje i organy właściwe do uzgadniania i opiniowania planu, tj.:

1. Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego,
2. Wojewodę Zachodniopomorskiego,
3. Zarząd Powiatu Stargardzkiego,
4. Urząd Marszałkowski Geolog Województwa Zachodniopomorskiego,
5. Starostę Powiatowego w Stargardzie Wydział Ochrony Środowiska,

6. Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Szczecinie,
7. Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej,
8. Zachodniopomorski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych,
9. Zachodniopomorski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Koszalinie,
10. Agencję Bezpieczeństwa Wewnętrznego,
11. Wojewódzki Sztab Wojskowy,
12. Komendę Powiatową Policji,
13. Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej,
14. Morski Oddział Straży Granicznej,
15. Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Szczecinie.

O podjęciu przez Radę Miejską w Ińsku uchwały o przystąpieniu do zmiany miejscowego planu oraz o składaniu wniosków w tej sprawie zostali również zawiadomieni: Zachodniopomorski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Szczecinie, Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Stargardzie i Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Szczecinie pismem Burmistrza Ińska z dnia 16 września 2016 r. Jednocześnie Burmistrz zwrócił się z wnioskiem o uzgodnienie zakresu i stopnia szczegółowości informacji wymaganych w prognozie oddziaływania na środowisko, opracowanej w ramach strategicznej oceny oddziaływania na środowisko.

W dniu 10 października 2016 r. pomiędzy Gminą Ińsko a urbanistą Karolem Jaworskim, działającym pod firmą E-PROJEKT, została zawarta umowa, zgodnie z którą m.in.:

- zamawiający zleca, a wykonawca zobowiązuje się do sporządzenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko, według treści uchwały Nr XVIII/119/2016 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie przystąpienia do zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II oraz załącznika do uchwały (§ 1),
- wykonawca oświadcza, że posiada uprawnienie niezbędne i wymagane dla wykonania umowy oraz, że dysponuje niezbędną wiedzą i doświadczeniem, a także potencjałem ekonomicznym i technicznym oraz pracownikami zdolnymi do wykonywania ww. zamówienia w terminie do 31 grudnia 2017 r. (§ 2),
- za wykonanie przedmiotu umowy, o którym mowa w § 1, wykonawca otrzyma wynagrodzenie umowne w wysokości 12 000,00 zł netto. Wykonawca oświadcza, że w ramach wynagrodzenia uwzględnił wszelkie koszty niezbędne do wykonania przedmiotu umowy. Rozliczenie całości prac nastąpi trzema fakturami VAT – wystawionymi po: przedstawieniu projektu zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego i uzyskaniu akceptacji, po uzyskaniu niezbędnych uzgodnień i opinii do projektu zmiany oraz po przekazaniu kompletu dokumentów do publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego (§ 4 ust. 1 i § 5),

178

- strony ustanawiają odpowiedzialność za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy w formie kar umownych (§ 7).

Umowę podpisał wykonawca oraz Burmistrz Ińska bez kontrasygnaty Skarbnika Gminy, czym naruszono art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.).

Wyjaśnienie Burmistrza Ińska p. Jacka Liwak w sprawie nie przedłożenia Skarbnikowi Gminy, w celu złożenia przez nią kontrasygnaty, umowy z dnia 10 października 2016 r., dotyczącej sporządzenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko, według treści uchwały Nr XVIII/119/2016 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie przystąpienia do zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II, tj. dokumentu związanego z powstaniem zobowiązania pieniężnego wobec firmy E-PROJEKT na kwotę 12 000,00 zł netto, złożono do akt kontroli pod poz. 68.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

W związku z niedopatrzeniem na umowie z dnia 10 października 2016 r., dotyczącej sporządzenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko nie było kontrasygnaty Skarbnika Gminy.

Po podpisaniu powyższej umowy, urbanista – główny projektant Karol Jaworski sporządził:

- projekt zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II,
- Prognozę oddziaływania na środowisko ustaleń zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II,
- Prognozę skutków finansowych uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II, w której w pkt 4. „Opis obszarów, którego dotyczy sporządzenie zmiany miejscowego planu, który może wywołać skutki finansowe” ustalono m.in., że: „Proponowane zmiany ustaleń planu nie powodują istotnych skutków finansowych. Teren objęty zmianą planu uzbrojony jest w niezbędną infrastrukturę techniczną – nie występuje zatem konieczność jej budowy lub rozbudowy. Nie przewiduje się ponoszenia z tego tytułu jakichkolwiek kosztów”.

Zgodnie z art. 11 pkt 5 ww. ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, dnia 24 lutego 2017 r. w siedzibie Urzędu Gminy i Miasta Ińsko odbyło się posiedzenie Gminnej Komisji Urbanistyczno – Architektonicznej w sprawie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II. Z protokołu z posiedzenia ww. Komisji wynika m.in., że Komisja wniosła uwagi do projektu zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego i po ich rozpatrzeniu Komisja zarekomendowała plan miejscowy do dalszej procedury. Ponadto stwierdziła, że projekt zmiany planu nie narusza zapisów Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Ińsko.

Na podstawie art. 17 pkt 6 lit. a i b ww. ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, Burmistrz Ińska pismem z dnia 6 marca 2017 r. wystąpił o uzgodnienie i/lub opinie do projektu zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (w siedzibie Urzędu w terminie: 21 dni od otrzymania pisma – uzgodnienie, 30 dni od otrzymania pisma - opinie) do następujących instytucji i organów, tj.:

1. Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego,
2. Wojewody Zachodniopomorskiego,
3. Państwowego Powiatowego Inspektoratu Sanitarnego,
4. Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska,
5. Zarządu Powiatu Stargardzkiego,
6. Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Szczecinie,
7. Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej,
8. Zachodniopomorskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych,
9. Wojewódzkiego Sztabu Wojskowego,
10. Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego,
11. Zachodniopomorskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Koszalinie,
12. Morskiego Oddziału Straży Granicznej,
13. Komendy Powiatowej Policji w Stargardzie,
14. Urzędu Marszałkowskiego Geolog Województwa Zachodniopomorskiego,
15. Starosty Powiatu Stargardzkiego Wydział Ochrony Środowiska,
16. Zachodniopomorskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektoratu Sanitarnego,
17. Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Szczecinie,
18. Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej.

Na podstawie art. 17 pkt 9 i 11 ww. ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, po wprowadzeniu zmian do projektu zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, wynikających z uzyskanych opinii i dokonanych uzgodnień, Burmistrz Ińska w dniu 12 maja 2017 r. ogłosił publicznie wywieszając na tablicy ogłoszeń i publikując w prasie lokalnej (Dziennik Stargardzki Nr 35 z dnia 12 maja 2017 r.) ogłoszenie o wyłożeniu do publicznego wglądu projektu planu wraz z prognozą oddziaływania na środowisko, opracowaną w ramach strategicznej oceny oddziaływania na środowisko. Wyłożenie odbyło się w dniach od 22 maja 2017 r. do 19 czerwca 2017 r. Projekt zmiany planu wraz z prognozą dostępny był także na stronie internetowej Urzędu www.insko.pl oraz w Biuletynie Informacji Publicznej pod adresem <http://bip.insko.pl> (data publikacji – 12 maja 2017 r.). W powyższym obwieszczeniu określono ponadto nieprzekraczalny termin wnoszenia uwag do projektu zmiany planu, tj. 3 lipca 2017 r. oraz

wyznaczono termin i miejsce dyskusji publicznej nad przyjętymi w projekcie zmiany planu rozwiązaniami, tj. 12 czerwca 2017 r. w siedzibie Urzędu Gminy i Miasta Ińsko.

W dniu 12 czerwca 2017 r. odbyła się dyskusja publiczna nad przyjętymi rozwiązaniami w projekcie zmiany miejscowego planu. Z protokołu z przeprowadzonej dyskusji wynika, że w podsumowaniu dyskusji obecni zgodzili się, że wszystkie wątpliwości i kwestie sporne zostały wyjaśnione i nie ma przeszkód w dalszym procedowaniu nad zmianą planu. Protokół podpisał Burmistrz Ińska.

Na etapie wyłożenia projektu planu wraz z prognozą oddziaływania na środowisko w wyznaczonym terminie uwag nie zgłoszono.

Uchwałą Nr XXXV/229/2018 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II, uchwalono zmianę miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko, obejmującą oznaczone na rysunku zmiany planu teren o powierzchni 1,75 ha. Przedmiotem zmiany planu była w szczególności zmiana w zakresie zagospodarowania terenu i kształtowania zabudowy dla terenów oznaczonych na rysunku planu symbolem 20MN1, 21 MN1 i 22MN1 – zmieniono przeznaczenie tych terenów na tereny zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej wolnostojącej. Integralną część uchwały stanowiły załączniki:

- Nr 1 – rysunek zmiany planu,
- Nr 2 – wyrys ze Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Ińsko, na którym teren objęty zmianą planu oznaczono graficznie symbolem granic,
- Nr 3 – rozstrzygnięcie o sposobie rozpatrzenia uwag do projektu zmiany planu („nie wpłynęła żadna uwaga”),
- Nr 4 - rozstrzygnięcie o sposobie realizacji, zapisanych w zmianie planu, inwestycji z zakresu infrastruktury technicznej, które należą do zadań własnych gminy, oraz o zasadach ich finansowania, zgodnie z przepisami o finansach publicznych („Realizacja inwestycji z zakresu infrastruktury technicznej, które należą do zadań własnych gminy, nie wynika z ustaleń zmiany planu”).

Z uzasadnienia do ww. uchwały wynika m.in., że nie występuje wpływ ustaleń projektu zmiany planu na budżet gminy Ińsko.

Na podstawie art. 20 ust. 2 ww. ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, Burmistrz Ińska przekazał Wojewodzie Zachodniopomorskiemu ww. uchwałę Nr XXXV/229/2018 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 26 kwietnia 2018 r. wraz z załącznikami oraz dokumentację prac planistycznych w celu oceny ich zgodności z przepisami odrębnymi.

Uchwała Nr XXXV/229/2018 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 26 kwietnia 2018 r. została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego dnia 28 maja 2018 r., poz. 2590.

Finansowanie kosztów związanych z wprowadzeniem zmiany do miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy.

Dnia 29 lipca 2016 r. pomiędzy Gminą Ińsko a osobą reprezentującą (zwaną dalej Reprezentantem) wszystkich właścicieli nieruchomości przy ulicy Tęczowa i Wichrowe Wzgórze (16) zostało zawarte porozumienie w sprawie współdziałania w opracowaniu zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II. Z powyższego porozumienia wynika m.in.:

- strony zgodnie oświadczają, że deklarują chęć ścisłej współpracy przy opracowaniu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko dla terenu obejmującego ulice Tęczowa i Wichrowe Wzgórze (§ 1),
- porozumienie obejmuje tereny uwzględnione w uchwale Nr XVIII/119/2016 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie przystąpienia do sporządzenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II. Postępowanie w sprawie opracowania zmiany miejscowego planu wszczęte zostało na wniosek reprezentanta właścicieli nieruchomości (§ 2 ust. 1 i 2),
- przedmiotem porozumienia jest współuczestnictwo (finansowanie) w sporządzeniu miejscowego planu (§ 2 ust. 3),
- Gmina przeprowadzi postępowanie w formie zapytania ofertowego na wybór wykonawcy na „Opracowanie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II” (§ 3 ust. 1),
- reprezentant zobowiązuje się pokryć koszty procedury opracowania zmiany miejscowego planu w kwocie określonej w umowie z wykonawcą prac planistycznych wyłonionym w zapytaniu ofertowym oraz koszty administracyjne, tj. koszt ogłoszeń prasowych, koszty zawiadomień jednostek opiniujących i uzgadniających, koszty związane z posiedzeniami Gminnej Komisji Urbanistyczno – Architektonicznej itp. (§ 3 ust. 2),
- kwota, jaką właściciele nieruchomości zgadzają się przeznaczyć na sfinansowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla terenu opisanego w § 2 ust. 1 to 20 000,00 zł brutto (§ 3 ust. 3),
- w powyższym celu właściciele nieruchomości za pośrednictwem reprezentanta dokonają dobrowolnej bezzwrotnej darowizny pieniężnej na rzecz Gminy Ińsko w transzach na pisemny wniosek Gminy Ińsko (§ 3 ust. 4),
- reprezentant po zakończeniu procedury uchwalenia zmiany miejscowego planu otrzyma zestawienie wszystkich kosztów poniesionych na procedurę opracowania zmiany miejscowego planu po jej zakończeniu (§ 3 ust. 5),
- materiały będące efektem opracowania planistycznego będą stanowiły własność Gminy Ińsko (§ 4).

Porozumienie podpisał reprezentant właścicieli nieruchomości oraz Burmistrz Ińska.

Na podstawie okazanych faktur oraz danych ewidencji księgowej ustalono wysokość faktycznie poniesionych wydatków związanych z wprowadzeniem zmiany do miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy, tj.:

1) Koszty publikacji obwieszczeń Burmistrza Ińska (łącznie 291,60 zł):

- dnia 15 września 2016 r. Burmistrz zlecił opublikowanie w „Dzienniku Stargardzkim” w dniu 16 września 2016 r. obwieszczenia w sprawie przystąpienia do zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II wraz z prognozą oddziaływania na środowisko. Należność za wykonanie zlecenia wynosiła 120,00 zł netto plus podatek VAT i była płatna w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury. Zlecenie podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Faktura VAT Nr 00869/S/16 z dnia 30 września 2016 r. na kwotę 129,60 zł wpłynęła 10 października 2016 r. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza Ińska oraz Skarbnika Gminy. Wydatek w kwocie 129,60 zł poniesiono w terminie zgodnym ze wskazanym na fakturze oraz określonym na ww. zleceniu,
- dnia 10 maja 2017 r. Burmistrz zlecił opublikowanie w „Dzienniku Stargardzkim” w dniu 12 maja 2017 r. obwieszczenia o wyłożeniu do publicznego wglądu projektu zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II wraz z prognozą oddziaływania na środowisko. Należność za wykonanie zlecenia wynosiła 150,00 zł netto plus podatek VAT i była płatna w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury. Zlecenie podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Gminy. Faktura VAT Nr 00525/S/17 z dnia 12 maja 2017 r. na kwotę 162,00 zł wpłynęła 18 maja 2017 r. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza Ińska oraz Skarbnika Gminy. Wydatek w kwocie 129,60 zł poniesiono w terminie zgodnym ze wskazanym na fakturze oraz określonym na ww. zleceniu,

2) Koszty sporządzenia projektu zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Zgodnie z § 5 ww. umowy z dnia 10 października 2016 r. urbanista – główny projektant Karol Jaworski wystawił 3 faktury VAT (na łączną kwotę 14 760,00 zł brutto):

- Nr FA/01/II/17 z dnia 27 lutego 2017 r. na kwotę 5 904,00 zł, która wpłynęła 1 marca 2017 r. i została opłacona 6 marca 2017 r. (terminowo),
- Nr FA/02/V/17 z dnia 8 maja 2017 r. na kwotę 5 904,00 zł, która wpłynęła 11 maja 2017 r. i została opłacona 18 maja 2017 r. (terminowo),
- Nr FA/02/V/18 z dnia 29 maja 2018 r. na kwotę 2 952,00 zł, która wpłynęła 4 czerwca 2018 r. i została opłacona 5 czerwca 2018 r. (terminowo),

f

af

n.z.

3) Koszty związane z posiedzeniem Gminnej Komisji Urbanistyczno – Architektonicznej w Ińsku, które odbyło się 24 lutego 2017 r. Członkowie Komisji wystawili następujące faktury VAT (na łączną kwotę 1 300,01 zł):

- Nr 7/02/2017 z dnia 27 lutego 2017 r. na kwotę 650,01 zł, która wpłynęła 1 marca 2017 r. i została opłacona 6 marca 2017 r. (terminowo),
- Nr 09/2017 z dnia 11 kwietnia 2017 r. na kwotę 650,00 zł, która wpłynęła 13 kwietnia 2017 r. i została zapłacona 8 maja 2017 r., tj. 11 dni po terminie wskazanym na fakturze. Nieterminowe regulowanie zobowiązań stanowi naruszenie przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy p. Elżbiety Tomkowiak w sprawie przyczyn nieterminowego uregulowania zobowiązania wynikającego z faktury Nr 09/2017 z dnia 11 kwietnia 2017 r. na kwotę 650,00 zł, tj. 11 dni po terminie wskazanym na tej fakturze, złożono do akt kontroli pod poz. 89.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

W związku z przejściowymi trudnościami finansowymi Gminy Ińsko w 2017 roku, brakiem wystarczającej ilości środków finansowych na rachunku bankowym zobowiązania wynikające z faktury Nr 09/2017 z dnia 11 kwietnia 2017 r. na kwotę 650,00 zł, uregulowano po terminie.

Wydatki wyszczególnione w pkt 1) zaklasyfikowano w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w dziale 710 „Działalność usługowa” i rozdziale 71004 „Plany zagospodarowania przestrzennego”, czym naruszono § 1 pkt 1) i 2) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy p. Elżbiety Tomkowiak w sprawie przyczyn wskazania na fakturach VAT Nr 00869/S/16 z dnia 30 września 2016 r. na kwotę 129,60 zł oraz Nr 00525/S/17 z dnia 12 maja 2017 r. na kwotę 162,00 zł następującej klasyfikacji budżetowej wydatków: dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” zamiast dział 710 „Działalność usługowa” i rozdział 71004 „Plany zagospodarowania przestrzennego”, złożono do akt kontroli pod poz. 89.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

W związku z tym, iż Gmina Ińsko zazwyczaj zamieszcza ogłoszenia w prasie o sprzedaży nieruchomości odruchowo wskazano klasyfikację budżetową wydatków: dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, zamiast dział 710 „Działalność usługowa” i rozdział 71004 „Plany zagospodarowania przestrzennego”.

Wydatki wyszczególnione w pkt 2) i 3) ujęto w dziale 710 „Działalność usługowa”, rozdziale 71004 „Plany zagospodarowania przestrzennego” § 4300 „Zakup usług

pozostałych”, zgodnie z § 1 pkt 1), 2) i 4) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

Zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 5 maja 2015 r., które dołączono do akt kontroli pod poz. 1, prowadzenie spraw związanych z planowaniem przestrzennym należy do obowiązków Inspektora w Referacie Spraw Gospodarczych p. Pawła Jucha. W związku z powyższym poproszono Inspektora w Referacie Spraw Gospodarczych p. Pawła Jucha o złożenie oświadczenia w sprawie rozliczenia kosztów opracowania zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II (akta kontroli poz. 87). Ze złożonego oświadczenia wynika, że:

Oświadczam, że zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II dla terenu obejmującego nieruchomości przy ulicach Tęczowa i Wichrowe Wzgórze przeprowadzona została na wniosek właścicieli ww. nieruchomości. Podczas spotkania w tut. Urzędzie właściciele wyrazili chęć pokrycia kosztów opracowania ww. zmiany m.p.z.p..

Całkowity koszt zmiany m.p.z.p. wyniósł 21 385,00 zł.

14.760,00 zł – projekt zmiany m.p.z.p. (udokumentowane fakturami)

1.300,01 zł – Komisja Architektoniczno – Urbanistyczna (udokumentowane fakturami)

291,60 zł – ogłoszenia w prasie (udokumentowane fakturami)

2.508,39 zł – materiały biurowe w tym: opłaty pocztowe, koperty, teczki, papier ksero, toner, amortyzacja kopiarki (koszty pokryte przez tut. Urząd)

2.525,00 zł – koszty pracownika (lista płac).

W oparciu o dane ewidencji księgowej (konta analityczne 901-1-71004-0960 i 133-1) ustalono kwoty darowizn, które wpłynęły w latach 2017 – 2018 na cel określony w porozumieniu z dnia 29 lipca 2016 r. w sprawie współdziałania w opracowaniu zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II, tj. w 2017 r. przekazano łącznie 14 285,00 zł, natomiast w 2018 r. 7 100,00 zł, razem – 21 385,00 zł.

Wyjaśnienie Burmistrza Ińska, p. Jacka Liwak w sprawie przyczyn zawarcia dnia 29 lipca 2016 r. Porozumienia w sprawie współdziałania w opracowaniu zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II, zgodnie z którym właściciele nieruchomości przy ulicy Tęczowa i Wichrowe Wzgórze, za pośrednictwem reprezentanta, zobowiązali się dokonać dobrowolnej bezzwrotnej darowizny pieniężnej na rzecz Gminy Ińsko w transzach na pisemny wniosek Gminy Ińsko w celu sfinansowania opracowania zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, obejmującego koszty procedury opracowania zmiany miejscowego planu w kwocie określonej w umowie z wykonawcą prac planistycznych oraz koszty administracyjne (zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, koszty sporządzenia planu miejscowego obciążają budżet gminy), dołączono do akt kontroli pod poz. 70a.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

Z ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym wynika, iż mieszkańcy mogą wystąpić z inicjatywą wprowadzenia zmian w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego. Wniosek o zmianę planu zagospodarowania przestrzennego składa się do burmistrza. Mieszkańcy nieruchomości przy ul. Tęczowej i Wichrowe Wzgórze na spotkaniu zorganizowanym w sprawie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II dla terenów obejmujących nieruchomości przy ul. Tęczowej i Wichrowe Wzgórze, wyszli z inicjatywą pokrycia kosztów opracowania w/w zmiany planu obejmującego koszty procedury opracowania zmiany miejscowego planu w kwocie określonej w umowie z wykonawcą prac planistycznych oraz koszty administracyjne.

Wobec powyższego zawarte zostało porozumienie z dnia 29.07.2016 r. pomiędzy Gminą Ińsko a reprezentantem właścicieli nieruchomości przy ul. Tęczowej i Wichrowe Wzgórze, którego przedmiotem było współuczestniczenie (finansowanie) w sporządzaniu zmian miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II.

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy p. Elżbiety Tomkowiak w sprawie przyczyn pokrycia wydatków, poniesionych w związku z wprowadzeniem zmiany do miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (Uchwała Nr XXXV/229/2018 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II) środkami finansowymi pochodzącymi z otrzymanej darowizny w łącznej kwocie 21 385,00 zł, dołączono do akt kontroli pod poz. 70 b.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

Zgodnie z art. 4 ustawy z 13.11.2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 z późn. zm.) źródłami dochodów własnych gminy są m.in. spadki, zapisy i darowizny na rzecz gminy. W związku z powyższym gmina może otrzymać darowiznę, a dokonując przyjęcia darowizny – burmistrz podpisuje umowę o darowiźnie i wprowadza te środki do budżetu jako dochody Gminy.

Zgodnie z zawartym porozumieniem, z dnia 29.07.2016 r., pomiędzy Gminą Ińsko a reprezentantem właścicieli nieruchomości przy ul. Tęczowej i Wichrowe Wzgórze, którego przedmiotem było współuczestniczenie (finansowanie) w sporządzaniu zmian miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II, środki otrzymane na podstawie w/w porozumienia zostały przeznaczone na pokrycie wydatków poniesionych w związku z wprowadzeniem zmiany do miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II.

Do akt kontroli pod poz. 69 dołączono wydruki z ewidencji księgowej oraz kserokopie:

- wniosku właścicieli nieruchomości o dokonanie zmian w planie zagospodarowania przestrzennego z dnia 9 lutego 2016 r. wraz z mapką,
- wydruków z ewidencji gruntów dla terenów oznaczonych symbolem 20MN1, 21 MN1 i 22MN1,

- pisma Burmistrza Ińska z dnia 5 maja 2016 r. dotyczącego spotkania w sprawie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego,
- e-maila urbanisty do p. Pawła Jucha,
- notatki służbowej z dnia 23 maja 2016 r., dotyczącej spotkania w sprawie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego wraz z listą obecności i szacunkowym wyliczeniem kosztów,
- analizy dotyczącej zasadności przystąpienia do sporządzenia zmiany planu i stopnia zgodności przewidywanych rozwiązań z ustaleniami studium,
- uchwały Nr XVIII/119/2016 Rady Miejskiej z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie przystąpienia do zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II,
- prognozy skutków finansowych uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego,
- porozumienia zawartego w dniu 29 lipca 2016 r.,
- umowy z dnia 10 października 2016 r. z wykonawcą projektu zmiany planu,
- obwieszczenia Burmistrza z dnia 12 maja 2017 r. o wyłożeniu do publicznego wglądu projektu zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego,
- protokołu z przeprowadzonej w dniu 12 czerwca 2017 r. dyskusji publicznej wraz z listą obecności,
- uchwały Nr XXXV/229/2018 Rady Miejskiej z dnia 26 kwietnia 2018 r. wraz z uzasadnieniem i załącznikami,
- pisma Burmistrza Ińska dotyczącego przekazania uchwały Nr XXXV/229/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 r. oraz dokumentacji planistycznej Wojewodzie Zachodniopomorskiemu,
- wydruku Przelew z rachunku – dokumentującego uregulowanie zobowiązania na kwotę 650,00 zł,
- faktur VAT Nr 00869/S/16 z dnia 30 września 2016 r. na kwotę 129,60 zł, Nr 00525/S/17 z dnia 12 maja 2017 r. na kwotę 162,00 zł oraz Nr 09/2017 z dnia 11 kwietnia 2017 r. na kwotę 650,00 zł,
- zleceń Burmistrza Ińska (2) dotyczących publikacji obwieszczeń w „Dzienniku Stargardzkim”.

Należy w tym miejscu nadmienić, że jak już wspomniano wyżej, zgodnie z art. 21 ust. 1 ww. ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, koszty sporządzenia planu miejscowego obciążają budżet gminy, z zastrzeżeniem ust. 2., przy czym ust. 2 nie ma zastosowania do opisanej powyżej sytuacji.



Cytując fragmenty artykułów zamieszczonych na stronach:

1. <https://www.prawo.pl/samorzad/darowizna-za-zmiane-gminnych-planow-miejscowych,83903.html> oraz
2. <https://prawodlasamorzadu.pl/2013.06.27-finansowanie-prac-nad-projektem-planu-miejscowego-przez-prywatnych-inwestorow.html>:

Zdaniem Agaty Legat, radcy prawnego w Kancelarii Dr Krystian Ziemiński & Partners, przepisy nie dają jednoznacznej odpowiedzi na pytanie, czy w przypadku inwestycji, które nie są inwestycjami celu publicznego, gminie wolno przyjąć od prywatnego inwestora środki na sfinansowanie planu. Próżno szukać w tym zakresie jednoznacznie sformułowanych zakazów – wskazuje mecenas Legat.

Innego zdania jest Ryszard Krawczyk, przewodniczący Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych. W ocenie Krawczyka taka praktyka jest niedopuszczalna. Jak uzasadnia w jednym z pism darowizna jako świadczenie bezpłatne nie może wiązać się z zobowiązaniem gminy do podjęcia prac nad zmianą czy też uchwaleniem nowego studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy.

Jak dotąd sądy administracyjne, które oceniały legalność planów finansowanych ze środków prywatnych, stwierdzały, że kwestia finansowania planu nie ma znaczenia dla jego zgodności z prawem.

Sądy administracyjne wielokrotnie wskazywały, iż jeżeli sama procedura planistyczna jest zachowana, to metoda pokrycia przez nią kosztów jest jej „wewnętrzną kwestią” i nie może ona stanowić podstawy do stwierdzenia nieważności miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego.

W wyroku z dnia 17 grudnia 2010 r., sygn.. IV Ca 473/10 Sąd Okręgowy w Słupsku uznał, że finansowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego ze środków prywatnych jest niezgodne z zasadami współżycia społecznego. Jednak takie sytuacje są rzadkością, ponieważ najczęściej ani prywatny inwestor, ani gmina nie mają interesu w tym, aby podważać ważność zawartych przez siebie porozumień.

3.2.1.5.7. Terminowość wypłacania świadczeń socjalnych nauczycielom oraz terminowość wypłacania diet radnym Rady Miejskiej w Ińsku

Kontrolą objęto lata 2016-2017.

Terminowość wypłacania świadczeń socjalnych nauczycielom

W badanym okresie obowiązywały następujące regulaminy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

1. Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Centrum Oświatowo-Kulturalnego w Ińsku z dnia 11 października 2011 r.,
2. Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Zespołu Szkół w Ińsku z dnia 1 września 2016 r., zmieniony Anekssem Nr 2/2016 z dnia 13 grudnia 2016 r.

W powyższych regulaminach określono m.in.:

188

- zasady tworzenia Funduszu, które były zgodne z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 111 z późn. zm.) oraz art. 53 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.),
- przeznaczenie środków Funduszu, tj. na:
 - zapomogi losowe i doraźne pracowników,
 - dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego i niezorganizowanego (wczasy pod gruszą) dla pracowników,
 - świadczenia rzeczowe i finansowe,
 - dofinansowanie działalności kulturalno-oświatowej, sportowej i turystycznej,
 - pomoc mieszkaniową,tj. zgodnie z art. 1 ust. 1 w związku z art. 2 pkt 1 ww. ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
- przyznanie świadczenia socjalnego z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby ubiegającej się o to świadczenie, a w przypadku pomocy mieszkaniowej – również od aktualnej sytuacji mieszkaniowej – zgodnie z art. 8 ust. 1 ww. ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
- zasady przyznawania świadczeń socjalnych.

Regulaminy zostały podpisane przez: Dyrektora Centrum Oświatowo-Kulturalnego w Ińsku oraz reprezentantów związków zawodowych, tj. Związku Nauczycielstwa Polskiego przy Centrum Oświatowo-Kulturalnym i NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania, Koło Szkoły Podstawowej w Ińsku (Ad. 1.) oraz Dyrektora Zespołu Szkół w Ińsku i reprezentanta Nauczycielstwa Polskiego przy Zespole Szkół w Ińsku (Ad. 2.). Załącznikiem Nr 1 do regulaminu wyszczególnionego w punkcie 1 była „Tabela do rozdysponowania środków ZFŚS”, natomiast Załącznikiem Nr 1 do regulaminu wyszczególnionego w punkcie 2 były Tabele wysokości dopłat do świadczeń socjalnych i wysokości progów dochodowych.

Zgodnie z § 6 ust. 2 ww. ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

Terminowość odprowadzania odpisów i zwiększeń na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zespołu Szkół w Ińsku na objętych opieką socjalną nauczycieli za lata 2016 – 2017 sprawdzono na podstawie zestawień sporządzonych przez Zastępcę Skarbnika p. Ewę Szkołut (Odpis ZFŚS 2016 i Odpis ZFŚS 2016), tabeli Przekazanie środków na ZFŚS ZS za 2016-2017 rok, sporządzonej przez Skarbnika Gminy p. Elżbietę Tomkowiak oraz wyciągi bankowe, dokumentujące wykonanie przelewów.

W toku kontroli ustalono, że:

- w oparciu o dane wynikające z dokumentu Odpis ZFŚS 2016: odpis podstawowy na rok 2016 naliczono w kwocie 173 642,00 zł, z czego do dnia 31 maja 2016 r. winna być przekazana kwota 130 231,50 zł, czyli 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3 ww. ustawy, natomiast do dnia 30 września 2016 r. – pozostałe 25% odpisu podstawowego w wysokości 43 410,50 zł. Planowana przeciętna liczba zatrudnionych nauczycieli, stanowiąca podstawę naliczania odpisu podstawowego, w końcu roku 2016 skorygowana została do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych. Kwotę odpisu zmniejszono o 1 620,00 zł, tj. na 172 022,00 zł,
- w oparciu o dane wynikające z dokumentu Odpis ZFŚS 2017: odpis podstawowy na rok 2017 naliczono w kwocie 165 672,00 zł, z czego do dnia 31 maja 2017 r. winna być przekazana kwota 124 254,00 zł, czyli 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3 ww. ustawy, natomiast do dnia 30 września 2017 r. – pozostałe 25% odpisu podstawowego w wysokości 41 418,00 zł. Planowana przeciętna liczba zatrudnionych nauczycieli, stanowiąca podstawę naliczania odpisu podstawowego, w końcu roku 2017 skorygowana została do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych. Kwotę odpisu zwiększono o 22 102,00 zł, tj. na 187 774,00 zł.

W oparciu o dane wynikające z tabeli Przekazanie środków na ZFŚS ZS za 2016-2017 rok, sporządzonej przez Skarbnika Gminy p. Elżbietę Tomkowiak oraz wyciągi bankowe, dokumentujące wykonanie przelewów, sporządzono zestawienia kwot i terminów dokonywanych odpisów na wyodrębniony rachunek bankowy Funduszu prowadzonego przez Zespół Szkół w Ińsku. Wyniki przedstawiono w tabelach poniżej.

Zestawienie kwot i terminów dokonanych odpisów na ZFŚS

Zespołu Szkół w Ińsku za 2016 r.

L.p.	Data przelewu środków	Kwota	Nr wyciągu bankowego	Termin ustawowy przekazania środków	Ilość dni zwłoki
1	15.03.2017	32 022,00	52/2017	31.05.2016	288
2	16.03.2017	20 000,00	53/2017	31.05.2016	289
3	16.05.2017	60 000,00	94/2017	31.05.2016	350
4	28.07.2017	50 000,00	146/2017	31.05.2016 kwota 18 209,50	423
				30.09.2016 kwota 31 790,50	301
5	10.08.2017	10 000,00	155/2017	30.09.2016 kwota 11 620,00	314
RAZEM		172 022,00	-	-	-

Źródło: Tabela Przekazanie środków na ZFŚS ZS za 2016-2017, wyciągi bankowe, obliczenia własne.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Na podstawie wyników kontroli zawartych w powyższej tabeli stwierdzono, że:

- w 2016 r. nie dokonywano odpisów na ZFŚS,
- w 2017 r. przekazano całą kwotę należnego odpisu po korekcie za 2016 r., w pięciu częściach, od 288 do 423 dni po ustawowym terminie,
- dokonując odpisu zgodnie z terminami wynikającymi z ww. ustawy, na koniec roku 2016 wystąpiłaby nadpłata w wysokości 1 620,00 zł (po korekcie).

Kontrolującemu okazano dwie notatki służbowe sporządzone przez Skarbnika Gminy, p. Elżbietę Tomkowiak, w których napisano:

- notatka z dnia 3 stycznia 2017 r.: *Do dnia 31.12.2016 r. nie zostały przekazane w terminie, na konto Centrum Oświatowo – Kulturalnego – Zespół Szkół w Ińsku, środki na ZFŚS w wysokości 172 022 zł. Środki te nie zostały przekazane w wymaganym terminie do 31.12.2016 r. z uwagi na trudną sytuację finansową gminy – brak wystarczającej ilości środków finansowych na rachunku bankowym Gminy Ińsko.*
- notatka z dnia 29 września 2017 r.: *Środki z odpisu na ZFŚS na rok 2016 w wysokości 172 022 zł nie zostały przekazane w terminie do 31.12.2016 r. na konto Zespół Szkół w Ińsku, z uwagi na trudną sytuację finansową gminy – brak wystarczającej ilości środków finansowych na rachunku bankowym Gminy Ińsko.*

Zestawienie kwot i terminów dokonanych odpisów na ZFŚS

Zespołu Szkół w Ińsku za 2017 r.

L.p.	Data przelewu środków	Kwota	Nr wyciągu bankowego	Termin ustawowy przekazania środków	Ilość dni zwłoki
1	15.09.2017	14 254,00	180/2017	31.05.2017	107
2	11.10.2017	64 430,00	199/2017	31.05.2017	133
3	15.11.2017	26 988,00	223/2017	31.05.2017	168
4	16.11.2017	30 000,00	224/2017	31.05.2017 kwota 18 582,00	169
				30.09.2017 kwota 41 418,00	47
5	19.12.2017	22 102,00	247/2017	31.12.2017	0
RAZEM		157 774,00	-	-	-

Źródło: Tabela Przekazanie środków na ZFŚS ZS za 2016-2017, wyciągi bankowe, obliczenia własne.

Na podstawie wyników kontroli zawartych w powyższej tabeli stwierdzono, że w 2017 r. przekazano część należnego odpisu po korekcie za 2017 r. (tj. 157 774,00 zł z 187 774,00 zł; różnica wyniosła 30 000,00 zł), w pięciu częściach, od 47 do 169 dni po ustawowym terminie.

Kontrolującemu okazano notatkę służbową sporządzoną przez Skarbnika Gminy, p. Elżbietę Tomkowiak, z dnia 31 grudnia 2017 r., w której napisano:

Środki z odpisu na ZFŚS za rok 2017, należne Zespołowi Szkół w Ińsku, w wysokości 100% odpisu nie zostały przekazane w ustawowym terminie, z uwagi na trudną sytuację finansową gminy – brak wystarczającej ilości środków finansowych na rachunku bankowym Gminy Ińsko.

Odprowadzanie odpisu na ZFŚS po terminie wynikającym z ww. ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych narusza przepisy § 6 ust. 2 tej ustawy; ponadto nieterminowe regulowanie zobowiązań stanowi naruszenie przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

W konsekwencji nieprzekazywania na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS, prowadzonego przez Zespół Szkół w Ińsku, świadczenia socjalne dla nauczycieli wypłacano ze znacznym opóźnieniem. Na podstawie protokołów z posiedzeń Komisji Socjalnej przy Centrum Oświatowo – Kulturalnym – Zespole Szkół w Ińsku oraz list płac, dotyczących świadczeń socjalnych dla nauczycieli, sporządzono tabelę 3.2.1.5.7.1. Świadczenia socjalne wypłacane nauczycielom Centrum Oświatowo – Kulturalnego – Zespołu Szkół w Ińsku w latach 2016 - 2017, którą zamieszczono poniżej.



Świadczenia socjalne wypłacane nauczycielom Centrum Oświatowo – Kulturalnego –
Zespołu Szkół w Ińsku w latach 2016 - 2017

Protokół z posiedzenia Komisji Socjalnej	Przeznaczenie środków	osoby otrzymujące świadczenie	kwota ogółem	lista płac			
				data wydruku	data wypłaty	kwota	wypłacono
z dnia 22.03.2016	§ 6 pkt 3	uprawnione	46 481,00	20.03.2017	21.03.2017	1 060,00	gotówką
	§ 6 pkt 2	uprawnione	2 860,00	20.03.2017	21-27.03.2017	7 473,00	gotówką
				20.03.2017	20.03.2017	8 745,00	przelewem
				20.03.2017	20.03.2017	15 635,00	przelewem
				20.03.2017	20.03.2017	13 568,00	przelewem
				23.06.2016	23.06.2016	450,00	przelewem
				23.06.2016	23.06.2016	2 410,00	przelewem
RAZEM			49 341,00	-	-	49 341,00	-
z dnia 23.06.2016	§ 9	uprawnione	42 837,03	19.10.2016	19.10.2016	42 837,03	przelewem
	§ 6 pkt 2	uprawnione	12 210,00	19.10.2016	19.10.2016	12 210,00	przelewem
RAZEM			55 047,03	-	-	55 047,03	-
z dnia 20.12.2016	§ 6 pkt 2	uprawnione	4 873,00	22.05.2017	22.05.2017	1 080,00	gotówką
	§ 6 pkt 1, 3	uprawnione	46 560,00	22.05.2017	22-23.05.2017	7 620,00	gotówką
				19.05.2017	19.05.2017	16 740,00	przelewem
				17.05.2017	19.05.2017	6 420,00	przelewem
				17.05.2017	19.05.2017	14 700,00	przelewem
				30.07.2019*	23.12.2016	3 849,00	przelewem
			31.07.2019*	23.12.2016	1 024,00	przelewem	
RAZEM			51 433,00	-	-	51 433,00	-
z dnia 8.05.2017	§ 6 pkt 3	uprawnione	43 560,00	13.11.2017	14-15.11.2017	7 095,00	gotówką
				13.11.2017	14.11.2017	990,00	gotówką
				13.11.2017	13.11.2017	15 730,00	przelewem
				22.06.2017	23.06.2017	495,00	przelewem
				22.08.2017	22.08.2017	13 860,00	przelewem
			22.08.2017	22.08.2017	5 390,00	przelewem	
RAZEM			43 560,00	-	-	43 560,00	-
z dnia 20.06.2017	§ 9	uprawnione	43 157,85	31.07.2017	31.07.2017	11 150,00	przelewem
	§ 6 pkt 2	uprawnione	11 150,00	31.07.2017	31.07.2017	42 278,62	przelewem
				22.06.2017	23.06.2017	879,23	przelewem
RAZEM			54 307,85	-	-	54 307,85	-
z dnia 30.11.2017 i 12.12.2017	§ 6 pkt 3	uprawnione	45 430,00	18.12.2017	18-20.12.2017	7 095,00	gotówką
	§ 6 pkt 2	uprawnione	3 300,00	18.12.2017	18.12.2017	990,00	gotówką
				15.12.2017	15.12.2017	16 280,00	przelewem
				15.12.2017	15.12.2017	880,00	przelewem
				15.12.2017	15.12.2017	2 970,00	przelewem
				15.12.2017	15.12.2017	330,00	przelewem
				15.12.2017	15.12.2017	5 390,00	przelewem
			15.12.2017	15.12.2017	14 795,00	przelewem	
RAZEM			48 730,00	-	-	48 730,00	-
z dnia 15.12.2017	§ 6 pkt 3	uprawnione	330,00	18.12.2017	18.12.2017	330,00	przelewem

Źródło: Protokoły z posiedzeń Komisji Socjalnej przy Centrum Oświatowo – Kulturalnym – Zespole Szkół w Ińsku oraz listy płac.

Do akt kontroli pod poz. 134a dołączono kserokopie:

- Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Centrum Oświatowo-Kulturalnego w Ińsku z dnia 11 października 2011 r.,
- Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Zespołu Szkół w Ińsku z dnia 1 września 2016 r., zmieniony Aneksem Nr 2/2016 z dnia 13 grudnia 2016 r.,
- zestawień Odpis ZFŚS 2016 i Odpis ZFŚS 2016,
- tabeli Przekazanie środków na ZFŚS ZS za 2016-2017 rok,
- notatek służbowych sporządzonych przez Skarbnika Gminy (3),
- wyciągów bankowych dokumentujących dokonanie przelewów,
- protokołów z posiedzeń Komisji Socjalnej w latach 2016-2017,
- list płac świadczeń socjalnych dla nauczycieli.

Terminowość wypłacania diet radnym Rady Miejskiej w Ińsku

Ustalenia wysokości diet przysługujących radnym Rady Miejskiej w Ińsku dokonano uchwałą Nr XVI/102/2011 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 23 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości diet przysługujących radnym Rady Miejskiej w Ińsku oraz zwrotu kosztów podróży. Z ww. uchwały wynika m.in.:

- maksymalną wysokość diety ustala się na poziomie 38% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2000 r., Nr 66, poz. 800 z późn. zm.) – (§ 1),
- radny Rady Miejskiej w Ińsku otrzymuje diety w wysokości zależnej od pełnionej funkcji (§ 2),
- diety, o których mowa w § 2 są wypłacane radnym co miesiąc, a podstawą wypłaty diety jest podpisana przez radnego lista obecności (§ 4).


Ustalenia wysokości diet przysługujących przewodniczącemu organu wykonawczego jednostki pomocniczej – sołtysa - dokonano uchwałą Nr VIII/40/2015 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 30 kwietnia 2015 r. w sprawie wysokości diet dla przewodniczącego organu wykonawczego jednostki pomocniczej – sołtysa. Z ww. uchwały wynika m.in., że za pełnienie funkcji Przewodniczącego organu wykonawczego jednostki pomocniczej – sołtysa, ustala się zryczałtowaną dietę miesięczną w wysokości 15% minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Terminowość wypłacania diet radnym Rady Miejskiej w Ińsku oraz sołtysom za lata 2016-2017 sprawdzono na podstawie list płac diet oraz wyciągów bankowych. Wyniki kontroli przedstawiono w tabeli 3.2.1.5.7.2. Terminowość wypłacania diet radnym za udział w sesjach Rady Miejskiej oraz posiedzeniach stałych komisji oraz diet sołtysów za lata 2016 – 2017, którą dołączono do akt kontroli pod poz. 134b.

Z tabeli 3.2.1.5.7.2. wynika, że:

- diety za styczeń 2016 r. wypłacono w marcu 2016 r.,
- diety za luty 2016 r. wypłacono w maju 2016 r.,
- diety za marzec 2016 r. wypłacono w czerwcu 2016 r.,
- diety za kwiecień 2016 r. wypłacono w sierpniu 2016 r.,
- diety za maj 2016 r. wypłacono we wrześniu 2016 r.,
- diety za czerwiec 2016 r. wypłacono we wrześniu 2016 r.,
- diety za lipiec 2016 r. wypłacono we wrześniu 2016 r.,
- diety za sierpień 2016 r. wypłacono w październiku 2016 r.,
- diety za wrzesień 2016 r. wypłacono w listopadzie 2016 r.,
- diety za październik 2016 r. wypłacono w styczniu 2017 r.,
- diety za listopad 2016 r. wypłacono w marcu 2017 r.,
- diety za grudzień 2016 r. wypłacono w marcu 2017 r.,
- diety za styczeń 2017 r. wypłacono w kwietniu 2017 r.,
- diety za luty 2017 r. wypłacono w maju 2017 r.,
- diety za marzec 2017 r. wypłacono w maju 2017 r.,
- diety za kwiecień 2017 r. wypłacono w czerwcu 2017 r.,
- diety za maj 2017 r. wypłacono w lipcu 2017 r.,
- diety za czerwiec 2017 r. wypłacono w lipcu 2017 r.,
- diety za lipiec 2017 r. wypłacono we wrześniu 2017 r.,
- diety za sierpień 2017 r. wypłacono w październiku 2017 r.,
- diety za wrzesień 2017 r. wypłacono w październiku 2017 r.,
- diety za październik 2017 r. wypłacono w listopadzie 2017 r.,
- diety za listopad 2017 r. wypłacono w grudniu 2017 r.,
- diety za grudzień 2017 r. wypłacono w styczniu 2018 r.

Zatem diety radnym i sołtysom w okresie od stycznia 2016 r. do maja 2017 r. oraz za lipiec i sierpień 2017 r. wypłacane były po terminie wynikającym z § 4 ust. 1 ww. uchwały Nr XVI/102/2011 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 23 listopada 2011 r.; ponadto nieterminowe regulowanie zobowiązań stanowi naruszenie przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).



Wyjaśnienie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak w sprawie:

1. przyczyn nieterminowej wypłaty diet radnym Rady Miejskiej w Ińsku w latach 2016 – 2017,
2. przyczyn nieterminowego przekazywania środków na rachunek bankowy Centrum Oświatowo – Kulturalnego – Zespołu Szkół w Ińsku, przeznaczonych na dokonanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w latach 2016 – 2017,

dołączono do akt kontroli pod poz. 125.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

W związku z trudnościami finansowymi i nie wystarczającą ilością środków na rachunku bankowym Gminy Ińsko w latach 2016-2017 nieterminowo wypłacano diety radnym Rady Miejskiej w Ińsku oraz nieterminowo przekazywano środki na rachunek bankowy Centrum Oświatowo – Kulturalnego – Zespołu Szkół w Ińsku, przeznaczonych na dokonanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Do akt kontroli pod poz. 134c dołączono kserokopie:

- uchwały Nr XVI/102/2011 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 23 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości diet przysługujących radnym Rady Miejskiej w Ińsku oraz zwrotu kosztów podróży,
- uchwały Nr VIII/40/2015 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 30 kwietnia 2015 r. w sprawie wysokości diet dla przewodniczącego organu wykonawczego jednostki pomocniczej – sołtysa,
- list płac diet radnym oraz sołtysom,
- wyciągów bankowych dokumentujących wypłatę diet.

3.2.2. Wydatki majątkowe

3.2.2.1. Realizacja wybranych inwestycji (planowanie w WPF i realizacja wydatków oraz rzetelność ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych)

Zarządzeniem Nr 84/2015 z dnia 22 października 2015 r. Burmistrz Ińska powołał stałą komisję przetargową do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybach i na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) w składzie:

1. Michał Kupczyński – przewodniczący,
2. Jarosław Leśkiw – sekretarz komisji,
3. Agnieszka Jaszczyszyn – członek,
4. Krzysztof Paluch – członek.

Zarządzeniem Nr 43/2016 z dnia 28 lipca 2016 r. Burmistrz Ińska ustalił i wprowadził do stosowania w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko „Regulamin udzielania przez Gminę Ińsko zamówień publicznych o wartości poniżej 30 000 euro”, stanowiący załącznik do tego zarządzenia. Powyższe zarządzenie dołączono do akt kontroli pod poz. 116.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

W budżecie na rok 2018 zatwierdzonym uchwałą Nr XXXI/203/2017 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2018 (Dz. Urz. Woj. Zach.-Pom. z dnia 9 stycznia 2018 r., poz. 321), zgodnie z załącznikiem Nr 2 „Wydatki budżetu Gminy Ińsko na 2018 rok (ogółem)” do ww. uchwały zaplanowano wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne w łącznej kwocie 297 849,20 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 oraz danych ewidencji księgowej (konto 130) wynika, że plan po zmianach wprowadzanych w trakcie roku 2018 dla wydatków inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych wyniósł łącznie 428 126,95 zł, a ich wykonanie – 418 622,84 zł. Tabelę 3.2.2.1.1. „Planowanie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja w Gminie Ińsko (paragraf 6050 i 6060) w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.” zamieszczono poniżej.

Tabela 3.2.2.1.1.

Planowanie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja w Gminie Ińsko (paragraf 6050 i 6060) w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Uchwała budżetowa na 2018 r.	Plan po zmianach w trakcie roku	Wykonanie na koniec roku 2018
600	60016	6050	10 000,00	-	-
700	70005	6060	-	1 700,00	1 700,00
710	71035	6050	-	44 162,22	34 776,19
750	75023	6060	10 000,00	-	-
801	80104	6050	-	151 000,00	150 912,03
801	80104	6057	54 000,00	54 000,00	54 000,00
900	90015	6050	47 849,20	18 844,15	18 844,15
921	92109	6050	120 000,00	-	-
926	92601	6050	56 000,00	43 005,84	43 005,84
926	92601	6057	-	78 187,83	78 187,83
926	92601	6059	-	13 800,91	13 800,91
926	92695	6050	-	23 426,00	23 395,89
RAZEM			297 849,20	428 126,95	418 622,84

Zródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Miasta i Gminy w Ińsku oraz uchwały Rady Miejskiej w Ińsku.

Z analizy danych wyszczególnionych w powyższej tabeli wynika, że wydatki budżetowe na inwestycje w 2018 r. nie przekroczyły planu.

W oparciu o analizę Zestawień udzielonych zamówień publicznych w latach 2015 – 2018, sporządzonych przez: Kierownika Referatu Spraw Gospodarczych p. Krzysztofa Paluch, Sekretarza Gminy p. Jarosława Leśkiw i Zastępcę Burmistrza p. Michała Kupczyńskiego (akta kontroli, poz. 116) stwierdzono, że w latach 2015 – 2018 przeprowadzono 12 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego oraz 26 postępowań w trybie zapytania o cenę (dotyczyły zamówień publicznych o wartości poniżej 30 000,00 euro).

Ponadto ustalono, że wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych lub wydatków na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, klasyfikowanych odpowiednio w § 605 i § 606 klasyfikacji budżetowej wydatków, dotyczyło tylko jedno zadanie, którego wykonawcę wyłoniono w trybie przetargu nieograniczonego, tj. zadanie „Rekultywacja składowiska odpadów w miejscowości Powałice, Gmina Ińsko” o wartości wynikającej z zawartej umowy w wysokości 298 890,00 zł, jednakże odstąpiono od kontroli wspomnianego postępowania przetargowego ze względu na znaczny upływ czasu - postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w okresie od 10 lutego 2015 r. do 19 maja 2015 r. W związku z powyższym szczegółową kontrolą objęto zadanie zrealizowane w 2018 r. o nazwie: „Dostawa i montaż urządzeń i wyposażenia placów zabaw, dostawa i montaż urządzeń fitness w miejscowości: Ciemnik, Czertyń, Miałka, Storkowo, Studnica, Ścienne gm. Ińsko oraz dostawa i montaż urządzeń siłowni w plenerze dz. Nr 372/2 obr. I m. Ińsko” o wartości wynikającej z zawartych umów: łącznie 134 994,58 zł, którego wykonawców wyłoniono w trybie zapytania o cenę. Wydatki wykonane w trakcie realizacji powyższego zadania zaklasyfikowano w dziale 926 „Kultura fizyczna”, rozdziale 92601 „Obiekty sportowe”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, § 6057 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych - Płatności w zakresie budżetu środków europejskich” oraz § 6059 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych - Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy [z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.)], z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy”.

Dnia 29 stycznia 2018 r. Burmistrz Ińska ze Skarbnikiem Gminy zwrócili się do banku PKO BP S.A. o otwarcie i prowadzenie wyodrębnionego rachunku bankowego, niezbędnego do realizacji zadania pod nazwą: „Utworzenie i doposażenie publicznej infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej na obszarze Gminy Ińsko”.

Opracowanie projektów planu zagospodarowania placów zabaw w Ciemniku, Czertyniu, Linówku, Miałce, Storkowie, Studnicy, Ściennem i Ińsku – niezbędnych do złożenia zgłoszenia robót nie wymagających pozwolenia na budowę – zlecono firmie Biuro Projektów „ART PROJEKT” Sp. z o.o. w Stargardzie, które po realizacji zadania dnia 9 lutego 2018 r. złożyło w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko fakturę Nr 6/I/2018 z dnia 30 stycznia 2018 r. na kwotę 4 920,00 zł. Ustalono, że:

- wydatek wynikający z powyższej faktury zaklasyfikowano we właściwym dziale - 926, rozdziale – 92601 i paragrafie – 6050 klasyfikacji budżetowej wydatków, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
- dokument źródłowy został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty przez osoby upoważnione,
- zobowiązanie wynikające z ww. faktury uregulowano w terminie wskazanym na tej fakturze, tj. 6 marca 2018 r. (WB 3/2018).

Z oparcia o analizę ewidencji księgowej stwierdzono, że kwotę 4 920,00 zł ujęto:

- pod datą wpływu faktury do Urzędu (9 lutego 2018 r.) na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (konto analityczne 201-IN-01) w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie” (konto analityczne 080-IN-92601-6050-5),
- pod datą zapłaty (6 marca 2018 r.) na kontach: 130 „Rachunek bieżący” (konto analityczne 130-IN-2, 130-UG-92601-6050-1), 800 „Fundusz jednostki” (konto analityczne 800-IN-92601-6050-5) oraz 402 „Usługi obce” (konto analityczne 402-1--92601-6050).

W dniu 16 lutego 2018 r. pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a Gminą Ińsko została zawarta umowa o dofinansowanie Nr 00029-6523.2-SW1610079/17/18, która określa prawa i obowiązki stron związane z realizacją operacji w ramach działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność”, objętego Priorytetem 4. Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej, zawartym w programie, w tym związane z realizacją operacji własnych LGD, z wyłączeniem projektów grantowych, w ramach celu: Propagowanie dobrostanu społecznego i dziedzictwa kulturowego na obszarach rybackich i obszaru akwakultury, w tym dziedzictwa kulturowego, rybołówstwa i akwakultury oraz morskiego dziedzictwa kulturowego, obejmującej: Tworzenie, rozwój oraz wyposażenie infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej, przeznaczonej na użytek publiczny, historycznie lub terytorialnie związanej z działalnością rybacką (§ 2). Ponadto w ww. umowie określono m.in.:

- beneficjent zobowiązuje się do realizacji operacji pt. „Utworzenie i doposażenie publicznej infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej na obszarze Gminy Ińsko”, której zakres rzeczowy i finansowy określono w zestawieniu rzeczowo – finansowym operacji, stanowiącym załącznik Nr 1 do umowy (§ 3 ust. 1),
- w wyniku realizacji operacji zostanie osiągnięty następujący cel: „Zwiększenie atrakcyjności terenu historycznie zależnego od rybactwa poprzez budowę i doposażenie infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej w postaci utworzenia siłowni plenerowej na plaży miejskiej w Ińsku oraz doposażenie 6 placów zabaw w Gminie Ińsko (Ciemnik, Czertyń, Miałka, Storkowo, Studnica, Ścienne) w urządzeniu dla dzieci i urządzenia zewnętrznych siłowni dla dorosłych” (§ 3 ust. 2),
- Zarząd Województwa, na warunkach określonych w umowie, przyznaje beneficjentowi pomoc finansową na realizację operacji, w formie zwrotu poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji w wysokości 70,72% tych kosztów, ujętych w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji stanowiącym załącznik nr 1 do umowy, tj. w wysokości 110 000,00 zł (§ 4 ust. 1),
- współfinansowanie ze środków Unii Europejskiej, w ramach Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego, wynosi 93 500,00 zł (§ 4 ust. 2),
- pomoc finansowa w wysokości 110 000,00 zł będzie przekazana jednorazowo – po zakończeniu realizacji całości operacji (§ 4 ust. 3),

f

ah

7.22

- beneficjentowi zostanie udzielona zaliczka w wysokości 110 000,00 zł, wyłącznie na pokrycie wydatków stanowiących koszty kwalifikowalne ujęte w zestawieniu rzeczowo – finansowym operacji, stanowiącym załącznik Nr 1 do umowy, oraz dokonanych w formie bezgotówkowej (§ 5 ust. 1 i 2),
- kwota pomocy finansowej zostanie wypłacona w wysokości pomniejszonej o wysokość wypłaconej zaliczki (§ 5 ust. 3),
- w celu udokumentowania wydatkowania zaliczki, beneficjent prześle Zarządowi Województwa wykaz dokonanych wydatków wraz z wyciągiem z rachunku bankowego (§ 5 ust. 9),
- beneficjent zobowiązuje się złożyć w siedzibie Instytucji Pośredniczącej albo jednostce samorządowej wniosek o płatność wraz z dokumentami niezbędnymi do ustalenia spełnienia warunków wypłaty środków finansowych z tytułu pomocy finansowej albo ich kopiami, których wykaz jest określony we wzorze wniosku o płatność – w przypadku realizacji operacji w jednym etapie – po zakończeniu realizacji całości operacji, w terminie od dnia 1 czerwca 2018 r. do dnia 30 czerwca 2018 r. (§ 9 ust. 1),
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa wypłaca pomoc finansową niezwłocznie po otrzymaniu zlecenia płatności od Zarządu Województwa (§ 10 ust. 1).

Powyższa umowa ze strony Gminy Ińsko została podpisana przez Zastępcę Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Załącznikami do ww. umowy są:

- Nr 1 - Zestawienie rzeczowo – finansowe zadania objętego dofinansowaniem, z wyodrębnieniem kosztów kwalifikowalnych operacji,
- Nr 2 – Harmonogram wypłaty zaliczki (5.2018 w kwocie 110 000,00 zł),
- Nr 3 – Wniosek o wypłatę zaliczki.

W dniu 19 kwietnia 2018 r. podpisano Aneks Nr 1 do ww. umowy, na podstawie którego nowe brzmienie otrzymał § 5 ust. 12 ww. umowy, tj.: „Zaliczka zostanie wypłacona na wyodrębniony rachunek bankowy, przeznaczony wyłącznie do obsługi zaliczki nr 47 1020 4795 0000 9902 0377 9592 prowadzonym w banku PKO Bank Polski S.A.” Pozostałe warunki umowy nie uległy zmianie. Aneks Nr 1 podpisał Burmistrz Ińska przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Oszacowania wartości zamówienia na „Dostawę i montaż urządzeń i wyposażenia placów zabaw, dostawę i montaż urządzeń fitness w miejscowości: Ciemnik, Czertyń, Miałka, Storkowo, Studnica, Ścienne gm. Ińsko oraz dostawę i montaż urządzeń siłowni w plenerze dz. Nr 372/2 obr. I m. Ińsko” w kwocie 100 119,66 zł netto (23 220,46 euro) dokonał dnia 9 marca 2018 r. Kierownik Referatu Spraw Gospodarczych p. Krzysztof Paluch. Następnie tego samego dnia sporządził wniosek o udzielenie zamówienia, którego przedmiotem są dostawy. W ww. wniosku określono:

- szczegółowy opis przedmiotu zamówienia,
- czas wykonania zamówienia – od dnia zawarcia umowy do 15 maja 2018 r.,
- warunki udziału w postępowaniu oraz sposób dokonywania oceny spełnienia tych warunków,
- środki na realizację projektu ujęto w planie budżetu pod poz. 926-92601-6057 i 926-92601-6059,
- kryteria oceny ofert – oferowana cena brutto za zadanie – 70% oraz czas realizacji zamówienia – 30%.

Wniosek zaakceptował Burmistrz Ińska.

Zapytanie ofertowe zamieszczono w dniu 13 marca 2018 r. na stronie internetowej Gminy Ińsko (<http://bip.insko.pl>), ponadto dnia 15 marca 2018 r. zapytanie skierowano drogą mailową do 19 przedsiębiorców. W zapytaniu określono m.in. opis sposobu przygotowania ofert, dokumenty wymagane od wykonawców, podmioty uprawnione do udziału w postępowaniu, przedmiot zamówienia, kryteria oceny ofert, termin składania ofert, tj. do dnia 28 marca 2018 r. do godziny 15.30. Zapytanie ofertowe zatwierdził Burmistrz Ińska.

Po wpłynięciu pytania dotyczącego przedmiotu zamówienia od jednego z wykonawców, postanowiono przedłużyć termin składania ofert do dnia 5 kwietnia 2018 r. do godziny 15.30. Ogłoszenie o zmianie terminu składania ofert, podpisane przez Zastępcę Burmistrza, zamieszczono na stronie internetowej Gminy Ińsko (<http://bip.insko.pl>).

Do godziny 15.30 dnia 5 kwietnia 2018 r. wpłynęło 8 ofert, tj.:

- 1) AVIS, Lublin – cena oferty netto – 90 015,00 zł, cena oferty brutto – 110 718,45 zł. Czas realizacji – 5 dni roboczych. Oferent do oferty dołączył wymagane oświadczenia. W ofercie nie wykazano, czy koszt budowy placu fitness obejmuje wykonanie nawierzchni bezpiecznej określonej w kosztorysie nakładczym stanowiącym załącznik Nr 3 do zapytania cenowego, w związku z czym w dniu 9 kwietnia 2018 r. wysłano wezwanie do złożenia wyjaśnień. Ze złożonych wyjaśnień wynikało, że oferta nie obejmuje wykonania nawierzchni bezpiecznej, w związku z czym oferta została uznana za niezgodną z zapytaniem,
- 2) NOVUM Sp. z o.o. sp. k., Szczytno – cena oferty netto – 101 140,43 zł, cena oferty brutto – 124 402,73 zł. Czas realizacji – 40 dni roboczych. Oferent do oferty dołączył wymagane oświadczenia. W ofercie nie wykazano, czy koszt budowy placu fitness obejmuje wykonanie nawierzchni bezpiecznej określonej w kosztorysie nakładczym stanowiącym załącznik Nr 3 do zapytania cenowego, w związku z czym w dniu 9 kwietnia 2018 r. wysłano wezwanie do złożenia wyjaśnień. W wymaganym terminie oferent nie złożył wyjaśnień, w związku z czym oferta została uznana za niezgodną z zapytaniem,
- 3) GRUPA HYDRO Sp. z o.o., Mosina – cena oferty netto – 99 546,00 zł, cena oferty brutto – 122 441,58 zł. Czas realizacji – 31 dni roboczych. Oferent do oferty dołączył wymagane oświadczenia. Oferta została uznana za kompletną i zgodną z zapytaniem,

- 4) FIOR Sp. z o.o., Wrocław – cena oferty netto – 94 940,80 zł, cena oferty brutto – 116 777,18 zł. Czas realizacji – 30 dni roboczych. Oferent do oferty dołączył wymagane oświadczenia. W ofercie nie wykazano, czy koszt budowy placu fitness obejmuje wykonanie nawierzchni bezpiecznej określonej w kosztorysie nakładczym stanowiącym załącznik Nr 3 do zapytania cenowego. Dodatkowo oferent nie dołączył opisu oferowanego wyposażenia / urządzenia wraz z rysunkami lub zdjęciami pozwalającymi na identyfikację przedmiotu oferty. W dniu 9 kwietnia 2018 r. wysłano wezwanie do złożenia wyjaśnień. Ze złożonych wyjaśnień wynikało, że oferta nie obejmuje wykonania nawierzchni bezpiecznej, w związku z czym oferta została uznana za niezgodną z zapytaniem,
- 5) PPHU „MEVIUS”, Piaski – cena oferty netto – 108 981,55 zł, cena oferty brutto – 134 047,31 zł. Czas realizacji – 25 dni roboczych. Oferent do oferty dołączył wymagane oświadczenia. W ofercie nie wykazano, czy koszt budowy placu fitness obejmuje wykonanie nawierzchni bezpiecznej określonej w kosztorysie nakładczym stanowiącym załącznik Nr 3 do zapytania cenowego, w związku z czym w dniu 9 kwietnia 2018 r. wysłano wezwanie do złożenia wyjaśnień. Ze złożonych wyjaśnień wynikało, że oferta obejmuje wykonanie nawierzchni bezpiecznej, w związku z czym oferta została uznana za zgodną z zapytaniem,
- 6) APIS POLSKA Sp. z o.o., Jarosław – cena oferty netto – 83 100,00 zł, cena oferty brutto – 102 213,00 zł. Czas realizacji – 5 dni roboczych. Oferent do oferty dołączył wymagane oświadczenia. W ofercie nie wykazano, czy koszt budowy placu fitness obejmuje wykonanie nawierzchni bezpiecznej określonej w kosztorysie nakładczym stanowiącym załącznik Nr 3 do zapytania cenowego, w związku z czym w dniu 9 kwietnia 2018 r. wysłano wezwanie do złożenia wyjaśnień. Ze złożonych wyjaśnień wynikało, że oferta obejmuje wykonanie nawierzchni bezpiecznej, w związku z czym oferta została uznana za zgodną z zapytaniem,
- 7) FIT PARK Sp. z o.o., Toruń – cena oferty netto – 83 735,00 zł, cena oferty brutto – 102 994,05 zł. Czas realizacji – 31 dni roboczych. Oferent do oferty dołączył wymagane oświadczenia. Oferta została uznana za kompletną i zgodną z zapytaniem,
- 8) MAGIC GARDEN Sp. z o.o., Pakość – cena oferty netto – 86 200,00 zł, cena oferty brutto – 106 026,00 zł. Czas realizacji – do 15 maja 2018 r. Zamawiający wymagał określenia czasu realizacji w dniach roboczych, w związku z czym w dniu 9 kwietnia 2018 r. wysłano wezwanie do złożenia wyjaśnień. W odpowiedzi oferent podał, że czas realizacji wyniesie 18 dni roboczych. Oferent do oferty dołączył wymagane oświadczenia. Oferta została uznana za kompletną i zgodną z zapytaniem.

Protokół zamówienia, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro na „Dostawę i montaż urządzeń i wyposażenia placów zabaw, dostawę i montaż urządzeń fitness w miejscowości: Ciemnik, Czertyń, Miałka, Storkowo, Studnica, Ścienne gm. Ińsko oraz dostawę i montaż urządzeń siłowni w plenerze dz. Nr 372/2 obr. I m. Ińsko” został sporządzony dnia 13 kwietnia 2018 r. Powyższy protokół zawiera m.in.: szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, określenie czasu wykonania zamówienia (15 maja 2018 r.), warunki udziału w postępowaniu oraz sposób dokonywania

oceny spełniania tych warunków, miejsce i datę publikacji zapytania ofertowego, szczegółowy opis wszystkich (8) złożonych w terminie ofert z informacją, że ze względu na niezgodność ofert Nr 1, 2 i 4 z zapytaniem ofertowym, oferty zostały odrzucone, obliczenie oceny ofert, wybór oferty najkorzystniejszej wraz z uzasadnieniem, tj. za najkorzystniejszą ofertę uznano ofertę złożoną przez firmę APIS POLSKA Sp. z o.o., Jarosław, która otrzymała największą ilość punktów (100 pkt). Protokół podpisał sporządzający - Kierownik Referatu Spraw Gospodarczych p. Krzysztof Paluch oraz zaakceptował Burmistrz Ińska. Na protokole podpisała się również Skarbnik Gminy.

Dnia 16 kwietnia 2018 r. na stronie internetowej Gminy Ińsko (<http://bip.insko.pl>) zamieszczono zawiadomienie o wyniku postępowania, podpisane przez Burmistrza Ińska.

Umowa Nr RG.271.3.2018.K.P. pomiędzy Gminą Ińsko a firmą APIS POLSKA Sp. z o.o., Jarosław, została zawarta dnia 19 kwietnia 2018 r., z której wynika m.in., że:

- umowa została zawarta w wyniku przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę,
- przedmiotem umowy jest dostawa i montaż urządzeń i wyposażenia placu zabaw oraz elementów siłowni plenerowej (§ 1 ust. 1),
- czas realizacji zamówienia wynosi 5 dni roboczych, nie później niż do dnia 15 maja 2018 r. (§ 2) - czas realizacji zamówienia zgodny ze złożoną ofertą,
- za wykonanie przedmiotu umowy ustala się wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 83 100,00 zł netto, tj. 102 213,00 zł brutto (§ 5 ust. 1) – wynagrodzenie zgodne ze złożoną ofertą,
- płatność dokonywana będzie przelewem na wskazany przez Wykonawcę rachunek bankowy, w terminie do 30 dni od dnia dostarczenia faktury wraz z protokołem odbioru wykonanych prac (§ 5 ust. 4),
- ustalono wysokość kar umownych (§ 7),
- wykonawca udziela gwarancji usunięcia wad na okres 36 miesięcy od daty odbioru przedmiotu zamówienia (§ 10 ust. 1).

Umowę podpisał Burmistrz Ińska przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Dnia 15 maja 2018 r. (data wpływu do Urzędu: 16 maja 2018 r.) firma APIS POLSKA Sp. z o.o. zgłosiła gotowość do odbioru robót z dniem 15 maja 2018 r. Następnie dnia 29 maja 2018 r. sporządzono i podpisano 7 protokołów odbioru końcowego robót, obejmujących poszczególne miejscowości, w których zamontowano ww. urządzenia. Każdorazowo przedmiot zamówienia przyjmowano bez uwag.

W dniu 30 maja 2018 r. firma APIS POLSKA Sp. z o.o. złożyła w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko fakturę Nr FA/22/05/2018 z dnia 29 maja 2018 r. na kwotę 102 213,00 zł (zgodnie ze złożoną ofertą oraz podpisaną umową) za zrealizowanie przedmiotu zamówienia. Ustalono, że:



- wydatek wynikający z powyższej faktury zaklasyfikowano we właściwym dziale - 926, rozdziale – 92601 i paragrafach – 6050 (kwota 29 927,97 zł), 6057 (kwota 61 440,23 zł), i 6059 (kwota 10 844,80 zł) klasyfikacji budżetowej wydatków, zgodnie z ww. rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- dokument źródłowy został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty przez osoby upoważnione,
- zobowiązanie wynikające z ww. faktury uregulowano w terminie wskazanym na tej fakturze, tj. 4 czerwca 2018 r. (WB 7/2018 – kwota 72 285,03 zł, WB 8/2018 – kwota 29 927,97 zł).

Z oparcia o analizę ewidencji księgowej stwierdzono, że kwotę 102 213,00 zł ujęto:

- pod datą wpływu faktury do Urzędu (30 maja 2018 r.) na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (konto analityczne 201-IN-002) w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie” (konta analityczne 080-IN-92601-6050-5 – 29 927,97 zł, 080-IN-92601-6057-1 – 61 440,23 zł i 080-IN-92601-6059-1 – 10 844,80 zł),
- pod datą zapłaty (4 czerwca 2018 r.) na kontach: 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (konto analityczne 201-IN-002), 130 „Rachunek bieżący” (konta analityczne 130-IN-2, 130-UG-92601-6057-1, 130-UG-92601-6059-1), 800 „Fundusz jednostki” (konto analityczne 800-IN-92601-6050-5) oraz 402 „Usługi obce” (konta analityczne 402-1-92601-6057-1 i 402-1-92601-6059-1).

Oszacowania wartości zamówienia na „Dostawę i montaż ogrodzenia placu zabaw w miejscowości: Miałka, Storkowo i Ścienne gm. Ińsko” w kwocie 26 342,78 zł netto (6 109,60 euro) dokonał dnia 30 marca 2018 r. Kierownik Referatu Spraw Gospodarczych p. Krzysztof Paluch. Cytując pkt 8 wniosku o udzielenia zamówienia z dnia 30 marca 2018 r., wartość zamówienia ustalono zgodnie z kosztorysami inwestorskimi z października 2017 r. Przeliczenia wartości zamówienia publicznego na walutę euro dokonano w oparciu o obowiązujący w tamtym okresie średni kurs złotego w stosunku do euro, stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych, który od 1 stycznia 2018 r. wynosi 4,3117 zł, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477).

Dnia 30 marca 2018 r. Kierownik Referatu Spraw Gospodarczych p. Krzysztof Paluch sporządził wniosek o udzielenie zamówienia, którego przedmiotem jest robota publiczna. W ww. wniosku określono:

- szczegółowy opis przedmiotu zamówienia,
- czas wykonania zamówienia – od dnia zawarcia umowy do 31 maja 2018 r.,

- warunki udziału w postępowaniu oraz sposób dokonywania oceny spełnienia tych warunków,
- środki na realizację projektu ujęto w planie budżetu pod poz. 926-92601-6057 i 926-92601-6059,
- kryteria oceny ofert – oferowana cena brutto za zadanie – 70% oraz czas realizacji zamówienia – 30%.

Wniosek zaakceptował Burmistrz Ińska.

Zapytanie ofertowe zamieszczono w dniu 30 marca 2018 r. na stronie internetowej Gminy Ińsko (<http://bip.insko.pl>). W zapytaniu określono m.in. opis sposobu przygotowania ofert, dokumenty wymagane od wykonawców, podmioty uprawnione do udziału w postępowaniu, przedmiot zamówienia, kryteria oceny ofert, termin składania ofert, tj. do dnia 18 kwietnia 2018 r. do godziny 15.30. Zapytanie ofertowe zatwierdził Burmistrz Ińska.

Do godziny 15.30 dnia 18 kwietnia 2018 r. wpłynęły 3 oferty, tj.:

- 1) Przemysław Chałat, Głuchów – cena oferty brutto – 29 546,00 zł. Termin wykonania przedmiotu zamówienia - 30 dni roboczych od dnia podpisania umowy. Oferent do oferty dołączył wymagane oświadczenia. Oferta została uznana za kompletną i zgodną z zapytaniem,
- 2) MAY.PL Sp. z o.o., Pruszcz Gdański – cena oferty netto – 27 979,50 zł, cena oferty brutto – 34 414,79 zł. Termin wykonania przedmiotu zamówienia do 31 maja 2018 r. Zamawiający wymagał, aby termin wykonania zamówienia podany został w dniach roboczych. Oferent do oferty dołączył wymagane oświadczenia. Oferta została uznana za niezgodną z zapytaniem,
- 3) P.P.U.H. JAMEX, Węgorzyno – cena oferty netto – 22 651,69 zł, cena oferty brutto – 27 861,58 zł. Termin wykonania przedmiotu zamówienia - 15 dni roboczych od dnia podpisania umowy. Oferent do oferty dołączył wymagane oświadczenia. Oferta została uznana za kompletną i zgodną z zapytaniem.

Protokół zamówienia, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro na „Dostawę i montaż ogrodzenia placu zabaw w miejscowości: Miałka, Storkowo i Ścienne gm. Ińsko” został sporządzony dnia 19 kwietnia 2018 r. Powyższy protokół zawiera m.in.: szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, określenie czasu wykonania zamówienia (do 31 maja 2018 r.), warunki udziału w postępowaniu oraz sposób dokonywania oceny spełniania tych warunków, miejsce i datę publikacji zapytania ofertowego, szczegółowy opis wszystkich (3) złożonych w terminie ofert z informacją, że ze względu na niezgodność oferty Nr 2 z zapytaniem ofertowym, oferta została odrzucona, obliczenie oceny ofert, wybór oferty najkorzystniejszej wraz z uzasadnieniem, tj. za najkorzystniejszą ofertę uznano ofertę złożoną przez firmę P.P.U.H. JAMEX, Węgorzyno, która otrzymała największą ilość punktów (100 pkt). Protokół podpisał sporządzający - Kierownik Referatu Spraw Gospodarczych p. Krzysztof Paluch oraz zaakceptował Burmistrz Ińska. Na protokole podpisała się również Skarbnik Gminy.

Dnia 20 kwietnia 2018 r. na stronie internetowej Gminy Ińsko (<http://bip.insko.pl>) zamieszczono zawiadomienie o wyniku postępowania, podpisane przez Burmistrza Ińska.

Umowa Nr RG.271.6.2018.K.P. pomiędzy Gminą Ińsko a firmą P.P.U.H. JAMEX, Węgorzyno, została zawarta dnia 26 kwietnia 2018 r., z której wynika m.in., że:

- umowa została zawarta w wyniku przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę,
- przedmiotem zamówienia jest dostawa i montaż ogrodzenia placu zabaw (§ 1 ust. 1),
- czas realizacji zamówienia wynosi 15 dni roboczych, nie później niż do dnia 31 maja 2018 r. (§ 2) - czas realizacji zamówienia zgodny ze złożoną ofertą,
- za wykonanie przedmiotu umowy ustala się wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 22 651,69 zł netto, tj. 27 861,58 zł brutto (§ 5 ust. 1) – wynagrodzenie zgodne ze złożoną ofertą,
- płatność dokonywana będzie przelewem na wskazany przez Wykonawcę rachunek bankowy, w terminie do 30 dni od dnia dostarczenia faktury wraz z protokołem odbioru wykonanych prac (§ 5 ust. 3),
- ustalono wysokość kar umownych (§ 7),
- wykonawca udziela gwarancji usunięcia wad na okres 36 miesięcy od daty odbioru przedmiotu zamówienia (§ 10 ust. 1).

Umowę podpisał Burmistrz Ińska przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Dnia 14 maja 2018 r. sporządzono i podpisano protokół odbioru robót. Przedmiot zamówienia przyjęto bez uwag.

W dniu 17 maja 2018 r. firma P.P.U.H. JAMEX złożyła w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko fakturę Nr 002/B/05/2018 z dnia 14 maja 2018 r. na kwotę 27 861,58 zł (zgodnie ze złożoną ofertą oraz podpisaną umową) za zrealizowanie przedmiotu zamówienia. Ustalono, że:

- wydatek wynikający z powyższej faktury zaklasyfikowano we właściwym dziale - 926, rozdziale – 92601 i paragrafach – 6050 (kwota 8 157,87 zł), 6057 (kwota 16 747,60 zł) i 6059 (kwota 2 956,11) klasyfikacji budżetowej wydatków, zgodnie z ww. rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- dokument źródłowy został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty przez osoby upoważnione,
- zobowiązanie wynikające z ww. faktury uregulowano w terminie wskazanym na tej fakturze, tj. 21 maja 2018 r. (WB 6/2018 – kwota 8 157,87 zł, WB 5/2018 – kwota 19 703,71 zł).

Z oparcia o analizę ewidencji księgowej stwierdzono, że kwotę 27 861,58 zł ujęto:

- pod datą wpływu faktury do Urzędu (17 maja 2018 r.) na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (konto analityczne 201-IN-001) w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie” (konta analityczne 080-IN-92601-6050-5 – 8 157,87 zł, 080-IN-92601-6057-1 – 16 747,60 zł i 080-IN-92601-6059-1 – 2 956,11 zł),
- pod datą zapłaty (21 maja 2018 r.) na kontach: 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (konto analityczne 201-IN-001), 130 „Rachunek bieżący” (konta analityczne 130-IN-2, 130-UG-92601-6057-1, 130-UG-92601-6059-1), 800 „Fundusz jednostki” (konto analityczne 800-IN-92601-6050-5, 800-IN-92601-6057-5 i 800-IN-92601-6059-5) oraz 402 „Usługi obce” (konta analityczne 402-1-92601-6057-1 i 402-1-92601-6059-1).

Wniosek o wypłatę zaliczki w ramach Programu Operacyjnego „Rybaństwo i Morze” w kwocie 110 000,00 zł został sporządzony dnia 27 marca 2018 r. na druku zgodnym ze wzorem wynikającym z załącznika Nr 3 do ww. umowy z dnia 16 lutego 2018 r. Na wniosku wskazano proponowany termin wypłaty zaliczki – maj 2018 r. Wniosek podpisał Burmistrz Ińska przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Kwota wnioskowanej zaliczki wpłynęła na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy Ińsko dnia 14 maja 2018 (WB Nr 4/2018) i została ujęta w ewidencji księgowej na kontach 901-1-92601-6257-1 (93 500,00 zł) i 901-1-92601-6257-1 (16 500,00 zł) w korespondencji z kontem 133-0F-20-U (110 000,00 zł). Kwotę zaliczki prawidłowo zaklasyfikowano w dziale 926 „Kultura fizyczna”, rozdziale 92601 „Obiekty sportowe” i § 625 „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy [o finansach publicznych], lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego” z odpowiednią czwartą cyfrą, zgodnie z ww. rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W związku z realizacją operacji pt. „Utworzenie i doposażenie publicznej infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej na obszarze Gminy Ińsko” wydatkowano łącznie kwotę 134 994,58 zł, w tym:

1. na opracowanie projektów planu zagospodarowania dla 8 placów zabaw i miejsc rekreacji w Gminie Ińsko – 4 920,00 zł,
2. na dostawę i montaż urządzeń i wyposażenia placów zabaw oraz dostawę i montaż urządzeń fitness i siłowni – 102 2013,00 zł,
3. na dostawę i montaż ogrodzenia – 27 861,58 zł.

Do kosztów kwalifikowalnych, o których mowa w ww. umowie z dnia 16 lutego 2018 r., należą koszty wyszczególnione w pkt 2 i 3 na łączną kwotę 130 074,58 zł. Zgodnie z § 4 ust. 1 ww. umowy z dnia 16 lutego 2018 r., pomoc finansowa na realizację operacji (w wysokości

110 000,00 zł), w formie zwrotu poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji, obejmuje 70,72% tych kosztów. Zatem:

$70,72\% \times 130\,074,58 \text{ zł} = 91\,988,74 \text{ zł}$.

$110\,000,00 \text{ zł} - 91\,988,74 \text{ zł} = 18\,011,26 \text{ zł}$ (kwota do zwrotu).

Po zakończeniu realizacji całości operacji, dnia 28 czerwca 2018 r. (tj. w terminie zgodnym z § 9 ust. 1 ww. umowy z dnia 16 lutego 2018 r.) do Urzędu Marszałkowskiego w Szczecinie wpłynęły: sprawozdanie z realizacji operacji oraz wnioski o płatność, z którego wynika m.in., że:

- kwota pomocy z umowy o dofinansowanie – 110 000,00 zł,
- kwota przyznanej zaliczki z umowy o dofinansowanie – 110 000,00 zł,
- koszty całkowite realizacji operacji – 130 074,58 zł,
- koszty kwalifikowalne realizacji operacji – 130 074,58 zł,
- wnioskowana kwota pomocy dla operacji – 91 988,74 zł, w tym: publiczne środki wspólnotowe – 78 190,43 zł i publiczne środki krajowe – 13 798,31 zł,
- kwota niewykorzystanej części zaliczki – 18 011,26 zł, w tym: publiczne środki wspólnotowe – 15 309,57 zł i publiczne środki krajowe – 2 701,69 zł,
- kwota odsetek bankowych uzyskanych od wypłaconej zaliczki – 0,48 zł (do zwrotu).

Do wniosku dołączono:

- zestawienie rzeczowo – finansowe z realizacji operacji,
- wykaz faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej dokumentujących poniesione koszty.

W dniu 30 lipca 2018 r. (data wpływu do Urzędu – 31 lipca 2018 r.) Dyrektor Wydziału Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, w związku ze złożonym wnioskiem o płatność, wezwał do usunięcia braków m.in. w następującym zakresie:

- we wniosku o płatność wpisać poprawną kwotę dofinansowania bez dwóch miejsc po przecinku, tj. 91 988,00 zł,
- we wniosku o płatność wpisać poprawną kwotę niewykorzystanej zaliczki,
- w związku z błędnie wyliczoną kwotą dofinansowania należy zwrócić niewłaściwie wykorzystaną zaliczkę w wysokości 0,26 zł wraz z odsetkami.

W odpowiedzi z dnia 13 sierpnia 2018 r. Burmistrz Ińska poprawił wskazane błędy oraz dokonał zwrotu kwot wyszczególnionych w piśmie Dyrektora Wydziału Rolnictwa i Rybactwa.

W oparciu o wyciągi bankowe oraz dane ewidencji księgowej stwierdzono, że:

- zwrotu kwoty niewykorzystanej zaliczki w wysokości 18 011,26 zł dokonano dnia 25 czerwca 2018 r. (WB Nr 8/2018),

- zwrotu odsetek od niewykorzystanej zaliczki oraz kwoty niewłaściwie wykorzystanej zaliczki dokonano: 25 czerwca 2018 r. (WB Nr 8/2018, kwota 0,48 zł) i 7 sierpnia 2018 r. (WB Nr 154/2018, kwota 0,75 zł).

Dnia 2 października 2018 r. (data wpływu do Urzędu: 8 października 2018 r.) Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa przesłała oświadczenie, z którego wynika, że wierzytelność ARiMR w stosunku do Gminy Ińsko z tytułu umowy z dnia 16 lutego 2018 r. wygasła w związku z całkowitą spłatą należności.

Dnia 29 czerwca 2018 r. dokonano rozliczenia kosztów inwestycji i utworzenia środka trwałego – place zabaw i miejsce rekreacji w Gminie Ińsko (polecenie księgowania Nr Z180002, dokonując przeksięgowania sald kont analitycznych 080 „Inwestycje – środki trwałe w budowie”: 080-IN-92601-6050-5 w kwocie 43 005,84 zł, 080-IN-92601-6057-1 w kwocie 78 187,83 zł oraz 080-IN-92601-6059-1 w kwocie 13 800,91 zł na konto 011 „Środki trwałe” (011-IN-8-01) w kwocie 134 994,58 zł.

Przyjęcie środka trwałego o nazwie „Utworzenie i doposażenie publicznej infrastruktury turystyczno – rekreacyjnej na obszarze Gminy Ińsko” o wartości z rozliczenia 134 994,58 zł (koszty zakupu) nastąpiło dokumentem OT Nr 1 dnia 29 czerwca 2018 r. Uwag nie wnosi się.

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 ustalono, że w dziale 926, rozdziale 92601 § 6257 i § 6259 wykazano odpowiednio następujące kwoty: plan (po zmianach) – 93 500,00 zł i 16 500,00 zł (łącznie 110 000,00 zł), dochody otrzymane – 78 190,43 zł i 13 798,31 zł (łącznie 91 988,74 zł), które były zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej oraz stanem faktycznym.

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 sporządzono szczegółowe zestawienie planu wydatków oraz ich wykorzystanie, tj.:

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane
92601	6050	43 005,84	43 005,84
92601	6057	78 187,83	78 187,83
92601	6059	13 800,91	13 800,91
Razem		134 994,58	134 994,58

Źródło: Sprawozdanie Rb-28S.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S w zakresie działu 926 i rozdziału 92601 były rzetelne, tj. zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej oraz stanem faktycznym.

3.2.2.2. Wydatki na zakup akcji i objęcie udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

Na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej Urzędu Gminy i Miasta Ińsko oraz danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2015 – 2018 ustalono, że w badanym okresie Gmina Ińsko nie poniosła wydatków sklasyfikowanych w:

§ 6010 - Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów,

§ 6020 - Wydatki na wniesienie wkładów do spółdzielni,

§ 6030 - Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych.

Oświadczenie Elżbiety Tomkowiak Skarbnika Gminy w podanym zakresie złożono do akt kontroli pod poz. 21.

3.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.3.1. Dotacje otrzymane przez gminę na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami i realizowane na podstawie porozumień, ich wykorzystanie i rozliczenie

3.3.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Kontrolą objęto rok 2017 i 2018.

W Gminie Ińsko plan finansowy zadań zleconych na 2017 rok został zatwierdzony uchwałą Nr XXII/137/2016 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2017, natomiast na rok 2018 - uchwałą Nr XXXI/203/2017 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2018, tj. dochody i wydatki budżetu Gminy Ińsko związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami zostały ujęte w załącznikach Nr 4 do powyższych uchwał. W załącznikach tych określono:

- dochody z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w pełnej szczegółowości klasyfikacji dochodów,
- wydatki w układzie dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej, z podziałem na poszczególne wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

3.3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny

Na podstawie zarządzeń Wojewody Zachodniopomorskiego oraz decyzji Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie, danych ujętych w ewidencji księgowej (konto 901 „Dochody budżetu” oraz kwartalnych sprawozdań Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych

jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2017 i 2018 roku wykazano rodzaje i kwoty otrzymanych i wykorzystanych dotacji celowych na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny – tabele „Dotacje paragraf 2010 za rok 2017” i „Dotacje paragraf 2010 za rok 2018” wraz z wydrukami z konta 901 oraz sprawozdaniami Rb-50 dołączono do akt kontroli pod poz. 132.

W wyniku analizy okazanych dokumentów oraz danych zawartych w powyższych tabelach stwierdzono, że:

- w 2017 r. Gmina Ińsko otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej kwocie 3 689 945,48 zł, z tego wykorzystwała środki w kwocie 3 653 271,12 zł,
- w 2018 r. Gmina Ińsko otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej kwocie 3 537 124,37 zł, z tego wykorzystwała środki w kwocie 3 470 483,73 zł,
- otrzymane dotacje były w całości wprowadzone do budżetu Gminy,
- dane dotyczące otrzymanych i wykorzystanych dotacji wykazane w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową,
- otrzymane dotacje na zadania własne prawidłowo sklasyfikowano oraz ujęto w ewidencji księgowej,
- niewykorzystane w 2017 r. dotacje w łącznej kwocie 36 674,36 zł zwrócono na rachunek bankowy Wojewody Zachodniopomorskiego w terminach wskazanych w kolumnie 11 tabeli „Dotacje paragraf 2010 za rok 2017”,
- niewykorzystane w 2018 r. dotacje w łącznej kwocie 66 640,64 zł zwrócono na rachunek bankowy Wojewody Zachodniopomorskiego w terminach wskazanych w kolumnie 11 tabeli „Dotacje paragraf 2010 za rok 2018”.

Szczegółową kontrolą objęto dotację celową otrzymaną w 2018 r. przez Gminę Ińsko, przeznaczoną na pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów do rad gmin, rad powiatów, sejmiku wojewódzkiego oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast, zarządzonych na dzień 21 października 2018 r. w łącznej wysokości 40 376,00 zł. Dotacja została zaklasyfikowana w dziale 751 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”, rozdziale 75109 „Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie”, § 2010 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami”, zgodnie z § 1 pkt 1), 2) i 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.)

Powyższe środki finansowe zostały przyznane Decyzjami Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie:

- Nr 134/2018 z dnia 3 sierpnia 2018 r. w sprawie przyznania dotacji celowej na pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów do rad gmin, rad powiatów, sejmiku wojewódzkiego oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast, w tym kosztów zadań wykonywanych przez urzędników wyborczych w wysokości 24 036,00 zł (dział 751, rozdział 75109, § 2010); powyższa kwota obejmowała koszty pierwszego głosowania, nie obejmowała środków przeznaczonych na zryczałtowane diety dla członków terytorialnych i obwodowych komisji wyborczych,
- Nr 244/2018 z dnia 10 października 2018 r. w sprawie przyznania dotacji celowej na pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów do rad gmin, rad powiatów, sejmiku wojewódzkiego oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast w wysokości 16 340,00 zł (dział 751 rozdz. 75109 § 2010) w celu pokrycia kosztów zryczałtowanych diet dla członków terytorialnej i obwodowych komisji wyborczych powołanych w związku z zarządzonymi na dzień 21 października 2018 r. wyborami do rad gmin (...) (dział 751 rozdz. 75109 § 2010). Przyznane środki finansowe obejmują koszty pierwszego głosowania. I tak:
 - dla 9 członków komisji terytorialnej ustalono kwoty diet: dla przewodniczącego 650,00 zł, zastępcy przewodniczącego 600,00 zł, członka komisji 550,00 zł,
 - dla 18 członków obwodowej komisji wyborczej ds. przeprowadzenia głosowania w obwodzie ustalono kwoty diet: dla przewodniczącego 380,00 zł, zastępcy przewodniczącego 330,00 zł, członka komisji 300,00 zł,
 - dla 18 członków obwodowej komisji wyborczej ds. ustalenia wyników głosowania w obwodzie ustalono kwoty diet: dla przewodniczącego 380,00 zł, zastępcy przewodniczącego 330,00 zł, członka komisji 300,00 zł.

Przekazanie kwot dotacji nastąpiło:

- dnia 7 sierpnia 2018 r. w wysokości 24 036,00 zł, na podstawie wyciągu bankowego Nr 154/2018,
- dnia 15 października 2018 r. w wysokości 16 340,00 zł, na podstawie wyciągu bankowego Nr 203/2018.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 901-751-75108-2010 ustalono, że łącznie na rachunek bankowy Gminy przekazano środki w wysokości 40 376,00 zł. Stwierdzono, że:

- otrzymane środki zgodnie z ww. decyzjami, zaklasyfikowane zostały do działu 751 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony praw oraz sądownictwa”, rozdziale 75109 „Wybory do rad gmin, rad powiatów, sejmiku wojewódzkiego oraz wyborów wójtów i burmistrzów i prezydentów miast”, § 2010 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie”,
- otrzymane dotacje ujęte zostały w budżecie gminy stosownie do pism zawiadamiających o przyznaniu dotacji,

- dotację ewidencjonowano w księgach rachunkowych budżetu na koncie 133 „Rachunek budżetu”, 901 „Dochody budżetowe”.

Postanowieniami Komisarza Wyborczego w Szczecinie II powołano po dwie obwodowe komisje wyborcze w Gminie Ińsko: ds. Przeprowadzenia Głosowania i ds. Ustalenia Wyników Głosowania – każda w 9-osobowym składzie oraz terytorialną komisję wyborczą w 9-osobowym składzie.

Następnie pomiędzy Gminą Ińsko a poszczególnymi zleceniobiorcami podpisano następujące umowy – zlecenia:

- 1) z dnia 16 sierpnia 2018 r., zgodnie z którą zlecono zleceniobiorcy M.K. realizację zadań obsługi i techniczno – materialnych warunków pracy odwodowych i gminnej komisji wyborczej w Ińsku oraz wykonywania zadań związanych z organizacją i przeprowadzeniem wyborów samorządowych. Z tytułu wykonania zleconej pracy, zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie brutto w wysokości 1 693,69 zł, płatne do 31 października 2018 r., po stwierdzeniu terminowej i prawidłowej realizacji ww. zadań,
- 2) z dnia 23 sierpnia 2018 r., zgodnie z którą zlecono zleceniobiorcy M.K. realizację zadań koordynatora do spraw obsługi informatycznej w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko w wyborach samorządowych. Z tytułu wykonania zleconej pracy, zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie brutto w wysokości 1 086,60 zł, płatne do 30 października 2018 r., po stwierdzeniu terminowej i prawidłowej realizacji ww. zadań,
- 3) z dnia 28 września 2018 r., zgodnie z którą zlecono zleceniobiorcy A.S. wykonanie do 1 października 2018 r. spisu wyborców z terenu Gminy Ińsko, uprawnionych do udziału w wyborach do organów stanowiących samorządu terytorialnego, zarządzonych na dzień 21 października 2018 r. oraz jego aktualizację do dnia wyborów. Z tytułu wykonania zleconej pracy, zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie brutto w wysokości 617,79 zł, płatne do 31 października 2018 r., po stwierdzeniu terminowego i prawidłowego sporządzenia spisu,
- 4) z dnia 4 października 2018 r., zgodnie z którą zlecono zleceniobiorcy M.J. realizację zadań operatora informatycznej obsługi przy Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 1 w Ińsku, w wyborach samorządowych. Z tytułu wykonania zleconej pracy, zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie brutto w wysokości 330,16 zł, płatne do 31 października 2018 r., po stwierdzeniu terminowej i prawidłowej realizacji ww. zadań,
- 5) z dnia 4 października 2018 r., zgodnie z którą zlecono zleceniobiorcy P.J. realizację zadań operatora informatycznej obsługi przy Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 2 w Ińsku, w wyborach samorządowych. Z tytułu wykonania zleconej pracy, zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie brutto w wysokości 330,16 zł, płatne do 31 października 2018 r., po stwierdzeniu terminowej i prawidłowej realizacji ww. zadań,

R

Ch

nd

- 6) z dnia 20 października 2018 r., zgodnie z którą zlecono zleceniobiorcy M.J. realizację zadań dowozu osób niepełnosprawnych oraz dowozu kart wyborczych do obwodowych komisji wyborczych podczas wyborów samorządowych. Z tytułu wykonania zleconej pracy, zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie brutto w wysokości 412,62 zł, płatne do 31 października 2018 r., po stwierdzeniu terminowej i prawidłowej realizacji ww. zadań.

Wszystkie wyżej wyszczególnione umowy – zlecenia podpisał Burmistrz Ińska. Żadna z umów nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, czym naruszono art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.).

Wyjaśnienie Burmistrza Ińska p. Jacka Liwak w sprawie przyczyn nieokazania Skarbnikowi Gminy celem złożenia kontrasygnaty umów – zleceń, zawartych w dniach: 4 października 2018 r. (2), 20 października 2018 r., 16 sierpnia 2018 r. oraz 23 sierpnia 2018 r. w związku z wyborami do rad gmin, rad powiatów, sejmiku wojewódzkiego oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast, zarządzonych na dzień 21 października 2018 r., złożono do akt kontroli pod poz. 128.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

W związku z niedopatrzeniem brak było kontrasygnaty na umowach – zleceń, zawartych w dniach: 4 października 2018 r. (2), 20 października 2018 r., 16 sierpnia 2018 r. oraz 23 sierpnia 2018 r. w związku z wyborami do rad gmin, rad powiatów, sejmiku wojewódzkiego oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast, zarządzonych na dzień 21 października 2018 r.

Środki na w/w wybory na podstawie decyzji Krajowego Biura Wyborczego zostały przez Skarbnika Gminy przyjęte do budżetu, z przeznaczeniem również na umowy zlecenia. W związku z czym Skarbnik Gminy miał wgląd do zawieranych umów.

W oparciu o dane ewidencji księgowej (konta analityczne 130-UG-75109-paragraf-1) ustalono kwoty poniesionych wydatków w związku z pokryciem kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów do rad gmin, rad powiatów, sejmiku wojewódzkiego oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast:

- a) konto 130-UG-75109-4410-1 – saldo 311,62 zł.

W oparciu o okazane dokumenty stwierdzono, że wydatki ujęte na powyższym koncie obejmowały 3 podróże służbowe pracowników do Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie, odbyte na podstawie poleceń wyjazdu służbowego Nr 50/2018, 59 i 65. Podróże zostały odpowiednio udokumentowane i terminowo rozliczone, polecenia zawierały potwierdzenia dokonanych kontroli pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

- b) konto 130-UG-75109-3030-1 – saldo 16 010,00 zł.

W oparciu o listy płac Nr: 257/2018, 258/2018, 259/2018, 260/2018 i 261/2018 z dnia 19.10.2018 r., dotyczące wypłat diet dla członków komisji wyborczych na łączną kwotę 16 010,00 zł stwierdzono, że diety wypłacano w wysokościach zgodnych z wynikającymi z ww. decyzji Nr 244/2018 Dyrektora Delegatury KBW. Diety wypłacono w gotówce.

Wszystkie listy płac zawierały: podpis osoby sporządzającej, Skarbnika Gminy, Zastępcy Burmistrza Ińska, podpis osoby sprawdzającej dokument pod względem formalnym i merytorycznym, wskazanie klasyfikacji budżetowej wydatków (dział 751, rozdział 75109, § 3030). Dokonanie wydatku w kwocie 16 010,00 zł potwierdzał wyciąg bankowy Nr 207/2018 z dnia 19.10.2018 r.

- c) konto 130-UG-75109-4170-1 – saldo 7 900,74 zł.

W oparciu o listy płac Nr: 269/2018, 270/2018 i 274/2018 z dnia 25.10.2018 r., 282/2018 z dnia 31.10.2018 r., 290/2018 z dnia 13.11.2018 r., 303/2018 i 304/2018 z dnia 29.11.2018 r. oraz 313/2018 z dnia 30.11.2018 r., dotyczące wypłat wynagrodzeń dla zleceniobiorców na podstawie zawartych umów-zleceń stwierdzono, że wynagrodzenia wypłacano zgodnie z ww. umowami-zleceniami. Wszystkie listy płac zawierały: podpis osoby sporządzającej, Skarbnika Gminy, Zastępcy Burmistrza Ińska, podpis osoby sprawdzającej dokument pod względem formalnym i merytorycznym, wskazanie klasyfikacji budżetowej wydatków (dział 751, rozdział 75109, § 4170).

- d) konto 130-UG-75109-4110-1 – saldo 768,56 zł oraz konto 130-UG-75109-4120-1 – saldo 94,41 zł.

Powyższe kwoty odzwierciedlają naliczone od wynagrodzeń dla zleceniobiorców składki społeczne oraz składki na Fundusz Pracy.

- e) konto 130-UG-75109-4210-1 – saldo 1 514,75 zł.

Na podstawie okazanych 6 faktur stwierdzono, że w związku z wyborami samorządowymi dokonano zakupu parawanów wyborczych, artykułów biurowych, paliwa do auta, artykułów spożywczych oraz materiałów budowlanych.

W wyniku analizy ww. dokumentów oraz danych zawartych w ewidencji księgowej stwierdzono, że:

- wszystkie sprawdzone wydatki zaklasyfikowano we właściwym dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej wydatków, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
- dokumenty źródłowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- sprawdzone wydatki były realizowane zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zobowiązania wynikające z dokumentów źródłowych regulowano w terminie.

- f) konto 130-UG-75109-4300-1 – saldo 3 533,37 zł.

Na podstawie okazanych faktur, karty drogowej oraz noty księgowej stwierdzono, że w związku z wyborami samorządowymi dokonano zakupu usług takich jak: dowóz



uczestników szkolenia, wykonanie wydruków kart do głosowania, dowóz na wybory, wykonanie pieczętek.

W wyniku analizy powyższych faktur oraz danych zawartych w ewidencji księgowej stwierdzono, że:

- wszystkie sprawdzone wydatki zaklasyfikowano we właściwym dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej wydatków, zgodnie z ww. rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- dokumenty źródłowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- sprawdzone wydatki były realizowane zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zobowiązania wynikające z dokumentów źródłowych regulowano w terminie.

Prawidłowość rozliczenia otrzymanej dotacji

W dniu 20 grudnia 2018 r. sporządzono Rozliczenie dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych zarządzonych na dzień 21 października 2018 r. Z powyższego rozliczenia wynikają następujące kwoty:

- plan (kwota z decyzji) – 40 376,00 zł,
- wykonanie (faktycznie poniesione wydatki) – 30 035,72 zł,
- pozostałe środki (do zwrotu) – 10 340,28 zł.

Rozliczenie podpisał Zastępca Burmistrza.

Następnie dnia 28 grudnia 2018 r. Gmina Ińsko zwróciła kwotę 10 340,28 zł z tytułu niewykorzystanej dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych. Po weryfikacji poniesionych wydatków, kwota niewykorzystanej dotacji, która powinna zostać zwrócona, wyniosła 10 242,55 zł. Wobec powyższego dnia 11 stycznia 2019 r.:

- sporządzono korektę Rozliczenia dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych zarządzonych na dzień 21 października 2018 r.,
- Burmistrz Ińska zwrócił się do Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie z wnioskiem o zwrot nadpłaconej kwoty zwrotu niewykorzystanej dotacji na wybory przeprowadzone w 2018 r. w kwocie 97,73 zł.

Na podstawie wyciągu bankowego Nr 9/2019 stwierdzono, że kwotę 97,73 zł zwrócono dnia 14 stycznia 2019 r.

W oparciu o korektę Rozliczenia dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych zarządzonych na dzień 21 października 2018 r., sprawdzone dokumenty źródłowe oraz dane ewidencji księgowej sporządzono sprawozdanie z wykorzystania środków finansowych przyznanych na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych zarządzonych na dzień 21 października 2018 r., tj.:

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Sprawozdanie z wykorzystania środków finansowych przyznanych na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych zarządzonych na dzień 21 października 2018 r.

Lp.	Rodzaj wydatków	Przyznany limit wydatków		Zrealizowane wydatki zł		zwrot
		I tura	II tura	I tura	II tura	
1	Ustalenie, sporządzenie i aktualizacja spisu wyborców	724,00	x	724,00	x	
2	Uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych	400,00	x	639,60	x	- 239,60
3	Wydatki kancelaryjne i obsługa gminnych (miejskich) i obwodowych komisji wyborczych	1100,00	x		x	1100,00
4	Druk obwieszczenia o podziale gminy na obwody głosowania	40,00	x		x	40,00
5	Druk obwieszczenia o podziale gminy na okręgi wyborcze	32,00	x		x	32,00
6	Druk obwieszczenia o listach kandydatów na radnych	36,00	x		x	36,00
7	Druk obwieszczenia o zarejestrowanych kandydatach na wójtów, burmistrzów i prezydentów miast	32,00	x		x	32,00
8	Plakatowanie obwieszczeń wyborczych	40,00	x		x	40,00
9	Transport (np. obwieszczeń, elementów wyposażenia lokali wyborczych)	50,00	x	40,82	x	9,18
10	Obsługa urzędników wyborczych, w tym transport	1 040,00	x		x	1 040,00
11	Inne wydatki gminnych (miejskich) i obwodowych komisji wyborczych oraz urzędników wyborczych	2 320,00	x	4 628,61	x	- 2 308,61
12	Informatyczna obsługa gminnych (miejskich) i obwodowych komisji wyborczych	2 090,00	x	2 090,00	x	
13	Dodatkowe środki na nowoutworzone lokale wyborcze		x		x	
14	Koszt głosowania przez pełnomocnika	40,00	x		x	40,00
15	Koszt głosowania korespondencyjnego	18,00	x		x	18,00
16	Wynagrodzenie urzędników wyborczych	13 422,00		3 429,72	x	9 992,28
17	Koszty szkolenia członków obwodowych komisji wyborczych przez urzędników	100,00	x		x	100,00

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

	wyborczych					
18	Druk kart do głosowania					
	a) do rad gmin	1 592,00	x	2 570,70	x	978,70
	b) w wyborach wójtów, burmistrzów i prezydentów miast	868,00	x			868,00
19	Transport kart do głosowania	80,00	x		x	80,00
20	Druki wyborcze i formularze	12,00	x		x	12,00
21	zryczałtowane diety dla członków komisji wyborczej	5 100,00	x	5 100,00	x	
22	zryczałtowane diety dla członków komisji wyborczych ds. przeprowadzenia głosowania w obwodzie	5 620,00	x	5 290,00	x	330,00
23	zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych ds. ustalenia wyników głosowania w obwodzie	5 620,00	x	5 620,00	x	
Razem		40 376,00		30 133,45		10 242,55

Źródło: Rozliczenie dotacji, dokumenty źródłowe, ewidencja księgowa.

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 ustalono, że w dziale 751, rozdziale 75109 § 2010 wykazano następujące kwoty: plan (po zmianach) – 40 376,00 zł, dochody otrzymane – 30 133,45 zł, które były zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej oraz stanem faktycznym.

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 sporządzono szczegółowe zestawienie planu wydatków oraz ich wykorzystanie, tj.:

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane
75109	3030	16 340,00	16 010,00
75109	4110	2 682,70	768,56
75109	4120	367,21	94,41
75109	4170	15 606,09	7 900,74
75109	4210	1 534,38	1 514,75
75109	4300	3 534,00	3 533,37
75109	4360	311,62	311,62
Razem		40 376,00	30 133,45

Źródło: Sprawozdanie Rb-28S.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S w zakresie działu 751 i rozdziału 75109 były rzetelne, tj. zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej oraz stanem faktycznym.

Stwierdzono, że:

- Gmina wydatkowała środki finansowe w łącznej wysokości 30 133,45 zł,
- dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem,
- wydatki ujęte zostały w budżecie gminy i nie przekroczyły przyznaných limitów dotacji,
- limitowana i nieprzekraczalna część dotacji przeznaczona na wypłaty diet członków obwodowych komisji wyborczych została przeznaczona na wypłatę tych diet,
- wydatki finansowane z dotacji ewidencjonowano na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, stosując przy tym prawidłową klasyfikację budżetową,
- wydatki ponoszono na podstawie dowodów księgowych zawierających dane określone przepisami art. 21 ustawy o rachunkowości,
- dotację celową zarówno po stronie dochodów i wydatków wykazano w sprawozdaniach budżetowych (Rb-27S i Rb-28S),
- Gmina Ińsko w dniu 20 grudnia 2018 r. i 11 stycznia 2019 r. (korekta) sporządziła rozliczenie otrzymanej dotacji i przekazała je do Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie,
- w wyniku rozliczenia otrzymanej dotacji, kwota do zwrotu wyniosła 10 242,55 zł. Zwrot niewykorzystanej części dotacji wykonany został w dniu 28 grudnia 2018 r.

Do akt kontroli pod poz. 129 dołączono kserokopie decyzji Nr 134/2018 i 244/2018 Dyrektora Delegatury KBW oraz ww. umów-zleceń, na których nie zamieszczono kontrasygnaty Skarbnika Gminy.

3.3.2. Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, ich wykorzystanie i rozliczenie

3.3.2.1. Dotacje podmiotowe dla jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym nie jest jednostka samorządu terytorialnego

Uchwałą Nr XXIX/272/2009 z dnia 5 listopada 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Ińsko, zmienioną uchwałą Nr XVIII/120/2012 z dnia 9 lutego 2012 r., Rada Miejska w Ińsku określiła zasady udzielania dotacji:

1. niepublicznym przedszkolom, w tym z oddziałami integracyjnymi oraz specjalnymi,
2. niepublicznym innym formom wychowania przedszkolnego prowadzonym w formie punktu przedszkolnego i zespołu wychowania przedszkolnego (§ 1).

Z powyższej uchwały wynika m.in.:

- dotacja z budżetu Gminy Ińsko przyznawana jest na wniosek osoby prowadzącej niepubliczne: przedszkole, punkt przedszkolny lub zespół wychowania przedszkolnego, składany w terminie nie późniejszym niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji (§ 2 ust. 1 i 2),
- wzór powyższego wniosku stanowi załącznik Nr 1 do ww. uchwały (§ 2 ust. 4),
- dotacja na każdego ucznia lub wychowanka objętego niepubliczną formą wychowania przedszkolnego, o której mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 14a ust. 7 ustawy o systemie oświaty, przysługuje w wysokości 75% wydatków bieżących ponoszonych – w przeliczeniu na jednego ucznia lub wychowanka – na prowadzenie przedszkola publicznego przez gminę najbliższą, tj. Gminę Węgorzyno, z tym, że na ucznia lub wychowanka niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia lub wychowanka przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji otrzymanej przez gminę pod warunkiem, iż podmiot ubiegający się o dotację poda planowaną liczbę uczniów lub wychowanków, nie później niż do 30 września poprzedzającego rok udzielenia dotacji (§ 3 ust. 1),
- jeżeli do przedszkola uczęszcza uczeń lub wychowanek nie będący mieszkańcem Gminy Ińsko, to koszty udzielonej dotacji ponosi gmina, której mieszkańcem jest uczeń lub wychowanek (§ 3 ust. 2),
- dotacja dla osoby prawnej lub fizycznej prowadzącej inne formy wychowania przedszkolnego (punkt przedszkolny, zespół wychowania przedszkolnego) przysługuje na dziecko w wysokości 40% wydatków bieżących ponoszonych – w przeliczeniu na jednego ucznia lub wychowanka – na prowadzenie przedszkola publicznego przez gminę najbliższą, tj. Gminę Chociwel (§ 3 ust. 3),
- dotacja przekazywana jest w 12 ratach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek wskazany we wniosku o przyznanie dotacji (§ 4 ust. 1),
- dotacja obliczana będzie w oparciu o informację o aktualnej w danym miesiącu liczbie dzieci wg stanu na pierwszy powszedni dzień każdego miesiąca, składanej przez podmiot dotowany do dnia 5 każdego miesiąca, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do ww. uchwały, przy czym nieprzekazanie tych danych spowoduje wstrzymanie kolejnej raty dotacji do czasu przekazania danych (§ 4 ust. 2 i 3),
- wypłacana w każdym miesiącu dotacja ma charakter zaliczkowy (§ 4 ust. 4),
- osoba prawna lub fizyczna prowadząca niepubliczne przedszkole, punkt przedszkolny lub zespół wychowania przedszkolnego przekazuje organowi dotującemu, nie później niż w terminie 15 dni po upływie każdego kwartału, rozliczenie z otrzymanej dotacji, z podaniem poszczególnych tytułów wydatkowanych środków z uwzględnieniem aktualnej liczby dzieci/ uczniów/ wychowanków, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do ww. uchwały (§ 5 ust. 1),
- osoba prawna lub fizyczna prowadząca niepubliczne przedszkole, punkt przedszkolny lub zespół wychowania przedszkolnego przekazuje organowi

dotującym w terminie do 20 stycznia następnego roku budżetowego roczne rozliczenie przekazanej dotacji, zgodnie z załącznikiem Nr 4 do ww. uchwały (§ 5 ust. 2),

- brak informacji wskazanej w ust. 1 i 2 lub informacji o ustaniu prawa do dotacji stanowi podstawę do wstrzymania wypłaty kolejnych rat dotacji (§ 5 ust. 3).

Na podstawie danych wynikających ze sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015, 2016, 2017 i 2018 oraz danych ewidencji księgowej (konto 130) ustalono, że w latach 2015-2018 Gmina Ińsko poniosła wydatki sklasyfikowane w § 2590 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną”, tj.:

Rozdział	Para- graf	Lata							
		2015		2016		2017		2018	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
80104	2590	110 664,64	104 238,88						
80106	2590			125 980,00	123 661,12	112 522,00	111 647,62	113 590,00	75 739,89
Razem		110 664,64	104 238,88	125 980,00	123 661,12	112 522,00	111 647,62	113 590,00	75 739,89

Źródło: Dane sprawozdawcze i ewidencyjne Urzędu Miasta i Gminy Ińsko.

Natomiast nie udzielano w badanym okresie z budżetu Gminy Ińsko dotacji sklasyfikowanych w:

- § 2260 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni niepublicznej lub prowadzącej studia doktoranckie jednostki naukowej na pozostałe zadania”,
- § 2270 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej lub prowadzącej studia doktoranckie jednostki naukowej na pozostałe zadania”,
- § 2500 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni niepublicznej na zadania, o których mowa w art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym”,
- § 2520 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej na zadania, o których mowa w art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym”,
- § 2530 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek naukowych”,
- § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

Oświadczenie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak w sprawie nieudzielenia z budżetu Gminy Ińsko w latach 2015-2018 dotacji celowych sklasyfikowanych w § 2260, § 2270, § 2500, § 2520, § 2530 i § 2540 złożono do akt kontroli pod poz. 53.

Szczegółową analizą objęto dotację udzieloną w 2017 r. w kwocie 111 647,62 zł, ujętą w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80106 „Inne formy wychowania przedszkolnego” i § 2590 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu

oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną”.

Objętą badaniem dotację zaplanowano w kwocie 65 000,00 zł, zgodnie z załącznikiem Nr 2 „Wydatki budżetu Gminy Ińsko na 2017 rok (ogółem)” do uchwały Nr XXII/137/2016 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2017. Następnie w trakcie roku budżetowego zwiększono plan wydatków o 47 522,00 zł, tj. do kwoty 112 522,00 zł.

Udzielenie i rozliczenie ww. dotacji nastąpiło w oparciu o przepisy:

1. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.),
2. ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 254, poz. 2572 z późn. zm.),
3. powyższej uchwały Nr XXIX/272/2009 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 5 listopada 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Ińsko, zmienionej uchwałą Nr XVIII/120/2012 z dnia 9 lutego 2012 r.

W dniu 30 września 2016 r. Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Zachodniopomorski Oddział Regionalny w Szczecinie złożyło wniosek o udzielenie dotacji punktowi przedszkolnemu na rok 2017. Z ww. wniosku wynika, że planowana na 2017 r. liczba uczniów / wychowanków ogółem (w tym wszyscy z Gminy Ińsko) wynosi 25 osób. Nie przewidywano dzieci niepełnosprawnych oraz mieszkających poza Gminą Ińsko. Dokument podpisał Prezes Zarządu oraz Skarbnik Zarządu. Wniosek został złożony na wzorze zgodnym z załącznikiem Nr 1 do ww. uchwały oraz w terminie zgodnym z wynikającym z § 2 ust. 2 ww. uchwały.

Tego samego dnia, tj. 30 września 2016 r., Burmistrz Ińska zwrócił się do Burmistrza Chociwla o podanie wysokości planowanych wydatków bieżących do poniesienia – w przeliczeniu na jednego ucznia lub wychowanka – na prowadzenie przedszkola publicznego w Gminie Chociwel w roku 2016, zgodnie z § 3 ust. 3 ww. uchwały.

W odpowiedzi na ww. pismo Burmistrza Ińska, Burmistrz Chociwla pismem z dnia 27 października 2016 r. (data wpływu do Urzędu Gminy i Miasta Ińsko: 31 października 2016 r.) przekazał informację o wysokości wydatków bieżących poniesionych za 8 miesięcy 2016 r. (283 715,45 zł) w przeliczeniu na jednego wychowanka Przedszkola Miejskiego w Chociwlu, tj. liczba dzieci w przedszkolu – 50 osób, miesięczna kwota utrzymania dziecka – 709,29 zł.

Zatem kwota dotacji na jednego wychowanka punktu przedszkolnego wyniosła:

$$709,29 \text{ zł} \times 40\% = 283,72 \text{ zł}.$$

Natomiast kwota dotacji na jednego wychowanka niepełnosprawnego punktu przedszkolnego została obliczona w oparciu o dane wynikające z metryczki subwencji oświatowej 2017 i wyniosła 16 493,48 zł (P54) / 12 m-cy = 1 374,46 zł.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

W dniu 21 marca 2017 r. do Urzędu Gminy i Miasta Ińsko wpłynęło zawiadomienie z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, ze zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 104/2017 z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie zmian w budżecie środków krajowych Wojewody Zachodniopomorskiego na 2017 r. zwiększono jednostkom samorządu terytorialnego szczebla gminnego, w tym Gminie Ińsko, dotacje celowe z przeznaczeniem na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w 2017 r. w dziale 801, rozdziale 80106, § 2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)” w kwocie 25 422,00 zł.

Zgodnie z § 4 ust. 2 ww. uchwały, podmiot dotowany czyli Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Zachodniopomorski Oddział Regionalny w Szczecinie, składał Informacje o aktualnej liczbie uczniów punktu przedszkolnego, prowadzonego na terenie Gminy Ińsko w każdym miesiącu roku 2017. W oparciu o okazane dokumenty, tj.: Informacje o liczbie uczniów punktu przedszkolnego, prowadzonego na terenie Gminy Ińsko, wyliczenia należnej kwoty rat dotacji za poszczególne miesiące, sporządzone w Referacie Finansowym Urzędu, wyciągi bankowe oraz dane wynikające z ewidencji księgowej sporządzono zestawienie, obejmujące terminowość złożenia ww. Informacji, dane w nich zawarte, prawidłowość naliczania miesięcznych kwot rat dotacji w oparciu o złożone Informacje oraz stawkę procentową wynikającą z powyższej uchwały, kwoty rat dotacji przekazanych w każdym miesiącu, a także terminowość przekazywania rat. Wyniki analizy przedstawiono w poniższej tabeli 3.3.2.1.

Tabela 3.3.2.1.

**Terminowość składania Informacji o liczbie uczniów punktu przedszkolnego oraz
prawidłowość naliczania i przekazywania miesięcznych rat dotacji celowej**

Miesiąc roku 2017	Data złożenia Informacji	Terminowość złożenia informacji	Liczba dzieci z		Miesięczna kwota dotacji			Kwota przekazanej dotacji	Data przekazania dotacji	Terminowość przekazywania dotacji
			ogółem	w tym niepełnosprawne	wg uchwały	faktycznie naliczona	różnica			
styczeń	09.01.2017	4 dni po terminie	21	0	5 958,12	5 958,12	0,00	5 958,12	20.02.2017	20 dni po terminie
luty	06.02.2017	w terminie	24	1	7 900,02	7 900,02	0,00	7 900,02	08.03.2017	8 dni po terminie
marzec	13.03.2017	7 dni po terminie	25	1	8 183,74	8 183,74	0,00	8 183,74	13.04.2017	13 dni po terminie
kwiecień	06.04.2017	1 dzień po terminie	25	1	8 183,74	8 183,74	0,00	8 183,74	11.05.2017	11 dni po terminie
maj	08.05.2017	3 dni po terminie	25	1	8 183,74	8 183,74	0,00	8 183,74	12.06.2017	12 dni po terminie
czerwiec	07.06.2017	2 dni po terminie	24	1	7 900,02	7 900,02	0,00	7 900,02	18.07.2017	18 dni po terminie
lipiec	06.07.2017	1 dzień po terminie	24	1	7 900,02	7 900,02	0,00	7 900,02	11.08.2017	11 dni po terminie
sierpień	07.08.2017	w terminie	24	1	7 900,02	7 900,02	0,00	7 900,02	14.09.2017	14 dni po terminie
wrzesień	07.09.2017	2 dni po terminie	25	0	7 093,00	7 093,00	0,00	7 093,00	09.10.2017	9 dni po terminie
październik	09.10.2017	4 dni po terminie	21	0	5 958,12	5 958,12	0,00	5 958,12	06.11.2017	6 dni po terminie
listopad	07.11.2017	1 dzień po terminie	20	0	5 674,40	5 674,40	0,00	5 674,40	06.12.2017	6 dni po terminie
grudzień	07.12.2017	2 dni po terminie	19	0	5 390,68	5 390,68	0,00	5 390,68	14.12.2017	terminowo
RAZEM					86 225,62	86 225,62	0,00	86 225,62	-	-

Źródło: Informacje o liczbie uczniów punktu przedszkolnego, prowadzonego na terenie Gminy Ińsko, wyliczenia należnej kwoty rat dotacji za poszczególne miesiące, wyciągi bankowe oraz dane wynikające z ewidencji księgowej.

Stwierdzono, że:

- Informacje o liczbie uczniów punktu przedszkolnego, prowadzonego na terenie Gminy Ińsko za poszczególne miesiące, zostały w 10 przypadkach złożone po terminie wynikającym z § 4 ust. 2 ww. uchwały (do dnia 5 każdego miesiąca), tj. od 1 do 7 dni po wskazanym terminie,
- Informacje o liczbie uczniów podpisywane były przez Prezesa Zarządu i Skarbnika Zarządu,
- miesięczne raty dotacji naliczono prawidłowo, w oparciu o złożone Informacje oraz stawkę procentową wynikającą z powyższej uchwały,
- w 11 przypadkach raty dotacji przekazywane za miesiące styczeń – listopad 2017 r. przelewano na rachunek bankowy TPD od 6 do 20 dni po terminie (do ostatniego dnia każdego miesiąca) wynikającym z § 4 ust. 1 ww. uchwały.

Ponadto dokonano analizy kwot rat dotacji przekazywanych przez Wojewodę Zachodniopomorskiego. W oparciu o dane ewidencji księgowej (konto analityczne 901-1-80106-2030-1 oraz 130-WYDA-801-80106-2590) przeanalizowano terminowość przekazywania na rachunek bankowy TPD miesięcznych rat dotacji otrzymanych przez Gminę od Wojewody. Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli 3.3.2.2.

Tabela 3.3.2.2.

Terminowość przekazywania na rachunek bankowy TPD miesięcznych rat dotacji celowej otrzymanej od Wojewody Zachodniopomorskiego

Miesiąc 2017	Kwota dotacji z ministerstwa	data przekazania do Urzędu - konto 901	data przekazania na rachunek TPD - konto 130
styczeń	2 118,00	28.03.2017	04.04.2017
luty	2 119,00	28.03.2017	04.04.2017
marzec	2 119,00	28.03.2017	04.04.2017
kwiecień	2 119,00	13.04.2017	13.04.2017
maj	2 119,00	15.05.2017	16.05.2017
czerwiec	2 119,00	14.06.2017	19.06.2017
lipiec	2 119,00	14.07.2017	14.07.2017
sierpień	2 119,00	11.08.2017	11.08.2017
wrzesień	2 119,00	14.09.2017	14.09.2017
październik	2 119,00	13.10.2017	13.10.2017
listopad	2 119,00	14.11.2017	17.11.2017
grudzień	2114	14.12.2017	18.12.2017
RAZEM	25 422,00	-	-

Zródło: Dane ewidencji księgowej, wyciągi bankowe.

Jak wynika z powyższej tabeli, raty dotacji przekazywane przez Wojewodę Zachodniopomorskiego były przelewane na rachunek bankowy TPD w dniu otrzymania raty (5 przypadków), a po 1 przypadku: 1 dzień, 3 dni, 4 dni, 5 dni i 7 dni po otrzymaniu raty miesięcznej.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nieterminowego przekazywania miesięcznych rat dotacji (w tym kwot otrzymanych z Ministerstwa) dla punktu przedszkolnego prowadzonego przez Towarzystwo Przyjaciół Dzieci w Ińsku złożyła Skarbnik Gminy p. Elżbieta Tomkowiak, które dołączono do akt kontroli pod poz. 126.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

W związku z przejściowymi trudnościami finansowymi Gminy Ińsko i brakiem wystarczającej ilości środków finansowych na rachunku bankowym, dotacja dla punktu przedszkolnego prowadzonego przez Towarzystwo Przyjaciół Dzieci w Ińsku była przekazywana nieterminowo.

W 2017 r. podmiot dotowany składał Rozliczenie otrzymanej dotacji na I, II, III kwartał 2017 roku w dniach odpowiednio: 14 kwietnia 2017 r., 12 lipca 2017 r. i 18 października 2017 r. (korekta złożona dnia 27 listopada 2017 r.). Rozliczenia za I i II kwartał złożono w terminie zgodnym z § 5 ust. 1 ww. uchwały (15 dni po upływie każdego kwartału), natomiast rozliczenie za III kwartał złożono 2 dni po tym terminie. Rozliczenia otrzymanej dotacji na I, II, III kwartał 2017 roku składano na wzorze zgodnym z załącznikiem nr 3 do ww. uchwały. Wszystkie dokumenty podpisał Prezes Zarządu oraz Skarbnik Zarządu. Rozliczenia składano oddzielnie dla środków finansowych otrzymanych od Gminy oraz środków finansowych otrzymanych od Wojewody. Dokumenty były weryfikowane przez pracowników Referatu Finansowego.

Dnia 10 stycznia 2018 r. (data wpływu do Urzędu Gminy i Miasta Ińsko: 15 stycznia 2018 r.), tj. w terminie zgodnym z § 5 ust. 2 ww. uchwały (do 20 stycznia następnego roku budżetowego) Prezes Zarządu oraz Skarbnik Zarządu TPD złożyli Roczne rozliczenie otrzymanej dotacji za 2017 rok. Z rozliczenia dotyczącego dotacji otrzymanej od Gminy wynika, że łącznie otrzymano kwotę 86 225,62 zł, która w całości została przeznaczona na wydatki bieżące punktu przedszkolnego; z rozliczenia dotyczącego dotacji otrzymanej od Wojewody wynika, że łącznie otrzymano kwotę 25 422,00 zł, która w całości została przeznaczona na wydatki bieżące punktu przedszkolnego. Łącznie otrzymano dotację w wysokości 111 647,62 zł. Roczne rozliczenie otrzymanej dotacji za 2017 rok złożono na wzorze zgodnym z załącznikiem Nr 4 do ww. uchwały.

Ewidencję księgową udzielonej i rozliczonej dotacji celowej prowadzono na kontach:

- przekazaną przez Gminę Ińsko oraz Wojewodę Zachodniopomorskiego dotację w łącznej wysokości 111 647,62 zł ujęto na koncie 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” (konto analityczne 130-WYDA-801-80106-2590),
- wartość dotacji uznanej za wykorzystaną i rozliczoną dnia 31 grudnia 2017 r. przeksięgowano z konta 130-WYDA-801-80106-2590 na konto 800 „Fundusz jednostki”

- wartości dotacji uznanej za wykorzystaną lub rozliczoną nie ujęto na koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”, co było sprzeczne z zasadami funkcjonowania kont określonymi Polityką rachunkowości, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Nr 65/2016 Burmistrza Ińska z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko, załącznik Nr 4.

Zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi wynikającymi z „Wykazu kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostek budżetowych”, stanowiącego załącznik Nr 4 do ww. zarządzenia Nr 65/2016:

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje. Na stronie Wn konta 810 ujmuje się wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224 (...). Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przebieganie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 – Fundusz jednostki. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności: (...) przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810.

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 16 stycznia 2017 r., którego kserokopię dołączono do akt kontroli pod poz. 1, „prowadzenie księgowości analitycznej i syntetycznej wydatków budżetowych jednostki” należy do obowiązków Zastępcy Skarbnika p. Ewy Szkołut.

Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika p. Ewy Szkołut w sprawie przyczyn nie ujmowania wartości dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone na koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” dołączono do akt kontroli pod poz. 57.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: W związku z błędną interpretacją przepisów dotacje przekazane z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone księgowano z pominięciem konta 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” księgując je z końcem roku bezpośrednio na konto 800 „ Fundusz jednostki”.

Do akt kontroli pod poz. 127 dołączono wydruki z ewidencji księgowej (konta 901-1-80106-2030-1, 130-WYDA-801-80106-2590) oraz kserokopie:

- uchwały Nr XXIX/272/2009 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 5 listopada 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Ińsko, zmienionej uchwałą Nr XVIII/120/2012 z dnia 9 lutego 2012 r.,
- wniosku o udzielenie dotacji z dnia 28.09.2016 r.,
- pism wymienionych pomiędzy Burmistrzem Ińska a Burmistrzem Chociwła w sprawie wysokości kwoty dotacji na 1 wychowanka,

- metryczki subwencji oświatowej 2017,
- zawiadomienia z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie o zwiększeniu dotacji celowych dla gmin,
- Informacji o liczbie uczniów punktu przedszkolnego, składanych każdego miesiąca 2017 r.,
- tabeli z wyszczególnionymi kwotami rat dotacji ze wskazaniem dat przekazania, sporządzonej w Referacie Finansowym,
- tabeli – zestawienia stawek dotacji, ilości dzieci, miesięcznych kwot dotacji oraz dat zapłaty poszczególnych rat,
- wydruku bankowego Historia bieżąca dla kontrahenta Towarzystwo Przyjaciół,
- rozliczeń otrzymanej dotacji – kwartalnych i rocznych.

3.3.2.2. Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego

3.3.2.2.1. Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych

Na podstawie danych wynikających ze sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015, 2016, 2017 i 2018 oraz danych ewidencji księgowej (konto 130) ustalono, że w latach 2015-2018 Gmina Ińsko poniosła wydatki sklasyfikowane w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, tj.:

Rozdział	Para- graf	Lata							
		2015		2016		2017		2018	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
75412	2820			5 000,00	5 000,00	7 000,00	7 000,00		
85154	2820	65 000,00	65 000,00	45 000,00	45 000,00	60 000,00	60 000,00	60 000,00	60 000,00
92195	2820							50 000,00	50 000,00
92605	2820	100 000,00	97 500,00	100 000,00	100 000,00	105 000,00	105 000,00	110 000,00	110 000,00
Razem		165 000,00	162 500,00	150 000,00	150 000,00	172 000,00	172 000,00	220 000,00	220 000,00

Źródło: Dane sprawozdawcze i ewidencyjne Urzędu Miasta i Gminy Ińsko.

Natomiast nie udzielano w badanym okresie z budżetu Gminy Ińsko dotacji sklasyfikowanych w:

- § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”,
- § 2810 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom”,
- § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”.

Oświadczenie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak w sprawie nieudzielenia z budżetu Gminy Ińsko w latach 2015-2018 dotacji celowych sklasyfikowanych w § 2360, § 2810 i 2830 złożono do akt kontroli pod poz. 53.

Szczegółową analizą objęto dotacje udzieloną w 2018 r. w kwocie 60 000,00 zł, ujętą w dziale 851 „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” i § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” klasyfikacji budżetowej wydatków.

Objętą badaniem dotację zaplanowano w kwocie 60 000,00 zł, zgodnie z załącznikiem Nr 2 „Wydatki budżetu Gminy Ińsko na 2018 rok (ogółem)” do uchwały Nr XXXI/203/2017 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2018 (Dz. Urz. Woj. Zach.-Pom. z dnia 9 stycznia 2018 r., poz. 321).

Udzielenie i rozliczenie ww. dotacji nastąpiło w oparciu o przepisy:

4. ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. z 2016 r., poz. 239 z późn. zm.),
5. rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r., poz. 1300),
6. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

Dnia 24 listopada 2016 r. Burmistrz Ińska ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania rodziny i systemie pieczy zastępczej. W ww. ogłoszeniu określono m.in.:

- rodzaj zadania: prowadzenie 4 placówek wsparcia dziennego (w Ińsku, Storkowie, Ściennym i Ciemniku) w formie opiekuńczej, w których zapewni się opiekę i wychowanie dzieciom i młodzieży w celu wsparcia ich rodzin i zapobieżeniu demoralizacji poprzez oddziaływania opiekuńcze, wychowawcze i edukacyjne, w szczególności z zakresu profilaktyki uzależnień,
- wysokość środków Gminy Ińsko przeznaczonych na realizację zadania: 60 000,00 zł rocznie,
- termin realizacji zadania: 2 stycznia 2017 r. – 31 grudnia 2019 r.,
- termin i miejsce składania ofert: 16 grudnia 2016 r. do godz. 14.00 w sekretariacie Urzędu.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało wszystkie informacje, określone w art. 13 ust. 2 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Termin do składania ofert określono zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 13 ust. 1 ww. ustawy, natomiast zadanie publiczne, na które ogłoszono otwarty konkurs ofert, mieściło się w katalogu zadań wyszczególnionych w art. 4 tej ustawy. Ogłoszenie opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej (<https://bip.insko.pl/drukuj/3875.dhtml>), na stronie internetowej Urzędu

(<https://insko.pl/aktualnosci/pokaz/631>) oraz w siedzibie organu administracji publicznej na tablicy ogłoszeń w terminie od 24 listopada do 19 grudnia 2016 r., zgodnie z art. 13 ust. 3 ww. ustawy.

Zarządzeniem Nr 62/2016 z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie powołania komisji do rozpatrzenia ofert w otwartych konkursach na prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych oraz upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Ińsko w roku 2017, Burmistrz Ińska powołał komisję do rozpatrzenia ofert m.in. w otwartym konkursie na „Realizację zadania publicznego w zakresie wspierania rodziny i systemie pieczy zastępczej”. Załącznikami do zarządzenia były karty oceny ofert.

W dniu 15 grudnia 2016 r. (tj. w terminie zgodnym z określonym w ww. Ogłoszeniu otwartego konkursu ofert) ofertę realizacji zadania publicznego złożyło Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Zachodniopomorski Oddział Regionalny w Szczecinie. Ofertę wraz z harmonogramem realizacji zadania publicznego i przewidywaną kalkulacją kosztów złożono na wzorze zgodnym z załącznikiem Nr 1 do ww. rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Treść oferty była zgodna z wymogami wynikającymi z ww. Ogłoszenia otwartego konkursu ofert. Oferta została sporządzona prawidłowo pod względem rachunkowym. Do oferty, zgodnie z pkt 2.3. części IV Ogłoszenia, dołączono m.in. kopię aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego oraz Statut organizacji. Oferta została podpisana przez osoby upoważnione, reprezentujące TPD, tj. Prezesa Zarządu oraz Skarbnika Zarządu.

W dniu 21 grudnia 2016 r. Komisja konkursowa dokonała rozpatrzenia złożonych ofert w otwartym konkursie na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania rodziny i systemie pieczy zastępczej w miejscowościach: Ińsko, Ścienne, Ciemnik w roku 2016. Prace Komisji udokumentowano Protokołem z dnia 21 grudnia 2016 r. Z protokołu wynika m.in., że:

- w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu złożona została jedna oferta – oferta Towarzystwa Przyjaciół Dzieci,
- oferent posiada odpowiednią kadrę oraz duże doświadczenie w realizacji podobnych zadań, które gwarantują realizację zadania stanowiącego przedmiot konkursu,
- kalkulacja kosztów została sporządzona prawidłowo, z uwzględnieniem środków własnych,
- kalkulacja kosztów uwzględnia środki publiczne w wysokości 60 000,00 zł przeznaczone przez Gminę Ińsko na realizację zadania, które stanowią 57,47% wartości ogółem zadania,
- oferentowi przyznano 90 pkt na 100 pkt możliwych do uzyskania.

Protokół podpisali wszyscy członkowie Komisji. Do protokołu dołączono Kartę oceny formalnej oferty, Indywidualne karty oceny merytorycznej oferty (3) oraz Podsumowanie oceny merytorycznej ofert z rekomendowaną kwotą dotacji w wysokości 60 000,00 zł, zatwierdzoną przez Zastępcę Burmistrza.

Dnia 22 grudnia 2016 r. ogłoszono wyniki konkursu, zgodne z ustaleniami wynikającymi z Protokołu z dnia 21 grudnia 2016 r. Dokument zawierał wszystkie elementy wymagane przepisami art. 15 ust. 2h ww. ustawy. Wyniki otwartego konkursu ofert, zatwierdzone przez Zastępcę Burmistrza, opublikowano w siedzibie Gminy Ińsko na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej Urzędu (<https://insko.pl/aktualnosci/pokaz/632>) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej (www.bip.insko.pl/drukuj/3875.dhtml), zgodnie z art. 15 ust. 2j w zw. z art. 13 ust. 3 ww. ustawy oraz pkt 1 części VI Ogłoszenia o otwartym konkursie ofert.

Umowa o realizację zadania publicznego (wsparcie realizacji zadania publicznego) pod nazwą „Realizacja zadania publicznego w zakresie wspierania rodziny i systemie pieczy zastępczej” pomiędzy Gminą Ińsko a Towarzystwem Przyjaciół Dzieci Zachodniopomorskim Oddziałem Regionalnym w Szczecinie została zawarta w dniu 30 grudnia 2016 r. W powyższej umowie określono m.in.:

- termin realizacji zadania publicznego i termin poniesienia wydatków (ze środków pochodzących z dotacji i innych środków finansowych) – od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.,
- wysokość dotacji w kwocie 60 000,00 zł,
- sposób i terminy przekazania dotacji:
 - w 2017 r. – 4 transze po 15 000,00 zł każda, przekazywane w terminach: 15 lutego 2017 r., 15 maja 2017 r., 15 września 2017 r. oraz 15 listopada 2017 r.,
 - w 2018 r. – 4 transze po 15 000,00 zł każda, przekazywane w terminach: 15 lutego 2018 r., 15 maja 2018 r., 15 września 2018 r. oraz 15 listopada 2018 r.,
 - w 2019 r. – 4 transze po 15 000,00 zł każda, przekazywane w terminach: 15 lutego 2019 r., 15 maja 2019 r., 15 września 2019 r. oraz 15 listopada 2019 r.,
- strony umowy dopuściły możliwość przesunięcia terminów przekazania transz dotacji określonych w ust. 1 (§ 3 ust. 12 umowy),
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego:
 - w 2017 r. – innych środków finansowych w kwocie 44 400,00 zł, w tym: środków własnych – 31 200 zł, środków z innych źródeł publicznych przyznanych przez Powiatowy Urząd Pracy – 13 200,00 zł,
 - w 2018 r. – innych środków finansowych (środków własnych) w kwocie 37 200,00 zł,
 - w 2019 r. – innych środków finansowych (środków własnych) w kwocie 37 200,00 zł,
- całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji i środków, o których mowa powyżej i wyniosła łącznie 298 800,00 zł, z tego:
 - w 2017 r. – 104 400,00 zł,
 - w 2018 r. – 97 200,00 zł,

- w 2019 r. – 97 200,00 zł,
- procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego – nie więcej niż 57,47%,
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia roku budżetowego, natomiast sprawozdanie końcowe - w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- terminy wykorzystania przyznanych środków finansowych dotacji,
- terminy zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji przyznanej na dany rok budżetowy.

Ze strony zleceniodawcy umowę podpisał Burmistrz Ińska przy kontrasygnacie Skarbnika, natomiast ze strony zleceniobiorcy Prezes Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Zarządu.

Szczegółową kontrolą objęto przekazanie i rozliczenie badanej dotacji w roku 2018.

Na podstawie danych wynikających z prowadzonej w Urzędzie Gminy i Miasta Ińska ewidencji księgowej kont 130-UG-85154-2820-1 oraz 224-JB-TPD ustalono, że transze dotacji zostały przekazane w terminach i kwotach zgodnych z ustalonymi w § 3 ust. 1a) ww. umowy, tj.:

1. I transzę w kwocie 15 000,00 zł przekazano dnia 13 lutego 2018 r. (zgodnie z umową kwota 15 000,00 zł miała wpłynąć do 15 lutego 2018 r.),
2. II transzę w kwocie 15 000,00 zł przekazano dnia 16 marca 2018 r. (zgodnie z umową kwota 15 000,00 zł miała wpłynąć do 15 maja 2018 r.),
3. III transzę w kwocie 15 000,00 zł przekazano w 2 częściach po 7 500,00 zł każda w dniach 18 lipca 2018 r. oraz 7 sierpnia 2018 r. (zgodnie z umową kwota 15 000,00 zł miała wpłynąć do 15 września 2018 r.),
4. IV transzę w kwocie 15 000,00 zł przekazano w 2 częściach po 7 500,00 zł każda w dniach 20 i 25 września 2018 r. (zgodnie z umową kwota 15 000,00 zł miała wpłynąć do 15 listopada 2018 r.).

Dnia 25 stycznia 2019 r., tj. w terminie zgodnym z określonym w umowie (§ 10 ust. 2), Towarzystwo Przyjaciół Dzieci złożyło Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego. Na podstawie informacji i danych zawartych w powyższym sprawozdaniu oraz w oparciu o wyniki kontroli wszystkich dokumentów źródłowych związanych z realizacją dotowanego zadania (kserokopii faktur, rachunków, list płac, poleceń wyjazdu służbowego – łącznie 312 dokumentów) ustalono, że:

- sprawozdanie zostało złożone na wzorze zgodnym z załącznikiem Nr 5 do ww. rozporządzenia,
- w 2018 r. zadanie publiczne było realizowane zgodnie z Ogłoszeniem otwartego konkursu ofert, złożoną ofertą oraz zawartą umową,
- zadanie zostało wykonane oraz osiągnięto zakładane cele,

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

– wykonanie wydatków na realizację dotowanego zadania publicznego w okresie od 1.01.2018 do 31.12.2018 r. przedstawia poniższa tabela:

Kategoria kosztu	Rodzaj kosztów		Koszty zgodnie z umową			Faktycznie poniesione wydatki		
	Nr pozycji	Opis	koszt całkowity	dotacja	inne	koszt całkowity	dotacja	inne
Merytoryczne	I.1.	koszty osobowe - wg sprawozdania	84 000,00	58 000,00	26 000,00	119 866,61	58 000,00	61 866,61
		wg ustaleń kontrolującego	84 000,00	58 000,00	26 000,00	119 866,61	58 000,00	61 866,61
		różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.2.	dożywianie - wg sprawozdania	9 600,00	1 000,00	8 600,00	28 310,18	1 000,00	27 310,18
		wg ustaleń kontrolującego	9 600,00	1 000,00	8 600,00	28 069,60	1 000,00	27 069,60
		różnica	0,00	0,00	0,00	240,58	0,00	240,58
	I.3.	zakup materiałów papierniczych, dydaktycznych, transport, środki czystości, inne niezbędne do realizacji zadania - wg sprawozdania	2 400,00	800,00	1 600,00	7 476,27	800,00	6 676,27
		wg ustaleń kontrolującego	2 400,00	800,00	1 600,00	7 716,85	800,00	6 916,85
		różnica	0,00	0,00	0,00	-240,58	0,00	-240,58
obsługi, w tym administracyjne	II.1.	obsługa finansowo-kadrowo-księgowo - wg sprawozdania	600,00	0,00	600,00	600,00	0,00	600,00
		wg ustaleń kontrolującego	600,00	0,00	600,00	600,00	0,00	600,00
		różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.2.	delegacje, koszty dojazdów	600,00	200,00	400,00	595,00	200,00	395,00
		wg ustaleń kontrolującego	600,00	200,00	400,00	595,00	200,00	395,00
		różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	-	RAZEM - wg sprawozdania	97 200,00	60 000,00	37 200,00	156 848,06	60 000,00	96 848,06
-	-	RAZEM - wg ustaleń kontrolującego	97 200,00	60 000,00	37 200,00	156 848,06	60 000,00	96 848,06

Źródło: Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego, dokumenty źródłowe, obliczenia własne.

Szczegółowa analiza części II „Sprawozdanie z wykonania wydatków” ww. Sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego w powiązaniu z ww. dokumentami źródłowymi (312) wykazała, że:

- pkt 1 część II sprawozdania – tabela „Rozliczenie wydatków w roku 2018” została sporządzona poprawnie pod względem rachunkowym, jednakże niezgodnie ze stanem faktycznym w zakresie opisanym poniżej,
- pkt 2 części II sprawozdania – tabela „Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego” - w wierszu 2. „Inne środki finansowe ogółem” i wierszu 2.1. „Środki finansowe własne” oraz kolumnie „Koszty zgodnie z umową” podano kwoty niezgodne z wynikającymi z § 3 pkt 5.2. ww. umowy, tj. podano odpowiednio kwoty 44 400,00 zł i 31 200,00 zł zamiast w obydwu wierszach 37 200,00 zł,
- pkt 5 części II sprawozdania – tabela „Zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego” – zawierała błędy polegające na:
 - poz. 76 zestawienia – faktura Nr 4157F01233/06/18 z dnia 25 czerwca 2018 r. na kwotę 39,94 zł dotyczyła zakupu środków czystości, a nie, jak wskazano w zestawieniu, zakupu artykułów spożywczych do przygotowania posiłków w placówce wsparcia dziennego w Ściennem (Nr pozycji zgodnie z rozliczeniem wydatków: jest I.2., winno być I.3.),
 - poz. 85 zestawienia – faktura Nr FAK/114495/2018/0110 z dnia 28 sierpnia 2018 r. na kwotę 61,08 zł dotyczyła zakupu artykułów mających służyć utrzymaniu czystości w placówce, a nie, jak wskazano w zestawieniu, zakupu materiałów dydaktycznych do prowadzenia zajęć z dziećmi w placówce wsparcia dziennego w Ciemniku (Nr pozycji zgodnie z rozliczeniem wydatków: I.2., prawidłowa),
 - poz. 160 zestawienia – faktura Nr 16813/01/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 r. na kwotę 200,64 zł dotyczyła zakupu materiałów dydaktycznych, a nie, jak wskazano w zestawieniu, zakupu artykułów spożywczych do przygotowania posiłków w placówce wsparcia dziennego w Ściennem (Nr pozycji zgodnie z rozliczeniem wydatków: jest I.2., winno być I.3.),
 - poz. 265 zestawienia – faktura Nr 4820/18/FVS/M2 z dnia 18 października 2018 r. na kwotę 251,49 zł dotyczyła zakupu artykułów gospodarstwa domowego (kubki, salaterki, talerzyk, półmiski), a nie, jak wskazano w zestawieniu, zakupu materiałów dydaktycznych do prowadzenia zajęć z dziećmi w placówce wsparcia dziennego w Ciemniku (Nr pozycji zgodnie z rozliczeniem wydatków: I.3., prawidłowa),

W konsekwencji powyższych błędów, w ww. tabeli „Rozliczenie wydatków w roku 2018” o 240,58 zł zawyżono łączną całkowitą kwotę wydatków poniesionych na dożywianie podopiecznych (poz. I.2.), tj. jest 28 310,18 zł, winno być 28 069,60 zł (w tym inne środki finansowe – 27 310,18 zł zamiast 27 069,60 zł) i zaniżono o

240,58 zł łączną całkowitą kwotę wydatków poniesionych na zakup materiałów papierniczych, dydaktycznych, koszty transportu, środki czystości i inne wydatki niezbędne do realizacji zadania (poz. I.3.), tj. jest 7 476,27 zł, winno być 7 716,85 zł (w tym inne środki finansowe – 6 676,27 zł zamiast 6 916,85 zł). Powyższe faktury nie zostały opłacone ze środków pochodzących z dotacji.

Dodać należy, że na ww. sprawozdaniu nie zamieszczono adnotacji o dokonaniu kontroli dokumentu pod względem jego zgodności z zawartą umową oraz kserokopiami dokumentów źródłowych.

W dniu 25 marca 2019 r. Skarbnik Gminy p. Elżbieta Tomkowiak przeprowadziła kontrolę z wykorzystania ww. dotacji zadania zleconego, której przedmiotem było sprawdzenie prawidłowości wykorzystania przekazanej dotacji na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania rodziny i systemie pieczy zastępczej. Nie wniesiono uwag. Do ww. protokołu Skarbnik Gminy dołączyła sporządzoną przez siebie tabelę „Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego” (stanowiącej pkt 2 części II sprawozdania), wolną od błędów, które opisano powyżej.

W związku z powyższym poproszono Skarbnika Gminy p. Elżbietę Tomkowiak o złożenie wyjaśnienia (które dołączono do akt kontroli pod poz. 54) w sprawie:

1. Przyczyn nie wezwania dotowanego do skorygowania błędów, ujawnionych podczas kontroli złożonego przez Towarzystwo Przyjaciół Dzieci w dniu 25 stycznia 2019 r. Sprawozdania z wykonania zadania publicznego, poprzez złożenie przez TPD tabeli „Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego” (pkt 2 części II sprawozdania), wypełnionej zgodnie z zawartą dnia 30 grudnia 2016 r. umową o realizację zadania publicznego.
2. Przyczyn nie wezwania dotowanego do skorygowania błędów, które wystąpiły w pkt 5 części II wyżej wspomnianego Sprawozdania, poprzez złożenie przez TPD tabeli „Zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego”, wypełnionej zgodnie z dokumentami źródłowymi dokumentującymi wykonane wydatki na realizację zadania, tj. w poz. 76, 85, 160 i 265 „Zestawienia” wystąpiły błędy w opisie wydatku, w tym w 2 przypadkach mające wpływ na ogólne rozliczenie wydatków w roku 2018 (co w konsekwencji spowodowało wystąpienie błędów również w tabeli „Rozliczenie wydatków w roku 2018” [pkt 1 część II sprawozdania] - o 240,58 zł zawyżono łączną całkowitą kwotę wydatków poniesionych na dożywianie podopiecznych [poz. I.2.] i zaniżono o 240,58 zł łączną całkowitą kwotę wydatków poniesionych na zakup materiałów papierniczych, dydaktycznych, koszty transportu, środki czystości i inne wydatki niezbędne do realizacji zadania [poz. I.3.]).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

Ad.1 *Przeprowadzono kontrolę z wykorzystania dotacji zadania zleconego dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowości*

wykorzystania przekazanej dotacji na realizację zadania publicznego zakresie wspierania rodziny i systemie pieczy zastępczej z budżetu gminy zgodnie z umową dnia 30.12.2016 r. zawartą pomiędzy Gminą Ińsko a Towarzystwem Przyjaciół Dzieci Zachodniopomorskim Oddziałem Regionalnym w Szczecinie.

W tabeli „Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego” - w wierszu 2. „Inne środki finansowe ogółem” i wierszu 2.1. „Środki finansowe własne” oraz kolumnie „Koszty zgodnie z umową” podano kwoty niezgodne z wynikającymi z § 3 pkt 5.2. ww. umowy, tj. podano odpowiednio kwoty 44 400,00 zł i 31 200,00 zł zamiast w obydwu wierszach 37 200,00 zł, co zostało w trakcie kontroli przeprowadzonej przez pracownika wychwycone i prawidłowo wyliczone. Skorygowano tabele i załączono do protokołu kontroli, a telefonicznie uzgodniono korektę danych w tabeli z Towarzystwem Przyjaciół Dzieci Zachodniopomorskim Oddziałem Regionalnym w Szczecinie.

Ad 2. W związku z dużą ilością załączników do sprawozdania i niedopatrzeniem nie wychwycono błędnego opisu wydatku w poz. 76, 85, 160 i 265. Poniesione w w/w wypadkach wydatki dotyczyły środków własnych, co nie miało wpływu na wysokość udzielonej dotacji oraz łączną kwotę poniesionych wydatków.

W związku z tym nie wezwano dotowanego do skorygowania błędów, które wystąpiły w pkt 5 części II sprawozdania z wykonania zadania przez TPD.

- Na wszystkich dokumentach źródłowych księgowia stowarzyszenia wskazywała źródło finansowania wydatku,
- wydatki wynikające z faktur oraz rachunków opłacano terminowo,
- wszystkie kserokopie dokumentów źródłowych zawierały pieczęć „Za zgodność z oryginałem” wraz z podpisem księgowej oraz pieczęć nagłkową TPD,
- dotacja z budżetu Gminy została przyznana i przekazana w kwocie 60 000,00 zł,
- dotacja została wykorzystana w całości i zgodnie z warunkami określonymi w umowie,
- dotacja stanowiła 38,25% ogółu poniesionych wydatków, tj. zgodnie z zawartą umową,
- całkowity koszt zadania wyniósł 156 848,06 zł, z czego środki własne stanowiły kwotę 38 879,41 zł (24,79% kosztów zadania), a kwota 57 968,65 zł (36,96%) została pozyskana z Wojewódzkiego Urzędu Pracy,
- udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wyniósł 161,41%,
- ewidencję księgową udzielonej i rozliczonej dotacji celowej prowadzono na kontach:

R

dp

na

- przekazane przez Gminę Ińsko transze dotacji ujęto na koncie 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” (konto analityczne 130-UG-85154-2820-1) w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” (konto analityczne 224-JB-TPD),
- wartość dotacji uznanej za wykorzystaną i rozliczoną dnia 31 grudnia 2018 r. prześlęgowano z konta 224-JB-TPD na konto 800 „Fundusz jednostki” (konto analityczne 800-JB-01),
- wartości dotacji uznanej za wykorzystaną lub rozliczoną nie ujęto na koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”, co było sprzeczne z zasadami funkcjonowania kont określonymi Polityką rachunkowości, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Nr 65/2016 Burmistrza Ińska z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko, załącznik Nr 4.

Zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi wynikającymi z „Wykazu kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostek budżetowych”, stanowiącego załącznik Nr 4 do ww. zarządzenia Nr 65/2016:

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje. Na stronie Wn konta 810 ujmuje się wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224 (...). Na stronie Ma konta 810 ujmuje się prześlęgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 – Fundusz jednostki. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności: (...) prześlęgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810.

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 16 stycznia 2017 r., którego kserokopię dołączono do akt kontroli pod poz. 1, „prowadzenie księgowości analitycznej i syntetycznej wydatków budżetowych jednostki” należy do obowiązków Zastępcy Skarbnika p. Ewy Szkołut.

Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika p. Ewy Szkołut w sprawie przyczyn nie ujmowania wartości dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone na koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” dołączono do akt kontroli pod poz. 57.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: *W związku z błędną interpretacją przepisów dotacje przekazane z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone księgowano z pominięciem konta 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” księgując je z końcem roku bezpośrednio na konto 800 „Fundusz jednostki”.*

- Sprawozdanie podpisały upoważnione osoby, tj. Prezes Zarządu, Skarbnik Zarządu i Księgowy,
- przy udzieleniu ww. dotacji celowej zachowano zasadę jawności poprzez podanie do publicznej wiadomości kwoty dotacji udzielonej z budżetu Gminy w 2018 r.,
- w sprawozdaniu z wykonania wydatków za 2018 rok zamieszczono informację o udzielonej dotacji.

W dniu 26 marca 2019 r. Sekretarz Gminy p. Jarosław Leśkiw potwierdził merytoryczne wykonanie umowy oraz stwierdził, że realizacja zadania w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. przebiegała zgodnie z ofertą stanowiącą załącznik do umowy. W tym samym dniu Burmistrz Ińska w piśmie adresowanym do dotowanego Towarzystwa Przyjaciół Dzieci, na podstawie § 10 ww. umowy, w oparciu o złożone przez TPD sprawozdanie, kontrolę dokumentacji finansowej oraz ocenę merytoryczną wykonania zadania potwierdził wykonanie umowy oraz rozliczenie przekazanej przez Gminę Ińsko dotacji w kwocie 60 000,00 zł.

Do akt kontroli pod poz. 55 złożono wydruk z konta 224-JB-TPD oraz kserokopie:

- Ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania rodziny i systemie pieczy zastępczej,
- Zarządzenia Nr 62/2016 Burmistrza Ińska z dnia 19 grudnia 2016 r.,
- Ogłoszenia wyniku konkursu,
- umowy o realizację zadania publicznego z dnia 30 grudnia 2016 r.,
- sprawozdania z wykonania zadania publicznego, złożonego dnia 25 stycznia 2019 r.,
- faktur wyszczególnionych pod poz. 76, 85, 160 i 265 „Zestawienia faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego”, stanowiącego pkt 5 części II sprawozdania z wykonania zadania publicznego,
- Protokołu kontroli z wykorzystania dotacji zadania zleconego, przeprowadzonej przez Skarbnika Gminy,
- pisma Sekretarza Gminy w sprawie realizacji zadania,
- pisma Burmistrza Ińska potwierdzającego wykonanie umowy oraz rozliczenie przekazanej przez Gminę Ińsko dotacji w kwocie 60 000,00 zł.

3.3.2.2.2. Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych

Na podstawie danych wynikających ze sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015, 2016, 2017

i 2018 oraz danych ewidencji księgowej (konto 130) ustalono, że w latach 2015-2018 Gmina Ińsko poniosła wydatki sklasyfikowane w § 6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” oraz w § 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”, tj.:

Rozdział	Para- graf	Lata							
		2015		2016		2017		2018	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
85111	6220	1 000,00	1 000,00						
90001	6230	2 900,00	2 883,68	7 133,00	7 132,51	7 974,73	7 974,73	12 906,00	12 905,11
Razem		3 900,00	3 883,68	7 133,00	7 132,51	7 974,73	7 974,73	12 906,00	12 905,11

Źródło: Dane sprawozdawcze i ewidencyjne Urzędu Miasta i Gminy Ińsko.

Natomiast nie udzielano w badanym okresie z budżetu Gminy Ińsko dotacji sklasyfikowanych w § 6210 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych”.

Oświadczenie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak w sprawie nieudzielenia z budżetu Gminy Ińsko w latach 2015-2018 dotacji celowych sklasyfikowanych w § 6210 złożono do akt kontroli pod poz. 53.

Szczegółową analizą objęto dotacje udzielone w 2018 r. w łącznej kwocie 12 905,11 zł, ujęte w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” i § 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” klasyfikacji budżetowej wydatków.

Objęte badaniem dotacje zaplanowano w kwocie 12 906,00 zł, zgodnie z:

- załącznikiem Nr 2 „Wydatki budżetu Gminy Ińsko na 2018 rok (ogółem)” do uchwały Nr XXXI/203/2017 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2018 (Dz. Urz. Woj. Zach.-Pom. z dnia 9 stycznia 2018 r., poz. 321) – 12 000,00 zł,
- § 1 pkt 2 zarządzenia Nr 34/2018 z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie zmian w budżecie oraz w układzie wykonawczym na 2018 rok, w którym Burmistrz Ińska zwiększył wydatki w dziale 900, rozdziale 90001, § 6230 o 906,00 zł.

Udzielenie i rozliczenie ww. dotacji nastąpiło w oparciu o:

- przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.),
- przepisy ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 519 z późn. zm.),

- uchwałą Nr IX/56/2011 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie ustalania zasad i trybu udzielania osobom fizycznym i wspólnotom mieszkaniowym dotacji z budżetu Gminy Ińsko na zadania z zakresu ochrony środowiska.

Zgodnie z § 1 i § 2 ww. uchwały Nr IX/56/2011 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 21 czerwca 2011 r., ustala się zasady i tryb udzielania osobom fizycznym i wspólnotom mieszkaniowym dotacji z budżetu Gminy Ińsko na zadania z zakresu ochrony środowiska, tj. budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenach, gdzie brak jest kanalizacji sanitarnej, ujęte w „Regulaminie przyznawania dotacji z budżetu Gminy Ińsko na inwestycje związane z ochroną środowiska”, stanowiącym załącznik Nr 1 do uchwały. W ww. Regulaminie określono m.in.:

- udziela się osobom fizycznym i wspólnotom mieszkaniowym dotacji w zakresie ochrony środowiska na inwestycje związane z budową przydomowych oczyszczalni ścieków (zakup urządzeń i montaż) dla nieruchomości w tych miejscowościach na terenie Gminy Ińsko, gdzie nie ma możliwości włączenia się do istniejącej lub planowanej sieci kanalizacyjnej i gdzie budowa sieci kanalizacyjnej jest niemożliwa lub ekonomicznie nieuzasadniona,
- dotację mogą uzyskać podmioty, które spełniają łącznie następujące warunki: zamieszkują na terenie Gminy Ińsko, a w przypadku wspólnot mieszkaniowych, gdy mają swoją siedzibę na terenie Gminy Ińsko oraz posiadają tytuł prawny do nieruchomości, w której zamierzają prowadzić działalność związaną z realizacją przedsięwzięcia, na jakie udzielona zostanie dotacja,
- podmioty ubiegające się o udzielenie dotacji składają pisemne wnioski do Burmistrza Ińsko zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 1, wraz z dokumentami:
 - potwierdzoną kopią zgłoszenia w Starostwie Powiatowym z datą wpływu,
 - mapką sytuacyjną z wrysowanym projektem budowy,
 - aktualny (nie starszy niż 3 miesiące) dokument potwierdzający tytuł prawny do nieruchomości,
- wysokość dotacji wynosić będzie 50% wartości inwestycji, jednakże nie więcej niż kwotę 3 000,00 zł,
- decyzję w sprawie przyznania dotacji – po opinii komisji weryfikacyjnej – podejmuje Burmistrz Ińska,
- w celu zawarcia umowy o udzielenie dotacji wnioskodawca zobowiązany jest przedłożyć wniosek wraz z deklaracją realizacji przedsięwzięcia, na które ma być udzielona dotacja,
- wnioski – po stwierdzeniu ich kompletności – rozpatrywane będą przez Komisję powołaną przez Burmistrza, wg kolejności ich złożenia, aż do wyczerpania limitów środków przewidzianych na dany rok kalendarzowy,



- udzielenie dotacji nastąpi po pozytywnej weryfikacji wniosku na podstawie pisemnej umowy pomiędzy Burmistrzem Ińska a wnioskodawcą. Wzór umowy określa załącznik Nr 2 do regulaminu,
- po zawarciu umowy i realizacji przedsięwzięcia, na które ma być udzielona dotacja, wnioskodawca składa wniosek o wypłatę dotacji. Wzór wniosku stanowi załącznik Nr 3 do regulaminu,
- w związku z rozpatrywaniem wniosku o wypłatę dotacji, upoważnieni pracownicy Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku stwierdzają w drodze oględzin wskazanej we wniosku nieruchomości, czy przedsięwzięcie zrealizowane jest prawidłowo,
- pozytywny wynik oględzin jest warunkiem wypłaty dotacji,
- do wniosku o wypłatę dotacji wnioskodawca zobowiązany jest dołączyć:
 - kopię faktury za zakupione urządzenia i montaż wraz z dowodami zapłaty,
 - atesty na zakupione urządzenia wraz z kartą gwarancyjną – kserokopie,
 - oświadczenie osoby posiadającej uprawnienia w zakresie branży wodno-kanalizacyjnej, że przedsięwzięcie zostało wykonane zgodnie z przepisami ustawy Prawo budowlane i zasadami sztuki budowlanej,
- w ciągu 5 lat od daty przyznania dotacji zastrzega się prawo kontrolowania przez Komisję eksploatacji przydomowej oczyszczalni, na której budowę została udzielona dotacja,
- dotacja podlega zwrotowi w przypadku braku eksploatacji lub eksploatacji oczyszczalni niezgodnie z warunkami określonymi w wytycznych eksploatacji opracowanych przez producenta (dostawcę) urządzeń,
- zwrot dotacji następuje w kwocie stanowiącej wysokość dofinansowania powiększonej o odsetki ustawowe liczone od dnia wypłaty dotacji.

Zarządzeniem Nr 25/2017 z dnia 14 kwietnia 2014 r. w sprawie powołania komisji ds. wykonywania czynności związanych z realizacją „Gminnego programu dofinansowania budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Ińsko” Burmistrz Ińska powołał ww. komisję w 3 osobowym składzie, tj.: Krzysztof Pałuch (Przewodniczący), Joanna Woźna (członek) i Irena Dytyniak (członek) oraz określił jej zadania.

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że:

- w badanym roku udzielono 5 dotacji w związku z budową przydomowych oczyszczalni ścieków,
- wszyscy właściciele działek, na których miały powstać przydomowe oczyszczalnie ścieków, do wypełnionych wniosków o zawarcie umowy dotacji na budowę przydomowej oczyszczalni ścieków (składanych na wzorze zgodnym z załącznikiem Nr 1 do ww. Regulaminu) dołączali:
 - kopię Zgłoszenia robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę, złożonego do Starostwa Powiatowego w Stargardzie z datą wpływu (pieczęć),

- mapkę sytuacyjną z wrysowanym projektem budowy,
- aktualny dokument potwierdzający tytuł prawny do nieruchomości,
- następnie w Protokole z posiedzenia komisji powołanej przez Burmistrza Ińska ds. przyznawania dotacji z budżetu Gminy Ińsko związanej z ochroną środowiska, Komisja dokonywała oceny kompletności wniosków o zawarcie umowy dotacji na budowę przydomowej oczyszczalni ścieków i po pozytywnej weryfikacji Komisja wnioskowała o zawarcie umowy dotacji z wnioskodawcą,
- ww. Protokoły zatwierdzał Burmistrz Ińska,
- umowy zawierane pomiędzy Gminą Ińsko a wnioskodawcami określały m.in.:
 - przedmiot umowy – udzielenie beneficjentowi przez Gminę Ińsko pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację zadania – budowę przydomowych oczyszczalni ścieków ze wskazaniem ich pojemności oraz położenia (§ 1),
 - wysokość pomocy finansowej w formie dotacji celowej – 50% wartości inwestycji, jednakże nie więcej niż 3 000,00 zł (§ 2 ust. 1),
 - termin udzielenia pomocy – 14 dni od pozytywnego wyniku oględzin (§ 2 ust. 1),
 - dotacja nie może być przeznaczona na pokrycie kosztów poniesionych przed datą zawarcia umowy (§ 2 ust. 3),
 - zobowiązania beneficjenta, w tym dotyczące terminu zrealizowania przedsięwzięcia, terminu końcowego rozliczenia wykorzystania pomocy finansowej wraz ze sprawozdaniem, zwrotu dotacji m.in. w przypadku jej niewykorzystania lub wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem (§ 3 ust. 1),
 - zobowiązania beneficjenta po zakończeniu realizacji przedsięwzięcia, tj. dostarczenie wraz z wnioskiem o płatność następujących dokumentów: kserokopii faktur za zakupione urządzenia wraz z dowodami zapłaty, kopii atestów na zakupione urządzenia wraz z kartą gwarancyjną, oświadczenia osoby posiadającej uprawnienia w zakresie branży wodno-kanalizacyjnej, że przedsięwzięcie zostało wykonane zgodnie z przepisami ustawy Prawo budowlane i zasadami sztuki budowlanej (§ 4 ust. 1),
 - w przypadku nie dostarczenia przez beneficjenta powyższych dokumentów, dotujący może wypowiedzieć umowę z zachowaniem 14-dniowego okresu wypowiedzenia (§ 4 ust. 2),
 - Gmina ma prawo przez okres 5 lat do kontroli funkcjonowania przedmiotu umowy (§ 5),
- umowy dotacji na budowę przydomowej oczyszczalni ścieków podpisywał Burmistrz Ińska przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, za wyjątkiem umowy Nr 3/2017 zawartej w dniu 27 lipca 2017 r., która nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Gminy,

czym naruszono art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.).

Wyjaśnienie Burmistrza Ińska p. Jacka Liwak w sprawie nieokazania Skarbnikowi Gminy zawartej dnia 27 lipca 2017 r. umowy Nr 3/2017, której przedmiotem było udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji na realizację zadania – budowę przydomowej oczyszczalni ścieków, tj. dokumentu związanego z powstaniem zobowiązania pieniężnego, w celu złożenia przez nią kontrasygnaty,

złożono do akt kontroli pod poz. 65.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

W związku z niedopatrzeniem na umowie dnia 27 lipca 2017 r. umowy Nr 3/2017, której przedmiotem było udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji na realizację zadania – budowę przydomowej oczyszczalni ścieków nie było kontrasygnaty Skarbnika Gminy.

Środki na pomoc finansową związaną z budową przydomowych oczyszczalni ścieków są planowane przy projektowaniu budżetu. W związku z czym Skarbnik Gminy ma wgląd do zawieranych umów.

- Po zakończeniu realizacji przedsięwzięcia polegającego na budowie przydomowej oczyszczalni ścieków, właściciele składali wnioski o wypłatę dotacji (na wzorze zgodnym z załącznikiem Nr 3 do ww. Regulaminu), do których dołączali wymagane załączniki. W 4 przypadkach do wniosków o wypłatę dotacji (opatrzonymi następującymi datami wpływu do Urzędu: 12 kwietnia 2018 r., 14 lutego 2018 r., 11 stycznia 2018 r. oraz 30 marca 2018 r.) nie dołączono karty gwarancyjnej urządzenia - oczyszczalni, tj. dokumentu, który winien być złożony na podstawie § 4 ust. 1 lit. b) umowy dotacji oraz rozdziału 3 pkt 13.2 ww. Regulaminu przyznawania dotacji,
- pomimo wyżej opisanych braków formalnych, w pismach z dnia odpowiednio: 25 kwietnia 2018 r., 20 lutego 2018 r., 15 stycznia 2018 r. oraz 4 kwietnia 2018 r. poinformowano beneficjentów, że po przeprowadzeniu wizji lokalnej w terenie oraz po dokonaniu weryfikacji kompletności i zgodności złożonego wniosku o wypłatę dotacji na budowę przydomowej oczyszczalni ścieków przez komisję w składzie: Krzysztof Paluch (Przewodniczący), Joanna Woźna (członek) i Irena Dytyniak (członek), na podstawie rozdziału 3 pkt 7 ww. Regulaminu została przyznana dotacja w łącznej wysokości 11 257,08 zł. Powyższe pisma podpisał Burmistrz Ińska.

Wyjaśnienie w sprawie:

Przyczyn stwierdzenia przez Komisję ds. wykonywania czynności związanych z realizacją „Gminnego programu dofinansowania budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Ińsko” dokonania (pozytywnej) weryfikacji kompletności i zgodności złożonych w dniach: 12 kwietnia 2018 r., 14 lutego 2018 r., 11 stycznia 2018 r. oraz 30 marca 2018 r. wniosków o wypłatę dotacji na budowę przydomowej oczyszczalni ścieków, pomimo nie dołączenia do tych wniosków karty gwarancyjnej oczyszczalni, tj. dokumentu, który winien być złożony na podstawie § 4 ust. 1 lit. b)

umowy dotacji oraz rozdziału 3 pkt 13.2 Regulaminu przyznawania dotacji z budżetu Gminy Ińsko na inwestycje związane z ochroną środowiska (w konsekwencji braku uwag ze strony Komisji, Burmistrz Ińska przyznał dotacje 4 beneficjentom w łącznej wysokości 11 257,08 zł),

złożył Przewodniczący Komisji p. Krzysztof Paluch, które dołączono do akt kontroli pod poz. 84.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

Przyczyną stwierdzenia przez Komisję kompletności i zgodności złożonych w dniach 12 kwietnia 2018 r., 14 lutego 2018 r., 11 stycznia 2018 r. oraz 30 marca 2018 r. wniosków o wypłatę dotacji na budowę przydomowej oczyszczalni ścieków była niedokładna weryfikacja złożonych dokumentów przez członków Komisji.

Pracownik merytoryczny prowadzący powyższe sprawy na etapie gromadzenia dokumentacji wniosku nie zażądał uzupełnienia wszystkich wymaganych dokumentów a członkowie komisji (w tym ja jako Przewodniczący Komisji) ze względu na inne, rozliczne zadania związane z pracą na stanowiskach w UGiM Ińsko, pobieżnie przejrzyli dokumentację wniosków i ją zaakceptowali.

- Po przyznaniu dotacji i określenia jej wysokości przez Burmistrza Ińska, wystawiano noty księgowo o treści „W związku z podpisaną umową (...) na realizację zadania, tj. budowę przydomowej oczyszczalni ścieków oraz spełnieniem warunków określonych w § 3 i 4 ww. umowy, uznaje się Pana/Panią tytułem dotacji celowej w kwocie...”,
- noty księgowo zawierały podpisy Burmistrza Ińska i Skarbnika Gminy,
- pozytywny wynik oględzin (wizji lokalnej w terenie w sprawie stwierdzenia zamontowania przydomowej oczyszczalni ścieków) był warunkiem wypłaty dotacji, zgodnie z ustaleniami wynikającymi z rozdziału 3 pkt 10 ww. Regulaminu,
- w oparciu o dane ewidencji księgowej (konto 130-UG-90001-6230-1) dotacje wypłacano w terminie 14 dni od dnia, w którym dokonano wizji lokalnej w terenie i uzyskano pozytywny wynik oględzin, za wyjątkiem 1 przypadku, tj. wizję lokalną przeprowadzono dnia 15 stycznia 2018 r., a następnie, na podstawie noty księgowej Nr 4 z dnia 16 stycznia 2018 r., dnia 20 lutego 2018 r. dokonano przelewu na kwotę 3 000,00 zł (wyciąg bankowy Nr 36/2018 z dnia 20 lutego 2018 r.), tj. 22 dni po terminie wynikającym z podpisanej z beneficjentem umowy, czym naruszono § 2 ust. 1 umowy Nr 3/2017 z dnia 27 lipca 2017 r. oraz ustalenia wynikające z rozdziału 3 pkt 11 ww. Regulaminu.

Wyjaśnienie w sprawie:

Nieterminowej wypłaty dotacji na budowę przydomowej oczyszczalni ścieków, tj. kwotę dotacji w wysokości 3 000,00 zł przelano na rachunek bankowy beneficjenta 22 dni po terminie wynikającym z § 2 ust. 1 umowy Nr 3/2017 z dnia 27 lipca 2017 r.,

złożyła Skarbnik Gminy p. Elżbieta Tomkowiak, które dołączono do akt kontroli pod poz. 86.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

W związku z przeoczeniem terminu 14 dni od przeprowadzenia wizji lokalnej w terenie w sprawie stwierdzenia zamontowania przydomowej oczyszczalni ścieków na działce nr 93/5 obręb Linówko, dotacja na budowę przydomowej oczyszczalni ścieków w kwocie 3 000,00 zł została wypłacona na rachunek bankowy beneficjenta z opóźnieniem.

Ponadto stwierdzono, że:

- beneficjenci zrealizowali przedsięwzięcie, na które przeznaczona została dotacja, w terminach zgodnych z wynikającymi z § 3 ust. 1 pkt 1.1. zawartych umów,
- beneficjenci składali końcowe rozliczenia wykorzystania pomocy finansowej w terminach zgodnych z wynikającymi z § 3 ust. 1 pkt 1.2. zawartych umów,
- środki pomocy finansowej przeznaczane były w całości na cel określony w § 1 zawartych umów,
- wszelkie koszty związane z budową przydomowych oczyszczalni ścieków ponoszone były po dacie zawarcia umowy,
- łączna kwota dotacji przeznaczonej na budowę przydomowej oczyszczalni ścieków wyniosła w 2018 r. 12 905,11 zł.

Do akt kontroli pod poz. 85 dołączono wydruk z ewidencji księgowej (konto 130-UG-90001-6230-1) oraz kserokopie: wyciągu bankowego Nr 36/2018 z dnia 20 lutego 2018 r. i zarządzenia Nr 25/2017 Burmistrza Ińska z dnia 14 kwietnia 2014 r., a także kserokopie dokumentów dotyczących udzielenia dotacji beneficjentom, wobec których kontrolujący wniósł wyżej opisane uwagi, tj.:

- wniosków o zawarcie umowy dotacji na budowę przydomowej oczyszczalni ścieków,
- umów dotacji na budowę przydomowej oczyszczalni ścieków,
- wniosków o wypłatę dotacji,
- informacji Burmistrza o przyznaniu dotacji,
- not księgowych.

3.3.2.2.3. Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych

Na podstawie danych wynikających ze sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015, 2016, 2017 i 2018 oraz danych ewidencji księgowej ustalono, że w latach 2015-2018 nie udzielano z budżetu Gminy Ińsko dotacji sklasyfikowanych w:

- § 2720 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”,

- § 2730 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych, przekazane jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych”.

Oświadczenie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak w sprawie nieudzielenia z budżetu Gminy Ińsko w latach 2015-2018 dotacji celowych sklasyfikowanych w § 2720 i § 2730 złożono do akt kontroli pod poz. 53.

3.3.2.2.4. Dotacje celowe z budżetu realizowane na podstawie porozumień

Na podstawie danych wynikających ze sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015, 2016, 2017 i 2018 oraz danych ewidencji księgowej (konto 130) ustalono, że w latach 2015-2018 Gmina Ińsko poniosła wydatki sklasyfikowane w § 2310 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”, tj.:

Rozdział	Para- graf	Lata							
		2015		2016		2017		2018	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
75095	2310			830,00	830,00	760,00	760,00	500,00	500,00
80104	2310	2 997,00	2 893,20	500,00	458,91			6 180,00	6 179,52
85154	2310	1 000,00	1 000,00						
Razem		3 997,00	3 893,20	1 330,00	1 288,91	760,00	760,00	6 680,00	6 679,52

Źródło: Dane sprawozdawcze i ewidencyjne Urzędu Miasta i Gminy Ińsko.

Natomiast nie udzielano w badanym okresie z budżetu Gminy Ińsko dotacji sklasyfikowanych w:

- § 2320 „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”,
- § 2330 „Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”,
- § 6610 „Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”,
- § 6620 „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”,
- § 6630 „Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”,
- § 6640 „Dotacja celowa przekazana jednostce samorządu terytorialnego przez inną jednostkę samorządu terytorialnego będącą instytucją wdrażającą na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów)”.

Oświadczenie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak w sprawie nieudzielenia z budżetu Gminy Ińsko w latach 2015-2018 dotacji celowych sklasyfikowanych w § 2320, § 2330, § 6610, § 6620, § 6630 i § 6640 złożono do akt kontroli pod poz. 53.

Szczegółową analizą objęto dotację udzieloną w 2018 r. w kwocie 500,00 zł, ujętą w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75095 „Pozostała działalność” i § 2310 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” klasyfikacji budżetowej wydatków.

Objętą badaniem dotację zaplanowano w kwocie 500,00 zł, zgodnie z załącznikiem Nr 2 „Wydatki budżetu Gminy Ińsko na 2018 rok (ogółem)” do uchwały Nr XXXI/203/2017 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2018 (Dz. Urz. Woj. Zach.-Pom. z dnia 9 stycznia 2018 r., poz. 321).

Udzielenie i rozliczenie ww. dotacji nastąpiło w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

Analiza okazanych dokumentów wykazała, że dotacja została przekazana na dodatkowe zadania podejmowane w ramach profilaktyki alkoholowej, tj. na dofinansowanie Programu inwerwencyjno-motywacyjnego dla osób zatrzymanych i dowiezionych do wytrzeźwienia z terenu Gminy Ińsko.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że:

- w dniu 19 marca 2018 r. pomiędzy Gminą Miasto Szczecin, a Gminą Ińsko zostało zawarte porozumienie Nr WSS-VIII.22.2018.BS w sprawie wykonania zadania realizowanego przez Gminę Miasto Szczecin za pośrednictwem Szczecińskiego Centrum Profilaktyki Uzależnień programu edukacyjno-motywacyjnego dla osób nietrzeźwych z terenu Gminy Ińsko, w którym ustalono m.in., że:
 - przedmiotem ww. porozumienia jest przekazanie przez Gminę Ińsko Gminie Miasto Szczecin dotacji w wysokości 500,00 zł z przeznaczeniem na wykonanie zadania polegającego na realizacji przez Gminę Miasto Szczecin, za pośrednictwem Szczecińskiego Centrum Profilaktyki Uzależnień (SCPU), programu edukacyjno-motywacyjnego dla osób nietrzeźwych z terenu Gminy Ińsko (§ 1 ust. 1),
 - działania powyższe polegać będą na przyjęciu osób nietrzeźwych do Miejskiej Izby Wytrzeźwień, doprowadzeniu ich do wytrzeźwienia z zapewnieniem opieki, w tym medycznej, jak również na gotowości do świadczenia tychże usług. Po wytrzeźwieniu przeprowadzane będą w ramach punktu informacyjno-konsultacyjnego rozmowy edukacyjno-motywujące oraz udzielone zostaną informacje o instytucjach i organizacjach znajdujących się na terenie Gminy Ińsko, zajmujących się leczeniem i problemami osób uzależnionych od alkoholu (§ 1 ust. 2),

- Gmina Miasto Szczecin zobowiązuje się zapewnić przedkładanie sprawozdania kwartalnego z realizacji zadania do 20-go dnia każdego miesiąca w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko informacji określającej liczbę osób, wobec których podjęto ww. działania z terenu Gminy Ińsko, wg stanu na koniec kwartału, przygotowanej przez SCPU (§ 1 ust. 3),
 - kwota dotacji zostanie przekazana Gminie Miasto Szczecin w terminie 14 dni od dnia opublikowania ww. porozumienia w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego (§ 2 ust. 1),
 - termin zakończenia ww. zadania przypada na dzień 31 grudnia 2018 r. (§ 3 ust. 1),
 - wykorzystanie środków finansowych (tj. dokonanie zapłaty za usługi lub zakupione towary, niezbędne do realizacji zadania) może nastąpić do dnia 31 grudnia 2018 r. (§ 3 ust. 2),
 - rozliczenia otrzymanych środków finansowych Gmina Miasto Szczecin dokona w terminie do dnia 31 stycznia 2019 r., przedkładając zestawienie rachunków wraz ze sprawozdaniem merytorycznym z realizacji zadania, przygotowane przez SCPU (§ 4),
- ww. Porozumienie ze strony Gminy Ińsko podpisał Burmistrz Ińska bez kontrasygnaty Skarbnika Gminy. W myśl art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.): „Jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej”.

Wyjaśnienie Burmistrza Ińska p. Jacka Liwak w sprawie nie przedłożenia Skarbnikowi Gminy Porozumienia Nr WSS-VIII.22.2018.BS w sprawie wykonania zadania realizowanego przez Gminę Miasto Szczecin za pośrednictwem Szczecińskiego Centrum Profilaktyki Uzależnień programu edukacyjno-motywacyjnego dla osób nietrzeźwych z terenu Gminy Ińsko z dnia 19 marca 2018 r., tj. dokumentu związanego z powstaniem zobowiązania pieniężnego wobec Gminy Miasta Szczecin, w celu złożenia przez nią kontrasygnaty, złożono do akt kontroli pod poz. 65.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

Porozumienie sprawie wykonania zadania realizowanego przez Gminę Miasto Szczecin za pośrednictwem Szczecińskiego Centrum Profilaktyki Uzależnień programu edukacyjno-motywacyjnego dla osób nietrzeźwych z terenu Gminy Ińsko było przez Skarbnika Gminy analizowane i środki na powyższe zadanie były już zabezpieczone przy projektowaniu budżetu na rok 2018.

Jednakże w związku z niedopatrzeniem 1 egzemplarz zawartego dnia 19 marca 2018 r. porozumienia Nr WSS-VIII.22.2018.BS w sprawie wykonania zadania realizowanego przez Gminę Miasto Szczecin za pośrednictwem Szczecińskiego

Centrum Profilaktyki Uzależnień programu edukacyjno-motywacyjnego dla osób nietrzeźwych z terenu Gminy Ińsko nie posiadał kontrasygnaty Skarbnika Gminy. Podpisane porozumienie z kontrasygnatą Skarbnika Gminy zostało wysłane do Gminy Miasta Szczecin.

- Ww. Porozumienie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego w dniu 10 maja 2018 r. (poz. 2330),
- na podstawie danych ewidencji księgowej – konto 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” (konto analityczne 130-UG-75095-2310-1) oraz wydruku Przelew z rachunku – szczegółły transakcji zrealizowanej ustalono, że kwota dotacji w wysokości 500,00 zł została przekazana zgodnie z terminem wynikającym z § 2 ust. 1 ww. Porozumienia, tj. 16 maja 2018 r.,
- kwartalne sprawozdania z realizacji zadania, o których mowa w § 1 ust. 3 ww. Porozumienia, składane były do Urzędu Gminy i Miasta Ińsko w terminach:
 - za I kwartał dnia 20 kwietnia 2018 r. (terminowo),
 - za II kwartał dnia 23 lipca 2018 r. (3 dni po terminie),
 - za III kwartał dnia 2 listopada 2018 r. (13 dni po terminie),
 - za IV kwartał dnia 14 stycznia 2019 r. (terminowo),
- powyższe kwartalne sprawozdania pełniły jedynie funkcję informacyjną; nie miały wpływu na rozliczenie finansowe środków pochodzących z przekazanej dotacji,
- dnia 1 lutego 2019 r. (1 dzień po terminie) Szczecińskie Centrum Profilaktyki Uzależnień przekazało do Urzędu Gminy i Miasta Ińsko rozliczenie merytoryczne i finansowe środków pochodzących z przekazanej dotacji, z którego wynika, że:
 - w 2018 r. nie przywieziono do jednostki żadnej osoby z Gminy Ińsko,
 - Gmina Ińsko sfinansowała usługi medyczne dla pacjentów SCPU na kwotę 500,00 zł (kserokopię faktury Nr 4/2018 z dnia 29 stycznia 2018 r. na kwotę 7 920,00 zł, wystawioną za zrealizowanie usługi polegającej na wykonywaniu dyżurów lekarskich w styczniu 2018 r. dla SCPU wraz z wyciągiem bankowym dokumentującym terminowe uregulowanie zobowiązania dołączono do rozliczenia),
- dotację wykorzystano w całości i zgodnie z celem, na jaki została przyznana,
- kserokopie dokumentów dołączonych do rozliczenia opatrzone pieczęcią „Za zgodność z oryginałem” wraz z podpisem Głównej Księgowej,
- ww. rozliczenie merytoryczne i finansowe podpisały upoważnione osoby, tj. Dyrektor SCPU oraz Główna Księgowa,
- dnia 21 lutego 2019 r. Burmistrz Ińska w piśmie adresowanym do Wydziału Spraw Społecznych Gminy Miasta Szczecin poinformował o zatwierdzeniu przez Gminę Ińsko rozliczenia z wykorzystanej dotacji w kwocie 500,00 zł,

- ewidencję księgową udzielonej i rozliczonej dotacji celowej prowadzono na kontach:
 - przekazaną przez Gminę Ińsko dotację ujęto na koncie 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” (konto analityczne 130-UG-75095-2310-1) w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” (konto analityczne 224-JB-IZBY),
 - wartość dotacji uznanej za wykorzystaną i rozliczoną dnia 31 grudnia 2018 r. przeksięgowano z konta 224-JB-IZBY na konto 800 „Fundusz jednostki” (konto analityczne 800-JB-01),
 - wartości dotacji uznanej za wykorzystaną lub rozliczoną nie ujęto na koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”, co było sprzeczne z zasadami funkcjonowania kont określonymi Polityką rachunkowości, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Nr 65/2016 Burmistrza Ińska z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko, załącznik Nr 4.

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 16 stycznia 2017 r., którego kserokopię dołączono do akt kontroli pod poz. 1, „prowadzenie księgowości analitycznej i syntetycznej wydatków budżetowych jednostki” należy do obowiązków Zastępcy Skarbnika p. Ewy Szkołut.

Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika p. Ewy Szkołut w sprawie przyczyn nie ujmowania wartości dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone na koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” dołączono do akt kontroli pod poz. 57.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: W związku z błędną interpretacją przepisów dotacje przekazane z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone księgowano z pominięciem konta 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” księgując je z końcem roku bezpośrednio na konto 800 „ Fundusz jednostki”.

- Przy udzieleniu ww. dotacji celowej zachowano zasadę jawności poprzez podanie do publicznej wiadomości kwoty dotacji udzielonej z budżetu Gminy w 2018 r.,
- w sprawozdaniu z wykonania wydatków za 2018 rok zamieszczono informację o udzielonej dotacji.

Do akt kontroli pod poz. 60 złożono wydruk z kont 224-JB-IZBY i 130-UG-75095-2310-1 oraz kserokopie:

- porozumienia Nr WSS-VIII.22.2018.BS z dnia 19 marca 2018 r.,
- kwartalnych sprawozdań informujących o liczbie osób przyjętych przez SCPU z terenu Gminy Ińsko w poszczególnych kwartałach 2018 r.,
- rozliczenia merytorycznego i finansowego, złożonego przez SCPU, wraz z załącznikami.

3.3.2.2.5. Inne dotacje celowe

Na podstawie danych wynikających ze sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015, 2016, 2017 i 2018 oraz danych ewidencji księgowej (konto 130) ustalono, że w 2017 r. Gmina Ińsko poniosła wydatki sklasyfikowane w § 2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” w kwocie 831,70 zł.

Natomiast nie udzielano w badanym okresie z budżetu Gminy Ińsko dotacji sklasyfikowanych w § 2780 „Dotacja celowa przekazana z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie programów polityki zdrowotnej”.

Oświadczenie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak w sprawie nieudzielenia z budżetu Gminy Ińsko w latach 2015-2018 dotacji celowych sklasyfikowanych w § 2780 złożono do akt kontroli pod poz. 53.

Dotację w kwocie 831,70 zł, ujętą w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” i § 2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” zaplanowano w kwocie 1 000,00 zł, zgodnie z § 1 pkt 2) uchwały Nr XXVII/177/2017 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 21 czerwca 2017 r. w sprawie zmian budżetu i zmian w budżecie na 2017 rok.

Uchwałą Nr XXVII/179/2017 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 21 czerwca 2017 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Stargardzkiemu postanowiono udzielić z budżetu Gminy Ińsko pomocy finansowej Powiatowi Stargardzkiemu z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Ufundowanie sztandaru dla Komendy Powiatowej Policji w Stargardzie” (§ 1). Pomoc finansowa zostanie udzielona w formie dotacji celowej ze środków własnych budżetu Gminy na 2017 r. w wysokości 1 000,00 zł (§ 2), a szczegółowe warunki jej udzielenia i zasady rozliczania środków zostaną określone w umowie zawartej pomiędzy Gminą Ińsko a Powiatem Stargardzkim (§ 3).

Udzielenie i rozliczenie ww. dotacji nastąpiło w oparciu o przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

Dnia 22 sierpnia 2017 r. (data wpływu do Urzędu Gminy i Miasta Ińsko: 30 sierpnia 2017 r.), w związku z podjęciem ww. uchwały Nr XXVII/179/2017 z dnia 21 czerwca 2017 r., Powiat Stargardzki przesłał projekt umowy o przekazanie ww. dotacji. Umowa Nr 5/2017 o udzielenie dotacji celowej została zawarta w dniu 14 września 2017 r. pomiędzy Gminą Ińsko a Powiatem Stargardzkim o następującej m.in. treści:

- Gmina udzieli w 2017 r. ze swojego budżetu dotacji dla Powiatu Stargardzkiego w wysokości 1 000,00 zł na dofinansowanie kosztów zakupu sztandaru wraz z akcesoriami dla Komendy Powiatowej Policji w Stargardzie (§ 1),
- środki finansowe zostaną przekazane na rachunek bankowy Powiatu w ciągu 7 dni od daty wpływu do Gminy podpisanej umowy (§ 2),

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

- środki finansowe zostaną wykorzystane do dnia 31 grudnia 2017 r. (§ 3 ust. 1), a niewykorzystana część środków podlega zwrotowi w terminie do dnia 31 grudnia 2017 r. (§ 3 ust. 2),
- Powiat zobowiązany jest do złożenia Gminie rozliczenia z otrzymanych środków finansowych w terminie do 15 stycznia 2018 r., do którego należy dołączyć potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie faktur (rachunków) dokumentujących koszty zakupu przedmiotów określonych w § 1 (§ 4 ust. 1 i 2).

Powyższą umowę ze strony Gminy Ińsko podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Na podstawie danych ewidencji księgowej (konto analityczne 130-WYDA-750-75023-2710) oraz wyciągu bankowego Nr 183/2017 z dnia 20 września 2017 r. stwierdzono, że dotacja w kwocie 1 000,00 zł została przekazana na rachunek bankowy Powiatu dnia 20 września 2017 r., tj. w terminie zgodnym z określonym w § 2 ww. umowy.

W dniu 8 stycznia 2018 r. (data wpływu do Urzędu Gminy i Miasta Ińsko: 10 stycznia 2017 r.), Wydział Zarządzania Bezpieczeństwem Starostwa Powiatowego w Stargardzie przedłożył rozliczenie dotacji celowej, które przedstawiało się następująco:

- kwota otrzymanej dotacji – 1 000,00 zł,
- kwota wykorzystanej dotacji – 831,70 zł,
- kwota do zwrotu – 168,30 zł.

Do rozliczenia dołączono kserokopie sześciu faktur dokumentujących koszty zakupu sztandaru wraz z akcesoriami dla Komendy Powiatowej Policji w Stargardzie, zgodnie z § 4 ust. 1 w związku z § 1 ww. umowy. Zestawienie faktur w formie tabeli 3.3.2.2.5.1. zamieszczono poniżej.

Tabela 3.3.2.2.5.1.

Zestawienie faktur dokumentujących koszty zakupu sztandaru wraz z akcesoriami dla Komendy Powiatowej Policji w Stargardzie

L.p.	Nr dokumentu źródłowego	z dnia	na kwotę	z tego sfinansowano z dotacji	czego dotyczy	Kontrola merytoryczna i formalno-rachunkowa oraz zatwierdzenie do wypłaty	Terminowość płatności
1.	Faktura FS/2017/10/WG/0143	31.10.2017	1 574,40	33,50	Zakup bandoliera - elementu wyposażenia poczty sztandarowego	Tak	Tak
2.	Faktura FS/74/12/2017	11.12.2017	9 830,90	209,17	Zakup elementów ubioru - wyposażenia poczty sztandarowego	Tak	Tak
3.	Rachunek 4/2017	15.12.2017	8 940,00	190,21	Wykonanie 3 szablów oraz 3 tembleków do szablów - wyposażenia poczty sztandarowego	Tak	Tak
4.	Faktura FV 129/2017	12.12.2017	13 247,10	281,85	Zakup sztandaru wraz z akcesoriami	Tak	Tak
5.	Faktura FV 112/2017	31.10.2017	1 845,00	39,25	Zakup Księgi pamiątkowej sztandaru i Księgi wyjść sztandaru	Tak	Tak
6.	Faktura FV 126/2018	08.12.2017	3 653,10	77,72	Zakup gabloty na sztandar i stojaka pod księgę pamiątkową	Tak	Tak
RAZEM			39 090,50	831,70	-	-	-

Źródło: Kserokopie faktur i inne dokumenty dołączone do rozliczenia dotacji dla Powiatu Stargardzkiego.

W wyniku analizy ww. faktur i rachunku stwierdzono, że:

- dokumenty źródłowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
- zobowiązania wynikające z objętych kontrolą dokumentów źródłowych regulowano w terminie,
- wszystkie dokumenty źródłowe dotyczyły zakupu sztandaru wraz z akcesoriami.

W dniu 17 stycznia 2018 r. (data wpływu do Urzędu Gminy i Miasta Ińsko: 19 stycznia 2017 r.), w uzupełnieniu do złożonego rozliczenia dotacji celowej Wydział Zarządzania Bezpieczeństwem Starostwa Powiatowego w Stargardzie przekazał sprawozdanie z wykorzystania dotacji wraz z kserokopiami faktur i rachunku, z którego wynika, że całkowity koszt zadania wynosił 39 090,50 zł, w tym: z dotacji Gminy Ińsko – 831,70 zł, ze środków własnych – 16 634,60 zł oraz z innych źródeł – 21 624,20 zł.

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz wyciągu bankowego Nr 251/2017 z dnia 27 grudnia 2017 r. stwierdzono, że niewykorzystana część środków pochodzących z dotacji w wysokości 168,30 zł została zwrócona na rachunek bankowy Gminy w dniu 27 grudnia 2017 r., tj. w terminie zgodnym z określonym w § 3 ust. 2 ww. umowy.

W dniu 12 marca 2018 r. (data wpływu do Starostwa Powiatowego: 16 marca 2018 r.) Burmistrz Ińska pismem znak FP.3251.24.2018.ET poinformował Starostę Stargardzkiego, że Gmina Ińsko zatwierdza rozliczenie z wykorzystanej dotacji.

Na podstawie powyższych dokumentów stwierdzono, że:

- środki finansowe zostały wykorzystane do dnia 31 grudnia 2017 r., zgodnie z § 3 ust. 1 ww. umowy,
- Powiat złożył Gminie rozliczenie z otrzymanych środków finansowych w terminie do dnia 15 stycznia 2018 r., do którego dołączył potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie faktur (rachunków) dokumentujących koszty zakupu przedmiotów określonych w § 1, zgodnie z § 4 ust. 1 i 2 ww. umowy,
- ze złożonego rozliczenia wynika, że kwota dotacji została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem – na zakup sztandaru wraz z akcesoriami, tj. zgodnie z §1 ww. umowy.

Ewidencję księgową udzielonej i rozliczonej dotacji celowej prowadzono na kontach:

- przekazaną przez Gminę Ińsko dotację w wysokości 1 000,00 zł ujęto na koncie 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” (konto analityczne 130-WYDA-750-75023-2710),
- wartość dotacji uznanej za wykorzystaną i rozliczoną dnia 31 grudnia 2017 r. przeksięgowano z konta 130-WYDA-750-75023-2710 na konto 800 „Fundusz jednostki”
- wartości dotacji uznanej za wykorzystaną lub rozliczoną nie ujęto na koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”, co było sprzeczne z

zasadami funkcjonowania kont określonymi Polityką rachunkowości, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Nr 65/2016 Burmistrza Ińska z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko, załącznik Nr 4.

Zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi wynikającymi z „Wykazu kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostek budżetowych”, stanowiącego załącznik Nr 4 do ww. zarządzenia Nr 65/2016:

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje. Na stronie Wn konta 810 ujmuje się wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224 (...). Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 – Fundusz jednostki. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności: (...) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810.

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 16 stycznia 2017 r., którego kserokopię dołączono do akt kontroli pod poz. 1, „prowadzenie księgowości analitycznej i syntetycznej wydatków budżetowych jednostki” należy do obowiązków Zastępcy Skarbnika p. Ewy Szkołut.

Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika p. Ewy Szkołut w sprawie przyczyn nie ujmowania wartości dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone na koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” dołączono do akt kontroli pod poz. 57.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: *W związku z błędną interpretacją przepisów dotacje przekazane z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone księgowano z pominięciem konta 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” księgując je z końcem roku bezpośrednio na konto 800 „ Fundusz jednostki”.*

Do akt kontroli pod poz. 133 dołączono kserokopie:

- umowy Nr 5/2017 o udzielenie dotacji z dnia 14 września 2017 r.,
- rozliczenia dotacji celowej z dnia 8 stycznia 2018 r. i 17 stycznia 2018 r. wraz ze sprawozdaniem z wykorzystania dotacji, fakturami i rachunkiem,
- wydruku „Wpływ na rachunek – szczegóły transakcji” z dnia 27 grudnia 2017 r.,
- informacji Burmistrza Ińska o zatwierdzeniu rozliczenia z wykorzystanej dotacji z dnia 12 marca 2018 r. wraz ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- wydruku z ewidencji księgowej (130-WYDA-750-75023-2710).

3.4. Gospodarka odpadami komunalnymi

Uregulowania w przedmiotowym zakresie wynikają z ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm.).

W latach 2015-2018 w Gminie Ińsko obowiązywały następujące regulacje w zakresie:

1. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenie wysokości stawek opłaty

W powyższym zakresie Rada Miejska w Ińsku podjęła następujące uchwały:

a) Nr IV/14/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2015 r. poz. 155). W powyższej uchwale określono:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobierana przez Gminę Ińsko od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, będzie obliczana na podstawie liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość,
- miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób nieselektywny wynosi:
 - 16,00 zł dla nieruchomości zamieszkałej przez 1 osobę,
 - 32,00 zł dla nieruchomości zamieszkałej przez 2 osoby,
 - 48,00 zł dla nieruchomości zamieszkałej przez 3 osoby,
 - 55,00 zł dla nieruchomości zamieszkałej przez 4 osoby,
 - 68,00 zł dla nieruchomości zamieszkałej przez 5 osób,
 - 77,00 zł dla nieruchomości zamieszkałej przez 6 osób,
 - 90,00 zł dla nieruchomości zamieszkałej przez 7 osób,
 - 96,00 zł dla nieruchomości zamieszkałej przez 8 i więcej osób,
- miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób selektywny wynosi:
 - 10,00 zł dla nieruchomości zamieszkałej przez 1 osobę,
 - 20,00 zł dla nieruchomości zamieszkałej przez 2 osoby,
 - 30,00 zł dla nieruchomości zamieszkałej przez 3 osoby,
 - 34,00 zł dla nieruchomości zamieszkałej przez 4 osoby,
 - 43,00 zł dla nieruchomości zamieszkałej przez 5 osób,
 - 48,00 zł dla nieruchomości zamieszkałej przez 6 osób,
 - 56,00 zł dla nieruchomości zamieszkałej przez 7 osób,
 - 60,00 zł dla nieruchomości zamieszkałej przez 8 i więcej osób,

- w przypadku nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne – podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi iloczyn zadeklarowanego rodzaju pojemnika i stawki za pojemnik ustalonej w §4 niniejszej uchwały,
- stawka opłaty za pojemnik przy jednorazowym odbiorze odpadów zbieranych nieselektywnie wynosi (§4 ust. 1):
 - typ KP-7 (poj. 7 m³) w wysokości 520,00 zł,
 - typ 1100 (poj. 1,1 m³) w wysokości 190,00 zł,
 - typ 240 (poj. 0,24 m³) w wysokości 69,00 zł,
 - typ 120 (poj. 0,12 m³) w wysokości 33,00 zł,
 - typ 110 (poj. 0,11 m³) w wysokości 30,00 zł,
 - typ 80 (poj. 0,08 m³) w wysokości 29,00 zł,
- stawka opłaty za pojemnik przy jednorazowym odbiorze odpadów zbieranych selektywnie wynosi (§4 ust. 2):
 - typ KP-7 (poj. 7 m³) w wysokości 400,00 zł,
 - typ 1100 (poj. 1,1 m³) w wysokości 150,00 zł,
 - typ 240 (poj. 0,24 m³) w wysokości 52,00 zł,
 - typ 120 (poj. 0,12 m³) w wysokości 26,00 zł,
 - typ 110 (poj. 0,11 m³) w wysokości 23,00 zł,
 - typ 80 (poj. 0,08 m³) w wysokości 22,00 zł,

b) Nr XII/69/2015 z dnia 5 listopada 2015 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2015 r. poz. 4861), zmieniona uchwałą Nr XXIX/193/2017 z dnia 26 października 2017 r. zmieniająca uchwałę w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik (Dz. Urz. Woj. Zach.-Pom. z 2017 r., poz. 4522). Kolejną zmianę wprowadzono w roku 2019 (uchwała Nr VIII/53/2019 z dnia 30 maja 2019 r. zmieniająca uchwałę w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik, opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zach.-Pom. z 2019 r., poz. 3126). W oparciu o powyższą uchwałę Nr XII/69/2015 z dnia 5 listopada 2015 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr XXIX/193/2017 z dnia 26 października 2017 r. ustalono, jakie unormowania wewnętrzne w powyższym zakresie obowiązywały w roku 2018 (tj. roku, za jaki przeprowadzono kontrolę w pkt 3.4.2., 3.4.3. i 3.4.4. niniejszego protokołu kontroli), tj.:



- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobierana przez Gminę Ińsko od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, będzie ponoszona od gospodarstwa domowego, przy czym przez gospodarstwo domowe rozumie się wszystkie osoby spokrewnione i niespokrewnione przebywające na nieruchomości i utrzymujące się wspólnie, przy czym jeden punkt adresowy to co najmniej jedno gospodarstwo domowe. Osoby samotne, utrzymujące się samodzielnie, to jednoosobowe gospodarstwa domowe,
- ustalono miesięczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, odbieranymi od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy (§3):

podstawowa stawka opłaty w przypadku, gdy odpady komunalne są gromadzone i odbierane w sposób selektywny, w wysokości:

- 12,00 zł – gospodarstwo domowe 1 - osobowe,
- 24,00 zł – gospodarstwo domowe 2 - osobowe,
- 36,00 zł – gospodarstwo domowe 3 - osobowe,
- 41,00 zł – gospodarstwo domowe 4 - osobowe,
- 51,00 zł – gospodarstwo domowe 5 - osobowe,
- 58,00 zł – gospodarstwo domowe 6 - osobowe,
- 67,00 zł – gospodarstwo domowe 7 - osobowe,
- 72,00 zł – gospodarstwo domowe 8 – osobowe i większe,

podwyższona stawka opłaty w przypadku, gdy odpady komunalne nie są gromadzone i odbierane w sposób selektywny, w wysokości:

- 21,00 zł – gospodarstwo domowe 1 - osobowe,
 - 42,00 zł – gospodarstwo domowe 2 - osobowe,
 - 63,00 zł – gospodarstwo domowe 3 - osobowe,
 - 77,00 zł – gospodarstwo domowe 4 - osobowe,
 - 84,00 zł – gospodarstwo domowe 5 - osobowe,
 - 101,00 zł – gospodarstwo domowe 6 - osobowe,
 - 110,00 zł – gospodarstwo domowe 7 - osobowe,
 - 124,00 zł – gospodarstwo domowe 8 – osobowe i większe,
- miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z nieruchomości, na której nie zamieszkują mieszkańcy, w zależności od pojemności pojemnika przy prowadzeniu segregacji odpadów wynosi:
 - 80 l - 27,00 zł,

- 110 i 120 1 – 28,00 zł,
 - 240 1 – 56,00 zł,
 - 1100 1 – 160,00 zł,
- miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z nieruchomości, na której nie zamieszkują mieszkańcy, w zależności od pojemności pojemnika bez prowadzenia selektywnej segregacji odpadów wynosi (§4):
- 80 1 - 35,00 zł,
 - 110 i 120 1 – 36,00 zł,
 - 240 1 – 72,00 zł,
 - 1100 1 – 280,00 zł,
- w przypadku nieruchomości o charakterze mieszanym – takiej, której część jest zamieszkała, a pozostała niezamieszkała, a powstają odpady komunalne – miesięczna opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowić będzie sumę opłat obliczonych zgodnie z §3 i §4,
- ustalono ryczałtową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla:
- nieruchomości wykorzystywanych jedynie przez część roku, na których znajdują się domki letniskowe w wysokości 336,00 zł rocznie od jednego domku, jeżeli odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny oraz w wysokości 432,00 zł rocznie od jednego domku, jeżeli odpady komunalne nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny,
 - innych nieruchomości wykorzystywanych jedynie przez część roku na cele rekreacyjno – wypoczynkowe w wysokości 168,00 zł rocznie od jednej nieruchomości, jeżeli odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny oraz w wysokości 216,00 zł rocznie od jednej nieruchomości, jeżeli odpady komunalne nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny,
- ustalono roczną, ryczałtową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny od rodzinnego ogrodu działkowego w wysokości 70,00 zł za działkę (§7 ust. 1),
- ustalono roczną, ryczałtową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli odpady komunalne nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny od rodzinnego ogrodu działkowego w wysokości 90,00 zł za działkę (§7 ust. 2),
- roczna ryczałtowa opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się rodzinne ogrody działkowe, stanowi iloczyn ilości działek oraz stawki opłaty określonej w ust. 1 lub 2,

- podstawą do ustalenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi będzie deklaracja złożona przez właściciela nieruchomości. Właściciel nieruchomości jest zobowiązany złożyć odrębną deklarację dla każdej posiadanej nieruchomości. W przypadku nieruchomości wielorodzinnej właściciel nieruchomości jest zobowiązany złożyć jedną deklarację zbiorczą dla danej nieruchomości, uwzględniającą wszystkie gospodarstwa domowe. Zasadę tę stosuje się zarówno dla nieruchomości zamieszkałych na stałe, domku letniskowego lub nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe. Wzór deklaracji określi odrębna uchwała.

2. Termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

W powyższym zakresie Rada Miejska w Ińsku podjęła następujące uchwały:

- a) Nr XXV/164/2012 z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2013 r. poz. 336). Zgodnie z treścią ww. uchwały:
 - ustala się, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszcza się miesięcznie do 15 dnia każdego miesiąca, którego obowiązek ponoszenia opłaty dotyczy, z tym, że pierwszą opłatę uiszcza się w terminie do 15 lipca 2013 r.,
 - właściciele nieruchomości opłatę uiszczać będą wpłatą lub przelewem na rachunek bankowy, którego numer zostanie podany do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty.
- b) Nr XII/70/2015 z dnia 5 listopada 2015 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2015 r. poz. 4862). Zgodnie z treścią ww. uchwały:
 - miesięczna opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi wnoszona będzie przez właścicieli nieruchomości bez wezwania, z góry, w terminie do 15 dnia każdego miesiąca, którego obowiązek ponoszenia opłaty dotyczy,
 - roczną ryczałtową opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi od domku letniskowego lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno – wypoczynkowe, w wysokości określonej w deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w przypadku nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno – wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku, należy wnosić z góry bez wezwania za cały rok do 15 maja danego roku,
 - opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszcza się gotówką lub przelewem na przydzielony indywidualny numer rachunku bankowego.

3. Sposób i zakres świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych i zagospodarowania tych odpadów

W powyższym zakresie Rada Miejska w Ińsku podjęła następujące uchwały:

- a) Nr XXIV/153/2012 z dnia 7 listopada 2012 r. w sprawie postanowienia o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Ińsko, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne, zgodnie z którą postanowiono o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Ińsko, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2013 r. poz. 109),
- b) Nr XXV/165/2012 z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2013 r. poz. 337),
- c) Nr XII/71/2015 z dnia 5 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właścicieli nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2015 r. poz. 5424), zmieniona następującymi uchwałami w sprawie zmiany szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właścicieli nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi: Nr XVIII/117/2016 z dnia 23 czerwca 2016 r., Nr XXVIII/185/2017 z dnia 21 września 2017 r. oraz Nr XXIX/195/2017 z dnia 26 października 2017 r. (opublikowane w Dz. Urz. Woj. Zach.-Pom. z 2016 r. poz. 3079, brak publikacji, z 2017 r., poz. 4808).

Uchwała Nr XXVIII/185/2017 z dnia 21 września 2017 r. nie została opublikowana. Kontrolującemu okazano dokumenty: Zawiadomienie o wszczęciu postępowania nadzorczego z dnia 3 października 2017 r. oraz odpowiedź udzielona Wojewodzie Zachodniopomorskiemu na powyższe zawiadomienie przez Przewodniczącego Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 5 października 2017 r., z których wynika, że Wojewoda Zachodniopomorski stwierdził nieważność ustaleń wynikających m.in. z §1 ust. 2 uchwały Nr XXVIII/184/2017 i działając na podstawie art. 88 ustawy o samorządzie gminnym, zwrócił się z prośbą o udzielenie informacji, czy Rada Miejska w Ińsku wyraża wolę podjęcia działań zmierzających do dostosowania ww. uchwały do stanu zgodnego z prawem. W odpowiedzi Przewodniczący Rady Miejskiej w Ińsku uznał zastrzeżenia za słuszne i wyraził wolę zmiany uchwały na najbliższej sesji Rady Miejskiej w Ińsku, co nastąpiło dnia 26 października 2017 r.

f

ah

rd

- d) Nr XXVIII/186/2017 z dnia 21 września 2017 r. w sprawie określenia rodzajów dodatkowych usług świadczonych przez gminę w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, sposobów ich świadczenia oraz wysokości cen za te usługi (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2017 r. poz. 4197),
- e) Nr XXIX/196/2017 z dnia 26 października 2017 r. w sprawie określenia rodzajów dodatkowych usług świadczonych przez gminę w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, sposobów ich świadczenia oraz wysokości cen za te usługi (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2017 r. poz. 4806).

4. Wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalony został następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Ińsku:

- a) Nr XXVIII/203/2013 z dnia 26 marca 2013 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Ińsko, zmieniona uchwałą Nr XXXIII/229/2013 z dnia 26 listopada 2013 r. o zmianie uchwały w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2013 r. poz. 1681 i poz. 4194),
- b) Nr XII/72/2015 z dnia 5 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2015 r. poz. 4945).

W powyższych uchwałach określono wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz terminy składania deklaracji w Urzędzie Gminy i Miasta w Ińsku.

5. Regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Ińsko

W latach 2015-2018 obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej w Ińsku:

- a) Nr XXV/166/2012 z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Ińsko, zmieniona uchwałą Nr XXVI/177/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXV/166/2012 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Ińsko (opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2013 r. poz. 812 i poz. 813),
- b) Nr XI/57/2015 z dnia 24 września 2015 r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Ińsko (Dz. Urz. Woj. Zach.-Pom. z 2015 r., poz. 4053), zmieniona uchwałami: Nr XVIII/116/2016 z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie zmiany Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Ińsko, Nr XXVIII/184/2017 z dnia 21 września 2017 r. w sprawie zmiany Regulaminu

utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Ińsko oraz Nr XXIX/194/2017 z dnia 26 października 2017 r. w sprawie zmiany Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Ińsko (powyższe zmiany opublikowano w Dz. Urz. Woj. Zach.-Pom. odpowiednio: z 2016 r., poz. 3078, brak publikacji, z 2017 r. poz. 4807).

Uchwała Nr XXVIII/184/2017 z dnia 21 września 2017 r. nie została opublikowana. Kontrolującemu okazano dokumenty: Zawiadomienie o wszczęciu postępowania nadzorczego z dnia 3 października 2017 r. oraz odpowiedź udzielona Wojewodzie Zachodniopomorskiemu na powyższe zawiadomienie przez Przewodniczącego Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 5 października 2017 r., z których wynika, że Wojewoda Zachodniopomorski stwierdził nieważność ustaleń wynikających m.in. z §1 ust. 2 uchwały Nr XXVIII/184/2017 i działając na podstawie art. 88 ustawy o samorządzie gminnym, zwrócił się z prośbą o udzielenie informacji, czy Rada Miejska w Ińsku wyraża wolę podjęcia działań zmierzających do dostosowania ww. uchwały do stanu zgodnego z prawem. W odpowiedzi Przewodniczący Rady Miejskiej w Ińsku uznał zastrzeżenia za słuszne i wyraził wolę zmiany uchwały na najbliższej sesji Rady Miejskiej w Ińsku, co nastąpiło dnia 26 października 2017 r.

W powyższych Regulaminach określono między innymi:

- wymagania w zakresie utrzymania czystości i porządku na terenie nieruchomości,
- rodzaje i minimalną pojemność pojemników przeznaczonych do zbierania odpadów komunalnych na terenie nieruchomości oraz drogach publicznych, warunki rozmieszczania tych pojemników i ich utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym,
- częstotliwość i sposoby pozbywania się odpadów komunalnych i nieczystości ciekłych z terenu nieruchomości oraz z terenów przeznaczonych do użytku publicznego,
- wymagania wynikające z Wojewódzkiego Planu Gospodarki Odpadami,
- obowiązki osób utrzymujących zwierzęta domowe, i ochrona przed bezdomnymi zwierzętami,
- zasady utrzymywania zwierząt gospodarskich na terenach wyłączonych z produkcji rolniczej,
- obszary podlegające obowiązkowej deratyzacji i terminy jej przeprowadzania.

3.4.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W latach 2015-2018, w wyniku wyboru oferty Wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Ińsko” w trybie przetargu nieograniczonego, o którym mowa w art. 39-46 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), pomiędzy Gminą Ińsko (Zamawiającym), a firmą REMONDIS Szczecin Sp. z o.o. w Szczecinie (Wykonawcą) zostały zawarte następujące umowy:

1. Nr ZP.LŚ.272.4.2014 z dnia 21 listopada 2014 r., która obowiązywała od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r.,
2. Nr ZP.272.2.2015.JL z dnia 5 listopada 2015 r., która obowiązywała od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r.,
3. Nr ZP.272.2.2015.JL z dnia 3 listopada 2016 r., która obowiązywała od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r.,
4. Nr ZP.271.2.2017.MK z dnia 29 listopada 2017 r., która obowiązywała od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 30 czerwca 2019 r.,
5. Nr ZP.271.5.2018.MK z dnia 28 grudnia 2018 r., która obowiązywała od dnia 1 lipca 2019 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

Wszystkie powyższe umowy zawierały podpisy Burmistrza Ińska i Wykonawcy oraz kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Szczegółową kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Ińsko” w trybie przetargu nieograniczonego, przeprowadzone w 2017 r.

Zarządzeniem Nr 84/2015 z dnia 22 października 2015 r. Burmistrz Ińska powołał stałą komisję przetargową do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybach i na zasadach określonych w ww. ustawie Prawo zamówień publicznych w składzie:

5. Michał Kupczyński – przewodniczący,
6. Jarosław Leśkiw – sekretarz komisji,
7. Agnieszka Jaszczyszyn – członek,
8. Krzysztof Paluch – członek.

Jak wynika z zakresu czynności z dnia 5 maja 2015 r., obowiązki z zakresu zamówień publicznych spoczywają na Zastępcy Burmistrza, p. Michała Kupczyńskim. Kserokopie powyższego zakresu dołączono do akt kontroli pod poz. 1.

Określenia szacunkowej wartości zamówienia dokonał Przewodniczący komisji przetargowej p. Michał Kupczyński w oparciu o tabelę „Zestawienie odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych z terenu Gminy Ińsko w okresie od X 2016 do IX 2017”, którą sporządził Inspektor w Referacie Gospodarczym p. Paweł Jucha. Ustalono, że:

- szacunkową wartość zamówienia na usługi w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Ińsko stanowiła łączna wartość netto (460 741,76 zł) zamówień tego samego rodzaju, udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy poprzedzających ustalenie wartości zamówienia oraz wszczęcie postępowania na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Ińsko”,

- przy szacowaniu wartości zamówienia nie uwzględniono prognozowanego średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem na 2018 r. oraz wartości zamówień uzupełniających w wysokości 20% wartości zamówienia podstawowego, czym naruszono art. 32 ust 1 i 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy,
- jak wynika z pkt 10 dokumentu „Ustalenie wartości szacunkowej”, wartość zamówienia oszacowano na kwotę 460 741,76 zł netto, 500 841,10 zł brutto, 106 858,49 euro. Do wyliczenia wartości zamówienia w walucie Euro przyjęto średni kurs złotego w stosunku do euro w wysokości 4,1749, obowiązujący w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2017 r. i był zgodny z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2254). Należy w tym miejscu zaznaczyć, że wyliczenie powyższe zawiera błąd rachunkowy, gdyż: $460\ 741,76\ \text{zł} / 4,1749 = 110\ 359,95$ euro.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nie ustalenia wartości zamówienia z należytą starannością, tj. z pominięciem zasad wynikających z art. 34 ust. 1 pkt 1 i art. 32 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych złożył Przewodniczący Komisji przetargowej p. Michał Kupczyński, które dołączono do akt kontroli pod poz. 81.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

Szacowanie wartości zamówienia zostało dokonane na podstawie płatności za wywóz i zagospodarowanie odpadów komunalnych w ciągu roku poprzedzającego ogłoszenie nowego zamówienia. Faktycznie nie uwzględniono wskaźnika wzrostu inflacji co było niedopatrzaniem. Program do zamówień publicznych używany w UGiM Ińsko, źle przeliczył kwotę z Polskich Złotych na Euro.

Powyższego dokumentu, w którym określono szacunkową wartość zamówienia, nie dołączono do kompletu dokumentacji dotyczącej postępowania o udzielenie zamówienia na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Ińsko”. Do kompletu dokumentacji nie dołączono także wniosku o wszczęcie procedury w sprawie udzielenia zamówienia publicznego (wyjaśnienie poniżej).

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Ińsko” na stronie internetowej www.bip.insko.pl w okresie od 27 października 2017 r. do 8 listopada 2017 r. oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 608540-N-2017 w dniu 27 października 2017 r. W komplecie dokumentacji okazanej kontrolującemu nie zawarto informacji na temat zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Urzędu (wyjaśnienie poniżej). Komplet dokumentacji dotyczącej badanego postępowania o udzielenie zamówienia nie zawierał także dowodu zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, czym naruszono art. 11a pkt 1 ww. ustawy.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie elementy wymagane przepisami art. 41 ww. ustawy, za wyjątkiem określenia języka, w jakim muszą być sporządzone oferty składane przez wykonawców, czym naruszono art. 41 pkt 10 ww. ustawy.

Ponadto w Ogłoszeniu o zamówieniu prawidłowo określono m.in.:

- wysokość wadium w kwocie 10 000,00 zł, tj. w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia, zgodnie z art. 45 ust. 4 ww. ustawy,
- termin składania ofert, który mija 8 listopada 2017 r., tj. nie krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z art. 43 ust. 1 ww. ustawy,
- termin związania ofertą wynoszący 30 dni, zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy.

Ogłoszenie o zamówieniu zawiera podpis Zastępcy Burmistrza – Przewodniczącego Komisji przetargowej. Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nie określenia w Ogłoszeniu o zamówieniu języka, w jakim muszą być sporządzone oferty składane przez wykonawców, złożył Przewodniczący Komisji przetargowej p. Michał Kupczyński, które dołączono do akt kontroli pod poz. 81.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

Trudno wyjaśnić przyczyn nie określenia języka, w jakim muszą być sporządzone oferty składane przez wykonawców. Język zawsze określano w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia i sugerowano się tym, iż jest to wystarczające, gdyż to właśnie SIWZ stanowi główny opis przedmiotu zamówienia, warunków dla wykonawcy oraz ogólnych warunków przetargu. Informację taką zaczniemy zamieszczać także w Ogłoszeniach o zamówieniu.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Ińsko”, zatwierdzoną przez Burmistrza Ińska, opublikowano na stronie www.bip.insko.pl w okresie od 27 października 2017 r. do 8 listopada 2017 r. Treść SIWZ była zgodna z ww. Ogłoszeniem o zamówieniu i zawierała wszystkie elementy wymagane przepisami art. 36 ww. ustawy, w tym m.in.:

- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ww. ustawy,
- opis przedmiotu zamówienia,
- informacja o braku możliwości składania ofert częściowych i wariantowych,
- zamawiający przewiduje możliwość udzielenia zamówień uzupełniających do wartości 20% zamówienia podstawowego,
- wykonawca może powierzyć wykonanie części zamówienia podwykonawcy,
- termin wykonania zamówienia – od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2019 r.,
- wymagania dotyczące wadium, tj. zamawiający wymaga wniesienia wadium w wysokości 10 000,00 zł w formie wybranej przez wykonawcę: pieniądzu, poręczeniu bankowym lub poręczeniu spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej,

gwarancjach bankowych, gwarancjach ubezpieczeniowych lub poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1804 z późn. zm.),

- termin związania ofertą - 30 dni od upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 7 grudnia 2017 r.,
- termin składania i otwarcia ofert – odpowiednio 8 listopada 2017 r. do godziny 13:15 i 8 listopada 2017 r. o godzinie 13:30,
- kryterium oceny ofert – cena,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy - w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie przedstawionej przez wykonawcę, w formie: w pieniądzu, poręczeniu bankowym lub poręczeniu spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, gwarancjach bankowych, gwarancjach ubezpieczeniowych lub poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości

Do upływu terminu składania ofert wpłynęły dwie oferty, które złożyli:

1. Remondis Szczecin Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie,
2. ATF Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Mirosławcu.

Obaj oferenci wnieśli wadium w formie pieniężnej w dniach odpowiednio 3 listopada 2017 r. i 7 listopada 2017 r., tj. w terminie przewidzianym w Ogłoszeniu o zamówieniu i SIWZ.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 650 000,00 zł (wg punktu 11.2 Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego). Zgodnie z załącznikiem Nr 2 „Wydatki budżetu Gminy Ińsko na 2018 rok (ogółem)” do uchwały Nr XXXI/203/2017 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2018 (Dz. Urz. Woj. Zach.-Pom. z dnia 9 stycznia 2018 r., poz. 321), planowane wydatki w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” § 4300 „Zakup usług pozostałych” wyniosły 707 000,00 zł. Natomiast wg Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (korekta Nr 1 z dnia 18 marca 2019 r.) plan po zmianach wyniósł 649 960,20 zł, a faktyczne wykonanie wydatków w dziale 900, rozdziale 90002, § 4300 – 598 376,49 zł.

Otwarcie ofert nastąpiło 8 listopada 2017 r. o godzinie 13:30. Tego samego dnia Przewodniczący komisji przetargowej sporządził Informację o treści złożonych ofert, z której wynika, że:

- kwota, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia wynosi 600 000,00 zł brutto,

- złożone oferty: 1. ATF Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Mirosławcu – cena netto 679 536,00 zł, cena brutto 733 898,88 zł; 2. Remondis Szczecin Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie – cena netto 645 861,00 zł, cena brutto 697 529,88 zł,
- oferty złożone zgodnie z zapisami SIWZ,
- wykonawca w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej niniejszej informacji przekazuje zamawiającemu „Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej”.

Powyższa Informacja o treści złożonych ofert zawierała wszystkie elementy wymagane przepisami art. 86 ust. 5 ww. ustawy. Informację niezwłocznie przesłano faxem do obu oferentów. W komplecie dokumentacji okazanej kontrolującemu nie zawarto informacji na temat opublikowania Informacji o treści złożonych ofert na stronie internetowej (wyjaśnienie poniżej).

W przewidzianym w ww. Informacji o treści złożonych ofert terminie, wykonawcy przekazali zamawiającemu oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

Z postępowania przetargowego dotyczącego zamówienia „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Ińsko” sporządzono na druku ZP-PN Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego. Z protokołu wynika m.in.:

- pkt 4 – oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych złożyli: pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz członkowie komisji - jednakże oświadczeń tych nie dołączono jako załączników do ww. protokołu (wyjaśnienie poniżej),
- pkt 11.2. – „bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie: 650 000,00 zł”. Kwota ta jest niezgodna z kwotą wynikającą z ww. Informacji o treści złożonych ofert (600 000,00 zł),
- pkt 26.1. – „umowa została zawarta w dniu 3 listopada 2016 r.”. Faktycznie umowę z wybranym wykonawcą zawarto dnia 29 listopada 2017 r.,
- pkt 26.2 – nie uzupełniono protokołu o informację dotyczącą daty i numeru publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych,

Protokół zatwierdził Burmistrz Ińska p. Jacek Liwak dnia 16 listopada 2017 r., tj. 8 dni od dnia otwarcia ofert; z ww. zarządzenia Nr 84/2015 Burmistrza Ińska z dnia 22 października 2015 r. wynika, że: „Przewodniczący Komisji, po zakończonej procedurze przetargowej przedstawi komplet dokumentacji wraz z opinią o wyborze najkorzystniejszej oferty do akceptacji Burmistrzowi, w ciągu 7 dni od dnia otwarcia ofert”.

Wyjaśnienie w sprawie:

1. Przyczyn rozbieżności powstałych przy określaniu wysokości środków finansowych, jakie zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. w

Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego podano 650 000,00 zł, natomiast w Informacji o treści złożonych ofert – 600 000,00 zł,

2. Przyczyn zawarcia w Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego informacji na temat daty zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego niezgodnej ze stanem faktycznym,
3. Przyczyn nie uzupełnienia Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego o informację dotyczącą daty i numeru publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych,
4. Przyczyn nie przedstawienia kompletu dokumentacji wraz z opinią o wyborze najkorzystniejszej oferty do akceptacji Burmistrzowi w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert,

złożył Przewodniczący Komisji przetargowej p. Michał Kupczyński, które dołączono do akt kontroli pod poz. 81.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

Ad. 1 Przyczyny te wynikają z omyłki pisarskiej. Faktyczną kwotą jest 600 000,00 zł, która jest zamieszczona w Informacji o treści złożonych ofert i taka kwota została podana oferentom przed otwarciem ofert.

Ad. 2. Przyczyną było niedopatrzenie. Pracowałem na protokole z przetargu, który odbył się rok wcześniej i niestety nie zmieniłem daty na aktualną.

Ad. 3. Przyczyną było moje niedopatrzenie i nieodczytanie protokołu.

Ad. 4. W dniach 14 - 15 listopada Burmistrz Ińska przebywał na wyjazdach służbowych po za terenem Gminy Ińska. Stąd przekazanie dokumentacji do podpisu dzień po terminie.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty dotyczące zamówienia na: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Ińska” zostało sporządzone dnia 16 listopada 2017 r. i zawierało wszystkie elementy wymagane przepisami art. 92 ust. 1 ww. ustawy. W treści zawiadomienia zamawiający poinformował, że w prowadzonym postępowaniu wybrano do realizacji zamówienia najkorzystniejszą ofertę złożoną przez wykonawcę Remondis Szczecin Sp. z o.o. Zawiadomienie niezwłocznie przesłano faxem do obu oferentów. W komplecie dokumentacji okazanej kontrolującemu nie zawarto informacji na temat opublikowania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej (wyjaśnienie poniżej).

Dnia 22 listopada 2017 r. Remondis Szczecin Sp. z o.o. dostarczył zamawiającemu gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu do kwoty 34 876,49 zł (tj. 5% ceny całkowitej podanej w ofercie przedstawionej przez wykonawcę), ważną w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 lipca 2019 r., tj. w kwocie, formie i okresie ważności zgodnym z SIWZ. Gwarancja została zaakceptowana przez Zastępcę Burmistrza – Przewodniczącego

komisji przetargowej p. Michała Kupczyńskiego. Gwarancja została wniesiona przed zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Dnia 24 listopada 2017 r. Zastępca Burmistrza – Przewodniczący komisji przetargowej p. Michał Kupczyński zwrócił się do Skarbnika Gminy o zwrot wpłaconych przez wykonawców wadium w związku z rozstrzygnięciem postępowania. Zgodnie z art. 46 ww. ustawy:

- ust. 1.: „Zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, z zastrzeżeniem ust. 4a”,
- ust. 1a.: „Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano”.

Z ewidencji księgowej (konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, konto analityczne 240-D-07 oraz 139 „Inne rachunki bankowe”, konto analityczne 139-D-01) oraz wyciągu bankowego Nr 64/2017 z dnia 28 listopada 2017 r. wynika, że wpłacone przez wykonawców wadium w kwocie 10 000,00 zł zostało zwrócone dnia 28 listopada 2017 r.

Mając na uwadze powyższe przepisy, wykonawcy, którego oferta nie została wybrana jako najkorzystniejsza, nie zwrócono wadium niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej, natomiast z wnioskiem o zwrot wadium wykonawcy, którego ofertę uznano za najkorzystniejszą, zwrócono się 5 dni przed zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego, a zwrotu dokonano 1 dzień przed podpisaniem umowy zamiast niezwłocznie po jej zawarciu, czym naruszono art. 46 ust. 1 i 1a. ww. ustawy.

Wyjaśnienie w sprawie:

1. Przyczyn nie zwrócenia się do Skarbnika Gminy z wnioskiem o zwrot wpłaconego wadium przez wykonawcę (ATF Sp. z o.o. Sp. k. - którego oferta nie została wybrana jako najkorzystniejsza), niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej,
2. Przyczyn zwrócenia się do Skarbnika Gminy z wnioskiem o zwrot wpłaconego wadium przez wykonawcę (Remondis Szczecin Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie - którego oferta została uznana za najkorzystniejszą) 5 dni przed zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego, w konsekwencji czego faktyczny zwrot nastąpił 1 dzień przed podpisaniem umowy zamiast niezwłocznie po jej zawarciu,

złożył Przewodniczący Komisji przetargowej p. Michał Kupczyński, które dołączono do akt kontroli pod poz. 81.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

Ad. 1. Jest to niedopatrzenie i zostanie wyeliminowane z postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych. Wynikało to także ze aktualnej na obecny czas sytuacji finansowej Gminy Ińsko, która w 2017 roku posiadała sporo zobowiązań wymagalnych.



Ad. 2. W tym przypadku sugerowałem się przedstawieniem przez wykonawcę gwarancji należytego wykonania umowy i błędnie stwierdziłem, że jest to wystarczające.

Wyjaśnienie w sprawie braku w komplecie dokumentacji dotyczącej postępowania o udzielenie zamówienia na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Ińsko” następujących dokumentów lub informacji:

- a) wniosku o wszczęcie procedury w sprawie udzielenia zamówienia publicznego,
- b) dokumentu, w którym określono szacunkową wartość zamówienia,
- c) dowodu zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- d) oświadczeń składanych na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- e) informacji o publikacji:
 - Ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Urzędu i w jakim okresie,
 - Informacji o treści złożonych ofert na stronie internetowej,
 - Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej,

złożył Przewodniczący Komisji przetargowej p. Michał Kupczyński, które dołączono do akt kontroli pod poz. 81.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

Odnosnie braku w komplecie dokumentacji następujących dokumentów lub informacji:

- a) *Pracownik merytoryczny zajmujący się gospodarką odpadami, nie przekazał faktycznie wniosku o wszczęcie procedury w sprawie udzielenia zamówienia publicznego. Doszło do ustnego przekazania informacji o konieczności zorganizowania przetargu nieograniczonego na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Ińsko”, po czym przystąpiłem do tworzenia niezbędnej dokumentacji.*
- b) *Dokument wygenerowano w programie do zamówień publicznych jednak zapomniałem go wydrukować i załączyć do kompletu dokumentów.*
- c) *Ogłoszenie zostało zamieszczone, jednakże zapomniałem je wydrukować i zamieścić w dokumentacji, co czynię zamieszczając do wyjaśnień.*
- d) *Faktycznie w natłoku obowiązków służbowych nie wydrukowałem gotowych oświadczeń i nie przekazałem do podpisania członkom komisji. Jest to niedopatrzenie z mojej strony.*
- e) *Ogłoszenia były publikowane na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy i Miasta Ińsko co potwierdza załączony do niniejszych wyjaśnień wydruk. Osoba*

odpowiedzialna w urzędzie za ściąganie ogłoszeń z tablicy ogłoszeń w UGiM Ińsko, nie przekazała mi wywieszzonego przeze mnie ogłoszenia. Niestety nie jesteśmy w stanie ustalić co stało się ze ściągniętym ogłoszeniem. Informacja o treści złożonych ofert oraz Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostały opublikowane na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy i Miasta Ińsko co potwierdza załączony do wyjaśnień wydruk ze strony BIP. Wydruki ze strony nie zostały dołączone do dokumentacji przez moje niedopatrzenie.

Na podstawie otrzymanego wydruku ze strony <https://bip.insko.pl/zamowienia/pokaz/78.dhtml> ustalono, że:

- Informacja o treści złożonych ofert została opublikowana na stronie internetowej dnia 8 listopada 2017 r.,
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało opublikowane na stronie internetowej dnia 16 listopada 2017 r.,
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane na stronie internetowej dnia 29 listopada 2017 r.

W dniu 29 listopada 2017 r., tj. w terminie zgodnym z określonym w art. 94 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, pomiędzy Gminą Ińsko a wykonawcą Remondis Szczecin Sp. z o.o., w wyniku dokonania wyboru oferty wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Ińsko” została zawarta umowa Nr ZP.271.2.2017.MK, w której określono m.in.:

- przedmiotem umowy jest (§ 2 ust. 1):
 - 1) odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych zmieszanych oraz gromadzonych w sposób selektywny od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Ińsko,
 - 2) dostarczanie do gospodarstw domowych worków do selektywnej zbiórki odpadów,
 - 3) prowadzenie Gminnego Punktu Zbiórki Odpadów,
 - 4) opracowanie harmonogramu odbioru odpadów komunalnych,
 - 5) prowadzenie dokumentacji związanej z przedmiotem zamówienia,
- szczegółowy opis przedmiotu umowy określa SIWZ (§ 2 ust. 2),
- wykonanie przedmiotu umowy następować będzie w okresie od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 30 czerwca 2019 r. (§ 2 ust. 3),
- oświadczenia wykonawcy (§ 3),
- obowiązki wykonawcy (§ 4),
- uprawnienia zamawiającego (§ 5),
- obowiązki zamawiającego (§ 6),

- wymagane poziomy recyklingu (§ 7),
- wysokość wynagrodzenia, tj.:
 - określona przez wykonawcę w ofercie wartość wynagrodzenia ofertowego za wykonanie całości przedmiotu umowy w kwocie 697 529,88 zł brutto została określona jako iloczyn szacunkowej ilości odpadów komunalnych wskazanych przez zamawiającego w rozdziale III SIWZ oraz wskazanych przez wykonawcę cen jednostkowych (§ 8 ust. 1),
 - zamawiający zobowiązuje się zapłacić wykonawcy wynagrodzenie za faktycznie odebrane i zagospodarowane w ramach realizacji postanowień umowy ilości odpadów stanowiących przedmiot umowy w kwocie:
 - a) 442,80 zł brutto za 1 tonę za odbiór zagospodarowanie 1 Mg zmieszanych niesegregowanych odpadów komunalnych,
 - b) 475,20 zł brutto za 1 tonę za odbiór zagospodarowanie 1 Mg gromadzonych na nieruchomości w sposób selektywny odpadów komunalnych (§ 8 ust. 2),
 - wynagrodzenie ustalone zgodnie z ust. 2 obejmuje swym zakresem koszty opisane w rozdziale III SIWZ (§ 8 ust. 3),
 - rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy następować będzie co miesiąc na podstawie faktur VAT, prawidłowo wystawionych przez wykonawcę w terminie 7 dni od dnia zakończenia danego miesiąca kalendarzowego (§ 8 ust. 7),
 - zamawiający zobowiązuje się do zapłaty należnego wykonawcy wynagrodzenia przelewem na rachunek bankowy, w terminie 30 dni od daty otrzymania wystawionej zgodnie z przepisami prawa faktury VAT lub korekty faktury VAT (§ 8 ust. 9),
- wykonawca zobowiązany jest do przekazywania zamawiającemu półrocznych pisemnych i elektronicznych sprawozdań (§ 9),
- w celu zapewnienia koordynacji prac wynikających z realizacji umowy, strony ustanawiają koordynatorów umowy (§ 10),
- sposób i warunki porozumiewania się stron (§ 11),
- wysokość kar umownych (§ 12),
- wykonanie przedmiotu umowy (§ 13),
- wykonawca przy realizacji przedmiotu umowy może zatrudnić podwykonawców, zawierając z nimi stosowne umowy w formie pisemnej o treści zgodnej z projektami przedłożonymi i zaakceptowanymi przez zamawiającego, na warunkach określonych w umowie (§ 14),
- zmiana postanowień umowy (§ 15),
- odstąpienie od umowy (§ 16),

- przed zawarciem umowy wykonawca złoży zamawiającemu zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości równowartości kwoty 5% ceny oferty brutto wskazanej w § 8 ust. 1, które służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania postanowień umowy (§ 17),
- ochrona danych (§ 18),
- rozstrzygnięcie sporów (§ 19),
- postanowienia końcowe (§ 20).

Umowa podpisana została przez Burmistrza Ińska przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Wynagrodzenie wykonawcy określone w umowie było zgodne ze złożoną ofertą.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia dotyczące zamówienia publicznego: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Ińsko” zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29 listopada 2017 r. Nr 500066707-N-2017.

Do akt kontroli pod poz. 83 dołączono kserokopie: zarządzenia Nr 84/2015 z dnia 22 października 2015 r., kompletu dokumentacji z przeprowadzonego postępowania przetargowego oraz sporządzonych w trakcie kontroli przez składającego wyjaśnienie (złożone pod poz. 81 akt kontroli) wydruków ze strony internetowej.

W toku kontroli ustalono, że w latach 2015 – 2018 w Gminie Ińsko nie stosowano systemu zamówień in-house w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenów zamieszkałych i niezamieszkałych Gminy Ińsko.

Do akt kontroli pod poz. 82 dołączono oświadczenie Zastępcy Burmistrza – Przewodniczącego komisji przetargowej p. Michała Kupczyńskiego o następującej treści: *Oświadczam, że Gmina Ińsko nie stosowała i nie stosuje systemu zamówień In-House w kwestii odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenów zamieszkałych i niezamieszkałych Gminy Ińsko. Fakt ten wynika ze względu na brak posiadania jednostki organizacyjnej ani spółki Gminy Ińsko zajmującej się odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych.*

3.4.2. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami

Kontrolą objęto rok 2018.

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 ustalono, że dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ujęte w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” wyniosły 639 639,54 zł, w tym:

- bieżące wpływy z opłaty – 620 651,61 zł (konto analityczne 901-2-90002-0490-01),
- zaległe wpływy z opłaty – 18 987,93 zł (konto analityczne 901-2-90002-0490-02).

Natomiast wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910) wyniosły 2 966,77 zł (konto analityczne 901-2-90002-0910-1).

Łącznie dochody ujęte w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” wyniosły 642 606,31 zł.

W 2018 r. ewidencję opłaty za gospodarowanie odpadami prowadzono przy użyciu programu informatycznego „Gospodarowanie odpadami”, wchodzącego w skład oprogramowania systemu „SIGID” Zakładu Informatycznego w Poznaniu. Powyższy program przyjęto do stosowania w pkt 3.1. Ogólnych zasad prowadzenia rachunkowości, stanowiących Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 65/2016 Burmistrza Gminy i Miasta Ińsko z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko.

Prawidłowość ustalania przedmiotowej opłaty w 2018 r. sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 15 właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Ińsko, którzy dokonali wpłaty opłaty w wysokości 6 774,38 zł. Kontrolą objęto prawidłowość składania deklaracji oraz dokonywania wpłat przez zobowiązane osoby, w tym naliczenie odsetek za zwłokę. Ustalenia kontroli w przedmiotowym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli 3.4.2.1.



Tabela 3.4.2.1.

Prawidłowość dokonywania przypisu oraz pobierania opłat za gospodarowanie odpadami

Lp.	Numer	Ostatnia złożona deklaracja	Opłata miesięczna	Przypis na 2018 r. + BO	Koszty upomnienia	Odsetki	Wpłaty za 2018 r. + BO	Uwagi
1	S200487	16.01.2014	24,00	288,00	0,00	0,00	288,00	
2	S000256	13.09.2016	36,00	432,00	0,00	0,00	432,00	
3	S000115	20.10.2014	41,00	533,00	0,00	0,00	533,00	W 2018 r. wpłacono 492,00 zł, w 2019 r. 41,00 zł
4	S200755	16.01.2018	36,00 41,00	465,00	0,00	0,00	522,00	Na dzień 31.12.2018 nadpłata w wys.
5	S200247	14.01.2014	36,00	432,00	0,00	0,00	432,00	
6	S000158	03.09.2015	41,00	492,00	0,00	0,00	492,00	
7	S001844	3.04.2014	21,00	262,00	11,60	0,00	252,00	W 2018 r. nie zapłacono kosztów upomnienia
8	S200457	14.01.2014	21,00	342,00	11,60	0,00	353,60	
9	S000620	14.03.2018	42,00 21,00	294,00	0,00	0,00	294,00	
10	S001101	05.09.2016	24,00	288,00	0,00	0,00	288,00	
11	S200708	31.01.2014	72,00	1 004,18	11,60	0,00	1 015,78	W 2018 r. wpłacono 940,00 zł, do 9.04.2019 r. kolejne 3 raty; do zapłaty łącznie w 2018 r. było 1 004,18 zł, w tym dwie raty zaległe za 2017 r. w łącznej kwocie 140,18 zł
12	S000903	05.01.2016	63,00	756,00	0,00	0,00	756,00	
13	S000254	15.02.2016	432,00	432,00	0,00	0,00	540,00	Na dzień 31.12.2018 nadpłata w wys. 108,00 zł
14	S001636	02.01.2014	36,00	432,00	0,00	0,00	432,00	
15	S000126	4.01.2019	12,00	144,00	0,00	0,00	144,00	W 2018 r. wpłacono 18,00 zł, w 2019 r. 126,00 zł
RAZEM				6 586,18	34,80	0,00	6 774,38	-

Źródło: Deklaracje składane przez właścicieli nieruchomości, wydruki z programu informatycznego „Gospodarowanie odpadami”, zawiadomienia o wysokości opłaty.

Na podstawie ustaleń kontroli wynikających z powyższej tabeli 3.4.2.1., sporządzonej w oparciu o Deklaracje składane przez właścicieli nieruchomości, wydruki z programu informatycznego „Gospodarowanie odpadami” oraz zawiadomienia o wysokości opłaty ustalono, że:

- w badanym roku właściciele nieruchomości składali deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na druku zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik do uchwały Nr XII/72/2015 z dnia 5 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości,
- deklaracje składane były w sytuacjach mających wpływ na wysokość opłaty (zmiana ilości osób mieszkających w danej nieruchomości),
- wszystkie deklaracje opatrzone datą wpływu do Urzędu Gminy i Miasta Ińsko,
- należną opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalano w oparciu o dane zawarte w złożonych deklaracjach,

- przepisów dokonywano w kwotach zgodnych z obowiązującymi na 2018 r. stawkami tej opłaty, wynikającymi z uchwały Nr XII/69/2015 z dnia 5 listopada 2015 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik, zmienionej uchwałą Nr XXIX/193/2017 z dnia 26 października 2017 r.,
- w przypadku zmiany wysokości należnej opłaty, wynikającej ze złożonej deklaracji, wystawiano zawiadomienie o ustaleniu wysokości opłaty za odbiór odpadów komunalnych, podając jednocześnie dzień, od którego obowiązuje nowa stawka; zawiadomienia podpisywał Burmistrz Ińska,
- do każdego zawiadomienia dołączano potwierdzenie odbioru,
- nie stwierdzono przypadków zaokrąglenia kwoty należnych opłat,
- w przypadku dokonania wpłaty opłaty po obowiązującym terminie płatności, nie naliczano i nie pobierano odsetek za zwłokę, ponieważ wysokość odsetek we wszystkich przypadkach nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską S.A." za polecenie przesyłki listowej – w badanym roku kwota ta wynosiła 8,70 zł,
- w przypadku wystawienia upomnienia naliczano koszty jego wystawienia w wysokości 11,60 zł.

3.4.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i ich zgodność z celami wskazanymi w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

Kontrolą objęto rok 2018.

Zagadnienie dotyczące kierunków wydatkowania środków pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi regulują przepisy art. 6r ust. 1aa- 2d ustawy dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1289 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami:

- środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi; koszty te obejmują:
 - 1) odbieranie, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych,
 - 2) tworzenie i utrzymanie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
 - 3) obsługę administracyjną wspomnianego systemu,
 - 4) edukację ekologiczną w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi,
- z pobranych opłat gmina może pokryć koszty:



- 1) wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym,
 - 2) usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach,
- środki nie wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, mogą być wykorzystane także na wyposażenie, zgodnie z regulaminem, nieruchomości przeznaczonych do celów publicznych w pojemniki przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowych i technicznym,
 - w zamian za pobraną opłatę gmina zapewnia właścicielom nieruchomości pozbywanie się wszystkich rodzajów odpadów komunalnych, przy czym rozumie się przez to odbieranie odpadów z terenu nieruchomości, o których mowa w art. 6c ust. 1 i 2, przyjmowanie odpadów przez punkty selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz zapewnianie przyjmowania tych odpadów przez gminę w inny sposób.

Na podstawie danych wynikających z Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 oraz danych ewidencji księgowej (konto 130) ustalono, że poniesione w badanym roku koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły łącznie 659 346,28 zł (dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90002 „Gospodarka odpadami”), tj.:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
900	90002	3020	250,00	250,00
900	90002	4010	27 000,00	23 254,79
900	90002	4040	1 831,01	1 831,01
900	90002	4110	5 000,00	4 536,22
900	90002	4120	650,00	646,48
900	90002	4210	29 700,00	29 109,69
900	90002	4300	649 960,20	598 376,49
900	90002	4410	172,08	172,08
900	90002	4700	1 199,00	1 169,52
RAZEM			715 762,29	659 346,28

Źródło: Sprawozdanie Rb-28S za 2018 r., konto 130.

Na przykładzie wszystkich faktur wystawionych przez firmę Remondis Szczecin Sp. z o.o. (13) oraz losowo wybranych 7 dokumentów źródłowych na łączną kwotę 512 889,66 zł, dotyczących wydatków dokonanych w 2018 r., sprawdzono kierunki ponoszonych wydatków z opłat za gospodarowanie odpadami oraz ich zgodność z przepisami ww. ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Ustalenia w przedmiotowym zakresie przedstawiono w Tabeli 3.4.3.1.

f

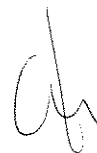
af

ndk

Na podstawie okazanych dokumentów – faktur VAT (ujętych w powyższej tabeli 3.4.3.1.), zawartych umów, zamówienia z dnia 25 września 2018 r. oraz danych zawartych w ewidencji księgowej ustalono, że:

- do wszystkich faktur wystawionych przez firmę Remondis Szczecin Sp. z o.o. dołączono Sprawozdanie podmiotu odbierającego odpady komunalne od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych oraz Zestawienie miesięczne odpadów komunalnych niesegregowanych i segregowanych z terenu Gminy Ińsko,
- dane wynikające z faktur wystawionych przez firmę Remondis Szczecin Sp. z o.o. w zakresie ilości odebranych odpadów oraz ceny za 1 tonę odpadów były zgodne odpowiednio z: dołączonych do faktur Sprawozdań podmiotu odbierającego odpady komunalne od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych i Zestawień miesięczne odpadów komunalnych niesegregowanych i segregowanych z terenu Gminy Ińsko oraz zawartą z Remondis Szczecin Sp. z o.o. umową Nr ZP.271.2.2017.MK z dnia 29 listopada 2017 r. na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Ińsko”,
- wszystkie faktury sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- zobowiązania wynikające z objętych kontrolą faktur uregulowano w terminie płatności wynikającym z zawartych umów oraz podanym na fakturze,
- zamówienie z dnia 25 września 2018 r. (dotyczy) podpisał Burmistrz Ińska przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- kierunki wydatków/ kosztów były zgodne z kierunkami określonymi w ww. ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,

na 3 fakturach na łączną kwotę 291,60 zł (wyszczególnione w poz. 14 – 16 powyższej tabeli), dotyczących wynajmu kabin to i to i obsługi serwisowej wskazano, że wydatek winien być zaklasyfikowany w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90003 „Oczyszczanie miast i wsi” i § 4300 „Zakup usług pozostałych” – zgodnie z § 1 pkt 1), 2) i 4) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) – mimo to poniesiony wydatek zaklasyfikowano w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” i § 4300 „Zakup usług pozostałych” - konto analityczne 130-UG-90002-4300-1 (w korespondencji z kontem 402-1-90003-4300-1). Dokonanie zapisu w księgach rachunkowych niezgodnie ze wskazaniem wynikającym z dekrety zamieszczonej na dowodzie księgowym stanowi naruszenie przepisów art. 24 ust. 1 oraz art. 20 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Tabela 3.4.3.1.

Wydatki z opłat za zagospodarowanie odpadami komunalnymi w Gminie Ińsko w 2018 r.

L.p.	Nr dokumentu (faktury VAT)	data wystawienia	kwota	czego dotyczy	termin płatności	data zapłaty	Kontrola pod wzgl. meryt., form. i rach.	Zatwierdzono do wypłaty	Uwagi
1	4151921703	31.01.2018	31 430,38	Odbiór i zagospodarowanie odpadów	8.03.2018	23.02.2018	tak	tak	umowa Nr ZP.271.2.2017.MK
2	4151927245	28.02.2018	24 874,99	Odbiór i zagospodarowanie odpadów	7.04.2018	20.03.2018	tak	tak	umowa Nr ZP.271.2.2017.MK
3	4151929960	31.03.2018	43 182,29	Odbiór i zagospodarowanie odpadów	9.05.2018	16.04.2018 - 13 182,29 zł 20.04.2018 - 30 000,00	tak	tak	umowa Nr ZP.271.2.2017.MK
4	4151935496	30.04.2018	42 135,34	Odbiór i zagospodarowanie odpadów	7.06.2018	16.05.2018	tak	tak	umowa Nr ZP.271.2.2017.MK
5	4151939804	31.05.2018	47 268,58	Odbiór i zagospodarowanie odpadów	7.08.2018	22.06.2018 - 17 268,58 zł 04.07.2018 - 30 000,00	tak	tak	umowa Nr ZP.271.2.2017.MK
6	4151944006	30.06.2018	46 190,52	Odbiór i zagospodarowanie odpadów	4.08.2018	16.07.2018 - 16 190,52 zł 18.07.2018 - 30 000,00	tak	tak	umowa Nr ZP.271.2.2017.MK
7	4151947010	31.07.2018	55 324,73	Odbiór i zagospodarowanie odpadów	6.09.2018	13.08.2018 - 25 324,73 zł 20.08.2018 - 30 000,00	tak	tak	umowa Nr ZP.271.2.2017.MK
8	4151952885	31.08.2018	57 386,45	Odbiór i zagospodarowanie odpadów	6.10.2018	14.09.2018	tak	tak	umowa Nr ZP.271.2.2017.MK
9	4151955744	30.09.2018	29 633,04	Odbiór i zagospodarowanie odpadów	8.11.2018	11.10.2018	tak	tak	umowa Nr ZP.271.2.2017.MK
10	4151961506	31.10.2018	2 737,15	Odbiór i zagospodarowanie odpadów	8.12.2018	9.11.2018	tak	tak	umowa Nr ZP.271.2.2017.MK
11	4151960629	31.10.2018	42 862,18	Odbiór i zagospodarowanie odpadów	8.12.2018	9.11.2018	tak	tak	umowa Nr ZP.271.2.2017.MK
12	4151964434	30.11.2018	37 115,71	Odbiór i zagospodarowanie odpadów	5.01.2019	11.12.2018	tak	tak	umowa Nr ZP.271.2.2017.MK
13	4151969303	31.12.2018	35 433,50	Odbiór i zagospodarowanie odpadów	6.02.2019	9.01.2019	tak	tak	umowa Nr ZP.271.2.2017.MK
14	FVS/000390/SZC/2018	2.01.2018	97,20	Wynajem kabiny to i to i obsługa serwisowa	16.01.2018	5.01.2018	tak	tak	umowa Nr 000021/SZC/2016/4
15	FVS/000391/SZC/2018	2.01.2018	97,20				tak	tak	
16	FVS/000393/SZC/2018	2.01.2018	97,20				tak	tak	
17	10067539	26.02.2018	2 152,50	Monitoring nieczynnego składowiska odpadów - pomiar opadów	12.03.2018	8.03.2018	tak	tak	umowa z dnia 22.12.2017
18	19/03/2018	01.03.2018	1 969,92	Wywóz odpadów z koszy ulicznych	15.03.2018	14.03.2018	tak	tak	umowa na utrzymanie zieleni i czystości z dnia 12.12.2017; faktura na łączną kwotę 32 895,00 zł
19	88/08/2018	01.08.2018	5 762,88		15.08.2018	08.08.2018	tak	tak	
20	F-ra pro forma FPF/27/2018/ZI; FV/61/2018/ZIK	26.09.2018	7 137,90	Dostawa kompostowników	03.10.2018	27.09.2018	tak	tak	Zamówienie z dnia 25.09.2018
RAZEM			512 889,66	-	-	-	-	-	-

Źródło: Dokumenty źródłowe (faktury VAT), umowy, zamówienie, dane ewidencji księgowej.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak w sprawie przyczyn dokonania zapisu w księgach rachunkowych niezgodnie ze wskazaniem wynikającymi z dekretacji zamieszczonej na dowodzie księgowym, tj. na fakturach o Nr: FVS/000390/SZC/2018, FVS/000391/SZC/2018 oraz FVS/000393/SZC/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r. na łączną kwotę 291,60 zł, dotyczących wynajmu kabin toa toa oraz obsługi serwisowej wskazano, że wydatek winien być zaklasyfikowany w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90003 „Oczyszczanie miast i wsi” i § 4300 „Zakup usług pozostałych” – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – mimo to poniesiony wydatek zaklasyfikowano w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” i § 4300 „Zakup usług pozostałych” (konto analityczne 130-UG-90002-4300-1), dołączono do akt kontroli pod poz. 91.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

Faktury o Nr: FVS/000390/SZC/2018, FVS/000391/SZC/2018 oraz FVS/000393/SZC/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r. na łączną kwotę 291,60 zł, dotyczące wynajmu kabin toa toa oraz obsługi serwisowej zostały zadekretowane prawidłowo w dziale 900, rozdziale 90003 i paragrafie 4300. W związku z omyłką pisarską w księgach rachunkowych zostały zaksięgowane w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” i § 4300 „Zakup usług pozostałych” (konto analityczne 130-UG-90002-4300-1) zamiast w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90003 „Oczyszczanie miast i wsi” i § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Jak ustalono w pkt 3.4.2. rozdziału III niniejszego protokołu kontroli, na podstawie danych ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 stwierdzono, że dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ujęte w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” wyniosły 639 639,54 zł, a wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910) wyniosły 2 966,77 zł. Łącznie dochody ujęte w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” wyniosły 642 606,31 zł. Natomiast na podstawie danych ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 stwierdzono, że poniesione w badanym roku wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły łącznie 659 346,28 zł (dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90002 „Gospodarka odpadami”. Zatem w 2018 r. nie wystąpiła nadwyżka przychodów nad kosztami funkcjonowania systemu odbioru odpadów komunalnych.

Zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 3 ust. 2 pkt 10 w zw. z art. 9t ust. 3 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U z 2013 r., poz. 1399, z 2016 r. poz. 1020, z 2017 r., poz. 1289), Burmistrz Ińska opracowywał Analizę stanu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Ińsko za rok 2018 oraz podał ją do

publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu Gminy i Miasta Ińsko. Powyższa analiza została sporządzona i opublikowana dnia 29 kwietnia 2019 r., tj. w terminie do dnia 30 kwietnia za poprzedni rok kalendarzowy, zgodnie ze wskazanymi powyżej przepisami.

Do akt kontroli pod poz. 92 dołączono kserokopie 3 faktur o Nr: FVS/000390/SZC/2018, FVS/000391/SZC/2018 oraz FVS/000393/SZC/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r. na łączną kwotę 291,60 zł oraz wydruk z konta analitycznego 130-UG-90002-4300-1.

3.4.4. Windykacja zaległości z tytułu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Kontrolą objęto rok 2018.

Działania windykacyjne dotyczące zaległości z tytułu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w okresie objętym kontrolą podejmowane były w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1201 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1483),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 września 2015 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1526).

Jak ustalono w pkt 3.4. rozdziału III niniejszego protokołu kontroli, uchwałą Nr XII/69/2015 z dnia 5 listopada 2015 r., zmienioną uchwałą Nr XXIX/193/2017 z dnia 26 października 2017 r., Rada Miejska w Ińsku ustaliła wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawkę opłaty za pojemnik. Natomiast uchwałą Nr XII/70/2015 z dnia 5 listopada 2015 r. Rada Miejska w Ińsku określiła termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, tj.:

- miesięczna opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi wnoszona będzie przez właścicieli nieruchomości bez wezwania, z góry, w terminie do 15 dnia każdego miesiąca, którego obowiązek ponoszenia opłaty dotyczy,
- roczną ryczałtową opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi od domu letniskowego lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno – wypoczynkowe, w wysokości określonej w deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w przypadku nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno – wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku, należy wnosić z góry bez wezwania za cały rok do 15 maja danego roku,
- opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszcza się gotówką lub przelewem na przydzielony indywidualny numer rachunku bankowego.

W celu ustalenia rodzaju oraz skuteczności podejmowanych w Gminie Ińsko działań windykacyjnych, kontrolą objęto właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Ińsko

wyszczególnionych w pkt 3.4.2. rozdziału III niniejszego protokołu kontroli. Wyniki kontroli przedstawiono w tabeli 3.4.2.1. (zamieszczonej w ww. pkt 3.4.2.) oraz w tabeli 3.4.4.1., dołączonej do akt kontroli pod poz. 93.

W wyniku analizy danych wynikających z: wydruków kart kontowych płatników z programu informatycznego „Gospodarowanie odpadami”, kopii wysłanych upomnień oraz Informacji, złożonej przez Inspektora w Referacie Finansowym p. Katarzynę Włoczka (akta kontroli poz. 93) stwierdzono, że:

- w 2 przypadkach (indeks płatnika S001636 i S000254) opłaty za gospodarowanie odpadami zostały wniesione terminowo,
- w pozostałych przypadkach miesięczną opłatę wnoszono od 1 do 357 dni po terminie wynikającym z wyżej cytowanej uchwały Nr XII/70/2015 z dnia 5 listopada 2015 r.,
- w przypadkach, gdy:
 - a) zachodziło uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany wykona dobrowolnie obowiązek zapłaty bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej,
 - b) łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie tych należności nie przekraczała dziesięciokrotności kosztów upomnienia,

podejmowano działania informacyjne wobec zobowiązanego zmierzające do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku zapłaty, zgodnie z § 4 ust. 1 w związku z § 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) ww. rozporządzenia w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych,

- powyższe działania informacyjne polegały na telefonicznym lub osobistym powiadomieniu dłużnika o braku wpłaty w terminie. I tak:
 - indeks płatnika S200487 – po telefonicznej informacji o braku wpłaty dłużnik, ze względu na sytuację materialną, zadeklarował dokonywanie wpłat co 3 miesiące (wpłat po 72,00 zł każda dokonano dnia 5.02.2018 r., 17.04.2018 r., 18.06.2018 r. oraz 19.09.2018 r.); na koniec roku 2018 r. płatnik nie posiadał zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
 - indeks płatnika S000256 – po telefonicznej informacji o braku wpłaty dłużnik zadeklarował dokonanie 2 wpłat co 6 miesięcy (wpłat po 216,00 zł każda dokonano dnia 5.02.2018 r. oraz 4.07.2018 r.); na koniec roku 2018 r. płatnik nie posiadał zaległości z tytułu ww. opłaty,
 - indeks płatnika S000115 – telefonicznie informowano dłużnika o braku wpłaty; 8-krotnie wpłat dokonano od 1 do 31 dni po terminie, 4 wpłaty wpłynęły terminowo. Opłata za grudzień 2018 r. w kwocie 41,00 zł wpłynęła 28.01.2019 r.,

- indeks płatnika S200755 – telefonicznie poinformowano dłużnika o braku wpłaty; wpłaty za lipiec dokonano 1 dzień po terminie, pozostałe opłaty miesięczne wpłacano terminowo,
 - indeks płatnika S200247 – po telefonicznej informacji o braku wpłaty dłużnik zadeklarował dokonanie 4 wpłat co 3 miesiące (wpłat po 108,00 zł każda dokonano dnia 7.02.2018 r., 10.04.2018 r., 11.07.2018 r. oraz 26.10.2018 r.); na koniec roku 2018 r. płatnik nie posiadał zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
 - indeks płatnika S000158 – po osobiście przekazanej informacji o braku wpłaty dłużnik dnia 17.05.2018 r. wpłacił jednorazowo całe zobowiązanie roczne w wysokości 492,00 zł,
 - indeks płatnika S000620 – opóźnienie w regulowaniu należności nastąpiło w wyniku zmiany ilości osób w gospodarstwie domowym i konieczności złożenia nowej deklaracji; pierwsza wpłata w kwocie 252,00 zł (równowartość 10 miesięcznych opłat) nastąpiła dnia 23.01.2018 r., kolejną wpłatę w wysokości 42,00 zł (2 opłaty miesięczne) uregulowano dnia 24.04.2018 r.,
 - indeks płatnika S001101 – po telefonicznej informacji o braku wpłaty dłużnik zadeklarował dokonanie 3 wpłat co 4 miesiące (wpłat dokonano: dnia 7.05.2018 r. w kwocie 96,00 zł, 11.07.2018 r. w kwocie 72,00 zł oraz 7.12.2018 r. w kwocie 120,00 zł); na koniec roku 2018 r. płatnik nie posiadał zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
 - indeks płatnika S200708 – telefonicznie informowano dłużnika o braku wpłaty; wszystkie wpłaty w 2018 r. (10) dokonywane były nieterminowo, tj. od 11 do 44 dni po terminie. W 2018 r. wpłacono łącznie 940,00 zł, do 9.04.2019 r. wpłacono kolejne 3 opłaty miesięczne za 2018 r.; do zapłaty łącznie w badanym roku było 1 004,18 zł, w tym dwie opłaty zaległe za 2017 r. w łącznej kwocie 140,18 zł. Płatnikowi naliczono koszty upomnienia w wysokości 11,60 zł,
 - indeks płatnika S000903 – po telefonicznie przekazanej informacji o braku wpłaty dłużnik dnia 5.02.2018 r. wpłacił jednorazowo całe zobowiązanie roczne w wysokości 756,00 zł,
 - indeks płatnika S000126 – dłużnik na stałe przebywa za granicą, gdzie pracuje. Nie miał wiedzy o powinności złożenia deklaracji zerowej, z tego powodu powstała zaległość. Dnia 9.01.2018 r. wpłacił 18,00 zł. Po otrzymaniu informacji o zaległościach za rok 2018 w kwocie 126,00 zł złożył deklarację zerową na 2019 r. i uregulował zaległości jednorazowo dnia 7.02.2019 r.,
- w 2 przypadkach (indeks płatnika S200457 i S001844), gdy podjęte działania informacyjne nie przynosiły oczekiwanych efektów oraz łączna wysokość należności pieniężnych przekraczała dziesięciokrotność kosztów upomnienia, wystawiono upomnienia (Nr UP.GO.WK.000147.2018.WK oraz Nr UP.GO.WK.000137.2018.WK z dnia 22 czerwca 2018 r.) – w obu przypadkach na

kwotę 137,60 zł (z tego kwota 11,60 zł stanowi koszty upomnienia), zgodnie z danymi wynikającymi kartami kont płatników,

- wystawione upomnienia zawierały wszystkie informacje wymagane przepisami § 8 ust. 1 ww. rozporządzenia w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych,
- na obu upomnieniach w podstawie prawnej błędnie wskazano publikację tekstu jednolitego ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, tj. jest – Dz. U. z 2018 r., poz. 138 z późn. zm., winno być Dz. U. z 2017 r., poz. 1201 z późn. zm.,
- prawidłowo naliczono koszty upomnienia – w kwocie 11,60 zł, zgodnie z § 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej,
- z dołączonych potwierdzeń odbioru wynika, że upomnienia doręczono dnia 4 lipca 2018 r. (indeks płatnika S200457) i 5 lipca 2018 r. (indeks płatnika S001844),
- w efekcie wystawionych upomnień:
 - indeks płatnika S200457 – dnia 11.07.2018 r. (tj. w terminie wskazanym na upomnieniu) dłużnik wpłacił równowartość 7 miesięcznych opłat oraz koszty upomnienia w łącznej kwocie 158,60 zł, natomiast dnia 7.12.2018 r. wpłacił pozostałe 5 opłat miesięcznych w łącznej kwocie 105,00 zł; na koniec roku 2018 r. płatnik nie posiadał zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
 - indeks płatnika S001844 – dnia 2.08.2018 r. (tj. 21 dni po terminie wskazanym na upomnieniu) dłużnik wpłacił całość zobowiązania w kwocie 252,00 zł, jednakże w 2018 r. nie uregulował należności z tytułu kosztów upomnienia,
- pomimo niewpłacenia przez ww. dłużnika należności we wskazanym na upomnieniu terminie, nie wszczęto postępowania egzekucyjnego w celu przymusowego ściągnięcia należności w trybie egzekucji administracyjnej.

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 5 maja 2015 r. (dołączonym do akt kontroli pod poz. 1), do obowiązków Podinspektora (w trakcie niniejszej kontroli Inspektora) w Referacie Finansowym p. Katarzyny Włoczka należy:

- monitorowanie terminu wpłat należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- wszczynanie i prowadzenie postępowania egzekucyjnego w trybie określonym przepisami ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w zakresie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- prowadzenie windykacji zaległych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Zatem o złożenie wyjaśnienia w sprawie:

1. Przyczyn nie wszczęcia postępowania egzekucyjnego w celu przymusowego ściągnięcia należności w trybie egzekucji administracyjnej wobec płatnika o indeksie S001844, pomimo braku wpłaty zobowiązania w kwocie 137,60 zł (w tym koszty upomnienia w wysokości 11,60 zł) w terminie wskazanym na upomnieniu Nr UP.GO.WK.000137.2018.WK z dnia 22 czerwca 2018 r.,
2. Przyczyn braku czynności windykacyjnych wobec płatnika o indeksie S001844 w przypadku braku uiszczenia kosztów upomnienia, wynikających z upomnienia Nr UP.GO.WK.000137.2018.WK z dnia 22 czerwca 2018 r.,

Poproszono Inspektora w Referacie Finansowym p. Katarzynę Włoczka (akta kontroli poz. 117).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

Ad.1 Płatnik o indeksie S001844 otrzymał upomnienie w dniu 05.07.2018 r. Zgodnie z zapisem w treści upomnienia winien uregulować należność w ciągu 7 dni od dnia otrzymania upomnienia tj. do dnia 13.07.2018 r. W razie niezapłacenia winna być wszczęta egzekucja administracyjna tj. niezwłocznie wystawiony tytuł wykonawczy.

Płatnik w trakcie upływania terminu 7 dniowego skontaktował się z organem podatkowym i poprosił o przesunięcie terminu płatności, z uwagi na sytuację materialną. Oczekiwał decyzji kredytowej ok. 2-3 tyg. Zadeklarował spłatę zaraz po otrzymaniu środków finansowych. Organ podatkowy kierując się dobrem płatnika wstrzymał egzekucję należności. W dniu 02.08.2018 r. została uregulowana pełna kwota wynikająca z upomnienia.

Ad.2 Koszty upomnienia zostały przez niedopatrzenie pominięte w egzekucji. Należność została uregulowana w dniu 20.02.2019.

Do wyjaśnienia dołączono wydruk z karty kontowej płatnika o indeksie S001844, dotyczący roku 2019.

Do akt kontroli pod poz. 93 dołączono: wydruki z kart kontowych płatnika o indeksie S001844, kserokopię upomnienia Nr UP.GO.WK.000137.2018.WK z dnia 22 czerwca 2018 r. wraz z potwierdzeniem odbioru, Informację złożoną przez Inspektora w Referacie Finansowym p. Katarzynę Włoczka oraz tabelę 3.4.4.1.

- W przypadku dokonania wpłaty opłaty po obowiązującym terminie płatności, nie naliczano i nie pobierano odsetek za zwłokę, ponieważ wysokość odsetek we wszystkich przypadkach nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską S.A." za polecenie przesyłki listowej – w badanym roku kwota ta wynosiła 8,70 zł.

3.5. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.5.1. Przychody

3.5.1.1. Przychody ze spłat pożyczek udzielonych z budżetu Gminy

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej oraz danych wykazanych w Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia:

- 31 grudnia roku 2015 (sporządzone w dniu 19 lutego 2016 r.),
- 31 grudnia roku 2016 (sporządzone w dniu 20 lutego 2017 r.),
- 31 grudnia roku 2017 (sporządzone w dniu 20 lutego 2018 r.),
- 31 grudnia roku 2018 (korekta Nr 1 sporządzona w dniu 1 marca 2019 r.),

ustalono, że w 2016 r. Gmina Ińsko uzyskała przychody ze spłat pożyczek udzielonych z budżetu Gminy w wysokości 5 000,00 zł.

Zgodnie z ustaleniami wynikającymi z protokołu kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie za lata 2011 – 2014, na podstawie umowy o udzielenie pożyczki zawartej w dniu 2 stycznia 2013 r. Gmina Ińsko udzieliła pożyczki Stowarzyszeniu Lokalna Grupa Działania – Dobre Inicjatywy Regionu w kwocie 5 000,00 zł. Zgodnie z § 2 przedmiotowej umowy pożyczki, pożyczkobiorca zobowiązuje się zwrócić kwotę pożyczki do dnia 20 grudnia 2014 r. Na podstawie noty służbowej sporządzonej w dniu 30.01.2015 r. przez Panią Elżbietę Tomkowiak – Skarbnik Gminy wynika, iż podczas rozmowy telefonicznej z Panem Pawłem Bot – kierownik Biura Lokalnej Grupy Działania w Dobrzanach, poinformowano iż sporządzone zostanie do Gminy Ińsko podanie o przesunięcie terminu zwrotu pożyczki do czerwca 2015 r. Gmina Ińsko nie otrzymała pisma od ww. Stowarzyszenia w sprawie przesunięcia terminu płatności pożyczki. Pismem Burmistrza znak: FP.3251.20.2015 z dnia 15 kwietnia 2015 r. wezwano Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania – Dobre Inicjatywy Regionu o niezwłoczny zwrot pożyczki w kwocie 5 000,00 zł w terminie 7 dni od dnia otrzymania pisma.

W trakcie trwania niniejszej kontroli, na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że:

- zgodnie z § 1 umowy o udzielenie pożyczki zawartej w dniu 2 stycznia 2013 r., pożyczkę udzielono z przeznaczeniem na realizację zadania „Funkcjonowanie Lokalnej Grupy Działania”; pożyczka zostanie wykorzystana na pokrycie działalności bieżącej biura Lokalnej Grupy Działania - Dobre Inicjatywy Regionu, związanej z realizacją działania 431 nabywanie umiejętności i aktywizacja w ramach Programu Obszarów Wiejskich na lata 2017-2013; pożyczka nie jest oprocentowana,
- natomiast zgodnie z § 4 umowy, termin spłaty pożyczki może zostać przedłużony za pisemną zgodą obydwu stron,
- pismem z dnia 10 czerwca 2015 r. Prezes Zarządu Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania – Dobre Inicjatywy Regionu poinformowała, że „w związku z informacją Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego o wycofaniu się

Beneficjentów z projektów w ramach działań wdrożenie Lokalnej Strategii Rozwoju, Lokalna Grupa Działania będzie musiała zwrócić środki z funkcjonowania”. Jednocześnie Prezes zwróciła się z wnioskiem o przesunięcie terminu spłaty pożyczki do czasu wyjaśnienia sytuacji finansowej Stowarzyszenia,

- dnia 1 lutego 2016 r. wystawiono notę księgową Nr 5, zgodnie z którą Gmina Ińsko obciążyła ww. Stowarzyszenie kwotą 5 000,00 zł tytułem zwrotu pożyczki zgodnie z § 2 umowy pożyczki z dnia 2 stycznia 2013 r. na zadanie „Funkcjonowanie Lokalnej Grupy Działania”. Zwrotu należy dokonać w terminie 14 dni od daty otrzymania noty (co nastąpiło dnia 5 lutego 2016 r., zgodnie z dołączonym do noty zwrotnym potwierdzeniem odbioru). Notę podpisał Burmistrz Ińska oraz Skarbnik Gminy,
- dnia 4 marca 2016 r. wystawiono notę księgową Nr 6, zgodnie z którą Gmina Ińsko obciążyła ww. Stowarzyszenie kwotą 467,12 zł tytułem odsetek od niespłaconej kwoty pożyczki otrzymanej zgodnie z umową pożyczki z dnia 2 stycznia 2013 r. na zadanie „Funkcjonowanie Lokalnej Grupy Działania”. Zwrotu należy dokonać w terminie 14 dni od daty otrzymania noty (co nastąpiło dnia 4 marca 2016 r., zgodnie z dołączonym do noty zwrotnym potwierdzeniem odbioru). Notę podpisał Burmistrz Ińska oraz Skarbnik Gminy,
- pismem z dnia 8 lutego 2016 r. Prezes oraz Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania – Dobre Inicjatywy Regionu poinformowali, że należność w wysokości 5 000,00 zł zostanie uregulowana z chwilą dokonania wpłaty składki członkowskiej przez wszystkie zobowiązane Gminy, będące członkami Stowarzyszenia.

Pożyczki udzielane z budżetu Gminy Ińsko ewidencjonowane były na koncie 250 „Należności finansowe” (konto analityczne 250-OF-2). W oparciu o wydruk „Wpływ na rachunek – szczegóły transakcji zrealizowanej” z banku PKO Bank Polski oraz dane ewidencji księgowej: konto 133 „Rachunek budżetu” (konto analityczne 133-1 „Rach.bież.budż.–dochody–organ”), konto 250 „Należności finansowe” (konto analityczne 250-OF-2 „Udz.poz.dlafunk.lokaln.gr.dzia”) oraz wyciągu bankowego Nr 39/2016 z dnia 25 lutego 2016 r. stwierdzono, że:

- pożyczka w kwocie 5 000,00 zł została spłacona dnia 25 lutego 2016 r.,
- odsetki od niespłaconej kwoty pożyczki w wysokości 467,12 zł wpłacono dnia 11 marca 2016 r.; odsetki naliczono zgodnie z art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 1964 r., Nr 16, poz. 93 z późn. zm.),
- kwota odsetek została obliczona prawidłowo, zgodnie z art. 481 § 2 ww. ustawy,
- kwotę odsetek ujęto w dziale 758 „Różne rozliczenia”, 75814 „Różne rozliczenia finansowe” § 8120 „Odsetki od pożyczek udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego”, zgodnie z § 1 pkt 1) - 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

Wydruki z ewidencji księgowej (konta 133-1 i 250-OF-2) oraz kserokopie:

- umowy pożyczki z dnia 2 stycznia 2013 r.,
- notatki służbowej Skarbnika Gminy z dnia 30 stycznia 2015 r.,
- pisma Burmistrza Ińska znak: FP.3251.20.2015 z dnia 15 kwietnia 2015 r.,
- pism Prezes Zarządu LGD z dnia 10 czerwca 2015 r. i 6 lutego 2016 r.,
- not księgowych: Nr 5 z dnia 1 lutego 2016 r. i Nr 6 z dnia 4 marca 2016 r.,
- zwrotnego potwierdzenia odbioru – dotyczy noty księgowej z dnia 4 marca 2016 r.,
- wydruku ze strony www.kalkulatory.gofin.pl – Kalkulator odsetek ustawowych,
- wydruku „Wpływ na rachunek – szczegóły transakcji zrealizowanej” z banku PKO Bank Polski,
- wyciągu bankowego Nr 39/2016 z dnia 25 lutego 2016 r.,

dołączono do akt kontroli pod poz. 64.

Oświadczenie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak w sprawie nie uzyskania w latach 2015, 2017 i 2018 przez Gminę Ińsko przychodów z tytułu spłat pożyczek udzielonych z budżetu Gminy złożono do akt kontroli pod poz. 63.

3.5.1.2. Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę

Kontrolą objęto lata 2015 – 2018.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej (konta 133 „Rachunek budżetu”, 134 „Kredyty bankowe”, 250 „Należności finansowe” i 260 „Zobowiązania finansowe”) oraz danych wykazanych w Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia:

- 31 grudnia roku 2015 (sporządzone w dniu 19 lutego 2016 r.),
- 31 grudnia roku 2016 (sporządzone w dniu 20 lutego 2017 r.),
- 31 grudnia roku 2017 (sporządzone w dniu 20 lutego 2018 r.),
- 31 grudnia roku 2018 (korekta Nr 1 sporządzona w dniu 1 marca 2019 r.),

ustalono, że w 2015 r. Gmina Ińsko uzyskała przychody z tytułu zaciągniętej pożyczki w wysokości 136 728,56 zł.

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że:

- w dniu 20 listopada 2014 r. pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Szczecinie a Gminą Ińsko została zawarta umowa pożyczki Nr 2014P0332S na dofinansowanie zadania pn. Ochrona wód jeziora Ińsko w ramach przebudowy promenady wzdłuż jeziora Ińsko w części ul. Przybrzeżnej i ul. Młynarskiej w Ińsku,
- we wspomnianej umowie ustalono m.in., że:



- pożyczkodawca udziela pożyczkobiorcy pożyczki do kwoty 136 728,56 zł na realizację powyższego zadania (§ 1 ust. 1),
- kwota pożyczki zostanie przelana na rachunek pożyczkobiorcy jednorazowo, do dnia 15 grudnia 2014 r., po przedłożeniu przez pożyczkobiorcę zapotrzebowania na wypłatę środków, obejmującego zestawienie faktur na druku obowiązującym w WFOŚiGW oraz oryginały faktur i protokoły odbioru, w terminie co najmniej 15 dni przed wypłatą (§ 3 ust. 1),
- niezłożenie zapotrzebowania na wypłatę środków w ustalonym w § 3 ust. 1 terminie uznane będzie jako rezygnacja z dofinansowania i może spowodować wygaśnięcie umowy pożyczki, o ile przez upływem tego terminu pożyczkobiorca nie zawnioskuje o zmianę terminu wypłaty środków (§ 3 ust. 2),
- umowę ze strony Gminy Ińsko podpisał Burmistrz Ińska p. Andrzej Racinowski przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak,
 - druk zapotrzebowania na wypłatę ze środków WFOŚiGW w Szczecinie na dzień 31.01.2015 r. wg umowy nr 2014P0332S dla zadania pn.: Ochrona wód jeziora Ińsko w ramach przebudowy promenady wzdłuż jeziora Ińsko w części ul. Przybrzeżnej i ul. Młynarskiej w Ińsku, złożono do Wojewódzkiego Funduszu dnia 9 stycznia 2015 r. (pieczęć z datą wpływu na dokumencie),
 - ww. druk podpisał Burmistrz Ińska i Skarbnik Gminy,
 - jak wynika z wyciągu bankowego Nr 10/2015 z dnia 16 stycznia 2015 r., wypłata pożyczki w kwocie 136 728,56 zł nastąpiła w dniu 16 stycznia 2015 r.,
 - ww. pożyczkę ujęto na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” (konto analityczne 260-0F-03).

Do akt kontroli pod poz. 66 dołączono kserokopie:

- umowy pożyczki Nr 2014P0332S z dnia 20 listopada 2014 r.,
- druku zapotrzebowania na wypłatę ze środków WFOŚiGW w Szczecinie na dzień 31.01.2015 r. wg umowy nr 2014P0332S,
- wyciągu bankowego Nr 10/2015 z dnia 16 stycznia 2015 r.

Do akt kontroli pod poz. 67 dołączono kserokopię Rb-NDS kwartalnego sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015.

Uchwałą Nr XVII/107/2016 z dnia 25 kwietnia 2016 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu konsolidacyjnego, Rada Miejska w Ińsku postanowiła zaciągnąć w roku 2016 długoterminowy kredyt konsolidacyjny z rocznym okresem karencji do kwoty 2 101 843,00 zł na całkowitą spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek (§ 1 ust. 1). Ponadto uchwalono m.in.:

- kredyt konsolidacyjny nie spowoduje zwiększenia kwoty zadłużenia (§ 1 ust. 2),

- bank udzielający kredytu konsolidacyjnego zostanie wybrany w trybie określonym w przepisach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) - (§ 2),
- zabezpieczeniem spłaty kredytu i odsetek będzie weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową (§ 3),
- spłata kredytu nastąpi w latach 2017 – 2030 z dochodów własnych Gminy (§ 4),
- upoważnia się Burmistrza Ińska i udziela pełnomocnictwa do podjęcia czynności formalno-prawnych związanych z zawarciem umowy o kredyt konsolidacyjny w imieniu i na rzecz Gminy Ińsko (§ 5),
- traci moc uchwała Nr XVI/101/2016 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 23 marca 2016 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu konsolidacyjnego (§ 6).

W oparciu o okazane dokumenty (pisma) ustalono, że rozmowy negocjacyjne, w szczególności dotyczące kosztów udzielenia kredytu, marży i oprocentowania prowadzono z Bankiem Spółdzielczym w Goleniowie. W efekcie prowadzonych negocjacji, dnia 16 września 2016 r. (data wynikająca ze zwrotnego potwierdzenia odbioru) Burmistrz Ińska przekazał Prezesowi Banku Spółdzielczego pismo znak: FP.3251.46.2016.ET o treści: „W związku z ofertą dotyczącą udzielenia kredytu konsolidacyjnego informuję, że przedstawione przez Państwa warunki cenowe znacznie przewyższają planowaną w budżecie Gminy kwotę obsługi kredytu. Wobec powyższego nie skorzystamy z oferty kredytu konsolidacyjnego Banku Spółdzielczego w Goleniowie”. Kredyt konsolidacyjny nie został zaciągnięty.

Do akt kontroli pod poz. 90 dołączono kserokopie uchwały Nr XVII/107/2016 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 25 kwietnia 2016 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu konsolidacyjnego oraz pism wymienianych pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Goleniowie a Gminą Ińsko dotyczących negocjacji warunków udzielenia ww. kredytu.

Oświadczenie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak w sprawie nie uzyskiwania w latach 2016 – 2018 przychodów z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę Ińsko złożono do akt kontroli pod poz. 63.

3.5.1.3. Przychody z tytułu innych rozliczeń – nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym gminy wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych

Kontrolą objęto lata 2015 – 2018.

Na podstawie danych wykazanych w Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia:

- 31 grudnia roku 2015 (sporządzone w dniu 19 lutego 2016 r.),
- 31 grudnia roku 2016 (sporządzone w dniu 20 lutego 2017 r.),
- 31 grudnia roku 2017 (sporządzone w dniu 20 lutego 2018 r.),
- 31 grudnia roku 2018 (korekta Nr 1 sporządzona w dniu 1 marca 2019 r.),

ustalono, że w 2018 r. Gmina Ińsko uzyskała przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) w wysokości 17 293,12 zł.

Dodatkowo, na podstawie analizy danych zawartych w bilansie z wykonania budżetu Gminy Ińsko sporządzonego na dzień 31.12.2017 r. ustalono kwotę wolnych środków w ujęciu bilansowym (poniższe dane liczbowe nie dotyczą rozliczenia kredytów, pożyczek, ani obligacji z lat ubiegłych, a tylko takiej nadwyżki dotyczy art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy). Wyczerpanie przedstawia poniższa tabela.

Wyczerpanie środków pieniężnych do dyspozycji Gminy Ińsko		
Treść	Pozycja bilansu	Kwota
+ Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	220 482,16
+ Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2.	0,00
+ Należności i roszczenia (z wyłączeniem należności finansowych)	Aktywa II.	4 630,85
- Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2.	0,00
- Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3.	-12 495,11
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3.	0,00
- Inne pasywa	Pasywa III.	220 315,00
Środki ogółem		17 293,12

Stan wolnych środków wykazany w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. (poz. D.15, kolumna wykonanie) w kwocie 17 293,12 zł był zgodny ze stanem tych środków wynikającym z bilansu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 r.; wg bilansu stan wolnych środków wynosił 17 293,12 zł.

Oświadczenie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak w sprawie nie uzyskiwania w latach 2015 – 2017 przychodów, wykazywanych w poz. D16. sprawozdania Rb-NDS – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych złożono do akt kontroli pod poz. 63.

3.5.1.4. Inne przychody

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej oraz danych wykazanych w Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia:

- 31 grudnia roku 2015 (sporządzone w dniu 19 lutego 2016 r.),
- 31 grudnia roku 2016 (sporządzone w dniu 20 lutego 2017 r.),
- 31 grudnia roku 2017 (sporządzone w dniu 20 lutego 2018 r.),

– 31 grudnia roku 2018 (korekta Nr 1 sporządzona w dniu 1 marca 2019 r.),
ustalono, że Gmina Ińsko nie uzyskała przychodów z tytułu:

- nadwyżki z lat ubiegłych,
- sprzedaży papierów wartościowych,
- prywatyzacji majątku,
- innych źródeł.

Oświadczenie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak dotyczące nie uzyskania w latach 2015 – 2018 przez Gminę Ińsko przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, sprzedaży papierów wartościowych, prywatyzacji majątku oraz innych źródeł (wykazywanych w poz. D17. sprawozdania Rb-NDS) złożono do akt kontroli pod poz. 63.

3.5.2. Rozchody

3.5.2.1. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym

Kontrolą objęto rok 2018.

W celu sprawdzenia prawidłowości i terminowości dokonywania spłat zaciągniętych w Gminie Ińsko zobowiązań oraz zweryfikowania prawidłowości sporządzania sprawozdań Rb-Z i Rb-NDS, szczegółową analizą objęto:

- ewidencję księgową następujących kont: 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” (konto analityczne 130-UG-75702-8110-1), 133 „Rachunek budżetu” (konto analityczne 133-1), 134 „Kredyty bankowe” (konta analityczne: 134-1, 134-2, 134-3, 134-4, 134-5, 134-6, 134-7, 134-8), 250 „Należności finansowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” (konta analityczne 260-0F-03, 260-0F-06, 260-0F-07),
- sprawozdanie kwartalne Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku,
- sprawozdanie kwartalne Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku,
- umowy zaciągniętych kredytów bankowych i pożyczek.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli 3.5.3.1.2.

Prawidłowość dokonywania spłat kredytów i pożyczek w 2018 r.

Lp.	Nazwa podmiotu, w którym zaciągnięto zobowiązanie	Nr umowy i data zawarcia	Nazwa zadania	Kwota zobowiązania zgodnie z umową	Kwota zobowiązania spłacona w 2018 r.	Prawidłowość dokonywania spłat rat	Kwota pozostała do spłaty na 31.12.2018 r.
1.	Bank Gospodarstwa Krajowego	21/10/1651/2010 z dnia 14.07.2010	Budowa świetlicy wiejskiej w Studnicy wraz z zagospodarowaniem terenu i zakupem wyposażenia	100 000,00	14 583,31	zgodnie z § 8 ust. 2 umowy	-
2.	Bank Gospodarstwa Krajowego	21/10/1650/2010 z dnia 14.07.2010	Budowa sieci wodociągowej przesyłowej Storkowo-Waliszewo wraz z przyłączami wodociagowymi w miejscowości Waliszewo	88 012,60	12 825,00	zgodnie z § 8 ust. 2 umowy	-
3.	Bank Gospodarstwa Krajowego	21/10/2223/2010 z dnia 15.07.2010	Przebudowa drogi gminnej w działce 337, 372/2, 373 – ul. Aleja Słoneczna i ul. Aleja Spacerowa w Ińsku	241 370,00	20 114,10	zgodnie z § 5 ust. 2 umowy	-
4	Powszechna Kasa Oszczędnościowa Bank Polski	02 1020 4867 0000 1496 0031 0656 z dnia 08.08.2011 r.	Wykonanie boiska sportowego w ramach kompleksu „Moje Boisko - Orlik 2012” w Ińsku oraz przebudowa i remont budynku gospodarczego ze zmianą sposobu użytkowania na zaplecze szatniowo-socjalne	295 748,97	37 357,80	zgodnie z § 8 w związku z § 9 umowy	171 222,97
5	Powszechna Kasa Oszczędnościowa Bank Polski	72 1020 4867 0000 1196 0032 7585 z dnia 21.12.2011 r.	1. Wykonanie boiska sportowego w ramach kompleksu „Moje Boisko - Orlik 2012” w Ińsku oraz przebudowę i remont budynku gospodarczego ze zmianą sposobu użytkowania na zaplecze szatniowo-socjalne 2. Remont i przebudowa świetlicy wiejskiej w Ciemniku	409 010,13	51 120,00	zgodnie z § 8 w związku z § 9 umowy zgodnie z § 8 w związku z § 9 umowy	251 340,00
6	Powszechna Kasa Oszczędnościowa Bank Polski	23 1020 4867 0000 1796 0035 2617 z dnia 01.08.2012 r.	Przebudowa budynku mieszkalno-użytkowego w Ciemniku na mieszkania socjalne	423 456,64	52 932,00	zgodnie z § 8 w związku z § 9 umowy	295 537,64
7	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej - POŻYCZKA	2013P0111K z dnia 24.06.2013 r.	Zakup fabrycznie nowego średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją ograniczania skażeń dla OSP w Ińsku	200 000,00	28 572,00	zgodnie z § 4 ust. 5 umowy	83 331,00
8	Powszechna Kasa Oszczędnościowa Bank Polski – POŻYCZKA	87 1020 4027 0000 1796 0248 0218 z dnia 26.11.2014 r.	Sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłata wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów	363 000,00	13 961,54	zgodnie z § 7 ust. 1 umowy	349 038,46
9	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej - POŻYCZKA	2014P0332S z dnia 20.11.2014 r.	Ochrona wód jeziora Ińsko w ramach przebudowy promenady wzdłuż jeziora Ińsko w części ul. Przybrzeżnej i ul. Młynarskiej w Ińsku	136 728,56	13 600,00	zgodnie z § 4 ust. 5 umowy	82 328,56
10	Bank Spółdzielczy	01/IN/55073897/2014	Sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłata wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów dla Gminy Ińsko	200 000,00	50 000,00	zgodnie z § 1 ust. 11 umowy oraz harmonogramem spłat	-
ŁĄCZNIE				2 457 326,90	295 065,75		1 232 798,63

Źródło: Dane ewidencji księgowej, dane wynikające ze sprawozdań Rb-Z i Rb-NDS, zawarte umowy kredytowe i pożyczkowe.

W toku kontroli ustalono, że:

- w badanym roku w Gminie Ińsko spłacano 7 kredytów bankowych oraz 3 pożyczki, w tym dwie zaciągnięte w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie,
- w 2018 r. rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wyniosły łącznie 295 065,75 zł i taką kwotę wykazano w wierszach D2 „Rozchody ogółem” i D21

„Spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych” sprawozdania Rb-NDS,

- kwota pozostała do spłaty na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosła 1 232 798,63 zł i taką kwotę wykazano w wierszach E „Zobowiązania wg tytułów dłużnych”, E2 „Kredyty i pożyczki” i E2.2 „Długoterminowe” sprawozdania Rb-Z,
- spłat rat kredytów i pożyczek dokonywano w oparciu o harmonogram spłat lub ustalenia wynikające z zawartych umów kredytów i umów pożyczek,
- spłat dokonywano w terminach i kwotach zgodnych z wynikającymi z zawartych umów oraz z harmonogramów spłat, za wyjątkiem rat przypadających do spłaty w miesiącach marzec i maj 2018 r. (poz. 4 - 6 powyższej tabeli 3.5.3.1.2.), tj. termin spłaty rat kredytów zaciągniętych w banku Powszechna Kasa Oszczędnościowa Bank Polski wynikał z § 8 zawartych umów kredytowych; określono w nim, że raty za marzec 2018 r. płatne są w terminie do dnia 31 marca 2018 r. (sobota), natomiast za maj 2018 r. do dnia 31 maja 2018 r. (czwartek); faktycznie spłaty nastąpiły dnia 3 kwietnia 2018 r. (wtorek – poz. 4, 5 i 6) oraz 1 czerwca 2018 r. (piątek – poz. 5). Jednakże z § 9 ww. umów wynika, że: *Spłata kredytu w kwotach i terminach określonych w § 8 następuje w formie obciążenia przez PKO BP SA rachunku bieżącego Kredytobiorcy, o którym mowa w § 5 ust. 2, kwotą kredytu.*
- W związku z powyższym poproszono Skarbnika Gminy, p. Elżbietę Tomkowiak, o złożenie oświadczenia o zabezpieczeniu środków finansowych na spłatę rat kredytów i pożyczek na podstawowym rachunku bankowym, które złożono do akt kontroli pod poz. 94. Ze złożonego oświadczenia wynika, że: *Środki na spłatę rat kredytów i pożyczki Bank PKO BP automatycznie pobiera z rachunku podstawowego Gminy Ińsko. Środki na spłatę rat kredytów i pożyczek, wynikających z zawartych umów, są zawsze zabezpieczone na podstawowym rachunku bankowym Gminy Ińsko.*
- Łączna kwota naliczonych i zapłaconych w badanym roku odsetek od kredytów i pożyczek wyniosła 47 984,90 zł,
- zapłacone odsetki zaklasyfikowano w dziale 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki” oraz § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.) oraz ujęto na koncie 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” (konto analityczne 130-UG-75702-8110-1) w korespondencji z kontem 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” (konto analityczne 409-1-75702-8110-1),
- w badanym okresie operacje związane ze spłatą kredytów ewidencjonowano na kontach analitycznych założonych do konta 134 „Kredyty bankowe” wg

poszczególnych umów kredytowych i 260 „Zobowiązania finansowe” wg poszczególnych umów pożyczkowych,

- sprawozdania kwartalne: Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku zostały sporządzone prawidłowo, zgodnie ze stanem rzeczywistym i prowadzoną ewidencją księgową.

Do akt kontroli pod poz. 95 złożono kserokopie umów kredytowych, zawartych z bankiem PKO BP o numerach:

1. 02 1020 4867 0000 1496 0031 0656 z dnia 08.08.2011 r.,
2. 72 1020 4867 0000 1196 0032 7585 z dnia 21.12.2011 r.,
3. 23 1020 4867 0000 1796 0035 2617 z dnia 01.08.2012 r.

3.5.2.2. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym

Z przedstawionych dokumentów nie wynika, aby w okresie objętym kontrolą (lata 2015-2018) Gmina Ińsko dokonywała spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym. Oświadczenie Skarbnika Gminy, p. Elżbiety Tomkowiak, w sprawie nie spłacania w latach 2015-2018 kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym złożono do akt kontroli pod poz. 63.

3.5.3. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz złożonego przez Skarbnika Gminy oświadczenia ustalono, że z budżetu Gminy Ińsko w latach 2015-2018 nie poniesiono wydatków na spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Oświadczenie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak w sprawie nie ponoszenia z budżetu Gminy Ińsko w latach 2015-2018 wydatków na spłatę kwot zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego złożono do akt kontroli pod poz. 52.

3.5.4. Udzielone poręczenia i gwarancje

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz danych zawartych w sprawozdaniach Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec:

- IV kwartału 2015 roku (korekta nr 1 sporządzona w dniu 4 kwietnia 2016 r.),
- IV kwartału 2016 roku (sporządzone w dniu 31 grudnia 2016 r.),
- IV kwartału 2017 roku (sporządzone w dniu 31 grudnia 2017 r.),
- IV kwartału 2018 roku (sporządzone w dniu 31 grudnia 2018 r.),

ustalono, że w 2015 r. Gmina Ińsko posiadała zobowiązanie z tytułu poręczeń i gwarancji w wysokości 136 320,00 zł, wykazane w części B sprawozdania „Poręczenia i gwarancje”, wiersz F3 „Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym”.

Zgodnie z ustaleniami wynikającymi z protokołu kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie za lata 2011 – 2014, Gmina Ińsko udzieliła poręczenia w roku 2013. Poręczenia dokonano na podstawie umowy poręczenia Nr 01/55081399/2013 z dnia 13 grudnia 2013 r., zawartej pomiędzy Burmistrzem Ińska a Bankiem Spółdzielczym w Goleniowie, na mocy której Gmina Ińsko udzieliła poręczenia za zobowiązanie Ochotniczej Straży Pożarnej z siedzibą w Ińsku, wynikające z umowy Nr 01/SGB/55081399/2013 o kredyt, zawartej w dniu 12 grudnia 2013 r. w wysokości 136 320,00 zł, na realizację przedsięwzięcia polegającego na zakupie fabrycznie nowego samochodu ratowniczo – gaśniczego z funkcją ograniczania skażeń dla OSP w Ińsku. Zgodnie z § 2 ww. umowy poręczenia, poręczyciel (Gmina Ińsko) udzieliła solidarnego poręczenia za zobowiązania dłużnika wynikające z umowy o kredyt inwestycyjny do wysokości niespłaconego kapitału, odsetek umownych, odsetek od kapitału przeterminowanego, kosztów windykacji, opłat i prowizji bankowych (suma zadłużenia) na wypadek, gdyby dłużnik zobowiązania swojego nie wykonał.

W dniu 18 czerwca 2014 r. Ochotnicza Straż Pożarna w Ińsku, reprezentowana przez Prezesa OSP przy kontrasygnacie Skarbnika, wniosła o zmianę warunków umowy kredytowej Nr 01/SGB/55081399/2013 z dnia 12 grudnia 2013 r., polegającej na spłacie kredytu w kwocie 136 320,00 zł do dnia 31 grudnia 2015 r. w 12 ratach płatnych do 20 dnia każdego miesiąca począwszy od stycznia 2015 r. Wniosek w imieniu poręczyciela podpisał Burmistrz Ińska przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Dnia 15 września 2014 r. (data wpływu do banku – 17 września 2014 r.) Burmistrz Ińska zwrócił się do Banku Spółdzielczego w Goleniowie (który udzielił kredytu inwestycyjnego Ochotniczej Straży Pożarnej w Ińsku) z wnioskiem o umożliwienie przejęcia spłaty kredytu w kwocie 136 320,00 zł. W związku z brakiem możliwości terminowej spłaty kwoty kredytu przez OSP w Ińsku do 31 listopada 2014 r. (ostateczny termin spłaty zgodnie z § 6 pkt 4 ww. umowy o kredyt), Gmina Ińsko zwróciła się z propozycją zawarcia pisemnego porozumienia w przedmiocie przejęcia powyższego zadłużenia wraz z odsetkami i rozłożeniem spłaty na 12 rat miesięcznych płatnych od 20 stycznia do 20 grudnia 2015 r. Wniosek podpisał Burmistrz Ińska przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Umowa o spłatę długu została zawarta pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Goleniowie a Gminą Ińsko przy udziale OSP w Ińsku w dniu 23 października 2014 r. Zgodnie z § 2 ww. umowy, Gmina Ińsko jako poręczyciel zobowiązuje się za zgodą banku spłacać zobowiązanie kredytobiorcy na następujących warunkach: spłata w 12 ratach miesięcznych płatnych w następujących wysokościach i terminach:

1. 20.01.2015 r. w kwocie 11 360,00 zł,
2. 20.02.2015 r. w kwocie 11 360,00 zł,
3. 20.03.2015 r. w kwocie 11 360,00 zł,
4. 20.04.2015 r. w kwocie 11 360,00 zł,

5. 20.05.2015 r. w kwocie 11 360,00 zł,
6. 19.06.2015 r. w kwocie 11 360,00 zł,
7. 20.07.2015 r. w kwocie 11 360,00 zł,
8. 20.08.2015 r. w kwocie 11 360,00 zł,
9. 18.09.2015 r. w kwocie 11 360,00 zł,
10. 20.10.2015 r. w kwocie 11 360,00 zł,
11. 20.11.2015 r. w kwocie 11 360,00 zł,
12. 18.12.2015 r. w kwocie 11 360,00 zł.

Umowę o spłatę długu podpisał Burmistrz Ińska przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.
Do umowy dołączono:

- Aneks do oświadczenia o poddaniu się egzekucji poręczyciela z dnia 13.12.2013 r.,
- Pełnomocnictwo do pobierania środków z rachunku (środków na spłatę zobowiązań Gminy wobec Banku z tytułu kredytu inwestycyjnego w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy i jej integralną część, z przeznaczeniem ich na spłatę),
- Harmonogram spłat kredytu (wynika z niego, że na dzień zawarcia umowy o spłatę długu odsetki od poręczonego kredytu wyniosły łącznie 7 306,04 zł).

W oparciu o dane ewidencji księgowej – konto 902 „Wydatki budżetowe”, klasyfikacja budżetowa wydatków: dział 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdział 75704 „Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego”, § 8020 „Wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń” (konto analityczne 902-1-75704-8020) stwierdzono, że Gmina Ińsko jako poręczyciel spłaciła zobowiązanie kredytobiorcy w całości i w terminach określonych w § 2 ww. umowy o spłatę długu oraz w Harmonogramie spłat kredytu, stanowiącym załącznik do wspomnianej umowy.

Jak stwierdzono wyżej, udzielone w 2013 r. poręczenie kredytu zaciągniętego przez OSP w Ińsku wykazano w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku w części B sprawozdania „Poręczenia i gwarancje”, wiersz F3 „Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym”. Należy zwrócić uwagę, że poręczenia nie udzielono w okresie sprawozdawczym, tj. w roku 2015, lecz w roku 2013. Ponadto kwota świadczenia głównego poręczenia w wysokości 136 320,00 zł wynikała ze zrealizowanej umowy poręczenia kredytu, które Gmina Ińsko całkowicie spłaciła za dłużnika, tj. ostatnia rata poręczonego kredytu zaciągniętego przez Ochotniczą Straż Pożarną z siedzibą w Ińsku została spłacona dnia 18 grudnia 2015 r. Zatem na koniec IV kwartału 2015 r. stan udzielonego poręczenia (oraz ewentualnych zobowiązań z nim związanych) wynosił 0,00 zł. Wykazywanie w sprawozdaniach Rb-Z danych niezgodnych ze stanem faktycznym stanowi naruszenie § 10 ust. 2 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773); sprawozdanie zostało sporządzone

niezgodnie z zasadami wynikającymi z § 4 ust. 2 pkt 3 załącznika Nr 9 do ww. rozporządzenia.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak w sprawie wykazania w sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku, wiersz F3. „Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym”, kwoty zrealizowanej umowy poręczenia kredytu (świadczenie główne wynosiło 136 320,00 zł), które Gmina Ińsko całkowicie spłaciła za dłużnika, tj. ostatnia rata poręczanego kredytu zaciągniętego przez Ochotniczą Straż Pożarną z siedzibą w Ińsku została spłacona dnia 18 grudnia 2015 r., dołączono do akt kontroli pod poz. 124.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

Błędnie zinterpretowano przepisy dotyczące sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. W wierszu F3. części B sprawozdania RB-Z wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym zinterpretowano jako udzielone w okresie od stycznia do grudnia okresu sprawozdawczego gwarancje i poręczenia, wykazując nawet te spłacone do końca roku sprawozdawczego. W związku z taką interpretacją wykazano w IV kwartale 2015 roku zrealizowane poręczenie w kwocie 136.320,00 zł.

W kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec I, II i III kwartału 2015 roku, w wierszu F2. „Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego” wykazano kwoty zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia wg stanu na koniec poszczególnych kwartałów, na które składały się świadczenia główne oraz świadczenia uboczne w wysokości odpowiednio: 109 920,00 zł, 75 840,00 zł oraz 34 080,00 zł.

Do akt kontroli pod poz. 67 dołączono kserokopię kwartalnego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku.

Do akt kontroli pod poz. 119 dołączono wydruk z ewidencji księgowej (konto analityczne 902-1-75704-8020) oraz kserokopie:

- umowy poręczenia z dnia 13 grudnia 2013 r.,
- umowy o kredyt unijny SGB z dnia 12 grudnia 2013 r.,
- oświadczenia o poddaniu się egzekucji poręczyciela z dnia 13 grudnia 2013 r. wraz z aneksem,
- wniosku o przejęcie kredytu z dnia 15 września 2014 r.,
- wniosku o zmianę warunków zawartej umowy o produkt kredytowy z dnia 18 czerwca 2014 r.,
- umowy o spłatę długu z dnia 23 października 2014 r.,

- pełnomocnictwa do pobierania środków z rachunku z dnia 23 października 2014 r.,
- harmonogramu spłat kredytu z dnia 23 października 2014 r.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że w latach 2015-2018 Gmina Ińsko nie udzielała poręczeń oraz gwarancji. Oświadczenie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak w sprawie nieudzielania przez Gminę Ińsko w latach 2015-2018 poręczeń oraz gwarancji złożono do akt kontroli pod poz. 52.

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia:

- 31 grudnia roku 2015 (sporządzone w dniu 19 lutego 2016 r.),
- 31 grudnia roku 2016 (sporządzone w dniu 20 lutego 2017 r.),
- 31 grudnia roku 2017 (sporządzone w dniu 20 lutego 2018 r.),
- 31 grudnia roku 2018 (korekta Nr 1 sporządzona w dniu 1 marca 2019 r.),

ustalono, że w Gminie Ińsko nie wystąpiły rozchody z tytułu wykupu papierów wartościowych.

Oświadczenie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak w sprawie nie wystąpienia w latach 2015-2018 w Gminie Ińsko rozchodów z tytułu wykupu papierów wartościowych złożono do akt kontroli pod poz. 52.

3.5.5. Dług publiczny

Kontrolą objęto lata 2017 - 2018.

Szczegółową kontrolą objęto dane zawarte w ewidencji księgowej (konta 901 „Dochody budżetu”, 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”, 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe”) oraz w następujących sprawozdaniach:

- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017,
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018,
- zbiorcze Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku,
- zbiorcze Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku,
- zbiorcze Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017,

- zbiorcze Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018,
- zbiorcze Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017,
- zbiorcze Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

W wyniku analizy danych wynikających z powyższych sprawozdań oraz danych ewidencji księgowej stwierdzono, że sprawozdania:

- sporządzono w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych (jednostkowe) oraz w złotych i groszach (zbiorcze),
- Rb-27S i Rb-28S w zakresie planu zawierały kwoty wynikające z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w tych planach,
- Rb-27S i Rb-28S w zakresie wykonania zawierały kwoty wykazane narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego,
- Rb-28S - nie stwierdzono przypadków przekroczenia planu wydatków,
- Rb-Z w zakresie wykonania zawierały kwoty wykazane według stanu na określony dzień,
- Rb-NDS zawierały dane zgodne z zawartymi umowami kredytowymi i pożyczkowymi,
- sporządzone były rzetelnie, w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej.

W badanym okresie w Gminie Ińsko funkcjonowały dwie jednostki organizacyjne, tj.:

- 1) Zespół Szkół w Ińsku,
- 2) Ośrodek Pomocy Społecznej w Ińsku.

Sprawdzenia rzetelności danych wykazywanych w sprawozdaniach Rb-Z, składanych przez kierowników ww. jednostek organizacyjnych, dokonano w oparciu o jednostkowe sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2018 roku. Ustalono, że wszystkie sprawozdania wykazywały wartości zerowe.

Do akt kontroli pod poz. 118a dołączono oświadczenie Zastępcy Skarbnika p. Ewy Szkołut, o następującej treści: *Oświadczam, że w roku 2018 w Zespole Szkół w Ińsku nie występowały zobowiązania według tytułów dłużnych, które winny być wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. W związku z tym zostały złożone sprawozdania zerowe.*

Do akt kontroli pod poz. 118b dołączono oświadczenie Inspektora w Referacie Finansowym p. Marty Karbowskiej, o następującej treści: *Oświadczam, że w roku 2018 w Ośrodku Pomocy Społecznej w Ińsku nie występowały zobowiązania według tytułów dłużnych, które winny być wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań według*

tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. W związku z tym zostały złożone sprawozdania zerowe.

W toku kontroli sprawozdań Rb-Z Gminy Ińsko oraz sprawozdań jednostkowych Rb-Z, składanych przez ww. jednostki organizacyjne Gminy ustalono, że:

- sprawozdanie łączne Rb-Z Gminy przygotowywane jest w oparciu o dane wykazywane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z, składanych przez jednostki organizacyjne,
- wartości wykazane w sprawozdaniu łącznym Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku odzwierciedlają wartości wykazane w sprawozdaniach jednostek na ten sam moment sprawozdawczy.

W latach 2017 – 2018 w Gminie Ińsko nie występowały zobowiązania wymagalne.

Jednocześnie ustalono, że w latach 2015 - 2018 Gmina Ińsko nie zawierała umów, które mają wpływ na poziom długu publicznego, tj.:

- umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego,
- umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach,
- umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy,
- umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

Oświadczenie w sprawie: *nie zawierania w latach 2015 – 2018:*

- *umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego,*
- *umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach,*
- *umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy,*
- *umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu,*

złożyła Skarbnik Gminy, p. Elżbieta Tomkowiak, które dołączono do akt kontroli pod poz. 63.

Jak ustalono w pkt 3.5.2. rozdziału III niniejszego protokołu kontroli, w latach 2015 – 2018 Gmina Ińsko nie zaciągała kredytów i pożyczek. Opis zaciągniętych przez Gminę Ińsko kredytów i pożyczek mających wpływ na poziom długu publicznego, zaciągniętych w latach wcześniejszych, zawarto w protokole kontroli Gminy Ińsko, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie za lata 2011 – 2014.

Do akt kontroli pod poz. 67 dołączono kserokopie sprawozdań:

- jednostkowych Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku, sporządzonych przez Dyrektora Zespołu Szkół w Ińsku, Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Ińsku oraz Burmistrza Ińska (sprawozdanie jednostki Urząd Gminy i Miasta w Ińsku),
- łącznych Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału roku 2015, 2016, 2017 i 2018,
- Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015, 2016, 2017 i 2018,
- Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018,
- Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

Sprawdzenia rzetelności danych wykazywanych w sprawozdaniach Rb-Z, składanych przez kierowników ww. jednostek organizacyjnych, dokonano w oparciu o jednostkowe sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2018 roku

3.5.6. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia:

- 31 grudnia roku 2015 (sporządzone w dniu 19 lutego 2016 r.),
- 31 grudnia roku 2016 (sporządzone w dniu 20 lutego 2017 r.),
- 31 grudnia roku 2017 (sporządzone w dniu 20 lutego 2018 r.),
- 31 grudnia roku 2018 (korekta Nr 1 z dnia 1 marca 2019 r.),

oraz ustaleń wynikających z pkt 3.5.2.3. rozdziału III niniejszego protokołu kontroli stwierdzono, że w Gminie Ińsko wystąpiły wolne środki budżetowe tylko w 2018 r. w wysokości 17 293,12 zł.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Ińsko nie przekazywała wolnych środków budżetowych na lokaty terminowe.

Oświadczenie Skarbnika Gminy p. Elżbiety Tomkowiak w sprawie nie przekazywania w roku 2018 wolnych środków budżetowych na lokaty terminowe złożono do akt kontroli pod poz. 52.

3.6. Realizacja zadania inwestycyjnego pn. Przebudowa budynku mieszkalno-użytkowego (świetlica wiejska) zlokalizowanego na dz. nr geod. 370/1, 370/2 obręb Ciemnik, Gmina Ińsko wraz ze zmianą sposobu użytkowania parteru i poddasza części wschodniej budynku – na cele mieszkalne, z zagospodarowaniem terenu dz. nr geodez. 370/3 i dz. nr geodez. 769 (schody zewnętrzne, podjazd dla osób niepełnosprawnych) położonych w miejscowości Ciemnik, Gmina Ińsko”

Zamówienie na wykonanie robót budowlanych na ww. zadanie dokonano w trybie przetargu nieograniczonego. Zamawiający posiadał dokumentację projektową i kosztorys inwestorski.

Wartość szacunkowa zamówienia wg kosztorysu inwestorskiego (z września 2010 r. - aktualizacja) bez podatku VAT wyniosła 1 962 400,55 zł (1 109 214,76 zł - Budynek mieszkalny w ramach zadania Przebudowa i remont budynku Świetlicy Wiejskiej w Ciemniku i 853 185,79 zł – Świetlica Wiejska w ramach zadania Przebudowa i remont budynku Świetlicy Wiejskiej w Ciemniku) tj. równowartość 511 174,93 euro.

Ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane w dniu 29 października 2010 r. zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 350706-2010) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy i Miasta www.bip.insko.pl i na tablicy ogłoszeń Urzędu.

Ogłoszenie zawierało m. in.

termin składania ofert: do 15 listopada 2010 r.

termin wykonania zamówienia: zakończenie 30 czerwca 2012 r.

termin związania ofertą: 30 dni

wysokość wadium: 20 000,00 zł

kryteria oceny ofert: najniższa cena.

Zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia z 29 października 2010 r., która odpowiada kryteriom art. 36 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Wykonawcy pismami z dnia 5, 9, 10 i 12 listopada 2010 r. zwrócili się do Zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami Zamawiający w dniu 22 listopada 2010 r. zamieścił w BIP UGiM www.bip.insko.pl.

Z treści wyjaśnień siwz m. in. wynika, że w przedmiarach robót nie ujęto ok. 16 (część I) i 11 (część II) pozycji robót, a w niektórych pozycjach wystąpiły zerowe obmiary. Zamawiający udzielał odpowiedzi w sposób następujący np. „Ad. 1. należy wycenić zgodnie z projektem”. Na pytanie nr 6 „Brak w przedmiarach montażu wycieraczek zewnętrznych systemowych” odpowiedź „Ad. 6. wykonać”. Na pytanie nr 1 „Brak w przedmiarach wykonania tynku strukturalnego na ścianach zewnętrznych budynku świetlicy i budynku mieszkalnego. Prosimy podać czy tynk ma być barwiony w masie czy malowany? Przedmiar przewiduje wykonanie tynku jedynie na obrzeżach” odpowiedź „Ad. 1. zgodnie z projektem – barwiony w masie”.

Kserokopia wyjaśnień specyfikacji istotnych warunków zamówienia – akta kontroli poz. 138.

W Biuletynie Zamówień Publicznych w ogłoszeniach o zmianie ogłoszenia:

- nr 320753-2010 z dnia 12 listopada 2010 r. – termin składania ofert zmieniono na 19 listopada 2010 r.
- nr 326953-2010 z dnia 17 listopada 2010 r. – termin składania ofert zmieniono na 24 listopada 2010 r.
- nr 379830-2010 z dnia 23 listopada 2010 r. – termin składania ofert zmieniono na 25 listopada 2010 r.

W wyznaczonym terminie wpłynęły cztery oferty:

Nr oferty	Cena oferty zł		
	Część mieszkalna	Świetlica	Ogółem
1	1 052 239,00	752 252,14	1 804 491,14
2	713 817,17	468 072,67	1 181 889,84
3	954 139,46	660 244,63	1 614 384,09
4	1 536 395,00	276 570,00	1 812 965,00

Z informacji z otwarcia ofert z dnia 25 listopada 2010 r. - sporządzonej z upoważnienia Burmistrza przez Kierownika USC Pana Jarosława Leśkiw - i zawierającej wykaz wykonawców którzy złożyli oferty wraz z cenami ofert wynika, że zamawiający planuje przeznaczyć na realizację zamówienia 2 227 746,45 zł brutto.

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-2) wynika, że najkorzystniejszą ofertę którą wybrano była oferta nr 2. Protokół zatwierdzony został przez Burmistrza 25 listopada 2010 r.

O wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający w dniu 26 listopada 2010 r. zawiadomił (faksem) wykonawców którzy złożyli oferty. W zawiadomieniu o wyborze oferty z dnia 26 listopada 2010 r. zawarto wszystkie informacje określone w art. 92 ust. 1 ustawy.

Umowę z wybranym wykonawcą (firmą D.) zawarto 30 listopada 2010 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 1 grudnia 2010 r. (nr ogłoszenia 390626-2010), a na tablicy ogłoszeń UGiM w dniu 30 listopada 2010 r.

Umowy o roboty budowlane

W umowie (bez numeru) z dnia 30 listopada 2010 r. na wykonanie zadania „Przebudowa budynku mieszkalno-użytkowego (świetlica wiejska) zlokalizowanego na dz. nr geod. 370/1, 370/2 obręb Ciemnik, Gmina Ińsko wraz ze zmianą sposobu użytkowania parteru i poddasza części wschodniej budynku – na cele mieszkalne, z zagospodarowaniem terenu dz. nr geodez. 370/3 i dz. nr geodez. 769 (schody zewnętrzne, podjazd dla osób niepełnosprawnych) położonych w miejscowości Ciemnik, Gmina Ińsko”- kontrasygnowanej przez Skarbnika Gminy - zawartej pomiędzy Gminą a firmą D. ustalono m. in.

a) w zakresie zgodności z ofertą i specyfikacją istotnych warunków zamówienia

- termin realizacji przedmiotu umowy: rozpoczęcie - przekazanie placu budowy w terminie do 7 dni od dnia podpisania umowy, zakończenie do 30 czerwca 2012 r.,

- wynagrodzenie ryczałtowe: dla części mieszkalnej w wysokości 713 817,17 zł (w tym podatek VAT 46 698,32 zł) i dla części użyteczności publicznej świetlicy w wysokości 468 072,67 zł (w tym VAT 84 406,55 zł),

- okres gwarancji: 60 miesięcy od dnia odbioru robót

b) w zakresie należytego zabezpieczenia wykonania przedmiotu umowy

- w wysokości 10% wynagrodzenia tj. 118 889,98 zł (w formie gwarancji ubezpieczeniowej).

Termin zwrotu zabezpieczenia: 70% wysokości zabezpieczenia w ciągu 30 dni od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego, 30% zabezpieczenia w ciągu 15 dni od daty wygaśnięcia rękojmi.

c) w zakresie zabezpieczenia interesu inwestora

ustalono kary umowne (w § 8 umowy)

- za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy – w wysokości 0,3% wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia,
- za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych w okresie rękojmi i gwarancji – w wysokości 0,3% wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia,
- za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – 5,0% wynagrodzenia

d) rozliczenie za wykonane roboty

- dla części mieszkalnej – w jednej transzy na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę na podstawie zatwierdzonego protokołu końcowego odbioru robót,
- dla świetlicy – w dwóch transzach: I transza płatna do 30 września 2011 r. na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę, na podstawie zatwierdzonego protokołu częściowego odbioru robót; II transza na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę, na podstawie zatwierdzonego końcowego odbioru robót.

Termin płatności faktur – 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem końcowym odbioru robót.

Aneks z dnia 7 maja 2012 r. do ww. umowy, kwotę zabezpieczenia należytego wykonania umowy zmieniono na 118 188,98 zł.

Kserokopia umowy z dnia 30 listopada 2010 r. i aneksu z 7 maja 2010 r. – akta kontroli poz. 139.

Dokumentacja inwestycyjna

Pozwolenie na budowę

Starosta Stargardzki decyzją 430/2010 z dnia 12 maja 2010 r. zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na wykonanie robót budowlanych „Przebudowa budynku mieszkalno-użytkowego (świetlica wiejska) zlokalizowanego na dz. nr geod. 370/1, 370/2 obręb Ciemnik, Gmina Ińsko wraz ze zmianą sposobu użytkowania parteru i poddasza części wschodniej

budynku – na cele mieszkalne, z zagospodarowaniem terenu dz. nr geodez . 370/3 i dz. nr geodez. 769 (schody zewnętrzne, podjazd dla osób niepełnosprawnych) położonych w miejscowości Ciemnik, Gmina Ińsko”

Protokół przekazania placu budowy

Przekazanie terenu i placu budowy dokonano protokołem z dnia 7 grudnia 2010 r.

Dziennik budowy

Dla realizowanej inwestycji objętej pozwoleniem na budowę Nr 430/2010 z 12 maja 2012 r. prowadzony był dziennik budowy Nr 734/2010 z 15 października 2010 r. (DB1) i z 12 stycznia 2012 r. (DB2) tom II. W dokumentacji Urzędu znajdują się kserokopie dziennika budowy (oryginał dziennika w dniu 10 grudnia 2014 r. przekazany został do Sądu Rejonowego w Stargardzie I Wydział Cywilny). Wg zapisów w dzienniku roboty rozpoczęto 1 lutego 2011 r.

Umowy na roboty dodatkowe

Nie zawierano umów na roboty dodatkowe.

W dzienniku budowy nr 734/2010 (wpisy dotyczące przebiegu robót budowlanych oraz zdarzeń i okoliczności zachodzących w trakcie wykonywania robót) Inspektor nadzoru inwestorskiego p. PR w dniu 14 marca 2011 r. dokonał wpisu „*Ze względu na ogólny stan konstrukcyjny bud. tj. istniejący stan fundamentów oraz posadowionego budynku i konstrukcji więźby dachowej zaleca się następujące zmiany, mające na celu zmniejszenie obciążenia konstrukcji budynku 1) zamiana pokrycia dachowego ceramicznego na blachodachową z zachowaniem kolorystyki, 2) zaleca się wzmocnienie krokwi obustronnie poprzez obustronne obręcze (...?) w stosownych miejscach...*”

Z notatki służbowej z dnia 9 grudnia 2011 r. podpisanej przez Burmistrza Andrzeja Racinowskiego, pracownika UGiM Ińsko, inspektora nadzoru inwestorskiego oraz wykonawcę inwestycji wynika, że podczas oględzin obiektu świetlicy wiejskiej w miejscowości Ciemnik stwierdzono, że prace związane z wykonaniem pokrycia dachowego nie są zgodne z projektem technicznym. Zamiast dachówki karpiówki układana jest blacha dachówkopodobna, którą należy wymienić na dachówkę karpiówkę zgodnie z projektem.

Kserokopia notatki służbowej – akta kontroli poz. 140.

Pismem (ZP.LŚ/341/9/1/10) z dnia 19 stycznia 2011 r. (odbiór pisma 31 stycznia 2011 r.) Burmistrz wezwał Wykonawcę do złożenia harmonogramu rzeczowo-finansowego realizowanej inwestycji.

Kserokopia pisma (ZP.LŚ/341/9/1/10) z 19 stycznia 2011 r. i harmonogramu rzeczowo-finansowego inwestycji – akta kontroli poz. 141.

Pismem (ZP.LŚ/341/9/3/10) z dnia 6 grudnia 2011 r. (odbiór pisma 9 grudnia 2011 r.) Burmistrz wskazał iż projekt budowlany jednoznacznie określa, że pokrycie dachowe należy wykonać z dachówki ceramicznej karpiówki, a w prowadzonych pracach wykonawca stosuje inne rozwiązanie blachą dachówkopodobną. Jednocześnie wezwał wykonawcę do zmiany w terminie 14 dni sposobu wykonywanych prac na zgodne z umową. Ponadto wezwał

wykonawcę do terminowej realizacji przedmiotu umowy zgodnie z przedstawionym harmonogramem rzeczowo-finansowym, ponieważ obecny etap prac wskazuje na niczym nieuzasadnione opóźnienie sięgające około trzech miesięcy.

Kserokopia pisma Burmistrza ZP.LŚ/341/9/3/10 z dnia 6 grudnia 2011 r. – akta kontroli poz. 142.

Pismem z dnia 20 kwietnia 2012 r. (23 kwietnia 2012 r. wpływ do UGiM), Wykonawca zwrócił się do Burmistrza z wnioskiem o przedłużenie o 45 dni terminu zakończenia robót. W uzasadnieniu pisze: „*w trakcie realizacji inwestycji z polecenia Inspektora Nadzoru Inwestorskiego Pana mgr inż. (...) nastąpiła zmiana technologii wykonania pokrycia dachowego w stosunku do projektowanej dachówki na blachodachówkę (zapis w Dzienniku Budowy z dnia 14.03.2011 r.). Po przygotowaniu przeze mnie więźby dachowej do krycia blachą, Inwestor zmienił pierwotną decyzję i polecił pokrycie dachu dachówką ceramiczną. Zapisem z dnia 15.09.2011 r. w Dzienniku Budowy – Inspektor Nadzoru Inwestorskiego ze względu na zły stan podłogi świetlicy polecił zerwanie całej podłogi, uzupełnienie materiałami sypkimi i wykonanie podłoża betonowego. Przytoczone wyżej zmiany technologii wykonawstwa robót w stosunku do projektowanych leżące po stronie Zamawiającego, a nie objęte przedmiarem robót, poza poniesionymi przeze mnie dodatkowymi kosztami – spowodowały opóźnienie o 45 dni w wykonaniu przedmiotu zamówienia”.*

W odpowiedzi na ww. pismo, Burmistrz pismem (ZP.LŚ/341/9/2/10) z dnia 18 maja 2012 r. poinformował Wykonawcę iż nie wyraża zgody na przedłużenie terminu zakończenia robót.

Kserokopie: pisma Wykonawcy z dnia 20 kwietnia 2012 r. i odpowiedzi Burmistrza pismo ZP.LŚ/341/9/2/10 z dnia 18 maja 2012 r. – akta kontroli poz. 143.

Pismem z dnia 21 maja 2012 r. (21 maja 2012 r. wpływ do UGiM) Wykonawca poinformował, że opóźnienie w zakończeniu prac wyniesie ok. 45 dni w stosunku do terminu określonego w umowie z dnia 30 listopada 2010 r. tj. 30 czerwca 2012 r. „*opóźnienie to wynika z przyczyn, które opisałem w piśmie z dnia 20 kwietnia 2012 r., a za które nie ponoszę odpowiedzialności i zgodnie z art. 476 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny nie może być traktowane jako zwłoka w zakończeniu wykonania przedmiotu umowy i nie podlega karom umownym określonym w § 8 pkt 1a przytoczonej umowy... ”.*

Pismem (ZP.LŚ/341/9/2/10) z dnia 31 maja 2012 r. Burmistrz ponownie poinformował Wykonawcę o braku zgody na przedłużenie terminu zakończenia robót.

Kserokopie: pisma Wykonawcy z dnia 21 maja 2012 r. i odpowiedzi Burmistrza pismo ZP.LŚ/341/9/2/10 z dnia 31 maja 2012 r. – akta kontroli poz. 144.

Pismo Wykonawcy z dnia 25 czerwca 2012 r. (26 czerwca 2012 r. wpływ do UGiM) w którym pisze m. in. „*... nie jestem w stanie zrealizować umowy do dnia 30 czerwca 2012 r., ponieważ zmieniono sposób wykonania świadczenia, a także jego zakres. Z najważniejszych zmian jakie zostały wprowadzone należy wymienić zmianę technologii wykonania pokrycia dachowego oraz zerwanie całej podłogi, a następnie uzupełnienie materiałami sypkimi i wykonanie podłoża betonowego. Wszystkie zmiany były uzgadniane i wykonywane na polecenie osób reprezentujących Zamawiającego, co znajduje odzwierciedlenie w najważniejszym dokumencie obrazującym przebieg inwestycji, tj. w Dzienniku Budowy nr*

734/2010 wydanym w dniu 15 października 2010 r. *Reguły procesu technologicznego dodatkowych robót wiążą się z przedłużeniem okresu niezbędnego do realizacji umowy. Zaznaczam, że składając ofertę przetargową zobowiązałem się do wykonania robót o zakresie opisanym w dokumentacji projektowej. Nie sposób oczekiwać dotrzymania tego samego terminu w sytuacji, gdy zmieniono zakres prac ...*”

Kserokopia pisma Wykonawcy z dnia 25 czerwca 2012 r. – akta kontroli poz. 145.

Burmistrz podtrzymał swoje stanowisko i nie wyraził zgody na proponowane zmiany w treści umowy.

Pismem z dnia 30 czerwca 2012 r. (wpływ do UGiM 5 lipca 2012 r.), w związku z wystąpieniem robót dodatkowych w trakcie realizacji zadania, Wykonawca inwestycji zwrócił się do Burmistrza o informację jak ma rozliczyć roboty dodatkowe nie objęte umową z 30 listopada 2010 r. Do pisma załączono kosztorysy powykonawcze na te roboty, sporządzone w oparciu o te same parametry jak użyte w kosztorysie ofertowym do przetargu. I tak:

1. Roboty dodatkowe budynek mieszkalny, na kwotę 36 879,63 zł (w tym 2 731,82 zł podatek VAT)
2. Roboty dodatkowe budynek świetlicy, na kwotę 36 435,01 zł (w tym 6 813,05 zł podatek VAT)
3. Budynek mieszkalny – elewacja, na kwotę 19 858,87 zł (w tym 1 471,03 zł VAT)
4. Budynek świetlicy – elewacja, na kwotę 15 891,74 zł (w tym 2 971,63 zł VAT)

RAZEM kwota 109 065,25 zł (w tym VAT 13 987,53 zł).

W odpowiedzi pismem (ZP.LŚ/341/9/2/10) z dnia 6 lipca 2012 r. Burmistrz poinformował Wykonawcę, że w postępowaniu przetargowym i podpisanej umowie cena ma charakter ryczałtowy, co oznacza, że wykonawca zobowiązany był wykonać przedmiot umowy zgodnie z projektem budowlanym. Nie uznał wystąpienia robót dodatkowych. Jednocześnie poinformował, że dnia 30 czerwca 2012 r. minął termin zakończenia robót budowlanych i od dnia 1 lipca 2012 r. zostaną naliczone kary umowne „za zwłokę w zakończeniu wykonywania przedmiotu umowy”.

Kserokopia pisma Wykonawcy z dnia 30 czerwca 2012 r. wraz z kosztorysami oraz odpowiedź Burmistrza – akta kontroli poz. 146.

Pismo Wykonawcy z dnia 9 lipca 2012 r. (wpływ do UGiM 10 lipca 2012 r.). W związku z brakiem porozumienia w zakresie robót dodatkowych i zamiennych, wykonawca poinformował, że umowa na zadanie nie obejmuje wykonania całej elewacji budynku. *Zamawiający nie dołożył należytej staranności na etapie przygotowania postępowania nie uwzględniając w przedmiarze robót pełnego wykonania elewacji tj. wtopienia siatki, położenia struktury oraz malowania elewacji.* W piśmie tym, wykonawca poprosił o przygotowanie umowy na dodatkowy zakres prac. Przewidywana wartość robót to 35 750,61 zł brutto wg załączonego kosztorysu ofertowego. Wcześniej roboty za wykonanie elewacji budynku na kwotę 35 750,61 zł (budynku mieszkalnego na kwotę 19 858,87 zł i budynku

światlicy na kwotę 15 891,74 zł) wykonawca wykazał w piśmie z dnia 30 czerwca 2012 r. jako roboty dodatkowe.

Do pisma wykonawca załączył również kosztorys powykonawczy robót dodatkowych i zamiennych wykonanych na dachu budynku (tj. pokrycie dachów blachą powlekaną dachówkową na łątach; rozebranie pokrycia dachowego z blachy nadającej się do użytku; wymiana łączenia dachu pod pokrycie dachówką w odstępie łąt co 16 cm) o wartości 38 082,81 zł (17 514,79 zł budynek mieszkalny i 20 568,02 zł budynek światlicy), prosząc o zajęcie stanowiska w tej kwestii. *Wszystkie zmiany były uzgadniane i dokonywane na polecenie osób reprezentujących Zamawiającego, co znajduje odzwierciedlenie w Dzienniku Budowy nr 734/2010 wydanym w dniu 15 października 2010 r.*

Kserokopia pisma Wykonawcy z dnia 9 lipca 2012 r. – akta kontroli poz. 147.

W odpowiedzi Burmistrz pismem ZP.LŚ/341/9/2/10 z dnia 12 lipca 2012 r. poinformował, że nie uznaje robót dodatkowych zgłoszonych w pismach z dnia 30 czerwca 2012 r. i 9 lipca 2012 r. po dacie zakończenia robót.

Kserokopia pisma – akta kontroli poz. 147.

Naliczanie kar umownych

Pismo Burmistrza (ZP.LŚ/341/9/2/10) z dnia 1 sierpnia 2012 r. (odbior 8 sierpnia 2012 r.) wezwanie do zapłaty kary umownej w wysokości 109 915,77 zł – w terminie 7 dni od odbioru wezwania. Karę umowną wyliczono „za każdy dzień zwłoki” w wykonaniu przedmiotu umowy za okres od 1 do 31 lipca 2012 r. tj. 1 181 889,84 zł wynagrodzenie brutto x 0,3% x 31 dni. Do pisma załączono notę księgową Nr 48 z dnia 6 sierpnia 2012 r. na kwotę 109 915,77 zł.

Pismo Wykonawcy bez daty (24 sierpnia 2012 r. wpływ do UGiM) – odesłanie noty księgowej Nr 48 z karą umowną. Wykonawca ponownie wskazuje, że umowa nie została wykonana w terminie w niej określonym wyłącznie z przyczyn leżących po stronie Zamawiającego, z uwagi na brak należyście opracowanej dokumentacji projektowej, co skutkowało koniecznością wykonania szeregu nieprzewidzianych, dodatkowych i czasochłonnych prac koniecznych do zakończenia umowy oraz zmiany sposobu ich wykonania w trakcie realizacji umowy.

Pismo Burmistrza (ZP.LŚ/341/9/2/10) z dnia 25 września 2012 r. wezwanie do zapłaty kary umownej w wysokości 109 915,77 zł – w terminie 7 dni od odbioru wezwania. Karę umowną wyliczono „za każdy dzień zwłoki” za okres od 1 do 31 sierpnia 2012 r. tj. 1 181 889,84 zł wynagrodzenie brutto x 0,3% x 31 dni. Dodatkowo Burmistrz poinformował iż „w przypadku nie zrealizowania inwestycji w terminie do 30 listopada 2012 r. i utratą przez Gminę dofinansowania zarówno ze środków unijnych jak i z Funduszu Dopląt – wystąpię do Pana z roszczeniem o odszkodowanie z tytułu utraconych bezpowrotnie środków zewnętrznych.” Do pisma załączono notę księgową Nr 61 z dnia 25 września 2012 r. na kwotę 109 915,77 zł.

Pismo Wykonawcy bez daty (15 października 2012 r. wpływ do UGiM) – odesłanie noty księgowej Nr 61 z dnia 25 września 2012 r.

Pismo Burmistrza (ZP.LŚ/341/9/2/10) z dnia 22 października 2012 r. (odbior 26 października 2012 r.) wezwanie do zapłaty kary umownej w wysokości 106 370,10 zł – w terminie 7 dni od odbioru wezwania. Karę umowną wyliczono „za każdy dzień zwłoki” za okres od 1 do 30 września 2012 r. tj. 1 181 889,84 zł wynagrodzenie brutto x 0,3% x 30 dni. Dodatkowo Burmistrz poinformował iż „w przypadku nie zrealizowania inwestycji w terminie do 30 listopada 2012 r. i utratą przez Gminę dofinansowania zarówno ze środków unijnych jak i z Funduszu Doplac – wystąpię do Pana z roszczeniem o odszkodowanie z tytułu utraconych bezpowrotnie środków zewnętrznych.” Do pisma załączono notę księgową Nr 66 z dnia 23 października 2012 r. na kwotę 106 370,10 zł.

Pismo Burmistrza (ZP.LŚ/341/9/2/10) z dnia 3 grudnia 2012 r. (odbior 10 grudnia 2012 r.) wezwanie do zapłaty kary umownej w wysokości 216 285,87 zł – w terminie 7 dni od odbioru wezwania. Karę umowną wyliczono „za każdy dzień zwłoki” w wykonaniu przedmiotu umowy za okres od 1 października do 30 listopada 2012 r. tj. 1 181 889,84 zł wynagrodzenie brutto x 0,3% x 61 dni. Do pisma załączono notę księgową Nr 72 z dnia 3 grudnia 2012 r. na kwotę 216 285,87 zł.

Pismo Wykonawcy bez daty (31 grudnia 2012 r. wpływ do UGiM) – odesłanie not księgowych Nr 66 z dnia 23 października 2012 r. i Nr 72 z 3 grudnia 2012 r. „...bez ich księgowania. Noty zostały wystawione bez podstaw prawnych i faktycznych”. Wykonawca podtrzymuje argumentację wyrażoną w poprzednich pismach. Wskazuje, że za projekt i wszelkie błędy w nim zawarte odpowiada zamawiający, a nie wykonawca. Odpowiedzialność za brak możliwości wykonania umowy w terminie, spowodowany błędnym projektem, ponosi Gmina Ińsko. Zakres prac znacznie przekracza wykonany przez Gminę projekt.

Pismo Burmistrza (ZP.LŚ/341/9/2/10) z dnia 15 stycznia 2013 r. (odbior 21 stycznia 2013 r.) wezwanie do zapłaty kary umownej w wysokości 109 915,77 zł – w terminie 7 dni od odbioru wezwania. Karę umowną wyliczono „za każdy dzień zwłoki” w wykonaniu przedmiotu umowy za okres od 1 do 31 grudnia 2012 r. a) dla części mieszkalnej 66 384,95 zł (wynagrodzenie brutto 713 817,17 zł x 0,3% x 31 dni), b) dla części użyteczności publicznej – świetlicy 43 530,82 zł (wynagrodzenie brutto 468 072,67 zł x 0,3% x 31 dni). Do pisma załączono notę księgową Nr 2 z dnia 15 stycznia 2013 r. na kwotę 109 915,77 zł.

Pismo Burmistrza (ZP.LŚ/341/9/2/10) z dnia 22 lutego 2013 r. (odbior 28 lutego 2013 r.) wezwanie do zapłaty kary umownej w wysokości 109 915,77 zł – w terminie 7 dni od odbioru wezwania. Karę umowną wyliczono „za każdy dzień zwłoki” w wykonaniu przedmiotu umowy za okres od 1 do 31 stycznia 2013 r. a) dla części mieszkalnej 66 384,95 zł (wynagrodzenie brutto 713 817,17 zł x 0,3% x 31 dni), b) dla części użyteczności publicznej – świetlicy 43 530,82 zł (wynagrodzenie brutto 468 072,67 zł x 0,3% x 31 dni). Do pisma załączono notę księgową Nr 9 z dnia 25 lutego 2013 r. na kwotę 109 915,77 zł.

Pismo Burmistrza (ZP.LŚ/341/9/2/10) z dnia 5 marca 2013 r. (odbior 11 marca 2013 r.) wezwanie do zapłaty kary umownej w wysokości 99 278,76 zł – w terminie 7 dni od odbioru wezwania. Karę umowną wyliczono „za każdy dzień zwłoki” w wykonaniu przedmiotu umowy za okres od 1 do 28 lutego 2013 r. a) dla części mieszkalnej 59 960,60 zł (wynagrodzenie brutto 713 817,17 zł x 0,3% x 31 dni), b) dla części użyteczności publicznej

– świetlicy 39 318,16 zł (wynagrodzenie brutto 468 072,67 zł x 0,3% x 28 dni). Do pisma załączono notę księgową Nr 11 z dnia 5 marca 2013 r. na kwotę 99 278,76 zł.

Pismo Wykonawcy bez daty (8 marca 2013 r. wpływ do UGiM) – odesłanie not księgowych Nr 2 z dnia 15 stycznia 2013 r. i Nr 9 z 25 lutego 2013 r. Wykonawca podtrzymał argumentację wyrażoną w poprzednich pismach.

Pismo Burmistrza (ZP.LŚ/341/9/2/10) z dnia 21 marca 2013 r. (odbiór 24 marca 2013 r.) wezwanie do zapłaty kary umownej w wysokości 44 970,45 zł – w terminie 7 dni od odbioru wezwania. Karę umowną wyliczono „za każdy dzień zwłoki” w wykonaniu przedmiotu umowy za okres od 1 do 21 marca 2013 r. dla części mieszkalnej wynagrodzenie brutto 713 817,17 zł x 0,3% x 21 dni. Do pisma załączono notę księgową Nr 17 z dnia 21 marca 2013 r. na kwotę 44 970,45 zł.

Pismo Burmistrza (ZP.LŚ/341/9/2/10) z dnia 4 kwietnia 2013 r. (odbiór 8 kwietnia 2013 r.) wezwanie do zapłaty kary umownej w wysokości 43 530,82 zł – w terminie 7 dni od odbioru wezwania. Karę umowną wyliczono „za każdy dzień zwłoki” w wykonaniu przedmiotu umowy za okres od 1 do 31 marca 2013 r. dla części użyteczności publicznej - świetlicy wynagrodzenie brutto 468 072,67 zł x 0,3% x 31 dni. Do pisma załączono notę księgową Nr 23 z dnia 7 kwietnia 2013 r. na kwotę 43 530,82 zł.

Pismo Burmistrza (ZP.LŚ/341/9/2/10) z dnia 23 maja 2013 r. (odbiór 28 maja 2013 r.) wezwanie do zapłaty kary umownej w wysokości 42 126,60 zł – w terminie 7 dni od odbioru wezwania. Karę umowną wyliczono „za każdy dzień zwłoki” w wykonaniu przedmiotu umowy za okres od 1 do 30 kwietnia 2013 r. dla części użyteczności publicznej - świetlicy wynagrodzenie brutto 468 072,67 zł x 0,3% x 30 dni. Do pisma załączono notę księgową Nr 30 z dnia 22 maja 2013 r. na kwotę 42 126,60 zł.

Pismo Burmistrza (ZP.LŚ/341/9/2/10) z dnia 14 czerwca 2013 r. (odbiór 19 czerwca 2013 r.) wezwanie do zapłaty kary umownej w wysokości 60 381,46 zł – w terminie 7 dni od odbioru wezwania. Karę umowną wyliczono „za każdy dzień zwłoki” w wykonaniu przedmiotu umowy za okres od 1 maja do 12 czerwca 2013 r. dla części budynku użyteczności publicznej - świetlicy wynagrodzenie brutto 468 072,67 zł x 0,3% x 43 dni. Do pisma załączono notę księgową na kwotę 60 381,46 zł.

Pismo Burmistrza (ZP.LŚ/341/9/2/10) z dnia 27 czerwca 2013 r. (odbiór 2 lipca 2013 r.) wezwanie do zapłaty kary umownej w wysokości 23 403,63 zł za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy. Do pisma załączono notę księgową Nr 36 z dnia 27 czerwca 2013 r. na kwotę 23 403,63 zł.

Kserokopie ww. pism (za okres od 1 sierpnia 2012 r. do 27 czerwca 2013 r.) - akta kontroli poz. 148.

Wg ww. not księgowych Gmina naliczyła kary umowne ogółem na kwotę 1 076 010,77 zł (w tym 23 403,63 zł za odstąpienie od umowy).

Odbiory robót

Pismem z dnia 8 marca 2013 r. (wpływ do UGiM Ińsko 8 marca 2013 r.) wykonawca inwestycji zgłosił do odbioru roboty budowlane objęte umową z dnia 30 listopada 2010 r. – część mieszkalna w miejscowości Ciemnik.

Pismem ZP.LŚ/341/9/2/10 z dnia 12 marca 2013 r. (odbiór 14 marca 2013 r.) Burmistrz wyznaczył odbiór końcowy robót budowlanych w części dotyczącej mieszkań socjalnych na dzień 15 marca 2013 r.

Protokół odbioru robót końcowy dla części zadania związanego z lokalami mieszkalnymi z dnia 21 marca 2013 r. Po zgłoszeniu przez Wykonawcę gotowości do odbioru końcowego Komisja stwierdziła, że przedmiot umowy nie został zakończony w terminie określonym w umowie. Opóźnienie wynosi 264 dni. Komisja stwierdziła usterki, które zaleciła usunąć w terminie 14 dni od podpisania protokołu.

Kserokopie pism z dnia 8 i 12 marca 2013 r. oraz protokołu odbioru robót z dnia 21 marca 2013 r. – akta kontroli poz. 149

Pismem z dnia 13 maja 2013 r. (odbiór 15 maja 2013 r.) Burmistrz wezwał wykonawcę inwestycji do zakończenia robót budowlanych w części dotyczącej świetlicy wiejskiej i zgłoszenie gotowości do odbioru w ciągu 14 dni od dnia odebrania wezwania. *W przypadku niezgłoszenia gotowości obiektu do odbioru w wymienionym wyżej terminie, Gmina Ińsko odstąpi od umowy ze skutkiem natychmiastowym.*

Odstąpienie od umowy. Pismem z dnia 6 czerwca 2013 r. (odbiór 7 czerwca 2013 r.) Burmistrz powołując § 9 pkt 1 ppkt 1 i 3 umowy z dnia 30 listopada 2010 r. odstąpił od umowy. „*Gmina Ińsko wyznacza na dzień 12.06.2013 r. na godzinę 11,00 odbiór robót przerwanych w celu sporządzenia szczegółowego protokołu inwentaryzacji robót w toku wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót wraz z przekazaniem terenu budowy. Spotkanie odbędzie się na terenie budowy w wyznaczonym terminie.*”

W odpowiedzi Wykonawca pismem bez daty (11 czerwca 2013 r. wpływ do UGiM) wskazał, że brak jest podstaw do odstąpienia od umowy z dnia 30 listopada 2010 r.

Kserokopie pism z 13 maja, 6 i 11 czerwca 2013 r. – akta kontroli poz. 150.

Sporządzono *Protokół inwentaryzacji robót w toku, wykonanych na dzień 16 czerwca 2013 r. wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót z dnia 8 lipca 2013 r.* Inwentaryzacja dotyczy części inwestycji – świetlicy wiejskiej. Inwentaryzację przeprowadzono na placu budowy w oparciu o kosztorys ofertowy. Stan zaawansowania robót określono na łączną kwotę 264 220,67 zł. Wg kosztorysu powykonawczego sporządzonego przez wykonawcę wartość robót wyniosła 350 946,55 zł. Po weryfikacji przez Inspektora nadzoru 264 220,67 zł.

Kserokopia protokołu inwentaryzacji robót w toku wykonanych na dzień 16 czerwca 2013 r. – akta kontroli poz. 151.

Wynagrodzenie za wykonane roboty.

Wykonawca inwestycji (firma D.) *Przebudowa budynku mieszkalno-użytkowego w Ciemniku* wystawił następujące faktury:

311

- F. VAT Nr 19/2011 z dnia 1 września 2011 r. (faktura przejściowa dotyczy budynku świetlicy) na kwotę 252 318,41 zł (205 136,92 zł + VAT 47 181,49 zł).

Zatwierdzono ze środków inwestycyjnych rozdz. 92109

par. 6057 kwota 153 852,69 zł z budżetu środków europejskich

par. 6059 kwota 98 465,72 zł ze środków własnych jst

Zapłacono 252 318,41 zł dnia 22 grudnia 2011 r.

Protokół odbioru przejściowego robót z dnia 31 sierpnia 2011 r. na kwotę 252 318,41 zł.

Kserokopia F. VAT Nr 19/2011 z dnia 1 września 2011 r. i protokołu odbioru robót – akta kontroli poz. 152.

- F. VAT Nr 2/2013 z dnia 11 kwietnia 2013 r. (F. korygująca 1/5/2013) - dotyczy części mieszkalnej - na kwotę 713 817,17 zł (660 941,83 zł + VAT 52 875,35 zł).

Zatwierdzono ze środków inwestycyjnych rodz. 70095 par. 6050 kwota 713 817,17 zł.

Zapłacono 188 000,00 zł (po potrąceniu kar umownych 525 817,17 zł) dnia 17 kwietnia 2013 r.

Protokół odbioru robót końcowy dla części zadania związanego z lokalami mieszkalnymi z dnia 21 marca 2013 r.

Kserokopia F. VAT Nr 2/2013 z dnia 11 kwietnia 2013 r. (F. kor. 1/5/2013) i protokołu odbioru robót z dnia 21 marca 2013 r. – akta kontroli poz. 153.

Dokończenie inwestycji adaptacji i przebudowy budynku świetlicy wiejskiej w Ciemniku. Wykonawca Usługi Logistyczno-Budowlane Goleniów.

- F. Nr 3/2013 z dnia 11 grudnia 2013 r. na kwotę 297 158,37 zł (275 146,64 zł + VAT 22 011,73 zł).

Zatwierdzono ze środków inwestycyjnych rozdz. 92109

par. 6057 kwota 206 359,98 zł z budżetu środków europejskich

par. 6059 kwota 90 798,39 zł środki własne jst

Przedstawiono do refundacji w ramach PROW na lata 2007-2013.

Protokół odbioru robót końcowy z dnia 11 grudnia 2013 r. na kwotę 297 158,37 zł.

Kserokopia F. Nr 3/2013 z dnia 11 grudnia 2013 r. i protokołu odbioru robót końcowy z dnia 11 grudnia 2013 r. – akta kontroli poz. 154.

Dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Ze środków EFR objętego PROW na lata 2007-2013 Gmina otrzymała w 2014 r. pomoc w kwocie 195 842,88 zł.

Umowa o przyznanie pomocy Nr 00279-6922-UM1600343/10 w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 z dnia 19 grudnia 2011 r. zawarta pomiędzy Samorządem województwa Zachodniopomorskiego a Gminą Ińsko.

Oś priorytetowa: 3 *Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej*

Działanie: 313, 322 i 323 *Odnowa i rozwój wsi*

Realizacja operacji pod nazwą *Przebudowa budynku świetlicy wiejskiej w Ciemniku wraz z zakupem wyposażenia.*

Wartość projektu – zgodnie z zestawieniem rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik do umowy tj. koszty całkowite 1 030 241,07 zł w tym koszty kwalifikowalne 844 459,90 zł (VAT w kosztach kwalifikowalnych 0,00 zł). Koszty całkowite: I inwestycyjne *Przebudowa świetlicy wiejskiej w Ciemniku* 915 805,07 zł, *Wyposażenie świetlicy wiejskiej* 55 766,20 zł; II ogólne 58 669,80 zł.

Wartość przyznanej pomocy wg umowy: w § 4 ust. 1 „w wysokości 500 000,00 zł jednak nie więcej niż 75% poniesionych kwalifikowalnych operacji”. Pomoc będzie wypłacona przez Agencję (agencję płatniczą tj. ARiMR) jednorazowo.

Termin złożenia wniosku o płatność wraz z wymaganymi dokumentami (w § 7 ust. 1 pkt 1 umowy): po zakończeniu realizacji całości operacji w terminie od dnia 15.06.2012 r. do dnia 25.06.2012 r., jednak nie wcześniej niż po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia, w których koszty wchodzą w zakres wniosku o płatność. W innych przypadkach nowy termin złożenia wniosku o płatność zostanie określony w aneksie do umowy.

Aneksiem Nr 1 do ww. umowy zawartym w dniu 3 stycznia 2013 r. zmieniono § 7 ust. 1 pkt 1 który otrzymał brzmienie: „po zakończeniu realizacji całości operacji – w terminie od dnia 15.03.2013 r. do dnia 25.03.2013 r. jednak nie wcześniej niż po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których koszty wchodzą w zakres wniosku o płatność, - w przypadku, gdy w ww. terminie weryfikacja postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których koszty wchodzą w zakres danego wniosku o płatność nie została zakończona – nowy termin złożenia wniosku o płatność zostanie określony w aneksie do niniejszej umowy zawartym w następstwie weryfikacji ww. postępowań.”

Aneksiem Nr 2 do umowy zawartym w dniu 9 października 2012 r. w § 7 ust. 1 pkt 1 zmieniono termin złożenia wniosku o płatność na „po zakończeniu realizacji całości operacji – w terminie od dnia 15-10-2012 do dnia 25-10-2012...”

Aneksiem Nr 3 do umowy zawartym w dniu 9 listopada 2012 r., w § 4 ust. 1 zmieniono wartość, Gminie pomocy na podstawie złożonego wniosku. Gminie przyznano pomoc w wysokości 339 726,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji. W § 7 ust. 1 pkt 1 zmieniono termin złożenia wniosku o płatność na „po zakończeniu realizacji całości operacji – w terminie od dnia 15-11-2012 do dnia 25-11-2012...”

W zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji stanowiącym załącznik nr 1 do umowy wykazano: koszty całkowite 564 819,47 zł w tym koszty kwalifikowalne 452 969,29 zł (VAT w kosztach kwalifikowalnych 0,00 zł). Koszty całkowite: I inwestycyjne *Przebudowa świetlicy wiejskiej w Ciemniku* 468 072,67 zł, *Wyposażenie świetlicy wiejskiej* 39 846,00 zł; II ogólne 56 900,80 zł.

Aneksiem Nr 4 do umowy zawartym w dniu 6 grudnia 2012 r. w § 7 ust. 1 pkt 1 zmieniono termin złożenia wniosku o płatność na „*po zakończeniu realizacji całości operacji – w terminie od dnia 15-04-2013 do dnia 25-04-2013...*”

Aneksiem Nr 5 do umowy zawartym brak daty (kwiecień 2013 r.) w § 7 ust. 1 pkt 1 zmieniono termin złożenia wniosku o płatność na „*po zakończeniu realizacji całości operacji – w terminie od dnia 15-10-2013 do dnia 25-10-2013...*”

Aneksiem Nr 6 do umowy zawartym w dniu 10 października 2013 r. w § 7 ust. 1 pkt 1 zmieniono termin złożenia wniosku o płatność na „*po zakończeniu realizacji całości operacji – w terminie od dnia 18-12-2013 do dnia 18-12-2013...*”

Aneksiem Nr 7 do umowy zawartym w dniu 15 stycznia 2014 r., w § 4 ust. 1 zmieniono wartość pomocy na podstawie złożonego wniosku. Gminie przyznano pomoc w wysokości 195 843,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji.

W zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji stanowiącym załącznik nr 1 do umowy wykazano: koszty całkowite 650 369,78 zł w tym koszty kwalifikowalne 261 124,28 zł (VAT w kosztach kwalifikowalnych 0,00 zł). Koszty całkowite: I inwestycyjne *Przebudowa świetlicy wiejskiej w Ciemniku* 549 476,78 zł, *Wyposażenie świetlicy wiejskiej* 39 846,00 zł; II ogólne 61 047,00 zł.

Kserokopia umowy o przyznanie pomocy Nr 00279-6922-UM1600343/10 w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 z dnia 19 grudnia 2011 r. oraz aneksów Nr 6 i Nr 7 – akta kontroli poz. 155.

Wniosek o płatność w ramach działania 313, 322, 323 „Odnowa i rozwój wsi” oraz Sprawozdanie z realizacji operacji w ramach PROW na lata 2007-2013 Gmina Ińsko złożyła w Urzędzie Marszałkowskim 18 grudnia 2013 r.

Uzupełniony wniosek o płatność w ramach działania 313, 322, 323 „Odnowa i rozwój wsi” Gmina złożyła w Urzędzie Marszałkowskim 27 lutego 2014 r. We wniosku wykazano: koszty całkowite realizacji 650 369,78 zł; koszty kwalifikowalne 261 123,84 zł; wnioskowana kwota pomocy 195 842,88 zł.

Kserokopia wniosku o płatność z 18 grudnia 2013 r. i 27 lutego 2014 r. – akta kontroli poz. 156.

Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego przeprowadził kontrolę w przedmiotowym zakresie. Sporządzono raport z czynności kontrolnych nr 16/313, 322, 323/0121/14 z dnia 27 marca 2014 r.

Kserokopia dokumentów z kontroli z dnia 27 marca 2014 r. – akta kontroli poz. 157.

Finansowe wsparcie ze środków Funduszu Dopląt

Gmina w dniu 6 czerwca 2010 r. złożyła w Banku Gospodarstwa Krajowego Departamencie Funduszy Mieszkaniowych uzupełniony wniosek o udzielenie finansowego wsparcia na tworzenie lokali socjalnych. We wniosku wykazano: wnioskowaną kwotę finansowego wsparcia 490 880,00 zł; datę rozpoczęcia przedsięwzięcia sierpień 2010 r.; przewidywaną

strukturę finansowania środki własne 736 322,03 zł (60%) i wsparcie w ramach ustawy 490 880,00 zł (40%).

Kserokopia wniosku – akta kontroli poz. 158

Umowę Nr BS10-01743 z o udzielenie finansowego wsparcia ze środków Funduszu Dopłat zawarto z BGK dnia 27 września 2010 r.

W oświadczeniu o poddaniu się egzekucji kwotę otrzymanego finansowego wsparcia określono 490 880,00 zł

Kserokopia umowy Nr BS10-01743 – akta kontroli poz. 159.

Wniosek z dnia 18 kwietnia 2013 r. o wypłatę finansowego wsparcia. Do wniosku załączono kartę kontroli przedsięwzięcia oraz zestawienie faktur dokumentujących poniesione koszty i zaangażowanie środków własnych inwestora. Kwota wsparcia z Funduszu Dopłat 300 746,00 zł.

Kserokopia wniosku o wypłatę finansowego wsparcia z dnia 18 kwietnia 2013 r. - akta kontroli poz. 160.

Bank Gospodarstwa Krajowego pismem DUA-DD-434-599/2013/RCh z dnia 9 lipca 2013 r. poinformował Gminę iż dokonał sprawdzenia przedłożonego w dniu 22 kwietnia 2013 r. rozliczenia finansowego wsparcia wypłaconego Gminie Ińsko na podstawie umowy z 27 września 2010 r. „z uwagi na fakt, że Gmina dokonała potrącenia wierzytelności w kwocie 525 817,17 zł z tyt. naliczonych kar umownych za niedotrzymanie terminu realizacji przedsięwzięcia przez wykonawcę robót budowlanych PHU, powstała wątpliwość co do wysokości źródła pokrycia faktycznego kosztu przedsięwzięcia poniesionego przez Inwestora i wynikającej stąd należnej Gminie kwoty finansowego wsparcia.

W związku z zaistniałą sytuacją sytuacja BGK wystąpił do Ministerstwa Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej o zajęcie stosownego stanowiska w sprawie. Ministerstwo dokonując wykładni zaistniałego przypadku stwierdziło, że brak jest podstaw do przyjęcia stanowiska, zgodnie z którym uzyskane od wykonawcy robót budowlanych kary (np. z tyt. nieterminowego wywiązania się wykonawcy z robót budowlanych) powodować winny korektę wysokości należnego Inwestorowi finansowego wsparcia.

Mając na uwadze powyższe stanowisko MTBiGM w wyniku przeprowadzonej oceny informujemy, że przedłożone rozliczenie jest zgodne z wymaganiami ustawy z dnia 8 grudnia 2016 r. (...) i rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 29 lipca 2009 r...”

Kserokopia pisma DUA-DD-434-599/2013/RCh – akta kontroli poz. 161.

Bank Gospodarstwa Krajowego pismem DUA-BS.434.438.2015.RCh z dnia 29 czerwca 2015 r. poinformował, że wypłacił Gminie finansowe wsparcie ze środków Funduszu Dopłat w kwocie 300 746,86 zł.

Kserokopia pisma DUA-BS.434.438.2015.RCh – akta kontroli poz. 162.

W dniu 1 sierpnia 2012 r. pomiędzy Gminą Ińsko a Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie zawarta została umowa nr 23 1020 4867 0000 1796 0035 2617 o kredyt w rachunku kredytowym dla jednostek samorządu terytorialnego, na

mocy której Bank udzielił kredytu w wysokości 423 456,64 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 53 642,04 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań na kwotę 369 8014,60 zł w ramach zadania „Przebudowa budynku mieszkalno-użytkowego w Ciemniku na mieszkania socjalne”. Kredyt udzielony został na okres od 1 sierpnia 2012 r. do 31 lipca 2024 roku.

Aneksem nr 1 z dnia 26 września 2012 r. oraz Aneksem nr 2 z dnia 29 października 2012 r. dokonano zmiany w zakresie ostatecznego terminu wykorzystania kredytu (wg umowy: 30.09.2012 r., wg aneksu nr 1: 31.10.2012 r., wg aneksu nr 2 : 20.12.2012 r.). Pozostałe warunki bez zmian.

Rada Miejska uchwałą Nr IX/58/2011 z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu postanowiła zaciągnąć kredyt do kwoty 423 456,64 zł z przeznaczeniem na finansowanie kosztów zadania inwestycyjnego pn „Przebudowa części budynku będącego własnością Gminy zlokalizowanego w Ciemniku na budynek mieszkalny wielorodzinny z mieszkaniami socjalnymi realizowanego w ramach wspólnego projektu budowlanego – adaptacja i przebudowa budynku świetlicy wiejskiej w Ciemniku”.

Kserokopia umowy wraz z aneksami oraz uchwały Rady Miejskiej – akta kontroli poz. 163

Ustalono, że Wykonawca z dniem 25 listopada 2013 r. wniósł do Sądu Okręgowego w Szczecinie Wydział VIII Gospodarczy pozew dotyczący: 1) zasądzenia od Gminy kwoty 680 095,36 zł wraz z odsetkami ustawowymi liczonymi od dnia wniesienia pozwu do dnia zapłaty, 2) ustalenia w ramach miarkowania kary umownej, że kara za nieterminowe wykonanie umowy dla części mieszkalnej wynosi 28 552,68 zł - zamiast kwoty 552 817,17 zł, co stanowi 4% wartości wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu zamówienia dla części mieszkalnej budynku, 3) zasądzenia od Gminy kosztów procesu, w tym kosztów zastępstwa procesowego.

Kserokopia pozwu – akta kontroli poz. 164.

Sąd Okręgowy w Szczecinie VIII Wydział Gospodarczy wyrokiem (sygn. akt VIII.GC 549/13) z dnia 2 grudnia 2016 r:

1. zasądził od Gminy Ińsko na rzecz Wykonawcy kwotę 471 922,78 zł wraz z należnymi odsetkami ustawowymi za opóźnienie, tj. od kwoty 471 922,78 zł od dnia 26 listopada 2013 r. oraz od kwoty 86 105,61 zł od dnia 28 kwietnia 2014 r.,
2. oddalił powództwo w pozostałym zakresie,
3. zasądził od Gminy na rzecz Wykonawcy kwotę 2 748,00 zł tytułem kosztów procesu
4. nakazał ściągnąć roszczenia zasadzone w pkt 1 na rzecz Skarbu Państwa – Sądu okręgowego w Szczecinie kwotę 12 914,26 zł tytułem nieuiszczonych kosztów sądowych,
5. nakazał pobrać od Gminy na rzecz Skarbu Państwa – Sądu Okręgowego w Szczecinie kwotę 28 746,00 zł tytułem nieuiszczonych kosztów sądowych.

Kserokopia wyroku – akta kontroli poz. 165.

Sąd Apelacyjny w Szczecinie I Wydział Cywilny wyrokiem z dnia 28 lutego 2018 roku (sygn. akt I A Ga 53/18) zmienił zaskarżony wyrok w taki sposób, że:

1. zasądził dodatkowo od Gminy kwotę 80 905,51 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie za okres od dnia 26 listopada 2013 r.,
2. zasądził od Gminy kwotę 4 477,77 zł (zamiast 2 748,00 zł jak w wyroku Sądu Okręgowego) tytułem kosztów procesu,
3. zasądził kwotę 7 915,45 zł podlegającą ściągnięciu z zasądzanego roszczenia na rzecz Skarbu Państwa - Sądu Okręgowego w Szczecinie (zamiast 12 914,26 zł jak w wyroku Sądu Okręgowego),
4. zasądził pobranie od Gminy na rzecz Skarbu Państwa - Sądu Okręgowego kwoty 33 744,81 zł tytułem nieuiszczonych kosztów sądowych (zamiast 28 746,00 zł jak w wyroku Sądu Okręgowego)
5. zasądził od Gminy kwotę 6 318,00 zł tytułem kosztów procesu w postępowaniu apelacyjnym,
6. nakazał ściągnąć od Gminy na rzecz Skarbu Państwa – Sadu Okręgowego w Szczecinie kwotę 4 059,51 zł tytułem nieuiszczonych kosztów sądowych w postępowaniu apelacyjnym,
7. nakazał ściągnąć z zasądzanego roszczenia (z kwoty 471 922,78 zł wraz z odsetkami) na rzecz Skarbu Państwa – Sądu Okręgowego dodatkowa kwotę 6 349,49 zł tytułem nieuiszczonych kosztów sądowych w postępowaniu apelacyjnym.

Kserokopia wyroku – akta kontroli poz. 165.

Sąd Najwyższy wyrokiem (sygn. akt II CSK 386/18) z dnia 19 lipca 2019 roku uchylił zaskarżony wyrok i przekazał sprawę Sądowi Apelacyjnemu w Szczecinie do ponownego rozpoznania, pozostawiając temu Sądowi rozstrzygnięcie o kosztach postępowania apelacyjnego.

Kserokopia wyroku – akta kontroli poz. 165.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Nieruchomości komunalne

4.1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

W latach 2016-2018 w kontrolowanej jednostce unormowania m. in. w zakresie obrotu nieruchomościami oraz zasady ich ewidencji i umarzania zostały określone Zarządzeniami Burmistrza Ińska:

- Nr 65/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko,
- Nr 65a/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową.



317



Zgodnie z ww. uregulowaniami ewidencja ilościowo-wartościowa środków trwałych i wyposażenia prowadzona była z wykorzystaniem oprogramowania systemu SIGID Zakładu Informatycznego w Poznaniu. W powyższych zasadach określono między innymi, że dokumentami w zakresie obrotu składnikami majątku trwałego są dowody OT, PT, LT, MT. Ponadto w powyższych przepisach wewnętrznych zapisano, że:

- ewidencje ilościowo-wartościową prowadzi się w księdze inwentarzowej dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej ponad 3 500,00 zł i okresie użytkowania ponad 1 rok oraz w księdze pozostałych środków trwałych – jako wyposażenie,
- ewidencją ilościową objęte są środki trwałe, których wartość początkowa nie przekracza 200,00 zł,
- dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych prowadzona jest ewidencja wartościowa w księdze głównej (Referat Finansowy) oraz ewidencja analityczna ilościowo-wartościowa na kartach środków trwałych dla każdego obiektu inwentarzowego i dla pozostałych środków trwałych (wyposażenie) w księdze inwentarzowej,
- zwiększenie stanu środków trwałych następuje na podstawie protokołu odbioru i przekazania do użytkowania inwestycji, dowodu OT i polecenia księgowania,
- odpisów umorzeniowych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne nie są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do używania.

4.1.1.2. Zmiany w stanie nieruchomości

Kontrolą objęto lata 2017-2018.

Na podstawie ewidencji księgowej dla konta 011 – *Środki trwałe* oraz danych ewidencji szczegółowej prowadzonej w module Środki trwałe, w podziale na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych ustalono stany początkowe, zwiększenia i zmniejszenia w trakcie roku oraz stany na koniec 2017 i 2018 r. Poszczególne wielkości zmian w stanie nieruchomości wynikały z ewidencji księgowej i były zgodne z wielkościami wynikającymi z ewidencji środków trwałych. zestawienie zmian w stanie nieruchomości za lata 2017-2018 przedstawiono w tabeli 4.1.1.2.1. i 4.1.1.2.2.

TABELA 4.1.1.2.1.

ZESTAWIENIE ZMIAN NIERUCHOMOŚCI, ICH STANY POCZĄTKOWE, ZMIANY W TRAKCIE ROKU ORAZ STANY KOŃCOWE WYSTĘPUJĄCE W 2017 ROKU W GMINIE IŃSKO

Wyszczególnienie	2017 rok							
	Grupa 00	Grupa 01	Grupa 02	Grupa 07	Grupa 08	Grupa 06	Grupa 07	Grupa 08
Stan początkowy na dzień 1 stycznia	12 266 358,75 zł	5 023 015,09 zł	14 861 228,71 zł	196 889,83 zł	236 505,60 zł			
(+) zwiększenia (Wn):	1 032 732,00 zł	40 115,00 zł	254 021,47 zł	-	16 096,18 zł			
(-) zmniejszenia (Ma):	502 483,68 zł	219 004,11 zł	44 813,09 zł	92 969,61 zł	-			
Stan końcowy na dzień 31 grudnia	12 796 607,07 zł	4 844 125,98 zł	15 070 437,09 zł	103 920,22 zł	252 601,78 zł			

TABELA 4.1.1.2.2.

ZESTAWIENIE ZMIAN NIERUCHOMOŚCI, ICH STANY POCZĄTKOWE, ZMIANY W TRAKCIE ROKU ORAZ STANY KOŃCOWE WYSTĘPUJĄCE W 2018 ROKU W GMINIE IŃSKO

Wyszczególnienie	2018 rok							
	Grupa 00	Grupa 01	Grupa 02	Grupa 06	Grupa 07	Grupa 08	Grupa 06	Grupa 07
Stan początkowy na dzień 1 stycznia	12 796 607,07 zł	4 844 125,98 zł	15 070 437,09 zł	126 544,04	103 920,22 zł	252 601,78 zł		
(+) zwiększenia (Wn):	39 690,00 zł	113 667,00 zł	18 844,15 zł	-	85 000,00 zł	158 390,47 zł		
(-) zmniejszenia (Ma):	48 444,16 zł	102 721,84 zł	79 999,92 zł	79 693,60	10 000,00 zł	366,00 zł		
Stan końcowy na dzień 31 grudnia	12 787 852,91 zł	4 855 071,14 zł	15 009 281,32 zł	46 850,44	178 920,22 zł	410 626,25 zł		

4.1.1.3. Ewidencja nieruchomości i zmian w ich stanie

Kontrolą objęto lata 2017-2018.

Prawidłowość ewidencjonowania nieruchomości i zmian w ich stanie sprawdzono na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 011 – Środki trwałe i konta 013 – Pozostałe środki trwałe, ewidencji szczegółowej prowadzonej przy pomocy programu informatycznego SIGID, moduł „Środki trwałe” oraz dokumentów źródłowych, w tym akty notarialne, protokoły przekazania (PT), dowody przyjęcia środka trwałego (OT). Wartość ewidencyjna kontrolowanych zmian stanowiła kwotę 617 226,97 zł (2017 r. – 16 przypadków) i 280 115,43 zł (2018 r. – 7 przypadków) jako zwiększenie wartości oraz kwotę 645 806,46 zł (2017 r. – 11 przypadków) i 87 941,60 zł (2018 r. – 7 przypadków), jako zmniejszenie wartości. Szczegółowy zakres zmian poddanych kontroli przedstawiono w tabeli 4.1.1.3.1. i 4.1.1.3.2. W toku kontroli stwierdzono, że:

- zmiany w stanie nieruchomości prowadzono na koncie 011 – Środki trwałe, a w przypadku pozostałych składników majątkowych na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe,
- w 3 przypadkach zmiany wynikające ze zwiększenia wartość – 17 880,81 zł (tabela 4.1.1.3.1. – lp. 21-23) i w 6 przypadkach ze zmniejszenia wartość – 172 663,21 zł (tabela 4.1.1.3.2. – lp. 8, 12-16) nie zostały udokumentowane poprzez sporządzenie dowodów przyjęcia środka trwałego do użytkowania (OT) lub jego likwidacji (LT) zgodnie z § 16 ust. 1 instrukcji Sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów (...) stanowiącej załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 65a/2016 Burmistrza Ińska z dnia 30 grudnia 2016 r.,
- dokonane zmiany wprowadzano w księgach rachunkowych w miesiącu, w którym następowała zmian, poza 8 przypadkami, w tym w 3 przypadkach zwiększeń o łącznej wartości 213 190,92 zł (tabela 4.1.1.3.1. – lp. 1, 19 i 23) i w 5 przypadkach zmniejszeń o łącznej wartości 190 910,88 zł (tabela 4.1.1.3.2. – lp. 9-11, 17-18), gdzie zmiany te wprowadzano w księgach rachunkowych od 49 do 300 dni po terminie dokonanej zmiany co stało w sprzeczności zapisami art. 24 ust. 2 w zw. z art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości zgodnie, z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, a nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania,
- ewidencja środków trwałych prowadzona w urzędzie obejmowała środki trwałe stanowiące własność Gminy Ińsko,
- ewidencję szczegółową prowadzono w oparciu o program SIGID według grup rodzajowych środków trwałych za pomocą kartotek składników majątku, indywidualnych kart składników inwentarzowych, tabel amortyzacyjnych
- dla środków trwałych oraz nieruchomości były prowadzone karty środków, które zawierały informacje dotyczące nabycia oraz zmian w stanie.
- ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona była w księdze inwentarzowej dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej ponad 3

500,00 zł i okresie użytkowania ponad 1 rok oraz w książce pozostałych środków trwałych pozostałe wyposażenie będące w użytkowaniu,

- ewidencją ilościową obejmowano pozostałe środki trwałe, których wartość początkowa nie przekracza 200 zł,
- umorzenia nieruchomości ewidencjonowano na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, natomiast umorzenia pozostałych środków trwałych na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- odpisów umorzeniowych dokonywano w oparciu o roczne stawki amortyzacyjne wyszczególnione w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Z uwagi na brak uregulowań dotyczących wskazania odpowiedzialności w zakresie dokumentowania poszczególnych operacji zmian nieruchomości wyjaśnienie skierowano do Skarbnika – akta kontroli poz. 130. Z ww. wyjaśnienia wynika, że wszelkie zmiany dotyczące zarówno zwiększeń jaki i zmniejszeń wprowadzono do ksiąg rachunkowych na podstawie dokumentów źródłowych, uznając je za wystarczającym dokumentem potwierdzającym nabycie/likwidację środka przez co nie sporządzano dokumentów OT/LT. Natomiast nieterminowe ujęcie w zmian w stanie środków wynikało z nieterminowo przekazywanych przez referat gospodarczy do referatu finansowego odpowiednich dokumentów poświadczających nabycie lub zbycie. Osoby odpowiedzialne za powyższe czynności nie są już pracownikami Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku.

Kserokopie wskazywanych dowodów źródłowych wraz z wydrukami z ewidencji księgowej wraz z wyciągiem z Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli (...) złożono do akt kontroli pod poz. 131.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 4.1.1.3.1.

WYBRANE OPERACJE DOTYCZĄCE ZWIĘKSZEŃ W STANIE NIERUCHOMOŚCI GMINY IŃSKO DOKONANYCH
W LATACH 2017-2018

lp.	pozycja księgową	numer dowodu	data dowodu	wartość dowodu	dowód przyjęcia (OT)				ilość dni pomiędzy datą dowodu księgowego a ujęciem w ewidencji księgowej							
					nr dowodu	data dowodu	wartość	stawka		data ujęcia w ewidencji księgowej						
1	PK/17/1-2	umowa nr 1/2016 oraz protokół przejęcia (odpłatne przejęcie)	21.07.2016	192 134,00	1	2.01.2017	192 134,00	4,5%	2.01.2017	165						
2	PK/17/3-1	decyzja GN-III.7532.232.2016.MS	16.12.2016 (wpływ w dn. 20.01.2017)	514,00	x		514,00	x	20.01.2017	x						
3	PK/17/3-2			40 606,00			40 606,00									
4	PK/17/3-3			514,00			514,00									
5	PK/17/3-4			1 028,00			1 028,00									
6	PK/17/3-5			257,00			257,00									
7	PK/17/3-6			1 028,00			1 028,00									
8	PK/17/3-7			74 787,00			74 787,00									
9	PK/17/4-8			53 456,00			53 456,00				x			x	25.01.2017	x
10	PK/17/4-9	18 504,00	18 504,00													
11	PK/17/4-10	39 321,00	39 321,00													
12	PK/17/4-14	29 812,00	29 812,00													
13	PK/17/4-16	69 390,00	69 390,00													
14	PK/17/4-35	35 466,00	35 466,00													
15	PK/17/4-50	25 700,00	25 700,00													
16	PK/17/11-1	protokół odbioru robót	29.09.2017	34 709,97	1	4.10.2017	34 709,97	4,5%	4.10.2017	x						
Łączna wartość w 2017 roku				617 226,97			617 226,97									
17	PK/18/6-1	protokół odbioru robót	29.05.2018	134 994,58	1	29.06.2018	134 994,58	20%	29.06.2018	x						

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

18	PK/18/5-1	umowa przekazania sprzętu transportowego	15.05.2018	85 000,00	1	15.05.2018	85 000,00	14%	15.05.2018	x
19	PK/18/13-2	protokół zdawczo-odbiorczy	12.10.2018	18 844,15	3	30.11.2018	18 844,15	4,5%	30.11.2018	49
20	PK/18/12-1	rozliczenie rzeczowo-finansowe	13.11.2018	23 395,89	2	30.11.2018	23 395,89	20%	30.11.2018	x
21	F180100	f-ra VAT Nr FS 4/2018	19.02.2018	6 300,00	brak dowodu OT		6 300,00	x	28.02.2018	x
22	F180167	f-ra VAT Nr FV/50/2018/09	7.09.2018	9 368,04	brak dowodu OT		9 368,04	x	30.09.2018	x
23	F180172	f-ra VAT Nr 57129318	11.04.2018	2 212,77	brak dowodu OT		2 212,77	x	25.10.2018	197
Łączna wartość w 2018 roku				280 115,43			280 115,43			

Źródło: Dane wykazane na podstawie ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy w Insku za lata 2017-2018.

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 4.1.1.3.2.

WYBRANE OPERACJE DOTYCZĄCE ZMNIJSZEŃ W STANIE NIERUCHOMOŚCI GMINY IŃSKO DOKONANYCH

W LATACH 2017-2018

lp.	pozycja księgową	numer dowodu	data dowodu	wartość dowodu	dowód likwidacji, przekazania (LT, PT)			ilość dni pomiędzy datą dowodu księgowego a ujęciem w ewidencji księgowej		
					nr dowodu	data dowodu	wartość		stawka	data ujęcia w ewidencji księgowej
1	PK/17/2-2	akt notarialny 118/2017 (grunt)	11.01.2017	9 594,00	x		9 594,00	x	13.01.2017	
2	PK/17/2-4	akt notarialny 484/2017 (grunt)	12.01.2017	35 350,00	x		35 350,00	x		
3	PK/17/6-1	akt notarialny 984/2017 (grunt i budynki)	21.02.2017	27 186,12	x		27 186,12	x		
4	PK/17/6-2			973,02			973,02	10%	21.01.2017	
5	PK/17/6-3			22 360,86			22 360,86	1,5%		
6	PK/17/9-1	akt notarialny 3037/2017 (grunt)	29.05.2017	240 000,00	x		240 000,00	x	29.05.2017	x
7	PK/17/11-2	umowa o udzielenie pomocy (protokół odbioru robót)	4.04.2017 (29.09.2017)	34 709,97		4.10.2017	34 709,97	4,5%	4.10.2017	
8	PK/17/12-1	decyzja CK.5410.27047.2016.AB	29.12.2016 (wplyw w dn. 17.11.2017)	92 969,61		brak dowodu LT	92 969,61	umorzony	17.11.2017	
9	PK/17/12-2	akt notarialny 2164/2017 (grunt i budynki)	1.08.2017	117 990,00			117 990,00			
10	PK/17/12-4			40 115,00			40 115,00	1,5%	17.11.2017	108
11	PK/17/12-5			24 557,88			24 557,88	10%		
				645 806,46			645 806,46			
Łączna wartość w 2017 roku				645 806,46			645 806,46			
12	PK/18/4-5	pismo BF/20/KIPW/2018/326	18.04.2018 (wplyw w dn.)	47 119,60		brak dokumentu LT	47 119,60	x	16.04.2018	x
13	PK/18/4-4			3 660,00		3 660,00				

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

14	PK/18/4-3	26.04.2018)	15 250,00	15 250,00		
15	PK/18/4-2		6 832,00			
16	PK/18/4-1		6 832,00			
17	PK/18/8-10	29.12.2017	4 124,00	4 124,00	1	25.10.2018
18	PK/18/8-15		4 124,00			
Łączna wartość w 2018 roku			87 941,60	87 941,60		

Źródło: Dane wykazane na podstawie ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy w Irsku za lata 2017-2018.

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe

4.1.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych

W latach objętym kontrolą w Gminie Ińsko obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona do stosowania:

- zarządzeniem Nr 65/2016 Burmistrza Ińska z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko,
- zarządzeniem Nr 22/2008 Burmistrza Ińska z dnia 22 czerwca 2008 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko (wraz z późniejszymi zmianami).

W wykazie kont księgi głównej, przyjętych zasadach klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostek budżetowych stanowiący załącznik Nr 4, wprowadzono konto 030 – *Długoterminowe aktywa finansowe*.

4.1.2.2. Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych

4.1.2.3. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych i zmiana w ich stanie

Kontrolą objęto lata 2016-2018.

W oparciu o zapisy w księgach rachunkowych oraz uzyskane informacje ustalono, że w latach objętych kontrolą Gmina Ińsko nie posiadała długoterminowych aktywów finansowych i tym samym nie prowadziła zapisów w ewidencji księgowej na koncie 030.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

4.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarowania mieniem Skarbu Państwa

4.2.2. Zmiany w stanie mienia Skarbu Państwa

4.2.3. Ewidencja zmian w stanie mienia Skarbu Państwa

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Burmistrza Ińska wynika, że Gmina Ińsko nie posiada nieruchomości Skarbu Państwa – *akta kontroli poz. 135*.

Na tym protokół zakończono.

Kserokopie oryginałów dokumentów źródłowych oraz wydruków z ewidencji księgowej będących w posiadaniu Urzędu Miasta i Gminy w Ińsku nie zostały załączone do akt kontroli pozostawionych w jednostce kontrolowanej.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Integralną częścią niniejszego protokołu jest załączniki Nr 1 – Zestawienie akt kontroli.

Burmistrz został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. **3**.....

Ińsko, dnia 14 października 2019 r.

Podpisy:

STARSZY INSPEKTOR
KONTROLI

mgr Tomasz Śmiglicki

.....
Kontrolujący:

BURMISTRZ

Jacek Liwak

.....
Za kontrolowaną jednostkę

SKARBNIK GMINY

Elzbieta Tomkowiak
Elzbieta Tomkowiak

Kwituję odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:

BURMISTRZ

14.10.2019
.....
Jacek Liwak

Data, podpis, imienna pieczęćka

