

**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
RIO/KF/42/2019**

**PROTOKÓŁ**

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Gminie Sadki przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy: Agnieszkę Leśniewską, Ewę Gałązkę, Macieja Golz oraz Tomasza Kosickiego na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr RIO-KF 4102-45/2019 z dnia 23.05.2019 r., w okresie od dnia 03 czerwca 2019 r. do 15 lipca 2019 r. z uzasadnionymi przerwami w dniach: 21.06.2018 r.

Jednostka kontrolowana: **Gmina Sadki  
ul. Strażacka 11  
89 – 110 Sadki**

Przedmiot kontroli:

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Sadki, obejmująca swoim zakresem następujące tematy:

**I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE**

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych).

**II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

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

**III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

1. Dochody budżetowe.
  - 1.1. Subwencje i dotacje.
  - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
  - 1.3. Dochody z majątku.
  - 1.4. Inne dochody.



2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
  - 2.1. Wydatki bieżące.
  - 2.2. Wydatki majątkowe.
  - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

#### **IV. GOSPODARKA MIENIEM**

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

#### **V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

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

Okres objęty kontrolą:  
od 01.01.2017 r. do dnia kontroli.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

Dariusz Gryńiewicz  
Maciej Maciejewski  
Renata Jesionowska-Zawieja

[REDACTED]

[REDACTED]

Wójt Gminy Sadki  
Skarbnik Gminy  
Sekretarz Gminy

[REDACTED]



## I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

### 1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

<b>Wójt</b>	Pan Dariusz Gryniewicz, wybrany na Wójta Gminy Sadki w wyborach powszechnych w dniu 30 listopada 2014 r., zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 9 grudnia 2014 r. Wójt złożył ślubowanie na II sesji Rady Gminy Sadki w dniu 9 grudnia 2014 r., co udokumentowano protokołem Nr II/14. Pan Dariusz Gryniewicz został wybrany na kolejną kadencję w wyborach powszechnych, które odbyły się 21 października 2018 r. – zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Sadkach z dnia 24 października 2018 r. Objęcie funkcji nastąpiło z dniem 21 listopada 2018 r. poprzez złożenie ślubowania na sesji Rady Gminy Sadki (wyciąg z protokołu nr I/2018).
<b>Zastępca Wójta</b>	Pani Monika Niedbała powołana na stanowisko zarządzeniem nr 99/2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 26 listopada 2018 r. z mocą obowiązującą od dnia jej podjęcia.
<b>Sekretarz Gminy</b>	Pani Renata Jesionowska-Zawieja zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 27 kwietnia 2015 r., zawartej na czas nieokreślony od dnia 27 kwietnia 2015 r.
<b>Skarbnik Gminy</b>	Pan Maciej Maciejewski powołany na stanowisko uchwałą nr XVIII/20/2016 Rady Gminy Sadki z dnia 31 marca 2016 r. z mocą obowiązującą od dnia jej podjęcia.
<b>Przewodniczącą Rady Gminy</b>	Pan Andrzej Niedbała wybrany na stanowisko uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gminy Sadki z dnia 21 listopada 2018 r.

### 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Kontrolę w zakresie regulacji organizacyjno-prawnych przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm., t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm., t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm. tj. Dz. U. 2018 r., poz. 994 ze zm., tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 506),
- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 902 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1260 ze zm.);
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm., t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm., tj. Dz. U z 2018 r., poz. 395 ze zm. tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 351).

#### 2.1. Statut Gminy i statuty jednostek pomocniczych

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Sadki przyjęty uchwałą Nr XXII/38/2016 Rady Gminy Sadki z dnia 29 czerwca 2016 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Sadki (Dz. Urz. Woj. Kuj. Pom. z dnia 08.07.2016 r., poz. 2430), zmieniony uchwałą

*[Handwritten signatures and initials]*

Nr LI/55/2018 Rady Gminy Sadki z dnia 25 października 2018 r. w sprawie zmiany Statutu Gminy Sadki (Dz. Urz. Woj. Kuj. Pom. z dnia 31.10.2018 r., poz. 5534).

W dniu 11 grudnia 2018 r. do Urzędu Gminy w Sadkach wpłynęło rozstrzygnięcie nadzorcze Nr 144/2018 od Wojewody Kujawsko-Pomorskiego stwierdzające nieważność Uchwały Nr LI/55/2018 Rady Gminy Sadki z dnia 25 października 2018 r. w sprawie Statutu Gminy Sadki.

Nowy Statut został nadany Uchwałą Nr VIII/18/2019 Rady Gminy Sadki z dnia 25 kwietnia 2019 r. w sprawie Statutu Gminy Sadki (Dz. Urz. Woj. Kuj. Pom. z dnia 06.05.2019 r., poz. 2683).

W związku z powyższym kontroli poddano Statut Gminy wprowadzony Uchwałą Nr XXII/38/2016 Rady Gminy Sadki z dnia 29 czerwca 2016 r. Statut określa obligatoryjne elementy wyznaczone przepisami ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym odnoszące się do gospodarki finansowej gminy:

- ustrój gminy (art. 3 ust. 1 ustawy) – rozdział 1 (§ 3.1 - § 7),
- zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych Gminy oraz udział przewodniczących tych jednostek w pracach Rady Gminy (art. 5 ust. 3 ustawy) – rozdział 2 (§ 8 - § 16),
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów Gminy (art. 22 ust. 1 ustawy) – rozdział 3 (§ 17 - § 25) i rozdział 4,
- zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej (art. 18a ust. 5 ustawy) – rozdział 9 (§ 85 - § 113),
- zasady i tryb działania Komisji skarg, wniosków i petycji – rozdział 10 (§ 114 - § 125),
- organizację i tryb pracy Wójta (art. 22 ust. 1 ustawy) – rozdział 12 (§ 133 - § 143),
- zasady działania klubów radnych Rady Gminy Sadki (art. 23 ust. 4 ustawy) – rozdział 11 (§ 126 - § 132);
- zasady dostępu obywateli do dokumentów Rady, jej komisji i Wójta Gminy oraz korzystania z nich. (art. 11b ust. 3 ustawy) – rozdział 13 (§ 144 - § 150).

W statucie określono, w § 12 ust. 1, że gospodarka finansowa jednostek pomocniczych prowadzona jest w ramach budżetu gminy (art. 51 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym). Na terenie Gminy Sadki ustanowiono następujące sołectwa:

Anieliny, Bnin, Broniewo, Dębionek, Dębowo, Jadwiżyn, Kraczkki, Liszkówko, Łodzia, Mrozowo, Radzicz, Sadki, Samostrzel i Śmielin. Organizację i zakres działania jednostek określono w odrębnych statutach wprowadzonych Uchwałą Nr IV/19/2002 – IV/32/2002 Rady Gminy Sadki (Dz. Urz. nr 6 poz. 84-97 z dnia 3 lutego 2003 r.), zostały zmienione Uchwałą Nr VI/22/2003 z dnia 25 września 2003 r. (Dz. Urz. Nr 103 poz. 1481 z 25 września 2003 r.) oraz uchwałą nr XIX/37/2008 z 26 marca 2008 r. (Dz. Urz. Nr 101 poz. 163 z 31 lipca 2008 r.).

## 2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy

W okresie objętym kontrolą (w latach 2017-2018 r. oraz w roku 2019 do dnia rozpoczęcia kontroli tj. 03.06.2019 r.) w jednostce obowiązywały następujące Regulaminy Organizacyjne wprowadzone:

1. Zarządzeniem Nr 71/2016 Wójta Gminy Sadki z dnia 29 lipca 2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Sadkach. Regulamin zmieniono zarządzeniem Wójta Gminy Sadki: Nr 2/2017 z dnia 4 stycznia 2017 r. oraz Nr 21/2017 z dnia 07 marca 2017 r.
2. Zarządzeniem Nr 35/2017 Wójta Gminy Sadki z dnia 4 kwietnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Sadkach. Regulamin zmieniony zarządzeniem Wójta Gminy Sadki Nr 37/2017 z dnia 26 kwietnia 2017 r.

3. Zarządzeniem Nr 43/2017 Wójta Gminy Sadki z dnia 11 maja 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Sadkach. Regulamin zmieniony zarządzeniami Wójta Gminy Sadki: Nr 47/2017 z dnia 17 maja 2017 r. oraz Nr 89/2017 z dnia 29 września 2017 r.
4. Zarządzeniem Nr 1/2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 19 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Sadki. Regulamin zmieniono zarządzeniem Wójta Gminy Sadki Nr 53/2018 z dnia 9 lipca 2018 r.
5. Zarządzeniem Nr 96/2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Sadki.

W regulaminach określono, w poszczególnych rozdziałach:

- I. Postanowienia ogólne.
- II. Zakres działania i zadania urzędu.
- III. Organizacja Urzędu.
- IV. Zasady funkcjonowania urzędu.
- V. Zasady podpisywania pism.
- VI. Zasady obsługi prawnej.
- VII. Obieg dokumentów w urzędzie.
- VIII. Zasady i tryb postępowania przy opracowywaniu projektów uchwał i zarządzeń.
- IX. Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna.
- X. Kontrola w urzędzie.
- XI. Organizacja przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków.
- XII. Zadania wspólne komórek organizacyjnych.
- XIII. Zakres zadań wójta, zastępcy wójta, sekretarza, skarbnika gminy.
- XIV. Zakres zadań komórek organizacyjnych.
- XV. Postanowienia końcowe.

Regulamin Organizacyjny zawiera graficzny schemat struktury organizacyjnej Urzędu (załącznik nr 2 do regulaminu).

W rozdziale XIII Regulaminu Organizacyjnego został określony podział zadań i kompetencji m.in. Wójta, jego Zastępcy, Sekretarza i Skarbnika. Natomiast w rozdziale XIV określono szczegółowe zakresy działania referatów, straży gminnej oraz urzędu stanu cywilnego.

Zgodnie z zapisami Regulaminu, służba finansowa zorganizowana jest w formie Referatu finansów i budżetu nad którym nadzór sprawuje Pan Maciej Maciejewski - Skarbnik Gminy.

### **2.3. Zakresy czynności i uprawnienia do pełnienia funkcji głównego księgowego**

Na podstawie sprawozdania Z-06 o zatrudnieniu i czasie pracy sporządzonym za 2018 r. ustalono, że stan zatrudnienia w Urzędzie Gminy Sadki na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił 54 osoby.

Podczas kontroli sprawdzono, czy:

- osoba pełniąca funkcję Głównego Księgowego spełniała jeden z warunków określonych w art. 54 ust 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.),
- Wójt powierzył Głównemu Księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wynikającym z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- określone zostały na piśmie zakresy czynności (obowiązków) pracowników Referatu Finansów i Budżetu oraz dla Skarbnika (Głównego Księgowego).



## Ustalenia:

1. Skarbnikowi Gminy, pełniącemu obowiązki od dnia 31 marca 2016 r., tj. Panu Maciejowi Maciejewskiemu, Wójt Gminy Sadki powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wynikającym z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Skarbnik Gminy spełnia warunki wymagane do pełnienia funkcji głównego księgowego, określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Pracownikom Referatu Finansów i Budżetu Urzędu Gminy w Sadkach powierzono na piśmie zakresy obowiązków, a pracownicy własnoręcznym podpisem potwierdzili ich przyjęcie. Kontrolą w powyższym zakresie objęto zakresy czynności powierzone pracownikom zatrudnionym w Referacie Finansów i Budżetu na dzień 31.12.2018 r. Ustalono ponadto, że w teczkach akt osobowych znajdują się oświadczenia o niekaralności lub zapytanie do Ministerstwa Sprawiedliwości – Krajowego Rejestru Karnego o udzielenie informacji o osobie potwierdzające niekaralność.
4. Zakres zadań Skarbnika Gminy został określony w Regulaminie Organizacyjnym w części dotyczącej zakresu zadań wójta, zastępcy wójta, sekretarza gminy, skarbnika gminy w § 31 pkt 4. Natomiast szczegółowy zakres obowiązków Skarbnika, jako kierującego Referatem Finansów i Budżetu określono w zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności.

## **2.4. Przepisy i instrukcje wewnętrzne**

W okresie objętym kontrolą, w jednostce obowiązywały następujące przepisy i instrukcje wewnętrzne:

**Zasady prowadzenia rachunkowości (polityka rachunkowości)** obowiązujące w okresie kontroli:

- Zarządzenie Nr 57.2017 Wójta Gminy Sadki z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 r.
- Zarządzenie Nr 60.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 27 lipca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 r.

W zarządzeniu określono między innymi:

1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik na 1),
2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (załącznik na 2),
3. Zakładowy plan kont (załącznik nr 3) na który składają się:
  - konta dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego (załącznik nr 3a),
  - konta dla jednostki budżetowej urzędu (załącznik nr 3b),
  - konta dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego (załącznik 3c),
  - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych (załącznik 3d),
  - opis systemu komputerowego rachunkowości (załącznik 3e).
4. Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy w Sadkach i organie – budżecie Gminy Sadki ( załącznik nr 4),
5. System służący ochronie danych jednostki, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (załącznik nr 5),

6. Zasady rachunkowości zadań finansowych z wykorzystaniem środków z budżetu Unii europejskiej i innych źródeł zagranicznych realizowanych przez jednostki organizacyjne Gminy Sadki – jednostki budżetowe i w organie gminy (załącznik nr 6).

Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputerów w postaci zbiorów zapisów księgowych odrębnie dla budżetu Gminy (Organu) i Urzędu jako jednostki budżetowej.

Zapisy księgowe dokonywane są w oparciu o zintegrowany pakiet oprogramowania komputerowego *Księgowość budżetowa – Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek sp. j. Legionowo*, który obejmuje moduły: księgę główną F-K, środki trwałe, rozrachunki, środki pieniężne, kadry i płace. Instrukcja programu stanowi załączniki od 4a do 4b do przedmiotowego zarządzenia. Dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika posiada klauzulę, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera obligatoryjne elementy.

Szczegółowe ustalenia w zakresie przestrzegania przez kontrolowaną jednostkę przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w zakresie spełnienia obowiązku opracowania i wprowadzenia do stosowania dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, zwanych także polityką rachunkowości, opisano w rozdziale II niniejszego protokołu kontroli.

#### **Instrukcja w sprawie kontroli wewnętrznej obiegu dokumentów finansowo-księgowych.**

W okresie kontrolowanym obowiązywały w jednostce następujące zarządzenia:

– Nr 61.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 6 sierpnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy w Sadkach.

– Nr 8/K/2014 Wójta Gminy Sadki z dnia 17 kwietnia 2014 r. w sprawie Instrukcji obiegu oraz kontroli dokumentów i dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Sadki.

W ww. instrukcji określono:

- I. Postanowienia ogólne.
- II. Dowody księgowe.
- III. Zasady obiegu dokumentów finansowo- księgowych.
- IV. Kontrola finansowa.
- V. Szczegółowa procedura obiegu dokumentów.
- VI. Dokumentowanie zmian w stanie środków trwałych.
- VII. Dokumentowanie operacji kasowych i bankowych.
- VIII. Przechowywanie i archiwizacja dokumentów księgowych.

#### **Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.**

Zgodnie z treścią art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 299), Wójt Gminy Sadki zobowiązany był do wprowadzenia instrukcji w sprawie przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. W okresie kontrolowanym tj. od stycznia 2017 r. do 19 grudnia 2018 r. jednostka posiadała instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, wprowadzoną Zarządzeniem Wójta Nr 49/W/2008 z dnia 27 października 2008 r. w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

Zarządzeniem Nr 139.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 20 grudnia 2018 r. wprowadzono nową instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz

finansowaniu terroryzmu. Instrukcja stanowi załącznik nr 1 do ww. zarządzenia. Należy nadmienić, że przepis art. 15a ust. 2 cyt. ustawy, w dniu 13 lipca 2018 roku został uchylony w związku z wejściem w życie nowej ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2018 roku poz. 723). Obecnie ww. kwestię wprowadzenia wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, zwaną dalej "wewnętrzną procedurą instytucji obowiązanej" reguluje przepis art. 83 ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2018 roku poz. 723). Wprowadzona z dniem 20 grudnia 2018 roku instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy lub finansowaniu terroryzmu została opracowana w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa.

Panią [REDAKTOWANO] – [REDAKTOWANO] wyznaczono koordynatorem ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej. Powierzenie tego obowiązku zostało potwierdzone podpisem przez Panią [REDAKTOWANO]

## 2.5. Audyt wewnętrzny

W związku z faktem ujęcia w uchwale budżetowej Gminy Sadki na 2018 rok kwot dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów nieprzekraczających 40.000 tys. zł, kontrolowana jednostka, zgodnie z treścią przepisu art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, nie była zobligowana do przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

## 2.6. Funkcjonowanie kontroli zarządczej

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

W badanym okresie system kontroli zarządczej funkcjonował w oparciu o następujące zarządzenia :

- Nr 103.2017 Wójta Gminy Sadki z dnia 21 listopada 2017 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu funkcjonowania kontroli zarządczej.
- Nr 2/K/2011 Wójta Gminy Sadki z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Sadki.

Nadzór nad przestrzeganiem regulaminu Wójt powierzył Skarbnikowi Gminy w zakresie standardów kontroli zarządczej odnoszącej się do nadzoru nad mechanizmami finansowymi oraz Sekretarzowi Gminy w pozostałym zakresie standardów kontroli zarządczej.

Załącznik powyższego zarządzenia określa organizację kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Sadkach, w jednostkach organizacyjnych i nadzorowanych przez gminę Sadki. Zgodnie z § 3.2. załącznika przedmiotowego zarządzenia celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem.

W § 4.1. zarządzenia wskazano, że Wójt gminy jest odpowiedzialny za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej oraz efektywnej kontroli zarządczej.

W § 6 przedstawiono standardy kontroli zarządczej w pięciu grupach odpowiadających poszczególnym elementom kontroli:

1. Środowisko wewnętrzne.
2. Cele i zarządzanie ryzykiem.



3. Mechanizmy kontroli.
4. Informacja i komunikacja.
5. Monitorowanie i ocena.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce opracowany został przez Sekretarza Gminy roczny plan kontroli zarządczej (finansowej) na 2018 rok. Plan ten został zatwierdzony przez Wójta Gminy Sadki. Harmonogram kontroli zawierał dane na temat kontrolowanej jednostki, temat (przedmiot), termin kontroli oraz osobę kontrolującą. W 2018 r. przeprowadzono 5 kontroli finansowych.

Kontrole wewnątrz przeprowadzone w 2018 r. w Urzędzie Gminy:

- Protokół z 20 marca 2018 r. z przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w zakresie przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych w kontekście ustawy o odpadach. Kontrolę przeprowadziła Pani [REDAKTOWANE] na podstawie upoważnienia Wójta Gminy z dnia 12 marca 2018 r. W protokole nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Protokół z dnia 8 czerwca 2018 r. z przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w Referacie Organizacyjnym w zakresie przestrzegania informacji niejawnych i dokumentacji z tym związanej. Kontrolę przeprowadził Pan [REDAKTOWANE] na podstawie upoważnienia Wójta Gminy z dnia 12 lutego 2018 r. W protokole nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Protokół z dnia 11 października 2016 r. z przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w zakresie przestrzegania instrukcji kancelaryjnej i archiwalnej w Referacie Finansów i Budżetu Urzędu Gminy w Sadkach. Kontrolę przeprowadziła [REDAKTOWANE] na podstawie upoważnienia Wójta Gminy z dnia 7 września 2018 r. W protokole nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Protokół z dnia 22 października 2018 r. z przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w zakresie przestrzegania procedury zamówień publicznych na pielęgnację i przycinkę Alei Kasztanowej w Sadkach oraz zamówienie na wieszanie pułapek w Referacie Rolnictwa, gospodarki nieruchomościami i ochrony środowiska. Kontrolę przeprowadziła Pani [REDAKTOWANE] na podstawie upoważnienia Wójta Gminy z dnia 10 września 2018 r. W protokole stwierdzono, że w postępowaniu nie przeprowadzono szacowania wartości zamówienia, nie udokumentowano szacunkowej wartości zamówienia w postaci notatki służbowej i załączonych do niej dokumentów. W zapytaniu ofertowym nie określono dokładnie także przedmiotu zamówienia. W związku z powyższym w dniu 14 listopada 2018 r. sporządzono zalecenie pokontrolne zobowiązujące Referat do przedłożenia informacji o realizacji zaleceń pokontrolnych.
- Protokół z dnia 18 grudnia 2018 r. z przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w zakresie przestrzegania procedury zamówienia publicznego na zakup środków czystości, materiałów biurowych, tonerów i komputerów. W Referacie Organizacyjnym. Kontrolę przeprowadziła Pani [REDAKTOWANE] na podstawie upoważnienia Wójta Gminy z dnia 10 września 2018 r. W protokole wydano zalecenie w postaci szacowania wartości zamówienia zgodnie z obowiązującym regulaminem oraz w sposób wyczerpujący i jednoznaczny określić przedmiot zamówienia.

### 3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

#### 3.1. Jednostki pomocnicze

Ustalenia w tym zakresie opisano w pkt. 2.1. niniejszego rozdziału.

#### 3.2. Jednostki organizacyjne

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Sadki **akta kontroli nr 42/19/I/1**), określającego m.in.: nazwy jednostek, ich formę organizacyjno-prawną oraz podstawy prawne ich funkcjonowania, tj. akty założycielskie i statuty ustalono, że na dzień 31.12.2018 r. w kontrolowanej jednostce funkcjonowało 7 jednostek organizacyjnych działających w formie jednostek budżetowych (łącznie z Urzędem Gminy), w tym:

- 1) 5 jednostek budżetowych,
- 2) 2 instytucje kultury.

Ad. 2.

– **Gminna Biblioteka Publiczna w Sadkach.**

Z dniem 30 kwietnia 2019 r. Wójt Gminy Sadki na mocy Zarządzenia Nr 43/2019 powołał [REDAKTOWANE] w Sadkach Panią [REDAKTOWANE] na okres od 1 maja 2019 r. do 30 kwietnia 2026 r.

– **Gminny Ośrodek Kultury w Sadkach.**

Z dniem 2 stycznia 2009 r. Wójt Gminy Sadki Pan Zygmunt Gliszczyński na podstawie § 7 ust. 2 Statutu Wiejskiego Domu Kultury w Sadkach powołał na stanowisko [REDAKTOWANE] Panią [REDAKTOWANE] w wymiarze pół etatu. Pismem z dnia 3.03.2010 r. o zmianie warunków pracy i płacy obowiązującym od dnia 1.04.2010 r. została powołana na stanowisko Kierownika na pełen etat.

#### 3.3. Organizacja wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej (Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Sadkach) w Gminie Sadki.

W dniu 31 sierpnia 2016 roku Rada Gminy Sadki podjęła uchwałę nr XXIII/47/2016 w sprawie określenia jednostki obsługującej, jednostek obsługiwanych oraz zakresu obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi. Zgodnie ze statutem celem działania Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty jest świadczenie usług z zakresu wspólnej obsługi na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy Sadki. Zespół obejmuje swoją działalnością publiczne placówki oświatowe, dla których organem prowadzącym jest Gmina Sadki. Zgodnie z § 1 powyższej uchwały w 2017 r. jednostkami obsługiwanymi były:

- 1) Przedszkole Gminy Sadki „Dobre Ludki” w Sadkach,
- 2) Szkoła Podstawowa im. mjra Henryka Sucharskiego w Sadkach,
- 3) Szkoła Podstawowa w Dębowie.

Z dniem 1 września 2017 r. nastąpiło przekształcenie Szkoły Podstawowej w Dębowie w Szkołę Filialną w Dębowie podporządkowaną organizacyjnie Szkole Podstawowej w Sadkach.

W związku z powyższym, podjęto Uchwałą Nr XXXVII/49/2017 Rady Gminy Sadki z dnia 28 września 2017 r. zmieniającą uchwałę sprawie określenia jednostki obsługującej, jednostek obsługiwanych oraz zakresu obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi § 2 otrzymał brzmienie:

- 1) Przedszkole Gminy Sadki „Dobre Ludki” w Sadkach

- 2) Szkoła Podstawowa im. m. Henryka Sucharskiego w Sadkach wraz ze Szkołą Filialną w Dębowie.

Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 września 2017 r.

**Ustalenia:**

- 1) Forma prowadzenie wspólnej obsługi finansowo-księgowej jednostek oświatowych dla których organem prowadzącym jest Gmina Sadki było zgodne z przepisem art. 10 b ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.
- 2) Katalog zadań, wskazany w uchwale Rady Gminy Sadki Nr XXIII/47/2016 r. zmienionej uchwałą Nr XXXVII/49/2017 Rady Gminy Sadki z dnia 28 września 2017 r., przekazanych do realizacji jednostce obsługującej był zgodny z przepisem art. 10 c ust. 1 i 2, tj. obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości zostały przekazane w całości, nie ograniczał kierownikom jednostek obsługiwanych kompetencji do: dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tych planach.

**3.4. Przynależność do stowarzyszeń i związków gmin.**

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji:

- uchwał Rady Gminy Sadki w sprawie przystąpienia Gminy Sadki do stowarzyszeń / związków,
- dotyczącej należnych składek za 2017 r. i 2018 rok,
- ewidencji księgowej dotyczącej wydatków z tytułu składek.

1. Kontrolujący ustalili, że Gmina Sadki należy do następujących stowarzyszeń i związków:
  - a) Stowarzyszenie Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej – uchwała nr X/54/99 Rady Gminy Sadki z dnia 27 sierpnia 1999 r.
  - b) Stowarzyszenie Metropolia Bydgoszcz – uchwała nr XXIII/45/2016 Rady Gminy Sadki z dnia 31 sierpnia 2016 r.
  - c) Stowarzyszenie Partnerstwo dla Krajny i Pałuk – uchwała nr XVII/24/2008 Rady Gminy Sadki z dnia 24 kwietnia 2008 r.
  - d) Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka „Nasza Krajna i Pałuki” - uchwała nr XXXII/62/2009 z dnia 28 grudnia 2009 r.
  - e) Stowarzyszenie pod nazwą Unia Miasteczek Polskich – uchwała nr IX/29/2019 Rady Gminy Sadki z dnia 30 maja 2019 r.
2. Składki należne za 2018 rok, z tytułu przynależności zostały podane w pismach kierowanych do Wójta Gminy przez stowarzyszenia i organizacje, wymienione powyżej:

Poz. z pkt 1	Pismo z dnia	Należna składka	Termin płatności	Pismo z dnia	Należna składka	Termin płatności
<b>2018</b>			<b>2017</b>			
a)	07.12.2017	2 339,39	15.10.2018	04.11.2016	2 298,58	15.10.2017
b)	15.01.2018	3 655,00	31.01.2018	21.02.2017	3 659,00	28.02.2017
c)	03.09.2018	3 500,00	31.10.2018	05.04.2017	5 863,20	30.04.2017
d)	09.04.2018	5 863,20	30.04.2018	19.04.2017	3 500,00	31.10.2017
<b>Łącznie</b>		<b>15 357,59</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>15 320,78</b>	<b>x</b>

3. Zobowiązania z tytułu należnych składek zostały zapłacone:

Poz. z pkt 1	Należna składka	Data zapłaty / nr WB	Należna składka	Data zapłaty/ nr WB	Klasyfikacja budżetowa
		2018		2017	
a)	2 339,39	30.03.2018/ WB62	2 298,58	09.03.2017/WB48	750-75023-4430
b)	3655,00	30.01.2018/WB20	3 659,00	27.02.2017/WB40	750-75023-4430
c)	3 500,00	07.09.2018/WB171	5 863,20	26.04.2017/WB81	750-75023-4430
d)	5 863,20	26.04.2018/WB80	3 500,00	22.05.2017/WB97	750-75023-4430
<b>Razem</b>	<b>15 357,59</b>	<b>x</b>	<b>15 320,78</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Nieprawidłowości w terminowości regulowania zobowiązań i ewidencji księgowej poniesionych wydatków nie stwierdzono.

### 3.5. Kontrole przeprowadzone w badanym okresie

Na podstawie prowadzonej w jednostce „Książki kontroli” ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2017 r. do dnia rozpoczęcia kontroli tj. 03.06.2019 przeprowadzono następujące kontrole gospodarki finansowej:

- przez NIK delegatura w Bydgoszczy w zakresie realizacji wybranych wydatków przez gminę Sadki w latach 2015 – 2017.
- Wojewoda Kujawsko – Pomorski w zakresie prawidłowości wykorzystania przez jednostkę samorządu terytorialnego dotacji udzielonych z budżetu Wojewody oraz prawidłowość pobierania i rozliczania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

### 3.6. Kontrole Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy Sadki ostatnią kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w okresie od dnia 07.09.2015 r. do dnia 30.10.2015 r. Kontrolę udokumentowano protokołem kontroli nr RIO/KF/48/2015 z dnia 30 października 2015 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej, pismem Nr RIO-KF-4104-48/2015 z dnia 18 grudnia 2015 r. zostały wydane zalecenia pokontrolne.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w dniach 30.11-08.12.2016 r. kontrolę sprawdzającą wykonania zaleceń pokontrolnych, zakończoną protokołem Nr RIO/KF/61/2016.

W związku z tym, że w wyniku kontroli sprawdzającej nie stwierdzono nieprawidłowości, nie zaszła potrzeba wydania zaleceń pokontrolnych.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

### I. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

#### I.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

##### I.1.1. Organizacja obsługi kasowej.

Unormowania dotyczące gospodarki kasowej obowiązujące w okresie objętym niniejszą kontrolą zawarte były w instrukcji kasowej Urzędu Gminy Sadki wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 3/K/2012 Wójta Gminy Sadki z dnia 9 stycznia 2012 r. W § 2 zarządzenia Wójt zobowiązał wszystkich pracowników, których z tytułu powierzonych im obowiązków, instrukcja dotyczy, do zapoznania się i przestrzegania zawartych w niej postanowień. Według treści § 4 wykonanie zarządzenia powierzone zostało [REDAKTOWANO] oraz pozostałym komórkom organizacyjnym Urzędu Gminy w Sadkach. Instrukcja ta określała zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie, w tym rozliczeń pieniężnych, warunki ochrony i przechowywania wartości pieniężnych oraz ich transport, ewidencję i dokumentację obrotu kasowego, zasady sporządzania raportów kasowych, niedobory i nadwyżki w kasie, zasady inwentaryzacji kasy, przechowywanie dokumentów kasowych, odpowiedzialność [REDAKTOWANO]. Zawarte w instrukcji zasady i postanowienia dotyczyły [REDAKTOWANO] i pracowników uczestniczących w kontroli funkcjonowania kasy w ramach przypisanych im imiennie zakresów czynności. Ponadto w treści § 1 ust. 4 przedmiotowej Instrukcji zapisano, że kasa Urzędu prowadzi obsługę jednostek organizacyjnych Gminy: Urzędu Gminy w Sadkach, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sadkach oraz Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Sadkach, który prowadzi administracyjną i finansowo – księgową obsługę samorządowych jednostek oświatowych Gminy Sadki.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono zgodność funkcjonowania kasy w roku 2018 z przyjętymi w jednostce procedurami wewnętrznymi. W szczególności zbadano zagadnienia dotyczące:

- organizacji obsługi kasowej w kontrolowanej jednostce,
- posiadania przez osoby prowadzące obsługę kasy aktualnych zakresów obowiązków oraz spełnienia wymogów formalnych w zakresie niekaralności,
- przyjęcia odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
- wysokości pogotowia kasowego określonego w uregulowaniach wewnętrznych,
- sposobu przekazywania kasy na czas nieobecności [REDAKTOWANO],
- sposobu zabezpieczenia pomieszczenia służącego do obsługi kasowej oraz przechowywanych w nim środków finansowych.

#### Ustalenia:

1. W Urzędzie Gminy w Sadkach funkcjonuje jedna kasa, w pełnym zakresie, tj. w zakresie przyjmowania wpłat gotówki z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz dokonywania wypłat gotówki z tytułu wydatków bieżących Urzędu, które były dokonywane na podstawie zatwierdzonych do wypłaty dowodów źródłowych (m.in. faktur, rachunków, list wypłat, list płac, rozliczeń polecenia wyjazdu służbowego, wniosków o zaliczki, rozliczenie zaliczki).
2. Ponadto w Urzędzie prowadzono obsługę kasową samorządowych jednostek budżetowych, dla których Gmina Sadki jest organem założycielskim, tj.:
  - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sadkach,
  - Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Sadkach, który prowadził administracyjną [REDAKTOWANO].

i finansowo – księgową obsługę samorządowych jednostek oświatowych Gminy Sadki: Szkoły Podstawowej w Sadkach, Przedszkola Gminy Sadki „Dobre Ludki” w Sadkach.

Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji ustalono, że w związku z prowadzoną w kasie Urzędu, obsługą kasową jednostek budżetowych Gminy, zawarte zostało, w dniu 23 września 2015 r. pomiędzy Gminą Sadki reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Dariusza Gryniewicza, a wyżej wymienianymi samorządowymi jednostkami budżetowymi reprezentowanymi odpowiednio przez poszczególnych Kierowników i Dyrektorów tych jednostek, zawarte zostały aktualnie obowiązujące porozumienia w sprawie obsługi kasowej wykonywanej przez Urząd Gminy w Sadkach. Porozumienia zawarte zostały na czas nieokreślony, z mocą obowiązującą od dnia 1 października 2015 r. Według treści zawartych porozumień obsługa kasowa obejmuje wydatki budżetowe i środki z ZFŚS. W § 1 ust. 4 określone zostały zadania Urzędu wykonywane w zakresie obsługi kasowej. Według § 2 Urząd wykonuje obsługę kasową nieodpłatnie. Zgodnie z § 3 ust. 1 porozumień Kierownicy i Dyrektorzy poszczególnych jednostek organizacyjnych, w drodze zarządzeń i decyzji, ustalili wysokość pogotowania kasowego dla wydatków bieżących swoich jednostek:

- 10.000,00 zł GOPS w Sadkach ustalone przez [REDAKTOR] pismem z dnia 3 stycznia 2012 r.,
- 6.000,00 zł Szkoła Podstawowa w Sadkach ustalone przez Dyrektora Zarządzeniem Nr 12/2015 z dnia 24 września 2015 r.
- 5.000,00 zł Przedszkole w Sadkach ustalone przez Dyrektora Zarządzeniem Nr 7/2015 z dnia 24 września 2015 r.
- 3.500,00 zł GZOO w Sadkach ustalone przez [REDAKTOR] Zarządzeniem Nr 7.2018 z dnia 10 grudnia 2018 r.

3. Funkcję [REDAKTOR] w Urzędzie Gminy w Sadkach pełniła Pani [REDAKTOR] zatrudniona na stanowisku [REDAKTOR] na podstawie umowy o pracę z dnia 02.11.2012 r. (na czas określony) oraz z dnia 02.06.2013 r. (na czas nieokreślony). W aktach osobowych kasjerki znajduje się aktualny zakres obowiązków i uprawnień pracownika, który został przyjęty do stosowania przez pracownika poprzez złożenie podpisu w dniu 16.11.2015 r., w zapisach którego w części I pkt 1 powierzone zostały obowiązki cyt. „...prowadzane obsługi kasowej budżetu gminy i jednostek budżetowych (GZOO i GOPS) (...), natomiast w pkt 4 powierzone zostały obowiązki cyt. „...prowadzenia ewidencji przychodów i rozchodów druków ścisłego zarachowania – przyjmowanie, wydawanie oraz rozliczanie osób pobierających (zwroty)...”. Ponadto w aktach osobowych ww. pracownika znajduje się oświadczenie z dnia 02.11.2012 r. oraz z dnia 27.02.2014 r. odpowiednio o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości oraz zobowiązaniu do przestrzegania przepisów obowiązujących w zakresie prowadzenia operacji kasowych i ponoszenia odpowiedzialności za ich naruszenie oraz oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania, ewidencji i przechowywania zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami, stosownie do § 4 ust. 2 Instrukcji kasowej. Odpowiedzialność za druki. Nadto pismo skierowane do Ministerstwa Sprawiedliwości Krajowego Rejestru Karnego – zapytanie o udzielenie informacji o osobie z dnia 05.03.2013 r. potwierdzające niekaralność

4. Osobami pełniącymi zastępstwo podczas nieobecności kasjerki były:

Pani [REDAKTOR] zatrudniona na stanowisku [REDAKTOR] Urzędu Gminy w Sadkach, na podstawie umowę o pracę z dnia 18.12.2007 r. W aktach osobowych wymienionej znajduje się aktualny zakres obowiązków i uprawnień pracownika, który przyjęty został do stosowania

przez pracownika poprzez złożenie podpisu w dniu 16.11.2015 r., w zapisach którego powierzone zostały obowiązki w zakresie pełnienia zastępstwa na stanowisku [REDAKTION]  
[REDAKTION] Nadto w teczce akt osobowych znajduje się oświadczenie z dnia 07.01.2009 r. o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości oraz zobowiązanie do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i ponoszeniu odpowiedzialności za ich naruszenie, stosownie do § 4 pkt 2 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej oraz pismo skierowane do Ministerstwa Sprawiedliwości Krajowego Rejestru Karnego – zapytanie o udzielenie informacji o osobie z dnia 16.10.2007 r. potwierdzające niekaralność.

Pani [REDAKTION] zatrudniona na stanowisku [REDAKTION] Urzędu Gminy w Sadkach, na podstawie umowę o pracę na czas nieokreślony z dnia 5.11.2008 r. W aktach osobowych wymienionej znajduje się aktualny zakres obowiązków i uprawnień pracownika, który przyjęty został do stosowania przez pracownika poprzez złożenie podpisu w dniu 16.11.2015 r. W aneksie do zakresu czynności z dnia 16.06.2016 r., powierzone zostały obowiązki w zakresie pełnienia zastępstwa na stanowisku [REDAKTION]  
Nadto w teczce akt osobowych znajduje się oświadczenie z dnia 17.06.2016 r. o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości oraz zobowiązanie do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i ponoszeniu odpowiedzialności za ich naruszenie, stosownie do § 4 pkt 2 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej oraz pismo skierowane do Ministerstwa Sprawiedliwości Krajowego Rejestru Karnego – zapytanie o udzielenie informacji o osobie z dnia 19.03.2007 r. potwierdzające niekaralność.

5. Zgodnie z zapisami § 4 pkt 2 Instrukcji kasowej, kasjer odpowiadał za powierzone mu mienie.
6. Kasjer posiadał aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania środkami pieniężnymi i zatwierdzania dowodów kasowych oraz wzory ich podpisów, stosownie do § 4 ust. 3 Instrukcji kasowej.
7. Przekazywania kasy w przypadku zmian na stanowisku [REDAKTION] dokonywano protokolarnie, co kontrolujący stwierdził na podstawie przedłożonych protokołów. Daty sporządzania ww. protokołów przekazania kasy pokrywały się z datami absencji [REDAKTION], co inspektor stwierdził w oparciu o roczne karty ewidencji obecności w pracy za 2018 r., stosownie do § 5 pkt 3 obowiązującej w jednostce Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej.
8. Stosownie do zapisów § 8 pkt 1 obowiązującej w jednostce Instrukcji gospodarki kasowej, Raporty kasowe podlegały kontroli bieżącej i okresowej. Kontrola bieżąca polegała na przeprowadzeniu przez [REDAKTION] Urzędu, kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej Raportów kasowych. Potwierdzeniem przeprowadzenia kontroli bieżącej w powyższym zakresie było złożenie podpisu na Raportach kasowych. Z przeprowadzonych czynności spisany został protokół, z treści zapisów którego wynika, że stwierdzony rzeczywisty stan gotówki w kasie był zgodny z ewidencją w prowadzonych Raportach Kasowych dla Urzędu oraz obsługiwanych jednostek organizacyjnych Gminy.
9. W kontrolowanej jednostce, stosownie do § 5 ust. 1 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej, pismami z dnia 3 stycznia 2005 r. oraz dnia 29 maja 2015 r. ustalono wysokość środków pieniężnych dla Urzędu Gminy w Sadkach jaka może być przechowywana w kasie, w kwocie 20.000,00 zł na czas nieokreślony.  
Kierownicy obsługiwanych jednostek organizacyjnych pismami z dnia:  
- 3 stycznia 2012 r. (GOPS) ustalił kwotę pogotowia kasowego w wysokości 10.000,00 zł,  
- 24 września 2015 r. (Szkoła Podstawowa i Przedszkole) ustalił kwotę pogotowia kasowego w wysokości 6.000,00 zł i 5.000,00 zł,

- 10 grudnia 2018 r. (GZOO) ustalił kwotę pogotowia kasowego w wysokości 3.500,00 zł.
10. Podjętą z rachunku bankowego bieżącego wydatków kontrolowanej jednostki gotówkę, przeznaczoną na pokrycie określonych rodzajowo wydatków przeznaczano na cel określony przy jej podjęciu, a niewykorzystaną jej część przeznaczano na inne cele. Gotówka ta była należycie zabezpieczona i przechowywana w kasie.
  11. W kasie Urzędu przechowywano чеки gotówkowe do poszczególnych rachunków bankowych (podstawowego i bieżących) prowadzonych dla kontrolowanej jednostki oraz do rachunków bankowych bieżących jednostek budżetowych Gminy, których obsługę prowadzono w kasie Urzędu. Ponadto w kasie przechowywano Księgę druków ścisłego zarachowania, w której kasjer odnotowywał każdy przychód i rozchód tych druków, zgodnie z postanowieniami obowiązującej w jednostce Instrukcji druków ścisłego zarachowania wprowadzonej do stosowania przez Wójta Gminy Sadki zarządzeniem Nr 2/K/2014 z dnia 25 lutego 2014r.
  12. W zakresie przestrzegania przepisów art. 26 ust.1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości ustalono, że komisja inwentaryzacyjna przy udziale osób materialnie odpowiedzialnych, na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Sadki Nr 95.2018 z dnia 16 listopada 2018 r. przeprowadziła inwentaryzację roczną środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania w kasie, drogą spisu z natury na dzień 31.12.2018 r. Na podstawie protokołu z inwentaryzacji w kasie Urzędu Gminy w Sadkach przeprowadzonego w dniu 31.12.2018 r. ustalono, że rzeczywisty stan gotówki w kasie w dniu inwentaryzacji wynosił 0,00 zł i był zgodny z saldem konta 101 Kasa według stanu na dzień 31.12.2018 r. Stwierdzono brak niedoborów oraz nadwyżek. Stwierdzony stan druków ścisłego zarachowania znajdujący się w kasie Urzędu był zgodny z zapisami w prowadzonej Księdze druków ścisłego zarachowania, co spisane zostało w protokole z inwentaryzacji w kasie Urzędu Gminy w Sadkach w dniu 31.12.2018 r. Stwierdzono brak niedoborów oraz nadwyżek. Wobec powyższego z zapisów przedłożonej dokumentacji wynika, że różnic inwentaryzacyjnych w powyższym zakresie nie stwierdzono.
  13. Pomieszczenie kasy Urzędu Gminy w Sadkach jest wydzielone i zabezpieczone urządzeniem alarmowe, posiada drzwi metalowe zamykane na zamki. Gotówka przechowywana jest w kasetce zamykanej na klucz, a kasetka przechowywana jest w sejfie.

Badając prawidłowość funkcjonowania gospodarki pieniężno - kasowej kontrolujący dokonali w dniu 28.06.2019 r. kontroli kasy Urzędu Gminy Sadki w zakresie zgodności stanu gotówki w kasie z raportami kasowymi i zgodności stanu druków ścisłego zarachowania z ewidencją w księgach druków ścisłego zarachowania, z której sporządzony został protokół stanowiący **załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu. W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **1.1.2. Udokumentowanie operacji kasowych.**

W kontrolowanej jednostce, w badanym okresie sporządzano Raporty kasowe odrębnie dla Urzędu Gminy w Sadkach oraz jednostek budżetowych Gminy, tj. GZOO i jednostek oświatowych oraz GOPS w Sadkach, których obsługę kasową prowadzono w kasie Urzędu. Raporty kasowe sporządzano odrębnie dla dokonywanych wpłat i wypłat gotówki z kasy Urzędu. Zapisy w Raportach kasowych dokonywano na podstawie przychodowych i rozchodowych dowodów kasowych, techniką komputerową z wykorzystaniem oprogramowania *Groszek*.



Dokumentację kasową skontrolowano w zakresie:

- przestrzegania przepisów art. 11 ustawy o finansach publicznych w zakresie dokonywania wydatków bezpośrednio z budżetu Gminy i odprowadzania uzyskanych dochodów na rachunek tego budżetu,
- bieżącego ujmowania w raportach wszystkich operacji kasowych (art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości),
- przestrzegania limitu pogotowia kasowego,
- prawidłowości sporządzania i kontroli raportów kasowych,
- zaprzycowania w raportach kasowych środków pieniężnych pobranych z banku do kasy,
- przestrzegania zasady ciągłości sald raportów kasowych,
- dokumentowanie operacji kasowych dowodami, spełniającymi kryteria określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.

oraz przestrzegania uregulowań wewnętrznych obowiązujących w jednostce:

- zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych do stosowania zarządzeniem Nr 60/2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 27 lipca 2018 r.
- Instrukcji kasowej wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 3/K/2012 Wójta Gminy Sadki z dnia 9 stycznia 2012 r.,
- Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów i dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Sadki wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 8/K/2014 Wójta Gminy Sadki z dnia 17 kwietnia 2014 r.

W powyższym zakresie kontrolą objęto:

- oryginały raportów kasowych z okresu od 25 stycznia 2018 r. do 12 lutego 2018 r. oraz wyciągi z tych raportów kasowych wraz z załączonymi do nich dokumentami źródłowymi za okres od 25 stycznia do 12 lutego 2018 r.,
- ewidencję czeków prowadzoną w księdze druków ścisłego zarachowania,
- ewidencję księgową wydruk komputerowy Księga Główna (Obroty Kont), Data od 2018-01-01 do 2018-02-12, Konto od 101 do 101, w zakresie poddanych kontroli raportów kasowych oraz wyciągów bankowych

Raporty kasowe z dowodami źródłowymi:

**Wydatki:**

- Pełny raport kasowy RK Nr 14/2018/0000 z dnia 25.01.2018 r. – (przypisane 3 dowody źródłowe),
- Pełny raport kasowy RK Nr 15/2018/0000 z dnia 26.01.2018 r. – (przypisanych 10 dowodów źródłowych),
- Pełny raport kasowy RK Nr 16/2018/0000 z dnia 29.01.2018 r. – (przypisanych 7 dowodów źródłowych),
- Pełny raport kasowy RK Nr 17/2018/0000 z dnia 30.01.2018 r. – (przypisanych 7 dowodów źródłowych),
- Pełny raport kasowy RK Nr 18/2018/0000 z dnia 31.01.2018 r. – (przypisane 4 dowody źródłowe),
- Pełny raport kasowy RK Nr 19/2018/0000 z dnia 01.02.2018 r. – (przypisanych 5 dowodów źródłowych),
- Pełny raport kasowy RK Nr 20/2018/0000 z dnia 02.02.2018 r. – (przypisanych 10 dowodów źródłowych),

- Pełny raport kasowy RK Nr 21/2018/0000 z dnia 05.02.2018 r. – (przypisane 2 dowody źródłowe),
- Pełny raport kasowy RK Nr 22/2018/0000 z dnia 06.02.2018 r. – (przypisane 2 dowody źródłowe),
- Pełny raport kasowy RK Nr 23/2018/0000 z dnia 08.02.2018 r. – (przypisane 3 dowody źródłowe),
- Pełny raport kasowy RK Nr 24/2018/0000 z dnia 09.02.2018 r. – (przypisane 2 dowody źródłowe),
- Pełny raport kasowy RK Nr 25/2018/0000 z dnia 12.02.2018 r. – (przypisane 3 dowody źródłowe),

#### **Dochody:**

- Pełny raport kasowy Nr 17/2018/0000, na dzień 25.01.2018 r.,
- Pełny raport kasowy Nr 18/2018/0000, na dzień 26.01.2018 r.,
- Pełny raport kasowy Nr 19/2018/0000, na dzień 29.01.2018 r.,
- Pełny raport kasowy Nr 20/2018/0000, na dzień 30.01.2018 r.,
- Pełny raport kasowy Nr 21/2018/0000, na dzień 31.01.2018 r.,
- Pełny raport kasowy Nr 22/2018/0000, na dzień 01.02.2018 r.,
- Pełny raport kasowy Nr 23/2018/0000, na dzień 02.02.2018 r.,
- Pełny raport kasowy Nr 24/2018/0000, na dzień 05.02.2018 r.,
- Pełny raport kasowy Nr 25/2018/0000, na dzień 06.02.2018 r.,
- Pełny raport kasowy Nr 26/2018/0000, na dzień 07.02.2018 r.,

Ponadto w toku kontroli sprawdzono zgodność sald raportów kasowych z saldem konta 101 „Kasa” na dzień 10.10.2018 r. Zestawienie stanów wykazanych w raportach kasowych oraz wynikających z ewidencji księgowej (ustalonych na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2018 r. do 07.02.2018 r. co zaprezentowano w tabeli poniżej.

#### **Ustalenia:**

- 1) Skontrolowane Raporty kasowe wypłat gotówki sporządzane były odrębnie, za okresy dzienne, techniką komputerową z wykorzystaniem oprogramowania *Groszek*. Częstotliwość sporządzania raportów była zgodna z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami Instrukcji kasowej.
- 2) Gotówkę podjętą z rachunku bankowego wydatków Urzędu czekiem gotówkowym z tytułu pogotowia kasowego oraz na pokrycie określonych rodzajowo wydatków przyjęto do kasy i zaprzychodowano w Raporcie kasowym na bieżąco, tj. w dniu podjęcia.
- 3) W wyniku kontroli prawidłowości udokumentowania i terminowości ujmowania operacji gotówkowych wypłat dokonywanych w kasie Urzędu, ustalono że dowody księgowe przypisane do badanych Raportów kasowych, na podstawie których dokonano wypłat gotówki do kasy były ujmowane na bieżąco w tych Raportach, w dniu faktycznie dokonanych operacji gotówkowych i ujmowane w ewidencji księgowej na koncie 101 „Kasa” na podstawie i pod datą sporządzenia Raportu kasowego, w dniu faktycznie dokonanego obrotu gotówkowego (wypłat i wpłat). Operacje gotówkowe wypłat podlegały bieżącej ewidencji zdarzeń w postaci zapisów księgowych na koncie 101 „Kasa” w urządzeniach księgowych jednostki, w dniu faktycznie dokonanego obrotu gotówkowego w kasie Urzędu, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1, 2 i 3 pkt 1 oraz art. 24

- ust. 1 i 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz obowiązujących w jednostce zasad rachunkowości.
- 4) Ewidencję operacji gotówkowych wypłat dla Urzędu prowadzono w Raportach kasowych oraz na koncie 101 *Kasa* techniką komputerową z wykorzystaniem oprogramowania *Groszek*.
  - 5) Gotówkę z kasy Urzędu wypłacano osobom wymienianym na rozchodowych dowodach kasowych oraz osobom upoważnionym do obioru gotówki, której odbiór pokwitowany był w sposób trwały poprzez zamieszczenie kwoty oraz podpisu wraz z datą jej odbioru.
  - 6) Obrót gotówkowy udokumentowany był rozchodowymi dowodami kasowymi.
  - 7) Wpłaty gotówki ujęte były w skontrolowanych Raportach kasowych, w wielkościach wynikających z dowodów księgowych, na podstawie których dokonywano wpłat gotówki, tj. operacji kasowych.
  - 8) Skontrolowane Raporty kasowe zawierały dowody księgowe (rozchodowe: rachunki, faktury, rachunki kosztów podróży, listy płac, listy wypłat) sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, (tj. Skarbnika Gminy oraz Kierownika jednostki), posiadały dekretację, tj. zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, co ustalono na podstawie zamieszczonych na dowodach księgowych opisów, pieczęci wraz z podpisem i datą osób za te czynności odpowiedzialnych.
  - 9) W objętej kontrołą próbie stwierdzono zachowanie ciągłości sald Raportów kasowych.
  - 10) Wysokość środków pieniężnych Urzędu Gminy Sadki jaka może być przechowywana w kasie Urzędu, nie przekroczyła limitu pogotowia kasowego na bieżące wydatki wyznaczonego zarządzeniem Wójta.
  - 11) Wydatki budżetowe nie były pokrywane z dochodów stosownie do uregulowań zawartych w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia z 2009 r. o finansach publicznych.
  - 12) W obowiązującym planie kont Urzędu Gminy Sadki, który stanowi załącznik Nr 3b zarządzenia Nr 60.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 27 lipca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, w opisie konta 101 „Kasa” określono: „*Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływ gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory w kasie.*” Opis konta 101 „Kasa” określony w polityce rachunkowości zgodny jest z opisem konta określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.).
  - 13) Na podstawie wydruków komputerowych z ewidencji podatkowej pn. „Kontrolka dziennych wpłat: Podatki za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018” oraz „Kontrolka dziennych wpłat: Księgowość podatków i opłat za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018” ustalono, że w badanym okresie bezpośrednio do kasy dokonano wpłat w kwocie: 971.672,56 zł (z tytułu podatków lokalnych) oraz 55.322,41 zł (z tytułu opłat za odpady komunalne).
  - 14) Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2018-01-01 do: 2018-12-31 Dokument od 0/0 do 9999999/99999 Konto 101” oraz objętych kontrolą raportów kasowych ustalono, że wpłacone gotówką do kasy Urzędu Gminy dochody budżetowe, ewidencjonowano na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i Ma 901 „Dochody budżetu” z pominięciem konta 101 „Kasa”. Przyjęty sposób ewidencjonowania powyższych operacji gospodarczych stanowi naruszenie zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego,

jednostek budżetowych (...) oraz był niezgodny z uregulowaniami wewnętrznymi określonymi w załączniku Nr 3b do zarządzenia Nr 60.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 27 lipca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

W wyjaśnieniach z dnia 2 lipca 2019 r., stanowiących **akta kontroli Nr 42/19/II/1**, Skarbnik Gminy Pan Maciej Maciejewski wskazał, że „Ewidencjonowanie obrotu gotówki dotyczących wpłat do kasy dochodów budżetowych dokonywano na konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 901 „Dochody budżetu” odpowiednio według podziałek układu klasyfikacji budżetowej. Przyczyną nie prowadzenia ewidencji księgowej dotyczącej wpłat dochodów na koncie 101 „Kasa” jest mylna interpretacja przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...), (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości zgodnie z obowiązującymi zakresami czynności w zakresie księgowania dochodów ponosi Pani [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE] w zakresie nadzoru nad prowadzeniem ksiąg rachunkowych do dnia 28.08.2018 r. Pani [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE] natomiast do dnia dzisiejszego Pani [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE]

- 15) Ponadto, kontrolujący skierował pytanie z prośbą o wyjaśnienie, w jaki sposób sporządzono sprawozdanie Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w okresie objętym kontrolą tj. od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. Zgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. 2018 r., poz. 109 ze zm.) kierownicy jednostek są zobowiązani sporządzić sprawozdanie rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniu budżetowym powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą. Zgodnie z opisem konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” określonym w załączniku Nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.) oraz z uregulowaniami wewnętrznymi określonymi w załączniku Nr 3b do zarządzenia Nr 60.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 27 lipca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. W wyjaśnieniach z dnia 02.07.2019 r. Skarbnik Gminy Pan Maciej Maciejewski wyjaśnił, że „podstawą sporządzania sprawozdania Rb-27S była ewidencja księgowa konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Odnosząc się do powyższego wskazać należy, że w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S, zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącą załącznik nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w kolumnie „Dochody wykonane” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto

dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą. Natomiast zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) w przypadku, gdy urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego (jednostkę budżetową), nie dysponuje w banku wyodrębnionym rachunkiem bieżącym, a więc korzysta z rachunku budżetu (konto 133) to w konsekwencji obrotu urzędu związane z jego dochodami muszą być księgowane w ewidencji urzędu (jednostki budżetowej), jako zapis wtórny dodatkowo na koncie 130 w korespondencji z właściwym kontem dla danej operacji gospodarczej. Wobec powyższego ewidencja dochodów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzona była nierzetelnie, ponieważ nie odzwierciedla stanu rzeczywistego, co narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Księgi, na podstawie, których należało sporządzić sprawozdanie Rb-27S nie zawierały danych umożliwiających rzetelne sporządzenie tego sprawozdania.

Odpowiedzialność za nierzetelne prowadzenie ewidencji dochodów ponosi Skarbnik Gminy, która zgodnie z zakresem czynności prowadzi rachunkowość Urzędu oraz Wójt Gminy na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z treścią, którego kierownik jednostki odpowiada jednoosobowo za całość gospodarki finansowej kierowanej przez siebie jednostki. Odpowiedzialność za nierzetelne sporządzenie jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S Urzędu Gminy ponosi Wójt Gminy, który na podstawie przepisu § 4 pkt 3 oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej zobowiązany jest do rzetelnego sporządzenia sprawozdań budżetowych.

Wyjaśnienia dotyczące ewidencjonowania na koncie 101 w roku 2018 oraz wykazywania danych w sprawozdaniu Rb 27S, stanowi **akta kontroli Nr 42/19/II/1.**

Wydruk z ewidencji księgowej pn. „Księga główna (Obroty Kont)” konta 101 za okres od 01.10.2018 r. do 10.10.2018 r., stanowi **akta kontroli Nr 42/19/II/2.**

Polityka rachunkowości (zarządzenia Nr 60.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 27 lipca 2018 r.) stanowi **akta kontroli Nr 42/19/II/3.**

Wydruk „Kontrolka dziennych wpłat: Podatki za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018” oraz „Kontrolka dziennych wpłat: Księgowość podatków i opłat za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018”, stanowi **akta kontroli 42/19/II/4.**

### **1.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.**

Ustalono, że zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały określone w Instrukcji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Sadkach stanowiącej załącznik Nr do zarządzenia Nr 2/K/2014 Wójta Gminy Sadki z dnia 25 lutego 2014 r.

Według treści § 2 nadzór nad wykonaniem ww. zarządzenia powierzony został Skarbnikowi Gminy. Instrukcja zawierała uregulowania w zakresie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania. Zgodnie z postanowieniami ww. uregulowań, druki ścisłego zarachowania podlegają bieżącej ewidencji w księdze druków ścisłego zarachowania, w której odnotowuje się każdy przychód i rozchód tych druków. Ewidencje tą prowadzi pracownik, którym powierzone zostało gospodarowanie tymi drukami, tj. [REDACTED]

Druki ścisłego zarachowania używane w jednostce podlegają oznakowaniu (ponumerowaniu), ewidencji, kontroli i zabezpieczeniu. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się odrębnie dla każdego rodzaju, zgodnie z § 3 pkt 1 Instrukcji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.

#### **1.1.4. Bankowa obsługa budżetu i stan rachunków bankowych.**

Kontrolą objęto przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę przepisów art. 264 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w zakresie spełnienia obowiązku wyboru banku prowadzącego bankową obsługę budżetu.

Obsługę bankową budżetu Gminy Sadki (Urząd Gminy + jednostki organizacyjne Gminy Sadki) prowadzi Bank Spółdzielczy w Nakle nad Notecią.

W okresie objętym kontrolą tj. od 1 stycznia 2017 r. do dnia kontroli, obowiązywały trzy umowy na obsługę bankową Gminy Sadki:

1. Bank Spółdzielczy w Nakle nad Notecią, Filia w Sadkach pismem 99/SSOK/2016 z dnia 13.10.2016 r. zaświadczył, że pobrane opłaty i prowizje bankowe w okresie od 01.10.2015 r. do 30.09.2016 r. wynosiły dla wszystkich rachunków:

- Gmina Sadki - 10.107,27 zł
- Gminny Zespół Obsługi Oświaty - 6.080,56 zł
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej - 6.321,94 zł
- Świetlica Profilaktyczna - Wychowawcza w Radziczu 413,30 zł

Skarbnik Gminy Pismem nr SK.3052.24.2016 z dnia 17.11.2016 r., zwrócił się do Wójta Gminy, w związku z kończącą się umową z Bankiem Spółdzielczym w Nakle nad Notecią, Filia w Sadkach, na obsługę bankową Gminy Sadki (w tym jednostek organizacyjnych) oraz na podstawie § 7 pkt 1 zarządzenia nr 4.2016 Wójta Gminy Sadki z dnia 21.01.2016 roku w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych, o wyrażenie zgody na przedłużenie umowy z bankiem na kolejny okres tj. od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Umowa zawarta w dniu 12.12.2016 r., na czas oznaczony od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Nakle nad Notecią a Gminą Sadki reprezentowaną przez Zastępcę Wójta Gminy Pana Piotra Hemmerlinga przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pana Macieja Maciejewskiego. Z postanowień umowy (§8) wynika, że bank pobierał opłaty i prowizje za czynności związane z prowadzeniem rachunków. Zgodnie z treścią § 1 umowy, bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych, które służyć będą do obsługi budżetu Gminy Sadki oraz gminnych jednostek organizacyjnych (wymienionych w załączniku nr 1 do umowy). Jednak z zapisów ww. umowy na prowadzenie rachunku bankowego wynika, że nie obejmuje ona rachunków bankowych szkół i przedszkoli.

2. Bank Spółdzielczy w Nakle nad Notecią, Filia w Sadkach pismem z dnia 27.10.2017 r. zaświadczył, że pobrane opłaty i prowizje bankowe w okresie od 01.10.2016 r. do 30.09.2017 r. wynosiły dla wszystkich rachunków:

- Gmina Sadki - 8.064,88 zł
- Gminny Zespół Obsługi Oświaty - 4.938,98 zł
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej - 7.227,37 zł
- Świetlica Profilaktyczna - Wychowawcza w Radziczu 85,20 zł

Skarbnik Gminy Pismem nr SK.3052.34.2017.MM z dnia 17.11.2017 r., zwrócił się do Wójta Gminy, w związku z kończącą się umową z Bankiem Spółdzielczym w Nakle nad Notecią, Filia w Sadkach, na obsługę bankową Gminy Sadki (w tym jednostek

organizacyjnych) oraz na podstawie § 7 pkt 1 zarządzenia nr 4.2016 Wójta Gminy Sadki z dnia 21.01.2016 roku w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych, o wyrażenie zgody na przedłużenie umowy z bankiem na kolejny okres tj. od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Umowa zawarta w dniu 28.12.2017 r., na czas oznaczony od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Nakle nad Notecią a Gminą Sadki reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Dariusza Gryńiewicza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pana Macieja Maciejewskiego. Z postanowień umowy (§8) wynika, że bank pobierał opłaty i prowizje za czynności związane z prowadzeniem rachunków. Zgodnie z treścią § 1 umowy, bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych, które służyć będą do obsługi budżetu Gminy Sadki oraz gminnych jednostek organizacyjnych (wymienionych w załączniku nr 1 do umowy). Jednak z zapisów ww. umowy na prowadzenie rachunku bankowego wynika, że nie obejmuje ona rachunków bankowych szkół i przedszkoli.

3. Bank Spółdzielczy w Nakle nad Notecią, Filia w Sadkach pismem 35/SSOK/2018 z dnia 23.11.2018 r. zaświadczył, że pobrane opłaty i prowizje bankowe w okresie od 01.11.2017 r. do 31.10.2018 r. wynosiły dla wszystkich rachunków:

- Gmina Sadki – 5.513,02 zł,
- Gminny Zespół Obsługi Oświaty – 3.928,37 zł,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – 7.099,68 zł.

Skarbnik Gminy Pismem nr SK.3052.25.2018.MM z dnia 26.11.2018 r., zwrócił się do Wójta Gminy, w związku z kończącą się umową z Bankiem Spółdzielczym w Nakle nad Notecią, Filia w Sadkach, na obsługę bankową Gminy Sadki (w tym jednostek organizacyjnych) oraz na podstawie § 7 pkt 1 zarządzenia nr 46.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 06.06.2018 roku w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych, o wyrażenie zgody na przedłużenie umowy z bankiem na kolejny okres tj. od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

Umowa zawarta w dniu 27.12.2018 r., na czas oznaczony od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Nakle nad Notecią a Gminą Sadki reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Dariusza Gryńiewicza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pana Macieja Maciejewskiego. Z postanowień umowy (§20) wynika, że bank pobierał opłaty i prowizje za czynności związane z prowadzeniem rachunków. Zgodnie z treścią § 2 umowy, bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych, które służyć będą do obsługi budżetu Gminy Sadki oraz gminnych jednostek organizacyjnych (wymienionych w załączniku nr 1 do umowy tj. Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej).

Analiza umowy o prowadzenie rachunku bankowego zawartej w dniu 31.12.2018 r. oraz „Wykazu jednostek organizacyjnych i samorządowych osób prawnych utworzonych przez Gminę Sadki wg stanu na dzień 31.12.2018 r.” złożonego kontrolującym (**akta kontroli Nr 42/19/I/1**) wykazała, że 2 placówki oświatowe Gminy Sadki (Szkoła Podstawowa w Sadkach oraz Przedszkole Gminy Sadki „Dobre Ludki”) nie posiadają własnych rachunków bankowych.

Każda samorządowa jednostka budżetowa winna mieć wyodrębniony dla niej rachunek bankowy, nawet w przypadku, gdy objęta jest wspólną obsługą finansową.

Z treści art. 264 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) wynika, że obsługa bankowa budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonywana jest na zasadach określonych w umowie zawartej między zarządem jednostki samorządu terytorialnego a bankiem, któremu zostało udzielone

zamówienie publiczne w tym zakresie. Obowiązek posiadania rachunków bankowych przez samorządowe jednostki budżetowe nie został wprowadzony w przepisach prawa zapisany wprost, lecz powyższe uregulowanie należy odnosić do obsługi bankowej wszystkich jednostek budżetowych utworzonych przez organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego.

Za koniecznością posiadania przez każdą samorządową jednostkę budżetową przemawia również fakt, że każda jednostka budżetowa jest zobowiązana stosować zasady gospodarki finansowej określone w powołanej ustawie o finansach publicznych (art. 10 ust. 1) przy czym odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej tej jednostki ponosi jej kierownik (art. 53 ust. 1).

Brak rachunku bankowego uniemożliwia dokonywanie przez jednostkę budżetową wydatków, a tym samym prowadzenie prawidłowej gospodarki finansowej. Konsekwencją tego jest brak istnienia realnej odpowiedzialności kierownika jednostki za całość (bądź jej istotną część) gospodarki finansowej.

Kolejnym elementem poprawnej gospodarki finansowej jest wynikający z ustawy o rachunkowości obowiązek rzetelnego i jasnego przedstawiania przez jednostkę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego, jak i obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych, w których ujmowane są operacje gospodarcze. Brak wyodrębnionego rachunku bankowego nie pozwala na prawidłową realizację wskazanych obowiązków przez jednostkę budżetową.

W związku ze zmianami organizacyjnymi w programach księgowych Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Sadkach z dniem 1 stycznia 2019 r. zostały otwarte rachunki bankowe dla jednostek oświatowych:

- Rachunek bieżący dla Szkoły Podstawowej im. mjra Henryka Sucharskiego w Sadkach 43 8179 0009 0032 8351 2000 0010,
- Rachunek pomocniczy ZFŚS dla Szkoły Podstawowej im. mjra Henryka Sucharskiego w Sadkach 64 8179 0009 0032 8351 2000 0020,
- Rachunek bieżący dla Przedszkola Gminy Sadki „Dobre Ludki” 29 8179 0009 0032 8117 2000 0010,
- Rachunek pomocniczy ZFŚS dla Przedszkola Gminy Sadki „Dobre Ludki” 50 8179 0009 0032 8117 2000 0020.

#### **1.1.5. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych.**

W ramach kontroli stanu rachunków bankowych sprawdzono:

- zgodność stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych, wykazanych w dokumentacji bankowej, tj. w potwierdzeniach sald na dzień 31.12.2017 r. i 31.12.2018 r. oraz wyciągach bankowych ze stanem tych środków wykazanym w ewidencji księgowej organu oraz Urzędu Gminy, jako jednostki za wyżej wymienione okresy,
- prawidłowość wykazania stanu środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz 31 grudnia 2018 r. w sprawozdaniu Rb-ST rocznym o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2017 r. i 2018 r.
- prawidłowość wykazania stanu środków pieniężnych w bilansach (organu i Urzędu Gminy), sporządzonych na dzień 31 grudnia 2017 r. i 31 grudnia 2018 r.

Kontrolą objęto:

- potwierdzenie salda na dzień 31.12.2017 r., przesłane z Banku Spółdzielczego w Nakle nad Notecią, Oddział w Nakle nad Notecią filia w Sadkach, z dnia 05.01.2018 r. i 11.01.2018 r.,



- potwierdzenie salda na dzień 31.12.2018 r., przesłane z Banku Spółdzielczego w Nakle nad Notecią, Oddział w Nakle nad Notecią filia w Sadkach z dnia 23.01.2019 r.,
- wydruk komputerowy: „Zestawienie obrotów i sald, za okres od: 2017-01-01 do 2017-12-31 oraz za okres od 2018-01-01 do: 2018-12-31 – Konto od 130 do 139, Rej: Budżet Główny, Organ”.
- wyciągi bankowe wyszczególnione poniżej w tabelach,
- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2017 r. oraz na koniec 2018 r.,
- bilans z wykonania budżetu Gminy Sadki, sporządzony na dzień 31.12.2018 r.,
- bilans Urzędu Gminy w Sadki, sporządzony na dzień 31.12.2018 r.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki według stanu na dzień 31.12.2017 r. oraz na dzień 31.12.2018 r. przedstawia poniższe zestawienie, sporządzone na podstawie potwierdzenia sald rachunków bankowych nadesłanego w dniu 05.01.2018 r. i 15.01.2019 r. przez Bank Spółdzielczy w Nakle nad Notecią, Oddział w Nakle nad Notecią, Filia w Sadkach, który prowadził bankową obsługę budżetu kontrolowanej Gminy oraz zapisów ewidencji księgowej Zespołu 1 ksiąg rachunkowych prowadzonych odrębnie dla budżetu Gminy Sadki (organu finansowego) oraz Urzędu Gminy w Sadkach (jednostki) (wydruki z ewidencji księgowej pn. *Zestawienie obrotów i sald data od: 2017-01-01 do: 2017-12-31* i *Zestawienie obrotów i sald data od: 2018-01-01 do: 2018-12-31*).

Tabela Nr 1

L.p.	Nazwa rachunku	Nr rachunku bankowego	Stan środków na dzień 31.12.2017 r. (w zł)			Numer konta w księdze głównej
			wg zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych oraz według wyciągu bankowego	wg ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald za okres 2017-01-01-2017-12-31)	Nr WB	
1	2	3	4	5	6	7
<i>Rachunki Organu</i>						
1.	Organ	87 8179 0009 0030 1266 2000 0030	4.697.765,93	4.697.765,93	254	133
Razem:				<b>4.697.765,93</b>		
<i>Rachunki Budżetu</i>						
1.	ZFSS	11 8179 0009 0030 1266 2000 0040	12.375,13	12.375,13	56	135
2.	Sumy depozytowe	45 8179 0009 0030 1266 2000 0010	38.701,31	38.701,31	7	139
3.	F-sz mieszkaniowy	74 8179 0009 0030 1266 2000 0070	95.099,41	95.099,41	112	135
4.	Fundusz celowy	85 8179 0009 0030 1266 2000 0260	160.360,57	160.360,57	3	139
Razem:				<b>306.536,42</b>		
<b>Ogółem:</b>			<b>5.004.302,35</b>	<b>5.004.302,35</b>		

M.  


Tabela Nr 2

Lp.	Nazwa rachunku	Nr rachunku bankowego	Stan środków na dzień 31.12.2018 r. (w zł)			Numer konta w księdze głównej
			wg zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych oraz według wyciągu bankowego	wg ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald za okres 2018-01-01-2018-12-31)	Nr WB	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
<i>Rachunki Organu</i>						
1.	Organ	87 8179 0009 0030 1266 2000 0030	5.768.872,48	5.768.872,48	254	133
Razem:				<b>5.768.872,48</b>		
<i>Rachunki Budżetu</i>						
1.	ZFSS	11 8179 0009 0030 1266 2000 0040	5.822,00	5.822,00	60	135
2.	Sumy depozytowe	45 8179 0009 0030 1266 2000 0010	30.551,56	30.551,56	20	139
3.	F-sz mieszkaniowy	74 8179 0009 0030 1266 2000 0070	95.264,10	95.264,10	98	135
4.	Fundusz celowy	85 8179 0009 0030 1266 2000 0260	187.154,90	187.154,90	3	139
Razem:				<b>318.792,56</b>		
<b>Ogółem:</b>			<b>6.087.665,04</b>	<b>6.087.665,04</b>		

**Ustalenia:**

- Kontrolowana jednostka posiadała jeden rachunek bankowy (rachunek podstawowy) do obsługi budżetu Gminy w Sadkach (organu finansowego), który spełniał także funkcję rachunku bieżącego dochodów Urzędu Gminy w Sadkach (jednostki). Wszystkie operacje związane z realizacją dochodów własnych objętych planem finansowym Urzędu Gminy w Sadkach (jednostki) realizowane były bezpośrednio na rachunku bankowym podstawowym budżetu, natomiast wszystkie operacje związane z realizacją wydatków objętych planem finansowym Urzędu Gminy w Sadkach (jednostki) realizowane były z odrębnego rachunku bankowego bieżącego wydatków.
- Konto 133 „Rachunek budżetu” prowadzone w księdze rachunkowej budżetu Gminy Sadki (organu finansowego) służyło do ewidencji operacji pieniężnych i odzwierciedlało stan i obroty środków pieniężnych dokonywanych na podstawowym rachunku bankowym budżetu Gminy Sadki (tj. dochodów i wydatków budżetu). Zapisy na koncie 133 dokonywane były na podstawie dokumentacji bankowej – wyciągów bankowych do podstawowego rachunku budżetu, w związku z czym zachodziła zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Wn konta 133 ujmowano wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, a na stronie Ma konta 133 ujmowano wypłaty z rachunku budżetu. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu (wydruk pn. *Zestawienie obrotów i sald data od: 2017-01-01 do: 2017-12-31 oraz Zestawienie obrotów i sald data od: 2018-01-01 do: 2018-12-31*) ustalono, że konto 133:
  - na dzień 31.12.2017 r. wykazywało saldo Wn w wysokości 4.697.765,93 zł,
  - na dzień 31.12.2018 r. wykazywało saldo Wn w wysokości 5.768.872,48 zł,
 co stanowiło stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym podstawowym budżetu Gminy Sadki.
- W wyniku porównania ewidencji księgowej z zawiadomieniami o stanie środków na rachunkach bankowych przesłanych z Banku Spółdzielczego w Nakle nad Notecią Oddział Nakło nad Notecią, Filia Sadki oraz porównując poszczególne wyciągi bankowe stwierdzono zgodność sald na dzień 31.12.2017 r. oraz 31.12.2018 r.
- W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. wykazane środki pieniężne budżetu (Aktywa I.1.1) zgodne są z ewidencją księgową Organu, tj. 4.697.765,93 zł.

5. W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 r. wykazane środki pieniężne budżetu (Aktywa I.1.1) zgodne są z ewidencją księgową Organu, tj. 5.768.872,48 zł.
6. W bilansie sporządzonym dla Urzędu Gminy w Sadkach (jednostce) na dzień 31.12.2017 r. wykazano w części Aktywa poz. B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych w wysokości 306.536,42 zł zgodnie ze stanem środków pieniężnych ujętych na saldach Wn kont Zespołu 1 budżetu Gminy Sadki (organu finansowego) i Urzędu Gminy w Sadkach (jednostki) prowadzonych dla ewidencji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych
7. W bilansie sporządzonym dla Urzędu Gminy w Sadkach (jednostce) na dzień 31.12.2018 r. wykazano w części Aktywa poz. B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych w wysokości 318.792,56 zł zgodnie ze stanem środków pieniężnych ujętych na saldach Wn kont Zespołu 1 budżetu Gminy Sadki (organu finansowego) i Urzędu Gminy w Sadkach (jednostki) prowadzonych dla ewidencji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych
8. Stan środków na rachunku budżetu został prawidłowo wykazany w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2017 r. oraz na koniec 2018 r. w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego”, w kwocie 4.697.765,93 zł (2017 r.) oraz 5.768.872,48 zł (2018 r.), zgodnie z zapisami w księgowości banku wykazanymi w zawiadomieniu o stanie środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2017 r. i 31.12.2018 r. prowadzanych dla Gminy Sadkach nadesłanym przez Bank Spółdzielczy w Nakle nad Notecią, Oddział Nakło nad Notecią, Filia Sadki.

### 1.1.5. Karty płatnicze.

Kontrolowana jednostka nie korzysta przy dokonywaniu wydatków ze służbowych kart płatniczych. Oświadczenie o nie prowadzeniu rozliczeń wydatków przy pomocy kart płatniczych złożyli w dniu 07.06.2019 r. Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy. Oświadczenie stanowi **akta kontroli Nr 42/19/II/5**.

### 2. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 760 ze zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.), dalej rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości,
- rozporządzenie 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 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015),

- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.),
- obowiązującą w jednostce politykę rachunkowości, wprowadzoną:
  - zarządzeniem Wójta Gminy Sadki Nr 57.2017 z dnia 13 czerwca 2017 r. (obowiązująca od 1 stycznia 2017 r.)
  - zarządzeniem Wójta Gminy Sadki Nr 60.2018 z dnia 27 lipca 2018 r. (obowiązująca od 1 stycznia 2018 r.),
- instrukcję obiegu i kontroli dokumentów i dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Sadki wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Nr 8/K/2014 Wójta Gminy Sadki z dnia 17 kwietnia 2014 r.
- instrukcję obiegu i kontroli dokumentów i dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Sadki wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Nr 61.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 6 sierpnia 2018 r.

## 2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

Badając stan i kompletność urządzeń księgowych, skontrolowano dopełnienie przez jednostkę następujących obowiązków wynikających z ustawy o rachunkowości:

- a) opracowania zasad (polityki) rachunkowości (art. 10 ustawy),
- b) prowadzenia wszystkich zbiorów zapisów księgowych, tworzących księgi rachunkowe, tj.: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych oraz zestawienia obrotów i sald (art. 13 ustawy),
- c) zachowania zasady ciągłości bilansowej (art. 5 i 13 ustawy),

### Ustalenia:

#### Ad. a).

W okresie objętym kontrolą, tj. od 01.01.2017 r. do dnia kontroli w jednostce obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona:

- zarządzeniem Nr 57.2017 Wójta Gminy Sadki z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (obowiązująca od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.).
- zarządzeniem Nr 60.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 27 lipca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2018 r.),

Opracowana i stosowana w kontrolowanej jednostce dokumentacja w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości zawierała obligatoryjne elementy wymagane przepisami art. 10 ust.1 ustawy o rachunkowości. W załącznikach do przedmiotowego zarządzenia określała:

1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, (załącznik nr 1), w tym:
  - określenie miejsca prowadzenia ksiąg rachunkowych,
  - określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych, w tym wykaz sprawozdań budżetowych i finansowych oraz deklaracji sporządzanych w poszczególnych okresach sprawozdawczych w jednostce budżetowej i jednostce samorządu terytorialnego,
  - technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych,

- metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych drogą spisu z natury, uzgodnieniem stanu przez jego potwierdzenie, porównanie stanu zapisów w księgach z dokumentami, terminy inwentaryzowania składników majątkowych.
2. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w jednostce budżetowej i organie finansowym j.s.t. (załącznik nr 2).
  3. Zakładowy plan kont (załącznik nr 3):
    - **Konta dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego**, która prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont określony w załączniku nr 3a do ww. zarządzenia opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...). Przyjęty ww. zarządzeniem Zakładowy plan kont jednostki budżetowej zawierał wykaz kont bilansowych i pozabilansowych z podziałem na Zespoły, wraz z opisem przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń. Ponadto ZPK dla jednostki budżetowej zawierał wykaz kont ksiąg pomocniczych wraz z przyjętym opisem zasad ich podziału analitycznego.
    - **Konta dla jednostki samorządu terytorialnego**, gdzie prowadzone są księgi rachunkowe: wykonania budżetu, należności i zobowiązań finansowych, dochodów i wydatków funduszy pomocowych, przychodów z tytułu prywatyzacji oraz operacji niekasowych (załącznik nr 3b) według planu kont stanowiącego załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...). Przyjęty ww. zarządzeniem Zakładowy plan kont j.s.t. zawierał wykaz kont bilansowych i pozabilansowych, wraz z opisem przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń.
    - **Konta dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego**. (załącznik nr 3c), dalej. według treści załącznika cyt. *dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jst stosuje się księgę główną urzędu jst obejmująca konta 101, 130, 141, 221, 226, 720*. Przyjęty ww. Zakładowy plan kont zawierał wykaz kont wraz z opisem przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń.
  4. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych (załącznik nr 3d), w jednostce budżetowej oraz w jednostce samorządu terytorialnego, których księgi prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego *Księgowość budżetowa – Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek sp.j. Legionowo*, który obejmuje moduły: KBiP Budżet – księgowość budżetowa, Kasa, Środki Trwałe, Podatki, Księgowość zobowiązań, Egzekucja, Auta, OPLOK, Kadry i płace, Rejestr VAT. Dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika posiada klauzulę, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera obligatoryjne elementy.
  5. Zasady ewidencji księgowej w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Sadki i organie Gminy Sadki (załącznik nr 4).
  6. System służący ochronie danych w jednostce, w tym: dowodów księgowych, zbiorów ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, przechowywania zbiorów, udostępnianie danych i dokumentów (załącznik nr 5).
  7. Zasady rachunkowości zadań finansowanych z wykorzystaniem środków z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych realizowanych przez jednostki organizacyjne Gminy Sadki – jednostki budżetowe i w organie gminy (załącznik nr 6).

Zasady (polityka) rachunkowości zawierała wszystkie obligatoryjne elementy, stosownie do art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Ustalenia

kontroli zawarte w niniejszym protokole zostały oparte o postanowienia ww. zarządzenia.

Przestrzeganie procedur zawartych w zasadach (polityce) rachunkowości zweryfikowano badając poszczególne zagadnienia zgodnie z ramową tematyką kontroli.

Ad b).

Prowadzenie ksiąg rachunkowych odbywa się z wykorzystaniem programu komputerowego wykonanego przez firmę INFO-SYSTEM, Tadeusz i Roman Groszek, składających się z modułu:

- KBiP Budżet – księgowość budżetowa,
- Kasa,
- Środki Trwałe,
- Podatki,
- Księgowość zobowiązań,
- Egzekucja,
- Auta,
- OPLOK,
- Kadry i płace,
- Rejestr VAT

W kontrolowanej jednostce prowadzone są wszystkie obligatoryjne elementy ksiąg rachunkowych, tj. dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z art. 13 ust. 1 pkt 1 – 4 ustawy o rachunkowości.

Ad. c).

W celu sprawdzenia zapewnienia ciągłości przenoszenia sald, skontrolowano proces zamknięcia roku obrotowego 2017 i otwarcia 2018 roku – dla ksiąg rachunkowych prowadzonych dla budżetu (organu) i Urzędu. W toku czynności sprawdzających, kontrolujący dokonali porównania wielkości sald końcowych, wykazanych w zestawieniu stanów kont – syntetyczne budżetu i jednostki z bilansem otwarcia na 1 stycznia 2018 r.

Sprawdzono następujące wydruki komputerowe:

- „Zestawienie obrotów i sald” kont bilansowych Urzędu Gminy w Sadkach za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald” kont bilansowych Urzędu Gminy w Sadkach za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald” kont bilansowych Organu za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald” kont bilansowych Organu za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.,

Wydruki „Zestawienie obrotów i sald” za 2017 r. i 2018 r. stanowią **akta kontroli Nr 42/19/II/6.**

W wyniku porównania sald końcowych kont księgi głównej organu i Urzędu na dzień 31.12.2017 r. z saldami początkowymi tych kont na dzień 01.01.2018 r. różnic nie stwierdzono, przy czym zachowując zasady ciągłości bilansowej i spełniając tym samym

warunek wynikający z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. , poz. 395 ze zm.).

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

Terminowość i prawidłowość zapisów w ewidencji księgowej skontrolowano w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm. t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm., t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 760 ze zm.),
- rozporządzenie 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, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2017 poz. 1911 ze zm.),
- obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniami Wójta Gminy: Nr 57.2017 z dnia 13 czerwca 2017 r. oraz Nr 60.2018 z dnia 27 lipca 2018 r.

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

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

Wyniki kontroli w zakresie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej zostały opisane w poszczególnych punktach niniejszego protokołu kontroli.

### **2.3.1. Konta rozrachunkowe budżetu – „Organu”.**

Stan obrotów i sald kont rozrachunkowych Organu na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz na dzień 31 grudnia 2018 r. ustalono na podstawie wydruku komputerowego pn: „Zestawienie obrotów i sald”, sporządzonego w zakresie kont bilansowych.

Kontrolą objęto ewidencję księgową następujących kont:

- 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”
- 260 - „Zobowiązania finansowe”.

### Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Stan obrotów i sald konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na dzień 31.12.2017 r. oraz na dzień 31.12.2018 r. wynosił:

BO Wn	0,00 zł	BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł	BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	1.714.060,09 zł	Obroty Wn	1.944.000,29 zł
Obroty Ma	1.714.060,09 zł	Obroty Ma	1.944.000,29 zł
BZ Wn	0,00 zł	BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	0,00 zł	BZ Ma	0,00 zł

Ustalenia w zakresie funkcjonowania konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” opisano szczegółowo w rozdziale V „Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi” niniejszego protokołu.

### Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Stan obrotów i sald konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 31.12.2017 r. oraz na dzień 31.12.2018 r. wynosił:

BO Wn	6,31 zł	BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł	BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	30.259.109,00 zł	Obroty Wn	29.477.259,65 zł
Obroty Ma	30.259.102,69 zł	Obroty Ma	29.526.891,36 zł
BZ Wn	0,00 zł	BZ Wn	19.068,23 zł
BZ Ma	0,00 zł	BZ Ma	68.699,94 zł

Ustalenia w zakresie funkcjonowania konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” opisano szczegółowo w rozdziale V „Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi” niniejszego protokołu.

### Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Stan obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe” na dzień 31.12.2017 r. oraz na dzień 31.12.2018 r. wynosił:

BO Wn	0,00 zł	BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł	BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	637.354,42 zł	Obroty Wn	38.965,85 zł
Obroty Ma	0,00 zł	Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	637.354,42 zł	BZ Wn	38.965,85 zł
BZ Ma	0,00 zł	BZ Ma	0,00 zł

Ustalenia w zakresie stanu pożyczek oraz wyemitowanych obligacji opisano szczegółowo w rozdziale III punkcie 3 „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu” niniejszego protokołu.



### 2.3.2. Konta rozrachunkowe jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Sadkach.

Stan obrotów i sald kont rozrachunkowych Urzędu Gminy na dzień 31 grudnia 2017 r. i na 31.12.2018 r. ustalono na podstawie wydruku komputerowego pn.: „Zestawienie obrotów i sald”, sporządzonego w zakresie kont bilansowych Urzędu Gminy za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. oraz od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Kontrolą objęto ewidencję księgową następujących kont Urzędu, jako jednostki budżetowej:

- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- konto 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

#### Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Stan obrotów i sald konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.12.2017 r. oraz na dzień 31.12.2018 r. wynosił:

BO Wn	0,00 zł	BO Wn	2,46 zł
BO Ma	5.975.589,16 zł	BO Ma	5.246.916,82 zł
Obroty Wn	6.248.560,39 zł	Obroty Wn	5.455.845,61 zł
Obroty Ma	5.519.885,59 zł	Obroty Ma	4.648.527,32 zł
BZ Wn	2,46 zł	BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	5.246.916,82 zł	BZ Ma	4.439.596,07 zł

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowego i terminowego ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych,
- realności wykazanych sald zobowiązań na koniec roku 2018,
- prawidłowej i terminowej spłaty zobowiązań jednostki z tytułu dostaw, usług i robót budowlanych, według stanu na dzień 31.12.2018 r.
- zgodności ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną,
- zgodności danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdawczości budżetowej za 2018 r.

Weryfikacji dokonano w oparciu o nw. dokumenty:

- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” w zakresie kont bilansowych Urzędu za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” konto od: 201 do: 201, Urząd Gminy Wydatki za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.,
- wyciągi bankowe do rachunku o numerze 32 8179 0009 0030 1266 2000 0050 potwierdzające zapłatę zobowiązań,
- dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie 201, na podstawie, których wykazano zobowiązania na dzień 31.12.2018 r., w zakresie objętych kontrolą zobowiązań,
- bilans Urzędu sporządzony na dzień 31.12.2018 r.

Kontrolą we wskazanym wyżej zakresie objęto zobowiązania jednostki wobec wszystkich kontrahentów. Ustalono, że saldo konta 201 na dzień 31.12.2018 r. wynosiło 4.439.596,07 zł.

Zobowiązania objęte kontrolą przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Nr konta kontrahenta	Nr własny dokumentu/ data wpływu do Urzędu	Kwota zobowiązania (zł)	Termin płatności	Data zapłaty/ Nr wyciągu bankowego
1	4	FV 2018/019621 – 03.01.2019	1.155,29	18.01.2019	16.01.2019 WB 11/8
2		Faktura korygująca RK 2018/012026 – 09.01.2019	-3,59	18.01.2019	16.01.2019 WB 11/30
3		R 2018/020038	265,65	23.01.2019	21.01.2019 WB 14/7
4	5	P/P/10175556/0079/18 – 02.01.2019	107,55	21.01.2019	17.01.2019 WB 12/3
5		P/P/10175556/0075/18 – 06.12.2018	1.204,44	31.12.2018	10.01.2019 WB 7/7
6	7	P/20569756/0007/18 – 02.01.2019	293,21	10.01.2019	10.01.2019 WB 7/4
7	8	FV 173/11/2018 – 29.11.2018	2.800,00	20.01.2019	17.01.2019 WB 12/7
8	21	FV 1812240256118 – 02.01.2019	71,34	10.01.2019	08.01.2019 WB 5/4
9	466	BOS-Umowy – Wykup wierzytelności	2.344.528,47	*	płatności zgodnie z umowa
10	467	BGK – Umowy – Wykup wierzytelności	1.980.931,81	*	płatności zgodnie z umowa
11	491	TUW – Polisa - ubezpieczenia	2.931,00	28.02.2019	zmiana polisy i terminu płatności
12	714	F/0340/2018 – 04.01.2019	9.200,00	14.01.2019	11.01.2019 WB 8/5
13	794	FVSA27/12/18 – 08.01.2019	61.740,00	08.02.2019	30.01.2019 WB 21/5
14	837	DP-1121617 – 14.01.2019	1.230,00	14.02.2019	31.01.2019 WB 22/17
15	938	CIP11886868/1811/00054 – 11.12.2018	2.091,43	04.01.2019	10.01.2019 WB 7/8
16		CIP11772983/1812/00143 – 03.01.2019	253,85	28.01.2019	25.01.2019 WB 18/5
17		CIP11886868/1812/00056 – 03.01.2019	4.080,95	28.01.2019	25.01.2019 WB 18/3
18	947	FVI/00236/12/18 – 09.01.2019	190,06	30.01.2019	28.01.2019 WB 19/17
19		FVI/00235/12/18 – 09.01.2019	48,66	30.01.2019	28.01.2019 WB 19/15
20	999	FV 170/18 - 20.12.2018	20.000,00	20.01.2019	11.01.2019 WB 8/3-4
21		FV 169/18 -20.12.2018	6.475,95	20.01.2019	02.01.2019 WB 1/3-4

#### Ustalenia:

1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewnia możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z zasadami prowadzenia tego konta ustalonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planowa, kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładówb. budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 poz. 1911 ze zm.) oraz uregulowaniami wewnętrznymi określonymi w załączniku Nr 3b do zarządzenia Nr 60.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 27 lipca 2018 r. w sprawie Zakładowego planu kont Urzędu Gminy w Sadkach.

2. Kwoty zobowiązań wynikające z dokumentacji źródłowej były zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej. Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną, a zatem wypełniono dyspozycję wynikającą z art. 16 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
3. W oparciu o dowody źródłowe (faktury/rachunki) zaewidencjonowane na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ustalono, iż dowody te zawierały akceptację zapłaty potwierdzoną podpisami upoważnionych osób.
4. Dowody źródłowe poddane zostały kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.
5. Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych (faktur, wyciągów bankowych), ustalono, że na dzień 31 grudnia 2018 r. kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
6. Zobowiązania wobec kontrahentów regulowane były terminowo, w myśl zapisów art. 44 ust. 3, pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).
7. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej konta 201 ustalono, że saldo Ma konta 201: na dzień 31.12.2018 r. w wysokości 4.439.596,07 zł stanowiło stan zobowiązań: krótkoterminowych w kwocie 114.135,79 zł wobec kontrahentów z tytułu dostaw, usług i robót budowlanych oraz stan zobowiązań długoterminowych w kwocie 4.325.460,28 zł z tytułu umów wykupu wierzytelności wobec Banku Ochrony Środowiska w Bydgoszczy w kwocie 2.344.528,47 zł (saldo Ma konta 201/466) oraz wobec Banku Gospodarstwa Krajowego w Toruniu w kwocie 1.980.931,81 zł (saldo Ma konta 201/467).
8. Zobowiązania zaewidencjonowane na koncie 201 zostały prawidłowo wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r., tj. zgodnie z ewidencją księgową.
- 5) W bilansie Urzędu Gminy w Sadkach sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 r. saldo Ma konta 201 ujęto w części Pasywa poz. D.I. „Zobowiązania długoterminowe” 4.325.460,28 zł i poz. D.II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” w kwocie 114.135,79 zł, zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową jednostki na koncie rozrachunkowym 201, natomiast saldo Wn konta 201 w wysokości 0,00 zł wykazano w aktywach w poz. B.II.1 *Należności z tytułu dostaw i usług*. Dane wykazano w prawidłowej wysokości, tj. zgodnie z ewidencją księgową.

#### **Konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”**

Stan obrotów i sald konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” na dzień 31.12.2017 r. oraz na dzień 31.12.2018 r. wynosił:

BO Wn	0,00 zł	BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł	BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	1.884.786,11 zł	Obroty Wn	2.043.142,74 zł
Obroty Ma	1.884.786,11 zł	Obroty Ma	2.043.142,74 zł
BZ Wn	0,00 zł	BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	0,00 zł	BZ Ma	0,00 zł

#### **Ustalenia:**

1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich

ED

2018.12.28

21

według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

2. Stan rozliczeń z tytułu dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich na dzień 31 grudnia 2018 roku wg ewidencji księgowej wynosił 0,00 zł.

### Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Stan obrotów i sald konta 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 31.12.2017 r. oraz na dzień 31.12.2018 r. wynosił:

BO Wn	31.559,00 zł	BO Wn	0,00 zł
BO Ma	16.072,00 zł	BO Ma	14.408,00 zł
Obroty Wn	468.748,00 zł	Obroty Wn	220.219,76 zł
Obroty Ma	498.643,00 zł	Obroty Ma	220.502,76 zł
BZ Wn	0,00 zł	BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	14.408,00 zł	BZ Ma	14.691,00 zł

### Ustalenia:

Saldo konta 225 na dzień 31.12.2018 wynosiło 32.094,00 zł, stanowiło zobowiązania jednostki z tytułu podatku dochodowego. Konto 225 „Rozrachunki z budżetami” opisano szczegółowo w rozdziale III.2 „Wydatki budżetowe” niniejszego protokołu kontroli.

### Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Stan obrotów i sald konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na dzień 31.12.2017 r. oraz na dzień 31.12.2018 r. wynosił:

BO Wn	0,00 zł	BO Wn	0,00 zł
BO Ma	69.314,29 zł	BO Ma	66.652,39 zł
Obroty Wn	955.476,90 zł	Obroty Wn	977.904,89 zł
Obroty Ma	952.815,00 zł	Obroty Ma	978.584,64 zł
BZ Wn	0,00 zł	BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	66.652,39 zł	BZ Ma	67.332,14 zł

### Ustalenia:

- 1) Na podstawie zapisów ewidencji księgowej prowadzonej do konta 229 ustalono, że na koncie ewidencjonowano rozrachunki publicznoprawne z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i składek zdrowotnych naliczanych od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w Sadkach. Na stronie Wn konta 229 ujmowano należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, na stronie Ma zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta i ujmowania zdarzeń określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)
- 2) Na saldo Ma konta 229 w wysokości 60.332,14 zł składały się zobowiązania wobec ZUS z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i P.F.R.O.N. od dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Urzędu, w tym:
  - 22.712,18 zł - ubezpieczenia społeczne - ERC emerytalne, rentowe, chorobowe, ZUS 51; (ujęte na saldzie Ma konta 229-1),

- 28.477,13 zł - ubezpieczenia społeczne – ERW emerytalne, remontowe, wypadkowe ZUS 51; (ujęte na saldzie Ma konta 229-2),
  - 12.865,42 zł - ubezpieczenie zdrowotne ZUS 52; (ujęte na saldzie Ma koncie 229-3),
  - 3.277,41 zł - Fundusz Pracy ZUS 53, (ujęte na saldzie Ma konta 229-4),
  - 0,00 zł - P.F.R.O.N.; (ujęte na saldzie Ma koncie 229-6),
  - 0,00 zł – pozostałe rozrachunki publicznoprawne (ujęte na saldzie Ma koncie 229-7).
- 3) Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzono z podziałem według tytułów rozrachunków wobec ZUS, (tj. poszczególnych składek ZUS) oraz podziałek klasyfikacji budżetowej, która zapewniała możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań jednostki wobec poszczególnych tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane.
- 4) Stwierdzono zgodność ewidencji syntetycznej z prowadzoną do badanego konta ewidencją analityczną, stosownie do przepisu art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 5) W bilansie sporządzonym dla Urzędu Gminy w Sadkach (jednostki) na dzień 31.12.2018 r. zobowiązania stanowiące saldo Ma konta 229 ujęto w części Pasywa poz. D.II.3. *Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń* w prawidłowej kwocie, tj. 60.332,14 zł, zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową jednostki na koncie rozrachunkowym 229.

Saldo konta 229 na 31.12.2018 wynosiło 67.332,14 zł, stanowiło zobowiązania jednostki wynikające z naliczonych składek. Konto 229 „*Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne*”, opisano szczegółowo w rozdziale III.2 „*Wydatki budżetowe*” niniejszego protokołu kontroli.

#### **Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Stan obrotów i sald konta 231 „*Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*” na dzień 31.12.2017 r. oraz na dzień 31.12.2018 r. wynosił:

BO Wn	0,00 zł	BO Wn	0,00 zł
BO Ma	112.222,61 zł	BO Ma	108.508,89 zł
Obroty Wn	2.507.562,25 zł	Obroty Wn	2.573.717,04 zł
Obroty Ma	2.503.848,53 zł	Obroty Ma	2.580.640,02 zł
BZ Wn	0,00 zł	BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	108.508,89 zł	BZ Ma	115.431,87 zł

#### **Ustalenia:**

- 1) Na koncie 231 ewidencjonowano rozrachunki z pracownikami Urzędu i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych wynagrodzeń osobowych z tytułu umów o pracę, jak i wynagrodzeń bezosobowych z tytułu umów zlecenie, umów o dzieło oraz świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Na stronie Wn konta 231 ujmowano wypłaty pieniężne i przelewy wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika. Na stronie Ma konta 231 ujmowano zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta i ujmowania zdarzeń określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)
- 2) Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzono z podziałem według poszczególnych tytułów wynagrodzeń (osobowych, bezosobowych,) i według kart wynagrodzeń prowadzonych dla każdego pracownika oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja ta zapewniała możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań z tytułu

wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń wobec poszczególnych pracowników Urzędu.

- 3) Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, czym dopełniony został obowiązek wynikający z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 4) W bilansie sporządzonym dla Urzędu Gminy w Sadkach (jednostki) na dzień 31.12.2018 r. zobowiązania stanowiące saldo Ma konta 231 ujęto w części Pasywa poz. D.II.4. „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” w prawidłowej kwocie, tj. 115.431,87 zł, zgodnie z prowadzaną ewidencją księgową jednostki na koncie rozrachunkowym 231.
- 5) Ustalenia w zakresie funkcjonowania konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” opisano szczegółowo w rozdziale III.2 „Wydatki budżetowe” niniejszego protokołu kontroli.

#### 2.4. Ewidencja składników majątkowych.

Na podstawie wydruku komputerowego z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” Urzędu Gminy w Sadkach za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. w zakresie kont bilansowych stwierdzono następujące stany majątku na dzień 31.12.2018 r.

Konto	Nazwa konta	Saldo Wn (w zł)	Saldo Ma (w zł)
011	Środki trwałe	39.163.606,38	0,00
013	Pozostałe środki trwałe	1.059.039,79	0,00
020	Programy komputerowe	197.747,78	0,00
030	Długoterminowe aktywa finansowe	6.537.000,00	0,00
071	Odpisy umorzeniowe środków trwałych	0,00	14.167.658,79
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych	0,0	1.156.345,01
080	Środki trwałe w budowie	333.027,24	0,00

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

- 011 „Środki trwałe”,
  - 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”
- oraz umorzenia i odpisy ww. środków majątkowych, których ewidencję prowadzono na następujących kontach księgowych:
- 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”,

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

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm.),
- ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1888 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. (Dz. U., poz. 1864) w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających

siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 760), dalej rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości,

oraz uregulowań wewnętrznych zawartych w polityce rachunkowości, obowiązującej w badanym okresie, wprowadzonej zarządzeniem Nr 60.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 27 lipca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (obowiązującej od 1 stycznia 2018 r.).

#### **2.4.1. Środki trwałe – konto 011.**

Stan środków trwałych na dzień 31.12.2018 roku przedstawiał się następująco:

BO Wn	37.977.901,86	zł
BO Ma	0,00	zł
Obroty Wn	1.208.740,33	zł
Obroty Ma	23.035,81	zł
BZ Wn	39.163.606,38	zł
BZ Ma	0,00	zł

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- kompletności i prawidłowości ujęcia ww. składników majątku w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej,
- terminowości i prawidłowości udokumentowania obrotu poszczególnymi składnikami majątku,


Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- dowody źródłowe potwierdzające dokonanie zakupu środka trwałego (faktury) bądź dowody potwierdzające przyjętą w dokumencie OT wartość wytworzenia, ulepszenia środka trwałego,
- dowody i naliczenie od nich amortyzacji (KST – Karta Środka Trwałego, OT – przyjęcie środka trwałego, PT – protokół przekazania/przyjęcia środka trwałego),
- wydruk z ewidencji księgowej prowadzonej w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego na kontach: 011 „Środki trwałe”, 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz ewidencji analitycznej.

#### **Ustalenia:**

Ad a). W zakresie kompletności i prawidłowości ujęcia ww. składników majątku w ewidencji księgowej syntetycznej i szczegółowej ustalono:

- ewidencję syntetyczną środków trwałych prowadzono na koncie 011 „Środki trwałe” w programie INFO-SYSTEM R.T.Groszek s.j. z Legionowa. Stan środków trwałych w kontrolowanej jednostce oraz ich zwiększenia i zmniejszenia ustalony na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. *Zestawienie obrotów i sald data od: 2018-01-01 do: 2018-12-31 konto 011* i przedstawiał się następująco:



Konto 011 „Środki trwałe”  stan środków trwałych według ewidencji syntetycznej	BO Wn na dzień 01.01.2018 r. (w zł)	Obroty (w zł)		BZ Ma na dzień 31.12.2018 r. (w zł)
		Wn	Ma	
	37.977.901,86	1.208.740,33	23.035,81	39.163.606,38

- ewidencję analityczną środków trwałych prowadzono w programie komputerowym w programie INFO-SYSTEM R.T.Groszek s.j. z podziałem na grupy klasyfikacji rodzajowej środków trwałych KŚT. Stan środków trwałych w kontrolowanej jednostce oraz ich zwiększenia i zmniejszenia w podziale na poszczególne grupy rodzajowe KŚT, ustalano na podstawie zapisów ewidencji analitycznej - wydruku z programu „Środki Trwałe” pn. „Obroty” za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. przedstawiał się następująco:

Grupa środków trwałych	BO na dzień 01.01.2018r. (w zł)	Obroty (w zł)		BZ na dzień 31.12.2018r. (w zł)
		Wn	Ma	
Grupa 0 – Grunty	653.677,42	642.671,78	6.910,01	1.289.439,19
Grupa 1 - Budynki i lokale	12.650.663,34	0,00	21.793,93	12.628.869,41
Grupa 2 - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22.511.167,61	660.313,57	577.534,98	22.593.946,20
Grupa 3 – kotły i maszyny energetyczne	67.766,23	51.844,50	0,00	119.610,73
Grupa 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	126.119,54	15.599,99	0,00	141.719,53
Grupa 5 – maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	102.178,00	347.000,00	0,00	449.178,00
Grupa 6 – urządzenia techniczne	58.193,39	65.005,00	0,00	123.198,39
Grupa 7 – środki transportu	1.612.573,87	9.508,60	0,00	1.622.082,47
Grupa 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie , gdzie indziej niesklasyfikowane	195.562,46	0,00	0,00	195.562,46
<b>Razem:</b>	<b>37.977.901,86</b>	<b>1.791.943,44</b>	<b>606.238,92</b>	<b>39.163.606,38</b>

#### Ustalenia:

1. W zakresie kompletności i prawidłowości ujęcia składników majątku w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej na podstawie wydruków komputerowych ustalono, że stan środków trwałych saldo na dzień 31.12.2018 r. wynikający z ewidencji szczegółowej jest zgodny z ewidencją syntetyczną.
2. Ewidencja analityczna pozwalała na ustanie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych oraz należyte naliczenie umorzenia w roku i amortyzacji na koniec roku budżetowego, wartość netto poszczególnych środków trwałych na koniec roku.
3. Stwierdzono natomiast różnicę w obrotach (zwiększenia/zmniejszenia) między wydrukiem „Zestawienie obrotów i sald Urzędu Gminy Sadki za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.,” a wydrukiem z programu „Środki Trwałe” pn. „Obroty” za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.:

Obroty konta 011 (Zestawienie obrotów i sald):

Obroty Wn        1.208.740,33 zł

Obroty Ma        23.035,81 zł



Obroty konta 011 (wydruk z programu „Środki trwałe” pn. „Obroty”):  
Obroty Wn 1.791.943,44 zł  
Obroty Ma 606.238,92 zł

Zestawienie obrotów i sald urzędu za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., stanowi **Akta kontroli Nr 42/19/II/6**  
Wydruk z programu „Środki Trwałe” pn. „Obroty” za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. stanowi **Akta kontroli Nr 42/19/II/7**.

W wyniku kontroli stwierdzono różnice w wysokości 583.203,11 zł pomiędzy zwiększeniami i zmniejszeniami środków trwałych w 2018 r., tj. obrotami strony Wn i Ma konta 011, a zwiększeniami i zmniejszeniami (obrotami) ewidencji szczegółowej środków trwałych w ww. okresie. Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Pan Maciej Maciejewski Skarbnik Gminy Sadki, które stanowi **akta kontroli Nr 42/19/II/8**. W wyjaśnieniach z dnia 12 lipca 2019 r. wyjaśnił, że „...różnica pomiędzy wydrukiem „Zestawienie obrotów i sald Urzędu Gminy konta 011” a wydrukiem z programu „Środki trwałe – obroty” za okres 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wynika z dokonanej w 2018 roku aktualizacji ewidencji środków trwałych – gruntów. W grupie II środki trwałe „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej” do roku 2018 zaewidencjonowano grunty z oznaczenie geodezyjnym „Dr” o wartości 583.203,11 zł, które miały być zaewidencjonowane w grupie „0”. Przeniesiono dokumentem wewnętrznym kwotę 583.203,11 zł pomiędzy grupą II środków trwałych a grupą 0 środków trwałych. Zmiany wartości zostały dokonane pomiędzy grupami i zostały ujęte w zestawieniu zbiorczym Środków Trwałych. Nie zmieniły stanu końcowego wartości środków trwałych...”

4. W wyniku kontroli ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej na podstawie porównania danych między wydrukiem „Zestawienie obrotów i sald Urzędu Gminy Sadki za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. a wydrukiem z programu „Środki Trwałe” pn. „Obroty” za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. oraz odpowiedzi RO.1710.9.14.2019.BP z dnia 02.07.2019 r. kontrolujący ustalili iż wymienione w piśmie środki trwałe:

- Przepompownia - Sadki – Susały – (poz. 401 wydruk z programu Środki trwałe) – wartość 97.887,16 zł,
- Hydrofornia Samostrzel – (poz. 394 wydruk z programu Środki trwałe) – wartość 3.410,05 zł,
- Sieć wodociągowa – Broniewo – (poz. 405 wydruk z programu Środki trwałe) – wartość 0,00 zł,
- Ściekowy kolektor tłoczony – Mrozowo – (poz. 408 wydruk z programu Środki trwałe) – wartość 366.105,22 zł,

Zostały przekazane w formie aportu do Komunalnego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Szubinie.

Kontrolujący zadali pytanie o wskazanie przyczyn nie zmniejszenia wartości konta 011 „Środki trwałe” o wyżej wymienione środki trwałe przekazane aportem do Komunalnego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Szubinie. W wyjaśnieniu z dnia 18.07.2019 r., które stanowi **akta kontroli Nr 42/19/II/9**, Wójt Gminy Sadki Pan Dariusz Gryniwicz wyjaśnił, że wymienione wyżej środki trwałe na podstawie aktów notarialnych (Rep. A numer 3606/2009 z dnia 09.07.2009 r. i Rep. A numer 2122/2012 z dnia 20.06.2012 r., zostały przekazane aportem do Komunalnego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. Szubin, w związku z powyższym nie ma podstaw do wyksięgowania środka trwałego.

Osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie ewidencji środków trwałych były: Pani [REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE] do dnia 31.03.2011 r., natomiast od dnia  
31.03.2011 r. Pani [REDAKTOWANE]

Ad b). W zakresie terminowości i prawidłowości udokumentowania obrotu poszczególnymi składnikami majątku kontrolą objęto wybrane według kryterium grupy KŚT środki trwałe pochodzące z zakupu bądź otrzymane zakwalifikowane do grupy 0, 2, 5, 6 o łącznej wartości 536.834,78 zł, co stanowiło 29,95% wartości ogółu przyjętych na stan majątku jednostki w 2018 r. środków trwałych (1.791.973,44 zł). Przyjęte do kontroli środki trwałe ujęto w poniższej tabeli:

Lp	Przedmiot przejęcia/nabycia/zbycia/przekazania	Podstawa/Data	Dokument wprowadzenia do ewidencji	Wartość (zł)	Nr inwentarzowy	KŚT	Stopa % umorzenia
1.	działka nr 396 obręb Sadki - droga	Decyzja Wojewody Kuj.-Pom. WSPN.1.7532.171.2018.J Z z 20.09.2018 r.	OT/020/2018 z 28.09.2018 r.	10.800,00	ST/00810 /2018	0-04-40	0%
2.	działka nr 409 obręb Sadki - droga	Decyzja Wojewody Kuj.-Pom. WSPN.1.7532.171.2018.J Z z 20.09.2018 r.	OT/021/2018 z 28.09.2018 r.	12.200,00	ST/00798 /2018	0-04-40	0%
3.	działka nr 127 obręb Sadki - droga	Decyzja Wojewody Kuj.-Pom. WSPN.1.7532.51.2017.S M z 23.05.2018 r. (wpływ do urzędu 14.08.2018 r.)	OT/005/2018 z 13.08.2018 r.	37.200,00	ST/00826 /2018	0-04-40	0%
4.	Równiarka samojezdna drogowa	FV Nr 18-FVS/0067 z 18.10.2018 r.	OT/006/2018 z 18.10.2018 r.	347.000,00	ST/00729 /2018	5-58-580	20%
5.	System zarządzania obradami wraz z zestawem kamer	FV Nr 183/10/2018 z 01.10.2018 r.	OT/012/2018 z 19.10.2018 r.	65.005,00	ST/00730 /2018	6-62-620	10%
6.	Plac zabaw Śmielin	FV Nr FT/2018/10/62 z 29.10.2018 r.	OT/007/2018 z 20.10.2018 r.	33.066,00	ST/00186 /2009	2-29-290	4,5%
7.	Plac zabaw Radzicz	FV Nr FT/2018/10/62 z 29.10.2018 r.	OT/008/2018 z 20.10.2018 r.	31.563,78	ST/00182 /2009	2-29-290	4,5%
8.	Plac zabaw Łódzia	FV Nr FT/2018/10/62 z 29.10.2018 r.	OT/009/2018 z 20.10.2018 r.	31.563,78	14/2006	2-29-290	4,5%
9.	Plac zabaw Samostrzel	FV Nr FT/2018/10/62 z 29.10.2018 r.	OT/010/2018 z 20.10.2018 r.	31.563,78	11	2-29-290	4,5%
10.	Plac zabaw Dębionek	FV Nr FT/2018/10/62 z 29.10.2018 r.	OT/011/2018 z 20.10.2018 r.	31.563,78	ST/00175 /2009	2-29-290	4,5%
<b>Razem</b>				<b>536.834,78</b>			

#### Ustalenia:

- Objęte kontrolą ww. zakupione środki trwałe zostały przyjęte na stan majątku poprzez zaewidencjonowanie ich na stronie Wn konta 011 „Środki trwałe” na podstawie faktur zakupu, dowodów wewnętrznych PK, które stanowią podstawę udokumentowania operacji gospodarczych zachodzących w środkach trwałych. Operacje gospodarcze dotyczące nabycia środków trwałych zostały zaewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe” terminowo, w myśl przepisu art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- Wszystkim środkom trwałym nadano właściwą klasyfikację rodzajową środków trwałych stosownie do zał. „Klasyfikacja środków trwałych” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. poz. 1864).

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

## 2.4.2. Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Stan obrotów i sald na na dzień 31.12.2018 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	6.537.000,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	0,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	6.537.000,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

- 1) Na podstawie zapisów ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, że saldo Wn konta 030 na dzień 31.12.2018 r. w wysokości 6.537.000,00 zł stanowiło wartość długoterminowych aktywów finansowych, na które składały się udziały wniesione w latach od 1991 r. do 2012 r. aportem w postaci sieci wodociągowych i kanalizacyjnych w Komunalnym Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. z siedzibą w Szubinie w ilości 6.537 sztuk po 1.000,00 zł każdy, o łącznej wartości 6.537.000,00 zł.
- 2) Na podstawie zapisów ewidencji księgowej konta 030 (stany i obroty) ustalono, że w 2018 r. kontrolowana Gmina nie dokonywała zwiększenia ani zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.
- 3) Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym - bilansie jednostki Urzędu Gminy w Sadkach sporządzonym na dzień 31.12.2018 r. w poz. Aktywa/A.IV. *Długoterminowe aktywa finansowe A.IV.1 Akcje i udziały* wykazane zostały w kwocie 6.537.000,00 zł, tj. w wysokości wynikającej z zapisów ewidencji księgowej jednostki prowadzonej na koncie 030.
- 4) W wyniku kontroli ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej na podstawie porównania danych między wydrukiem „Zestawienie obrotów i sald Urzędu Gminy Sadki za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. a wydrukiem z programu „Środki Trwale” pn. „Obroty” za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. oraz odpowiedzi RO.1710.9.14.2019.BP z dnia 02.07.2019 r. kontrolujący ustalili iż wymienione w piśmie środki trwałe:
  - Przepompownia - Sadki - Susały - (poz. 401 wydruk z programu Środki trwałe) - wartość 97.887,16 zł,
  - Hydroformia Samostrzel - (poz. 394 wydruk z programu Środki trwałe) - wartość 3.410,05 zł,
  - Sieć wodociągowa - Broniewo - (poz. 405 wydruk z programu Środki trwałe) - wartość 0,00 zł,
  - Ściekowy kolektor tłoczony - Mrozowo - (poz. 408 wydruk z programu Środki trwałe) - wartość 366.105,22 zł,Zostały przekazane w formie aportu do Komunalnego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Szubinie.  
Kontrolujący zadali pytanie o wskazanie przyczyn nie zwiększenia wartości konta 030 „Długotrwałe aktywa finansowe” o wyżej wymienione środki trwałe przekazane aportem do Komunalnego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Szubinie. W wyjaśnieniu z dnia 18.07.2019 r., które stanowi **akta kontroli Nr 42/19/II/9**, Wójt Gminy Sadki Pan Dariusz Gryniewicz wyjaśnił, że wymienione wyżej środki trwałe na podstawie aktów notarialnych (Rep. A numer 3606/2009 z dnia 09.07.2009 r. i Rep. A numer 2122/2012 z dnia 20.06.2012 r., zostały przekazane aportem

do Komunalnego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. Szubin, w związku z powyższym nie ma podstaw do wyksięgowania środka trwałego.

Osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie ewidencji środków trwałych były: Pani [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] – Kierownik Referatu Finansów i Budżetu do dnia 31.03.2011 r., natomiast od dnia 31.03.2011 r. [REDAKTOWANE] – Inspektor.

### 2.4.3. Inwestycje (środki trwale w budowie).

Na podstawie wydruku komputerowego z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” Urzędu Gminy w Sadkach za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. w zakresie kont bilansowych stwierdzono, że stan obrotów i sald konta 080 „Środki trwale w budowie (Inwestycje)” na dzień 31.12.2018 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	32.382,24	zł
BO Ma	0,00	zł
Obroty Wn	1.432.970,33	zł
Obroty Ma	1.132.325,33	zł
BZ Wn	333.027,24	zł
BZ Ma	0,00	zł

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość i terminowość ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z rozliczeniem zakończonych inwestycji i przyjęciem na stan majątku środków trwałych pochodzących z zakończonych inwestycji,
- prawidłowość wykazania badanych składników majątku w sprawozdaniu finansowym za 2018 r. (bilansie),

#### Ustalenia:

- Ustalenia w zakresie prawidłowości i terminowości ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z rozliczeniem zakończonych inwestycji i przyjęciem na stan majątku środków trwałych pochodzących z zakończonych inwestycji opisano w rozdziale III.2.2 Wydatki majątkowe.
- Dane ujęte w bilansie jednostki budżetowej (Urząd Gminy w Sadkach) na dzień 31.12.2018 roku (Aktywa/A.II.2) w kwocie 333.027,24 zł zgodne są z danymi z wynikającymi z ewidencji księgowej (saldo Wn konta 080).

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

Prawidłowość, rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych i innych wynikających z ustaw skontrolowano w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm. ),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm., t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 760 ze zm.),

- rozporządzenia 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, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 poz. 109),
- 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).
- zarządzenia Nr 57.2017 Wójta Gminy Sadki z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2017 r.),
- zarządzenia Nr 60.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 27 lipca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2018 r.)

### 3.1. Sprawozdania finansowe.

Zgodnie z dyspozycją § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) jednostka sporządziła na dzień bilansowy, tj. 31.12.2018r. sprawozdanie finansowe, które obejmowało:

- bilans na dzień 31.12.2018 r.,
- rachunek zysków i strat jednostki za 2018 r.,
- zestawienie zmian w funduszu.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2018 rok zostało sporządzone z zachowaniem obowiązujących terminów wynikających z art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz § 26 ust. 1 cytowanego wyżej rozporządzenia.

Ustalenia dotyczące prezentacji pozycji bilansowych opisano w poszczególnych punktach niniejszego rozdziału.

### 3.2. Sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych przez kontrolowaną jednostkę badano w trakcie poszczególnych zagadnień objętych tematyką niniejszej kontroli. Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania sporządzone:

według stanu na dzień 31.12.2018 r.

- Rb-27S jednostkowe i zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t./jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S jednostkowe i zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t./jednostki samorządu terytorialnego,

- Rb-Z kwartalne jednostkowe i zbiorcze sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń j.s.t.,
- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie j.s.t.,
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

### 3.3. Pozostałe sprawozdania.

Omówienie problematyki związanej z terminowością składania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli zawarto w rozdziale III.2.1 Wydatki bieżące niniejszego protokołu, natomiast ustalenia w zakresie terminowości sporządzania i przekazywania sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych zawarto w rozdziale III.2.2 Wydatki majątkowe.

### 4. Inwentaryzacja.

Kontrolą objęto przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w zakresie spełnienia obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Stwierdzono, że tzw. pełną inwentaryzację przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 96.2017 Wójta Gminy Sadki z dnia 23 października 2017 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej, powołania zespołów spisowych oraz przeprowadzenia inwentaryzacji.

Kontrolujący sprawdzili, czy w 2017 r., Wójt Gminy przeprowadził oraz rozliczył inwentaryzację aktywów i pasywów w sposób zgodny z przepisami art. 26 oraz art. 27 przedmiotowej ustawy.

#### 4.1. Regulacje wewnętrzne.

Kierownik jednostki w pkt. 4 *Ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych* stanowiących załącznik Nr 1 do obowiązujących w kontrolowanej jednostce zasad (polityki rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem Nr 60.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 27 lipca 2018 r. określił metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania i obowiązuje od dnia 01.01.2018 r.

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała opracowane zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych w „Instrukcji Inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy w Sadkach”, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 15/K/2012 Wójta Gminy Sadki z dnia 14 listopada 2012 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji Inwentaryzacyjnej”. Zgodnie z § 9 pkt 1 powyższej instrukcji inwentaryzacyjnej, kierownik jednostki zarządzeniem Nr 95.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 16 listopada 2018 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji powołał przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Sadkach, powołał Panią [REDAKTOWANA] na funkcję przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Sadkach.

Wójt Gminy Sadki w zarządzeniu Nr 95.2018 zarządził:

- przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej składników majątkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.,
- powołał komisję inwentaryzacyjną, w skład której wchodził przewodniczący oraz dwóch członków,
- powołał do przeprowadzenia inwentaryzacji droga spisu z natury i inwentaryzacji metodą weryfikacji sald zespół spisowy w składzie trzy osobowym ; przewodniczący i dwóch członków,

- określił terminy: rozpoczęcia czynności inwentaryzacyjnych od 19 listopada 2018 r., zakończenia faktycznych czynności inwentaryzacyjnych do dnia 15 stycznia 2019 r. oraz rozliczenia wyników inwentaryzacji do dnia 28 lutego 2019 r.

#### **4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania.**

Roczną inwentaryzację gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie Urzędu Gminy Sadkach przeprowadzono w dniu 29.12.2018 r. Stan gotówki w kasie wynosił 0,00 zł. Na podstawie zapisów w ewidencji syntetycznej konta 101 „Kasa” ustalono, że stan kasy ustalony w trakcie inwentaryzacji był zgodny z saldem konta 101 „Kasa” na dzień 31.12.2018 r. i wynosił 0,00 zł. Stany druków ścisłego zarachowania spisanych w trakcie inwentaryzacji były zgodne z wykazanymi w ewidencji na dzień 31.12.2018 r.. Protokoły inwentaryzacji podpisane były przez zespół spisowy oraz [REDAKTED] - osoby odpowiedzialnej materialnie. Różnic inwentaryzacyjnych podczas spisu nie stwierdzono.

#### **4.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku.**

Inwentaryzację środków pieniężnych w banku przeprowadzono poprzez uzyskanie na dzień 31.12.2018 r. potwierdzeń stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych. Szczegółowe ustalenia zawarto w rozdziale II, punkcie 1.1.5. Stan rachunków bankowych. Kontrolujący z przedstawionych do kontroli dokumentów stwierdzili stany zgodne z ewidencją księgową.

#### **4.4. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.**

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych, zaewidencjonowanych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” oraz ich umorzenie, przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2018 r. drogą weryfikacji. Powyższe stwierdzono na podstawie przedłożonych protokołów weryfikacji danych wynikających z ewidencji księgowej wartości niematerialnych i prawnych Urzędu Gminy. Protokół weryfikacji podpisany był przez członków Komisji Inwentaryzacyjnej. Komisja nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych.

#### **4.5. Inwentaryzacja środków trwałych.**

Pełną inwentaryzację składników majątkowych w Urzędzie Gminy Sadki przeprowadzono w 2017 r. na podstawie zarządzenia Nr 96.2017 Wójta z dnia 23 października 2017 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej, powołania zespołów spisowych oraz przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury lub porównania i weryfikacji danych rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Poprzednią pełną inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 17/K/2013 Wójta Gminy Sadki z dnia 22 listopada 2013 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury lub porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (wg stanu na dzień 31.12.2013 r.). Wobec powyższego została zachowana częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Wójt powołał zarządzeniem Nr 96.2017 komisję inwentaryzacyjną w składzie 3 osobowym. Z przeprowadzonej inwentaryzacji Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdania opisowe, które zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy. W wyniku

przeprowadzonej inwentaryzacji nie ujawniono różnic pomiędzy stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych, a stanem rzeczywistym.

→ J. P. K.

A



### III. WYKONANIE BUDŻETU.

#### Rok 2017

Wójt Gminy Sadki przedłożył Radzie Gminy Sadki projekty: uchwały budżetowej Gminy Sadki oraz uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej, wprowadzonych zarządzeniem Nr 91.2016 z dnia 14 listopada 2016 r. w sprawie sporządzenia i przedłożenia projektu budżetu na 2017 rok.

W projekcie dochody budżetowe określono na kwotę 27.136.760,31 zł (w tym dochody majątkowe w kwocie 451.183,31 zł, a dochody bieżące w wysokości 26.687.577,00 zł), natomiast wydatki budżetowe określono na kwotę 27.336.760,31 zł (w tym wydatki majątkowe w kwocie 1.433.750,50 zł i bieżące 25.903.009,81).

Projekt budżetu uzyskał pozytywną opinię Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyrażoną w uchwale Nr 17/P/2016 z dnia 2 grudnia 2016 r.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, uchwałą Nr 17/WPF/2016 z dnia 2 grudnia 2016 roku pozytywnie zaopiniował projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Uchwałą Nr XXIX/73/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku Rady Gminy Sadki przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2017-2024.

Budżet Gminy na 2017 rok przyjęto uchwałą Rady Gminy Sadki Nr XXIX/72/16 z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sadki na rok 2017.

Planowane wielkości dochodów i wydatków w stosunku do ujętych w projekcie budżetu nie uległy zmianie i przedstawiały się następująco:

1. łączną kwotę dochodów budżetu na 2017 r. ustalono w wysokości 27.136.760,31 zł, w tym:
  - dochody bieżące w wielkości 26.684.577,00 zł,
  - dochody majątkowe w wielkości 451.183,31 zł,
2. łączną kwotę wydatków budżetu na 2017 r. ustalono w wysokości 27.336.760,31 zł, w tym:
  - wydatki bieżące w wysokości 25.903.009,81 zł,
  - wydatki majątkowe w kwocie 1.433.750,50 zł.

W przyjętym na 2017 rok budżecie przychody zaplanowano w wysokości 657.288,00 zł oraz rozchody w kwocie 457.288,00 zł.

Do uchwały budżetowej załączono:

- Plan dochodów (zał. nr 1),
- Plan wydatków (zał. nr 2),
- Wykaz realizowanych inwestycji (zał. nr 3),
- Przychody i rozchody budżetu w 2017 r. (zał. nr 4),
- Plan finansowy Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomani (zał. nr 5),
- Wykaz przedsięwzięć realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego w 2017 r. (zał. nr 6),
- Dotacje dla samorządowych instytucji kultury (zał. nr 7),
- Dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy (zał. nr 8),
- Plan dochodów administracji rządowej z tytułu świadczeń rodzinnych (zał. nr 9),
- Dotacje zadania zlecone (zał. nr 10),
- Dotacje na podstawie porozumień z zakresu administracji rządowej (zał. nr 11),

- Wydatki związane z ochroną środowiska (zał. nr 12),
- Dochody i wydatki związane z odpadami komunalnymi (zał. nr 13).

Na 2017 rok zaplanowano dochody w kwocie 95.000,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wydatki w kwocie 94.200,00 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii zaplanowano w kwocie 800,00 zł.

Uchwała budżetowa zawierała w § 17 upoważnienia dla Wójta Gminy Sadki dotyczące:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, określonych w § 7 ww. uchwały budżetowej tj. sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – w kwocie 1.000.000,00 zł oraz sfinansowanie planowanego deficytu – w kwocie 200.000,00 zł,
- 2) dokonywania zmian w planie wydatków budżetu w zakresie:
  - przeniesień wydatków majątkowych w ramach działu, z wyjątkiem wprowadzenia nowego zadania lub zlikwidowania istniejącego zadania inwestycyjnego,
  - przeniesień wydatków między wydatkami budżetowymi a wydatkami majątkowymi w ramach działu, z wyłączeniem przeniesień między działami, z wyjątkiem wprowadzenia nowego zadania lub zlikwidowania istniejącego zadania inwestycyjnego,
  - dokonywania zmian planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- 3) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

W § 5 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu w wysokości 200.000,00 zł zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym. Zaplanowano utworzenie rezerwy w wysokości 195.000,00 zł, w tym rezerwę ogólną w kwocie 30.000,00 zł i rezerwę celową w kwocie 165.000,00 zł z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe w kwocie 84.000,00 zł oraz otwarte konkursy w kwocie 81.000,00 zł. Kwota jest zgodna z normami określonymi w art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W trakcie roku budżetowego dokonano łącznie 23 zmian w budżecie Gminy Sadki w tym: 11 na podstawie uchwał organu stanowiącego oraz 12 w drodze zarządzenia Wójta.

Na podstawie zbiorczych rocznych sprawozdań budżetowych za 2017 r.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono, że w kontrolowanej jednostce wykonanie dochodów i wydatków na dzień 31.12.2017 r. przedstawiało się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania planu
1.	Dochody ogółem	31.895.686,45	31.367.785,16	99,91
2.	Wydatki ogółem	32.546.654,45	29.992.155,70	92,15

## Dochody budżetowe za 2017 rok.

Dochody ogółem budżetu Gminy Sadki zrealizowane w 2017 r. (w zł)

Rodzaj dochodów	Plan po zmianach na 31.12.2017 r.	Wykonanie wg sprawozdania Rb-27S na 31.12.2017 r.
<b>Dochody, w tym:</b>	<b>31.895.686,45</b>	<b>31.367.785,16</b>
<b>Dochody bieżące, w tym:</b>	<b>29.917.313,45</b>	<b>29.946.157,95</b>
Dochody własne	8.713.511,82	8.808.868,72
Dotacje celowe	12.083.128,63	12.016.616,23
Subwencja z budżetu państwa	9.120.673,00	9.120.673,00
<b>Dochody majątkowe</b>	<b>1.978.373,00</b>	<b>1.921.627,21</b>

## Rok 2018

Wójt Gminy Sadki przedłożył Radzie Gminy Sadki projekty: uchwały budżetowej Gminy Sadki oraz uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej, wprowadzonych zarządzeniem Nr 100.2017 z dnia 14 listopada 2017 r. w sprawie sporządzenia i przedłożenia projektu budżetu na 2018 rok.

W projekcie dochody budżetowe określono na kwotę 28.663.651,60 zł (w tym dochody majątkowe w kwocie 781.201,40 zł, a dochody bieżące w wysokości 27.882.450,20 zł), natomiast wydatki budżetowe określono na kwotę 28.878.651,60 zł (w tym wydatki majątkowe w kwocie 1.830.328,86 zł i bieżące 27.048.322,74 zł).

Projekt budżetu uzyskał pozytywną opinię Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyrażoną w uchwale Nr 12/P/2017 z dnia 29 listopada 2017 r.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, uchwałą Nr 12/WPF/2017 z dnia 29 listopada 2017 roku pozytywnie zaopiniował projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Uchwałą Nr XL/65/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rady Gminy Sadki przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2018-2024.

Budżet Gminy na 2018 rok przyjęto uchwałą Rady Gminy Sadki Nr XL/64/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sadki na rok 2018.

Planowane wielkości dochodów i wydatków w stosunku do ujętych w projekcie budżetu nie uległy zmianie i przedstawiały się następująco:

- łącną kwotę dochodów budżetu na 2018 r. ustalono w wysokości 28.663.651,60 zł, w tym:
  - dochody bieżące w wielkości 27.882.450,20 zł,
  - dochody majątkowe w wielkości 781.201,40 zł
- łącną kwotę wydatków budżetu na 2018 r. ustalono w wysokości 28.878.651,60 zł, w tym:
  - wydatki bieżące w wysokości 27.048.322,74 zł,
  - wydatki majątkowe w kwocie 1.830.328,86 zł.

W przyjętym na 2018 rok budżecie przychody zaplanowano w wysokości 594.978,46 zł oraz rozchody w kwocie 379.978,46 zł.

*[Handwritten signatures]*

Do uchwały budżetowej załączono:

- Plan dochodów (zał. nr 1),
- Plan wydatków (zał. nr 2),
- Wykaz realizowanych inwestycji (zał. nr 3),
- Przychody i rozchody budżetu w 2018 r. (zał. nr 4),
- Plan finansowy Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomani na 2018 rok (zał. nr 5),
- Wykaz przedsięwzięć realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego w 2018 r. (zał. nr 6),
- Dotacje dla samorządowych instytucji kultury (zał. nr 7),
- Dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy (zał. nr 8),
- Plan dochodów administracji rządowej z tytułu świadczeń rodzinnych (zał. nr 9),
- Dotacje zadania zlecone (zał. nr 10),
- Dotacje na podstawie porozumień z zakresu administracji rządowej (zał. nr 11),
- Wydatki związane z ochroną środowiska (zał. nr 12),
- Dochody i wydatki związane z odpadami komunalnymi (zał. nr 13).

Na 2018 rok zaplanowano dochody w kwocie 95.000,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wydatki w kwocie 94.200,00 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii zaplanowano w kwocie 800,00 zł.

Uchwała budżetowa zawierała w § 17 upoważnienia dla Wójta Gminy Sadki dotyczące:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, określonych w § 7 ww. uchwały budżetowej tj. sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – w kwocie 1.000.000,00 zł oraz sfinansowanie planowanego deficytu – w kwocie 215.000,00 zł,
- 2) dokonywania zmian w planie wydatków budżetu w zakresie:
  - przeniesień wydatków majątkowych w ramach działu, z wyjątkiem wprowadzenia nowego zadania lub zlikwidowania istniejącego zadania inwestycyjnego,
  - przeniesień wydatków między wydatkami budżetowymi a wydatkami majątkowymi w ramach działu, z wyłączeniem przeniesień między działami, z wyjątkiem wprowadzenia nowego zadania lub zlikwidowania istniejącego zadania inwestycyjnego,
  - dokonywania zmian planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- 3) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

W § 5 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu w wysokości 215.000,00 zł zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym. Zaplanowano utworzenie rezerwy w wysokości 208.000,00 zł, w tym rezerwę ogólną w kwocie 35.000,00 zł i rezerwę celową w kwocie 173.000,00 zł z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe w kwocie 90.000,00 zł oraz otwarte konkursy w kwocie 83.000,00 zł. Kwota jest zgodna z normami określonymi w art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W trakcie roku budżetowego dokonano łącznie 19 zmian w budżecie Gminy Sadki w tym: 12 na podstawie uchwał organu stanowiącego oraz 7 w drodze zarządzenia Wójta.

Na podstawie zbiorczych rocznych sprawozdań budżetowych za 2018 r.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono, że w kontrolowanej jednostce wykonanie dochodów i wydatków na dzień 31.12.2018 r. przedstawiało się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania planu
1.	Dochody ogółem	30.618.786,50	30.786.928,91	100,55
2.	Wydatki ogółem	31.913.148,12	29.375.243,49	92,05

### Dochody budżetowe za 2018 rok.

Dochody ogółem budżetu Gminy Sadki zrealizowane w 2018 r. (w zł)

Rodzaj dochodów	Plan po zmianach na 31.12.2018 r.	Wykonanie wg sprawozdania Rb-27S na 31.12.2018 r.
<b>Dochody, w tym:</b>	<b>30.618.786,50</b>	<b>30.786.928,51</b>
<b>Dochody bieżące, w tym:</b>	<b>30.169.473,55</b>	<b>30.444.634,00</b>
Dochody własne	8.766.376,43	9.108.228,43
Dotacje celowe	11.570.137,12	11.503.445,57
Subwencja z budżetu państwa	9.832.960,00	9.832.960,00
<b>Dochody majątkowe</b>	<b>449.312,95</b>	<b>342.294,91</b>

#### 1.1. Subwencje i dotacje.

##### 1.1.1. Subwencje.

#### Rok 2017

Wielkości dotyczące uzyskanych subwencji przez Gminę Sadki w 2017 r. poddano kontroli w zakresie:

- prawidłowości ujęcia otrzymanych subwencji w ewidencji księgowej, w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w kwotach wynikających z decyzji przyznających subwencje,
- zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S o dochodach budżetowych za 2017 r.,
- prawidłowego ujęcia kwoty subwencji przekazanej w grudniu 2017 r. na styczeń 2018 r. w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2017 r.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

– ewidencję księgową tj. następujące wydruki komputerowe pn.:

- „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2017-01-01 do: 2017-12-31 Konto od: 909 do:909”,

- „Księga Główna (Obroty kont) Data od: 2017-01-01 do: 2017-12-31 Konto od: 909 do:909”,
  - „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji, Data od: 2017-01-01 do: 2017-12-31, Dokument od 0/0 do: 9999999/99999 Konto od: 901 do: 901”,
  - „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2017-01-01 do: 2017-12-31 Dokument od: 0/0 do: 9999999/99999 Konto od: 901 do: 901”,
  - „Księga Główna (Obroty Kont), Data od:01.01.2017 do 31.12.2017 Dokument od 0/0 do: 9999999/99999 Konto od: 901 do: 901”,
- pisma Ministerstwa Finansów dotyczące ustalenia subwencji na 2017 r.: Nr ST3.4750.31.2016 z dnia 14 października 2016 r., Nr ST3.4750.1.2017 z dnia 27 stycznia 2017 r.,
- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za 2017 r. (znacznik BE273BBA8240B692),
- wyciągi bankowe dokumentujące wpływ subwencji na rachunek bieżący (rachunek organu) o numerze 87 8179 0009 0030 1266 2000 0030 o numerach wymienionych w poniższej tabeli.
- wyciąg bankowy wg. stanu na dzień 31.12.2017 r.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że kontrolowana jednostka otrzymała subwencję ogólną w wysokościach ujętych w tabelach poniżej:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Subwencja otrzymana w 2017 r.	Subwencja wykonana w 2017 r.
758	75801	2920	4.700.518,00	4.740.686,00	4.700.518,00
758	75807	2920	4.385.541,00	4.385.518,00	4.385.541,00
758	75831	2920	34.614,00	34.614,00	34.614,00
<b>Razem:</b>			<b>9.120.673,00</b>	<b>9.160.841,00</b>	<b>9.120.673,00</b>


Lp.	Kwota subwencji	Podziałka klasyfik. budżet.	Nr WB	Data WB
X	X	758-75801-2920	X	X
1.	348.130,00		PK 1/1	02.01.2017 r.
2.	348.130,00		15/2017	23.01.2017 r.
3.	750.052,00		37/2017	22.02.2017 r.
4.	361.578,00		57/2017	22.03.2017 r.
5.	361.578,00		78/2017	21.04.2017 r.
6.	361.578,00		99/2017	23.05.2017 r.
7.	361.578,00		119/2017	21.06.2017 r.
8.	361.578,00		141/2017	21.07.2017 r.
9.	361.578,00		163/2017	23.08.2017 r.
10.	361.578,00		184/2017	21.09.2017 r.
11.	361.578,00		207/2017	23.10.2017 r.
12.	361.578,00		228/2017	22.11.2017 r.
13.	361.582,00	I transza na 2018	248/2017	20.12.2017 r.
Kwota subwencji otrzymanej w XII.2016 r. przeznaczona na I.2017 r.				<b>348.130,00</b>
Kwota subwencji otrzymanej w 2017 r. (Rb-27S, kol.8) winno być				<b>4.740.686,00</b>
Kwota subwencji otrzymanej w 2017 r. (Rb-27S, kol. 8) jest				<b>4.740.686,00</b>
Kwota subwencji wykonanej w 2017 r. (Rb-27S, kol. 7)				<b>4.700.518,00</b>
Kwota subwencji otrzymanej w XII.2017 r. przeznaczona na 2018 r.				<b>388.298,00</b>

<i>Lp.</i>	<i>Kwota subwencji</i>	<i>Podziałka klasyfik. budżet.</i>	<i>Nr WB</i>	<i>Data WB</i>
1.	365.462,00	758-75807§2920	8/2017	12.01.2017 r.
2.	365.462,00		31/2017	14.02.2017 r.
3.	365.462,00		51/2017	14.03.2017 r.
4.	365.462,00		73/2017	13.04.2017 r.
5.	365.462,00		92/2017	12.05.2017 r.
6.	365.462,00		114/2017	13.06.2017 r.
7.	365.462,00		135/2017	13.07.2017 r.
8.	365.462,00		155/2017	10.08.2017 r.
9.	365.462,00		179/2017	14.09.2017 r.
10.	365.462,00		200/2017	12.10.2017 r.
11.	365.462,00		222/2017	14.11.2017 r.
12.	365.459,00		244/2017	14.12.2017 r.
Kwota subwencji otrzymanej w 2017 r. ( <i>Rb-27S, kol. 8.</i> )				<b>4.385.541,00</b>
Kwota subwencji wykonanej w 2017 r. ( <i>Rb-27S, kol 7.</i> )				<b>4.385.541,00</b>

<i>Lp.</i>	<i>Kwota subwencji</i>	<i>Podziałka klasyfik. budżet.</i>	<i>Nr WB</i>	<i>Data WB</i>
1.	2.885,00	758-75831§2920	16/2017	24.01.2017 r.
2.	2.885,00		38/2017	23.02.2017 r.
3.	2.885,00		58/2017	23.03.2017 r.
4.	2.885,00		79/2017	24.04.2017 r.
5.	2.885,00		100/2017	24.05.2017 r.
6.	2.885,00		120/2017	22.06.2017 r.
7.	2.885,00		142/2017	24.07.2017 r.
8.	2.885,00		164/2017	24.08.2017 r.
9.	2.885,00		185/2017	22.09.2017 r.
10.	2.885,00		208/2017	24.10.2017 r.
11.	2.885,00		229/2017	23.11.2017 r.
12.	2.885,00		249/2017	21.12.2017 r.
Kwota subwencji otrzymanej w 2017 r. ( <i>Rb-27S, kol. 8.</i> )				<b>34.614,00</b>
Kwota subwencji wykonanej w 2017 r. ( <i>Rb-27S, kol 7.</i> )				<b>34.614,00</b>

#### **Ustalenia:**

- 1) Kwoty subwencji ogólnej w budżecie na rok 2017 zaplanowane zostały w prawidłowej wysokości, tj. wskazanej w pismach otrzymanych z Ministerstwa Finansów.
- 2) Otrzymane z budżetu państwa w roku 2017 subwencje zostały prawidłowo ujęte w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w ewidencji księgowej organu, tj. w następujący sposób:
  - wpływ subwencji na rachunek budżetu: Wn 133 „Rachunek budżetu”/Ma 901 „Dochody budżetowe”,
  - wpływ subwencji w grudniu, stanowiącej dochód roku następnego: Wn 133 „Rachunek budżetu”/Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,



- przeksięgowanie w styczniu roku następnego otrzymanej w grudniu subwencji Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”/Ma 901 „Dochody budżetowe”.
- 3) Na podstawie ww. wydruków z ewidencji księgowej stwierdzono, że dane wykazane w kol. 8 „Dochody otrzymane” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji konta 133 „Rachunek budżetu”. Zgodnie z przepisami § 3 ust. 4 pkt 3 załącznika Nr 39 w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015).
- 4) Ustalono, że saldo konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, na które składa się kwota otrzymanej 20.12.2017 r. (WB Nr 249) subwencji oświatowej na styczeń 2018 r. w kwocie 388.298,00 zł zostało wykazane w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2017 r. (BE273BBA8240B692).
- 5) Na podstawie WB nr 254 z dnia 31.12.2017 r. ustalono wysokość środków na rachunku bankowym w wysokości 4.697.765,93 zł. w związku z powyższym zapewniono środki w kwocie 388.298,00 zł. otrzymanej subwencji oświatowej na rok 2018.
- 6) Środki subwencji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

### Rok 2018

Wielkości dotyczące uzyskanych subwencji przez Gminę Sadki w 2018 r. poddano kontroli w zakresie:

- a) prawidłowości ujęcia otrzymanych subwencji w ewidencji księgowej, w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w kwotach wynikających z decyzji przyznających subwencje,
- b) zabezpieczenia środków finansowych na rachunku bankowym jednostki na dzień 31.12.2018 r.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- ewidencję księgową tj. następujące wydruki komputerowe pn.:
  - „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2018-01-01 do: 2018-12-31 Konto od: 909 do:909”,
  - „Księga Główna (Obroty kont) Data od: 2018-01-01 do: 2018-12-31 Konto od: 909 do:909”,
  - „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji, Data od: 2018-01-01 do: 2018-12-31, Dokument od 0/0 do: 9999999/99999 Konto od: 901 do: 901”,
  - „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2018-01-01 do: 2018-12-31 Dokument od: 0/0 do: 9999999/99999 Konto od: 901 do: 901”,
  - „Księga Główna (Obroty Kont) Data od:01.01.2018 do 31.12.2018 Dokument od 0/0 do: 9999999/99999 Konto od: 901 do: 901”,
- pisma Ministerstwa Finansów dotyczące ustalenia subwencji na 2018 r.: Nr ST3.4750.1.2017 z dnia 12 października 2017 r., Nr ST3.4750.1.2018 z dnia 13 lutego 2018 r.,
- wyciągi bankowe dokumentujące wpływ subwencji na rachunek bieżący (rachunek organu) o numerze 87 8179 0009 0030 1266 2000 0030 o numerach wymienionych w poniższej tabeli.
- wyciąg bankowy dokumentujący stan środków na dzień 31.12.2018 r.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że kontrolowana jednostka otrzymała subwencję ogólną w wysokościach ujętych w tabeli poniżej:



Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Subwencja otrzymana w 2018 r.	Subwencja wykonana w 2018 r.
758	75801	2920	5.129.359,00	5.161.353,00	5.129.359,00
758	75807	2920	4.641.758,00	4.641.758,00	4.641.758,00
758	75831	2920	61.843,00	61.843,00	61.843,00
<b>Razem:</b>			<b>9.832.960,00</b>	<b>9.864.954,00</b>	<b>9.832.960,00</b>

Lp.	Kwota subwencji	Podziałka klasyfik. budżet.	Nr WB	Data WB
<b>X</b>	<b>X</b>	<b>758-75801§2920</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
1.	388.298,00		248/2017	20.12.2017 r.
2.	388.298,00		16/2018	23.01.2018 r.
3.	793.032,00		37/2018	21.02.2018 r.
4.	392.407,00		57/2018	21.03.2018 r.
5.	392.407,00		80/2018	23.04.2018 r.
6.	392.407,00		100/2018	23.05.2018 r.
7.	392.407,00		120/2018	21.06.2018 r.
8.	392.407,00		143/2018	23.07.2018 r.
9.	392.407,00		165/2018	23.08.2018 r.
10.	51.402,00		168/2018	28.08.2018 r.
11.	392.407,00		186/2018	21.09.2018 r.
12.	392.407,00		209/2018	23.10.2018 r.
13.	369.073,00		228/2018	21.11.2018 r.
14.	420.292,00	I transza na 2019 r.	249/2018	20.12.2018 r.
Kwota subwencji otrzymanej w XII.2017 r. przeznaczona na I.2018 r.				<b>388.298,00</b>
Kwota subwencji otrzymanej w 2018 r. (Rb-27S, kol.8) winno być				<b>5.161.353,00</b>
Kwota subwencji otrzymanej w 2018 r. (Rb-27S, kol. 8) jest				<b>5.161.353,00</b>
Kwota subwencji wykonanej w 2018 r. (Rb-27S, kol. 7)				<b>5.129.359,00</b>
Kwota subwencji otrzymanej w XII.2018 r. przeznaczona na 2019 r.				<b>420.292,00</b>

Lp.	Kwota subwencji	Podziałka klasyfik. budżet.	Nr WB	Data WB
1..	386.813,00	758-75807§2920	10/2018 r.	15.01.2018 r.
2.	386.813,00		32/2018 r.	14.02.2018 r.
3.	386.813,00		52/2018 r.	14.03.2018 r.
4.	386.813,00		73/2018 r.	12.04.2018 r.
5.	386.813,00		93/2018 r.	14.05.2018 r.
6.	386.813,00		115/2018 r.	14.06.2018 r.
7.	386.813,00		136/2018 r.	12.07.2018 r.
8.	386.813,00		158/2018 r.	13.08.2018 r.
9.	386.813,00		180/2018 r.	13.09.2018 r.
10.	386.813,00		202/2018 r.	12.10.2018 r.
11.	386.813,00		223/2018 r.	14.11.2018 r.
12.	386.815,00		244/2018 r.	13.12.2018 r.
Kwota subwencji otrzymanej w 2018 r. (na podstawie ewidencji księgowej)				<b>4.641.758,00</b>
Kwota subwencji wykonanej w 2018 r. (na podstawie ewidencji księgowej)				<b>4.641.758,00</b>

Lp.	Kwota subwencji	Podziałka klasyfik. budżet.	Nr WB	Data WB
1.	5.154,00	758-75831§2920	10/2018 r.	22.01.2018 r.
2.	5.154,00		34/2018 r.	24.02.2018 r.
3.	5.154,00		56/2018 r.	24.03.2018 r.
4.	5.154,00		79/2018 r.	22.04.2018 r.
5.	5.154,00		101/2018 r.	24.05.2018 r.
6.	5.154,00		126/2018 r.	23.06.2018 r.
7.	5.154,00		149/2018 r.	22.07.2018 r.
8.	5.154,00		173/2018 r.	24.08.2018 r.
9.	5.154,00		197/2018 r.	22.09.2018 r.
10.	5.154,00		221/2018 r.	24.10.2018 r.
11.	5.154,00		246/2018 r.	24.11.2018 r.
12.	5.149,00		270/2018 r.	22.12.2018 r.
Kwota subwencji otrzymanej w 2018 r. (na podstawie ewidencji księgowej)				<b>61.843,00</b>
Kwota subwencji wykonanej w 2018 r. (na podstawie ewidencji księgowej)				<b>61.843,00</b>

#### Ustalenia:

- 1) Kwoty subwencji ogólnej w budżecie na rok 2018 zaplanowane zostały w prawidłowej wysokości, tj. wskazanej w pismach otrzymanych z Ministerstwa Finansów.
- 2) Otrzymane z budżetu państwa w roku 2018 subwencje zostały prawidłowo ujęte w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w ewidencji księgowej organu, tj. w następujący sposób:
  - wpływ subwencji na rachunek budżetu: Wn 133 „Rachunek budżetu”/Ma 901 „Dochody budżetowe”,
  - wpływ subwencji w grudniu, stanowiącej dochód roku następnego: Wn 133 „Rachunek budżetu”/Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
  - przeksięgowanie w styczniu roku następnego otrzymanej w grudniu subwencji Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”/Ma 901 „Dochody budżetowe”.
- 3) Na podstawie ww. wydruków z ewidencji księgowej stwierdzono, że dane wykazane w kol. 8 „Dochody otrzymane” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji konta 133 „Rachunek budżetu”. Zgodnie z przepisami § 3 ust. 5 pkt 2 i 3 załącznika Nr 36 w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109).
- 4) Ustalono, że na saldo konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, które składa się kwota otrzymanej 20.12.2018 r. (WB Nr 249) subwencji oświatowej na styczeń 2019 r. w kwocie 420.292,00 zł.
- 5) Na podstawie WB nr 254 z dnia 31.12.2018 r. ustalono wysokość środków na rachunku bankowym w wysokości 5 768 872,46 zł. w związku z powyższym zapewniono środki w kwocie 420 920,00 zł. otrzymanej subwencji oświatowej na rok 2019.
- 6) Środki subwencji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.
- 7) W wyniku kontroli wewnętrznej w placówce oświatowej podległej Gminie Sadki tj. w Przedszkolu Gminnymi „Dobre Ludki” w Sadkach, ustalono że do SIO, według danych na 30 września 2017 roku, błędnie wpisano jednego ucznia z wagą przeliczeniową P<sub>59</sub>. Uczeń na dzień 30 września 2017 r. nie posiadał stosownego orzeczenia o potrzebie

zająć rewalidacyjno – wychowawczych, a tym samym naliczona kwota na tego ucznia wagą P<sub>59</sub> Gminie Sadki się nie należała. W związku z powyższym pismem GZOO.473.8.2018.NJ z dnia 24 października 2018 r. zwrócono się do Ministerstwa Finansów o zmniejszenie części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2018. Decyzją z Ministerstwa Finansów - Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego Nr ST5.4755.118.2018.1.BKU z dnia 21 listopada 2018 r. postanowiono zmniejszyć część oświatową subwencji ogólnej dla Gminy Sadki na rok 2018 o 23.329,00 zł. Kwota 23.329,00 zł stanowi różnicę pomiędzy kwotą części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2018, a kwotą ustaloną w postępowaniu. W związku z powyższym, skorygowana rata części oświatowej subwencji ogólnej za miesiąc grudzień wpłynęła w wysokości 369.073,00 zł (WB 228 z dnia 21.11.2018 r.)

### 1.1.2. Dotacje.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych otrzymanych z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dotacji oraz ujęcia ich w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w roku 2018,
- zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za 2018 r. oraz w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za ten sam okres sprawozdawczy oraz dokumentacją źródłową,
- terminowość zwrotu niewykorzystanych w 2018 r. dotacji na rachunek budżetu państwa.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- decyzje i pisma Wojewody Kujawsko-Pomorskiego określające wysokość dotacji celowych przyznanych na 2018 r., które wpłynęły do kontrolowanej jednostki w 2018 r.
- decyzje i pisma z Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Bydgoszczy,
- wydruki komputerowe:
  - „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji. Data od: 01.01.2018 do: 31.12.2018” dla konta 901 oraz dla konta 133, dla poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej: 2010, 2020, 2030, 2040, 2060, 6330,
  - „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów. Data od: 01.01.2018 do: 31.12.2018. Klasyfikacja od: 0020100 do: 9999999920109999”,
  - „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów. Data od: 01.01.2018 do: 31.12.2018. Klasyfikacja od: 0020200 do: 9999999920209999”,
  - „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów. Data od: 01.01.2018 do: 31.12.2018. Klasyfikacja od: 0020300 do: 9999999920309999”,
  - „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów. Data od: 01.01.2018 do: 31.12.2018. Klasyfikacja od: 0020400 do: 9999999920409999”,
  - „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów. Data od: 01.01.2018 do: 31.12.2018. Klasyfikacja od: 0020600 do: 9999999920309999”,
  - „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów. Data od: 01.01.2018 do: 31.12.2018. Klasyfikacja od: 0063300 do: 9999999963309999”,
- sprawozdania:
  - Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. (znacznik 76CEF4A6B4FA8FA7, Korekta Nr 2 9FE2E1E1F3A23B2B),

- Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2018 r. (znacznik 71EF27F4EEA3ABE1 oraz 0965539A8B446604),
- wyciągi bankowe do rachunku bieżącego (rachunek organu) o numerze 87 8179 0009 0030 1266 2000 0030, dokumentujące zwrot części niewykorzystanych dotacji do budżetu państwa o numerach wykazanych w poniższej tabeli.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S za 2018 r. ustalono, że kontrolowana jednostka wykazała następujące kwoty dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w zakresie planu, dotacji otrzymanej i wykonanej:

Paragraf	Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Dotacje wykonane wg Rb-27 S (kol. 7)	Dotacje otrzymane wg Rb-27 S (kol.8)	Dotacje otrzymane wg wyciągów bankowych w okresie sprawozdawczym	Kwota zwrotu dokonana	Data i numer wyciągu bankowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>2010</b> Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami			<b>4.858.335,91</b>	<b>4.847.193,41</b>	<b>4.847.193,41</b>	<b>4.857.187,48</b>	<b>11.193,82</b>	-
2010	010	01095	848.045,78	848.045,78	848.045,78	848.045,78	-	-
2010	750	75011	72.184,84	71.098,04	71.098,04	72.184,84	1.086,80	31.12.2018 WB 254
2010	751	75101	2.420,00	2.420,00	2.420,00	2.420,00	-	-
2010	751	75109	104.971,00	98.372,95	98.372,95	104.971,00	6.598,05	31.12.2018 WB 254
2010	801	80153	61.993,76	61.554,85	61.554,85	61.993,76	438,91	31.12.2018 WB 254
2010	851	85195	500,00	497,00	497,00	497,00	0,82	31.12.2018 WB 254
2010	852	85213	37.755,00	37.643,16	37.643,16	37.755,00	111,84	31.12.2018 WB 254
2010	852	85215	2.562,83	842,01	842,01	2.562,83	1.720,82	27.06.2018 WB 124 28.09.2018 WB 191 21.12.2018 WB 250
2010	852	85278	8.800,00	8.800,00	8.800,00	8.800,00	-	-
2010	855	85502	3.404.200,00	3.403.000,57	3.403.000,57	3.403.000,57	1.199,43	31.12.2018 WB 254
2010	855	85503	276,70	240,84	240,84	276,70	35,36	31.12.2018 WB 254
2010	855	85504	314.680,00	314.678,21	314.678,21	314.680,00	1,79	31.12.2018 WB 254
<b>2020</b> Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej			<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	-	-
2020	710	71035	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	-	-

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Paragraf	Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Dotacje wykonane wg Rb-27 S (kol. 7)	Dotacje otrzymane wg Rb -27 S (kol.8)	Dotacje otrzymane wg wyciągów bankowych w okresie sprawozdawczym	Kwota zwrotu dokonana	Data i numer wyciągu bankowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>2030</b> Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych gmin			<b>787.313,84</b>	<b>767.591,78</b>	<b>767.591,78</b>	<b>787.313,84</b>	<b>19.621,86</b>	-
2030	758	75814	77.124,84	77.124,84	77.124,84	77.124,84	-	-
2030	801	80103	101.380,00	98.640,00	98.640,00	101.380,00	2.740,00	31.12.2018 WB 254
2030	801	80104	113.710,00	111.435,80	111.435,80	113.710,00	2.274,20	31.12.2018 WB 254
2030	852	85213	12.938,00	12.938,00	12.938,00	12.938,00	-	-
2030	852	85214	32.506,00	32.200,00	32.200,00	32.506,00	205,80	31.12.2018 WB 254
2030	852	85216	157.568,00	155.769,71	155.769,71	157.568,00	1.798,29	31.12.2018 WB 254
2030	852	85219	135.016,00	133.207,82	133.207,82	135.016,00	1.808,18	31.12.2018 WB 254
2030	852	85230	22.367,00	17.522,50	17.522,50	22.367,00	4.844,50	31.12.2018 WB 254
2030	854	85415	125.292,00	119.346,86	119.346,86	125.292,00	5.945,14	31.12.2018 WB 254
2030	855	85504	9.412,00	9.406,25	9.406,25	9.412,00	5,75	31.12.2018 WB 254
<b>2040</b> Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych			<b>1.225,00</b>	<b>528,30</b>	<b>528,30</b>	<b>1.225,00</b>	<b>696,70</b>	-
2040	854	85415	1.225,00	528,30	528,30	1.225,00	696,70	31.12.2018 WB 254
<b>2060</b> Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci			<b>5.752.200,00</b>	<b>5.749.350,67</b>	<b>5.749.350,67</b>	<b>5.750.200,00</b>	<b>2.849,33</b>	-
2060	855	85501	5.752.200,00	5.749.350,67	5.749.350,67	5.750.200,00	2.849,33	31.12.2018 WB 254
<b>6330</b> Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin			<b>16.756,75</b>	<b>16.756,75</b>	<b>16.756,75</b>	<b>16.756,75</b>	-	-
6330	758	75814	16.756,75	16.756,75	16.756,75	16.756,75	-	-

#### Ustalenia:

- Otrzymane przez kontrolowaną jednostkę w 2018 r. dotacje zostały prawidłowo ujęte w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej wskazanymi w decyzjach Wojewody Kujawsko-Pomorskiego.
- W wyniku kontroli ustalono, że wpływ dotacji na rachunek budżetu ujmowano w księgach rachunkowych budżetu (organu) prawidłowo, tj. Wn 133 „Rachunek bieżący urzędu”/Ma 901 „Dochody budżetowe”.
- W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 r. dane dotyczące dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w zakresie planu oraz dochodów wykonanych zostały wykazane prawidłowo, tj.:  
- w kolumnie „Plan (po zmianach)” (kol. 4 sprawozdania) wykazano dane zgodne z kwotami ujętymi w decyzjach dysponenta części budżetowych o przyznanych kwotach

dotacji celowych,

- w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” (kol. 7 sprawozdania) wykazano dane zgodne z kwotami dotacji celowych przekazanymi przez dysponentów części budżetu państwa po potrąceniu zwrotów dokonanych do dnia 31 stycznia 2019 r., zgodnie z § 3 ust. 5 i 7 załącznika Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109).
- 4. W sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 r. dane zostały wykazane prawidłowych wysokościach, zgodnie z § 20 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- 5. Niewykorzystane w całości dotacje zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa w terminie do 31.01.2019 r., tj. stosownie do dyspozycji zawartej w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

## 1.2 Dochody z tytułu podatków i opłat.

Na podstawie ewidencji księgowej analitycznej, syntetycznej i sporządzonego przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. stwierdzono wykonanie dochodów z tytułu podatków i opłat w 2018 r. na ogólną kwotę 9.060.672,66 zł.

Wykonanie dochodów poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawiało się w 2018 r. następująco (w zł):

§§	Rodzaj dochodu	Kwota w zł
§ 0010	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	4.268.688,00
§ 0020	Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych	21.961,99
§ 0310	Wpływy z podatku od nieruchomości	1.496.265,06
§ 0320	Wpływy z podatku rolnego	1.407.244,80
§ 0330	Wpływy z podatku leśnego	65.976,91
§ 0340	Wpływy z podatku od środków transportowych	21.711,00
§ 0350	Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej	3.980,80
§ 0360	Wpływy podatku od spadków i darowizn	5.908,00
§ 0400	Wpływy z opłaty produktowej	131,42
§ 0410	Wpłaty z opłaty skarbowej	20.894,50
§ 0430	Wpływy z opłaty targowej	270,00
§ 0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	3.025,03
§ 0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	114.250,68
§ 0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw	1.004.118,62
§ 0500	Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	8.262,00
§ 0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	771,90
§ 0580	Wpływy z tyt. grzywnien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	696,30
§ 0630	Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	181,32
§ 0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	12.143,84
§ 0660	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	13.578,00
§ 0670	Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	63.538,40
§ 0690	Wpływy z różnych opłat	37.262,67

§ 0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	119.012,97
§ 0760	Wpływy z tyt. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	16.500,00
§ 0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	116.471,80
§ 0830	Wpływy z usług	123.494,63
§ 0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	252,00
§ 0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	6.885,72
§ 0920	Wpływy z pozostałych odsetek	45.954,51
§ 0940	Wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lokat ubiegłych	50.247,21
§ 0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	8.171,58
§ 0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	1.500,00
§ 0970	Wpływy z różnych dochodów	1.321,00
	<b>Razem:</b>	<b>9.060.672,66</b>

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.),
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 716 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1445 ze zm.),
- ustawę z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1892 ze zm.),
- ustawę z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 120 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1314 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r, Nr 208, poz. 1375),
- rozporządzenie 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 ze zm.).

### 1.2.1. Ewidencja dochodów budżetowych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- a) spełnienia obowiązku określenia w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości zasad ewidencjonowania dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych,
- b) terminowości dokonywania zapisów na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

#### Ustalenia:

##### Ad. a)

Wójt Gminy Sadki określił zasady ewidencjonowania dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych w załączniku nr 3c do Zarządzenia Nr 60.2018 z dnia 27 lipca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Regulacje były zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz

planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

W 2018 roku w kontrolowanej jednostce dokumentacja związana z wymiarem podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości, osób fizycznych oraz prawnych sporządzana była komputerowo z zastosowaniem programu pn. „PODATKI” firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek w Legionowie. Dokumentacja związana z wymiarem podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych sporządzana była komputerowo z zastosowaniem programu pn. „AUTA” tej samej firmy. W kontrolowanej jednostce do księgowania podatków i opłat używany był system pn. „KSGZOB” wyżej wskazanej firmy.

Ad. b).

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono terminowość dokonywania w ciągu roku przypisów i odpisów należności podatkowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Zbadano następujące dokumenty:

- 1) wydruki komputerowe „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. dla konta 221 dla następujących podziałek klasyfikacji budżetowej: 756/75615 § 0310, § 0320, § 0330, § 0340 oraz 756/75616 § 0310, § 0320, § 0330, § 0340,
- 2) wydruki komputerowe „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów” za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. dla następujących podziałek klasyfikacji budżetowej: 756/75615 § 0310, § 0320, § 0330, § 0340 oraz 756/75616 § 0310, § 0320, § 0330, § 0340,
- 3) wydruki komputerowe „Zestawienie klasyfikacji wg obrotów i sald” za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. dla konta 720 dla następujących podziałek klasyfikacji budżetowej: 756/75615 § 0310, § 0320, § 0330, § 0340 oraz 756/75616 § 0310, § 0320, § 0330, § 0340,
- 4) wydruk komputerowy pn. „Klasyfikacje wg kont” za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. dla konta 221 dla następujących podziałek klasyfikacji budżetowej: 756/75615 § 0310, § 0320, § 0330, § 0340 oraz 756/75616 § 0310, § 0320, § 0330, § 0340,
- 5) polecenia księgowania.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że przypisów i odpisów podatków dokonywano na koncie 221 „Należności tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” na podstawie ww. dowodów PK (dowody zawierały datę sporządzenia dokumentu oraz datę księgowania, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości). Ponadto kontrolą objęto terminowość dokonywania przypisów i odpisów podatków na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. W tym celu badaniem objęto wydruki komputerowe pn. „Księga Główna (obroty Kont)” za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. dla konta 221 dla następujących podziałek klasyfikacji budżetowej: 756/75615 § 0310, § 0320, § 0330, § 0340 oraz 756/75616 § 0310, § 0320, § 0330, § 0340. Z powyższych wydruków wynika, że na koncie 221 dokonywano przypisów (strona Wn) i odpisów (strona Ma) należności podatkowych w okresach miesięcznych pod datą ostatniego dnia miesiąca.

Opisany wyżej sposób ewidencjonowania przypisów w okresie od 01.01.2018 roku do dnia 31.12.2018 roku był zgodny z zasadami dokonywania zapisów w księgach rachunkowych dotyczących podatków, określonymi w § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208,



poz. 1375) w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm.; t.j. z 2018 roku, poz. 395 ze zm.).

Kontrolującemu przedłożono wydruki komputerowe „Zestawienie klasyfikacji wg obrotów i sald” za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. dla konta 221 dla następujących podziałek klasyfikacji budżetowej: 756/75615 § 0310, § 0320, § 0330, § 0340 oraz 756/75616 § 0310, § 0320, § 0330, § 0340, wydruki komputerowe „Klasyfikacje wg kont” za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. dla konta 720 dla następujących podziałek klasyfikacji budżetowej: 756/75615 § 0310, § 0320, § 0330, § 0340 oraz 756/75616 § 0310, § 0320, § 0330, § 0340 oraz wydruki komputerowe „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów” za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. dla następujących podziałek klasyfikacji budżetowej: 756/75615 § 0310, § 0320, § 0330, § 0340 oraz 756/75616 § 0310, § 0320, § 0330, § 0340 na podstawie których stwierdzono, że w 2018 r. zapisy na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych", zawierały wszelkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

### 1.2.2. Opodatkowanie budowli – urządzeń wodno-kanalizacyjnych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie poprawności opodatkowania budowli – urządzeń wodno-kanalizacyjnych położonych na terenie Gminy Sadki, obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości oraz zgodności danych wykazanych w załączniku do deklaracji dotyczących zwolnień w podatku od nieruchomości.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy Sadki Nr XXV/55/2016 z dnia 27 października 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- uchwałę Rady Gminy Sadki Nr XII/64/2011 z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości,
- deklaracje na podatek od nieruchomości na 2018 rok złożone przez podmioty, kwalifikujące się do zwolnień w podatku od nieruchomości na mocy uchwały Rady Gminy Sadki Nr XII/64/2011 z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości,
- deklarację na podatek od nieruchomości na 2018 rok złożone przez Komunalne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Szubinie,
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2018 r. (znacznik 9FE2E1E1F3A23B2B – Korekta nr 2),
- wydruk komputerowy pn. „Obroty. Amortyzacja podatkowa; Konto od 011 do 011 KST2016; Dok. od: 2018-01-01 do: 2018-12-31 Aktualne, Usunięte”,
- wydruk komputerowy pn. „Wykaz. Jednostka od A do A Konto od 011 do 011 KST2016; Obiekty Inż. Łąd. i Wod.; Dok. od: 2018-01-01 do: 2018-12-31 Aktualne”,
- karty środków trwałych dotyczących budowli – urządzeń wodno-kanalizacyjnych będących na ewidencji środków trwałych Gminy Sadki o numerach inwentarzowych: 060, 062, 063, 118, 148, 168, ST/00187/2009, ST/00234/2013, ST/00239/2013, ST/00240/2013, ST/00248/2014, ST/00250/2014, ST/00522/2015, ST/00706/2017,
- dokumenty OT budowli – urządzeń wodno-kanalizacyjnych będących na ewidencji środków trwałych Gminy Sadki o numerach: 15/08 z 30.10.2008 r., 4/2009 z 25.03.2009 r., OT/00035/200 z 29.10.2009 r., OT/021/2013 z 15.11.2013 r., OT/022/2013 z 15.11.2013 r., OT/021/2014 z 04.09.2014 r., OT/043/2015 z 24.11.2015 r., OT/001/2017 z 19.05.2017 r.,

#### Ustalenia:

1. Rada Gminy Sadki uchwałą Nr XXV/55/2016 z dnia 27 października 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, zgodnie z dyspozycją zawartą w treści przepisu art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 716 ze zm., t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 ze zm.).
2. Wysokość stawek podatku od nieruchomości określonych ww. uchwale nie przekraczała stawek określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
3. Organ stanowiący skorzystał z możliwości wprowadzenia innych zwolnień przedmiotowych dotyczących podatku od nieruchomości w uchwale Nr XII/64/2011 z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, stosownie do treści art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W powyższej uchwale nie wskazano, że zwolnieniu w podatku od nieruchomości podlegają także budowle lub ich części stanowiące sieci wodno-kanalizacyjne wraz z uzbrojeniem i urządzeniami, którymi doprowadzana jest woda i odprowadzane ścieki, które zostały wybudowane po roku 2003.
4. Ustalono, że wszystkie podmioty kwalifikujące się do zwolnień w podatku od nieruchomości w 2018 roku, na mocy uchwały Rady Gminy Sadki Nr XII/64/2011 z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, złożyły deklarację na podatek od nieruchomości.
5. Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Obroty. Amortyzacja podatkowa; Konto od 011 do 011 KŚT2016; Dok. od: 2018-01-01 do: 2018-12-31 Aktualne, Usunięte” (**akta kontroli Nr 42/19/III.1/1**) ustalono, że na ewidencji środków trwałych Gminy Sadki znajduje się 15 budowli (urządzeń) wodno-kanalizacyjnych (pozycje 394-408).

Wydruk komputerowy pn. „Wykaz. Jednostka od A do A Konto od 011 do 011 KŚT2016; Obiekty Inż. Łąd. i Wod.; Dok. od: 2018-01-01 do: 2018-12-31 Aktualne” stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/2**.

Kserokopie kart środków trwałych oraz dokumentów OT dotyczących budowli wodno-kanalizacyjnych stanowią **akta kontroli Nr 42/19/III.1/3**.

6. Ustalono, że Gmina Sadki nie osiąga zysku z tytułu zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków. W piśmie z dnia 19.06.2019 r. (**akta kontroli Nr 42/19/III.1/4**) Wójt Gminy wskazał, że „Gmina Sadki posiada decyzję o zatwierdzeniu taryf Regionalnego Dyrektora Zarządu Gospodarki Wodnej w Bydgoszczy”. Ustalono, że z wnioskiem o wydanie przedmiotowej decyzji wystąpiło Komunalne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Szubinie.
7. Ustalono, że w deklaracji Urzędu Gminy Sadki na podatek od nieruchomości na 2018 rok (**akta kontroli Nr 42/19/III.1/4b**) nie wykazano w załączniku ZN-1/A ww. budowli wodno-kanalizacyjnych. W związku z tym zwrócono się do Wójta Gminy Sadki z pytaniem dotyczącym niewykazania budowli wodno-kanalizacyjnych w deklaracji na podatek od nieruchomości. W wyjaśnieniach z dnia 19.06.2019 r. (**akta kontroli Nr 42/19/III.1/4a**) Wójt Gminy wskazał następująco: „(...) informuję, że budowle wodno-kanalizacyjne nie zostały wykazane w deklaracjach podatkowych. Wykaz obiektów i budowli w deklaracji podatkowej za rok 2017, 2018, 2019 wykazywał pracownik Referatu Inwestycji, Planowania Przestrzennego i Gospodarki Przestrzennej, który nie wskazał urządzeń wodno-kanalizacyjnych w ww. deklaracji. Nie przekazano stanu środków trwałych do Referatu Inwestycji i dlatego urządzenia wodno-kanalizacyjne zostały pominięte. Jednakże nadmieniamy, że urządzenia wodno-kanalizacyjne zostaną wykazane w następnych deklaracjach podatkowych”. Do ww. pisma dołączone zostały

kserokopie deklaracji na podatek od nieruchomości Urzędu Gminy Sadki za rok 2017 i 2019 potwierdzające powyższe wyjaśnienia.

8. W toku kontroli stwierdzono, że pomiędzy Gminą Sadki a Komunalnym Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Szubinie zawarte zostały następujące umowy o świadczenie usługi przesyłu (**akta kontroli Nr 42/19/III.1/5**):

- umowa o świadczenie usługi przesyłu z dnia 03.11.2014 r., w której ustalono wynagrodzenie ryczałtowe dla Gminy Sadki w wysokości 3.455,00 zł płatne w okresach miesięcznych; w załączniku nr 2 do umowy wskazano mienie komunalne stanowiące urządzenia i instalacje służące do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków – kanalizacja na ul. Bohaterów w Sadkach,
- umowa o świadczenia usługi przesyłu z dnia 03.11.2014 r., w której ustalono wynagrodzenie ryczałtowe dla Gminy Sadki w wysokości 3.182,00 zł płatne w okresach miesięcznych; w załączniku nr 2 do umowy wskazano mienie komunalne stanowiące urządzenia i instalacje służące do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków – kanalizacja na ul. Chrobrego w Sadkach,
- umowa o świadczenie usługi przesyłu z dnia 14.11.2014 r., w której ustalono wynagrodzenie ryczałtowe dla Gminy Sadki w wysokości 424,83 zł płatne w okresach miesięcznych; w załączniku nr 2 do umowy wskazano mienie komunalne stanowiące urządzenia i instalacje służące do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków – Przepompownia ścieków z infrastrukturą na działce 260/6 w Dębionku.

9. W związku z powyższymi ustaleniami zwrócono się do Wójta Gminy Sadki z pytaniem: czy następujące budowle wodno-kanalizacyjne tj.: Hydrofornia Samostrzel, Kanalizacja deszczowa Sadki – Strażacka Q 300 mm, Kanalizacja deszczowa Sadki – Strażacka Q 200 mm, Kanalizacja sanitarna na ulicy Chrobrego w Sadkach, Kanalizacja sanitarna ul. Bohaterów w Sadkach, Mur oporowy, Oczyszczalnia Ścieków Mrozowo, Przepompownia – Sadki – Susały, Przepompownia Ścieków Dębionek – działka 260/6, Przepompownia – Samostrzel – Sadki, Przyłącze wodociągowe – Kort tenisowy, Sieć wodociągowa – Broniewo, Ściekowy kolektor tłoczony – Mrozowo są użytkowane przez ww. spółkę oraz na jakiej podstawie. W piśmie z dnia 28.06.2019 r. (**akta kontroli Nr 42/19/III.1/6**), uzupełnionym pismem z dnia 02.07.2019 r. (**akta kontroli Nr 42/19/III.1/7**), Wójt Gminy Sadki wskazał, że poniższe budowle wodno-kanalizacyjne są użytkowane przez Komunalne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Szubinie:

- Kanalizacja sanitarna na ulicy Chrobrego w Sadkach – umowa – usługa przesyłu;
- Kanalizacja sanitarna ul. Bohaterów w Sadkach – umowa – usługa przesyłu;
- Przepompownia ścieków Dębionek 260/6 – umowa nr 342/14 – usługa przesyłu;
- Przepompownia – Sadki – Susały – przekazana w formie aportu, akt notarialny nr 2719/2007, ujęta w deklaracjach podatkowych KPWiK Szubin pod pozycją: Działka Nr 306 Sadki Stacja Uzdatniania Wody;
- Hydrofornia Samostrzel; przekazana w formie aportu; ujęta w deklaracjach podatkowych KPWiK pod pozycją – działka nr 3/14 Samostrzel Stacja Uzdatniania Wody;
- Sieć wodociągowa – Broniewo – przekazana w formie aportu, akt notarialny nr 2142/2015, ujęta w deklaracjach podatkowych KPWiK oraz zestawieniu budowli do wyliczenia podatku od nieruchomości pod pozycją 150: Sieć Wodociągowa AC100 w Broniewie;
- Ściekowy kolektor tłoczony – Mrozowo – przekazany w formie aportu,

akt notarialny nr 2122/2012, dołączona do sieci Sadki, ujęta w deklaracjach podatkowych KPWiK oraz zestawieniu budowli do wyliczenia podatku od nieruchomości pod pozycją 275: kanalizacja ściekowa Rurociąg Tłoczony Mrozowo – Sadki;

- Przepompownia – Samostrzel – Sadki – w posiadaniu Gminy Sadki, ujęta w deklaracjach podatkowych KPWiK pod pozycją – Samostrzel 357/1.

Wójt wskazał także w piśmie z dnia 02.07.2019 r., że „Pozostałe budowle sieci wodno-kanalizacyjne wymienione w piśmie z 27.06.2019 r. tj.

- Kanalizacja deszczowa Sadki – Strażacka Q 300 mm,
- Kanalizacja deszczowa Sadki – Strażacka Q 200 mm,
- Mur oporowy,
- Oczyszczalnia ścieków Mrozowo,
- Przyłącze wodociągowe – Kort tenisowy,

są w posiadaniu Gminy Sadki i nie są użytkowane przez Komunalne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. w Szubinie”. Do pisma załączono zestawienie budowli KPWiK Szubin do wyliczenia podatku od nieruchomości należnego Gminie Sadki w 2019 roku (akta kontroli Nr 42/19/III.1/7). Na podstawie złożonych wyjaśnień stwierdzono, że w deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych przez Komunalne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Szubinie ujęto budowle wodno-kanalizacyjne wymienione ww. pismach Wójta Gminy Sadki, które znajdują się na ewidencji środków trwałych Gminy Sadki.

10. Kontrolowana jednostka przedstawiła wyliczenie wartości podatku od nieruchomości poniższych budowli wodno-kanalizacyjnych przekazanych ww. spółce komunalnej, które do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych ujęte były na ewidencji środków trwałych (akta kontroli Nr 42/19/III.1/8):

Kanalizacja Sanitarna ul. Bohaterów – Sadki			
rok	Wartość budowli (w zł)	Wysokość % podatku od nieruchomości	Kwota podatku (w zł)
2014	329.549,74	2%	549,00
2015	326.498,39	2%	6.530,00
2016	289.881,75	2%	5.798,00
2017	253.265,11	2%	5.065,00
2018	216.648,47	2%	4.333,00
2019	180.031,83	2%	3.601,00
<b>Razem</b>			<b>25.327,00</b>

Kanalizacja Sanitarna ul. Chrobrego – Sadki			
rok	Wartość budowli (w zł)	Wysokość % podatku od nieruchomości	Kwota podatku (w zł)
2014	334.289,02	2%	557,00
2015	333.025,96	2%	6.661,00
2016	317.869,28	2%	6.357,00
2017	302.712,60	2%	6.054,00
2018	287.555,92	2%	5.751,00
2019	272.399,24	2%	5.448,00
<b>Razem</b>			<b>30.828,00</b>

Przepompownia Ścieków – Dębionek			
rok	Wartość budowli (w zł)	Wysokość % podatku od nieruchomości	Kwota podatku (w zł)
2014	42.521,68	2%	71,00
2015	42.361,02	2%	847,00
2016	40.433,08	2%	809,00
2017	38.505,14	2%	770,00
2018	36.577,20	2%	732,00
2019	34.649,26	2%	693,00
Razem			3.921,00

**Łącznie: 60.076,00 zł**

### 1.2.3. Ulgi i zwolnienia w podatku rolnym.

Na podstawie spisu spraw dotyczących przyznania ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów kontrolujący ustalili, że w 2017 r. złożono 2 wnioski, a w 2018 r. 2 wnioski o przyznanie ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów. Kontrolą objęto 100% decyzji wydanych w 2018 r., ujęte w spisie spraw pod nr 1 – 4.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- spis spraw w zakresie przyznania przedmiotowej ulgi,
- wnioski o udzielenie ulgi zawierające oświadczenia: o braku pokrewieństwa wnioskodawcy ze zbywcą gruntów, których ulga dotyczy oraz o fakcie posiadania gospodarstwa, które nie przekracza 100 ha,
- akty notarialne,
- oświadczenia o korzystaniu z pomocy de minimis w rolnictwie w roku otrzymania pomocy oraz poprzednich 2 latach,
- decyzje w sprawie udzielenia ulgi,
- zaświadczenia o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.

Kontrole przeprowadzono w zakresie przestrzegania:

- art. 12 ust. 1 pkt 4, ust. 3 i 6 oraz art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 617 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1892 ze zm.),
- art. 122, art. 187 w związku z art. 191, art. 139 oraz art. 207 i 210 Ordynacji podatkowej,
- art. 37 ust. 2 i 7 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1808 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 362) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1983 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 350),
- art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1808 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 362) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1983 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 350),

*Q*

*M.*  
*§ 4*

Tabela dot. wydanych decyzji w zakresie przedmiotowej ulgi poddane kontroli:

Lp.	Nr decyzji	Data wydania decyzji	Data nabycia gruntów	Data złożenia wniosku	Okres zastosowania ulgi wynikający z decyzji	Okres zastosowania ulgi zgodny z art. 12 ust 1 pkt 4, ust. 3 i 6	Okres podlegający wyłączeniu z uwagi na treść art. 13d ust. 3
<b>2018</b>							
1.	RF.3121.15.1.2018.AS	25.01.2018	01.12.2017	05.12.2017	01.01.2018-31.12.2023 – 100% 01.01.2023-31.12.2024 – 75% 01.01.2024-31.12.2025 – 50%	01.01.2018-31.12.2023 – 100% 01.01.2023-31.12.2024 – 75% 01.01.2024-31.12.2025 – 50%	-
2.	RF.3121.15.2.2018.AS	04.01.2018	24.11.2017	22.12.2017	01.01.2018-30.11.2022 – 100% 01.12.2022-30.11.2023 – 75% 01.12.2023-30.11.2024 – 50%	01.12.2017-30.11.2022 – 100% 01.12.2022-30.11.2023 – 75% 01.12.2023-30.11.2024 – 50%	01.12.2017-31.12.2017
3.	RF.3121.15.4.2018.AS	31.10.2018	30.08.2018	18.10.2018	01.11.2018-31.08.2023 – 100% 01.09.2023-31.08.2024 – 75% 01.09.2024-31.08.2025 – 50%	01.09.2018-31.08.2023 – 100% 01.09.2023-31.08.2024 – 75% 01.09.2024-31.08.2025 – 50%	01.09.2018-31.10.2018
4.	RF.3121.15.3.2018.AS	05.11.2018	20.09.2018	28.09.2018	01.10.2018-30.09.2023 – 100% 01.10.2023-30.09.2024 – 75% 01.10.2024-30.09.2025 – 50%	01.10.2018-30.09.2023 – 100% 01.10.2023-30.09.2024 – 75% 01.10.2024-30.09.2025 – 50%	-

**Ustalenia:**

- W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że organ podatkowy w kontrolowanych decyzjach stosował ulgę z tytułu nabycia gruntów [...] od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym podatnik złożył wniosek, tj. zgodnie z przepisem art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym. Ponadto organ podatkowy prawidłowo określił okres zwolnienia, tj. 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę kupna gruntów. Po upływie 5 letniego okresu zwolnienia przyznano ulgę polegającą na obniżeniu podatku rolnego w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%. Organ podatkowy wskazał w decyzjach, że przedmiotowa ulga jest stosowana od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym podatnik złożył wniosek o jej przyznanie.
- Beneficjenci ulgi złożyli wraz z wnioskami, adekwatnie do treści art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym oświadczenia, że nie są spokrewnieni ze sprzedawcami gruntów.
- Trzy decyzje oznaczone w tabeli pod poz. 1-3 wydane zostały w terminie miesiąca, od dnia wszczęcia postępowania tj. zgodnie z art. 139 Ordynacji podatkowej. Decyzja RF.3121.15.3.2018.AS oznaczona w tabeli pod poz. 4 wydana została po miesiącu od dnia wszczęcia postępowania, nie później jednak niż w ciągu 2 miesięcy, tj. zgodnie z treścią art. 139 § 1 Ordynacji podatkowej. Ustalono, że organ podatkowy wypełnił obowiązek wynikający z art. 140 § 1 Ordynacji podatkowej tj. w formie postanowienia poinformował stronę o niemożności załatwienia sprawy w terminie, wskazał przyczynę niedochowania terminu oraz wyznaczył maksymalny termin załatwienia sprawy.
- Decyzje w sprawie przyznania ww. ulgi rozstrzygały co do istoty sprawy oraz zawierały wszystkie obligatoryjne elementy, zgodnie z art. 207 i 210 Ordynacji podatkowej.
- Nieprzewodzenie metryki sprawy podatkowej w postępowaniach objętych kontrolą tj. w sprawach dotyczących udzielenia ulgi w podatku rolnym z tytułu powiększenia istniejącego gospodarstwa rolnego oraz w sprawach ulgi inwestycyjnej. W wyjaśnieniach z dnia 17.06.2019 r., z upoważnienia Wójta Gminy Sadki, Pani Monika Niedbala – Zastępca Wójta wskazała, że „(...) przyczyną nie prowadzenia metryk były okresowe zwiększenia obowiązków pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie postępowań podatkowych i bieżąca realizacja zadań wynikająca z zakresu obowiązków, których stopień trudności był szczególnie czasochłonny”. Dodała także, że „w roku bieżącym 2019 w aktach postępowań zakończonych wydaniem decyzji w sprawie udzielenia ulgi w podatku rolnym z tytułu powiększenia istniejącego gospodarstwa rolnego oraz

udzielenia ulgi inwestycyjnej założono metryki sprawy podatkowej (...). Powyższe stanowi naruszenie art. 171a § 1 Ordynacji podatkowej zgodnie z treścią którego, w aktach sprawy zakłada się metrykę sprawy podatkowej. Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Pani [REDAKTOWANO] – [REDAKTOWANO], która zgodnie z zakresem zadań, uprawnień i obowiązków z dnia 16.11.2015 r. odpowiedzialna była za prowadzenie postępowań w sprawach indywidualnych w oparciu o przepisy Ordynacji podatkowej.

W dniu 18.06.2019 r. okazano kontrolującemu wszystkie wydane w 2019 roku decyzje w sprawie powyższych ulg wraz z aktami sprawy, na podstawie których stwierdzono, że organ podatkowy prowadzi metryki sprawy stosownie do postanowień art. 171a § 1 Ordynacji podatkowej.

Kserokopia zakresu zadań, uprawnień i obowiązków Pani [REDAKTOWANO] – [REDAKTOWANO] z dnia 16.11.2015 r. stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/9**.

Wyjaśnienia Pani Moniki Niedbały – Zastępcy Wójta Gminy Sadki z dnia 17.06.2019 r. stanowią **akta kontroli Nr 42/19/III.1/10**.

- f) Ustalono, że w decyzji oznaczonej w tabeli pod poz. 3 organ podatkowy dokonał sprostowania oczywistej omyłki polegającej na błędnym wskazaniu daty obowiązywania udzielonej ulgi poprzez użycie korektora. W wyjaśnieniach z dnia 17.06.2019 r., z upoważnienia Wójta Gminy Sadki, Pani Monika Niedbała – Zastępca Wójta wskazała, że „w celu dokonania poprawy oczywistej omyłki, o których mowa w art. 215 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.)”. Pracownik odpowiedzialny za prowadzenie postępowania podatkowego zobowiązał się do bezwzględnego nie używania korektora i zastosowania obowiązujących przepisów Ordynacji podatkowej”. Powyższe stanowi naruszenie art. 215 § 1 Ordynacji podatkowej, zgodnie z treścią którego, organ podatkowy może z urzędu lub na żądanie strony, prostować w drodze postanowienia błędy rachunkowe oraz inne oczywiste omyłki w wydanej przez siebie decyzji. Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Pani [REDAKTOWANO] – [REDAKTOWANO], która zgodnie z zakresem zadań, uprawnień i obowiązków z dnia 16.11.2015 r. odpowiedzialna była za prowadzenie postępowań w sprawach indywidualnych w oparciu o przepisy Ordynacji podatkowej.

Kserokopia decyzji Nr RF.3121.15.3.2018.AS z dnia 05.11.2018 r. stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/11**.

Wyjaśnienia Pani Moniki Niedbały – Zastępcy Wójta Gminy Sadki z dnia 17.06.2019 r. stanowią **akta kontroli Nr 42/19/III.1/10**.

Kserokopia zakresu zadań, uprawnień i obowiązków Pani [REDAKTOWANO] – [REDAKTOWANO] z dnia 16.11.2015 r. stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/9**.

- g) W wyniku kontroli stwierdzono, że podatnicy, którzy ubiegali się o ulgę z tytułu nabycia gruntów na powiększenie istniejącego gospodarstwa załączyli do wniosków „formularze informacji przedstawianych przez wnioskodawcę” o pomocy de minimis uzyskane w roku, w którym ubiegali się o pomoc oraz w okresie 2 poprzedzających go lat obrotowych, zgodnie z art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie. Tym samym spełniono obowiązek wynikający z treści art. 37 ust. 7 ww. ustawy, zgodnie z którym do czasu przekazania

przez podmiot ubiegający się o przyznanie pomocy wszystkich wymaganych przepisami ww. rozporządzenia informacji, pomoc nie może zostać udzielona.

- h) Wszystkim podatnikom, którym została przyznana przedmiotowa ulga organ podatkowy wydał zaświadczenia o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie na wzorze stanowiącym załącznik nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1983 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 350) stosownie do art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1808 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 362).
- i) Zaświadczenia o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie o numerach: RF.3140.15.1.2018.AS z dnia 29.01.2018 r., RF.3140.15.2.2018.AS z dnia 04.01.2018 r., RF.3140.15.3.2018.AS z dnia 05.11.2018 r., RF.3140.15.4.2018.AS z dnia 31.10.2018 r. zostały podpisane przez nieupoważnione osoby tj. Panią [REDAKTOWANO] – ówczesnego [REDAKTOWANO] oraz Panią [REDAKTOWANO] – [REDAKTOWANO]. Z analizy treści przedłożonych kontrolującemu: upoważnienia Nr 30/2011 z dnia 25.10.2011 r. udzielonego Pani [REDAKTOWANO] oraz upoważnienia Nr RO.077.63.2018.NK z dnia 10.09.2018 r. udzielonego Pani [REDAKTOWANO] nie wynikało upoważnienie do podpisywania ww. zaświadczeń. W wyjaśnieniach z dnia 17.06.2019 r., z upoważnienia Wójta Gminy Sadki, Pani Monika Niedbała – Zastępca Wójta wskazała, że „w zakresie podpisywania przez osoby nieupoważnione zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie wynika z przeświadczenia prawidłowości załatwiania spraw w imieniu Wójta na skutek utwierdzenia w wynikach przeprowadzonych kontroli przez organy zewnętrzne, które nie stwierdziły w tym zakresie żadnych nieprawidłowości. W dniu 17.06.2019 roku upoważniono pracownika Panią [REDAKTOWANO] zatrudnioną na stanowisku [REDAKTOWANO] do załatwiania spraw w imieniu Wójta Gminy Sadki w zakresie podpisywania i wydawania: decyzji, postanowień i zaświadczeń”. Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Pan Dariusz Gryniewicz – Wójt Gminy Sadki na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kserokopia zaświadczenia Nr RF.3140.15.1.2018.AS z dnia 29.01.2018 r. stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/12.**

Kserokopia zaświadczeń Nr RF.3140.15.2.2018.AS z dnia 04.01.2018 r., Nr RF.3140.15.3.2018.AS z dnia 05.11.2018 r., Nr RF.3140.15.4.2018.AS z dnia 31.10.2018 r. stanowią **akta kontroli Nr 42/19/III.1/13.**

Kserokopia upoważnienia Pani [REDAKTOWANO] Nr 30/2011 z dnia 25.10.2011 r. oraz upoważnienia Pani [REDAKTOWANO] Nr RO.077.63.2018.NK z dnia 10.09.2018 r. stanowią **akta kontroli Nr 42/19/III.1/14.**

Kserokopia upoważnienia Nr RO.077.30.2018.NK z dnia 17.06.2019 r. udzielonego Pani [REDAKTOWANO] stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/15.**

Wyjaśnienia Pani Moniki Niedbały – Zastępcy Wójta Gminy Sadki z dnia 17.06.2019 r. stanowią **akta kontroli Nr 42/19/III.1/10.**

- j) Ustalono, że zaświadczenie o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie Nr RF.3140.15.1.2018.AS wydane zostało po terminie w dniu 29.01.2018 r. zamiast w dniu 25.01.2018 r. tj. w dniu wydania decyzji Nr RF.3121.15.1.2018.AS o przyznaniu zwolnienia w podatku rolnym z tytułu powiększenia gospodarstwa rolnego. W wyjaśnieniach z dnia 17.06.2019 r., z upoważnienia Wójta Gminy Sadki, Pani Monika Niedbała – Zastępca Wójta wskazała, że „przyczyną wydania po terminie zaświadczenia



*o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie była mylna interpretacja przepisów pracownika odpowiedzialnego za wydawanie zaświadczenia". Powyższe stanowi naruszenie § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1983 ze zm.) zgodnie z treścią którego, zaświadczenie o pomocy de minimis i zaświadczenie o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie udzielanej na podstawie decyzji wydaje się wraz z tą decyzją w dniu jej wydania. Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Pan Dariusz Gryniewicz – Wójt Gminy Sadki na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.*

Kserokopia zaświadczenia Nr RF.3140.15.1.2018.AS z dnia 29.01.2018 r. stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/12.**

Kserokopia decyzji Nr RF.3121.15.1.2018.AS z dnia 25.01.2018 r. stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/16.**

Wyjaśnienia Pani Moniki Niedbały – Zastępcy Wójta Gminy Sadki z dnia 17.06.2019 r. stanowią **akta kontroli Nr 42/19/III.1/10.**

#### **1.2.4. Ulga inwestycyjna w podatku rolnym.**

Na podstawie przedstawionego kontrolującym spisu spraw dotyczących udzielenia przedmiotowej ulgi ustalono, że w okresie objętym kontrolą do organu podatkowego 3 wnioski o przyznanie ulgi inwestycyjnej, które zostały załatwione negatywnie.

Badaniem objęto następującą dokumentację:

1. 2 wnioski podatnika z dnia 10.05.2018 r. oraz załączone do wniosku kserokopie rachunków i faktur potwierdzone za zgodność z oryginałem,
2. decyzje w sprawie odmowy przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z dnia 06.07.2018 r. o numerach: RF.3121.18.1.2018.AS i RF.3121.18.2.2018.AS.

#### **Ustalenia:**

1. Objęte kontrolą decyzje zawierały wszystkie obligatoryjne elementy określone w art. 210 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U z 2018 r., poz. 800 ze zm.).
2. Decyzje objęte kontrolą podpisał z upoważnienia Wójta Gminy Sadki Pan Piotr Hemmerling – Zastępca Wójta,
3. Wnioskodawca załączył do złożonego wniosku: potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie faktur na poniesione koszty budowy inwestycji (zakup urządzeń melioracyjnych), jak oświadczenia o nie otrzymaniu pomocy publicznej z innych źródeł na realizację inwestycji.
4. Ustalono, że w aktach postępowań podatkowych objętych kontrolą nie założono metryki sprawy podatkowej. Nieprawidłowość opisano w pkt. 1.2.2. dotyczącym ulg i zwolnień w podatku rolnym z tytułu powiększenia istniejącego gospodarstwa rolnego.
5. Decyzje objęte kontrolą wydane zostały po miesiącu od dnia wszczęcia postępowania, nie później jednak niż w ciągu miesiący, tj. zgodnie z treścią art. 139 § 1 Ordynacji podatkowej. Ustalono, że organ podatkowy wypełnił obowiązek wynikający z art. 140 § 1 Ordynacji podatkowej tj. poinformował stronę w formie postanowienia o niemożności załatwienia sprawy w terminie, wskazał przyczynę niedochowania terminu oraz wyznaczył maksymalny termin załatwienia sprawy.

6. W obu przypadkach organ podatkowy wyznaczył stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 §1 Ordynacji podatkowej.

#### 1.2.5. Umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia.

Na podstawie zestawienia decyzji w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego przygotowanego przez kontrolowaną jednostkę ustalono, że w 2018 r. wpłynęło 45 wniosków, na podstawie których organ podatkowy wydał:

- 11 decyzji umarzających zaległości podatkowe,
- 2 decyzje odraczające termin zapłaty zaległości podatkowej,
- 4 decyzje w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej,
- 16 decyzji odmownych w sprawie umorzenia zaległości podatkowych.

Podczas czynności kontrolnych zbadano procedurę wydania decyzji, ujętych w tabeli zamieszczonej poniżej, dotyczących umorzenia oraz rozłożenia na raty podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w zakresie:

- legalności działania organu podatkowego, tj. przestrzegania obowiązku wynikającego z uregulowań zawartych w przepisach art. 67a, art. 122, art. 187, art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa,
- przestrzegania obowiązku wyznaczenia stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zgodnie z art. 200 w związku z art. 123 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa,
- przestrzegania obowiązku zawarcia w decyzji wszystkich obligatoryjnych elementów określonych przepisem art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa,
- przestrzegania terminowego wydania decyzji, tj. bez zbędnej zwłoki zgodnie z art. 139 § 1 oraz art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa,
- egzekwowania od podatników obowiązku przedłożenia wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis, (art. 5 ust. 3, art. 37 ust. 1 ustawy z dn. 30.04.2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1808 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 362 ze zm.),
- przestrzegania obowiązku wystawiania zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis, (art. 5 ust. 3 ustawy z dn. 30.04.2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej – t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1808 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 362 ze zm.) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 20.03.2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1983 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 350),
- terminowości opublikowania wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2018 r. w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono na raty w kwocie przewyższającej 500,00 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia w terminie do 31 maja roku następującego po roku budżetowym, (art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych).

Kontroli poddano:

- 1) 11 decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych (100% wydanych dotyczących podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od środków transportowych) na łączną kwotę 8.085,00 zł,
- 2) 1 decyzję w przedmiocie odmowy umorzenia zaległości podatkowej,
- 3) 2 decyzję dotyczące odroczenia terminu zapłaty zaległości podatkowej (100% wydanych decyzji) na kwotę 1.236,00 zł,
- 4) 4 decyzję w przedmiocie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym oraz w podatku od nieruchomości na 2018 rok (100% wydanych decyzji) na łączną kwotę 9.972,00 zł.

Badaniem objęto następującą dokumentację:

- wnioski podatników wraz z załącznikami (w tym: formularze dot. pomocy de minimis, notatki służbowe, dokumentację przedstawiającą sytuację materialną podatnika – faktury, rachunki, oświadczenia o stanie majątkowym podatnika, dokumenty dot. stanu zdrowia),
- decyzje w sprawie umorzenia, odroczenia terminu płatności oraz rozłożenia na raty zaległości podatkowych,
- zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis.

Lp.	Numer decyzji	Data złożenia wniosku	Data wydania decyzji	Data doręczenia decyzji (z potwierdzenia odbioru)	Kwota wynikająca z decyzji + odsetki (w zł) + opłata prolongacyjna (P)	Uwagi: N – od nieruchomości, R – rolny L – leśny, T – od środków transportowych, LZP – łączne zobowiązanie pieniężne, O – odsetki; I,II,III,IV- oznacz. raty
<b>Umorzenia</b>						
1	RF.3120.17.2.2018.AS	08.03.2018	29.03.2018	09.04.2018	78,00	<b>N – 78,00 zł</b> Umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za 2018 rok. Brak dokumentów potwierdzających sytuację opisaną we wniosku. <b>Brak wezwania podatnika do dostarczenia dokumentów. Brak przeprowadzenia postępowania dowodowego.</b> Notatka służbowa nt. wizji lokalnej – brak protokołu z oględzin. Uzasadnienie faktyczne i prawne niezgodne z wymogami art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej.
2	RF.3123.17.3.2018.AS	23.03.2018	06.04.2018	13.04.2018	210,00	<b>LZP (N – 12,00 zł, R – 198,00 zł)</b> Umorzenie 50% zaległości I raty LZP. Brak dokumentów potwierdzających sytuację opisaną we wniosku. <b>Brak wezwania podatnika do dostarczenia dokumentów. Brak przeprowadzenia postępowania dowodowego.</b> Uzasadnienie faktyczne i prawne niezgodne z wymogami art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej. Zaświadczenie o pomocy de minimis po terminie – 12.04.2018 r., podpisane przez osobę

Q

\$ rll

						<b>nieupoważnioną.</b>
3	RF.3123.17. 2.2018.AS	16.03.2018	29.03.2018	13.04.2018	716,00	<p><b>ŁZP (N – 15,00 zł, R – 676,00 zł)</b> Umorzenie zaległości I raty ŁZP. Brak dokumentów potwierdzających sytuację opisaną we wniosku.</p> <p><b>Brak wezwania podatnika do dostarczenia dokumentów. Brak przeprowadzenia postępowania dowodowego. Uzasadnienie faktyczne i prawne niezgodne z wymogami art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej.</b></p> <p><b>Zaświadczenie o pomocy de minimis po terminie – 06.04.2018 r., podpisane przez osobę nieupoważnioną.</b></p>
4	RF.3123.17. 4.2018.AS	23.03.2018	09.04.2018	13.04.2018	2.698,00	<p><b>ŁZP (N – 480,00 zł, R – 2.218,00 zł)</b> Umorzenie zaległości I raty ŁZP. Brak dokumentów potwierdzających sytuację opisaną we wniosku.</p> <p><b>Brak wezwania podatnika do dostarczenia dokumentów. Brak przeprowadzenia postępowania dowodowego. Uzasadnienie faktyczne i prawne niezgodne z wymogami art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej.</b></p> <p><b>Zaświadczenie o pomocy de minimis po terminie – 12.04.2018 r., podpisane przez osobę nieupoważnioną.</b></p>
5	RF.3123.17. 5.2018.AS	20.04.2018	26.04.2018	07.05.2018	139,00	<p><b>ŁZP (N – 5,00 zł, R – 115,00 zł)</b> Umorzenie 50% zaległości I raty ŁZP. Brak dokumentów potwierdzających sytuację opisaną we wniosku. <b>Brak wezwania podatnika do dostarczenia dokumentów. Brak przeprowadzenia postępowania dowodowego.</b></p> <p><b>Uzasadnienie faktyczne i prawne niezgodne z wymogami art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej. Zaświadczenie o pomocy de minimis po terminie – 14.06.2018 r.</b></p>
6	RF.3123.17. 7.2018.AS	22.05.2018	29.05.2018	01.06.2018	210,00	<p><b>ŁZP (N – 12,00 zł, R – 198,00 zł)</b> Umorzenie 50% zaległości II raty ŁZP. Brak wezwania do doprecyzowania treści żądania. Brak dokumentów potwierdzających sytuację opisaną we wniosku. <b>Brak wezwania podatnika do dostarczenia dokumentów. Brak przeprowadzenia postępowania dowodowego. Uzasadnienie faktyczne i prawne niezgodne z wymogami art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej. Zaświadczenie o pomocy de minimis 29.05.2018 r., podpisane przez osobę nieupoważnioną.</b></p>
7	RF.3123.17. 8.2018.AS	22.05.2018	29.05.2018	01.06.2018	235,00	<p><b>ŁZP (N – 18,00 zł, R – 217,00 zł)</b> Umorzenie zaległości II raty ŁZP. Brak</p>

Handwritten marks and signatures at the bottom left of the page.

Handwritten signature at the bottom center of the page.

						dokumentów potwierdzających sytuację opisaną we wniosku. <b>Brak wezwania podatnika do dostarczenia dokumentów. Brak przeprowadzenia postępowania dowodowego. Uzasadnienie faktyczne i prawne niezgodne z wymogami art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej. Zaświadczenie o pomocy de minimis 29.05.2018 r. podpisane przez osobę nieupoważnioną.</b>
8	RF.3123.17.9.2018.AS	06.06.2018	12.06.2018	18.06.2018	469,00	<b>ŁZP (N – 35,00 zł, R – 434,00 zł)</b> Umorzenie zaległości II raty ŁZP. Brak dokumentów potwierdzających sytuację opisaną we wniosku. <b>Brak wezwania podatnika do dostarczenia dokumentów. Brak przeprowadzenia postępowania dowodowego. Uzasadnienie faktyczne i prawne niezgodne z wymogami art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej. Zaświadczenie o pomocy de minimis po terminie – 14.06.2018 r.</b>
9	RF.3121.1.2018.BN	28.08.2018	31.08.2018	10.09.2018	odmowna	Niewydanie postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania podatkowego – raty na dzień złożenia wniosku nie stanowiły zaległości podatkowej.
10	RF.3123.17.12.2018.AS	19.09.2018	25.09.2018	02.10.2018	199,00	<b>ŁZP (N – 10,00 zł, R – 185,00 zł, L – 4,00 zł)</b> Umorzenie 50% zaległości III raty ŁZP. Brak dokumentów potwierdzających sytuację opisaną we wniosku. <b>Brak wezwania podatnika do dostarczenia dokumentów. Brak przeprowadzenia postępowania dowodowego. Uzasadnienie faktyczne i prawne niezgodne z wymogami art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej. Zaświadczenie o pomocy de minimis – 25.09.2018 r.</b>
11	RF.3123.17.13.2018.AS	19.09.2018	27.09.2018	02.10.2018	352,00	<b>ŁZP (N – 26,00 zł, R – 326,00 zł)</b> Umorzenie 50% zaległości III raty ŁZP. Brak dokumentów potwierdzających sytuację opisaną we wniosku. <b>Brak wezwania podatnika do dostarczenia dokumentów. Brak przeprowadzenia postępowania dowodowego. Uzasadnienie faktyczne i prawne niezgodne z wymogami art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej.</b>
12	RF.3123.17.24.2018.AS	09.10.2018	25.10.2018	31.10.2018	2.779,00	<b>ŁZP (N – 480,00 zł, R – 2.299,00 zł)</b> Umorzenie zaległości III raty ŁZP. Brak dokumentów opisujących trudną sytuację finansową. <b>Nie przeprowadzenie postępowania dowodowego. Niepełne uzasadnienie faktyczne i prawne decyzji. Zaświadczenie o pomocy de minimis</b>

						po terminie – 29.10.2018 r., podpisane przez osobę nieupoważnioną.
Razem kwota umorzeń wynikająca ze skontrolowanych decyzji					8.085,00 zł	X
<b>Odroczenia</b>						
13	RF.3123.16.1.2018.AS	29.08.2018	05.09.2018	10.09.2018	701,00 + 4,00 (P)	<p><b>ŁZP (N – 28,00 zł, R – 673,00 zł)</b> Odroczenie płatności III raty ŁZP. Brak dokumentów potwierdzających sytuację opisaną we wniosku.</p> <p><b>Brak wezwania do dostarczenia dokumentów.</b></p> <p><b>Nie przeprowadzenia postępowania dowodowego. Uzasadnienie faktyczne i prawne niezgodne z wymogami art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej. Zaświadczenie o pomocy de minimis – 05.09.2018 r.</b></p>
14	RF.3123.16.2.2018.AS	13.09.2018	20.09.2018	27.09.2018	535,00 + 3,00 (P)	<p><b>ŁZP (N – 35,00 zł, R – 500,00 zł)</b> Odroczenie płatności III raty ŁZP. Brak dokumentów potwierdzających sytuację opisaną we wniosku.</p> <p><b>Brak wezwania strony do dostarczenia dokumentów. Nie przeprowadzenia postępowania dowodowego. Uzasadnienie faktyczne i prawne niezgodne z wymogami art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej. Decyzja podpisana przez osobę nieupoważnioną. Zaświadczenie o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie w dniu 20.09.2018 r.</b></p>
Razem kwota umorzeń wynikająca ze skontrolowanych decyzji					1.236,00 zł + 7,00 zł (P)	X
<b>Rozłożenia na raty</b>						
15	RF.3124.1.2018.MB	21.02.2018	01.03.2018	08.03.2018	1.043,00 + 5,00 (P)	<p><b>T – 1.043,00 zł</b> Rozłożenie na raty zaległości I raty w podatku od nieruchomości. Brak dokumentów potwierdzających sytuację opisaną we wniosku.</p> <p><b>Brak wezwania strony do dostarczenia dokumentów. Nie przeprowadzenia postępowania dowodowego. Uzasadnienie faktyczne i prawne niezgodne z wymogami art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej.</b></p>
16	RF.3124.2.2018.MB	10.04.2018	17.04.2018	18.04.2018	4.450,00 + 58,00 + 22,00 (P)	<p><b>T – 4.450,00 zł</b> Rozłożenie na raty zaległości I raty podatku od środków transportowych.</p> <p><b>Brak wezwania do dostarczenia dokumentów potwierdzających sytuację opisaną we wniosku. Uzasadnienie faktyczne i prawne niezgodne z wymogami art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej</b> <b>Rozstrzygnięcie decyzji zawiera błąd</b></p>

MF

A.

Q

						<b>datę pierwszej raty.</b>
17	RF.3127.16. 1.2018.AS	13.07.2018	20.07.2018	30.07.2018	223,00 + 14,00	<b>N – 223,00 zł</b> Rozłożenie na raty zaległości w podatku od nieruchomości za 2017 rok i I-II raty zaległości za 2018 rok. <b>Adnotacja na wniosku Wójta Gminy z poleceniem odroczenia. Uzasadnienie faktyczne i prawne niezgodne z wymogami art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej.</b>
18	RF.3124.3. 2018.MB	09.10.2018	08.11.2018	08.11.2018	4.256,00 + 21,00 + 27,00 (P)	<b>T – 4.256,00 zł</b> Rozłożenie na raty zaległości w podatku od środków transportowych. Wójta Gminy z poleceniem odroczenia. <b>Brak wezwania do dostarczenia dokumentów potwierdzających sytuację opisaną we wniosku. Uzasadnienie faktyczne i prawne niezgodne z wymogami art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej.</b>
<b>Razem kwota rozłożeń na raty wynikająca ze skontrolowanych decyzji</b>					<b>9.972,00 zł + 93,00 zł (O) + 54,00 zł (P)</b>	<b>X</b>

#### Ustalenia:

- 1) We wszystkich objętych kontrolą decyzjach organ podatkowy orzekał na wniosek podatnika.
- 2) Organ podatkowy nie wykroczył poza granice wnoszonego przez podatnika żądania.
- 3) Ustalono, że nie skierowano do podatnika (wobec którego wydano decyzję oznaczoną w tabeli pod poz. 6) na wstępnym etapie badania wniosku wezwania celem doprecyzowania treści żądania. W toku kontroli ustalono, że we wniosku z dnia 17.05.2018 r. (wpływ w dniu 22.05.2018 r.) podatnik nie wskazał precyzyjnie jaką ulga jest przedmiotem jego wniosku. Natomiast organ podatkowy w powyższej decyzji dokonał umorzenia 50% II raty za 2018 r. stanowiącej zaległość w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. W wyjaśnieniach z dnia 19.06.2019 r. z upoważnienia Wójta Gminy Sadki Pani Monika Niedbała – Zastępca Wójta wskazała, że „przyczyną nieskierowania do podatnika na wstępnym etapie badania wniosku wezwania celem doprecyzowania treści żądania tj. wskazania o jaką ulgę wnosi wynika z niedopatrzenia pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie decyzji w sprawie zastosowania ulg w zapłacie podatków Pani ██████████ – ██████████”. Powyższe stanowi naruszenie art. 120 i art. 121 w związku z art. 169 § 1 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z treścią tych przepisów jeżeli podanie nie spełnia wymogów określonych przepisami prawa, organ podatkowy wzywa wnoszącego podanie do usunięcia braków w terminie 7 dni, z pouczeniem, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia. Ponadto, działają na podstawie przepisów prawa i prowadzą postępowanie podatkowe w sposób budzący zaufanie do organów podatkowych. Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Pani ██████████ – ██████████, która zgodnie z zakresem zadań, uprawnień i obowiązków z dnia 16.11.2015 r. odpowiedzialna była m.in. za prowadzenie postępowań w sprawach indywidualnych w oparciu o przepisy Ordynacji podatkowej.

17.

79

Q

f a

Kserokopia decyzji Nr RF.3123.17.7.2018.AS z dnia 29.05.2018 r. stanowi akta kontroli Nr 42/19/III.1/18.

Wyjaśnienia Pani Moniki Niedbały – Zastępcy Wójta Gminy Sadki z dnia 19.06.2019 r. w sprawie stwierdzonych nieprawidłowości stanowią akta kontroli Nr 42/19/III.1/17.

Kserokopia zakresu zadań, uprawnień i obowiązków Pani [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE] z dnia 16.11.2015 r. stanowi akta kontroli Nr 42/19/III.1/9.

- 4) Brak wydania, na wstępnym etapie badania wniosku podatnika, poprzedzającym wszczęcie postępowania zakończonego wydaniem decyzji oznaczonej w tabeli pod poz. 9, postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania w zakresie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za III i IV ratę, które na dzień złożenia podania tj. 22.08.2018 r. nie stanowiły zaległości podatkowej rozumieniu art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa. W toku kontroli ustalono, że zamiast wydania postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania organ podatkowy wydał ww. decyzję o umorzeniu postępowania na podstawie art. 208 § 1 Ordynacji podatkowej. W wyjaśnieniach z dnia 19.06.2019 r. z upoważnienia Wójta Gminy Sadki Pani Monika Niedbała – Zastępca Wójta wskazała, że brak wydania przedmiotowego postanowienia „(...) wynika z mylnie interpretowanego z art. 165a Ordynacja podatkowa przez pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie decyzji w sprawie umorzeń, odroczeń terminu płatności, rozkładania na raty Panią [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE].
- Ustosunkowując się do powyższych wyjaśnień uznać należy, że organ podatkowy był w stanie ustalić po wpłynięciu wniosku podatnika, że w powyższej sprawie zachodzi przesłanka z art. 165a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa skutkująca koniecznością wydania postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania. Fakt, że III i IV rata podatku rolnego za 2018 rok nie stanowiły zaległości podatkowej na dzień złożenia wniosku, oznaczał, że nie istniały tym samym merytoryczne przesłanki do wszczęcia, prowadzenia postępowania, a następnie wydania rozstrzygnięcia w przedmiocie bezprzedmiotowości postępowania podatkowego. Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Pani [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE], która zgodnie z zakresem zadań, uprawnień i obowiązków z dnia 16.11.2015 r. odpowiedzialna była za prowadzenie postępowań w sprawach indywidualnych w oparciu o przepisy Ordynacji podatkowej.

Kserokopia decyzji Nr RF.3121.1.2018.BN z dnia 31.08.2018 r. wraz z wnioskiem podatnika z dnia 22.08.2018 r. stanowią akta kontroli Nr 42/19/III.1/19.

Wyjaśnienia Pani Moniki Niedbały – Zastępcy Wójta Gminy Sadki z dnia 19.06.2019 r. w sprawie stwierdzonych nieprawidłowości stanowią akta kontroli Nr 42/19/III.1/17.

Kserokopia zakresu zadań, uprawnień i obowiązków Pani [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE] z dnia 16.11.2015 r. stanowi akta kontroli Nr 42/19/III.1/20.

- 5) Niepodejmowanie przez organ podatkowy, w sprawach zakończonych wydaniem decyzji oznaczonych w tabeli pod poz. 1-8 oraz 10-18, czynności zmierzających do zebrania materiału dowodowego wskazującego na przeprowadzenie przez organ podatkowy wnikliwego postępowania wyjaśniającego mającego na celu ustalenie czy zachodzą ważne okoliczności uzasadniające umorzenie, rozłożenie na raty zaległości podatkowej bądź odroczenie terminu płatności podatku. Ustalono jednocześnie, że w 16 przypadkach na 18 objętych kontrolą podatnicy do złożonych wniosków nie załączyli żadnych dokumentów potwierdzających wskazane przez nich okoliczności. Ponadto, organ podatkowy nie wezwał podatników do uzupełnienia wniosków i dostarczenia dokumentów, tym samym



nie zebrał materiału dowodowego, pozwalającego na ustalenie sytuacji podatnika ubiegającego się o udzielenie ulgi oraz ustalenie czy zaistniała przesłanka ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego. Powyższe stanowi naruszenie art. 187 i 191 w związku z art. 122 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.). Z treści ww. przepisów wynika, że organ podatkowy jest zobligowany do przestrzegania obowiązku podjęcia działań mających na celu dokładne wyjaśnienie stanu faktycznego, zebranie i rozpatrzenie w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego oraz dokonanie oceny, czy na podstawie zebranego materiału dowodowego, okoliczności wskazane w złożonych wnioskach zostały udowodnione. W wyjaśnieniach z dnia 19.06.2019 r., z upoważnienia Wójta Gminy Sadki, Pani Monika Niedbała – Zastępca Wójta wskazała, że „decyzje w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty zaległości podatkowej bądź odroczenia terminu podejmowane zostały przez organ w oparciu o wiedzę, jaką posiadał Wójt na podstawie wcześniejszych rozmów z zainteresowanymi podatnikami, przeprowadzonymi wizjami lokalnymi, wiedzy i innych okoliczności dotyczących sytuacji materialnej. Obecnie bezwzględnie przestrzegany będzie obowiązek przestrzegania przepisu art. 187 i 191 w związku z art. 122 Ordynacji podatkowej z którego wynika, że organ podatkowy jest zobligowany do przestrzegania obowiązku podjęcia działań mających na celu dokładne wyjaśnienie stanu faktycznego, zebranie i rozpatrzenie w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego oraz dokonanie oceny, czy na podstawie zebranego materiału dowodowego, okoliczności wskazane w złożonych wnioskach zostały udowodnione”. Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy wskazać, że organ podatkowy w przypadku niezłożenia przez podatnika w prowadzonym postępowaniu dokumentów żądanych przez organ podatkowy, na mocy postanowienia, w trybie art. 155 Ordynacji podatkowej, powinien wezwać podatników do uzupełnienia dowodów obrazujących sytuację ekonomiczno-finansową, majątkową, zdrowotną czy rodzinną. W zakresie postępowań zakończonych wydaniem decyzji oznaczonych w tabeli pod nr 1-8 oraz 10-14, odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Pani [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE], która zgodnie z zakresem zadań, uprawnień i obowiązków z dnia 16.11.2015 r. odpowiedzialna była m.in. za prowadzenie postępowań w sprawach indywidualnych w oparciu o przepisy Ordynacji podatkowej. Nie można podzielić stanowiska organu kontrolującego jakoby za nieprawidłowości w powyższym zakresie odnośnie postępowań oznaczonych w tabeli pod numerem 15-18 odpowiedzialność ponosi Pani [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE]. Z zakresu zadań, uprawnień i obowiązków ww. pracownika z dnia 16.11.2015 r. nie wynikały żadne zadania lub obowiązki, które wiązałyby się z prowadzeniem postępowań podatkowych. Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponoszą także Wójt Gminy Sadki – Pan Dariusz Gryniewicz oraz Zastępca Wójta – Pan Piotr Hemmerling, którzy podpisali decyzje, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w związku z art. 13 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Kserokopia przykładowych decyzji podatkowych o numerach: RF.3120.17.2.2018.AS z dnia 29.03.2018 r., RF.3123.17.2.2018.AS z dnia 29.03.2018 r., RF.3123.17.4.2018.AS z dnia 09.04.2018 r., RF.3123.17.5.2018.AS z dnia 26.04.2018 r., RF.3123.17.9.2018.AS z dnia 12.06.2018 r., RF.3123.17.11.2018.AS z dnia 25.09.2018 r., RF.3123.17.12.2018.AS z dnia 25.09.2018 r., RF.3123.17.13.2018.AS z dnia 27.09.2018 r., RF.3123.17.24.2018.AS z dnia 25.10.2018 r., RF.3123.16.1.2018.AS z dnia 05.09.2018 r., RF.3123.16.2.2018.AS z dnia 20.09.2018 r., RF.3124.1.2018.MB z dnia 01.03.2018 r., RF.3124.3.2018.MB z dnia 08.11.2018 r. wraz z dokumentami

dotyczącymi postępowań podatkowego stanowi **akta kontroli nr 42/19/III.1/21.**

Kserokopia decyzji Nr RF.3123.17.7.2018.AS z dnia 29.05.2018 r. wraz z dokumentami dotyczącymi postępowania podatkowego stanowi **akta kontroli nr 42/19/III.1/18.**

Kserokopia decyzji Nr RF.3124.2.2018.MB z dnia 17.04.2018 r. wraz z dokumentami dotyczącymi postępowania podatkowego stanowi **akta kontroli nr 42/19/III.1/22.**

Kserokopia decyzji Nr RF.3127.16.1.2018.AS z dnia 20.07.2018 r. wraz z dokumentami dotyczącymi postępowania podatkowego stanowi **akta kontroli nr 42/19/III.1/23.**

Wyjaśnienia Pani Moniki Niedbały – Zastępcy Wójta Gminy Sadki z dnia 19.06.2019 r. w sprawie stwierdzonych nieprawidłowości stanowią **akta kontroli Nr 42/19/III.1/10.**

Kserokopia zakresu zadań, uprawnień i obowiązków Pani [REDAKTOWANE] – i [REDAKTOWANE] z dnia 16.11.2015 r. stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/9.**

Kserokopia zakresu zadań, uprawnień i obowiązków Pani [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE] z dnia 16.11.2015 r. stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/24.**

- 6) Zawarte w 17 decyzjach na 18 objętych kontrolą (poz. 1-8, 10-18 w tabeli), na podstawie których umorzono, rozłożono na raty zaległości podatkowe lub odroczone termin płatności zaległości podatkowej, uzasadnienie faktyczne i prawne nie spełniało wymogów wynikających z treści art. 201 § 4 Ordynacji podatkowej zgodnie z którym uzasadnienie faktyczne decyzji zawiera w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, ponieważ nie zawierało oceny materiału dowodowego w kontekście sytuacji finansowej podatnika. Uzasadnienie prawne zaś zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa. Ponadto organ podatkowy nie wskazał jakie według niego zaszły okoliczności świadczące o zaistnieniu przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego. W wyjaśnieniach z dnia 19.06.2019 r., z upoważnienia Wójta Gminy Sadki, Pani Monika Niedbała – Zastępca Wójta wskazała, że „*brak wskazania w treści decyzji uzasadnienia faktycznego i prawnego, a także nie wskazania okoliczności świadczących o zaistnieniu przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego wynika z mylnie interpretowanego art. 210 § 5, który wskazuje, że organ może odstąpić od sporządzenia uzasadnienia, jeśli żądanie strony zostaje uwzględnione w całości. Osobą odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości jest: Pani [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE], Pani [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE]*”. Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy podkreślić, że Wójt w żadnej decyzji przez siebie wydanej nie wskazał interesu podatnika a jedynie odniósł się do w jakim przepisie jest o nim mowa. Ponadto w uzasadnieniu wskazywał jedynie na argumenty przytaczane przez podatnika we wniosku o ulgę, ale nie odnosił się w treści do tego czy ta okoliczność wskazana we wniosku została udowodniona w przedłożonych przez podatnika dokumentach. Udzielanie ulg w zapłacie podatku powinno być stosowane tylko w sytuacjach wyjątkowych i wymaga ze strony organu podatkowego szczególnej staranności w prowadzonym postępowaniu. Służby finansowe powinny zebrać i rozpatrzyć materiał dowodowy w sposób nie budzący wątpliwości lub pozostawiający miejsce na interpretowanie sposobu jego postępowania. Dlatego tak istotne jest uzasadnienie decyzji, w którym powinny być wskazane przesłanki, jakimi kierował się organ wydając rozstrzygnięcie, a w szczególności fakty uznane za udowodnione, przyczyny dla których innym dowodom odmówiono wiarygodności oraz przepisy prawa zastosowane w sprawie. Odnosząc się do stwierdzenia dotyczącego błędnej interpretacji art. 210 § 5 Ordynacji podatkowej, wskazać należy, że przepis ten w swojej treści wyraźnie wskazuje, że możliwość odstąpienia od sporządzenia uzasadnienia nie dotyczy m.in. decyzji na podstawie której

przyznano ulgę w zapłacie podatku. Odpowiedzialność w powyższym zakresie odnośnie postępowań zakończonych wydaniem decyzji oznaczonych w tabeli pod poz. 1-8 oraz 10-14 ponosi Pani [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE], która zgodnie z zakresem zadań, uprawnień i obowiązków z dnia 16.11.2015 r. odpowiedzialna była za przygotowywanie decyzji w sprawie zastosowania ww. ulg. Odpowiedzialność ponosi także Wójt Gminy Sadki Pan Dariusz Gryńiewicz oraz Zastępca Wójta Pan Piotr Hemmerling, którzy podpisali decyzje, w których stwierdzono ww. nieprawidłowość. Nie można podzielić stanowiska organu kontrolującego jakoby za nieprawidłowości w powyższym zakresie, odnośnie postępowań oznaczonych w tabeli pod numerem 15-18, odpowiedzialność ponosi Pani [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE]. Z zakresu zadań, uprawnień i obowiązków ww. pracownika z dnia 16.11.2015 r. nie wynikały żadne zadania lub obowiązki, które wiązałyby się z prowadzeniem postępowań podatkowych.

Kserokopia przykładowych decyzji podatkowych o numerach: RF.3120.17.2.2018.AS z dnia 29.03.2018 r., RF.3123.17.2.2018.AS z dnia 29.03.2018 r., RF.3123.17.4.2018.AS z dnia 09.04.2018 r., RF.3123.17.5.2018.AS z dnia 26.04.2018 r., RF.3123.17.9.2018.AS z dnia 12.06.2018 r., RF.3123.17.11.2018.AS z dnia 25.09.2018 r., RF.3123.17.12.2018.AS z dnia 25.09.2018 r., RF.3123.17.13.2018.AS z dnia 27.09.2018 r., RF.3123.17.24.2018.AS z dnia 25.10.2018 r., RF.3123.16.1.2018.AS z dnia 05.09.2018 r., RF.3123.16.2.2018.AS z dnia 20.09.2018 r., RF.3124.1.2018.MB z dnia 01.03.2018 r., RF.3124.3.2018.MB z dnia 08.11.2018 r. wraz z dokumentami dotyczącymi postępowań podatkowego stanowi **akta kontroli nr 42/19/III.1/21.**

Kserokopia decyzji Nr RF.3123.17.7.2018.AS z dnia 29.05.2018 r. wraz z dokumentami dotyczącymi postępowania podatkowego stanowi **akta kontroli nr 42/19/III.1/18.**

Kserokopia decyzji Nr RF.3124.2.2018.MB z dnia 17.04.2018 r. wraz z dokumentami dotyczącymi postępowania podatkowego stanowi **akta kontroli nr 42/19/III.1/22.**

Kserokopia decyzji Nr RF.3127.16.1.2018.AS z dnia 20.07.2018 r. wraz z dokumentami dotyczącymi postępowania podatkowego stanowi **akta kontroli nr 42/19/III.1/23.**

Wyjaśnienia Pani Moniki Niedbały – Zastępcy Wójta Gminy Sadki z dnia 19.06.2019 r. w sprawie stwierdzonych nieprawidłowości stanowią **akta kontroli Nr 42/19/III.1/10.**

Kserokopia zakresu zadań, uprawnień i obowiązków Pani [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE] z dnia 16.11.2015 r. stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/9.**

Kserokopia zakresu zadań, uprawnień i obowiązków Pani [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE] z dnia 16.11.2015 r. stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/24.**

- 7) Brak wydania postanowienia o sprostowaniu oczywistej omyłki w rozstrzygnięciu decyzji Nr RF.3124.2.2018.MB z dnia 17.04.2018 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od środków transportowych (poz. 16 w tabeli) polegającej na błędnym wskazaniu płatności raty podatku. W przedmiotowej decyzji organ zamiast wskazać datę 14 kwietnia 2018 r. (termin płatności I raty) podał w rozstrzygnięciu datę 16 kwietnia 2018 r. W wyjaśnieniach z dnia 19.06.2019 r., z upoważnienia Wójta Gminy Sadki, Pani Monika Niedbała – Zastępca Wójta wskazała, że „brak wydania postanowienia o sprostowaniu oczywistej omyłki w rozstrzygnięciu decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości od środków transportowych polegającej na błędnym wskazaniu płatności raty podatku wynika z niedopatrzania zaistniałej omyłki, która stwierdzona została w toku przeprowadzanych czynności kontrolnych. Pracownikiem odpowiedzialnym za stwierdzoną nieprawidłowość jest Pani [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE]”. Powyższe stanowi naruszenie art. 215 § 1 Ordynacji podatkowej, który

83

M.

§

~

stanowi, że organ podatkowy może, z urzędu lub na żądanie strony, prostować w drodze postanowienia błędy rachunkowe oraz inne oczywiste omyłki w wydanej przez ten organ decyzji. Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Pan Dariusz Gryniwicz – Wójt Gminy Sadki na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Nie można podzielić stanowiska organu kontrolującego jakoby za nieprawidłowości w powyższym zakresie odnośnie postępowań oznaczonych w tabeli pod numerem 15-18 odpowiedzialność ponosi Pani [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE]. Z zakresu zadań, uprawnień i obowiązków ww. pracownika z dnia 16.11.2015 r. nie wynikały żadne zadania lub obowiązki, które wiązałyby się z prowadzeniem postępowań podatkowych.

Kserokopia decyzji Nr RF.3124.2.2018.MB z dnia 17.04.2018 r. wraz z dokumentami dotyczącymi postępowania podatkowego stanowi **akta kontroli nr 42/19/III.1/22**.

Wyjaśnienia Pani Moniki Niedbały – Zastępcy Wójta Gminy Sadki z dnia 19.06.2019 r. w sprawie stwierdzonych nieprawidłowości stanowią **akta kontroli Nr 42/19/III.1/10**.

Kserokopia zakresu zadań, uprawnień i obowiązków Pani [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE] z dnia 16.11.2015 r. stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/24**.

- 8) Przygotowanie przez pracownika treści decyzji Nr RF.3127.16.1.2018.AS z dnia 20.07.2018 r. niezgodne z dekretacją Wójta Gminy Sadki Pana Dariusza Gryniwicza z dnia 13.07.2018 r., zamieszczoną na wniosku podatnika, w której organ podatkowy polecił przygotowanie decyzji dotyczącej odroczenia terminu zapłaty zaległości podatkowej, poprzez użycie sformułowania „proszę odroczyć”, a nie decyzji dotyczącej rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości. W wyjaśnieniach z dnia 17.06.2019 r. Wójt Gminy wskazał, że „pracownik odpowiedzialny za przygotowanie decyzji w sprawie zastosowania ulg w zapłacie podatków tj. umorzenie, odroczenie terminu płatności, rozłożenie na raty z uwagi na wyrażenie zgody na żądanie strony przez Wójta z adnotacją „proszę odroczyć, skupił uwagę na żądanie strony określone w uzasadnieniu wniosku „proszę o rozłożenie na raty zaległości (w związku z pozytywną akceptacją Wójta)”. Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Pani [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE], która zgodnie z zakresem zadań, uprawnień i obowiązków z dnia 16.11.2015 r. odpowiedzialna była za przygotowywanie decyzji w sprawie zastosowania ulg na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej.

Kserokopia decyzji Nr RF.3127.16.1.2018.AS z dnia 20.07.2018 r. wraz z wnioskiem podatnika stanowią **akta kontroli Nr 42/19/III.1/23**.

Wyjaśnienia Wójta Gminy Sadki z dnia 17.06.2019 r. stanowią **akta kontroli Nr 42/19/III.1/25**.

- 9) Przy stosowaniu ulg podatkowych polegających na rozłożeniu na raty zaległości podatkowych, a stanowiących pomoc de minimis organ podatkowy wystawiał stosowne zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis zgodnie z obowiązkiem wynikającym z treści art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2016 roku, poz. 1808 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 362).
- 10) Ustalono, że poniższe zaświadczenia o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie zostały wydane po terminie, przekraczającym od 2 do 8 dni, a nie w dniu wydania decyzji na podstawie, której udzielono wnioskodawcy pomocy publicznej;

- Nr RF.3140.17.4.2018.AS z dnia 12.04.2018 r. (decyzja z dnia 09.04.2018 r.) – 3 dni po terminie,
- Nr RF.3140.17.3.2018.AS z dnia 12.04.2018 r. (decyzja z dnia 06.04.2018 r.) – 6 dni po terminie,
- Nr RF.3140.17.2.2018.AS z dnia 06.04.2018 r. (decyzja z dnia 29.03.2018 r.) – 8 dni po terminie,
- Nr RF.3140.17.5.2018.AS z dnia 04.05.2018 r. (decyzja z dnia 26.04.2018 r.) – 8 dni po terminie,
- Nr RF.3140.17.9.2018.AS z dnia 14.06.2018 r. (decyzja z dnia 12.06.2018 r.) – 2 dni po terminie,
- Nr RF.3140.17.14.2018.AS z dnia 29.10.2018 r. (decyzja z dnia 25.10.2018 r.) – 4 dni po terminie.

W wyjaśnieniach z dnia 19.06.2019 r. z upoważnienia Wójta Gminy Sadki Pani Monika Niedbała – Zastępca Wójta wskazała, że „pryczyną wydania po terminie zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie była mylna interpretacja przepisów pracownika odpowiedzialnego za wydawanie zaświadczeń (Pani [REDAKTOWANO] – [REDAKTOWANO])”. Powyższe stanowi naruszenie § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1983 ze zm.). Zgodnie z treścią tego przepisu zaświadczenie o pomocy de minimis i zaświadczenie o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie udzielanej na podstawie decyzji wydaje się wraz z tą decyzją w dniu jej wydania. Odnosząc się do wskazania osoby odpowiedzialnej za powstałą nieprawidłowość, nie można podzielić stanowiska Zastępcy Wójta Gminy Sadki, gdyż z treści zakresu zadań, uprawnień i obowiązków z dnia 16.11.2015 r. Pani [REDAKTOWANO] – [REDAKTOWANO] nie wynikał obowiązek sporządzania przedmiotowych zaświadczeń. Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Pan Dariusz Gryniwicz – Wójt Gminy Sadki na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kserokopie zaświadczeń o numerach: RF.3140.17.9.2018.AS z dnia 14.06.2018 r. oraz RF.3140.17.14.2018.AS z dnia 29.10.2018 r. stanowią **akta kontroli Nr 42/19/III.1/26.**

Kserokopia zaświadczenia Nr RF.3140.17.2.2018.AS z dnia 06.04.2018 r. stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/27.**

Kserokopia zaświadczenia Nr RF.3140.17.3.2018.AS z dnia 12.04.2018 r. stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/28.**

Kserokopia zaświadczenia Nr RF.3140.17.4.2018.AS z dnia 12.04.2018 r. stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/29.**

Kserokopia zaświadczenia Nr RF.3140.17.5.2018.AS z dnia 04.05.2018 r. stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/31**

Wyjaśnienia Pani Moniki Niedbały – Zastępcy Wójta Gminy Sadki z dnia 19.06.2019 r. stanowią **akta kontroli Nr 42/19/III.1/17**

Kserokopia zakresu zadań, uprawnień i obowiązków Pani [REDAKTOWANO] – [REDAKTOWANO] z dnia 16.11.2015 r. stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/9.**

- 11) Zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie o numerach: RF.3140.17.17.2018.AS z dnia 29.10.2018 r., RF.3140.17.82018.AS z dnia 29.05.2018 r., RF.3140.17.7.2018.AS z dnia 29.05.2018 r., RF.3140.17.5.2018.AS z dnia 04.05.2018 r., RF.3140.17.4.2018.AS z dnia 12.04.2018 r., RF.3140.17.2.2018.AS z dnia 06.04.2018 r., RF.3140.17.3.2018.AS z dnia 12.04.2018 r. zostały podpisane przez osoby

*[Handwritten mark]*

*[Handwritten mark]*

*[Handwritten marks]*

nieupoważnione tj. Pani [REDAKTOWANE] – ówczesnego [REDAKTOWANE] oraz Panią [REDAKTOWANE] – kierownika Referatu Finansów i Budżetu. Z analizy treści przedłożonych kontrolującemu upoważnienia Nr 30/2011 z dnia 25.10.2011 r. udzielonego Pani [REDAKTOWANE] oraz upoważnienia Nr RO.077.63.2018.NK z dnia 10.09.2018 r. udzielonego Pani [REDAKTOWANE] nie wynikało upoważnienie do podpisywania ww. zaświadczeń. W wyjaśnieniach z dnia 19.06.2019 r. z upoważnienia Wójta Gminy Sadki Pani Monika Niedbała – Zastępca Wójta wskazała następująco: „w zakresie podpisywania przez osoby nieupoważnione zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie wynika z przeświadczenia prawidłowości załatwiania spraw w imieniu Wójta na skutek utwierdzenia w wynikach przeprowadzonych kontroli przez organy zewnętrzne, które nie stwierdziły w tym zakresie żadnych nieprawidłowości”. Dodaje także, że „w dniu 17.06.2019 roku upoważniono pracownika Panią [REDAKTOWANE] zatrudnioną na stanowisku [REDAKTOWANE] do załatwiania spraw w imieniu Wójta Gminy Sadki w zakresie podpisywania i wydawania: decyzji, postanowień i zaświadczeń”. Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Pan Dariusz Gryniewicz – Wójt Gminy Sadki na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kserokopia zaświadczenia Nr RF.3140.17.2.2018.AS z dnia 06.04.2018 r. stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/27.**

Kserokopia zaświadczenia Nr RF.3140.17.3.2018.AS z dnia 12.04.2018 r. stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/28.**

Kserokopia zaświadczenia Nr RF.3140.17.4.2018.AS z dnia 12.04.2018 r. stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/29.**

Kserokopia zaświadczenia Nr RF.3140.17.5.2018.AS z dnia 04.05.2018 r. stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/30.**

Kserokopia zaświadczenia Nr RF.3140.17.7.2018.AS z dnia 29.05.2018 r. stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/31.**

Kserokopia zaświadczenia Nr RF.3140.17.8.2018.AS z dnia 29.05.2018 r. stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/32.**

Kserokopia zaświadczenia Nr RF.3140.17.17.2018.AS z dnia 29.10.2018 r. stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/33.**

Wyjaśnienia Pani Moniki Niedbały – Zastępcy Wójta Gminy Sadki z dnia 19.06.2019 r. stanowią **akta kontroli Nr 42/19/III.1/17.**

Kserokopia upoważnienia Pani [REDAKTOWANE] Nr 30/2011 z dnia 25.10.2011 r. oraz upoważnienia Pani [REDAKTOWANE] Nr RO.077.63.2018.NK z dnia 10.09.2018 r. stanowią **akta kontroli Nr 42/19/III.1/14.**

Kserokopia upoważnienia Nr RO.077.30.2018.NK z dnia 17.06.2019 r. udzielonego Pani [REDAKTOWANE] stanowi **akta kontroli Nr 42/19/III.1/15.**

- 12) W przypadku podatników, u których umorzenie zaległości podatkowych stanowiło pomoc de minimis organ podatkowy obliczył wartość udzielonej pomocy w kwocie równej umorzeniu, tj. zgodnie z § 4 pkt 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach. W każdym przypadku do wyliczenia wartości pomocy w euro stosowano średni kurs NBP obowiązujący na dzień wydania decyzji.
- 13) W przyjętej do kontroli próbie organ podatkowy z uwagi na to, że decyzje w całości uwzględniały żądania stron postępowania, odstąpił od postanowienia o wyznaczeniu stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału

dowodowego w przedmiotowej sprawie, stosownie do przepisów art. 123 § 2 Ordynacji podatkowej.

- 14) We wszystkich objętych badaniem sprawach organ podatkowy orzekł w drodze decyzji, stosownie do treści art. 207 w związku z art. 210 Ordynacji podatkowej.
- 15) Kontrolowana jednostka przekazywała dane odnośnie udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie przy wykorzystaniu aplikacji SRPP, zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 stycznia 2017 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie oraz informacji o nieudzieleniu takiej pomocy. Zgodnie z regulacjami wynikającymi z § 4 pkt 1 ww. rozporządzenia kontrolowana jednostka zobowiązana była do sporządzenia i przekazania sprawozdania w terminie 20 dni d dnia następującego po ostatnim dniu miesiąca, w którym pomoc została udzielona – w przypadku udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że wszyscy podatnicy, u których udzielona ulga stanowiła pomoc de minimis zostali wykazani w sprawozdaniach o udzielonej pomocy publicznej. Przedmiotowe sprawozdania zostały terminowo, tj. w terminie określonym w § 4 pkt 1 ww. rozporządzenia. Wartość udzielonej pomocy de minimis wykazano w sprawozdaniu w prawidłowej wysokości.
- 16) Objęte kontrolą decyzje zostały wydane w terminie jednego miesiąca od dnia wszczęcia postępowania, zgodnie z treścią art. 139 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 17) W wyniku kontroli prawidłowości sporządzenia wykazu osób, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg w kwocie przewyższającej 500,00 zł, stwierdzono na podstawie rejestru przypisów i odpisów za 2018 rok oraz rejestru wniosków i decyzji w sprawie umorzeń, odroczeń i rozłożenia na raty, że wszyscy podatnicy, którym przyznano w 2018 roku ulgę przekraczającą 500,00 zł zostali ujęci w wykazie osób, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Publikacja wykazu nastąpiła na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Sadki w terminie od dnia 29 kwietnia 2018 roku.

#### **1.2.6. Obniżenia stawek podatkowych, jako skutki finansowe w dochodach budżetowych.**

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za 2018 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentacji podatkowej.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- uchwała Rady Gminy Sadki Nr XXV/55/2016 z dnia 27 października 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- uchwała Rady Gminy Sadki Nr XXVIII/71/2016 z dnia 13 grudnia 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- uchwała Rady Gminy Sadki Nr L/58/2014 z dnia 6 listopada 2014 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta,
- uchwała Rady Gminy Sadki Nr XIII/64/2011 z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości,
- uchwała Rady Gminy Sadki Nr XIII/64/2011 z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od środków transportowych,
- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych dla wszystkich obszarów. Stan powierzchni na dzień: 31.12.2018” – osoby fizyczne,
- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych dla wszystkich obszarów. Stan

- powierzchni na dzień: 31.12.2018” – osoby prawne,
- wydruk komputerowy pn. „Skutki obniżenia stawek podatkowych. Numery karty od 100000 do 100021. Dane pojazdów na dzień: 2018-12-31” – osoby fizyczne,
  - wydruk komputerowy pn. „Skutki obniżenia stawek podatkowych (2018 rok). Numer karty od 500000 do 500003. Dane pojazdów na dzień: 2018-12-31”,
  - sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2018 r.(znacznik 9FE2E1E1F3A23B2B – Korekta nr 2),
  - sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do 31.12.2018 r. (znacznik 5F997E96CDA0C121),

W wyniku kontroli ustalono, że w 2018 r. skutki obniżenia górnych stawek podatkowych przedstawiały się następująco:

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu (w zł)		Skutki wynikające z ewidencji podatkowej (w zł)	Różnica w wykazanych skutkach (w zł)
		Rb-27S za 2018.	Rb-PDP za 2018 r.		
Rolny	Osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00
od nieruchomości	Osoby fizyczne	310.232,00	350.525,00	310.232,00	0,00
	Osoby prawne	40.293,00		40.293,00	0,00
Leśny	Osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00
Od środków transportowych	Osoby fizyczne	31.959,00	34.229,00	31.959,00	0,00
	Osoby prawne	2.270,00		2.270,00	0,00

Porównując dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2018 r. dla podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego i od środków transportowych, z danymi wynikającymi z przedstawionej dokumentacji i ewidencji podatkowej kontrolujący stwierdzili, że badana jednostka prawidłowo wykazała w ww. sprawozdaniach skutki obniżenia górnych stawek podatkowych ww. podatków.

#### 1.2.7. Skutki finansowe udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za 2018 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentacji podatkowej.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- uchwała Rady Gminy Sadki Nr XXV/55/2016 z dnia 27 października 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- uchwała Rady Gminy Sadki Nr XXVI/64/2016 z dnia 24 listopada 2016 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- uchwała Rady Gminy Sadki Nr XII/64/2011 z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości,
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2018 r.(znacznik 9FE2E1E1F3A23B2B – Korekta nr 2),
- sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do 31.12.2018 r. (znacznik 5F997E96CDA0C121),
- deklaracje na podatek od nieruchomości na 2018 rok złożone przez podmioty,



kwalifikujące się do zwolnień w podatku od nieruchomości na mocy uchwały Rady Gminy Sadki Nr XII/64/2011 z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2018 r. skutki udzielonych ulg na podstawie uchwał Rady Gminy w Sadkach przedstawiały się następująco:

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu (w zł)		Skutki wynikające z dokumentacji podatkowej udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Różnica w wykazanych skutkach
		Rb-27S za 2018 r.	Rb-PDP za 2018.		
Rolny	Osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00
od nieruchomości	Osoby fizyczne	0,00	27.002,14	0,00	0,00
	Osoby prawne	27.002,14		27.002,14	0,00
Leśny	Osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00
od środków transportowych	Osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00
X	<b>Razem</b>	<b>27.002,14</b>	<b>27.002,14</b>	<b>27.002,14</b>	<b>0,00</b>

Porównując dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2018 r. dla podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, środków transportowych, z danymi wynikającymi z przedstawionej dokumentacji i ewidencji podatkowej kontrolujący stwierdzili, że w badanej jednostce, w 2018 roku, udzielono zwolnień w podatku od nieruchomości wynikających z uchwały Rady Gminy Sadki Nr XII/64/2011 z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, obowiązującej w roku 2018, a przedstawione w sprawozdaniach dane są zgodne z zapisami w dokumentacji księgowej i podatkowej.

### 1.2.8 Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb PDP oraz Rb-27S za 2018 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentacji podatkowej.

Kontrolą objęto:

- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2018 r. (znacznik 9FE2E1E1F3A23B2B – Korekta nr 2),
- sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do 31.12.2018 r. (znacznik 5F997E96CDA0C121),
- decyzje wydane w 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych (szczegółowo wykazane w pkt 1.2.4. niniejszego protokołu),
- wydruki komputerowe kont podatników, którzy otrzymali decyzje w sprawie umorzenia lub rozłożenia na raty zaległości podatkowej,
- wydruk komputerowy pn. „Rejestr przypisów i odpisów. Podatki; Wszystkie konta; Data księgowania od: 2018-01-01 do 2018-12-31; księgowania normalne”,
- spis spraw dotyczący odroczenia terminu płatności należności podatkowej lub zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2018 rok,

- spis spraw dotyczący odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych za 2018 rok,
- spis spraw dotyczący umorzenia zaległości podatkowych, w tym umorzenia zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2018 rok,
- spis spraw dotyczący umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości za 2018 rok.

W wyniku kontroli ustalono, że skutki wynikające z decyzji wydanych w 2018 r. przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa - umorzenia zaległości podatkowych przedstawiały się następująco:

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu (w zł)		Skutki wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa umorzenie zaległości podatkowych (w zł)	Różnica w wykazanych skutkach (w zł)
		Rb-27S za 2018.	Rb-PDP za 2018.		
Od nieruchomości	Osoby prawne	0,00	1.301,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	1.301,00		1.301,00	0,00
Rolny	Osoby prawne	0,00	7.516,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	7.516,00		7.516,00	0,00
Leśny	Osoby prawne	0,00	48,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	48,00		48,00	0,00
Od środków transportowych	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	0,00		0,00	0,00
Umorzenie odsetek od zaległości podatkowych	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	0,00		0,00	0,00
<b>Razem:</b>		<b>8.865,00</b>	<b>8.865,00</b>	<b>8.865,00</b>	<b>0,00</b>

Porównując dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2018 r. dla podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, środków transportowych, z danymi wynikającymi z przedstawionej dokumentacji i ewidencji podatkowej kontrolujący stwierdzili, że badana jednostka prawidłowo wykazała w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2018 rok skutki umorzonych zaległości podatkowych oraz umorzonych odsetek od zaległości podatkowych.

W wyniku kontroli ustalono, że skutki wynikające z decyzji wydanych w 2018 r. przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa – rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych przedstawiały się następująco:

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu (w zł)		Skutki wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa - odroczenia i rozłożenia na raty należności podatkowych (w zł)	Różnica w wykazanych skutkach (w zł)
		Rb-27S za 2018.	Rb-PDP za 2018.		
Od nieruchomości	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	0,00		0,00	0,00
Rolny	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	0,00		0,00	0,00
Leśny	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	0,00		0,00	0,00
Od środków transportowych	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	0,00		0,00	0,00
<b>Razem:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Porównując dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2018 r. dla podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, środków transportowych, z danymi wynikającymi z przedstawionej dokumentacji i ewidencji podatkowej kontrolujący stwierdzili, że badana jednostka prawidłowo wykazała w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2018 rok skutki udzielonych odroczeń terminów płatności należności podatkowych oraz rozłożenia na raty.

### 1.2.9. Windykacja i egzekucja należności podatkowych.

Kontrolą objęto postępowanie windykacyjne prowadzone przez Wójta Gminy Sadki, jako organu podatkowego. Zakresem badania objęto podejmowanie działań windykacyjnych przez organ podatkowy w sprawie zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

Badaniem objęto następujące dokumenty i urządzenia księgowe:

1. wydruk komputerowy pn. „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2018.12.31 za okres do 2018.12.31; Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne”,
2. Ewidencja upomnień – 2018 rok,
3. Ewidencja tytułów wykonawczych – 2018 rok,
4. karty kontowe podatników z wyszczególnieniem wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych o numerach: 40137, 100016, 110270, 110286.

Na podstawie ww. dokumentacji ustalono, że wg stanu na dzień 31.12.2018 r. wystąpiły następujące zaległości podatkowe:

Rodzaj podatku	Zaległości z lat ubiegłych (w zł)	Zaległości roku 2018 (w zł)	Wszystkie zaległości (w zł)	Należne odsetki (w zł)
Od nieruchomości – os. fizyczne	75.893,52	40.980,55	116.874,07	31.333,00
Od nieruchomości – os. prawne	2,00	0,00	2,00	0,00
Rolny – os. fizyczne	33.670,35	23.017,20	56.687,55	14.188,00
Rolny – os. prawne	0,00	99,00	99,00	0,00
Leśny – os. fizyczne	91,00	69,00	160,09	0,00
Leśny – os. prawne	0,00	30,00	30,00	0,00
od środków transportowych – os. fizyczne	819,00	0,00	819,00	1.634,00
od środków transportowych – os. prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>110.475,87</b>	<b>64.195,75</b>	<b>174.671,71</b>	<b>47.155,00</b>

Numer karty	Kwota zaległości na dzień 31.12.2018 r. (należność główna + odsetki) w złotych				
	Ogółem należność główna + odsetki (w zł)	Objęta upomnieniami (w zł)	Objęta tytułami wykonawczymi (w zł)	Wpłaty Zaległości NG+O	Uwagi
110286	<u>7.527,00</u> 6.367,60 + 1.160,00	6.473,00	6.047,00	120,00	Splata części zaległości w dniu 17.03.2015 r. W dniu 04.03.2015 r. zajęcie wierzytelności – nieskuteczne. W dniu 27.08.2015 r. i 01.10.2015 r. zajęcie rachunku bankowego – nieskuteczne z uwagi na brak środków.
40137	<u>2.054,00</u> 1.774,00 + 280,00	1.633,20	1.551,00	0,00	-
110270	<u>18.008,23</u> 15.918,23 + 2.090,00	17.271,00	12.830,00	2.487,77	Splata części zaległości w dniu 24.01.2014 r., 31.07.2018 r., 08.03.2018 r. Pismo z dnia 26.07.2018 r. w sprawie zajęcia wierzytelności dłużnika. Postanowienie komornika z dnia

					02.08.2018 r. w sprawie ustalenia kosztów postępowania egzekucyjnego.
100016	<u>17.377,60</u> 14.108,60 + 3.269,00	16.475,00	14.156,00	128,80	Splata części zaległości w dniu 17.03.2015 r. Pismo komornika z dnia 01.03.2016 r. oraz 17.03.2017 r. w sprawie doręczenia obwieszczenia o licytacji nieruchomości. Zawiadomienie komornika z dnia 22.03.2017 r. w sprawie wszczęcia egzekucji z nieruchomości.
<b>Razem</b>	<u>44.966,83</u> 38.168,43 + 6.799,00	<b>41.852,20</b>	<b>34.584,00</b>	<b>2.736,57</b>	-

Zakresem kontroli objęto:

- prawidłowość prowadzenia ewidencji upomnień oraz tytułów wykonawczych,
- podejmowanie działań windykacyjnych przez organ podatkowy wobec podatników, którzy posiadali jedne z największych kwotowo zaległości podatkowych, wg stanu na dzień 31.12.2018 r.

Ustaień dokonano w szczególności w oparciu o uregulowania zawarte w:

- ustawie z dnia 17.06.1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1201 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1314 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2367 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1483).

**Ustalenia:**

1. Organ prowadzi w formie elektronicznej ewidencję wystawionych upomnień przedstawioną w formie wydruków pn. „Ewidencja wysłanych upomnień” oraz tytułów wykonawczych przedstawioną w formie wydruków pn. „Ewidencja tytułów wykonawczych” obejmujących zaległości z tytułu podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego oraz od środków transportowych.
2. Na podstawie przyjętej do kontroli próby, obejmującej 4 podatników posiadających największe zaległości podatkowe w podatku on nieruchomości przekraczające na dzień 31.12.2018 r. kwotę 2.000,00 zł ustalono, że organ podatkowy prowadził na bieżąco kontrolę terminowości spłat zaległości podatkowych, nie dopuszczając tym samym do przedawnienia zobowiązania podatkowego. W przyjętej do kontroli próbie badaniem objęto zaległości 4 podatników na łączną kwotę 44.966,83 zł wg stanu na 31.12.2018 r.
3. W wyniku postępowania windykacyjnego prowadzonego przez kontrolowaną jednostkę, na poczet ww. zaległości, na rachunek budżetu gminy wpłynęła do końca 2018 roku łączna kwota 180.112,20 zł.
4. Ustalono, że kontrolowana jednostka, nie podejmowała żadnych działań informacyjnych wobec zobowiązanych, zmierzających do dobrowolnego wykonania przez nich świadczenia, przed przesłaniem upomnień i tytułów wykonawczych, stosownie do treści § 4 ww. rozporządzenia.
5. Organ podatkowy po stwierdzeniu zaistnienia zaległości wystawiał i kierował do zobowiązanych upomnienia.
6. Wierzyciel, zgodnie z zapisem § 7 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia, przysyłał zobowiązanym upomnienia niezwłocznie. W przypadkach, kiedy zobowiązanie pomimo przesłania upomnienia nie zostało spłacone, organ wystawiał i kierował do Urzędu Skarbowego w Nakle nad Notecią tytuły wykonawcze (wraz z listem przewodnim).

### 1.3. Dochody z majątku

Na podstawie ewidencji księgowej analitycznej i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że w 2018 r. Gmina Sadki zrealizowała dochody z majątku w następujących wielkościach:

§	Dział/Rozdział	Wykonanie dochodów wg sprawozdania Rb-27S za 2018 rok (w zł)	Zaległość wg sprawozdania Rb-27S za 2018 rok (w zł)
0550	<i>Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego</i>	771,90	2.618,58
	dział 700, rozdział 70005	771,90	2.618,58
0750	<i>Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych</i>	97.598,71	80.457,81
	dział 700, rozdział 70005	97.598,71	80.457,81
0760	<i>Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności</i>	16.500,00	0,00
	dział 700 rozdział 70005	16.500,00	0,00
0770	<i>Wpłaty z tyt. odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości</i>	72.951,80	0,00
	dział 700, rozdział 70005	72.951,80	0,00

Ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Sadki salda należności i nadpłat w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w §§ 0550, 0750, 0760 i 0770 zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r.

W związku z powyższym kontrolą objęto podejmowanie działań windykacyjnych wobec należności wymagalnych powstałych z tytułu najmu lokali mieszkalnych. Próba objęto 3 dłużników, będących osobami fizycznymi o należnościach wymagalnych w przedziale od 3.000 zł do 28.000 zł. Łączna kwota należności wymagalnych w badanej próbie wyniosła 2.685,34 zł i stanowiła 62,64 % ogółu zaległości z tytułu najmu.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.),
- ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 459 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.),
- uchwały XL/68/2017 Rady Gminy Sadki z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym przypadających gminie Sadki lub jej jednostkom podległym oraz warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu i osób uprawnianych do udzielania tych ulg.

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- ewidencję analityczną dotyczącą dłużników objętych kontrolą (wydruki komputerowe),
- sprawozdanie Rb-27S za 2018 r.,
- umowy najmu lokalu mieszkalnego,
- wezwania do zapłaty, pozwы złożone do sądu, nakazy zapłaty.

**Ustalenia:**

1. Ustalono, że w kontrolowanej jednostce obowiązywała uchwała XL/68/2017 Rady Gminy Sadki z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym przypadających gminie Sadki lub jej jednostkom podległym oraz warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu i osób uprawnianych do udzielania tych ulg, w związku z czym został spełniony obowiązek wynikający z art. 59 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. Z powyższej tabeli wynika, że kontrolowana jednostka prowadziła na bieżąco działania windykacyjne w stosunku do najemców poprzez wysyłanie wezwań do zapłaty oraz składanie do sądu pozwów o zapłatę w przypadku gdy wezwania do zapłaty były bezskuteczne.



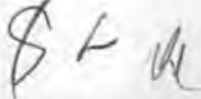
↓  
M S N. Q

Numer karty kontowej dłużnika	Data zawarcia umowy najmu	Zaległości wg stanu na 31.12.2018 r. (w zł)	Odsetki od zaległości na 31.12.2018 (w zł)	Wezwanie do zapłaty ze wskazaniem jakich miesięcy (czynszu) dotyczy	Data złożenia pozwu z wyszczególnieniem poszczególnych miesięcy	Data nadania klauzuli wykonalności z oznaczeniem pisma z sądu	Zaległość uregulowana	Kwota (zł)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
100076	Umowa najmu 130/UG z dnia 31.10.2013 r. Umowa podnajmu 133/UG/2013 z dnia 31.10.2013 r. Umowa podnajmu 328/UG/2014 z dnia 31.10.2014 r. Umowa podnajmu 032/246/2015 z dnia 9.11.2015 r. Umowa podnajmu 032/219/2016 z dnia 28.10.2016 r. Umowa podnajmu 032/241/2017 z dnia 30.10.2017 r.	2013 rok - czynsz za listopad, grudzień - <b>113,60 zł</b> 2014 rok - czynsz za styczeń- grudzień - <b>681,60 zł</b> 2015 rok - czynsz za styczeń - grudzień - <b>681,60 zł</b> 2016 rok- czynsz za styczeń - grudzień - <b>681,60 zł</b> 2017 rok - styczeń - październik - <b>568,00 zł</b>	42,21 zł  201,70 zł  130,40 zł  85,72 zł  45,43 zł	15.01.2014 r. - listopad, grudzień 2013 r.  27.03.2014 r. - styczeń, luty, marzec 2014 r. 26.06.2014 r. - kwiecień, maj, czerwiec 2014 r. 17.09.2014 r. - lipiec, sierpień, wrzesień 2014 r. 15.12.2014 r. - październik, listopad, grudzień 2014 r.  29.05.2015 r - styczeń - maj 2015 r. 13.08.2015 r.- czerwiec - sierpień 2015 r. 15.12.2015 r. - wrzesień - grudzień 2015 r.  02.06.2016 r - styczeń - maj 2016 r. 14.09.2016 r. - czerwiec -sierpień 2016 r. 28.11.2016 r. - wrzesień - listopad 2016 r. 17.01.2017 r. - grudzień 2016 r.  28.04.2017 r. - styczeń - kwiecień 2017 r. 22.06.2017 r. - maj, czerwiec 2017 r. 26.10.2017 r. - lipiec - październik 2017 r.	Pozew z dnia 14.04.2015 r. (wplyw do SR w Nakle nad Notecią 17.04.2015 r.) - czynsz za miesiące listopad - grudzień 2013 r. oraz styczeń - grudzień 2014 r.  Pozew z dnia 18.11.2016 r.(wplyw do SR w Nakle nad Notecią 14.04.2017 r.), czynsz za miesiące styczeń - grudzień 2015 r  Pozew z dnia 17.10.2018 r. wplyw do SR w Nakle nad Notecią 22.10.2018 r.), czynsz za miesiące styczeń - grudzień 2016  Pozew z dn. 29.05.2019 r (wplyw do SR w Nakle nad Notecią 04.06.2019 r.), czynsz za miesiące styczeń - październik 2017 r.	28.12.2015 r. I Nc 741/15     26.02.2018 r. I Nc 604/17     19.04.2019 r. I C 1/19     10.06.2019 r. I Nc 509/19 ( bez klauzuli wykonalności)	-	0,00     0,00     0,00
100006	Decyzja o przydziale mieszkania z dnia 14.03.1984 r.	2012 rok - styczeń - grudzień - <b>1.126,91 zł</b>	581,07 zł	29.01.2013 r. - styczeń - grudzień 2012 r.	Pozew z dnia 05.03.2013 r.(wplyw do SR w Nakle nad	09.07.2013 r. V Nc 319/13	za styczeń-lipiec 2012	1.549,41

<p>2013 rok - luty - grudzień - <b>2.433,44 zł</b></p> <p>2014 rok - styczeń - grudzień - <b>2.656,62 zł</b></p> <p>2015 rok - styczeń - grudzień - <b>3.837,28 zł</b></p> <p>2016 rok - styczeń - grudzień - <b>4.698,60 zł</b></p> <p>2017 rok - styczeń - grudzień - <b>4.698,60 zł</b></p> <p>2018 rok - luty - grudzień 2018 r. - <b>3.990,59 zł</b></p>	<p>1.003,80 zł</p> <p>786,18 zł</p> <p>536,20 zł</p> <p>535,93 zł</p> <p>356,25 zł</p> <p>85,66 zł</p>	<p>25.03.2013 r. - luty - marzec 2013 r.</p> <p>23.05.2013 r. - kwiecień - maj 2013 r.</p> <p>17.07.2013 r. - czerwiec - lipiec 2013 r.</p> <p>16.09.2013 r. - sierpień - wrzesień 2013 r.</p> <p>18.11.2013 r. - październik - listopad 2013 r.</p> <p>15.01.2014 r. - grudzień 2013 r.</p> <p>27.03.2014 r. - styczeń-marzec 2014 r.</p> <p>26.06.2014 r. - kwiecień-czerwiec 2014 r.</p> <p>17.09.2014 r. - lipiec-wrzesień 2014 r.</p> <p>15.12.2014 r. - październik-grudzień 2014 r.</p> <p>16.03.2015 r. - styczeń-marzec 2015 r.</p> <p>29.05.2015 r. - kwiecień-maj 2015 r.</p> <p>13.08.2015 r. - czerwiec-sierpień 2015 r.</p> <p>01.10.2015 r. - wrzesień 2015 r.</p> <p>15.12.2015 r. - październik-listopad 2015 r.</p> <p>2.06.2016 r. - styczeń-maj 2016 r.</p> <p>29.07.2016 r. - czerwiec-lipiec 2016 r.</p> <p>14.09.2016 r. - sierpień-wrzesień 2016 r.</p> <p>28.11.2016 r. - październik-listopad 2016 r.</p> <p>18.01.2017 r. - grudzień 2016 r.</p> <p>15.02.2017 r. - styczeń-luty 2017 r.</p> <p>28.04.2017 r. - marzec-kwiecień 2017 r.</p> <p>22.06.2017 r. - maj-czerwiec 2017 r.</p> <p>26.10.2017 r. - lipiec-październik 2017 r.</p> <p>21.12.2017 r. - listopad-grudzień 2017 r.</p> <p>04.04.2018 r. - styczeń - marzec 2018 r.</p> <p>18.06.2018 r. - kwiecień - czerwiec 2018 r.</p> <p>13.11.2018 r. - lipiec - listopad 2018 r.</p> <p>22.02.2019 r. - grudzień 2018 r.</p>	<p>Notecią 13.03.2013 r.), czynsz za miesiące styczeń - grudzień 2012 r.</p> <p>Pozew z dnia 25.03.2014 r. (wpływ do SR w Nakle nad Notecią 04.04.2014 r.), czynsz za miesiące luty -grudzień 2013 r.</p> <p>Pozew z dnia 16.04.2015 r. (wpływ do SR w Nakle nad Notecią 17.04.2015 r.) czynsz za miesiące styczeń-grudzień 2014 r.</p> <p>Pozew z dnia 18.11.2016 r. (wpływ do SR w Nakle nad Notecią 14.04.2017 r.) czynsz za miesiące styczeń-grudzień 2015 r.</p> <p>Pozew z dnia 17.10.2018 r. (wpływ do SR w Nakle nad Notecią 22.10.2018 r.) czynsz za miesiące styczeń-grudzień 2016 r.</p> <p>Pozew z dnia 29.05.2019 r. (wpływ do SR w Nakle nad Notecią) czynsz za miesiące styczeń-</p>	<p>23.06.2014 r V Nc 521/14 (wniosek dnia 17.06.2019 r.)</p> <p>17.05.2019 r. I Nc 740/15</p> <p>20.06.2017 r. I Nc 601/17</p> <p>29.10.2018 r. I Nc 969/18</p> <p>12.06.2019 r. I Nc 506/19 (brak klauzuli wykonalności w trakcie</p>	<p>część za styczeń 2013 r</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>styczeń - marzec 2018 r.</p>	<p>212,85</p> <p>0,00</p> <p>0,00 zł</p> <p>0,00 zł</p> <p>0,00 zł</p> <p>1.051,89</p>
---	--	---	---	--	--	--



	Umowa najmu z dnia 01.07.2005 r. + aneks do umowy z dnia 21.12.2011 r. + aneks do umowy z dnia 26.05.2015 r.	2013 rok – wrzesień – 51,60 zł 2014 rok – kwiecień-grudzień – 2.005,02 zł 2015 rok – styczeń-grudzień – 3.347,76 zł 2016 rok – styczeń-grudzień – 4.771,20 zł 2017 rok – styczeń-grudzień – 4.771,20 zł 2018 rok – styczeń-czerwiec – 2.389,81 zł	20,57 zł 560,79 zł 591,87 zł 544,19 zł 361,77 zł 91,57 zł	16.09.2013 r. - sierpień-wrzesień 2013 r. 26.06.2014 r. - kwiecień-czerwiec 2014 r. 17.09.2014 r. - lipiec-wrzesień 2014 r. 15.12.2014 r. - październik-grudzień 2014 r. 13.08.2015 r. - styczeń-sierpień 2015 r. 05.10.2015 r. - wrzesień 2015 r. 15.12.2015 r. - październik-grudzień 2015 r. 2.06.2016 r. - styczeń-maj 2016 r. 29.07.2016 r. - czerwiec-lipiec 2016 r. 14.09.2016 r. - sierpień-wrzesień 2016 r. 18.01.2017 r. - październik-grudzień 2016 r. 15.02.2017 r. - styczeń-luty 2017 r. 28.04.2017 r. - marzec-kwiecień 2017 r. 22.06.2017 r. - maj-czerwiec 2017 r. 26.10.2017 r. - lipiec-październik 2017 r. 21.12.2017 r. - listopad-grudzień 2017 r. 4.04.2018 r. - styczeń-marzec 2018 r. 18.06.2018 r. - kwiecień-czerwiec 2018 r.	grudzień 2017 r. Pozew z dnia 10.04.2015 r. (wplyw do SR w Nakle nad Notecią 17.04.2015 r.) czynsz za miesiace wrzesien 2013r. styczen-grudzien 2014 r. Pozew z dnia 18.11.2016 r. (wplyw do SR w Nakle nad Notecią 14.04.2017 r.) czynsz za miesiace styczen-grudzien 2015 r. Pozew z dnia 17.10.2018 r. (wplyw do SR w Nakle nad Notecią 22.10.2018 r.) czynsz za miesiace styczen-grudzien 2016 r. Pozew z dnia 29.05.2019 r. (wplyw do SR w Nakle nad Notecią 4.06.2019 r.) czynsz za miesiace styczen-grudzien 2017 r.	wyslania) 28.12.2015 r. 1 Nc 739/15  18.09.2017 r. 1 Nc 602/17  18.01.2019 r. 1 Nc 971/18  (brak)	- - - -	0,00 0,00 0,00 0,00	
100009									

#### 1.4. Inne dochody

##### Oplaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W uchwale budżetowej na rok 2017 r. Nr XXIX/72/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. Rada Gminy Sadki zaplanowała dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 95.000,00 zł. W ciągu roku plan został zwiększony Uchwałą Nr XXXVIII/52/2017 z 26 października 2017 r. na kwotę 106.470,53 zł. Dochód Gminy w 2017 r. w przedmiotowym zakresie wyniósł 106.470,53 zł, co stanowiło 100% planu.

Rada Gminy Sadki w uchwale budżetowej Nr XL/64/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. ustaliła planowane dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 95.000,00 zł. W ciągu roku plan został zwiększony Uchwałą Nr LI/54/2018 z 25 października 2018 r. na kwotę 114.250,68 zł. Dochód Gminy w 2018 r. w przedmiotowym zakresie wyniósł 114.250,68 zł, co stanowiło 100% planu.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 487 ze zm.) - zwana dalej ustawą o wychowaniu w trzeźwości,
- uchwały Nr X/37/2003 Rady Gminy Sadki z dnia 24 października 2003 r. w sprawie ustalenia dla terenu Gminy Sadki liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży oraz określenia zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych, zmieniona uchwałą Nr XVI/17/2008 Rady Gminy Sadki z dnia 27 marca 2008 r.,
- uchwały Nr XLVII/39/2018 Rady Gminy Sadki z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie gminy Sadki oraz zasad usytuowania na terenie gminy Sadki miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Kontrolę ww. dochodów przeprowadzono w zakresie:

- a) przestrzegania określonego limitu punktów sprzedaży napojów alkoholowych przy wydawanych zezwoleniach,
- b) prawidłowości naliczonej opłaty za wydane zezwolenia,
- c) terminowości składanych oświadczeń i dokonywania wpłat za wydane zezwolenia,
- d) prawidłowość wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2018,
- e) zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością budżetową w zakresie uzyskanych przez Gminę Sadki dochodów z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Rada Gminy Sadki uchwałą X/37/2003 z dnia 24 października 2003 r. zmieniona uchwałą nr XVI/17/2008 z dnia 27 marca 2008 r. ustaliła dla terenu Gminy Sadki liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży na 30, a liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży 5 oraz 10 punktów tzw. letnich kawiarenek.

W przedmiotowym zakresie w drugiej połowie 2018 r. obowiązywała uchwała Rady Gminy Sadki Nr XLVII/39/2018 z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia dla terenu Gminy Sadki liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na 27. Powyższą uchwałą Rada Gminy Sadki przyjęła adekwatnie do treści art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości.

Szczegółowe dane dotyczące przedmiotowych zezwoleń wydanych przedsiębiorcom prowadzącym działalność w 2018 r. w przedmiotowym zakresie zawarto w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Ilość wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych				Razem	
	do spożycia poza miejscem sprzedaży (sklep)		do spożycia w miejscu sprzedaży (gastronomia)		w 2018 r.	na dzień 31.12.2018 r.
	w 2018 r.	na dzień 31.12.2018 r.	w 2018 r.	na dzień 31.12.2018 r.		
do 4,5% alkoholu oraz piwa	2	26	1	11	3	37
powyżej 4,5% do 18% alkoholu, (z wyjątkiem piwa)	2	21	0	1	2	22
powyżej 18% alkoholu	2	19	0	1	2	20
<b>Ogółem</b>	<b>6</b>	<b>66</b>	<b>1</b>	<b>13</b>	<b>7</b>	<b>79</b>

Kontrolę w określonym na wstępie zakresie przeprowadzono na podstawie następujących zezwoleń wydanych w 2018 r. (bez zezwoleń jednorazowych):

a) dla napojów o zawartości alkoholu poniżej 4,5% alkoholu i piwa

- pismo RO.7340.45.2018.KK – decyzja nr 1/2018
- pismo RO.7340.52.2018.KK – decyzja nr 4/2018
- pismo RO.7340.53.2018.KK – decyzja nr 7/2018

b) dla napojów o zawartości powyżej 4,5% do 18% alkoholu

- pismo RO.7340.45.2018.KK – decyzja nr 2/2018
- pismo RO.7340.52.2018.KK – decyzja nr 5/2018

c) dla napojów o zawartości powyżej 18% alkoholu

- pismo RO.7340.45.2018.KK – decyzja nr 3/2018
- pismo RO.7340.52.2018.KK – decyzja nr 6/2018

Badaniem objęto również:

- oświadczenia dotyczące rocznej wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim (za 2018 r.) dla podmiotów posiadających w 2018 r. zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- wnioski o wydanie zezwolenia z kompletem wymaganych dokumentów,
- postanowienia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sadkach,
- raporty kasowe potwierdzające dokonanie wpłaty za wydane zezwolenia,
- karty podatników (tj. przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych),
- rejestr wniosków o wydanie zezwolenia,
- sprawozdanie o dochodach budżetowych Rb-27S roczne za okres od początku roku do 31.12.2018 r.

Szczegółowe zestawienie objętych próbą wniosków i wydanych na ich podstawie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przedstawiono poniższej tabeli.

ZEZWOLENIA WYDANE NA SPRZEDAŻ NAPOJÓW ALKOHOLOWYCH W 2018 r.

Lp.	Punkt sprzedaży alkoholu	Wniosek i opis wniosku	Decyzja		Termin ważności zezwolenia		Rodzaj alk.	Opłata należna za 2018 r.	Wpłata	
			Data	nr	od	do			data	kwota
1.		05.06.2018 (zawierał dokumenty wymagane zgodnie z art. 18 ust.6)	13.06.2018	1.2018	13.06.2018	30.06.2023	do 4,5% oraz piwa	290,55		
2.	sklep		13.06.2018	2.2018	13.06.2018	30.06.2023	pow. 4,5% do 18%	290,55	13.06.2018	1.743,29
3.			13.06.2018	3.2018	13.06.2018	30.06.2023	pow. 18%	1.162,19		
4.		31.08.2018 (zawierał dokumenty wymagane zgodnie z art. 18 ust.6)	05.09.2018	4.2018	05.09.2018	30.06.2023	do 4,5% oraz piwa	169,73		
5.	sklep		05.09.2018	5.2018	05.09.2018	30.06.2023	pow. 4,5% do 18%	169,73	05.09.2018	1.018,36
6.			05.09.2018	6.2018	05.09.2018	30.06.2023	pow. 18%	678,90		
7.	ogródek piwny	07.09.2018 (zawierał dokumenty wymagane zgodnie z art. 18 ust.6)	07.09.2018	7.2018	03.10.2018	30.06.2023	do 4,5% oraz piwa	129,45	03.10.2018	129,45
<b>Razem</b>								<b>2.891,10 zł</b>	<b>x</b>	<b>2.891,10 zł</b>

## Ustalenia:

1. Na dzień 31.12.2018 r. w Gminie Sadki funkcjonowało 21 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży detalicznej i 1 punkt napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży. W związku z powyższym stwierdzono, że nie zostały przekroczone limity określone w uchwale Rady Gminy Sadki Nr XLVII/39/2018 z dnia 28 czerwca 2018 r.
2. Objęte kontrolą wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych złożone przez przedsiębiorców zawierały:
  - dane określone w art. 18 ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości,
  - załączniki wymagane przepisami art. 18 ust. 6 ww. ustawy,
  - pozytywne opinie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z zasadami określonymi w uchwale Rady Gminy Sadki, zgodnie z art.18 ust. 3a ww. ustawy,
  - oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych złożone przez przedsiębiorców prowadzących w 2018 r. działalność w przedmiotowym zakresie oraz korzystających z zezwolenia w trakcie okresu jego ważności –z zachowaniem terminu określonego a art.11<sup>1</sup> ust. 4 ww. ustawy.
3. Przedsiębiorcy, którym wydano ww. zezwolenia wnieśli opłaty w prawidłowej wysokości i terminach określonych w art. 11<sup>1</sup> ust. 2 i 7 ww. ustawy.
4. Opłaty za wydane w 2018 r. i zezwolenia naliczono prawidłowo, tj. oddzielnie dla każdego rodzaju zezwolenia.
5. Przedsiębiorcy rozpoczynający działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych wnosili opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przed wydaniem zezwolenia, tj. zgodnie z art. 11<sup>1</sup> ust. 2 i 3 przedmiotowej ustawy.
6. Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Obroty na klasyfikacjach Dochodów za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017” oraz „Obroty na klasyfikacjach Dochodów za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018” ustalono, że wysokość wpływów z opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych została ujęta w ewidencji księgowej w następującej wysokości (dział: 756, rozdział 75618, § 0480): w roku 2017 w kwocie 106.470,53 zł oraz w 2018 r. w kwocie 114.250,68 zł. Powyższe dochody zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S za 2017 r. i za 2018 r. z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sadki.





1  
K\$     H.     Q

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

### Budżet rok 2018.

Zgodnie z uchwałą budżetową Nr XL/64/2017 Rady Gminy Sadki z 28 grudnia 2017 roku. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sadki na 2018 rok, zaplanowane i zrealizowane wydatki budżetowe na 2018 rok przedstawiały się następująco:

Dział	Treść	Plan uchwalony (na początku roku) w zł	+ zwiększenia - zmniejszenia	Plan po zmianach na 31.12.2018 r. w zł	Wykonanie w zł	% wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	372.252,33	+562.633,19	934.885,52	900 158,57	96,29
020	Leśnictwo	14.310,00	-4.700,00	9.610,00	9 279,91	96,57
600	Transport i łączność	2.480.288,92	+712.974,85	3.193.263,77	2 805 738,60	87,86
700	Gospodarka mieszkaniowa	182.100,00	-16.100,00	166.000,00	117 646,28	70,87
710	Działalność usługowa	72.000,00	+1.900,00	73.900,00	30 550,40	41,34
720	Informatyka	85.007,57	0,00	85.007,57	19 412,32	22,84
750	Administracja publiczna	3.704.899,45	+189.801,76	3.894.701,21	3 430 349,28	88,08
751	Urzędy naczelnych org. władzy państw, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	2.420,00	+104.971,00	107.391,00	100 792,95	93,86
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	397.335,25	+55.828,28	453.163,53	419 563,92	92,59
757	Obsługa długu publicznego	230.000,00	0,00	230.000,00	170 698,50	74,22
758	Różne rozliczenia	208.000,00	-66.404,02	141.595,98	0,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	7.702.534,00	+355.240,33	8.057.774,33	7 623 591,61	94,61
851	Ochrona zdrowia	613.570,00	+21.938,73	635.508,73	129 504,88	20,38
852	Pomoc społeczna	1.201.944,00	+33.879,46	1.235.823,46	1 091 210,09	88,30
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	35.000,00	+139.547,00	174.547,00	144 835,92	82,98
855	Rodzina	8.958.830,00	+679.228,70	9.638.058,70	9 589 071,68	99,49
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1.471.980,80	+68.376,14	1.540.356,94	1 496 763,03	97,17
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.027.256,28	+41.441,55	1.068.697,83	1 036 566,40	96,99
926	Kultura fizyczna i sport	118.923,00	+153.939,55	272.862,55	259 509,15	95,11
	<b>Ogółem:</b>	<b>28.878.651,60</b>	+3.121.700,54 - 87.204,02 <b>+3.034.496,52</b>	<b>31.913.148,12</b>	<b>29 375 243,49</b>	<b>92,05</b>

*[Handwritten signatures and initials]*

Szczegółowy plan wydatków budżetowych na 2018 rok został zawarty w załączniku Nr 2 do uchwały budżetowej. Ponadto do uchwały budżetu na 2018 rok załączono m. in.:

- plan wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (załącznik nr 6),
- plan przychodów i rozchodów budżetu (załącznik nr 4),
- plan wydatków majątkowych (załącznik nr 5).

Budżet został opracowany w pełnej szczegółowości tj. z podziałem na działy, rozdziały, paragrafy klasyfikacji budżetowej zgodnie z przepisami art. 236 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 roku poz.1870 ze zm.).

W toku realizacji budżetu dokonywane były zmiany w planie wydatków przez Radę Gminy:

#### 1) Zmiany w uchwale budżetowej dokonane w 2018 roku

W trakcie roku nastąpiło szereg zmian dotyczących poszczególnych pozycji dochodów między innymi na podstawie uzyskanych decyzji od Ministra Finansów, Wojewody Kujawsko - Pomorskiego, również od Samorządu Województwa. Zmiany dotyczyły również przeniesień planowanych wydatków budżetowych pomiędzy działami, rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej. W budżecie dokonano zmian, w tym: Uchwałami Rady Gminy - 12 i Zarządzeniami Wójta - 7.

##### a) Uchwały :

- 1) Uchwała Nr XLI/4/2018 Rady Gminy Sadki z dnia 25 stycznia 2018 r.,
- 2) Uchwała Nr XLII/7/2018 Rady Gminy Sadki z dnia 28 lutego 2018 r.,
- 3) Uchwała Nr XLIII/13/2018 Rady Gminy Sadki z dnia 29 marca 2018 r.,
- 4) Uchwała Nr XLV/24/2018 Rady Gminy Sadki z dnia 26 kwietnia 2018 r.,
- 5) Uchwała Nr XLVI/33/2018 Rady Gminy Sadki z dnia 28 maja 2018 r.,
- 6) Uchwała Nr XLVII/36/2018 Rady Gminy Sadki z dnia 28 czerwca 2018 r.,
- 7) Uchwała Nr XLVIII/42/2018 Rady Gminy Sadki z dnia 23 lipca 2018 r.,
- 8) Uchwała Nr XLIX/44/2018 Rady Gminy Sadki z dnia 30 sierpnia 2018 r.,
- 9) Uchwała Nr L/50/2018 Rady Gminy Sadki z dnia 27 września 2018 r.,
- 10) Uchwała Nr LI/54/2018 Rady Gminy Sadki z dnia 25 października 2018 r.,
- 11) Uchwała Nr II/9/2018 Rady Gminy Sadki z dnia 30 listopada 2018 r.,
- 12) Uchwała Nr IV/21/2018 Rady Gminy Sadki z dnia 20 grudnia 2018 r.

##### b) Zarządzenia :

- 1) Zarządzenie Nr 51.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 29 czerwca 2018 r.,
- 2) Zarządzenie Nr 57.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 17 lipca 2018 r.,
- 3) Zarządzenie Nr 62.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 07 sierpnia 2018 r.,
- 4) Zarządzenie Nr 71.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 07 września 2018 r.,
- 5) Zarządzenie Nr 83.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 09 października 2018 r.,
- 6) Zarządzenie Nr 88.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 19 października 2018 r.,
- 7) Zarządzenie Nr 93.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 09 listopada 2018

Rada Gminy nie skorzystała w 2018 roku z uprawnień wynikających z art. 263 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 roku poz. 2077 ze zm.) i nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Kontrolni poddano prawidłowość dokonania wydatków niewygasających w 2017 roku.



## 1/ Sposób pokrywania wydatków budżetowych.

W kontrolowanej jednostce jest prowadzona gospodarka kasowa. Ustalono, że dochody są wpłacane w kasie Urzędu oraz na rachunek bankowy w Banku. Ustalenia kontroli w tym zakresie opisano w rozdziale II niniejszego protokołu. Nieprawidłowość w zakresie pokrywania wydatków bezpośrednio z dochodów nie wystąpiła.

## 2/ Przekroczenie wydatków.

W kontrolowanej jednostce plan wydatków na 2018 roku został określony uchwałą Nr XL/64/2017 Rady Gminy Sadki z 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sadki na 2018 rok. Kontroli poddano realizację wydatków w stosunku do planu wydatków na dzień 31.12.2018 roku, z uwzględnieniem wszystkich zmian planu dokonanych przed dniem 31.12.2018 roku.

Kontrolą objęto:

- ewidencję księgową konta pozabilansowego 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, za okres 01.01.2018 do 31.12.2018 roku,
- sprawozdania jednostkowe Urzędu Rb-28S,
- zestawienia obrotów i sald kont jednostki i organu na 31.12.2018 roku oraz na dzień 01.01.2018 i na dzień 31.12.2018 roku,
- analityczną ewidencję księgową wydatków „Obroty i salda kont analitycznych” oraz konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, konto 133 „Rachunek budżetu”, za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia zgodności wykonania planu wydatków budżetowych w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., tj. na każdy dzień okresu objętego kontrolą, przy wykorzystaniu programu analizy i kontroli danych ACL. Kontroli poddano 6.739 pozycji wydatków (rekordów). W wyniku zastosowania ww. narzędzia, po przeprowadzonej weryfikacji wygenerowanych danych z dokumentację źródłową, nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., o których mowa w art. 44 i 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. **Akta kontroli nr 42/19/III.2/1.**

### 2.1. Wydatki bieżące.

#### 2.1.1. Wydatki poniesione w ramach realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

- Uchwalony plan dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 114.250,68 zł.
- Realizacja dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 114.250,68 zł tj. 100,00% planu.
- Uchwalony plan wydatków na zadania określone w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałaniu narkomanii w kwocie 116.479,36 zł.
- Wydatki zrealizowano w kwocie 116.479,33 zł tj. 100,00%.

W badanym okresie 2018 roku w jednostce obowiązywał Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przyjęty Uchwałą nr XL/70/2017 z dnia 28.12.2017 r. Rady Gminy Sadki oraz Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii przyjęty na mocy uchwały nr XL/70/2017 z dnia 28.12.2017 r. Rady Gminy Sadki. Jako realizatora programu wskazano w Programie Urząd Gminy oraz GOPS.

Stwierdzono, że w programach określone zostały wszystkie zadania wynikające z przepisów art. 4<sup>1</sup> ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi i narkomani.

W rozdziale V uchwały nr XL/70/2017 z dnia 28.12.2017 r. Rady Gminy Sadki ustalono wynagrodzenie dla członków Komisji w wysokości 8% najniższego wynagrodzenia ale nie mniej niż 160 zł za posiedzenie komisji. Przewodniczącemu przysługiwał dodatek w wysokości 100 zł. Podstawą wypłaty wynagrodzenia jest uczestnictwo w pracach Komisji potwierdzone na liście obecności przez przewodniczącego Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych lub jego zastępcę.

Wydatki na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii na 2018 r. zostały dokonane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadkach (dz. 851 rozdz. 85154: 69.227,18 zł) – powyższe stwierdzono na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S za 2018 r. z realizacji planu wydatków budżetowych tejże jednostki natomiast Urząd Gminy w Sadkach zrealizował wydatki 851-85153: 1.230,00 zł oraz 851-85154: 46.022,15 zł).

Stwierdzono prawidłowe wykazanie w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S Gminy Sadki wydatków dokonanych przez ww. jednostki.

Ponieważ realizatorem Programu jest Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (odrębna jednostka budżetowa) odstąpiono od kontroli wydatków poniesionych w ramach realizacji Gminnego Programu zrealizowaną przez tą jednostkę. Kontroli poddano wydatki poniesione przez Urząd Gminy na zadanie „Prowadzenie programów terapeutycznych, podejmowanie działań edukacyjnych w zakresie problemu agresji i przemocy”.

Prawidłowość wykorzystania środków finansowych na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych skontrolowano na podstawie wszystkich dowodów źródłowych za 2018 rok, w rozdziale 85154, dla wyżej wymienionego zadania zakwalifikowanych do §§ klasyfikacji budżetowej:

- § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” – 6.759,17 zł.

Skontrolowano dowody źródłowe na kwotę 6.759,17 zł. Kontrolą objęto wszystkie dowody źródłowe wyszczególnione w wydruku komputerowym „Stany klasyfikacji wydatków” – za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 roku. Zakupiono artykuły szkolne, papiernicze, sportowe, pasmanteryjne oraz spożywcze które były wykorzystywane podczas zajęć dla dzieci. Zostały zakupione również nagrody na konkursy organizowane w szkołach o tematyce uzależnień. Przeznaczono również środki na zakup odblasków dla uczniów szkół, które zostały wydane podczas pogadanki z policją.

- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 15.368,07 zł

Skontrolowano dowody źródłowe na kwotę 15.368,07 zł . Kontrolą objęto wszystkie dowody źródłowe wyszczególnione w wydruku komputerowym „Stany klasyfikacji wydatków” – za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 roku. Stwierdzono, że w powyższym paragrafie zaplanowano i dokonywano wydatków za szkolenia dla sprzedawców, sporządzenie diagnozy problemów alkoholowych, usług transportowych.

## Ustalenia:

- 1) Członkowie GKPPA zostali powołani przez Wójta Gminy Sadki na mocy następujących Zarządzeń:
  - Nr 1/W/2012 z dnia 1.01.2012 roku (powołano 7 osób),
  - Nr 2/W/2015 z 15.01.2015 (zmian składu osobowego komisji),
  - Nr 98/2018 z 26.11.2018 roku (powołano 6 osób),W kontrolowanym roku komisja składała się z 6 członków.
- 2) Członkowie GKPPA zostali przeszkoleni w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, zgodnie z wymogami art 4<sup>1</sup> ust. 4 ustawy z dnia 26.10.1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2016 roku poz. 487 ze zm.), co ustalono na podstawie przedłożonych zaświadczeń o odbytych przeszkoleniu.
- 3) Podczas czynności ustalono, że wykonanie wydatków budżetowych z tytułu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii wyniosło za 2018 rok 116.479,33 (wg. sprawozdania Rb-28S), przy osiągniętych dochodach w wysokości 114.250,68 zł tj. 100,00% planu z tytułu opłat za wydane zezwolenia.

### 2.1.2. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

#### Rozwiązania organizacyjne.

Na podstawie informacji wykazanych w sprawozdaniu Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2018 rok stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2018 roku w Urzędzie Gminy w zatrudnionych było 51,6 etatów. Ustalono, że w Urzędzie za prowadzenie spraw kadrowych tj. prawidłowość prowadzenia i kompletność akt osobowych pracowników oraz dokumentów dotyczących osobowych zaszeregowania odpowiedzialna jest Pani [REDACTED].

#### a) Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia.

Poniesione wydatki na wynagrodzenia i pochodne (750/75023) w jednostce kontrolowanej za 2018 rok przedstawia poniższe zestawienie:

§	Wynagrodzenia i składki	Plan na dzień 31.12.2018 r.	Wykonanie 31.12.2018 r.	% wykonania
1	2	3	4	5
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 653 310,00	1 477 508,66	89,93
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	120 000,00	105 218,11	87,68
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	283 293,00	257 511,74	90,90
4120	Składki na Fundusz Pracy	40 398,00	30 293,34	74,99
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	14 984,00	10 340,00	69,01
<b>Razem wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń</b>		<b>2 111 985,00</b>	<b>1 880 871,85</b>	<b>89,06</b>

Stwierdzono zgodność danych ujętych w ewidencji księgowej ze sprawozdaniem Rb-28S o wykonaniu planu wydatków budżetowych za 2018 rok.

## b) Prawdliwość zaszeregowania oraz stosowanie stawek płac.

Kontrolą objęto:

- akta osobowe Wójta, Skarbnika i Sekretarza (łącznie 3 osób),
- karty wynagrodzeń wymienionych pracowników za 2018 rok,
- listy płac za 2018 rok (wydruk komputerowy),
- listy płac dotyczące wypłat nagród w 2018 rok i pierwszej połowie 2019 r.

Powyższe dokumenty skontrolowano w zakresie zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 22 kwietnia 2008 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnianych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 73, poz. 431 ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 roku poz. 1786 ze zm.),
- ustawą z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2016 roku, poz. 902),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 roku poz. 936),
- ustawą z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2016 roku, poz. 1666).

Szczegółową kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość ustalania wynagrodzenia dla ww. pracowników Urzędu Gminy w Sadkach,
- prawidłowość prowadzenia akt osobowych w zakresie ustalania wynagrodzeń,
- prawidłowość prowadzenia i zgodności kart wynagrodzeń i list płac kontrolowanych pracowników,
- sprawowanie kontroli merytorycznej i rachunkowej przy dokonywaniu wypłat wynagrodzeń,
- przestrzeganie obowiązującego od dnia 1 lipca 2018 roku rozporządzenia, w których obniżono maksymalne wysokości wynagrodzenia oraz określono nowe tabele wynagrodzeń dla pracowników samorządowych.

### Stan Konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2018 r. wynosił:

BO Wn	00.00 zł
BO Ma	108.508,89 zł
Obroty Wn	2.573.714,00 zł
Obroty Ma	2.580.640,02 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	115.431,87 zł

### Ustalenia:

- 1) W kontrolowanej jednostce w 2018 roku obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące wynagradzania, przyznawania nagród i premii:
  - zarządzenie nr 110.2017 Wójta Gminy Sadki z dnia 27 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Sadkach,
  - zarządzenia 121.2018 z dnia 18 grudnia 2018 r w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Sadkach.
- 2) Zgodnie z treścią rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 roku poz. 936), które

- obowiązuje od dnia 1 lipca 2018 roku, określono nowe tabele wynagrodzeń dla pracowników samorządowych, w których obniżono maksymalne wysokości wynagrodzenia.
- 3) Mając na uwadze zapisy ww. rozporządzenia ustalono, że dotychczasowe wynagrodzenie Wójta Gminy zostało zmienione w następujący sposób:
- w dniu 11 grudnia 2014 roku Rada Gminy Sadki podjęła Uchwałę nr III/8/14 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójtowi Gminy Sadki. Ustalono wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.200 zł (nie przekroczono poziom maksymalnie dopuszczonego - kwoty 4.700,00 zł.), dodatku funkcyjnego 500,00 zł (nie przekroczono poziomu maksymalnie dopuszczonego - kwoty 1.900,00 zł), dodatku specjalnego w wysokości 20% (kwota 940 zł – nie przekroczono maksymalnego poziom dodatku specjalnego 40%) oraz dodatku stażowego, tj. zgodnie z zapisami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 roku poz. 936).
  - w dniu 30 listopada 2018 roku Rada Gminy Sadki podjęła Uchwałę II/10/18 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójtowi Gminy Sadki. Ustalono wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.700 zł (do poziomu maksymalnie dopuszczonego tj. kwoty 4.700,00 zł.), dodatku funkcyjnego 1.900,00 zł (do poziomu maksymalnie dopuszczalnego tj. kwoty 1.900,00 zł), dodatku specjalnego w wysokości 40% (kwota 2.640,00 zł – nie przekroczono maksymalnego poziom dodatku specjalnego 40%) oraz dodatku stażowego, tj. zgodnie z zapisami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 roku poz. 936).
- 4) wynagrodzenie Skarbnika Gminy zostało określone pismem z dnia 17 sierpnia 2016 roku o pracę na kwotę 7.232,00,00 zł (wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.800,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 1.760,00 zł oraz dodatek stażowy w wysokości 672,00 (14%) dodatek specjalny w wysokości 2.400,00 zł). Wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego do dnia kontroli nie uległa zmianie (nie przekracza wartości maksymalnych określonych w rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych - Dz. U. z 2018 roku poz. 936). W okresie objętym kontrolą Skarbnikowi przyznawano okresowo dodatek specjalny. Przyznanie dodatku specjalnego zawiera pisemne uzasadnienie. Wysokość przyznanego dodatku specjalnego nie przekraczała kwot określonych w rozporządzeniu.
- 5) Czynności kontrolne wykazały, że w 2018 i pierwszym półroczu 2019 roku były wypłacane pracownikom nagrody uznaniowe.
- 6) Nagrody wypłacano na podstawie decyzji Wójta Gminy, w oparciu o zapisy § 7 ust. 3 Zarządzenia Nr 110.2017 Wójta Gminy Sadki z dnia 27 grudnia 2017 roku i Zarządzenia Nr 121.2018 z dnia 18 grudnia 2018 r w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Sadkach. W ramach tzw. funduszu nagród, wypłacono pracownikom nagrody, odpowiednio: w 2018 roku 39 osobom 79 nagród na łączną kwotę 108.610,00 zł. oraz w pierwszej połowie 2019 roku 49 osobom 49 nagród na łączną kwotę 53.800,00 zł. Listy płac stanowią **Akta kontroli nr 42/19/III.2/2.**
- 7) Każdorazowo przyznanie nagrody uznaniowej następowało w drodze pisemnej z podaniem kwoty nagrody jednakże bez podania uzasadnienia. Zgodnie z § 7 ust. 3 Zarządzenia Nr 110.2017 Wójta Gminy Sadki z dnia 27 grudnia 2017 roku i Zarządzenia Nr 121.2018 z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Sadkach nagrody mają charakter uznaniowy. Nagroda może być przyznana za:
- wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych,
  - szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
  - stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań,
  - dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika,

- wykonywanie dodatkowych zadań, wykraczających poza obowiązki wynikające z umowy o pracę,
  - inicjatywę i samodzielność w stosowaniu rozwiązań usprawniających realizację powierzonych zadań,
  - systematyczne i efektywne podnoszenie kwalifikacji zawodowych.
- 8) Zgodnie z § 7 ust. 4 Regulaminu wynagradzania, który dotyczy przyznania nagrody uznaniowej, „decyzję o przyznaniu i wysokości nagrody podejmuje kierownik urzędu z własnej inicjatywy po zaopiniowaniu przez bezpośredniego przełożonego lub na umotywowany wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika” natomiast zgodnie z § 7 ust. 7 „W ramach posiadanego funduszu nagród mogą być przyznane nagrody pieniężne, a ich przyznanie następuje w oparciu o postanowienia określone w ust. 3”. Kserokopie powyższych Regulaminów wynagradzania stanowią **Akta kontroli nr 42/19/III.2/3.**

Przepis art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21.11.2008 roku o pracownikach samorządowych stanowi, że cyt. „Pracownikowi samorządowemu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę”. Podstawą przyznania tej nagrody nie może być zatem sumienne i staranne wykonywanie obowiązków pracowniczych, ale praca wykraczająca ponad standardowe wykonywanie tych obowiązków. Przyznanie nagrody bez zaistnienia przesłanki „szczególnych osiągnięć w pracy zawodowej” jest zatem działaniem bezprawnym. W nauce prawa pracy przyjmuje się, że przyznanie nagrody pracownikowi wbrew ustawowym przesłankom jest także naruszeniem przez osobę, która ma kompetencje do przyznania nagrody obowiązku prawidłowego stosowania prawa, w tym na przykład obowiązku z art. 94 pkt 9 k.p. stosowania obiektywnych i sprawiedliwych kryteriów oceny pracowników i wyników ich pracy. Swobodna ocena pracodawcy co do przyznania nagrody nie jest jednak nieograniczona, w tym sensie, że o ile ma on prawo nie podejmować decyzji o przyznaniu nagrody, o tyle podjęcie decyzji pozytywnej musi opierać się na kryterium wyraźnie wymienionym w art. 36 ust. 6 ustawy, jakim są szczególne osiągnięcia zawodowe danego pracownika (*Rycak Artur- ustawa o pracownikach samorządowych - komentarz 2016 rok*).

- 9) Zapis dotyczący przyznawania nagród za „osiągnięcia w pracy zawodowej” został również zamieszczony w obowiązującym Regulaminie wynagradzania. Zamieszczony w Regulaminie zapis „decyzję o przyznaniu i wysokości nagrody podejmuje kierownik urzędu”, zobowiązuje Wójta do zachowania pisemnego uzasadnienia podjętej decyzji.
- 10) Kontrolującym nie przedłożono pisemnych uzasadnień związanych z przyznaniem nagród uznaniowych w 2018 i pierwszym półroczu 2019 roku pracownikom Urzędu Gminy w Sadkach.
- 11) Mając powyższe ustalenia na uwadze, zwrócono się do Wójta Gminy z prośbą o wyjaśnienie dotyczące przyznania nagród w 2018 i pierwszym półroczu 2019 roku pracownikom Urzędu Gminy w Sadkach, na łączną kwotę 162.410,00 zł. Przykładowe pisma przyznające nagrody stanowią **akta kontroli nr 4/19/III.2/4.**
- 12) Z treści złożonego w dniu 10.07.2019 roku wyjaśnienia wynika, że nagrody przyznane zostały pracownikom w oparciu o obowiązujący Regulamin wynagradzania i zabezpieczone na ten cel środki finansowe w budżecie gminy. Podstawą udzielenia nagród był § 7 ust. 8 Regulaminu wynagradzania, wprowadzony w drodze Zarządzeń Wójta, o których mowa w piśmie RIO, przy czym przez przeoczenie pracownika przygotowującego pisma nie uwzględniono zapisów ust. 3 w § 7 Regulaminu. Udzieliłem pracownikowi instruktażu, aby w przyszłości w sytuacji przyznawania przeze mnie nagród uzasadniać podstawę przyznania nagrody. **Akta kontroli nr 4/19/III.2/5.**
- 13) Przepis art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych wyraźnie wskazuje, iż pracownikowi można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Uznaniowość pracodawcy polega w tym przypadku na decyzji czy nagrodę przyzna lub nie, jednakże musi być ona zawsze związana ze szczególnymi

osiągnięciami zawodowymi. Dokument, w którym wskazano wyłącznie dane pracowników oraz wysokość przyznanych nagród, nie pozwala na zweryfikowanie motywów ich przyznania określonych w przywołanej powyżej normie prawnej.

- 14) Odpowiedzialność za ujawnioną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), w związku z art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.) oraz w związku z art. 7 pkt 3 oraz art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm.), który jako kierownik jednostki odpowiada za całość gospodarki finansowej oraz wykonuje czynności z zakresu prawa pracy.
- 15) Wymiar finansowy (łącznie za okres 2018 i pierwszego półrocza 2019 roku) stwierdzonej nieprawidłowości wynosi 162.410,00 zł (wyплаты nagród bez jednoczesnego pisemnego uzasadnienia decyzji o przyznaniu nagrody).
- 16) Wysokość wynagrodzenia objętych kontrolą osób jest zgodna z przepisami zawartymi w rozporządzeniu Rady Ministrów dnia 18 marca 2009 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 roku poz. 1786 ze zm.) oraz z treścią rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 roku, poz. 936).
- 17) Wysokość wypłaconych pracownikom w 2018 roku wynagrodzeń była zgodna z wysokością zaewidencjonowaną na kartach wynagrodzeń (wydruk komputerowy) oraz skontrolowanych listach płac.
- 18) Ewidencja księgową (karty wydatków) była zgodna ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2018 rok.
- 19) Na podstawie ewidencji analitycznej: list wypłat, wyciągów bankowych, stwierdzono, że saldo Ma na koniec 2018 roku w kwocie 108.508,89 zł dotyczyło naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie brutto za 2018 r., które zostało wypłacone pracownikom w dniu 15.01.2019 r., co stwierdzono na podstawie WB nr 010/2019 oraz RK nr 9/2019 z dnia 15.01.2019 r.
- 20) Wójt Gminy Sadki w roku 2018 nie otrzymał żadnych nagród.
- 21) Ponadto ustalono, że Wójtowi Gminy Sadki nie wypłacono ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – w związku z zakończeniem kadencji. Zgodnie z ewidencją urlopów oraz świadectwem pracy wystawionym na koniec kadencji w dniu 23 listopada 2018 r., kontrolujący ustalił, że Wójtowi za okres pracy od 01.01.2018 do 16.11.2018 r. w Urzędzie Gminy, przysługiwało 61 godzin niewykorzystanego urlopu. W dniu 26 listopada 2018 roku pomiędzy Wójtem Gminy Sadki, a pracodawcą Urzędem Gminy w Sadkach reprezentowanym przez Sekretarza Gminy Panią Renatę Jesionowską Zawieję zostało spisane porozumienie na mocy, którego uprawnienie do urlopu nabyte przez Wójta za przepracowany okres od 1 stycznia do 22 listopada 2018 w wymiarze 61 godzin zostanie zrealizowane w naturze w trakcie kontynuowanego zatrudnienia na podstawie wyboru od dnia 21 listopada 2018 r. Wójt oświadczył, że wyraża zgodę na niewypłacanie mu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy, do którego nabył prawo w związku z wygaśnięciem stosunku pracy w dniu 16 listopada 2018 r. Porozumienie stanowi **Akta kontroli nr 42/19/III.2/6**. Na dzień podpisania porozumienia w Aktach osobowych Sekretarza Gminy Sadki kontrolujący nie stwierdził żadnego upoważnienia do wykonywania „pozostałych czynności z zakresu prawa pracy” przez Sekretarza. Zawarcie porozumienia o wykorzystaniu urlopu wypoczynkowego w trakcie kolejnego zatrudnienia jest możliwe na podstawie art. 171 § 3 kodeksu pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040), który stanowi że „Pracodawca nie ma obowiązku wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego, o którym mowa w § 1 w przypadku gdy strony postanowią o wykorzystaniu urlopu w czasie pozostawania pracownika w stosunku pracy na podstawie kolejnej umowy o pracę zawartej z tym samym pracodawcą bezpośrednio po rozwiązaniu lub wygaśnięciu poprzedniej umowy o pracę z tym pracodawcą.”

W przypadku stosunku pracy wójta, czynności z zakresu prawa pracy, zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260), 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.

Przepis art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych wprowadza podział kompetencji do czynności z zakresu prawa pracy wobec organu wykonawczego gminy z uwagi na jego szczególne usytuowanie formalne i brak typowej podległości służbowej radzie gminy. Stąd najistotniejsze oświadczenia woli dotyczące ustalenia wynagrodzenia oraz wszystkich czynności z zakresu prawa pracy związanych z rozpoczęciem i zakończeniem zatrudnienia na stanowisku wójta powierzono odpowiednio radzie gminy oraz przewodniczącemu rady. Natomiast inne czynności wobec wójta jako pracownika w trakcie zatrudnienia pozostawiono osobom podległym wójtowi.

Mając na uwadze powyższą argumentację zadano pytanie Pani Sekretarz o powody podpisania przez nią porozumienia z Wójtem. W odpowiedzi Sekretarz wyjaśniła, że „Na podstawie informacji przekazanych przez [REDAKTOWANE] które pozyskała podczas szkolenia pt. „Prawo Pracy w Jednostkach Samorządu Terytorialnego. Prawno-Pracownicze skutki reorganizacji jednostek samorządowych. Zmiany kadrowe w jednostkach samorządowych w okresie powyborczym” (dowód: kserokopia materiałów szkoleniowych) wynikało, iż na podstawie art. 171 § 3 kodeksu pracy, pracodawca nie ma obowiązku wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego, gdy strony postanowią o wykorzystaniu urlopu w czasie pozostawiania pracownika w stosunku pracy na podstawie kolejnej umowy o pracę zawartej z tym samym pracodawcą bezpośrednio po rozwiązaniu lub wygaśnięciu poprzedniej umowy o pracę z tym pracodawcą. Zastosowanie per analogiam powyższej zasady może odnosić się wprost do kodeksowej zasady wykorzystania przez pracownika urlopu w naturze, co przemawia za możliwością zastosowania art. 171 §3 k.p. także do wójtów wybranych na ponowną kadencję. Czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta dokonuje osoba zastępująca lub sekretarz gminy.

Przedmiotowe porozumienie podpisałam na podstawie upoważnienia ustawowego zawartego w art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, na podstawie którego sekretarz gminy może wykonywać czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do wójta gminy, oczywiście poza prawem do ustalania wynagrodzenia oraz nawiązania i rozwiązania stosunku pracy przypisanego organowi stanowiącemu. Jeżeli wójt nie wyznaczy innej osoby, co miało miejsce we wskazanym okresie, to kompetencje te przysługują sekretarzowi gminy, bez potrzeby wyznaczania. Jeżeli wójt chce, żeby czynności z zakresu prawa pracy wykonywał sekretarz, to nie musi nikogo wyznaczać (dowód: opinia prawna adwokata obsługującego gminę).

W programie Lex w produktach prawo pracy i ubezpieczeń społecznych również widnieje odpowiedź na pytanie prawne pt. „kto jest upoważniony do podpisania porozumienia o przeniesieniu urlopu na kolejną kadencję w przypadku wójta?”. Odpowiedź: „W przypadku pozostałych czynności takich jak wymienione porozumienie w sprawie przeniesienia urlopu na kolejną kadencję reprezentantem pracodawcy, czyli urzędu gminy będzie sekretarz”, jak również posiłkowałam się dodatkowo opiniami mówiącymi o wykonywaniu tych czynności z mocy samej ustawy” Wyjaśnienie stanowi **Akta kontroli nr 42/19/III.2/7.**

Wg kontrolującego kwestia rozliczenia urlopu wypoczynkowego jest bezpośrednio związana z zakończeniem stosunku pracy, który w przypadku zatrudnienia na podstawie wyboru rozwiązuje się wraz z wygaśnięciem mandatu, gdyż wykorzystanie urlopu wypoczynkowego wpływa na wysokość zobowiązań pracodawcy wobec pracownika, a informacja o wykorzystaniu urlopu wypoczynkowego umieszczana jest w świadectwie pracy wydawanym po zakończeniu stosunku pracy. Jednocześnie zawarcie porozumienia



o wykorzystaniu urlopu w czasie pozostawania pracownika w kolejnym stosunku pracy wpływa na określenie uprawnień pracowniczych w następnym okresie zatrudnienia.

Wobec powyższego porozumienie w sprawie wykorzystania urlopu w następnej kadencji podpisane przez sekretarza gminy stanowi naruszenie art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość Ponosi Sekretarz Gminy.

### **2.1.3 Wynagrodzenia z tytułu obsługi prawnej Urzędu Gminy w Sadkach oraz darmowych porad prawnych dla mieszkańców Gminy Sadki.**

W dniu 16.11.2018 r. pismem sygn. RO.271.8.2018 na wniosek Sekretarza Gminy w Sadkach wszczęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 30 tyś. EURO.

Zapytanie ofertowe dotyczyło 2 zadań:

#### **I. Obsługa prawna Urzędu Gminy w zakresie:**

- 1) udzielania porad i konsultacji prawnych w zakresie działalności jednostki i gminy, w szczególności:
  - a) opiniowania wewnętrznych aktów normatywnych Rady Gminy, Wójta, Kierowników jednostek (regulaminów, zarządzeń, uchwał i decyzji, umów – na żądanie),
  - b) spraw z zakresu prawa pracy,
  - c) prowadzenia postępowań przed organami orzekającymi; sądami powszechnymi i sądami administracyjnymi,
- 2) informowania Zleceniodawcy o ważnych zmianach w zakresie działalności Zleceniodawcy,
- 3) uczestniczenia we wskazanych sesjach Rady Gminy, prezentowanie stanowiska Wójta Gminy oraz świadczenie pomocy prawnej Wójtowi oraz Radzie Gminy w zakresie podejmowanych uchwał,
- 4) udzielania pomocy prawnej pracownikom Urzędu Gminy w zakresie wykonywanych przez nich zadań,
- 5) wykonywania innych czynności związanych z ochroną interesów prawnych Zleceniodawcy.

#### **II. Bezpłatna pomoc prawna dla mieszkańców Gminy Sadki w zakresie udzielania porad i konsultacji prawnych.**

Wykonawca zobowiązany jest do zapewnienia następującego, minimalnego standardu świadczonych usług:

- wyznaczenie osoby świadczącej obsługę prawną Zamawiającego (wyłącznie radca prawny lub adwokat),
- zapewnienie możliwości świadczenia obsługi prawnej na rzecz Zamawiającego przez radcę prawnego bądź adwokata w wymiarze, co najmniej 2 godzin tygodniowo,
- stałe świadczenie konsultacji telefonicznych, oraz e-mailowych od poniedziałku do piątku,
- porady prawne w ramach bezpłatnych porad prawnych dla mieszkańców Gminy Sadki będą udzielane w siedzibie Urzędu Gminy w Sadkach, cztery razy w miesiącu – w piątki od godziny 15:00 do godziny 17:00.

Zapytania ofertowe zostały wysłane do 3 kancelarii prawnych. Oferty złożyły 2 kancelarie. Wybrano ofertę najtańszą złożoną przez Kancelarię Adwokacką adwokat Krystian Fuja z siedzibą Czarny Dwór 10B/80-365 Gdańsk z ceną za usługę 130.000,00 zł brutto.

#### Ustalenia dotyczące zadania na obsługę prawną Urzędu Gminy:

- W dniu 21 grudnia 2018 podpisano umowę nr RO.032.43.2019 na świadczenie stałej obsługi prawnej. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Sadki Dariusza Gryńewicza przy



kontrasygnacie Skarbnika Gminy oraz KBW Kancelaria Adwokacka Adwokata Krystiana Fuja. Umowa została zawarta na czas od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 roku.

- Zleceniodawca zlecił zleceniobiorcy świadczenie na rzecz zleceniodawcy usługi stałej obsługi prawnej, w zakresie ustalonej przez Ustawę Prawo o advokaturze. Zlecenie spraw, obsługa Urzędu, przekazywanie dokumentów oraz wszelkie uzgodnienia będą odbywały się w zależności od potrzeb zleceniodawcy (telefonicznie, w miejscu świadczenia usługi – Sądy, organy administracji lub w siedzibie kancelarii, a także w siedzibie zleceniodawcy w wymiarze do 2 godzin tygodniowo w przypadku zgłoszenia takiej potrzeby przez zleceniobiorcę drogą mailową.
- Strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe miesięcznie 5.507,00 netto. Niezależnie od tego wynagrodzenia Zleceniodawca zapłaci zleceniobiorcy, przed rozpoczęciem postępowania w danej instancji koszty zastępstwa procesowego w postępowania sądowych i egzekucyjnych, w których będzie przez niego reprezentowany, w wysokości wzajemnie uzgodnionej - powiększonej o VAT - nie niższej niż stawka minimalna wynikająca z przepisów w sprawie opłat za czynności adwokackie przy czym po prawomocnym zakończeniu sprawy otrzyma od zleceniodawcy dodatkowe wynagrodzenie w wysokości powiększonej o podatek VAT różnicy pomiędzy kwotą wynagrodzenia adwokackiego zasądzonej przez Sąd na rzecz zleceniodawcy a kwotą wynagrodzenia wypłaconą przez zleceniodawcę. Zleceniodawcy przysługuje zwrot kosztów zastępstwa wypłaconych zleceniobiorcy przed rozpoczęciem postępowania i następnie zasądzonych przez Sąd w danej sprawie tytułem zwrotu kosztów procesu.
- W przypadku wyjazdów zamiejscowych zleceniobiorcy, dokonywanych w interesie zleceniodawcy w związku z niniejszą umową zleceniodawca zwróci ich koszty, wg wzajemnych ustaleń, których podstawa będą przepisy o należnościach z tytułu podróży służbowych.
- Wynagrodzenie płatne będzie przelewem w terminie 5 dni od wystawienia faktury przez zleceniodawcę. Do dnia 30 czerwca 2019 z tytułu wykonywania niniejszej umowy Zleceniobiorca wystawił 4 faktury każda na kwotę 5.507 zł netto (6.773,61 zł brutto) Wszystkie faktury zostały opłacone terminowo.

#### Ustalenia dotyczące zadania na bezpłatne porady prawne dla mieszkańców Gminy Sadki:

- W dniu 21 grudnia 2018 r. podpisano umowę nr RO.032.42.2019 na świadczenie bezpłatnych porad prawnych dla mieszkańców Gminy Sadki.. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Sadki Dariusza Gryniewicza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy oraz KBW Kancelaria Adwokacka Adwokata Krystiana Fuja. Umowa została zawarta na czas od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 roku.
- Zleceniodawca zlecił zleceniobiorcy świadczenie na rzecz zleceniodawcy bezpłatnych porad prawnych dla mieszkańców Gminy Sadki wyłącznie z zakresy prawa rodzinnego i prawa cywilnego. Porady prawne będą odbywały się w siedzibie Zleceniodawcy 4 razy w miesiącu w piątki od godziny 15.00 do 17.00 z możliwością przedłużenia o kolejne 120 minut. Porady prawne będą świadczone przez adwokata, radcę prawnego lub aplikanta adwokackiego współpracującego ze zleceniobiorcą. Maksymalna liczba mieszkańców która może skorzystać w 1 dniu z porad prawnych wynosi 5 osób. Mieszkańcy chcący skorzystać z porady prawnej muszą zapisać się na poradę w sekretariacie Urzędu do piątku poprzedzającego termin świadczonej porady prawnej.
- Strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe miesięcznie 3.300,00 netto. Należność będzie płatna za każdy miesiąc kalendarzowy obowiązywania umowy po wystawieniu faktury VAT. Zleceniobiorca wystawi fakturę do 10 dnia każdego miesiąca.
- Wynagrodzenie płatne będzie przelewem w terminie 5 dni od wystawienia faktury przez zleceniodawcę. Do dnia 30 czerwca 2019 z tytułu wykonywania niniejszej umowy Zleceniobiorca wystawił 6 faktur każda na kwotę 3.300,00 zł netto (4.059,00 zł brutto)

5 faktur zostało zapłaconych zgodnie z terminem. W przypadku faktury nr 32/02/2019 z dnia 01.02.2019 z terminem płatności 08.02.2019 w dniu 05.02.2019 r. wierzyciel wyraził pisemną zgodę na przesunięcie terminu płatności na dzień 19.02.2019 r. Faktura została opłacona w dniu 18.02.2019.

#### **2.1.4. Kontrola osiągnięcia w jednostkach samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2017 roku, poz. 1189 ze zm.).**

Na terenie Gminy Sadki obsługa księgową i placowa jednostek oświatowych jest prowadzona przez Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Sadkach. Gminny Zespół sporządza tzw. sprawozdanie zbiorcze z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych jednostki samorządu terytorialnego. Wyliczenia dodatku uzupełniającego dokonywano przy pomocy programu „Vulcan”.

#### **Zakres kontroli:**

1. Weryfikacja rachunkowa sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, za 2018 rok.
2. Prawdliwość sporządzenia sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego i obsługiwanych przez Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Sadkach.
3. Terminowość przekazania ww. sprawozdań za 2018 rok do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.
4. Prawdliwość i terminowość wypłaty dodatku.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania następujących przepisów prawnych:

- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2017 roku, poz. 1189 ze zm.).
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 ze zm.).
- Rozporządzenie Ministra Edukacji i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (t.j. Dz. U. z 2014 roku, poz. 416 ze zm.).
- Ustawa budżetowa na 2018 rok z dnia 11 stycznia 2018 roku (Dz. U. z 2018 roku, poz. 291).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- a) Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.
- b) Potwierdzenie przekazania ww. sprawozdań za 2018 rok do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy (z dnia 5.02.2019 roku).

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 30a, ust. 1 Karta Nauczyciela organ prowadzący szkoły będący jednostką samorządu terytorialnego jest zobowiązany do przeprowadzenia analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na



wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli.

W wyniku kontroli *Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego* tj. Gminę Sadki, stwierdzono:

- Sprawozdania zbiorcze (na podstawie sprawozdań jednostkowych) zostały sporządzone: za 2018 rok w dniu 30.01.2019 roku (podpisane przez Wójta Gminy oraz Skarbnika) i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 5.02.2019 roku. Tym samym został dotrzymany termin określony w art. 30a ust. 4 KN.
- Średnioroczna liczba etatów została wykazana odrębnie dla każdej grup nauczycieli oraz odrębnie dla obowiązujących w roku 2018 dwóch kwot bazowych.
- W sprawozdaniach podano prawidłową wysokość średniego wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego (odrębnie w miesiącach I-VIII i IX-XII) – zgodnie z art. 30 ust. 3 KN w powiązaniu z art. 15 ust. 2 ustawy budżetowej na 2017 rok z dnia 16 grudnia 2016 roku (Dz. U. z 2017 roku, poz. 108).
- Kwotę różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi w roku na wynagrodzenia w składnikach określonych w art. 30 ust. 1 KN a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń (art. 30 ust. 3 KN) obliczono odrębnie dla każdej grupy nauczycieli o danym stopniu awansu zawodowego.
- Zgodnie z art. 30a ust. 2 KN nie została dokonana kompensata pomiędzy kwotami różnicy pomiędzy nauczycielami różnych stopni awansu zawodowego.
- Sprawozdania pod względem rachunkowym nie zawierały błędów.

Na podstawie wyników analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym (2018) wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30a ustawy Karta Nauczyciela, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dla danej jst, stwierdzono nadpłatę w wysokości 633.176,09zł. oraz nie stwierdzono niedopłaty, która zobowiązywałaby jednostkę do wypłacenia jednorazowych dodatków uzupełniających za 2018 rok.

Lp.	Stopień awansu	Wartość wynagrodzenia wynikające z KN	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia	Kwota różnicy (kol. 3 – kol. 4)
1	2	3	4	5
1	Stażysta	51.282,88	52.579,63	1.296,75
2	Kontraktowy	408.340,09	420.855,31	12.515,22
3	Mianowany	449.086,44	550.497,93	101.411,49
4	Dyplomowany	2.066.082,00	2.102.656,01	36.574,01

- Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

#### 2.1.4. Rozliczenie z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Terminowość odprowadzenia składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za 2017 rok skontrolowano w oparciu o następującą dokumentację:

- deklaracje ubezpieczeniowe ZUS DRA za 2017 rok,
- listy płac pracowników dotyczące ww. okresu,
- przelewy bankowe składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy,
- wyciągi bankowe dotyczące przekazanych składek,
- ewidencję księgową konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami art. 47, ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2017 roku, poz. 1778). Zestawienie naliczonych i odprowadzonych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy terminy ich przekazania, przelewy oraz wyciągi bankowe przekazanych środków zawarto w **aktach kontroli nr 42/19/III.2/8**.

#### **Stany konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.**

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2018 r. wynosił:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	66.652,39 zł
Obroty Wn	977.904,89 zł
Obroty Ma	978.584,64 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	67.332,14 zł

Na podstawie ewidencji analitycznej (wydruk komputerowy pn. Zestawienie list płac za 2018 rok „dodatkowe roczne wynagrodzenie), list płac wyciągów bankowych, deklaracji ZUS, ustalono, że saldo Ma konta 229 w kwocie 67.332,14 zł stanowiły zobowiązania za miesiąc grudzień 2018 roku z tytułu składek na Fundusz pracy, ubezpieczenie zdrowotne, ZUS z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok.

#### **Ustalenia:**

- 1) Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy były przekazane do ZUS zgodnie z terminem określonym ustawą z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2017 roku, poz. 1778 ze zm.), tj. do piątego dnia następnego miesiąca.
- 2) Stwierdzono zgodność między danymi zawartymi w deklaracjach ZUS DRA, listach płac, przelewach i wyciągach bankowych oraz w ewidencji księgowej jednostki (wydruk komputerowy) konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

#### **2.1.5. Rozliczenie z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.**

Terminowość odprowadzania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników skontrolowano za 2018 rok.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- deklarację roczną PIT -4R,
- przelewy bankowe zaliczek za 20178 rok,
- wyciągi bankowe dotyczące przekazanych zaliczek,
- ewidencję księgową konta 225 „Rozrachunki z budżetami” za 2018 rok.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami obowiązującego w kontrolowanym okresie art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2016 roku, poz. 2032 ze zm.). Zestawienie kwot naliczonego podatku, terminy odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych zawarto w **aktach kontroli nr 42/19/III.2/9**.

## Stany Konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2018 r. wynosił:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	14.408,00 zł
Obroty Wn	220.502,76 zł
Obroty Ma	220.219,76 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	14.691,00 zł

### Ustalenia:

1. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników, umów zleceń, ryczałtów, umów o dzieło za 2018 rok odprowadzane były do Urzędu Skarbowego zgodnie z terminem określonym w przepisach art. 38, ust. 1 i art. 42 ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych tj. do dwudziestego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wypłaty i pobrano zaliczkę.
2. Dane wykazane w ewidencji księgowej jednostki (konta 225) były zgodne z danymi zawartymi w deklaracjach rozliczeniowych na podatek dochodowy oraz przelewach i wyciągach bankowych.
3. Kontrolowana jednostka skorzystała z uprawnień wynikających z przepisów art. 28 § 1 ustawy z dnia 24 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa i przy miesięcznych rozliczeniach zaliczek potrącała sobie 0,3 % kwoty podatku z tytułu terminowego regulowania podatku dochodowego. Łącznie za 2018 rok – kwota 633,00 zł.

### 2.1.6. Finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Podczas czynności kontrolnych zbadano sposób finansowania zadań związanych z ochroną środowiska i gospodarki wodnej w 2018 roku. Powyższe zagadnienie regulują następujące przepisy prawa:

- a) ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2017 roku poz. 519 ze zm.),
- b) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 roku poz. 2077 ze zm.),
- c) ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 roku poz. 201 ze zm.).

Podczas czynności kontrolnych w zakresie przestrzegania obowiązku przeznaczania środków na finansowanie ochrony środowiska w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.

Podczas czynności kontrolnych w ww. zakresie ustalono:

- a) w 2017 roku Gmina Sadki uzyskała dochody z tytułu opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska w łącznej kwocie 34 900,54zł,
- b) dochody ujęto w klasyfikacji budżetowej 900/90019/0690,
- c) na powyższe dochody składają się środki przekazane w 2017 roku przez Samorząd Województwa Kujawsko – Pomorskiego, w łącznej kwocie 34 900,54zł,
- d) Gmina Sadki nie uzyskała żadnych innych środków z tytułu opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska,

- e) uzyskane dochody w kwocie 34 900,54zł wynikają również z prowadzonej ewidencji analitycznej klasyfikacji 900/90019 i są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2017 rok,
- f) wydatki realizowane w ramach uzyskanych dochodów zrealizowano w kwocie 34.859,91 zł,
- g) kontrolą objęto dowody źródłowe dokumentujące poniesione wydatki (100%),
- h) podczas czynności kontrolnych w tym zakresie ustalono, że środki wydatkowane na cele wskazane w przepisie art. 400a w związku z art. 403 ustawy Prawo ochrony środowiska, m.in. na aktualizację programu ochrony środowiska dla Gminy Sadki, zakup koszy ulicznych, zakup nagród na konkurs „Ochrona powietrza”, co jest zgodne z przepisem art. 400a w związku z art. 403 ustawy Prawo ochrony środowiska,
- i) nie wydatkowana kwota 40,63 zł zwiększyła plan wydatków na 2018 rok. Zwiększenia dokonano uchwałą nr XLIII/13/2018 z dnia 29.03.2018 r.,
- j) Wójt Gminy złożył sprawozdanie OŚ-4g za 2017 rok, w dniu 08.02.2018 roku, na wzorze zgodnym z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 marca 2017 roku w sprawie określenia wzorów formularzy sprawozdawczych, objaśnień co do sposobu ich wypełniania oraz wzorów kwestionariuszy i ankiet statystycznych stosowanych w badaniach statystycznych ustalonych w programie badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2018 (Dz. U. z 2017 roku poz. 837), wykazując prawidłową kwotę gospodarowania środkami uzyskanymi z opłat i kar środowiskowych, tj. kwotę 34 901,00 zł,
- k) gmina Sadki posiada opracowany Gminny Program Ochrony Środowiska, co jest zgodne z przepisem art. 17 ust. 1 w związku z przepisem art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2017 roku poz. 519 ze zm.),
- l) ostatni opracowany program został przyjęty Uchwałą Nr XLVI/34/2018 Rady Gminy Sadki z dnia 28 maja 2018 r. w sprawie uchwalenia programu ochrony środowiska dla Gminy Sadki na lata 2017 – 2020 z perspektywą do 2024. Program jest kontynuacją idei i istoty dokumentu, który po raz pierwszy został uchwalony w 2005 r. przez Radę Gminy Sadki, przyjęła ona wówczas Program Ochrony Środowiska dla Gminy Sadki (uchwała Nr XXIII/10/2005 z dnia 30 marca 2005 r.). Pierwsza aktualizacja miała miejsce w 2009 roku, a kolejna w roku 2014, kiedy przyjęto Aktualizację Program Ochrony Środowiska dla Gminy Sadki na lata 2013 – 2016 z perspektywą na lata 2017 – 2020. W związku z upływem okresu programowania POŚ zaszła konieczność dokonania kolejnej aktualizacji tego strategicznego dokumentu. Projekt niniejszego dokumentu został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Powiatu Nakielskiego Uchwałą Nr 486/2018 z dnia 29 stycznia 2018 r. Dla przedmiotowego dokumentu została sporządzona prognoza oddziaływania na środowisko. Projekt programu wraz z prognozą otrzymał pozytywną opinię Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Bydgoszczy z dnia 03.04.2018 znak NNZ.9022.1.123,2018 oraz Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy z dnia 12.04.2018 znak WOO.410.96.2018.KB

#### **2.1.7. Wydatki z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia, usług remontowych i pozostałych usług.**

Powyższe zagadnienie objęto kontrolą w następującym zakresie:

- legalności dokonywania wydatków,
- prawidłowości klasyfikowania wydatków,
- zgodności dokumentacji źródłowej z wymogami określonymi w art. 21, ust. 1 pkt. 1-6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- prawidłowości ujęcia dokonanych wydatków w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej jednostki,
- dokonywania kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.

Wydatki skontrolowano w świetle następujących przepisów prawnych:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

Szczegółowym badaniom objęto wszystkie dowody źródłowe za okres styczeń-grudzień 2018 roku dla klasyfikacji 900/90002/4300.

W odniesieniu do poddanych kontroli dokumentów, stwierdzono że:

- 1) Dokumentacja źródłowa spełniała wymogi określone w art. 21, ust. 1 pkt.1-6 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości.
- 2) Faktury i rachunki zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym.
- 3) Poddane badaniu dowody źródłowe dotyczące wydatków na zakup usług pozostałych, materiałów i wyposażenia, zakup usług remontowych zakwalifikowane były do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej.
- 4) Objęte badaniem dowody źródłowe zostały prawidłowo ujęte w ewidencji syntetycznej i analitycznej kontrolowanej jednostki.
- 5) Dowody źródłowe opisano pod kątem stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.

Szczegółową kontrolą objęto następujące rodzaje wydatków:

- Świadczenie usługi w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Sadki

W odniesieniu do poddanych kontroli dokumentów, stwierdzono że:

- 1) Dokumentacja źródłowa spełniała wymogi określone w art. 21, ust. 1 pkt.1-6 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości.
- 2) Faktury 12 sztuk zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym.
- 3) Poddane badaniu dowody źródłowe dotyczące wydatków na zakup usług odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych, zakwalifikowane były do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej (900 90002 4300).
- 4) Objęte badaniem dowody źródłowe zostały prawidłowo ujęte w ewidencji syntetycznej i analitycznej kontrolowanej jednostki.
- 5) Dowody źródłowe opisano pod kątem stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.

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

Zakresem kontroli udzielania przez Urząd Gminy w Sadkach zamówień publicznych objęto:

- a) weryfikację sprawozdania ZP-SR1 za 2018 r.,
- b) legalność prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego udzielonego przez Gminę Sadki dotyczącego Świadczenie usługi odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych.



Ad a)

W rocznym sprawozdaniu ZP-SR/71812-2018 o udzielonych zamówieniach publicznych wykazano, że badana jednostka (Gmina Sadki) udzieliła w badanym okresie 3 zamówień:

- 6 w trybie przetargu nieograniczonego: 1 zamówienia na roboty budowlane na łączną kwotę 209.504,00 zł, 4 zamówień na dostawy na łączną kwotę 685.084,33 zł w tym 1 z wolnej ręki na kwotę 282.113,82 zł, oraz 3 zamówienia na usługi na łączną kwotę 454.698,24 w tym 1 zamówienie z wolnej ręki na kwotę 307.869,24 zł.

#### Ustalenia:

1. Przedmiotowe sprawozdanie zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 01.03.2018 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 98 ust. 2 PZP.
2. Sprawozdanie zostało sporządzone na wzorze określonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. z 2016 r., poz. 2038).
3. Dane zawarte w tym sprawozdaniu są zgodne z ewidencją w zakresie zamówień publicznych prowadzona w kontrolowanej jednostce.

Ad b)

Szczegółowej kontroli poddano procedury i ewidencję księgową wydatków poniesionych na zadanie z zakresu usług.

Wydatki skontrolowano w świetle następujących przepisów:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 roku, Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2010 roku Nr 113, poz. 759).

Powyższe zagadnienie objęto kontrolą w następującym zakresie:

- legalności dokonywania wydatków,
- prawidłowości klasyfikowania wydatków,
- zgodności dokumentacji źródłowej z wymogami określonymi w art. 21, ust. 1 pkt. 1-6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- prawidłowości ujęcia dokonanych wydatków w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej jednostki,
- dokonywania kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.



**Przebieg kontroli postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na „Usługę w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu gminy Sadki w okresie od 01.01.2019 do 30.06.2021”**

**Dane podstawowe:**

**Tryb postępowania:** przetarg nieograniczony o wartości powyżej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (procedura krajowa).

**Rodzaj zamówienia:** usługa

**Data wszczęcia postępowania:** 11.10.2018 r.

**Termin składania ofert:** 24.02.2015 r.

**Wartość udzielonego zamówienia:** 2.666.790,00 zł (brutto)

**Sygnatura postępowania:** RR.033.44.2018.MS

Lp.	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Wynik kontroli postępowania
<b>I. Opis przedmiotu i ustalenie wartości zamówienia</b>		
1.	Poprawność opisu przedmiotu zamówienia – art. 29 pzp	Przedmiot zamówienia został opisany w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, z uwzględnieniem wszystkich wymagań i okoliczności mogących mieć wpływ na sporządzenie oferty.
2.	Termin ustalenia wartości zamówienia - art. 35 ust. 1 oraz art. 32 ust.1 pzp	Ustalenie wartości zamówienia dokonano w dniu 21.09.2018 r. na podstawie opracowanych danych z analizy kosztów wraz z ustaleniem stawek opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi dla Gminy Sadki na podstawie szacunkowej kwoty sumy wpływów do budżetu Gminy z tytułu uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 2.127.748,85 zł netto, Zamawiający przeliczył wartość zamówienia, stosując prawidłowy kurs (patrz niżej pkt 4).
3.	Prawidłowość ustalenia wartości zamówienia stosownie do zasad przewidzianych w art. 32, 34 ust. 1 pkt 1 pzp	Sposób ustalenia wartości zamówienia odpowiada zasadom wskazanym w art. 32 i 34 pzp.
4.	Podstawa przeliczenia wartości zamówienia publicznego – art. 35 ust. 3 w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1692)	Zamawiający przyjął prawidłowy kurs 1 Euro = 4,2249 zł.
5.	Identyfikacja osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia (druk ZP-PN)	Zamawiający z imienia i nazwiska wskazał osoby dokonujące ustalenia wartości zamówienia – Maria Stępniewska Kierownik referatu Inwestycji. Zatwierdzona zostało przez Wójta Gminy Sadki oraz Skarbnika Gminy Sadki.
<b>II. Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego</b>		
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 ust. 1 pzp	Komisja przetargowa została powołana na mocy Zarządzenie Nr 86.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 15 października 2018 r. w sprawie komisji przetargowej dla oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość szacunkowa przekracza kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych na realizację zadania: „Świadczenie usług w zakresie odbierania i

		zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu gminy Sadki w okresie od 01.01.2019 r. do 30.06.2021 r.”
2.	Złożenie oświadczeń przez osoby występujące po stronie Zamawiającego o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania na drukach ZP-1 (art. 17 ust. 2 pzp)	Członkowie komisji oraz Kierownik Zamawiającego Wójt Dariusz Gryniewicz - w dniu 19.11.2018 r. złożyli oświadczenia na drukach ZP-1. Członkowie komisji oraz kierownik Zamawiającego nie zostali wyłączeni z postępowania.
<b>III. Publikacja ogłoszeń i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego</b>		
1.	Realizacja obowiązku i terminowość zamieszczenia ogłoszenia w siedzibie - art. 40 ust. 1 pzp	Ogłoszenie o zamówieniu wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 11.10.2018 r., co ustalono w oparciu o adnotacje zamieszczone na ogłoszeniu.
2.	Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej B- stosownie do treści art. 40 ust. 2	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie internetowej BIP Zamawiającego w dniu 08.10.2018 r.
3.	Publikacja ogłoszenia o przetargu w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej – art. 11 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 40 ust. 2 pzp	Ogłoszenie o zamówieniu zostało przesłane w dniu 11.10.2018 r. udostępnione w bazie danych TED (baza danych Unii Europejskiej dotycząca zamówień publicznych) od dnia 11.10.2018 r. pod nr 2018/S 196-443672 co kontrolujący stwierdził na podstawie przedłożonego potwierdzenia publikacji.
<b>IV. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ)</b>		
1.	Udostępnienie SIWZ wykonawcom (art. 42 ust. 1 ustawy pzp.).	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia opublikowana na stronie internetowej w dniu 11.10.2018 r., zachowaniem terminu wynikającego z art. 42 ust. 1 pzp.
2.	Zawartość SIWZ - art. 36 ust. 1-3 pzp	Zamawiający w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarł wszystkie obligatoryjne elementy wynikające z art. 36 pzp.
3.	Czy SIWZ zawiera wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 6d ust. 4 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach?	Zamawiający w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarł obligatoryjne elementy wynikające z art. 6d ust. 4 uoupc, - Określono wymogi dotyczące przekazywania odebranych zmieszanych odpadów komunalnych oraz odpadów zielonych do regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych; - Określono rodzaje odpadów komunalnych odbieranych selektywnie od właścicieli nieruchomości; - Zapisano wymagania dot. standardów sanitarnych wykonywanych usług oraz ochrony środowiska; - zobowiązano wykonawcę do prowadzenia dokumentacji związanej z działalnością objętą zamówieniem; - zawarto szczegółowe wymagania stawiane przedsiębiorcom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości. -zobowiązano uczestników przetargu do podpisania umowy z RIPOK i wskazania w swoich ofertach regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których przekazywane będą odebrane odpady,
4.	Czy Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych	Tak.
5.	Termin składania ofert - art. 43 ust.1 pzp	Termin składania ofert wyznaczono zgodnie z przepisami, na dzień 19.11.2018 r., godzina 10:00. Otwarcie ofert zaplanowano w tym samym dniu na godz. 10:15.
6.	Wyjaśnienie treści SIWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 ust. 1 i 2 ustawy pzp.	W kontrolowanym postępowaniu nie wpłynęły zapytania od potencjalnych wykonawców.
7.	Żądanie wadium, jego wysokość i formy wnoszenia – art. 45 ust. 1,3, 5 i 6 pzp	Zamawiający żądał wniesienia wadium dla każdej części zamówienia (sektora) w wysokości 20.000zł tj. nie więcej niż 3% wartości zamówienia. Formy wniesienia wadium były zgodne z obowiązującymi przepisami.

8.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy i formy wnoszenia – art. 147 ust. 1, 148 i art. 150 ust. 2 pzp.	Zamawiający żądał od wykonawców wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w wysokości 1% ceny ofertowej brutto. Formy wnoszenia zabezpieczenia były zgodne z dyspozycją art. 148 ust. 1 pzp.
9.	Żądanie przez Zamawiającego dokumentów podmiotowych i przedmiotowych – art. 25 ustawy pzp	Zamawiający żądał od wykonawców dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu (poza oświadczeniami).
10.	Żądanie przez Zamawiającego od wykonawców dokumentów potwierdzających spełnienie wymagań wynikających z art. 9d ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	Zamawiający żądał stosownych dokumentów.
11.	Odwołania dotyczące treści ogłoszenia i postanowień SIWZ – art. 180 pzp.	Nie wniesiono odwołań.
<b>V.</b>	<b>Wpływ ofert i publiczne ich otwarcie</b>	
1.	Informacje podawane podczas otwarcia ofert – kwota, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – art. 86 ust. 3 pzp	Na podstawie zapisów w protokole z otwarcia ofert z dnia 19.11.2018 r. kontrolujący ustalił że Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 2.127.748,85 netto zł tj 229.968,76EURO
2.	Wpływ ofert i otwarcie ofert – art. 86 ustawy pzp.	Wpłynęła 1 oferta w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego (24.01.2015 r. do godz. 10.00): - nr 1- Zakład Usług Komunalnych Świecie ul. Ciepła 4 – cena brutto Sektor 2.666.790,00 zł
3.	Sposób dokumentowania wpływu ofert.	W dzienniku korespondencji przychodzącej prowadzonym w UG w dniu 19.11.2018r. zostały odnotowane fakty złożenia ofert na postępowanie przetargowe. Na kopertach złożonych ofert odnotowano pieczęć wpływu oferty z datą 2018-11-19 a także godziny złożenia ofert (Oferty złożono w terminie).
<b>VI.</b>	<b>Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie przetargu</b>	
1.	Wzywianie oferentów do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 3 pzp lub do złożenia wyjaśnień dot. oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 4 pzp.	Zamawiający nie wzywał oferentów do złożenia oświadczeń, dokumentów bądź pełnomocnictw albo złożenia wyjaśnień dotyczących oświadczeń lub dokumentów złożonej oferty,
2.	Analiza zawartości złożonych ofert zarówno pod względem formalnym (spełnianie warunków udziału w postępowaniu) i merytorycznym (zgodność złożonej oferty z przedmiotem zamówienia) i sposób ich ujęcia.	Zamawiający w celu potwierdzenia spełnienia przez Wykonawców warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 pzp, żądał złożenia oświadczenia o spełnianiu warunków z art. 22 ust. 1 pzp wraz z dokumentami potwierdzającymi spełnienie warunku określonego w rozdz. V pkt 1-4 SIWZ. Wszystkie żądane dokumenty zostały złożone przez obu oferentów. Sporządzone zostały informacje na druku ZP-PN. Ustalono, że wybrana oferta odpowiadała treści SIWZ. Protokół ZP-PN sporządził ██████████ ██████████ zatwierdził w dniu 08.01.2019 r. Wójt Gminy Dariusz Gryńiewicz
3.	Wniesienie przez oferentów wadium przed upływem terminu składania ofert – art. 45 ust. 3 pzp	Wadium zostały w formie gwarancji bankowej Wysokość wadium zgodna z wymaganiami określonymi przez zamawiającego. Wadia zostały wniesione z zachowaniem terminu. Termin składania ofert wyznaczono na 19.11.2018 r.
4.	Wyjaśnienia dot. ceny wskazanej w ofercie – art. 90 pzp	Zamawiający nie badał ofert pod względem rażąco niskiej ceny, z uwagi na brak przesłanek z art. 90 ust. 1 pzp.
5.	Termin i prawidłowość zwrotu wadium – art. 46 ust. 1-1a, 2-4 pzp.	Nie dotyczy

6.	Dopuszczalność poprawiania przez Zamawiającego w tekście ofert oczywistych omyłek pisarskich oraz omyłek rachunkowych w obliczeniu ceny art. 87 pzp.	Nie wystąpiło
7.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie oferty w prowadzonym postępowaniu art. 24 pzp	W postępowaniu nie wykluczono żadnego oferenta i nie odrzucono żadnej oferty.
8.	Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 pzp?	Rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło o kryteria oceny ofert, tj. 60% cena, 5% termin płatności 5% poziom emisji spalin, 30% zintegrowany system rozliczenia usług monitorujących bieżący odbiór odpadów 30%
9.	Dane oferenta, którego oferta została wybrana podczas prowadzonego postępowania oraz wartość oferty.	W postępowaniu wybrano ofertę nr 1 – Zakład Usług komunalnych Świecie ul. Ciepła 4 – cena brutto Sektor 2.666.790,00 zł
10.	Zabezpieczenie środków w planie finansowym/budżecie na realizację przedsięwzięcia.	Na dzień podpisania umowy Gmina zabezpieczyła środki w WPF w następującej wysokości na rok 2019 1.066,716 zł na rok 2020 1.066.716,00 zł i na pierwsze półrocze 2021 533.358 zł łącznie nakłady na poniższe zadanie wynoszą 2.555.790,00 zł
<b>VII. Publikacje i zawiadomienia w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty.</b>		
1.	Obowiązek poinformowania wyk. o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z innymi informacjami - art. 92 ust. 1 ustawy pzp.	W dniu 5.12.2018r. – informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano oferentowi drogą elektroniczną Dane zawarte w zawiadomieniu były kompletne.
2.	Upublicznienie na tablicy ogłoszeń Urzędu zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz jej zawartość – art. 92 ust. 2 pzp.	Informacja wymagana przepisem art. 92 ust. 2 została sporządzona i wywieszona na tablicy ogłoszeń w dniu 5.12.2018 r., co ustalono w oparciu o adnotacje umieszczone na zawiadomieniu.
3.	Zamieszczenie na stronie internetowej Związku zawiadomienie o wyborze oferty i kompletność informacji – art. 92 ust. 2 pzp.	Zamieszczono kompletną informację na stronie internetowej Gminy – w dniu 5.12.2018 r.
<b>VIII. Zawarcie umowy</b>		
1.	Termin zawarcia umowy z oferentem - art. 94 ust. 1 pkt 2 pzp	Umowa została zawarta w dniu 21.12.2018 r. tj. z zachowaniem terminów wskazanych w art. 94 ust. 1 pkt 2 pzp.
2.	Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ	Umowa została zawarta z Zakład Usług Komunalnych sp. Zoo ul. Ciepła 4,086-100 Świecie reprezentowana przez prezesa Jacka Kliczykowskiego – zachowano tożsamość umowy ze złożoną ofertą.
3.	Prawidłowość zawarcia umowy w świetle art. 46 ust. 1-3 ustawy o samorządzie gminnym.	W imieniu Zamawiającego umowę podpisał Pan Dariusz Gryniiewicz Wójt gminy Sadki, Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy Maciej Maciejewskiego. Umowę zawarto na okres (od dnia 01.01.2019 r. do 30.06.2021 r.). Płatność comiesięczna z dołu.
4.	Okres na jaki zawarta została umowa – art. 142-143 pzp	Umowa została zawarta na okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2021 r.
5.	Forma umowy – pisemność - art. 139 ust. 2 pzp	Umowa zawarta została w formie pisemnej.
6.	Realizacja obowiązku wprowadzenia zmian	W umowie w §8 dopuszczono zmiany w treści umowy dotyczące wynagrodzenia w przypadku zmiany obowiązujących w tym zakresie

	wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy – art. 142 ust. 5 pzp.	przepisów dotyczących VAT
<b>IX.</b>	<b>Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie postępowania</b>	
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - art. 95 ust. 1 pzp	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało wysłane do bazy danych TED w dniu 7.01.2018 r i zamieszczone w suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej w dniu 8.01.2018 r., pod nr 209/S 005-007800
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 pzp	Zamawiający sporządził protokół na drukach: ZP-PN, zgodnie ze wzorem ustalonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).
<b>X.</b>	<b>Realizacja umowy</b>	
1.	Przestrzeganie zasad zmian umowy – art. 144 ust. 1 pzp	Do umowy nie wprowadzono zmian.
2.	Odstąpienie od umowy – art. 145 pzp	Nie wystąpiło.
3.	Unieważnienie umowy – art. 146 pzp	Nie wystąpiło
4.	Rozwiązanie umowy – art. 139 pzp	Nie wystąpiło.
5.	Badanie realizacji zamówienia w ramach mechanizmów kontrolnych przewidzianych w umowie.	Zamawiający zatwierdzał comiesięczne protokoły wykonania usług, analizował sposób realizacji umowy w oparciu o raporty z przebiegu wykonania usługi zawierające informacje o wagowych parametrach odbieranych odpadów oraz poprzez monitoring kopii kart przekazania odpadów do RIPOK-u.

## 2.2. Wydatki majątkowe.

### 2.2.1. Wydatki na inwestycje.

1/ Legalność inwestycji i prawidłowość finansowania.

Rada Gminy w Sadkach, w uchwale budżetowej na 2018 rok uchwaliła wykaz inwestycji. W planie wymieniono zadania, które mają być realizowane oraz określono wysokość środków przeznaczonych na realizację zadań i określono źródła finansowania. **Akta kontroli nr 42/19/III.2/10** stanowi wykaz inwestycji realizowanych w 2018 r.

2/ Prawidłowość prowadzenia procesów inwestycyjnych.

Kontroli poddano 1 zadania inwestycyjne. Jako kryterium kontroli przyjęto wartość zadania oraz wielkość poniesionych nakładów.

Wszystkie realizowane w 2018 roku poddane kontroli zadania inwestycyjne były zaplanowane w uchwale budżetowej lub w WPF-ie.

Zadania inwestycyjne kontrolowano pod kątem prawidłowości prowadzenia procesu inwestycyjnego, legalności realizowanej inwestycji:

a/ Remont drogi gminnej ulicy Leśnej w Dębowie na odcinku 0,6 km<sup>2</sup> – o wartości umowy 257.689,92 zł.

Realizacja zadania polegała na przebudowie ulicy na odcinku 0,600 km. W zawartej umowie nr RO.032.234.2018MZ z dnia z dnia 06.11.2018 r roku określono m.in.:

- termin realizacji przedmiotu umowy – do 14.12.2018 roku,
- wynagrodzenie wykonawcy robót – 209.504,00 netto plus 48.135,92 VAT zł razem 257.689,92 brutto – wynagrodzenie ustalone na podstawie oferty.

Prace prowadzono na podstawie zgłoszenia z dnia 29.06.2017 roku. Na zgłoszenie odpowiedział Starosta Nakielski wydając zaświadczenie z dnia 13.09.2018 roku nie wnosząc sprzeciwu. Przekazanie placu budowy nastąpiło w formie protokołu w dniu 06.11.2018 r. Stwierdzono terminowe i zgodne z umową wykonanie robót – protokół odbioru końcowego sporządzono w dniu 19.11.2018 roku (prace zostały zakończone w dniu 15.11.2018 roku – zgodnie z wpisem w dzienniku budowy). Odbioru dokonała komisja w składzie 4 – osobowym (reprezentacja) Gminy 2 osobowa. Prace odebrano bez uwag.

### 3/ Sposób i terminowość rozliczeń realizowanych zadań inwestycyjnych.

Kontroli poddano sposób fakturowania kontrolowanych zadań inwestycyjnych, realizację płatności za wystawione faktury. Podczas czynności kontrolnych ustalono:

a/ Remont drogi gminnej ulicy Leśnej w Dębowie na odcinku 0,6 km” – o wartości umowy 257.689,92 zł.

Wykonawca robót, tj. „PROJ-BUD” Sp. z o.o. z Bydgoszczy wystawił w związku z realizacją zadania następujące faktury:

– VAT nr 3/11/2018 z dnia 22.11.2018 roku na kwotę 257.689,92 zł.

Wysokość ww. faktury nie przekracza wartości umowy. Fakturę zaewidencjonowano na koncie 080-8 ewidencji analitycznej. Faktura została zapłacona zgodnie z zawartą umową. Do faktury był dołączony protokół odbioru robót podpisany przez osoby upoważnione.

### 4/ Prawidłowość zawierania umów inwestycyjnych, zabezpieczenie interesów inwestora .

Kontrolując zawarte umowy inwestycyjne stwierdzono:

- w umowach prawidłowo określono strony umowy i reprezentację Gminy Sadki, umowy posiadają kontrasygnatę Skarbnika,
- w umowach zawarto zapisy o karach umownych,
- zawarcie umowy było poprzedzone przeprowadzeniem postępowania w myśl ustawy prawo zamówień publicznych,
- warunki zawarcia umowy odpowiadały warunkom określonym w przeprowadzonym postępowaniu przetargowym.

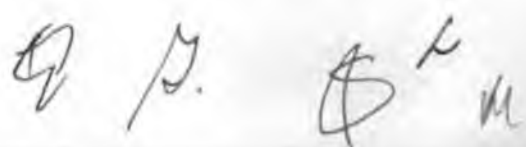
### 5/ Wycena oraz przyjęcie zakończonych inwestycji na majątek gminy.

W trakcie czynności kontrolnych związanych z kontrolą procesu inwestycyjnego ww. inwestycji ustalono terminowe przyjęcie dowodami OT na stan majątku Gmina Sadki zakończonego zadania inwestycyjnego.

a) zadania inwestycyjnego pn. „Remont drogi gminnej ulicy Leśnej w Dębowie na odcinku 0,6 km” – o wartości umowy 257.689,92 zł:

- protokół odbioru końcowego sporządzono w dniu 19.11.2018 roku,
- wartość zafakturowanych robót budowlanych - 257.689,92 zł,
- wartość umowy zlecenia za nadzór 5000,00 zł brutto (wpływ rachunku 4.12.2018),
- dowód OT sporządzono w dniu 31.12.2018 roku,
- przyjęcie zadania do ewidencji środków trwałych nastąpiło w dniu 31.12.2018 roku,

Czynności kontrolne wykazały, że w kontrolowanej jednostce jest prowadzone konto pozabilansowe 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”. Konto to występuje w obowiązującym w kontrolowanej jednostce Zakładowym Planie Kont. Zgodnie z opisem tego konta określonym w ZPK, winno się na nim ujmować zaangażowanie wynikające



z zawartych umów, których płatność przypada w danym roku i roku następnym („wartość umów, decyzji, postanowień, których wykonanie spowoduje powstanie wydatku w danym roku budżetowym”). Czynności kontrolne wykazały, że księgowania na tym koncie w 2018 roku z tytułu zawartych umów inwestycyjnych były dokonywane terminowo i na bieżąco.

### 2.2.3. Stosowanie ustawy prawo zamówień publicznych.

Kontroli poddano 1 postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, odpowiednio Jako kryterium kontroli przyjęto wartość zadania oraz fakt rozpoczęcia i zakończenia postępowania odpowiednio w 2018 roku oraz fakt nie objęcia tego zadania kontrolą przez inne uprawnione organy.

Ustalenia w zakresie kontroli zamówień publicznych zawarto w nw. Tabeli dotyczących kontroli zamówień publicznych:

#### Dane podstawowe:

**Tryb postępowania:** przetarg nieograniczony o wartości poniżej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (procedura krajowa)

**Rodzaj zamówienia:** roboty budowlane

**Data wszczęcia postępowania:** 18.01.2017 r.

**Termin składania ofert:** 27.02.2017 r.

**Wartość udzielonego zamówienia:** 257.689,92 zł

**Sygnatura postępowania:** ZPL.271.14.2018MZ

Lp.	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Wynik kontroli postępowania
I.	Wszczęcie postępowania – procedura wewnętrzna oraz spełnienie ustawowych wymogów	
II.	Opis przedmiotu i ustalenie wartości zamówienia	
1.	Poprawność opisu przedmiotu zamówienia – art. 29 pzp	Przedmiotem zamówienia jest remont drogi łączącej gminę Sadki z gminą Mrocza od granicy gminy do skrzyżowania z ul. Broniewską w Dębowie. Remont polega na wylaniu nowej warstwy betonu asfaltowego o minimalnej grubości 4 cm. Celem niniejszej inwestycji jest wykonanie 600 m. b. remontu co zaowocuje poprawą komfortu jazdy zarówno dla dojeżdżających do pól uprawnych jak i dla pozostałych uczestników ruchu. Ze względu na większe uszkodzenia nawierzchni w pobliżu granicy gmin Mrocza i Sadki jako zakres przebudowy przyjęto kilometr od 1+500 do 2+100 na PZT. Podstawowe parametry drogi: kategoria ruchu: poniżej KRI – mniej niż 4 pojazdy o nacisku osi 10 t dziennie, klasa drogi: D, prędkość projektowa: 30 km/h, Szerokość podstawowa jezdni 4-4,3 m, szerokość poboczy po 1 m, z każdej strony, kategoria drogi: gminna, długość odcinka podlegającego przebudowie 600 m.b. Konstrukcję jezdni zaprojektowano jak dla KRI
2.	Termin ustalenia wartości zamówienia - art. 35 ust. 1 oraz art. 32 ust.1 pzp	kosztorys inwestorski z dnia 13.09.2018 r.
3.	Prawidłowość ustalenia wartości zamówienia stosownie do zasad przewidzianych w art. 32, 34 ust. 1 pkt 1 pzp	284.660,02 zł netto 350.131,82 zł brutto
4.	Podstawa przeliczenia wartości zamówienia publicznego – art. 35 ust. 3 w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia	66.020,37 euro kurs złotego w stosunku do euro wynosi 4,1749 zgodnie 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. z 2015 r. poz. 2254)



	23 grudnia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1692)	
5.	Identyfikacja osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia (druk ZP-PN)	██████████ - kosztorysant ██████████ - Urząd Gminy Sadki
<b>II. Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego</b>		
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 ust. 1 pzp	Zarządzenie Nr 81/2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 1 października 2018 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty w trybie przetargu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość szacunkowa nie przekracza kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych na realizację zadania: „Remont drogi gminnej ulicy Leśnej w Dębowie na odcinku 0,6 km”
2.	Skład komisji zgodnie z art. 21 ust. 2	1) ██████████ – Przewodniczący 2) ██████████ – Sekretarz 3) ██████████ – Członek 4) ██████████ – Członek 5) ██████████ – Członek
2.	Złożenie oświadczeń przez osoby występujące po stronie Zamawiającego o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania na drukach ZP-1 (art. 17 ust. 2 pzp)	Druki oświadczenia zostały złożone przez: Wójta Gminy i członków komisji przetargowej z dnia 16.10.2018
<b>III. Publikacja ogłoszeń i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego</b>		
1.	Realizacja obowiązku i terminowość zamieszczenia ogłoszenia w siedzibie - art. 40 ust. 1 pzp	1) ogłoszenie w BZP nr 630167-N-2018 z dnia 1.10.2018 r. 2) ogłoszenie na stronie BIP Gminy Sadki z dnia 1.10.2018 r. 3) ogłoszenie w siedzibie na tablicy ogłoszeń od dnia 1.10.2018 r. do dnia 16.10.2018 r.
2.	Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej B- stosownie do treści art. 40 ust. 2	Ogłoszenie w BZP 630167-N-2018 z dnia 1.10.2018 r.
3.	Publikacja ogłoszenia o przetargu w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej – art. 11 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 40 ust. 2 pzp	nie dotyczy
<b>IV. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ)</b>		
1.	Udostępnienie SIWZ wykonawcom (art. 42 ust. 1 ustawy pzp.).	SIWZ udostępniono na stronie BIP Gminy Sadki w dniu 1.10.2018 r.
2.	Zawartość SIWZ - art. 36 ust. 1-3 pzp	Specyfikacji zawierała wszystkie obligatoryjne elementy wymagane UZP
4.	Czy Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych	Nie
5.	Termin składania ofert - art. 43 ust.1 pzp	16.10.2018 r. (15 dni)
6.	Wyjaśnienie treści SIWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 ust. 1 i 2 ustawy	Nie wpłynęły zapytania.

	pzp.	
7.	Żądanie wadium, jego wysokość i formy wnoszenia – art. 45 ust. 1, 3, 5 i 6 pzp	Zamawiający wymagał wnieścia wadium w wysokości 5.000,00 PLN Formy wnoszenia wadium zgodnie z art. 45 ust. 6 pzp.
8.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy i formy wnoszenia – art. 147 ust. 1, 148 i art. 150 ust. 2 pzp.	Zamawiający przewidział w SIWZ obowiązek wnieścia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% wartości umowy.
9.	Żądanie przez Zamawiającego dokumentów podmiotowych i przedmiotowych – art. 25 ustawy pzp	Na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu każdy z Wykonawców powinien złożyć następujące oświadczenia i dokumenty – na etapie składania ofert: 1) Wypełniony formularz ofertowy. Wzór stanowi Załącznik nr 1 do SIWZ. 2) Oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu. Wzór stanowi Załącznik nr 2 do SIWZ. 3) Oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania. Wzór stanowi Załącznik nr 3 do SIWZ. 4) Dokument w którym ustanawiają pełnomocnika do reprezentowania ich w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo reprezentowania w postępowaniu i zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego (w oryginale lub uwierzytelnionej notarialnie kopii) – jeżeli dotyczy. 6.2. Na kolejnych etapach postępowania - na wezwanie Zamawiającego (w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału) Wykonawca powinien złożyć: 1) Wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, - potwierdzający wykonanie co najmniej 1 roboty budowlanej, które obejmowało roboty budowlane w zakresie remontu lub przebudowy nawierzchni drogi z warstwy bitumicznej na odcinku min. 0,5 km wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane, z załączeniem dowodów określających czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie, w szczególności informacji o tym czy roboty zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone, przy czym dowodami, o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane były wykonywane, a jeżeli z uzasadnionej przyczyny o obiektywnym charakterze wykonawca nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów - inne dokumenty. Wzór stanowi Załącznik nr 4 do SIWZ. 2) Wykaz osób, skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i - Urząd Gminy w Sadkach Strona 7 z 46 wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami. Wzór stanowi Załącznik nr 5 do SIWZ. 3) Oświadczenie o posiadaniu uprawnień. Wzór stanowi Załącznik nr 6 do SIWZ. 4) Pisemne zobowiązanie innych podmiotów do oddania do dyspozycji Wykonawcy niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy wykonywaniu zamówienia. Wzór stanowi Załącznik nr 7 do SIWZ. 5) Dokumenty potwierdzające, że Wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną określoną przez Zamawiającego, tj. min. 300.000,00 zł. 6.3. Na kolejnych etapach postępowania - na wezwanie Zamawiającego (w celu wykazania, iż brak jest podstaw do wykluczenia Wykonawcy z postępowania o udzielenie zamówienia w okolicznościach, o których mowa w art. 24 Ustawy) Wykonawca powinien złożyć: 1) Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy, wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert 2) Oświadczenie Wykonawcy o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej; w przypadku przynależności do tej samej grupy kapitałowej Wykonawca może złożyć wraz z oświadczeniem dokumenty bądź informacje potwierdzające, że powiązania z innym Wykonawcą nie prowadzą

		do zakłócenia konkurencji w postępowaniu. Wzór stanowi Załącznik nr 8 do SIWZ. Oświadczenie należy złożyć w terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie BIP Zamawiającego informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5 ustawy. 6.4. Ponadto Wykonawca zobowiązany jest złożyć - na kolejnych etapach postępowania i na wezwanie Zamawiającego: 1) Umowę konsorcjum/spółki cywilnej - jeżeli dotyczy 2) Kopię dowodu wniesienia wadium - jeżeli zajdzie konieczność
10.	Żądanie przez Zamawiającego od wykonawców dokumentów potwierdzających spełnienie wymagań wynikających z art. 9d ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	nie dotyczy
11.	Odwołania dotyczące treści ogłoszenia i postanowień SIWZ - art. 180 pzp.	W postępowaniu nie wpłynęły odwołania dotyczące treści ogłoszenia i postanowień SIWZ.
<b>V.</b>	<b>Wpływ ofert i publiczne ich otwarcie</b>	
1.	Informacje podawane podczas otwarcia ofert - kwota, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia - art. 86 ust. 3 pzp	Przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia - 297.167,12 zł. Podczas otwarcia ofert podano się nazwy (firmy) oraz adresy wykonawców, a także informacje dotyczące ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach. Informacja z otwarcia ofert została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 16.10.2018r.
2.	Wpływ ofert i otwarcie ofert - art. 86 ustawy pzp.	Oferty zostały złożone w kancelarii Urzędu Gminy Sadki. Otwarcie ofert było jawne.
3.	Sposób dokumentowania wpływu ofert.	Koperty z ofertami zostały opieczetowane z podaniem dnia i godziny złożenia ofert
<b>VI.</b>	<b>Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie przetargu</b>	
1.	Wzywianie oferentów do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów - art. 26 ust. 3 pzp lub do złożenia wyjaśnień dot. oświadczeń i dokumentów - art. 26 ust. 4 pzp.	Wezwano wszystkich wykonawców do uzupełnienia oferty na podstawie art. 26 ust. 3 pzp.
2.	Analiza zawartości złożonych ofert zarówno pod względem formalnym (spełnianie warunków udziału w postępowaniu) i merytorycznym (zgodność złożonej oferty z przedmiotem zamówienia) i sposób ich ujęcia.	Złożone oferty spełniały warunki SIWZ pod względem formalnym i merytorycznym
3.	Wniesienie przez oferentów wadium przed upływem terminu składania ofert - art. 45 ust. 3 pzp	W ofertach nr 1, 2 znajdują się gwarancje ubezpieczeniowe obowiązujące do co najmniej 15.11.2018 r.
4.	Wyjaśnienia dot. ceny wskazanej w ofercie - art. 90 pzp	Żadna z cen ofertowych nie jest niższa o 30% od wartości zamówienia lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert.
5.	Termin i prawidłowość zwrotu wadium - art. 46 ust. 1-1a, 2-4 pzp.	Dokumenty stanowiące wadium zostały zwrócone wraz z pismem o wyborze oferty najkorzystniejszej.

6.	Dopuszczalność poprawiania przez Zamawiającego w tekście ofert oczywistych omyłek pisarskich oraz omyłek rachunkowych w obliczeniu ceny art. 87 pzp.	nie dotyczy
7.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie oferty w prowadzonym postępowaniu art. 24 pzp	Z przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie wykluczono ani nie odrzucono żadnego Wykonawcy..
8.	Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 pzp?	Tak.
9.	Dane oferenta, którego oferta została wybrana podczas prowadzonego postępowania oraz wartość oferty.	Wybrano ofertę firmy: Konsorcjum Firm Przedsiębiorstwo PROJ-BUD Przeds. Budowy Dróg Bydgoszcz Sp, z o.o., Przedsiębiorstwo ELKAJO Sp. z o.o. Bydgoszcz cena brutto 257.689,92 zł
<b>VII. Publikacje i zawiadomienia w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty.</b>		
1.	Obowiązek poinformowania wyk. o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z innymi informacjami - art. 92 ust. 1 ustawy pzp.	Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zostały przekazane wykonawcom drogą elektroniczną (e-mailem) w dniu 30.10.2018 r.
2.	Upublicznienie na tablicy ogłoszeń Zarządu zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz jej zawartość – art. 92 ust. 2 pzp.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego – <a href="http://www.bip.nowawieswielka.pl">www.bip.nowawieswielka.pl</a> w dniu 30.10.2018 r. oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w dniu 30.10.2018 r.
<b>VIII. Zawarcie umowy</b>		
1.	Termin zawarcia umowy z oferentem - art. 94 ust. 1 pkt 2 pzp	Umowa nr RO.03.234.2018MZ z 6.11.2018 r. - 7 dni od przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty
2.	Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ	Zapisy w umowie były tożsame z zapisami SIWZ i złożoną przez Wykonawcę ofertą
3.	Prawidłowość zawarcia umowy w świetle art. 46 ust. 1-3 ustawy o samorządzie gminnym.	Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Sadki przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.
4.	Okres na jaki zawarta została umowa – art. 142-143 pzp	8.11.2018 r. - 14.11.2018 r.
5.	Forma umowy – pisemność - art. 139 ust. 2 pzp	Forma pisemna; umowa nr RO.032.234.2018MZ z dnia 6.11.2018 r.
6.	Realizacja obowiązku wprowadzenia zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy – art. 142 ust. 5 pzp.	Nie przewidziano zapisów wynikających z art. 142 ust. 5 pzp.

7.	Wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy – art. 148-150 pzp.	Gwarancja ubezpieczeniowa z dnia 31.10.2018 r. na kwotę 25.768,99 zł od dnia 06.11.2018 do 28.12.2018 z tytułu nie wykonania lub nienależytego wykonania robót oraz 7.730,70 zł od 29.12.2018 do 29.12.2023 z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad. .
<b>IX. Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie postępowania</b>		
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - art. 95 ust. 1 pzp	Ogłoszenie nr 63315-2017 z dnia 11.04.2017 r.
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 pzp	Zgodnie z rozporządzeniem
<b>X. Realizacja umowy</b>		
1.	Przestrzeganie zasad zmian umowy – art. 144 ust. 1 pzp	Do umowy nie wprowadzono zmian
2.	Odstąpienie od umowy – art. 145 pzp	nie dotyczy
3.	Unieważnienie umowy – art. 146 pzp	nie dotyczy
4.	Rozwiązanie umowy – art. 139 pzp	nie dotyczy

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

- przygotowania postępowania tj. określenia wartości zamówienia i przedmiotu zamówienia,
- treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- zakazu dzielenia zamówienia,
- wszczęcia postępowania poprzez publikację ogłoszenia i przestrzegania ustawowych terminów składania ofert, związania ofertą,
- dokumentowania postępowania,
- czynności komisji przetargowej dotyczących wykluczenia oferentów, odrzucenia ofert, unieważnienia postępowania,
- oceny ofert i wyboru oferty najkorzystniejszej,
- zgodności zapisów umowy z warunkami specyfikacji i wynikiem przetargu,
- przestrzegania zakazu zmian postanowień zawartej umowy,
- przestrzegania zasady równego traktowania oferentów.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

### 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

#### 2.3.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji na zadania zlecone.

W uchwale budżetowej na 2017 i 2018 rok opracowano finansowe plany dochodów i wydatków związanych z dotacjami. Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 ustalono, że jednostka otrzymała i wykorzystwała następujące dotacje celowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami § 2010, § 6310, § 2060:

## Rok 2018

Lp.	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane
1.	01095 Rolnictwo i łowiectwo, pozostała działalność	848 045,78	848 045,78
2.	75011 Urzędy Wojewódzkie	71 098,04	71 098,04
3.	75101 Urzędy Nacz. Org. Władzy Państwowej	2 420,00	2 420,00
4.	75109 Wybory do rad gmin	98 372,95	98 372,95
5.	85195 Ochrona Zdrowia	496,18	496,18
6.	85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne	37 643,16	37 643,16
7.	85215 Dodatki mieszkaniowe	842,01	842,01
8.	85501 Świadczenia wychowawcze	5 749 350,67	5 749 350,67
9.	85502 Świadczenia rodzinne	3 403 000,57	3 403 000,57
10.	85503 Karta dużej rodziny	240,84	240,84
	<b>Razem</b>	<b>10 211 510,20</b>	<b>10 211 510,20</b>

### 2.3.2. Rozliczenie otrzymanych dotacji na zadania własne.

W uchwale budżetowej na 2018 rok opracowano finansowe plany dochodów i wydatków związanych z dotacjami. Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 roku ustalono, że jednostka otrzymała i wykorzystwała następujące dotacje celowe związane z realizacją zadań własnych § 2030:

## Rok 2018

Lp.	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane
1.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	98 640,00	98 640,00
2.	80104 Przedszkola	111 435,80	111 435,80
3.	85213 Składka na ubezpieczenie zdrowotne	12 938,00	12 938,00
4.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze	32 300,20	32 300,20
5.	85216 Zasiłki stałe	155 769,71	155 769,71
6.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	133 207,82	133 207,82
7.	85230 Pomoc w zakresie dożywiania	17 522,50	17 522,50
8.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	119 346,86	119 346,386
9.	85504 Wspieranie rodziny	9 406,25	9 406,25
	<b>Razem</b>	<b>690 567,14</b>	<b>690 567,14</b>

Powyższa tematyka została skontrolowana przez inspektorów Kujawsko-pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Okres kontrolowany 01.01.2018 - 31.12.2018 r. Skontrolowano rozdziały 01095, 75011, 80153, 85195, 85213, 85215, 85501, 85502, 85503, 85504. Nieprawidłowości związanych z prawidłowością wydatkowania środków z dotacji oraz terminowością zwrotu niewykorzystanej części dotacji nie stwierdzono.

### 2.3.4. Dotacje udzielone jednostkom zaliczonym do sektora finansów publicznych.

W uchwale budżetowej na 2018 rok zostały zaplanowane dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych (plan po zmianach), w kwocie łącznej 745.000,00 zł udzielone dotacje stanowią kwotę 744.616,48 zł w tym dla:

Lp.	Nazwa	Klasyfikacja dział/rozdz.	Planowane dotacje w 2018 roku (zł)	Wykonanie (zł)	% wykonania planu
1.	Gminny Ośrodek Kultury	921/92109/2480	424.000,00	423.998,94	99,99
2.	Biblioteka	921/92116/2480	321.000,00	320.617,54	99,88
3.	<b>Razem</b>		<b>745.000,00</b>	<b>744.616,48</b>	<b>99,95</b>

Do kontroli wybrano obie dotacje udzielone dla sektora finansów publicznych z budżetu Sadki

- 1) dział 921/92116/2480 – Biblioteka Gminna w kwocie 321.000,00 zł – dotacja podmiotowa,
- 2) dział 921/92109/2480 – Gminny Ośrodek Kultury, w kwocie 424.000,00 zł – dotacja podmiotowa.

Łącznie skontrolowano udzielenie dotacji na kwotę 745.000,00 zł co stanowi 100 % ogólnej kwoty udzielonych dotacji. Podczas kontroli prawidłowości udzielenia ww. dotacji w 2018 roku ustalono:

**Ad. 1).** Dział 921/92116/2480 – Biblioteka Gminna w Sadkach, w kwocie 321.000 zł – dotacja podmiotowa.

W budżecie Gminy Sadki zaplanowano dotację podmiotową w kwocie 321.000,00 zł. Udzielenie dotacji celowej dla Biblioteki Gminnej umożliwiły przepisy art. 218 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 12 i art. ust. 3 ustawy z dnia 25.10.1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2017 roku poz. 862 ze zm.). Przekazanie dotacji nastąpiło w 12 równych transzach w wysokości 26.750,00 w ciągu roku, do łącznej wysokości 321.000,00 zł. Podstawą ustalenia wysokości dotacji dla instytucji kultury był plan działalności instytucji kultury, opracowany przez Dyrektora. Z dokumentu księgowego „Obroty na klasyfikacjach wydatków” oraz złożonego sprawozdania w dniu 30.01.2018 r. pn. „Rozliczenie otrzymanej dotacji podmiotowej za 2018 rok” wynika, że dotacja została wykorzystana w kwocie 320.617,54 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 382,46 zł dokonano w dniu 31.12.2018 roku (WB 247 z dnia 31.12.2018). Dotacja była księgowana na kontach 810/224. Podstawą rozliczenia dotacji było złożone sprawozdanie.

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości

**Ad. 2).** Dział 921/92109/2480 – Gminny Ośrodek Kultury, w kwocie 424.000,00 zł – dotacja podmiotowa.

W budżecie Gminy Sadki zaplanowano dotację podmiotową w kwocie 424.000,00zł. Udzielenie dotacji celowej dla Gminnego Ośrodka Kultury umożliwiły przepisy art. 218 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 12 i art. ust. 3 ustawy z dnia 25.10.1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2017 roku poz. 862 ze zm.). Przekazanie dotacji nastąpiło w 13 transzach w ciągu roku, do łącznej wysokości 424.000,00 zł. Podstawą ustalenia wysokości dotacji dla instytucji kultury był plan działalności instytucji kultury, opracowany przez Dyrektora. Z dokumentu księgowego „obroty na klasyfikacjach wydatków” oraz złożonego sprawozdania w dniu 30.01.2018 r. pn. „Rozliczenie otrzymanej dotacji podmiotowej za 2018 rok” wynika, że dotacja została wykorzystana w kwocie 423.998,94zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 1,06 zł dokonano w dniu 31.12.2018 roku (WB 247 z dnia 31.12.2018). Dotacja była księgowana na kontach 810/224. Podstawą rozliczenia dotacji było złożone sprawozdanie.

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości

### 2.3.5. Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Na podstawie ewidencji księgowej:

- Stany Klasyfikacji Wydatków - data od 01.01.2018 do 31.12.2018 (wydruk komputerowy),
- Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - data od 01.01.2018 do 31.12.2018 (wydruk komputerowy),
- Księga Główna (Obroty Kont) – data 01.01.2018 do 31.12.2018 konto 224,
- Księga Główna (Obroty Kont) – data 01.01.2018 do 31.12.2018 konto 810,
- wydruk „Realizacja wydatków konto 224 wg podziałek klasyfikacji budżetowej”,
- sprawozdania Rb-28S okres sprawozdawczy 01.01.2018 do 31.12.2018,

ustalono, że w 2018 roku zaplanowano wydatki bezpośrednio z budżetu Gminy w kwocie 1.239.192,42 zł w związku z udzieleniem następujących dotacji podmiotowych dla:

801/80101/2540	Niepubliczna Szkoła Podst. Anieliny	771279,29
801/80103/2540	Niepubliczne Przedszkole w Anielinach	155383,54
801/80110/2540	Niepubliczne Gimnazjum w Anielinach	100550,60
801/80150/2540	NSP - Realizacja zadań wymagających stosowania specj. Org. Nauki	21968,48
801/80153/2820	NSP Anieliny - podręczniki	10701,90
926/92606/2820	NSPS MEZAR	15000,00
854/85412/2360	NSPS MEZAR	5000,00
921/92195/2360	Towarzystwo Kultur.Gminy Sadki	500,00
854/85412/2360	Towarzystwo Kultur.Gminy Sadki	3700,00
921/92195/2360	Towarzystwo Kultur.Gminy Sadki	5000,00
921/92195/2360	Towarzystwo Kultur.Gminy Sadki	30000,00
921/92195/2360	Towarzystwo Kultur.Gminy Sadki	5000,00
921/92120/6570	Parafia Św. Wojciecha w Sadkach	4285,61
926/92605/2360	Stowarzyszenie Kob.na Rzecz Środ.Wiejskiego	2500,00
926/92605/2360	Stowarzyszenie na Rzecz Roz.Wsi Anieliny Łódzia	9950,00
921/92195/2360	Stowarzyszenie na Rzecz Roz.Wsi Anieliny Łódzia	7505,00
854/85412/2360	Stowarzyszenie Kul.Społ.na Rzecz Roz.Wsi Michał	1500,00
851/85154/2360	Stowarzyszenie Zap.Patologii Społ.Prometeja	5000,00
926/92605/2820	GLZS Sadki	25000,00
926/92605/2360	GLZS Sadki	5000,00
754/75412/6230	OSP Anieliny	3668,00
854/85412/2360	OSP Jadwiżyn	1500,00
754/75412/6230	OSP Jadwiżyn	5665,00
921/92195/2360	OSP Bnin	2845,00
900/90005/6230	Dotacja celowa na wymianę kotłów C.O. na kotły klasy 5	40000,00
754/75412/2820	OSP Bnin	690,00



Na podstawie ewidencji konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” kontrolujący ustalił, że w latach 2017 i 2018 kontrolowana jednostka nie udzieliła dotacji celowej dla istniejącej na terenie Gminy Sadki Gminnej Spółki Wodnej.

Ustalono, że w 2018 roku udzielono dotacji z budżetu Gminy w kwocie 1.238.587,44 zł

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji celowych w 2018 roku udzielonych na podstawie ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie. Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji dla następujących podmiotów:

- a) dotacja dla Towarzystwo Kulturalne Gminy Sadki w kwocie 30.000 zł, dział 921/92195/2360,
- b) dotacja dla Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Wsi Anieliny i Łódzia „Żakuś” w Anielinach w kwocie 7.505,00 zł, dział 921/92195/2360.

Łącznie kwota objętych kontrola dotacji wynosi 37.505,00 zł co stanowi 33,04% całej kwoty dotacji udzielonych stowarzyszeniom – 1.239.192,42 zł. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy prawa oraz następujące akty prawa miejscowego:

- ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz.U. 2016, poz. 1817 ze zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2016 poz. 1870 ze zm.),
- uchwałę Nr XXXIX/59/2017 Rady Gminy Sadki z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie rocznego programu współpracy Gminy Sadki z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018,
- uchwałę Nr VII/14/2019 Rady Gminy Sadki z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z realizacji Programu Współpracy Gminy Sadki z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie za 2018 rok,
- Zarządzenie Nr 5.2017 Wójta Gminy Sadki z dnia 12 stycznia 2017 r. w sprawie aktualizacji procedur zlecania zadań publicznych organizacjom pozarządowym.

Dotacje udzielone podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych z budżetu Gminy Sadki na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. 2016, poz. 1817 ze zm.) objęto kontrolą w następującym zakresie:

- prawidłowości udzielania dotacji na podstawie ww. aktów prawa miejscowego,
- czy oferta złożona przez podmiot ubiegający się o dotację z budżetu miasta spełnia wymogi określone w przepisach prawa oraz w uchwale Rady Miejskiej,
- zawierania umów z dotowanymi podmiotami,
- czy umowy podpisywały osoby uprawnione do składania oświadczeń woli,
- treści umowy pod kątem spełniania wymogów zawartych w przepisach art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- prawidłowości rozliczenia dotacji,
- zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

Ustalenia w zakresie udzielania i rozliczania dotacji zawarto w następujących tabelach:

- a) Tabela nr 1 – „dotacje dla organizacji pozarządowych” - **akta kontroli nr 43/19/III.2/11:**
  - dotacja dla Stowarzyszenia „Towarzystwo Kulturalne Gminy Sadki” w kwocie 30.000 zł.,
- b) Tabela nr 2 – „dotacje dla organizacji pozarządowych” - **akta kontroli nr 43/19/III.2/12:**

- dotacja dla „Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Wsi Anieliny i Łódzia „Żakus” w Anielinach” w kwocie 7.505,00 zł.

Podczas czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości przy udzielaniu i rozliczaniu dotacji dla ww. 2 stowarzyszeń.

### **2.3.6. Sprawozdanie z realizacji programu współpracy.**

Uchwałą Nr VIII/14/2019 Rady Gminy Sadki z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z realizacji Programu Współpracy Gminy Sadki z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie za 2018 rok.



M. C.

A.

R.

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

Zaciąganie zobowiązań, w tym z tytułu kredytów i pożyczek podlega ogólnym zasadom wynikającym z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Szczegółowy sposób klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym rodzaje zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, wydanym na podstawie art. 72 ust. 2 ustawy o finansach publicznych; natomiast szczegółowy sposób ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa oraz wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji definiuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, wydane na podstawie art. 73 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolą w zakresie długu publicznego Gminy Sadki objęto rok 2018.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2017 r., poz.2077 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (t.j. Dz. U. z 2011 r., Nr 298, poz. 1767),
- rozporządzenie 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),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 57 poz. 366),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm., aktualnie uchylone),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.),
- ustawę z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm., aktualnie Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.),
- ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm., aktualnie t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.),
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., aktualnie z 2018 r. poz. 395),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 92).

Badaniu poddano następujące dokumenty:

- uchwałę nr XL/64/2017 Rady Gminy Sadki w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sadki na rok 2018,
- Zarządzenie Nr 28.2019 Wójta Gminy Sadki z dnia 25 marca 2019 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2018 rok,
- Rb-NDS - sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r.,

- Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2018 r.,
- Uchwała Nr XL/65/2017 Rady Gminy Sadki z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sadki na lata 2017-2024 ze zmianami.

Podstawowe dane charakteryzujące gospodarkę finansową Gminy Sadki, według stanu na 31.12.2018 r. w podziale na plan i wykonanie, ustalono w oparciu o dane zawarte w: sprawozdaniach Rb-NDS, sprawozdaniach Rb-Z oraz sprawozdaniu i informacji z wykonania budżetu i zaprezentowano w poniższej tabeli.

Budżet Gminy na 2018 rok został uchwalony uchwałą Nr XL/64/2017 Rady Gminy Sadki z dnia 28 grudnia 2017 r.

Plan dochodów ogółem w wysokości 28.663.651,60 zł

Plan wydatków ogółem w wysokości 28.878.651,60 zł

#### I. W ciągu roku dokonano zmian w uchwale budżetowej:

- Planowane dochody zostały zwiększone o kwotę 1.955.134,90 zł
  - plan dochodów po zmianach wynosi 30.618.786,50 zł
  - dochody zrealizowano w wysokości 30.786.928,91 zł
- Planowane wydatki zostały zwiększone o kwotę 3.034.496,52 zł
  - plan wydatków po zmianach wynosi 31.913.148,12 zł
  - wydatki zrealizowano w wysokości 29.375.243,49 zł
- Osiągnięty wynik finansowy budżetu na 31 grudnia 2018 r. + 1.411.685,42 zł

#### II. Przychody i rozchody budżetu:

- Uchwalony plan przychodów na początku roku wynosił 594.978,46 zł
- Został zwiększony do kwoty 1.662.617,66 zł
- Przychody na 31.12.2018r. wykonano w wysokości 1.662.617,66 zł
- Uchwalony plan rozchodów na początku roku wynosił 379.978,46 zł
- Został zmniejszony o kwotę 11.722,42 zł
- Plan rozchodów na 31.12.2018 wynosił 368.256,04 zł

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za IV kwartał 2018 r. wykazano zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych. Przy obliczaniu wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych kontrolowana jednostka nie stosowała odliczeń od długu z tytułu zadłużenia zaciągniętego na zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

### 3.1. Przychody i rozchody budżetu.

#### 2018 rok

W uchwale Nr XL/64/2017 Rady Gminy Sadki, z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sadki na 2018 rok, zaprezentowano kwoty zaplanowanych na 2018 rok przychodów i rozchodów.

W poniższej tabeli w oparciu o:

- sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r.,
- sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie od początku roku do 31.12.2018 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie stanów kont – syntetycznych (zadanie)” okres 2018-01-01 do 2018-12-31, konto 134-„Kredyty bankowe”, konto 260-„Zobowiązania finansowe”,

przedstawiono pierwotny plan na rok 2018 oraz wykonanie planu przychodów i rozchodów do 31.12.2018 r.

§	Przychody	Plan pierwotny	Plan na 31.12.2018 r.	Wykonanie 31.12.2018 r.
952	Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów	0,00	0,00	0,00
950	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	594.978,46	1.662.617,66	1.662.617,66
	<b>Razem przychody</b>	<b>594.978,46</b>	<b>1.662.617,66</b>	<b>1.662.617,66</b>

§	Rozchody	Plan pierwotny 2018 r.	Wykonanie 31.12.2018 r.
	<b>Splata otrzymanych pożyczek i kredytów</b>	379.978,46	352.756,04
	pożyczka z WFOS i GW	-	15.500,00
	kredyt z BS w Nakle i Kcyni	-	337.256,04
	<b>Łącznie rozchody</b>	-	352.756,04

#### Ustalenia:

1. Ustalono, że w uchwale budżetowej na 2018 rok zawarto następujące upoważnienia dotyczące przychodów i rozchodów dla Wójta Gminy Sadki:
  - zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000zł,
  - zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 215.000,00 zł,
  - spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów do wysokości 379.978,46.
2. Wartości wykazane w sprawozdaniach z wykonania budżetu oraz w sprawozdaniach Rb-NDS za ww. okresy były zgodne. Wartość rozchodów z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek wykazana w wierszu D21 „spłaty kredytów i pożyczek” sprawozdania Rb-NDS Gminy Sadki z na dzień 31.12.2018 r. była wykazana w kwocie równej obrotom strony Wn konta 134 „Kredyty bankowe” tj. w 2017 r. zgodnie z treścią przepisu § 13 pkt 6 załącznika Nr 39 pn. „instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm., aktualnie uchylone), a w 2018 r. zgodnie z treścią przepisu § 12 pkt 6

załącznika Nr 36 pn. „instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.).

### 3.2. Poziom i struktura zadłużenia, prawidłowość zaciągania zobowiązań oraz spłata zobowiązań i koszty obsługi długu.

Ustawa o finansach publicznych w art. 72 ust. 1 określa tytuły zobowiązań sektora finansów publicznych, tworzących państwowy dług publiczny (tzw. tytuły dłużne), na które składają się:

- 1) wyemitowane papiery wartościowe opiewające na wierzytelności pieniężne;
- 2) zaciągnięte kredyty i pożyczki;
- 3) przyjęte depozyty;
- 4) wymagalne zobowiązania:
  - a) wynikające z odrębnych ustaw oraz prawomocnych orzeczeń sądów lub ostatecznych decyzji administracyjnych,
  - b) uznane za bezsporne przez właściwą jednostkę sektora finansów publicznych będącą dłużnikiem.

Szczegółowy sposób klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym rodzaje zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, uwzględniając podstawowe kategorie przedmiotowe i podmiotowe zadłużenia oraz okresy zapadalności, uregulowane zostały rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego.

Zobowiązania Gminy Sadki na dzień 31.12.2018 r. określono na podstawie:

- sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, na koniec IV kwartału 2018 r.,
- zarządzenia Nr 28/2019 Wójta Gminy Sadki z dnia 25 marca 2019 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2018 rok,
- ewidencji księgowej na kontach budżetu: 133 „Rachunek budżetu”, 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe” oraz urzędu 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- wyciągu bankowego z rachunku bieżącego za dzień 31.12.2018 r.

W poniższej tabeli zaprezentowano stan zobowiązań Gminy Sadki wg powyższych źródeł na koniec 2018 roku:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2018 r. w zł
Zadłużenie ogółem, w tym:	4.771.469,29
- z tytułu kredytów, w tym:	4.771.469,29
zadłużenie z tytułu kredytu w rachunku bieżącym	0,00
- z tytuły wykupu wierzytelności	4.325.460,28
- z tytułu emisji obligacji (emisja niepubliczna)	0,00
- z tytułu leasingu	0,00
- z tytułu umów płatnych w ratach	0,00
- z tytułu pożyczek	0,00
- innych zobowiązań wymagalnych	0,00
Wartość potencjalnych zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji ogółem	0,00

Wykazane zadłużenie na koniec 2018 roku było skutkiem zaciągania w latach 2010-2015 kredytów inwestycyjnych, w kwocie 446.036,01 zł oraz wykupu wierzytelności na kwotę 4.325.460,28 (umowy wykupu wierzytelności wobec Banku Ochrony Środowiska w Bydgoszczy w kwocie 2.344.528,47 zł (saldo Ma konta 201/466) oraz wobec Banku Gospodarstwa Krajowego w Toruniu 1.980.931,81 zł (saldo Ma konta 201/467) zgodnie z zapisami art. 89 ust. 1 pkt 1-4 ustawy o finansach publicznych. Wykazane dane o zadłużeniu ujęte w sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału 2018 r. były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki.

### 3.2.1. Deficyt/Nadwyżka.

#### 2018 r.

W budżecie na 2018 r. zaplanowano pierwotnie deficyt w wysokości 215.000,00 zł, który miał zostać pokryty przychodami z zaciągniętego kredytu bankowego. Na dzień sprawozdawczy tj. 31.12.2018 r. osiągnięto nadwyżkę w wysokości 1.411.685,42 zł

### 3.2.2. Kredyty.

W zakresie zobowiązań kredytowych kontrolą objęto:

- prawidłowość zaciągania zobowiązań długoterminowych w kontrolowanym okresie,
- prawidłowość ewidencjonowania kredytów w księgach rachunkowych organu,
- terminowość spłaty rat kredytów oraz odsetek wynikających z zawartych umów przypadających do spłaty w 2018 r.,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z z ewidencją księgową,
- przeprowadzenie inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald (zgodności sald wykazanych w księgach rachunkowych jednostki ze stanem kredytów wykazanych przez kredytodawców),
- formę zabezpieczenia zaciągniętych kredytów,

Zestawienie kredytów zaciągniętych przez Gminę Sadki oraz ich spłata w 2018 roku

Lp.	Nr umowy, z dnia	Cel kredytu	Kredytodawca	Kwota zaciągniętego kredytu	Okres spłaty wynikający z umowy	Spłata transz kredytu do		Pozostało do spłaty
						dnia	kwota	
<b>KREDYTY</b>								
1	338/K/S/2008 04-06-2008	Budowa centrum turystycznego	BS Nakło	300.000,00	31.12.2018	31.12.2018	13.489,20	0,00
		Budowa centrum turystycznego	SGB Piła	700.000,00	31.12.2018	31.12.2018	31.474,80	0,00
2	KR-13-00632 10-12-2013	Budowa oświetlenia na terenie gminy Sadki	BS Kcynia	119.784,72	14.12.2018	31.12.2018	26.784,72	0,00
3	KR-13-00493 18-09-2013	Przebudowa chodnika w Anielinach	BS Kcynia	174.207,3	14.12.2018	31.12.2018	35.007,32	0,00
4	11/I/S/2014 20-11-2014	Remont mostu w Kraczkach	BS Nakło	275 569,28	25.10.2019	31.12.2018	62.500,00	62.500,00

5	KR-15-00168 05-05-2015	Budowa świetlicy w Samostrzelu	BS Keynia	479 536,01	30.09.2020	31.12.2018	100.000,00	179.536,01
6	18/O/N26/2016 15.11.2016	Droga Samostrzel - Lodzka	BS Naklo	340.000,00	31.12.2021	31.12.2018	68.000,00	204.000,00
<b>Razem spłaty w 2018 roku</b>							<b>337.256,04</b>	<b>446.036,01</b>

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości (punkt 6 – „Zakładowy plan kont”) konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu. Do konta 134 prowadzone są konta analityczne służące do oddzielnej ewidencji każdego zaciągniętego kredytu.

Na podstawie ewidencji księgowej kontrolujący stwierdzili, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 134 „Kredyty bankowe” na dzień 31.12.2018 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	783.292,05 zł
Obroty Wn	337.265,04 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	446.036,01 zł

#### Ustalenia:

1. W przyjętej polityce rachunkowości opisano sposób funkcjonowania konta 134 „Kredyty bankowe”. Ewidencja analityczna prowadzona jest do każdego zaciągniętego przez gminę kredytu bankowego. Konta analityczne tworzy się przez rozszerzenie konta syntetycznego i dodanie kolejnego numeru. Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu zadłużenia według poszczególnych umów kredytowych.
2. W roku 2018 nie zawarto żadnej nowej umowy kredytowej. W związku z powyższym kontrolujący odstąpił od kontroli procedur przetargowych przy wyborze banku udzielającego kredyt.
3. Kontrolujący stwierdził, że we wszystkich umowach kredytowych jako rachunek obsługi kredytu wskazano rachunek bieżący kredytobiorcy. Jako zabezpieczenie kredytu wskazano weksel in blanco podpisany przez Wójta Gminy Sadki przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.
4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych”, wiersz E2.2, kolumna 10 „banki”, na koniec IV kwartału 2018 roku były zgodne z ewidencją księgową konta 134 „kredyty bankowe”.
5. Stwierdzono, że na koniec 2018 r. banki kredytujące przesłały potwierdzenia sald na dzień 31.12.2018 roku dla wszystkich umów kredytowych: potwierdzenia sald z dnia 06.01.2018 r., oraz 08.01.2018 r. W przypadku przesłanych potwierdzeń stwierdzono ich zgodność z ewidencją księgową.



### 3.2.3. Pożyczki i obligacje.

W zakresie pożyczek i obligacji sprawdzono, czy w okresie objętym kontrolą zaciągnięte zostały zobowiązania z tytułu pożyczek lub dokonano emisji obligacji oraz czy gmina posiadała zobowiązania z tego tytułu.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie stanów kont – syntetyczne” od 2018-01-01 do 2018-12-31,
- sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, sporządzane na dzień 31.12.2018

Na podstawie ewidencji księgowej kontrolujący stwierdzili, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 260 „Kredyty bankowe” na dzień 31.12.2018 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	38.965,85 zł
Obroty Wn	38.965,85 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

#### Ustalenia:

1. Na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” ewidencjonowano zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych pożyczek. Na stronie Wn ujmowano wartości spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych, zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.).
2. W oparciu o ewidencję księgową - konto 260 - kontrolujący ustalili, że w 2018 dokonała spłaty rat pożyczki przedstawionej w tabeli.

#### Zestawienie pożyczek zaciągniętych przez Gminę Sadki oraz ich spłata w 2018r.

Lp.	Nr umowy/ data zawarcia	Cel pożyczki	Pożyczko dawca	Kwota zaciągniętej pożyczki	Okres spłaty wynikający z umowy	Spłata transz pożyczki do		Pozostało do spłaty
						dnia	kwota	
<b>POŻYCZKI</b>								
1	PB 14020/OW- kk z dnia 08-07-2014	Budowa kanalizacji ul. Chrobrego w Sadkach	WFOŚiGW Toruń	124.215,85	31-03-2019	31.12.2018	38.965,85	0,00
<b>Razem spłaty w 2018 roku</b>							<b>38.965,85</b>	<b>0,00</b>

3. W oparciu o ewidencję księgową - konto 260 - kontrolujący ustalili, że w 2018 r. kontrolowana jednostka nie zaciągnęła nowych umów pożyczek.

4. W oparciu o ewidencję księgową - konto 260 - kontrolujący ustalili, że w 2018 r. i I półroczu 2019 kontrolowana jednostka nie wyemitowała obligacji
5. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału roku 2018.

### 3.2.5. Zobowiązania wymagalne

W zakresie zobowiązań wymagalnych kontrolą objęto zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z z ewidencją księgową i danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-28S.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruki komputerowe pn. „Zestawienie stanów kont – syntetyczne” od 2018-01-01 do 2018-12-31
- sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, na koniec IV kwartału 2018 r.,
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do 31.12.2018 r.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r. ani w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do 31.12.2018 r. Gmina Sadki nie wykazała zobowiązań wymagalnych.

### 3.2.6. Poręczenia i gwarancje.

W zakresie udzielania poręczeń i gwarancji kontrolujący sprawdzili, czy zawarto upoważnienie do udzielania poręczeń i gwarancji w uchwałach budżetowych na 2018 r. przedmiotem badania była również ewidencja księgową oraz sprawozdawczość w tym zakresie.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- uchwałę nr XL/64/2017 Rady Gminy Sadki w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sadki na rok 2018, wraz ze zmianami do budżetu,
- sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, na koniec IV kwartału 2018 r.,
- wydruki komputerowe pn. „Zestawienie stanów kont – syntetyczne” od 2018-01-01 do 2018-12-31.

### Ustalenia:

1. Rada Gminy Sadki w uchwałach budżetowych na rok 2018 nie upoważniła Wójta Gminy Sadki do udzielania poręczeń i gwarancji.
2. W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, na koniec IV kwartału 2017 r. oraz II kwartału 2018 r., w części B „Poręczenia i gwarancje” jednostka nie wykazała żadnych wartości.
3. W ewidencji księgowej nie stwierdzono funkcjonowania konta dotyczącego zobowiązań warunkowych w zakresie udzielanych poręczeń i gwarancji.
4. Wójt Gminy Sadki oraz Skarbnik Gminy Sadki złożyli oświadczenie, z którego wynika, że nie udzielono w badanym okresie poręczeń i gwarancji. Oświadczenie stanowi **Akta kontroli nr 42/19/III.3/1.**

5. Zgodnie z powyższym można stwierdzić, że jednostka nie udzielała w badanym okresie żadnych poręczeń.

### 3.3. Pożyczki udzielone.

W zakresie udzielonych pożyczek kontrolujący sprawdzili, czy w badanym okresie udzielono pożyczki innemu podmiotowi oraz czy w księgach rachunkowych jednostki kontrolowanej ewidencjonowane są pożyczki z lat poprzednich.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- uchwałę nr XL/64/2017 Rady Gminy Sadki w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sadki na rok 2018, wraz ze zmianami do budżetu,
- wydruki komputerowe pn. „Zestawienie stanów kont – syntetyczne” od 2018-01-01 do 2018-12-31,
- Rb-NDS - sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12. 2018 r.

#### Ustalenia:

1. Rada Gminy Sadki w uchwałach budżetowych na rok 2018 nie upoważniła Wójta Gminy Sadki do udzielania pożyczek.
2. W sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31.12.2018 r., jednostka w wierszu D22 nie wykazała żadnych wartości. Zgodnie z powyższym można stwierdzić, że jednostka nie udzielała w badanym okresie żadnych pożyczek.

### 3.4 Spłata zobowiązań i koszty obsługi długu, przestrzeganie reguł i wskaźników zawartych w ustawie o finansach publicznych.

W oparciu o:

- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.,
- wydruki komputerowe pn. „Wykaz stanów i sald” od 2018-01-01 do 2018-12-31 konto 130 w podziale klasyfikacji 757-75702-8110,

stwierdzono, że w dziale 757 „Obsługa długu publicznego” rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”, w § 8110 „Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego”, jednostka na 2018 r. zaplanowała pierwotnie spłatę w kwocie 50.000,00 zł, plan po zmianach stanowił kwotę 50.000,00 zł, natomiast wykonanie wyniosło 24 722,07 zł.

W poniższych podpunktach opisano przestrzeganie reguł dotyczących zadłużenia wynikających z ustawy o finansach publicznych.

#### 3.4.1. Rzetelność danych w wieloletniej prognozie finansowej.

Wieloletnia prognoza finansowa na kolejny rok budżetowy w kontrolowanej jednostce uchwalana była corocznie.

W badanym okresie obowiązywały: od dnia 01.01.2018 Uchwała nr XL/65/2017 Rady Gminy Sadki z dnia 28 grudnia 2017 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sadki na lata 2018-2024 ze zmianami.

## Ustalenia:

1. Podstawowe dane charakteryzujące gospodarkę finansową Gminy Sadki, według stanu na 31.12.2018 r. w podziale na plan i wykonanie wyszczególniono we wstępie do niniejszego rozdziału pn. „Dług publiczny, przychody i rozchody”.
2. Zgodnie z art. 227 ustawy o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa winna obejmować okres roku budżetowego i co najmniej trzech kolejnych lat i jednocześnie prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządzaną na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Ustalono, że wieloletnia prognoza finansowa wprowadzona uchwałą nr

Zestawienie kredytów zaciągniętych przez Gminę Sadki oraz ich spłata w 2018 roku

Lp.	Nr umowy, z dnia ..	Cel kredytu	Kredytodawca	Kwota zaciągniętego kredytu	Okres spłaty wynikający z umowy	Spłata transz kredytu do		Pozostało do spłaty
						dnia	Kwota	
<b>KREDYTY</b>								
1	338/K/S/2008 04-06-2008	Budowa centrum turystycznego	BS Nakło	300.000,00	31-12-2018	31.12.2018	13.489,20	0,00
		Budowa centrum turystycznego	SGB Pila	700.000,00	31-12-2018	31.12.2018	31.474,80	0,00
2	KR-13-00632 z 10-12-2013	Budowa oświetlenia na terenie gminy Sadki	BS Kcynia	119 784,72	14-12-2018	31.12.2018	26.784,72	0,00
3	KR-13-00493 18-09-2013	Przebudowa chodnika w Anielinach	BS Kcynia	174 207,32	14-12-2018	31.12.2018	35.007,32	0,00
4	11/US/2014 20-11-2014	Remont mostu w Kraczkach	BS Nakło	275 569,28	25-10-2019	31.12.2018	62.500,00	62.500,00
5	KR-15-00168 05-05-2015	Budowa świetlicy w Samostrzelu	BS Kcynia	479 536,01	30-09-2020	31.12.2018	100.000,00	179.536,01
6	18/O/N26/2016 15.11.2016	Droga Samostrzel - Łódzia	BS Nakło	340.000,00	31.12.2021	31.12.2018	68.000,00	204.000,00
<b>Razem spłaty w 2018 roku</b>							<b>337.256,04</b>	<b>446.036,01</b>

3. Rady Gminy Sadki, z dnia 28 grudnia 2017 roku, przewiduje horyzont czasowy na lata 2018-2024 tj. rok budżetowy oraz kolejne lata do 2024 r. włącznie, w takim horyzoncie czasowym bowiem zaplanowana została spłata zobowiązań.
4. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy uchwałą Nr 12/WPF/2017 z dnia 29 listopada 2017 r. Składu Orzekającego Nr 3 w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sadki, zaopiniowała pozytywnie projekt uchwały.

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

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek (...) wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek (...), wykupów papierów wartościowych (...) wraz z należnymi odsetkami i dyskontem (...) oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

W oparciu o uchwały w sprawie budżetu na 2018 r., uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2024 oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za lata 2014, 2015, 2016, III kwartały 2017 r. sprawdzono przestrzeganie wysokości wskaźnika na etapie planowania budżetu na 2018 rok.

#### Ustalenia:

1. Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań w roku 2018, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględniania ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok, zaprezentowano w WPF na lata 2017-2024 na poziomie 1,50%.

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

Analizie poddano:

- sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.
- Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2018 – 2024 uchwałą nr XL/65/2017 Rady Gminy Sadki, z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej prognozy finansowej (WPF) dla Gminy Sadki na lata 2018-2024,
- umowy kredytowe.

#### Ustalenia:

- 1) Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do dochodów ogółem, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględniania przypadających na dany rok wyłączeń z tytułu realizacji programów lub projektów z udziałem środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Do obliczenia wskaźnika przyjęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej następujące

wartości:

- planowane wydatki na poręczenia w 2018 r.: 0,00 zł,
- planowane wydatki na obsługę długu w 2018 r. w kwocie 50.000,00 zł: planowane wydatki na odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek – zł.: (dz. 757, rozdz. 75702, §§ 8110),
- planowane spłaty rat kapitałowych kredytów i wykupu papierów wartościowych w 2018 r.: 379.978,46 zł,
- planowane dochody ogółem w 2018 r.: 28.663.651,60 zł.

Stwierdzono, że wartości przyjęte w WPF na 2018 r. w zakresie rozchodów są wartościami realistycznymi.

Z podstawienia ww. kwot do wzoru uzyskano wskaźnik na poziomie 1,50 , tj.:

$$(0,00 + 50.000,00 + 379.978,46) / 28.663.651,60,12 = \mathbf{1,50}$$

Powyższa wartość została wskazana w WPF Gminy Sadki na 2018 rok.

Z uwagi na niestosowanie przez kontrolowaną Jednostkę ustawowych wyłączeń na dany rok oraz braku zobowiązań związku współtworzonego przez JST wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez JST oraz po uwzględnieniu przypadających na dany rok wyłączeń z tytułu realizacji zadań z udziałem środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy wyniósł również **1,50**.

### **3.5 Informacja o niezawieraniu umów na finansowanie z podmiotami niebędącymi bankami.**

Oświadczenie o niezawieraniu umów z podmiotami niebędącymi bankami złożone przez Wójta Gminy stanowi **akta kontroli 42/19/III.3/1**.



#### IV. GOSPODARKA MIENIEM.

##### 1. Gospodarka mieniem komunalnym

Wójt Gminy Sadki działając zgodnie z art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) opracował oraz przekazał dnia 30 marca 2019 r. Przewodniczącemu Rady Gminy oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. (Załącznik Nr 10 do Zarządzenia Nr 28.2019 Wójta Gminy Sadki z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2018 r.).

Prawidłowość sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego skontrolowano w zakresie spełnienia wymogów zawartych w przywołanym powyżej przepisie ustawy o finansach publicznych.

##### Ustalenia:

1. Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Sadki została sporządzona zgodnie z wymogami przepisu art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i zawierała informacje z zakresu:
  - przysługujących praw własności,
  - innych niż własność praw majątkowych,
  - dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonywania posiadania,
  - innych danych i informacji o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia Gminy Sadki,
  - informację o zmianach w stanie majątku komunalnego sporządzone za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., tj. zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 1 pkt 3c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym powinny zostać zawarte dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji.
2. Na podstawie sprawozdania oraz ewidencji księgowej dochodów ustalono, że Gmina Sadki uzyskała w 2017 i 2018 r. dochody z tytułu wykonania prawa własności i innych praw majątkowych oraz posiadania zgodnie z poniższą tabelą:

##### 2017 rok

Paragraf	Wyszczególnienie	Plan dochody (w zł)	Dochody wykonanie (w zł)
0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	1.200,00	771,90
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	77.300,00	121.279,50
0760	Dochody z tytułu opłat za przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	6.700,00	15.100,00
0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości	129.000,00	140.250,00
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1.300,00	1.599,00
	<b>Razem:</b>	<b>215.500,00</b>	<b>279.000,40</b>

*E. M. G. J.*

2018 rok

Paragraf	Wyszczególnienie	Plan dochody (w zł)	Dochody wykonanie (w zł)
0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	1.200,00	771,90
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	119.600,00	119.012,97
0760	Dochody z tytułu opłat za przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	6.700,00	16.500,00
0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości	178.200,00	116.471,80
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	252,00
<b>Razem:</b>		<b>305.700,00</b>	<b>253.008,67</b>

- Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2017 - 2018 były zgodne z ewidencją księgową.
- Dane wykazane w informacji o stanie mienia w porównaniu z danymi z ewidencji księgowej oraz ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sadki za 2018 r. stanowią różnicę w kwocie 1.876,33 zł, na którą składają się poniższe pozycje:
  - 750-75023-0750 kwota 255,90 zł,
  - 801-80101-0750 kwota 1 388,62 zł,
  - 801-80104-0750 kwota 231,81 zł.

Na okoliczność ww. nieprawidłowości Skarbnik Gminy złożył wyjaśnienie, z którego wynika, że dane wykazane w zbiorczym zestawieniu informacji (układ tabelaryczny) stanowią dochody szkoły i przedszkola w kwocie 1.620,43 zł. Natomiast pominięto dochody z rozdziału 75023 w wysokości 255,90 zł. Skarbnika Gminy w złożonej odpowiedzi nie odniósł się do danych szczegółowych sporządzonej informacji o stanie mienia stanowi **akta kontroli Nr 42/19/IV/1.**

W związku z powyższym kontrolujący podtrzymują stanowisko, że szczegółowa informacja o stanie mienia nie jest zgodna z prowadzoną ewidencją księgową o 1.873,33 zł. Kserokopia informacji o stanie mienia za 2018 r. stanowi **akta kontroli Nr 42/19/IV/2.**

### 1.1. Wieloletnie programy gospodarowania mieniem Gminy

Gmina Sadki, zgodnie z dyspozycją art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1610), posiada opracowany wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy wprowadzony Uchwałą Nr V/16/2015 Rady Gminy Sadki z dnia 26 lutego 2015 r. w sprawie uchwalenia "Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Sadki na lata 2015 – 2020".

Jednocześnie w kontrolowanym okresie Gmina posiadała opracowany plan



wykorzystania zasobów nieruchomości stanowiących własność Gminy Sadki na okres 3 lat, zgodnie z art. 25 ust. 1, 2 i 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.) na lata 2015-2017 wprowadzony Zarządzeniem Nr 43/W/2015 z dnia 21 kwietnia 2015 r. w sprawie sporządzenia planu wykorzystania zasobu Gminy Sadki.

Nowy plan wykorzystania zasobu nieruchomości gminy Sadki na lata 2018-2020 został przyjęty zgodnie z art. 25 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 121 ze zm.) i wprowadzony Zarządzeniem Nr 85.2018 z dnia 10 października 2018 r. w sprawie sporządzenia planu wykorzystania zasobu Gminy Sadki.

## **1.2. Sprzedaż nieruchomości.**

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące powszechnie obowiązujące akty prawne, w szczególności:

- ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).
- Uchwała Nr XXV/3/2001 Rady Gminy Sadki z dnia 20 czerwca 2001 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Sadki.  
Zasady zmieniono Uchwałami Rady Gminy Sadki:
  - Nr XXVII/8/2001 z dnia 17 października 2001 r.,
  - Nr IX/33/2003 z dnia 3 września 2003 r.,
  - Nr XIV/70/2007 z dnia 27 grudnia 2007 r.,
  - Nr XI/46/2011 z dnia 25 sierpnia 2011 r.,
  - Nr L/61/2014 z dnia 6 listopada 2014 r.,
  - Nr III/14/2014 z dnia 29 grudnia 2014 r.

### **Ustalenia:**

1. Kontrolujący ustalili, iż w obowiązującej w jednostce Uchwale Nr XXV/3/2001 Rady Gminy Sadki z dnia 20 czerwca 2001 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Sadki w § 6 określono, iż nabywca nieruchomości ponosi koszty: wyceny lokalu, budynku i gruntu; podziału geodezyjnego gruntu, założenia księgi wieczystej, w części proporcjonalnej do udziału w całej nieruchomości; związane z przeniesieniem praw własności.

Należy jednak wskazać, że pomimo iż organ działań zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy we wskazanej wyżej uchwale to zgodnie z treścią art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami zasobem nieruchomości Skarbu Państwa gospodarują, z zastrzeżeniem art. 43 ust. 2 i 4, art. 51, art. 57 ust. 1, art. 58 - 60 oraz art. 60a, starostowie, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej, a w szczególności zapewniają wycenę tych nieruchomości. W myśl natomiast art. 25 ust. 1 i 2 cyt. ustawy gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta.



a gospodarowanie to polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, na wycenianiu zbywanych nieruchomości. Zatem regulacja ustawowa w sposób czytelny określa podmiot, na którym spoczywa obowiązek dokonania i pokrycia kosztów wyceny nieruchomości stanowiących wynajmowane lokale mieszkalne, a którym w przypadku gminy jest jej organ wykonawczy. Potwierdza to również przepis art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, regulujący tryb sprzedaży nieruchomości gminnych, który wskazuje, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. W wykazie tym określa się m.in.: powierzchnię nieruchomości, opis nieruchomości, przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania oraz jej cenę. Zatem regulacje ustawowe nakładają na wójta (burmistrza, prezydenta miasta) obowiązek podania ceny nieruchomości już w chwili sprzedaży i nie zawierają podstawy do przerzucenia obowiązku oszacowania wartości lokalu na nabywcę, w szczególności aktem prawnym niższego rzędu jakim jest uchwała rady gminy (por. wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 24 stycznia 2012 r., sygn. akt I OSK 1807/11. Kserokopia Uchwały Rady Gminy stanowi **akta kontroli nr 42/19/IV/3.**

2. Wójt Gminy Sadki Aktem Notarialnym Repertorium A numer 2585 z dnia 26 maja 2015 r. (**Akta kontroli Nr 42/19/IV/4**) udzielił Pani [REDAKOWANE] pełnomocnictwo do reprezentowania Gminy Sadki przy sporządzaniu aktów notarialnych nabycia, zbycia, w tym sprzedaży darowizny, nieodpłatnego przeniesienia własności lub prawa użytkowania wieczystego nieruchomości oraz oddania w użytkowanie wieczyste mienia komunalnego, obciążania nieruchomości wchodzących w skład mienia komunalnego Gminy, wnoszenia mienia komunalnego do spółek kapitałowych, dokonywania wszelkich czynności wynikających z ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych /tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 1030 z późn. zm./, a także do zawierania umów w wyniku których następuje ustanowienie odrębnej własności lokali mieszkalnych i niemieszkalnych, i o wszelkich spraw związanych z mieniem komunalnym objętych ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami /tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm./, ustawą z dnia 24 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny /Dz. U. Nr z 2014 r. poz. 121 z późn. zm./, a także ustawą z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego /tekst jednolity Dz. U. z 2014r., poz. 101 z późn. zm./, jak również ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali /tekst jednolity Dz.U. Nr 80, poz. 903 z 2000 r. z późn. zm./, a nadto do występowania w imieniu Gminy Sadki w postępowaniu wieczysto-księgowym, a nadto do działania we wszystkich sprawach, które w związku z treścią niniejszego pełnomocnictwa okaże się konieczne. W związku z powyższym Wójta Gminy Pana Dariusza Gryńewicza poproszono o wskazanie podstawy prawnej udzielonego pełnomocnictwa. W złożonym w dniu 13 czerwca 2019 r. wyjaśnieniu stanowiącym **Akta kontroli Nr 42/19/IV/5.** Wójt Gminy cytuje m.in. uchwałę SN z 3.10.2003 r. (III CZP 63/03, Legalis) (...) *Sąd Najwyższy uznał, że przepisy SamGminU w brzmieniu ustalonym ustawą z 20.06.2002 r. o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta (t.j. Dz.U. z 2010 r. poz. 1191 ze zm.) – obecnie uchylona – nie wyłączają możliwości złożenia oświadczenia woli w imieniu gminy w zakresie zarządu*

mieniem przez pełnomocnika gminy, ustanowionego przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta). Według SN z art. 31 SamGminU wynika ogólna kompetencja organu zarządzającego (wójta) do reprezentacji gminy na zewnątrz. W stosunkach cywilnoprawnych może on składać oświadczenia woli, w tym ustanawiać pełnomocników do tych czynności, których mógłby sam dokonać jako organ w rozumieniu art. 38 KC, a które byłyby bezpośrednio czynnościami gminy. W odniesieniu do czynności zarządu mieniem wójt z mocy przepisu szczególnego (art.46 ust.1 SamGminU) uzyskuje natomiast dodatkowe uprawnienia do wydawania upoważnień, z których mocy zakres reprezentacji gminy zostaje rozszerzony i obejmuje również czynności zastępcy wójta jednoosobowo albo łącznie z inną upoważnioną osobą. W uzasadnieniu uchwały SN podkreślił także, że zawodne byłoby wnioskowanie o „woli ustawodawcy” jakoby zmierzającego – przez ograniczenie kręgu osób dopuszczonych do składania oświadczeń woli w imieniu gminy – do ograniczenia możliwości nadużyć przy zarządzaniu mieniem gminy. Takiemu mniemaniu przeczy możliwość upoważniania nieokreślonego kręgu „innych” osób współdziałających z zastępcą, określenia zakresu pełnomocnictwa i sankcji względnej nieważności umów dokonywanych z jego przekroczeniem (art.103 §1KC).

Kontrolą objęto:

- poprawność wyboru trybu sprzedaży,
- realizację zasady jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami przez Gminę określonej w art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- przestrzeganie procedur wynikających z obowiązujących przepisów dotyczących przeprowadzania przetargów,
- prawidłowość ustalania cen zbywanych nieruchomości,
- zastosowanie zasady pierwszeństwa w nabywaniu nieruchomości,
- terminowość rozliczeń z tytułu zapłaty ceny nieruchomości,
- formę zawarcia umowy sprzedaży (akt notarialny).

W toku kontroli sprawdzono postępowania zakończone sprzedażą w 2018 r.:

- działka rolna nr 135 położona w Dębowie za cenę 22.220,00 zł,
- działka budowlana w Samostrzelu nr 345 za cenę 17.500,00 zł plus vat 4.025,00 zł,
- działka na poprawę zagospodarowania Dębionek nr 331 za cenę 3.800,00 zł,
- lokal mieszkalny nr 2 ul. Kościelna 12 w Śmielinie plus boks gospodarczy za cenę 17 651,80 zł,
- lokal mieszkalny nr 2 w budynku nr 8 w Machowie za cenę 55.300,00 zł.

### 1.2.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych

Gmina Sadki uzyskała w 2018 r. dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych w łącznej kwocie 43.520,00 zł (§0770).

Zgodnie z informacją przedstawioną przez [REDAKTOWANO] w 2018 r. Gmina Sadki zawarła 3 umowy sprzedaży nieruchomości będących własnością Gminy w drodze przetargu.



Kontrolą objęto umowę sprzedaży o najwyższej wartości wg wyceny, zawartą w drodze przetargowej. **Akta kontroli Nr 42/19/IV/6.**

Badaniu poddano następujące dokumenty:

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz sposób ich publikacji,
- operat szacunkowy zbywanej nieruchomości,
- dokumentację przeprowadzonego przetargu (ogłoszenie, zarządzenie w sprawie powołania komisji przetargowej, protokół, informacje o wyniku przetargu),
- protokół z uzgodnień i negocjacji,
- umowa sprzedaży - akt notarialny,
- dowód zapłaty ceny nabycia nieruchomości.

Działka rolna położona w Dębowie nr 135

**Ustalenia:**

- 1) W okresie kontrolowanym w jednostce obowiązywała Uchwała Nr XXV/3/2001 Rady Gminy Sadki z dnia 20 czerwca 2001 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Sadki.
- 2) Operat szacunkowy stanowiący podstawę ustalenia ceny wywoławczej ww. nieruchomości spełniał warunek określony w art. 156 ust. 3 lub art. 156 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. został wykorzystany przed upływem okresu 12 miesięcy od daty sporządzenia.
- 3) Objęta kontrolą nieruchomość została sprzedana w trybie przetargu zgodnie z przepisem art. 37 ust 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 4) Objęta sprzedażą nieruchomość została ujęta w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykazy nieruchomości były wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Sadkach na okres co najmniej 21 dni, tj. zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W aktach spraw odnotowano fakt umieszczenia oraz zdjęcia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na tablicy ogłoszeń. W wykazie zamieszczono informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 5) Termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo zakupu, został ustalony zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy, tj. na okres 6 tygodni od wywieszenia wykazów. W powyższym okresie nie wpłynął żaden wniosek o nabycie przedmiotowych nieruchomości.
- 6) Ogłoszenie o przetargu zawierało informacje określone przepisem § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości w związku z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 7) Wysokość wadium dla kontrolowanej nieruchomości ustalony został w kwocie mieszczącej się w przedziale 5-20 % ceny wywoławczej zbywanej nieruchomości tj. zgodnie z wymogami § 4 ww. rozporządzenia.
- 8) Wadium zostało wniesione we właściwej formie oraz w terminie określonym



w ogłoszeniu o przetargu przez wszystkich uczestników dopuszczonych do przetargów.

- 9) Zarządzeniem nr 92.2016 Wójta Gminy Sadki z dnia 14 listopada 2016 r. powołał do przeprowadzania przetargów Komisję Przetargową, które zostało zmienione Zarządzeniem Nr 59/2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 26 lipca 2018 r. W skład komisji przetargowej wchodziło pięć osób: przewodniczący komisji oraz czterech członków komisji. Przy czym komisja przetargowa podejmuje pracę w minimum trzyosobowym składzie. Kontrolujący stwierdzili, że w aktach spraw dotyczącej zbycia nieruchomości znajdowały się oświadczenia członków komisji przetargowej pod kątem wystąpienia okoliczności skutkujących wyłączeniem członka komisji od prowadzonych czynności zgodnie z § 9 rozporządzenia z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości w związku z przepisami zawartymi w art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dotyczące kontroli zarządczej.
- 10) Z przeprowadzonych przetargów sporządzono protokoły spełniające wymogi wskazane w § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia.
- 11) Informacja o wyniku przetargu zawierała wszystkie elementy wynikające z przepisu § 12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Ww. informacja o wyniku przetargu została opublikowana w siedzibie Urzędu Gminy w Sadkach po upływie 7 dniowego terminu do wniesienia skargi na czynności związane z przeprowadzeniem przetargu tj. zgodnie z przepisem § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości w związku z art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
- 12) Osoby ustalone jako nabywcy nieruchomości gruntowych zostały zawiadomione o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży przed upływem 21 dniowego terminu dokonania tej czynności wskazanego w treści art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 13) Nabywcy nieruchomości dokonali wpłaty tytułem ceny nabycia nieruchomości przed zawarciem umowy. Wniesione przez uczestników przetargu, którzy zaproponowali najwyższą cenę, wadium zostało zaliczone na poczet ceny nieruchomości.
- 14) Podstawą do zawarcia umowy był protokół z przeprowadzonych przetargów. Warunki zbycia nieruchomości ujęte w umowie były adekwatne do ustaleń zawartych w protokołach z przeprowadzonych przetargów.
- 15) Umowę dotyczącą sprzedaży opisanej nieruchomości zawarto w formie aktu notarialnego zgodnie z art. 27 ustawy.

### 1.2.2. Sprzedaż lokali mieszkalnych.

Na podstawie informacji przedstawionej przez [REDAKTOR] w 2018 r. Gmina Sadki, dokonała zbycia 2 lokali mieszkalnych o łącznej wartości 72.951,80 zł, stanowiącej **Akta kontroli Nr 42/19/IV/6**. Kontrolą objęto dwa lokale mieszkalne.

*[Handwritten signatures and initials]*

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- operaty szacunkowe,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wraz z dokumentacją związaną z ich publikacją,
- wnioski o sprzedaż lokali mieszkalnych,
- korespondencję z najemcami,
- informacje dotyczące lokalu mieszkalnego oraz realizacji warunków płatności czynszu,
- zaświadczenia o samodzielności lokali mieszkalnych,
- odpisy ksiąg wieczystych,
- protokoły ustaleń z najemcami,
- umowy sprzedaży oraz dowody zapłaty ceny nabycia lokalu,
- zarządzenia Wójta.

Lokal mieszkalny nr 2 w budynku nr 8 w Machowie.

**Ustalenia:**

1. Zgodnie z treścią art. 35 ust. 1 ustawy został sporządzony wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz został opublikowany na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie BIP.
2. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży spełniał warunki określone w treści art. 35 ust. 2 ustawy.
3. Przedmiot transakcji, tj. lokal mieszkalny stanowił samodzielny lokal mieszkalny w rozumieniu art. 2 ust. 1-3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 716 ze zm.).
4. Sprzedaż ww. lokalu mieszkalnego została dokonana w trybie przetargu zgodnie z przepisem art. 37 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
5. Wartość nieruchomości określono na podstawie aktualnego operatu szacunkowego, tj. sporządzony w okresie 12 miesięcy przed opublikowaniem wykazu lokalu mieszkalnego przeznaczonych do sprzedaży stosownie do przepisu art. 156 ust. 3 ustawy.
6. Cena lokalu, udziału w własności gruntu została określona na podstawie aktualnego operatu szacunkowego.
7. Ostateczne warunki transakcji, tj.: cena nabycia, wysokość bonifikaty, opłata tytułem udziału w prawie użytkowania wieczystego, termin płatności cena zawarto w sporządzonym protokole uzgodnień stanowiącym podstawę zawarcia umowy sprzedaży stosownie do art. 28 ust. 3 ustawy.
8. Umowa sprzedaży lokalu dokonano w formie aktu notarialnego zgodnie z art. 27 ustawy.

Lokal mieszkalny nr 2 ul. Kościelna 11 w Śmielinie + boks gospodarczy

**Ustalenia:**

1. Zgodnie z treścią art. 35 ust. 1 ustawy został sporządzony wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

2. Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży spełniały warunki określone w treści art. 35 ust. 2 ustawy.
3. Przedmiot transakcji, tj. lokal mieszkalny stanowił samodzielny lokal mieszkalny w rozumieniu art. 2 ust. 1 - 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 716 ze zm.).
4. Sprzedaż ww. lokalu mieszkalnego została dokonana w trybie bezprzetargowym zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 34 ust.1 pkt 3 ustawy. Sprzedaż nastąpiła na rzecz najemców w związku z zawartymi uprzednio umowami najmu na czas nieokreślony.
5. Nieumieszczenie pieczęci wpływu określającej datę otrzymania na składanych w Urzędzie Gminy operatach szacunkowych dotyczących wyceny lokalu mieszkalnego oraz nie wpisanie do dziennika korespondencyjnego otrzymanych operatów. Powyższe jest niezgodne art. 42 ust. 2 z Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych. (**Akta kontroli nr 42/19/IV/8**).
6. Wartość nieruchomości określono na podstawie aktualnego operatu szacunkowego, tj. sporządzonego w okresie 12 miesięcy przed opublikowaniem wykazu lokalu mieszkalnego przeznaczonego do sprzedaży stosownie do przepisu art. 156 ust. 3 ustawy. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w jednostce znajdują się trzy operaty szacunkowe omawianej nieruchomości. Każdy z nich sporządzony został z datą 4 grudnia 2017 r.:

1. Wartość rynkowa lokalu (bez udziału w gruncie): 17.945,00 zł  
Wartość rynkowa udziału w dz. 158/4 i 158/5: 4.377,00 zł  
w tym w dz. Nr 158/4: 2.761,00 zł  
w tym w dz. Nr 158/5: 1.616,00 zł.
2. Wartość rynkowa lokalu (bez udziału w gruncie): 17.913,00 zł.  
Wartość rynkowa udziału w działce nr 158/4 i 158/5: 2.761,00 zł
  - wartość rynkowa 1/8 w dz. 158/4 – 1.323,00 zł
  - wartość rynkowa 61/1.000 w dz. 158/4 – 1.648,00 zł
3. Wartość rynkowa lokalu wraz z boksem gospodarczym: 20.884,00 zł
  - Wartość rynkowa udziałów w działce nr 158/4 i 158/5: 2.971,00 zł
 Wartość rynkowa lokalu mieszkalnego nr 2: 19.236,00 zł w tym:
  - Wartość rynkowa lokalu (bez udziałów w gruncie): 17.913,00 zł
  - Wartość rynkowa 1/8 w dz.158/4 – 1.323,00 zł
 Wartość rynkowa lokalu gospodarczego nr 4: 1.648,00 zł w tym:
  - Wartość rynkowa lokalu gospodarczego nr 4 (bez udziału w gruncie): 0,00 zł
  - Wartość rynkowa udziału 61/1.000 w dz. 158/5: 1.648,00 zł.

W związku z powyższym poproszono Wójta o wyjaśnienie, dlaczego jednostka zleciła wykonanie trzech operatów dla omawianej nieruchomości stanowiące **akta kontroli Nr 42/19/IV/7**. W otrzymanej w dniu 18 czerwca 2019 r. odpowiedzi wyjaśniono, (...) *operat szacunkowy wyceniający na wartość 22.322 zł dotyczył sprzedaży lokalu mieszkaniowego z udziałem w częściach wspólnych budynku i gruntu oraz boks garażowego wraz z udziałem w częściach wspólnych. Wobec braku możliwości sprzedaży*

w ten sposób nieruchomości, był to też błąd rzeczoznawcy. Sporządził on drugą wersję na wartość 20.674 zł. (wartość łączna) jednakże sumując poszczególne składniki, błędnie wpisał wartość ogólną, która powinna wynosić o 210 zł więcej czyli 20.884 zł (dotyczy działek nr 158/4 i 158/5, sumując kwoty 1.323,00 zł i 1.648,00 zł wartość wynosi 2.971,00 zł natomiast w operacie wpisano kwotę 2.761,00 zł).

Wobec zaistniałej pomyłki rzeczoznawca naprawił swój błąd rachunkowy i sporządził operat w którym nie zaszły żadne zmiany oprócz naprawy tegoż błędu rachunkowego. Informuję, iż wszystkie operaty sporządzone są z datą 4 grudnia 2017 r., a Gmina Sadki poniosła tylko jeden raz koszt sporządzenia operatu szacunkowego w kwocie 861 zł Kserokopie operatów szacunkowych stanowią **Akta kontroli Nr 42/19/IV/8.**

7. Cena lokalu, udziału w własności gruntu została określona w następujący sposób:

- 22.322,00 zł operat szacunkowy pierwotna wersja z dnia 4 grudnia 2017 r.
- 20.674,00 zł operat szacunkowy dostarczony kontrolującemu w dniu 14 czerwca 2019 r.
- 20.884,00 zł operat szacunkowy załączony do pisma wyjaśniającego w dniu 17 czerwca 2019 r.

8. Wójt udzielił bonifikaty od ceny sprzedaży w wysokości 20% wartości lokalu mieszkalnego zgodnie z treścią przepisu § 11 ust. 1 pkt. 3a uchwały Nr XV/3/2001 Rady Gminy Sadki z dnia 20 czerwca 2001 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Sadki tj. Zarząd Gminy udziela bonifikaty od ceny w przypadku przeznaczenia do zbycia w trybie bezprzetargowym nieruchomości zbywalnych jako lokal mieszkalny w przypadku zapłaty gotówką całej kwoty przed zawarciem aktu notarialnego – 20% wartości lokalu mieszkalnego.

Wartość Bonifikaty:

- 3.847,20 zł protokół uzgodnień z dnia 3 sierpnia 2018 r.
- 4.670,20 zł pismo z dnia 6 sierpnia 2018 r. do Państwa [REDAKTOWANE]
- 3.134,20 zł pismo z dnia 16 sierpnia 2018 r. Referat Finansów i Budżetu UG Sadki
- 3.847,20 zł akt notarialny z dnia 14 sierpnia 2018 r.

Powyżej przedstawiono kwoty jakie wynikały z poszczególnych dokumentów z tytułu udzielonej bonifikaty. O wyjaśnienie poproszono Wójta Gminy, która z powyższych kwot jest prawidłowa i dlaczego kwoty na dokumentach są różne. W odpowiedzi Wójt Gminy wskazał, że bonifikata przysługuje od wartości lokalu tj. od kwoty 19.236 zł - 20% co daje kwotę bonifikaty w wysokości 3.847,20 zł. (**akta kontroli Nr 42/19/IV/7.**)

9. Ostateczne warunki transakcji, tj.: cena nabycia, wysokość bonifikaty, opłaty tytułem udziału w prawie użytkowania wieczystego, termin płatności ceny zawarto w sporządzonych protokołach uzgodnień stanowiących podstawę zawarcia umów sprzedaży stosownie do art. 28 ust. 3 ustawy.

Protokół uzgodnień z dnia 3 sierpnia 2018 r. (akta kontroli 42/19/IV/16)

Cena nabycia lokalu mieszkalnego, pomieszczenia gospodarczego oraz udział w częściach wspólnych budynku wynosi 20.884,00 zł

- Wartość lokalu mieszkalnego – 19.236,00 zł
- Udział w nieruchomości wspólnej budynku za cenę 1.648,00 zł
- Koszty sporządzenia wyceny – 615,00 zł





- Bonifikata od ceny lokalu mieszkalnego, gruntu i pomieszczeń przynależnych w wysokości 3.847,20 zł
  - Do zapłaty 17.036,80 zł plus 615 zł razem 17.651,80 zł.
10. Umowę sprzedaży lokalu dokonano w formie aktu notarialnego zgodnie z art. 27 ustawy. Treść umowy była zgodna z ustaleniami zawartym w porozumieniu z najemcami. W umowach wskazano okoliczności określone w ustawie skutkujące obowiązkiem zwrotu na rzecz Gminy kwot udzielonych bonifikat.  
Akt notarialny Repertorium A numer 4463/2018 z dnia 14 sierpnia 2018 r. (akta kontroli Nr 42/19/IV/17).  
Cena sprzedaży 20.884,00 zł w tym:
- Udział w prawie własności nieruchomości 1.648,-
  - Cena sprzedaży lokalu mieszkalnego 19.236,-
- Wartość udzielonej bonifikaty 3.847,20 zł,  
Cena po zastosowaniu bonifikaty 17.036,80 zł
- Ze względu na rozbieżność w kontrolowanej dokumentacji, wystosowano zapytanie do Wójta jaką kwotę otrzymała Gmina w związku ze sprzedażą nieruchomości. W odpowiedzi otrzymano: (...) *lokal mieszkalny wraz z udziałem w częściach wspólnych budynku i gruntu oraz boks garażowego wraz z udziałem w częściach wspólnych został sprzedany za cenę łączną 17.651,80 zł stanowi akta kontroli nr 42/19/IV/9.*
11. W Zarządzeniu nr 47.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 8 czerwca 2018 r. w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określono termin złożenia wniosku przez osoby z pierwszeństwem nabycia do dnia 30 czerwca 2018 r. Zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, termin na złożenie wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu. Zgodnie z ww. przepisem termin na złożenie wniosku, który winien zostać podany w zarządzeniu to 20 lipiec 2018 r. (**Akta kontroli Nr 42/19/IV/10**).
12. Urząd Gminy w dniu 16 lipca 2018 r. wysłał do nabywcy zawiadomienie o przeznaczeniu lokalu mieszkalnego do sprzedaży ze wskazaniem, że wniosek o nabycie lokalu mieszkalnego należy złożyć do dnia 8 sierpnia 2018 r. (**Akta kontroli Nr 42/19/IV/18**). Zgodnie z art. 34 ust. 4 ustawy zawiadamia się na piśmie osoby wskazane w art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości, pod warunkiem złożenia wniosku o nabycie w terminie określonym w zawiadomieniu. Ustawa wskazuje, że termin ten nie może być krótszy niż 21 dni od dnia otrzymania zawiadomienia. Ponadto warunkiem zachowania przez najemców pierwszeństwa do lokalu jest złożenie wniosku o nabycie nieruchomości przed upływem terminu określonego w zawiadomieniu.  
Zgodnie z ww. przepisem zawiadomienie winno zostać wysłane do nabywcy najpóźniej w dniu 29 czerwca 2018 r. ze wskazaniem, że termin na złożenie wniosku upływa w dniu 20 lipca 2018 r.  
Nabywcy złożyli wniosek o nabycie lokalu mieszkalnego po terminie tj. w dniu 28 lipca 2018 r. co oznacza, że lokal winien zostać sprzedany w formie przetargu (**akta kontroli nr 42/19/IV/19**).
13. Podczas czynności kontrolnych ustalono, że nabywcę lokalu mieszkalnego obciążono kosztami sporządzenia operatu szacunkowego na kwotę 615,00 zł. W sporządzonym

protokole uzgodnień zamieszczono zapis o treści: „plus koszty sporządzenia wyceny” ponosi kupujący. W związku z powyższym poproszono Wójta o wyjaśnienie: (...) do kosztów wartości nieruchomości doliczono zapłatę za sporządzenie operatu szacunkowego na podstawie zapisu zawartego w art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, oraz zapis § 6 Uchwały Nr XXV/3/2001 Rady Gminy w Sadkach z dnia 20 czerwca 2001 r. w sprawie zasad ogólnych sprzedaży nieruchomości stanowiących własność mienia komunalnego gminy Sadki (...) do wartości nieruchomości określonej w operacie szacunkowym doliczono w protokole uzgodnień i akcie notarialnym koszty sporządzenia operatu w kwocie 615,- zł. Kwota ta została wpisana omyłkowo przez pracownika, zamiast wartości prawidłowej 861,- zł. Wobec powyższego omyłkowo obciążono nabywcę zaniżoną o 246,- zł kwotą.

Obciążenie nabywcy kosztami sporządzenia przez rzeczoznawcę majątkowego operatu szacunkowego, jest niezgodne z obowiązującymi przepisami art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. 2018 poz. 121 ze zm.). W myśl art. 25 ust. 1 uogn. gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta. Zakres gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości określa art. 25 ust. 2 cyt. „Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust.1, ...”. Natomiast treść art. 23 ust.1, pkt. 2 przesądza, że zapewnienie wyceny nieruchomości oraz pokrycia kosztów operatu szacunkowego należy do obowiązków podmiotu zbywającego nieruchomość. Powyższy pogląd został zawarty również w wyroku NSA z dnia 24.12.2012 roku (syg. akt OSK 1807/11) oraz znajduje swoje odzwierciedlenie w komentarzach do ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ponadto, NSA wskazał, że swoboda umów, wynikająca z przepisu art. 353<sup>1</sup> ustawy Kodeks cywilny nie jest nieograniczona. Postanowienia umowy sprzeczne z treścią art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy ogn. oraz art. 25 ust. 1 tej ustawy są stosownie do przepisu art. 58 §1 ustawy Kodeks cywilny – nieważne. W świetle powyższego należy uznać, że obciążanie nabywcy nieruchomości kosztami sporządzenia operatu szacunkowego jest niedopuszczalne.

14. Zgodnie z Uchwałą Nr XXV/3/2001 Rady Gminy Sadki z dnia 20 czerwca 2001 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Sadki w § 11 ust. 1 pkt 3a bonifikata w wysokości 20% lokalu mieszkalnego w przypadku zapłaty gotówką całej kwoty przed zawarciem aktu notarialnego. Błędnie ustalono wartość przysługującej bonifikaty. Wg. ustaleń kontrolujących kwota bonifikaty przysługuje od wartości lokalu mieszkalnego, która w operacie szacunkowym została ustalona w kwocie 17.913,- zł. (tj.  $17.913,00 \times 20\% = 3.582,60$  zł). Kwota bonifikaty z tytułu zakupu mieszkania za gotówkę winna wynosić 3.582,60 zł. Jednostka zawyżyła kwotę bonifikaty o 264,60 zł.
15. Nabywca w dniu 6 sierpnia 2018 r. dokonał wpłaty w wysokości 17.154,20 zł na konto gminy z tytułu zakupionej nieruchomości. Wg. kontrolujących nabywca winien uiścić na konto urzędu wpłatę w wysokości 17.301,40 zł (wartość bez kosztów operatu szacunkowego). Potwierdzenie przelewu stanowi **akta kontroli Nr 42/19/IV/11**.
16. W kontrolowanej dokumentacji znajduje się pokwitowanie z dnia 14 sierpnia 2018 r. (akta kontroli **Nr 42/19/IV/21**), z którego wynika, że Pani [REDAKTOWANE] otrzymała

TMP A. P.

gotówkę w kwocie 497,60 zł stanowiącą dopłatę do ceny nabycia lokalu mieszkalnego położonego w Śmielinie, przy ul. Kościelnej 11/2 od Państwa [REDAKTED] i [REDAKTED]. Pokwitowanie zostało podpisane przez Panią [REDAKTED]. W związku z powyższym poproszono Wójta o wyjaśnienie ww. sytuacji. W odpowiedzi z dnia 14 czerwca 2019 r. (...) w związku z powstałą niedopłatą w kwocie 497,60 zł, kwotę tę przyjęła Pani Maria [REDAKTED] za pisemnym pokwitowaniem w gotówce od nabywców w dniu 14 sierpnia 2018 r. Z uwagi, że w tym samym dniu już nie zdążyła wpłacić gotówki w kasie Urzędu Gminy w Sadkach, a dzień następnym 15 sierpnia 2018 r. był dniem wolnym od pracy, więc przedmiotowa kwota została wpłacona przez [REDAKTED] w kasie urzędu w dniu 16 sierpnia 2018 r. Jako [REDAKTED] „dopłata za lokal mieszkalny w Śmielinie ul. Kościelna 11/2. Pokwitowanie powyższe otrzymał Pan [REDAKTED] aby miał pewność, że gotówka została wpłacona w urządzie. Pokwitowanie wpłaty 2018/00780 z dnia 16 sierpnia 2018 r. na kwotę 497,60 zł. Osoba wpłacająca [REDAKTED] „dopłata za lokal mieszkalny w Śmielinie ul. Kościelna 11/2”. Z pokwitowania nie wynika, że wpłatę dokonała Pani [REDAKTED] (akta kontroli Nr 42/19/IV/20).

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowość jest [REDAKTED] Pani [REDAKTED] (Akta kontroli Nr 42/19/IV/12).

### 1.3. Zamiana nieruchomości.

W okresie objętym kontrolą w roku 2017 i 2018 r. w Gminie Sadki nie dokonano zamiany nieruchomości stanowiącej własność jednostki samorządu terytorialnego na inne nieruchomości.

### 1.4. Aktualizacja opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych.

W 2017 i 2018 r. w kontrolowanej jednostce nie prowadzono postępowań aktualizacyjnych opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego.

### 1.5. Wieczyste użytkowanie.

W 2017 i 2018 r. jednostka nie dokonała żadnej sprzedaży prawa użytkowania wieczystego nieruchomości będącej własnością gminy.

### 1.6. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Zgodnie z „Zestawienie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w 2017 i 2018 r.” (akta kontroli Nr 42/19/IV/6), stwierdzono, że w 2018 r. wydano

I decyzję w przedmiocie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

nieruchomości.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.),
- ustawę z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 83 ze zm.)

Kontroli poddano:

- wnioski użytkownika wieczystego o przekształcenie prawa wieczystego w prawo własności,
- odpis księgi wieczystej,
- operat szacunkowy,
- decyzję o przedmiotowym przekształceniu,
- raport kasowy z dnia 20 września 2018 r.,
- dowody zapłaty opłaty skarbowej.

#### Ustalenia:

1. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nastąpiło na podstawie złożonego w dniu 15 lutego 2018 r. wniosku przez stronę, tj. osobę fizyczną posiadającą tytuł do prawa użytkowania wieczystego, zgodnie z przepisem art. 1 ust. 1 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.
2. Z przedstawionej kontrolującemu dokumentacji wynika, iż wnioskodawca nie uiścił opłaty skarbowej w kwocie określonej w pkt. 53 części I załącznika do ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1827 ze zm. oraz Dz. U. 2018, poz. 1044 ze zm.) w wysokości 10,00 zł, tj. jak za decyzje inne niż wymienione w tym załączniku, do których mają zastosowanie przepisy kodeksu postępowania administracyjnego. W związku z powyższym, zadano pytanie Skarbnikowi Gminy, czy w 2018 r. do jednostki wpłynęła opłata skarbowa od ww. decyzji. Skarbnik wyjaśnił, że w 2018 r. nie odnotowano w ewidencji księgowej opłaty skarbowej z tytułu wydania decyzji. Odpowiedź skarbnika stanowi **akta kontroli Nr 42/19/IV/13**.  
Osobą odpowiedzialną za ww. nieprawidłowość jest [REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE] Pani [REDAKTOWANE]. (Akta kontroli Nr 42/19/IV/12).
3. Wycena wartości prawa własności i prawa użytkowania wieczystego nastąpiła na podstawie operatu szacunkowego spełniającego warunki określone przepisem art. 156 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 67 ust. 3a oraz art. 69 ww. ustawy. W operacie szacunkowym, sporządzonym 30 marca 2018 r., rzeczoznawca majątkowy wycenił wartość prawa własności nieruchomości na kwotę 29.023,00 zł, natomiast wartość prawa użytkowania wieczystego nieruchomości na kwotę 18.023,00 zł.

4. Strona w drodze zawiadomienia nr RR6826.1.2018.MS z dnia 15 marca 2018 r. została poinformowana o braku możliwości załatwienia sprawy w ustawowym terminie. W doręczonym postanowieniu wskazano nowy termin załatwienia sprawy (tj. 15 kwietnia 2018 r.) oraz podano przyczyny zwłoki, stosownie do treści art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1257 ze zm.).
5. W dniu 9 kwietnia 2018 r. wnioskodawca złożył wniosek z prośbą o zawieszenie postępowania administracyjnego do dnia 15 września 2018 r., z uwagi na konieczność zgromadzenia środków finansowych.
6. W dniu 16 kwietnia 2018 r. wydano postanowienie o zawieszeniu postępowania administracyjnego. Na podstawie art. 123 oraz art. 98 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks Postępowania Administracyjnego.
7. W dniu 14 września 2018 r. wnioskodawca złożył wniosek o wznowienie postępowania w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
8. Decyzją nr RR.6826.1.2018.MS z dnia 20 września 2018 r. ustalono opłatę z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie 11.000,00 zł, zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.
9. Decyzja o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wydana przez Panią Renatę Jesionowską - Zawieja Sekretarza Gminy.
10. Opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości uiszczono w dniu 20 września 2018 r. (KP218/00852).

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

Podczas prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że Gmina Sadki posiada w użytkowaniu wieczystym mienie Skarbu Państwa. Łączna powierzchnia posiadanych w użytkowaniu wieczystym nieruchomości Skarbu Państwa wynosi 2,2269 ha.

Gmina Sadki, zgodnie z art. 71 ust. 4 i art. 72 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 121 ze zm.) jako użytkownik wieczysty jest zobowiązana do uiszczania przez cały okres trwania tego prawa opłaty rocznej za grunty.

Na podstawie analizy wydatków dokonanych w 2017 roku i 2018 roku dla klasyfikacji 600/60016/4430 ustalono, że jednostka zgodnie z decyzjami wystawionymi przez Starostę Nakielskiego tytułem opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste przysługujące Gminie Sadki na rachunek Powiatu Nakielskiego zapłaciła kwoty 7.581,00 zł plus odsetki 78,51 zł (za rok 2017) oraz 7.581,00 zł (za rok 2018).

Powyższe kwoty zostały przelane na konto Powiatu:

- w dniu 26.05.2017 r. (za 2017 r.)
- w dniu 27.03.2018 (za 2018 r.).

Na wydrukach księgowych „Karta wydatków za okres 01.01.2017 do 31.12.2017” oraz „Karta wydatków za okres 01.01.2018 do 31.12.2018” stwierdzono, że powyższe wydatki

z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste zostały zaksięgowane z klasyfikacją budżetową 600/60016/4430, stanowiących **akta kontroli Nr 42/19/IV/14**.

Na podstawie wyżej opisanych ustaleń kontrolujący stwierdzili, że nieprawidłowo zastosowano klasyfikację wydatku w 600/60016/4430 „różne opłaty i składki”, podczas gdy wydatek ten został poniesiony na rzecz budżetu państwa (Starostwa Powiatowego) i winien być skasyfikowany w 700/70005/4510 „opłaty na rzecz budżetu państwa”, co jest niezgodne z zasadami klasyfikowania opisanych wydatków określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 roku, poz. 1053 ze zm.).

O wyjaśnienie przyczyn powstałej nieprawidłowości poproszono Skarbnika Gminy Pana Macieja Maciejewskiego osobę dokonującą dekretacji zrealizowanego wydatku. Skarbnik wyjaśnił, „(...)w związku z zastosowaniem niewłaściwej klasyfikacji wydatków, informuję iż w 2019 roku zostaną dokonane odpowiednie zmiany w budżecie gminy Sadki i dokonam przeksięgowania poniesionych wydatków z tego tytułu w 2019 roku na prawidłową klasyfikację budżetową wydatków

O wyjaśnienie przyczyn powstałej nieprawidłowości poproszono Skarbnika Gminy Pana Macieja Maciejewskiego osobę dokonującą dekretacji zrealizowanego wydatku. Skarbnik wyjaśnił, „(...) w związku z zastosowaniem niewłaściwej klasyfikacji wydatków, informuję iż w 2019 roku zostaną dokonane odpowiednie zmiany w budżecie gminy Sadki i dokonam przeksięgowania poniesionych wydatków z tego tytułu w 2019 roku na prawidłową klasyfikację budżetową wydatków”. (**akta kontroli Nr 42/19/IV/15**).

Osobą odpowiedzialną za ww. nieprawidłowość jest Skarbnik Gminy Pan Maciej Maciejewski.

1. Jednostka w 2017 r. w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań była do zapłaty odsetek w kwocie 78,51 zł, co stanowi naruszenie art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którym, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Odsetki za nieterminową płatność zostały zwrócone na konto urzędu w dniu 31 maja 2017 r. przez pracowników urzędu tj. [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED]. (**akta kontroli Nr 42/19/IV/15**).

Osobą odpowiedzialną za ww. nieprawidłowość jest [REDAKTED]  
[REDAKTED] Pani [REDAKTED] co stwierdzono na podstawie zakresu czynności podpisanego przez pracownika w dniu 4 września 2015 r. Kserokopia zakresu czynności stanowi akta kontroli Nr 42/19/IV/12.

z  
H  
S

Q

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

Na podstawie sporządzonego dla celów kontroli wykazu jednostek organizacyjnych (Akta kontroli Nr 42/19/I/1) ustalono, że na dzień 31 grudnia 2018 r. na terenie Gminy Sadki funkcjonowały:

- 4 jednostki budżetowych:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadkach,
2. Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Sadkach,
3. Szkoła Podstawowa im. mja Henryka Sucharskiego w Sadkach,
4. Przedszkole Gminy Sadki – Dobre Ludki,

- 2 instytucje kultury:

1. Gminny Ośrodek Kultury w Sadkach,
2. Gminna Biblioteka Publiczna w Sadkach.

Prawidłowość rozliczeń Gminy Sadki z podległymi jednostkami organizacyjnymi skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.; t.j. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm.),
- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2198 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2018 poz. 1457 ze zm.),
- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 59 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 996 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1542 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 760),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017, poz. 1911 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.),
- 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),

## 1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Kontrolę jednostek budżetowych przeprowadzono w zakresie:

1.1. Przestrzegania zasad sporządzania planów finansowych przez badane jednostki:

- przestrzegania obowiązku przekazywania podległym jednostkom informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych,
- terminowości opracowania i składania przez kierowników jednostek projektów planów finansowych,
- przestrzegania obowiązku przekazania podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków.

1.2. Sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych i w zakresie operacji finansowych:

- realizacji obowiązku sporządzania i terminowego przekazywania w imieniu jednostki, wymaganych przepisami ww. sprawozdań.

1.3. Przekazywania i rozliczania środków finansowych na wydatki dla jednostek budżetowych pod kątem zgodności z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28S (rozliczenie wydatków).

1.4. Prawidłowości rozliczania dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadkach.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadkach (zwany dalej GOPS) to jednostka organizacyjna Gminy, działająca w formie jednostki budżetowej. Utworzenie GOPS nastąpiło na podstawie zarządzenia Nr 3/90 Naczelnika Gminy Sadki z dnia 2 maja 1990 r. GOPS działa na podstawie Statutu nadanego przez Radę Gminy, który stanowi załącznik do uchwały Nr XXIX/76/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. W powyższym Statucie określono nazwę, siedzibę oraz cele i zadania GOPS. Zgodnie z § 6 ww. Statutu GOPS-em kieruje kierownik, który odpowiada za realizację zadań statutowych, kieruje jego działalnością i reprezentuje na zewnątrz.

GOPS w Sadkach prowadzi księgi rachunkowe we własnym zakresie (samodzielnie) stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 4, art. 11 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z art. 40 ustawy o finansach publicznych, na zasadach określonych w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 6/2014 [redacted] w Sadkach z dnia 31.12.2014 r. W 2018 r. badana jednostka pokrywała swoje wydatki z budżetu Gminy Sadki.

Funkcję [redacted] w Sadkach sprawuje Pani [redacted] zatrudniona na ww. stanowisku na podstawie umowy o pracę z dnia 1 grudnia 2012 r. na czas nieokreślony zawartej z GOPS w Sadkach reprezentowanym przez [redacted] Panią [redacted]. Zgodnie z przepisem art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Kierownik pismem z dnia 3 grudnia 2012 r. powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, które zostały przyjęte poprzez złożenie podpisu.

GOPS posiada wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Nakle nad Notecią, Oddział Sadki, na podstawie umowy o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 301266 z dnia 27 grudnia 2018 r. na okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. zawartej pomiędzy Gminą Sadki reprezentowaną przez Wójta Pana Dariusza Gryńewicza oraz Skarbnika Gminy Pana Macieja Maciejewskiego, a Bankiem



Spółdzielczym w Nakle nad Notecią. W załączniku nr 1 do ww. umowy określono jednostki organizacyjne, dla których zostały otwarte rachunki bankowe, w tym rachunki dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sadkach.

Ustalono, że stan rachunków bankowych prowadzonych dla GOPS w Sadkach na dzień 31.12.2018 r. wykazywał stan:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 6.762,87 zł
- Fundusz Pracy – 0,37 zł
- Salda pozostałych rachunków bankowych wynosiły 0,00 zł.

Sprawozdania budżetowe i finansowe zatwierdzane były przez [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] stosownie do przepisów art. 53 ust. 1 i art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w myśl których Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej kierowanej przez siebie jednostki, w tym za prowadzenie rachunkowości stosownie do przepisu art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz w przypadku powierzenia przez Kierownika jednostki określonych obowiązków i odpowiedzialności w zakresie gospodarki finansowej – Główny Księgowy.

### **1.1. Przestrzeganie zasad sporządzania planów finansowych przez jednostki.**

Kontrolą w zakresie przestrzegania zasad sporządzania planów finansowych objęto dokumentację dotyczącą projektów i planów finansowych sporządzonych za 2018 r. dla objętych badaniem jednostek budżetowych Gminy Sadki.

#### **Ustalenia:**

1. Objęte kontrolą jednostki budżetowe prowadziły gospodarkę finansową w 2018 r. na podstawie rocznych planów finansowych, o których mowa w art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, sporządzonych przez kierowników jednostek, zgodnie z § 5 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych.
2. Zarządzeniem nr 84.2017 Wójta Gminy Sadki z dnia 14 września 2017 r. w sprawie określenia podstawowych parametrów do prac nad projektem budżetu Gminy Sadki na 2018 r. określił, że do dnia 30 września 2017 r. kierownicy referatów, jednostek organizacyjnych oraz gminnych instytucji kultury zobowiązani są do złożenia materiałów do projektu budżetu na 2018 r.
3. Projekt budżetu na rok 2018 został przyjęty zarządzeniem Nr 100.2017 Wójta Gminy Sadki z dnia 14 listopada 2017 r. i przedłożony w dniu 14 listopada 2017 r. Radzie Gminy. Natomiast Kierownikom placówek objętych kontrolą w dniu 16 listopada 2017 r., tj. w terminie wynikającym z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W pismach: SK.3020.27.2017MM (Przedszkole), SK.3020.26.2017MM (SP), SK.3020.22.2017MM (GOK), SK.3020.25.2017MM (GZO), SK.3020.23.2017MM (GBP), SK.3020.24.2017MM (GOPS) przekazano, informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych na 2018 r., tj. dane o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej na rok 2018 w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
4. W 2017 r. kierownicy jednostek przekazali do Urzędu zatwierdzone projekty planów finansowych zapewniających zgodność kwot dochodów i wydatków z projektem uchwały budżetowej na rok 2018 zgodnie z § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...), czyli w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych na 2018 r, nie później jednak

niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.

5. O ostatecznych kwotach wydatków i dochodów na 2018 r. przyjętych uchwałą budżetową Nr XL/64/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. kierownicy jednostek zostali poinformowani w dniu 4 stycznia 2018 r. odpowiednio pismami: SK.3021.5.2018 MM (Przedszkole), SK.3021.6.2018 MM (SP), SK.3021.2.2018 MM (GOK), SK.3021.4.2018 MM (GZO), SK.3021.1.2018 MM (GBP), SK.3021.3.2018 MM (GOPS). Ustalono, iż powyższe pisma przekazane zostały w terminie wskazanym w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, tj. 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej.
6. W projektach i planach finansowych określono wielkość dochodów i wydatków w szczególności klasyfikacji budżetowej dział, rozdział i paragraf.  
W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## 1.2. Sporządzanie jednostkowych sprawozdań budżetowych, finansowych i w zakresie operacji finansowych.

Kontrolą w zakresie terminowości sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych objęto niżej wymienione sprawozdania jednostkowe sporządzone przez objęte kontrolą jednostki budżetowe.

Badaniem objęto terminowość przekazywania przez jednostki następujących sprawozdań:

1. Rb – 27S miesięczne/roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych,
2. Rb – 28S miesięczne/roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych,
3. Rb – Z kwartalnych sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
4. Rb – N kwartalnych sprawozdań o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

### a) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadkach

l.p.	Nazwa sprawozdania	Data przekazania sprawozdania	Ilość dni opóźnień
1.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.01.2018	09.02.2018 r.	-
2.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 28.02.2018	09.03.2018 r.	-
3.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.03.2018	10.04.2018 r.	-
4.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 30.04.2018	10.05.2018 r.	-
5.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.05.2018	11.06.2018 r.	-
6.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 30.06.2018	10.07.2018 r.	-
7.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.07.2018	07.08.2018 r.	-
8.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.08.2018	10.09.2018 r.	-
9.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 30.09.2018	10.10.2018 r.	-
10.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.10.2018	09.11.2018 r.	-
11.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 30.11.2018	10.12.2018 r.	-
12.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.12.2018	10.01.2019 r.	-
13.	Sprawozdanie roczne za okres 01.01.2018 – 31.12.2018	01.02.2019 r.	-

### b) Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Sadkach

l.p.	Nazwa sprawozdania	Data przekazania sprawozdania	Ilość dni opóźnień
1.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.01.2018	09.02.2018 r.	-
2.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 28.02.2018	09.03.2018 r.	-
3.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.03.2018	10.04.2018 r.	-
4.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 30.04.2018	10.05.2018 r.	-
5.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.05.2018	11.06.2018 r.	-
6.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 30.06.2018	04.07.2018 r.	-
7.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.07.2018	09.08.2018 r.	-
8.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.08.2018	10.09.2018 r.	-

9.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 30.09.2018	10.10.2018 r.	-
10.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.10.2018	09.11.2018 r.	-
11.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 30.11.2018	10.12.2018 r.	-
12.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.12.2018	10.01.2019 r.	-
13.	Sprawozdanie roczne za okres 01.01.2018 – 31.12.2018	01.02.2019 r.	-

c) Szkoła Podstawowa im. mja Henryka Sucharskiego w Sadkach

l.p.	Nazwa sprawozdania	Data przekazania sprawozdania	Ilość dni opóźnień
1.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.01.2018	12.02.2018 r.	-
2.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 28.02.2018	10.03.2018 r.	-
3.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.03.2018	10.04.2018 r.	-
4.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 30.04.2018	10.05.2018 r.	-
5.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.05.2018	11.06.2018 r.	-
6.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 30.06.2018	04.07.2018 r.	-
7.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.07.2018	09.08.2018 r.	-
8.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.08.2018	10.09.2018 r.	-
9.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 30.09.2018	10.10.2018 r.	-
10.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.10.2018	09.11.2018 r.	-
11.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 30.11.2018	10.12.2018 r.	-
12.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.12.2018	10.01.2019 r.	-
13.	Sprawozdanie roczne za okres 01.01.2018 – 31.12.2018	01.02.2019 r.	-

d) Przedszkole Gminy Sadki – Dobre Ludki

l.p.	Nazwa sprawozdania	Data przekazania sprawozdania	Ilość dni opóźnień
1.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.01.2018	12.02.2018 r.	-
2.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 28.02.2018	10.03.2018 r.	-
3.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.03.2018	10.04.2018 r.	-
4.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 30.04.2018	10.05.2018 r.	-
5.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.05.2018	09.06.2018 r.	-
6.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 30.06.2018	04.07.2018 r.	-
7.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.07.2018	09.08.2018 r.	-
8.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.08.2018	10.09.2018 r.	-
9.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 30.09.2018	10.10.2018 r.	-
10.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.10.2018	09.11.2018 r.	-
11.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 30.11.2018	10.12.2018 r.	-
12.	Rb 27/28S za okres 01.01.2018 – 31.12.2018	10.01.2019 r.	-
13.	Sprawozdanie roczne za okres 01.01.2018 – 31.12.2018	01.02.2019 r.	-

e) sprawozdania z operacji finansowych ww. jednostek

l.p.	Nazwa sprawozdania	Data przekazania sprawozdania	Ilość opóźnień
1.	Rb N/Rb Z za I kwartał 2018 r.	10.04.2018 r.	-
2.	Rb N / Rb Z za II kwartał 2018 r.	10.07.2018 r.	-
3.	Rb N / Rb Z za III kwartał 2018 r.	10.10.2018 r.	-
4.	Rb N / Rb Z za IV kwartał 2018 r.	01.02.2019 r.	-

**Ustalenia:**

- 1) Badane sprawozdania budżetowe i sprawozdania z operacji finansowych przekazano do Urzędu Gminy terminowo tj. zgodnie z załącznikiem nr 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz zgodnie z załącznikiem nr 40 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.).

*[Handwritten signatures and initials]*

- 2) Objęte kontrolą sprawozdania budżetowe i sprawozdania z operacji finansowych sporządzone przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadkach, Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Sadkach, Szkołę Podstawową w Sadkach i Przedszkole Gminy Sadki „Dobre Ludki” nie zostały poddane kontroli formalnej i rachunkowej, poprzez umieszczenie na sprawozdaniu daty, adnotacji „sprawdzono” oraz podpisu i pieczętki Skarbnika Gminy, zgodnie z wymogami § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.) oraz z § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Na okoliczność ww. nieprawidłowości Skarbnik Gminy złożył wyjaśnienie o następującej treści: (...) *sprawozdania budżetowe sporządzane przez jednostki organizacyjne objęte kontrolą były każdorazowo poddawane kontroli formalnej i rachunkowej przeze mnie i [REDAKTION]. Jednakże na sprawozdaniach zabrakło adnotacji „sprawdzono” oraz podpisu i pieczętki Skarbnika Gminy. Sytuacja ta uległa poprawie po zmianie [REDAKTION] pod koniec 2018 r. gdzie taka adnotacja wraz z podpisem i pieczętką stawiał nowy [REDAKTION]. Od 2019 r. oprócz pieczętki i podpisu [REDAKTION], Skarbnik dokonuje sprawdzenia sprawozdań pod względem formalnym i rachunkowym i zamieszcza swój podpis i pieczętkę. (Akta kontroli Nr 42/19/V/1).*

- 3) Sprawozdania zawierały podpis kierownika jednostki obsługującej oraz Głównej Księgowej jednostki obsługującej.
- 4) Sprawozdania budżetowe sporządzono prawidłowo tj. zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.).

### 1.3. Przekazywanie i rozliczanie środków finansowych na wydatki.

W zakresie przekazywania środków finansowych z budżetu Gminy (organu) dla kontrolowanych jednostek budżetowych, kontrolą objęto:

- analityczną ewidencję księgową prowadzoną do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” za 2018 r. dla jednostek objętych kontrolą,
- zgodność przekazanych z budżetu środków finansowych z kwotami wydatków wykonanych ujętych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S za 2018 r. sporządzonych przez badane jednostki.

#### Ustalenia:

1. Ewidencję rozliczeń z kontrolowanymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie wydatków budżetowych prowadzono w księgach rachunkowych na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Do konta nie prowadzono analityki dla Gminnego Zespół Obsługi Oświaty w rozbiu na Przedszkole Gminy Sadki „Dobre Ludki” oraz Szkoła Podstawowa w Sadkach tj. niezgodnie z zasadami prowadzenia tego konta ustalonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.).

Na okoliczność ww. nieprawidłowości Skarbnik Gminy złożył wyjaśnienie o następującej treści: (...) ewidencja rozliczeń z Przedszkolem Gminy Sadki „Dobre Ludki” i Szkołą Podstawową w Sadkach z tytułu zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych w księgach rachunkowych prowadzona jest od miesiąca stycznia 2019 roku, zgodnie z zasadami prowadzenia konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” z podziałem według poszczególnych jednostek organizacyjnych i obowiązującym rozporządzeniem Ministra finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu (...). (Akta kontroli Nr 42/19/V/2).

2. Na podstawie zestawienia obrotów i sald dla konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (Organ) za okres od początku roku do 31.12.2018 r. stwierdzono, że do ww. konta prowadzono ewidencję szczegółową w następujący sposób:

Konto	Nazwa konta
223-1	Gminny Zespół Obsługi Oświaty
223-2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
223-3	Urząd Gminy - Wydatki
223-4	Urząd Gminy - OSP
223-5	Infostrada Kujaw i Pomorza
223-6	Wyższa klasa

3. Podczas analizy danych ujętych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2018 r. kontrolowanych jednostek, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków, zatem wywiązano się z obowiązku przestrzegania zasad gospodarki finansowej określonych w art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych zgodnie, z którymi dokonywanie wydatków powinno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.
4. Na podstawie zapisów na ww. kontach analitycznych ustalono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Gminny Zespół Obsługi Oświaty ewidencjonują operacje gospodarcze zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta wynikającymi z przepisów cytowanego wyżej rozporządzenia, a mianowicie:
- na stronie Wn konta 223 ewidencjonowano na podstawie wyciągów bankowych przelewy środków finansowych dokonane z rachunku budżetu miasta na rachunki bieżące jednostek poddanych kontroli z tytułu pokrycia wydatków objętych planem finansowym i przyznanych na realizację wydatków w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”;
  - na stronie Ma konta ewidencjonowano w okresach miesięcznych kwoty wykorzystania środków na wydatki przez jednostki poddane kontroli w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu”.
5. Według ustaleń kontroli na koniec okresu sprawozdawczego tj. 31 grudnia 2018 r. łączna kwota przekazanych z rachunku budżetu środków finansowych dla poszczególnych jednostek wynosiła:
- GOPS – 10.626.950,00 zł, wydatki zrealizowane przez jednostkę wyniosły 10.618.636,53 zł. Niewykorzystane środki w wysokości 8.313,47 zł kontrolowana jednostka przelała na rachunek budżetu Gminy dnia 31.12.2018 r. (WB Nr 254/42);
  - GZOO – 7.074.000,00 zł, wydatki zrealizowane przez jednostkę wyniosły 7.007.950,23 zł. Niewykorzystane środki w wysokości 123.083,95 zł kontrolowana jednostka przelała na rachunek budżetu Gminy dnia 31.12.2018 r. (WB Nr 254/39).

*M. D. J. K.*

6. Na koniec roku 2018 łączne kwoty przekazanych z rachunku budżetu środków na wydatki dla GOPS i GZOO po uwzględnieniu zwrotów niewykorzystanych środków finansowych były zgodne z kwotami wydatków wykonanych, ujętych w rocznych sprawozdaniach Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r., sporządzonych przez kontrolowane jednostki.
7. Na koniec 2018 roku łączna kwota przekazanych z rachunku budżetu środków na wydatki dla Urzędu Gminy po uwzględnieniu zwrotów niewykorzystanych środków finansowych była niezgodna z kwotami wydatków wykonanych, ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. tzn. niezgodnie z art. 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości finansowej (t.j. Dz. U z 2018 r. poz. 109 ze zm.).

W związku z powyższym poproszono Skarbnika Gminy o wyjaśnienie przyczyn ww. rozbieżności. Skarbnik Gminy w wyjaśnieniu stwierdził, że „...Ewidencja księgową konta 223 Urząd Gminy-organ jest tożsama ze sporządzonym sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. następująco:

Sprawozdanie Rb-28S 11.761.407,32 zł

Stan na klasyfikacji wydatków wg rejestrów:

- |                               |                     |
|-------------------------------|---------------------|
| 1) Urząd Gminy                | - 11.713.403,37 zł, |
| 2) OSP                        | - 29.228,00 zł,     |
| 3) Infostrada Pomorza i Kujaw | - 18.775,95 zł.     |

Ewidencja księgową konta 223-3 - 11.714.680,75 zł (zasilenie-zwroty z dnia 31.12.2018 r.), a ewidencja wg. klasyfikacji wydatków 11.713.403,37 zł różnica 1.277,38 zł dotyczy kwoty 380,00 zł zaewidencjonowanej w dn. 29.06.2018 r. zgodnie z rachunkiem bankowym zwrotu nienależnie pobranego świadczenia rodzinnego z Urzędu Wojewódzkiego z Bydgoszczy oraz kwoty vat za okres: I-XII/2018 r. w wysokości 897,38 zł. Obroty konta Ma 223- 11.757.000,00 zł, zwroty na dzień 31.12.2018 r. 42.319,25 zł zwrot 380,00 zł zmniejszenie dot. Vat 897,38 zł -11.713.403,37 zł.

Ewidencja księgową konta 223-4 Ochotnicza Straż pożarna obroty Ma 29.228,00 zł (kwota 292,28 zł po stronie Ma - Urząd Gminy -292,28 zł po stronie Wn ujęta w rejestrze organu).

Ewidencja księgową konta 223-5 Infostrada Pomorza i Kujaw obroty Ma 18.775,95 zł.

Ewidencja księgową 223-6 na kwotę dotyczy wydatków zrealizowanych przez Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Sadkach (zasilenie konta na koszty obsługi zadania dotyczących realizacji projektu Wyższa Szkoła). Ewidencja konta 223 stanowi **akta kontroli Nr 42/19/V/3.**

Poniżej ustalenia kontrolujących:

- a) na podstawie przedstawionego wydruku - Księga Główna - organ (obroty kont) za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 r. (**akta kontroli nr 42/19/V/4**) ustalono następujące salda:

- |   |                   |
|---|-------------------|
| - Konto 223-3 Urząd Gminy-jednostka - wydatki | 11.713.403,37 zł, |
| - Konto 223-4 Urząd Gminy OSP                 | 292,28 zł,        |

Skarbnik Gminy w wyjaśnieniu przedstawił, iż Gmina z tytułu otrzymanej dotacji wydatkowała kwotę 29.228,00 zł. Natomiast w ewidencji księgowej kwota zasileni wynosi 292,28 zł (środki własne). Na koncie organu nie zaewidencjonowano zasilenia w kwocie 28.935,72 zł, oraz wydatków zrealizowanych przez jednostkę wynikających z okresowych sprawozdań.

- |  |                          |
|--|--------------------------|
| - Konto 223-5 Infostrada Kujaw i Pomorza | 18.775,95 zł             |
| - Konto 223-6 Wyższa klasa               | 241,42 zł.               |
| <u>Łącznie konto 223 - organ</u>         | <u>11.732.713,02 zł.</u> |

Różnica między wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb 28s, a ewidencją księgową konta 223 - „Rozliczenia wydatków budżetowych” wynosi 19.309,65zł. Sprawozdanie za IV kwartał 2018 r. stanowi **akta kontroli nr 42/19/V/7**.

b) Ewidencja księgową konta 223 (organ) jest prowadzona niezgodnie z 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, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej załącznik nr 2, oraz obowiązującymi w urzędzie zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr 60.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 27 lipca 2018 r.

8. Wyodrębniona ewidencja księgową prowadzona w organie z tytułu otrzymanych przez Jednostkę dotacji na dzień 31 grudnia 2018 r. wykazuje następujące salda:

- Konto 223 - 4 - Ochotnicza Straż Pożarna – 292,28 zł,
- Konto 223 - 5 - Infostrada Kujaw i Pomorza – 18.775,95 zł,
- Konto 223 - 6 - Wyższa klasa – 241,42 zł.

Salda rachunków bankowych dla poszczególnych kont wynoszą 0,00 zł. Wyciągi bankowe stanowią **akta kontroli Nr 42/19/V/5**.

Powyższe zapisy księgowe nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego prowadzonych ksiąg rachunkowych, co jest niezgodne z zasadą rzetelności wynikającą z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

Na okoliczność ww. rozbieżności poproszono Skarbnika Gminy o wyjaśnienie (...) *salda wynikają z przeksięgowania zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 902 „Wydatki budżetowe” w poszczególnych rejestrach prowadzonych dla potrzeb projektów. Realizacja wydatków i ewidencja zdarzeń gospodarczych następuje zgodnie z realizowanymi projektami, podpisanymi umowami na podstawie zatwierdzonych dowodów księgowych, co uregulowano w Zarządzeniu Nr 60.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 27 lipca 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości-załącznik nr 6. (akta kontroli Nr 42/19/V/3)*

#### **1.4.Prawidłowości rozliczania dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe**

W powyższym zakresie kontrolą objęto:

- analityczną ewidencję księgową prowadzoną do konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” za 2018 r. dla jednostek objętych kontrolą,
- zgodność przekazanych do budżetu środków finansowych z kwotami dochodów wykonanych ujętych w sprawozdaniach rocznych Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. sporządzonych przez badane jednostki.

#### **Ustalenia:**

1. Ewidencja rozliczeń z kontrolowaną jednostką budżetową z tytułu zrealizowanych przez nią dochodów budżetowych prowadzona w księgach rachunkowych na koncie 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Do konta nie prowadzono analityki dla Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w rozbiciu na Przedszkole Gminy Sadki „Dobre Ludki” oraz Szkoła Podstawowa w Sadkach tj. niezgodnie z zasadami prowadzenia tego konta ustalonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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.

z 2017 r. poz. 1911 ze zm.). Wyjaśnienie Skarbnika zamieszczono w pkt. 1.3. niniejszego rozdziału i stanowi **akta kontroli Nr 42/19/V/2**.

2. Na podstawie zapisów na kontach analitycznych oraz wydruku księgowego „Księga Główna (Obroty Kont) konto 222 za okres 01.01.2018 do 31.12.2018., (**akta kontroli nr 42/19/V/9**); ustalono, że w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej i Gminnym Zespole Obsługi Oświaty oraz w Urzędzie Gminy ewidencjonowano operacje gospodarcze niezgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta wynikającymi z przepisów cytowanego wyżej rozporządzenia, a mianowicie:

- na stronie Wn konta 222 w m-cu styczniu 2018 r. nie zaewidencjonowano kwoty dochodów zrealizowanych w korespondencji z kontem 901 - „Dochody budżetu” tj.:
  - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej dochody w kwocie 3.236,18 zł,
  - Gminny Zespół Obsługi Oświaty dochody w kwocie 18.337,04 zł.

Sprawozdania za m-c styczeń 2018 r. stanowią **akta kontroli nr 42/19/V/8**.

- na stronie Wn konta 222 Urząd Gminy ewidencjonowano wpłaty do kasy urzędu w korespondencji z kontem 901;
  - na stronie Ma konta 222 GOPS i GZOO ewidencjonowano na podstawie wyciągów bankowych przelewy dochodów budżetowych dokonane przez kontrolowane jednostki na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 133 - „Rachunek budżetu”;
  - na stronie Ma konta 222 Urząd Gminy ewidencjonowano wpłaty gotówkowe z kasy urzędu na rachunek bankowy;
  - nie prowadzono w 2018 r. w księgach rachunkowych organu ewidencji Urząd Gminy-jednostka na koncie 222, a tym samym nie zaewidencjonowano zrealizowanych przez jednostkę dochodów w kwocie 28.616.644,34 zł, a tym samym naruszono postanowienia zawarte w obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 60.2018 Wójta Gminy Sadki z dnia 27 lipca 2018 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, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej załącznik nr 2.
3. W wyniku porównania stwierdzono, że kwoty zrealizowanych w 2018 r. dochodów budżetowych przekazane przez kontrolowane jednostki, zaewidencjonowane na koncie 222 były niezgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S za 2018 r., sporządzonych przez kontrolowane jednostki tzn. niezgodnie z art. 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości finansowej (t.j. Dz. U z 2018 r. poz. 109 ze zm.) (**akta kontroli nr 42/19/V/8**).

W związku z powyższym poproszono Skarbnika Gminy o wyjaśnienie przyczyn ww. różnic. *Przyczyną rozbieżności ewidencji konta 222 ze sporządzonymi sprawozdaniami Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. jest zaewidencjonowanie dochodów budżetowych urzędu realizowanych w formie wpłat na rachunek budżetu i księgowania bezpośrednio na kontach 133/901. Podstawą uzgodnienia dochodów wykonanych sprawozdania Rb-27S była ewidencja księgowa konta 901 prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.*

- *Konto 222-1 Urząd Gminy – ustalona różnica w kwocie 28.616.644,34 zł. Przyczyną różnicy jest zaewidencjonowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek budżetu na koncie 133/901.*
- *Konto 222-2 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej ustalona różnica w kwocie 2.686,19 zł. Przyczyną różnicy jest zaewidencjonowanie zrealizowanych dochodów budżetowych za miesiąc I/2018 r. na wartość 3.236,18 zł na koncie 133/901, zwrotu*



kwoty 380,00 zł zaewidencjonowanej w dniu 29.06.2018 r. nienależnie pobranego świadczenia rodzinnego z Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, wyksięgowanie Vat (odwrotne obciążenie) na wartość 169,99 zł na koncie 222-2/224-38.

- Konto 222-3 Gminny Zespół Obsługi Oświaty różnica w kwocie 17.964,36 zł wynika z zaewidencjonowania zrealizowanych dochodów budżetowych za m-c I/2018 r. o wartości 18.337,04 zł na koncie 133/901, oraz wyksięgowanego Vat należnego na wartość 372,68 zł na koncie 901/133. (Akta kontroli Nr 42/19/V/4).

Osobami odpowiedzialnymi za ww. nieprawidłowości są Pani [REDAKTOWANE] - [REDAKTOWANE] w zakresie nadzoru nad prowadzeniem ksiąg rachunkowych Pani [REDAKTOWANE] - [REDAKTOWANE] Akta kontroli nr 42/19/V/10).

4. Jednostki organizacyjne poddane kontroli przekazały w całości uzyskane dochody za 2018 r. na rachunek budżetu, zgodnie z postanowieniami art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

## 2. Wydzielony rachunek dochodów samorządowych oświatowych jednostkach budżetowych

Z informacji uzyskanej podczas przeprowadzanej kontroli ustalono, że w jednostkach oświatowych Gminy Sadki w okresie objętym kontrolą nie funkcjonowały wydzielone rachunki dochodów.

## 3. Rozliczenie z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Na terenie Gminy w okresie objętym kontrolą nie funkcjonował samorządowy zakład budżetowy.

## 4. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

Na terenie Gminy Sadki w okresie objętym kontrolą funkcjonuje Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminna Przychodnia w Sadkach w likwidacji. Proces likwidacji trwa nieprzerwanie od 2014 roku. Kserokopia dokumentacji zgromadzonej w trakcie kontroli kompleksowej stanowi Akta kontroli Nr 42/19/V/14.

SPZOZ jest posiadaczem konta bankowego prowadzonego przez Bank Pekao S.A. numer konta 19 1240 6465 1111 0000 5741 0524.

Zgodnie z informacją udzieloną pisemnie RF.3251.3.2019.ED przez likwidatora stwierdzono że od 2014 roku SPZOZ nie prowadzi już działalności gospodarczej, ani nie dysponuje żadnymi finansami. SPZOZ jest prowadzona samodzielna księgowość. Ze względu na brak środków nie może zatrudnić głównej księgowej.

W związku z podjęciem uchwały Nr XLVI/46/2014 Rady Gminy Sadki z dnia 24 lipca 2014 r. w sprawie likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnej Przychodni w Sadkach, na podstawie art. 60 i 61 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, kontrolujący poprosili Wójta Gminy Sadki o przedstawienie jakie zostały podjęte działania w zakresie zakończenia procesu likwidacji SPZOZ w Sadkach.

W wyjaśnieniach z dnia 8 lipca 2019 r. Wójt Gminy Sadki Pan Dariusz Gryńiewicz poinformował, że obecnie powołanym bez dodatkowych kosztów likwidatorem Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnej Przychodni w Sadkach jest adw. Bartłomiej Krakowski, który działa na podstawie Zarządzenia Nr 105.2017 Wójta Gminy Sadki z dnia 1 grudnia 2017 r. w sprawie powołania likwidatora SP ZOZ Gminnej

Przychodni w Sadkach. Obowiązujące do tego czasu Zarządzenie Nr 52/W/2015 Wójta Gminy Sadki z dnia 11 maja 2015 r. straciło moc. **Akta kontroli Nr 42/19/V/11.**

Poprzedni likwidator zatrudniony był na umowę o pracę na czas określony zawartą od 1 grudnia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. Następnie został zatrudniony na umowę o pracę od 5 stycznia 2015 r. do 31 stycznia 2015 r. na czas określony, która aneksem z dnia 3 lutego 2015 r. została zmieniona i zawarta na czas nieokreślony. Z dniem 20 marca 2015 r. nastąpiło rozwiązanie umowy o pracę z powodu likwidacji stanowiska pracy. **Akta kontroli Nr 42/19/V/11.**

W wyjaśnieniach Wójt stwierdził, że do lutego 2017 r. likwidator nie mógł podejmować żadnych czynności związanych z likwidacją gdyż akta księgowe likwidowanego podmiotu zostały zabrane przez prokuraturę i nie można było ich wypożyczyć ze sprawy Sądu Rejonowego w Nakle w sprawie oskarżonej byłej księgowej – sygn.. akt II K 577/15. Bez przedmiotowych akt można sporządzić bilansu finansowego – sprawozdania finansowego, a także ustalić listy wierzycieli.

Kontrolującym przedstawiono sprawozdanie końcowe likwidatora SPZOK Gminnej Przychodni w Sadkach z dnia 26.03.2018 r. oraz pisma z dnia 31.07.2018 r. - Adw. Bartłomieja Krakowskiego – Likwidatora SPZOK Gminnej Przychodni w Sadkach w likwidacji, z którego wynika iż likwidacja zakończyła się definitywnie w dniu 30.05.2018 r., poprzez złożenie przez likwidatora sprawozdania końcowego jako ostatniej czynności likwidacyjnej przed złożeniem wniosku o wykreślenie SPZOK w Sadkach z KRS. W związku z powyższą informacją o zakończeniu likwidacji, kontrolujący zadał pytanie:

- jakie jeszcze czynności wykonuje likwidator - Adw. Bartłomiej Krakowski, od dnia 31.07.2018 r. do dnia dzisiejszego i czy otrzymuje za nie jakieś wynagrodzenie,
- czy po złożeniu wniosku, przez likwidatora o wykreślenie SPZOK w Sadkach, do Sądu Rejonowego w Bydgoszczy XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, został zakończony proces wykreślenia z Krajowego Rejestru Sądowego,
- czy zgodnie z Zarządzeniem Sygn. BY XIII Ns Rej KRS 3544/19/634 z dnia 30 kwietnia 2019 r., zostały usunięte przez wnioskodawcę przeszkody do dokonania wpisu poprzez przedłożenie dokumentów wymienionych w zarządzeniu,
- czy została podjęta uchwała przez Gminę Sadki o przejęciu zobowiązań i należności samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej po jego likwidacji. **Akta kontroli Nr 42/19/V/12.**

W pisemnej odpowiedzi z dnia 11 lipca 2019 r. Wójt Gminy Sadki poinformował, iż obecnie powołany likwidator SPZOK w Sadkach działa bez dodatkowych kosztów na podstawie Zarządzenia Nr 105.2017 Wójta Gminy Sadki z dnia 1 grudnia 2017 r. „...Złożona przez likwidatora dokumentacja zawierała błędy, sprawozdania zostały wykonane nieprawidłowo i nie spełniały wymogów ustawowych...”, w związku z powyższym likwidator „...wycofał złożone sprawozdanie końcowe w celu jego poprawienia...” oraz „...wycofał oświadczenie o zakończeniu likwidacji...” W związku z powyższą zaistniałą sytuacją „...organ nie mógł podjąć uchwały o przejęciu zobowiązań, gdyż w dalszym ciągu czynności likwidacyjne są przez likwidatora prowadzone m.in. postępowanie egzekucyjne przeciwko byłej księgowej, gdzie postępowanie trwało prawie 3,5 roku i została zabrana cała dokumentacja Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sadkach w likwidacji...”. W powyższej odpowiedzi Wójt wyjaśnił, iż „...wnioskodawcą w sprawie wykreślenia z KRS jest SPZOK reprezentowany przez likwidatora...” „...W konsekwencji organ nie mógł uzupełnić braków. Ponadto likwidator wraz z fachowym podmiotem przygotowuje sprawozdanie końcowe wraz z pozostałą dokumentacją niezbędną do zakończenia procesu likwidacji...”

Podczas kontroli zgodnie z treścią pism SK.3035.6.2018.MM z dnia 29.5.2018 r. (stempel wpływu 29.05.2018 r.) oraz SK.3035.6.2018.MM z dnia 06.06.2019 r. (stempel

wplywu 07.06.2019 r.), stwierdzono że Skarbnik Gminy Pan Maciej Maciejewski skierował powyższe pisma do Wójta Gminy Sadki Pana Dariusza Grynowicza informujące iż w związku z tym że SPZOZ Przychodnia w Sadkach w likwidacji nie złożyła do dnia 29.05.2018 r. (za 2017 r.) oraz do 06.06.2019 r. (za 2018 r.) bilansu jednostki, rachunku zysków i strat, oraz informacji dodatkowej, Urząd Gminy sporządzi skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok i 2019 rok bez bilansu SPZOZ Przychodnia w Sadkach w likwidacji.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 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 2017 r. poz. 760) oraz art. 34 ust. 1 Rozporządzenie 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, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 poz. 1911 ze zm.) oraz art. 52 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), „...Kierownicy jednostek, w tym jednostek obsługujących, przekazują sprawozdania finansowe odpowiednio jednostkom nadrzędnym, jednostkom, których kierownicy są dysponentami środków budżetu państwa drugiego stopnia, albo zarządom jednostek samorządu terytorialnego w terminie do dnia 31 marca roku następnego...”

Kontrolujący zadali pytanie czy w związku z przyjętą Uchwałą Nr XLVI/46/2014 Rady Gminy Sadki z dnia 24 lipca 2014 r. w sprawie likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnej Przychodni w Sadkach i prowadzonymi przez likwidatora czynnościami czy za lata 2015 – 2018 były składane przez SPZOZ Gminna Przychodnia w Sadkach, sprawozdania finansowe. **Akta kontroli Nr 42/19/V/13.**

W odpowiedzi z dnia 15 lipca 2019 r. wskazano, iż „...Likwidator Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminna Przychodnia w Sadkach w likwidacji składał do tutejszego Urzędu sprawozdania z operacji finansowych, a nie sprawozdania finansowe...”.

Na tym czynności kontrolne zakończono.



Częścią składową protokołu są następujące załączniki:

1. Protokół kontroli kasy.
2. Wykaz akt kontroli.

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

Jednocześnie kierownika jednostki poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

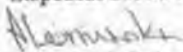
Niniejszą kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 3/2019.

Sadki, dnia 21 sierpnia 2019 r.

**Protokół podpisali:**

**Kontrolujący:**

Inspektor Kontroli

  
Agnieszka Leśniewska

Starszy Inspektor Kontroli


  
Maciej Galz

Inspektor Kontroli

  
Ewa Gałązka

**Jednostka kontrolowana:**

Wójt Gminy

  
Dariusz Gryńiewicz  
mgr Dariusz Gryńiewicz

Skarbnik Gminy

**SKARBNIK GMINY**  
  
mgr Maciej Maciejewski

**GMINA SADKI**

ul. Strażacka 11, 89-110 SADKI  
woj. kujawsko-pomorskie  
NIP 556-176-28-71 • Regon 092350903

.....  
Kwituję odbiór egz. Nr 2



Załącznik Nr 1



**Protokół**

**kontroli stanu kasy Urzędu Gminy w Sadkach, ul. Strażacka 11**

/nazwa i adres jednostki kontrolowanej/

przeprowadzonej w dniu 28 czerwca 2019 roku przez Agnieszkę Leśniewską oraz Ewę Gałązkę  
– inspektorów do spraw gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

Pani [REDACTED] – [REDACTED] oraz

Pani [REDACTED] – [REDACTED]

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1.

Rzeczywisty stan gotówki - Urząd Gminy w Sadkach 5.175,10 zł

Stan gotówki wg Raportu kasowego Nr 118/2019 z dnia 27.06.2019 r. (wydatki pogt. kas.)  
saldo B - 5.175,10 zł

Stan gotówki wg Raportu kasowego Nr 121/2019 z dnia 27.06.2019 r. (dochody)  
saldo A - 0,00 zł

Nadwyżka, niedobór\* 0,00 zł

Rzeczywisty stan gotówki – GZOO w Sadkach 948,60 zł

Stan gotówki wg Raportu kasowego Nr 30/2019 za okres od 24.06 do 27.06.2019 r. (wydatki  
pog. kas.) saldo G - 948,60 zł

Nadwyżka, niedobór\* 0,00 zł

Rzeczywisty stan gotówki – Szkoła Podstawowa w Sadkach 1.571,71 zł

Stan gotówki wg Raportu kasowego Nr 30/2019 za okres od 24.06. do 27.06.2019 r. (wydatki  
pog. kas.) saldo D - 1.571,71 zł

Nadwyżka, niedobór\* 0,00 zł

Rzeczywisty stan gotówki – Przedszkole w Sadkach 3.018,84 zł

Stan gotówki wg Raportu kasowego Nr 25/2019 za okres od 24.06. do 27.06.2019 r. (wydatki pog. kas.) saldo L – 3.018,84 zł

Nadwyżka, niedobór\* 0,00 zł

Rzeczywisty stan gotówki – GOPS w Sadkach 2.707,82 zł

Stan gotówki wg Raportu kasowego Nr 29/2019 za okres od 24.06. do 27.06.2019 r. (wydatki pogot. kas.) saldo I – 2.707,82 zł

Nadwyżka, niedobór\* 0,00 zł

Stwierdzono zgodność rzeczywistego stanu gotówki w kasie z ich ewidencją w Raportach kasowych prowadzonych odrębnie dla Urzędu Gminy w Sadkach i obsługiwanych jednostek organizacyjnych Gminy.

2. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie oraz ich zgodność, bądź niezgodność, z ewidencją:

- Druki K-103 – 29 bloczków
- Mandaty – 1 bloczek
- Dowody wypłaty ( KW ) – 24 bloczki
- Karty drogowe ( BERLINGO) – 1 bloczek
- Karty drogowe SM – 101 – 2 bloczki
- Raport dzienny (nagrzewnica) – 1 bloczek
- Raport dzienny (nożyce do żywopłotu) – 88 sztuk
- Notatnik służbowy – 78 bloczków
  
- czeki Banku Spółdzielczego w Sadkach:
  - Urząd Gminy Dochody  
Nr rachunku bankowego 87 8179 0009 0030 1266 2000 0030 szt. 19
  - Urząd Gminy Wydatki  
Nr rachunku bankowego 32 8179 0009 0030 1266 2000 0050 szt. 19
  - Urząd Gminy F-sz socjalny  
Nr rachunku bankowego 11 8179 0009 0030 1266 2000 0040 szt. 13
  - Urząd Gminy F-sz depozyt/wadium  
Nr rachunku bankowego 45 8179 0009 0030 1266 2000 0010 szt. 21
  - Urząd Gminy F-sz mieszkaniowy  
Nr rachunku bankowego 74 8179 0009 0030 1266 2000 0070 szt. 3
  - GOPS podstawowy  
Nr rachunku bankowego 16 8179 0009 0034 1549 2000 0010 szt. 23

- GOPS F-sz socjalny  
Nr rachunku bankowego 37 8179 0009 0034 1549 2000 0020 szt. 18
- GZOO podstawowy  
Nr rachunku bankowego 10 8179 0009 0032 8423 2000 0020 szt. 12
- GZOO F-sz socjalny  
Nr rachunku bankowego 31 8179 0009 0032 8423 2000 0020 szt. 7
- Szkoła Podstawowa podstawowy  
Nr rachunku bankowego 43 8179 0009 0032 8351 2000 0010 szt. 14
- Szkoła Podstawowa F-sz socjalny  
Nr rachunku bankowego 64 8179 0009 0032 8351 2000 0020 szt. 22
- Przedszkole podstawowy  
Nr rachunku bankowego 29 8179 0009 0032 8117 2000 0010 szt. 19
- Przedszkole F-sz socjalny  
Nr rachunku bankowego 50 8179 0009 0032 8117 2000 0020 szt. 22

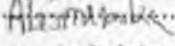
których stan zgodny był ze stanem wynikającym z „Książki druków ścisłego zarachowania”.

3. Pogotowie kasowe dla jednostki kontrolowanej ustalono w wysokości 20.000,00 zł, pismem z dnia 29.05.2015 r. w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego.
4. Kasjerka jest zaznajomiona z obowiązującymi przepisami kasowymi co ustalono na podstawie zakresu czynności z dnia 16.11.2015 r.
5. Kasjerka złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie w dniu 27.02.2014 r.
6. Ostatnią kontrolę kasy przeprowadziła w dniu 24.04.2019 r. Pani [REDACTED] – [REDACTED]  
[REDACTED]
7. Uwagi do zabezpieczenia pomieszczenia kasy – kontrolujący nie wnosi uwag do sposobu zabezpieczenia pomieszczenia kasowego.



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


Agnieszka Leśniewska  
Inspektor Kontroli

  
.....  
Agnieszka Leśniewska  
Inspektor



/Kasjer/

Ewa Gałązka

  
.....  
/Inspektor/



**Akta kontroli: Gmina Sadki**

**Nr akt 42/19/I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Sadki.	1-3

**Nr akt 42/19/II Księgowość i sprawozdawczość**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 02.07.2019 r.	1-6
2.	Wydruk z ewidencji księgowej pn. „Księga główna (Obroty Kont)” konto 101	1-1
3.	Kserokopia Zarządzenia nr 60/2018 „Polityka rachunkowości”	1-72
4.	Wydruk „Kontrolka dziennych wpłat” za 2018 r.	1-2
5.	Oświadczenie o niekorzystaniu z kart płatniczych	1-1
6.	Wydruki „Zestawienie obrotów i sald” za rok 2017 i 2018	1-13
7.	Wydruk z programu „Środki trwałe” za 2018 r.	1-39
8.	Wyjaśnienia Skarbnika Gminy z dnia 12.07.2019 r.	1-2
9.	Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 18.07.2019 r. wraz załącznikami	1-69

**Nr Akt 42/19/III.1 Dochody budżetowe.**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wydruk komputerowy pn. „Obroty. Amortyzacja podatkowa; Konto od 011 do 011 KŚT2016; Dok. od: 2018-01-01 do: 2018-12-31 Aktualne, Usunięte”	1-3
2.	Wydruk komputerowy pn. „Wykaz. Jednostka od A do A Konto od 011 do 011 KŚT2016; Obiekty Inż. Łąd. i Wod.; Dok. od: 2018-01-01 do: 2018-12-31 Aktualne”	1-3
3.	Kserokopie kart środków trwałych oraz dokumentów OT dotyczących budowli wodno-kanalizacyjnych	1-60
4.	Wyjaśnienia Wójta Gminy Sadki z dnia 19.06.2019 r. w sprawie budowli wodno-kanalizacyjnych	1-8
4a.	Wyjaśnienia Wójta Gminy Sadki z dnia 19.06.2019 r. w sprawie budowli wodno-kanalizacyjnych	1-16
4b.	Kserokopia deklaracji Urzędu Gminy Sadki na podatek od nieruchomości za 2018 rok	1-6
5.	Kserokopie umów o świadczenie usługi przesyłu z dnia 03.11.2014 r. oraz 14.11.2014 r.	1-12
6.	Wyjaśnienia Wójta Gminy Sadki z dnia 28.06.2019 r. w sprawie użytkowania budowli wodno-kanalizacyjnych	1-2
7.	Wyjaśnienia Wójta Gminy Sadki z dnia 02.07.2019 r. w sprawie użytkowania budowli wodno-kanalizacyjnych	1-8
8.	Wyliczenie wartości podatku od nieruchomości budowli wodno-kanalizacyjnych przekazanych ww. spółce komunalnej	1-11

**Załącznik Nr 2  
do protokołu kontroli nr 42/19**

9.	Kserokopia zakresu zadań, uprawnień i obowiązków Pani [REDACTED] – [REDACTED]	1-3
10.	Wyjaśnienia Pani Moniki Niedbały – Zastępcy Wójta Gminy Sadki z dnia 14.06.2019 r. oraz 17.06.2019 r. w sprawie stwierdzonych nieprawidłowości	1-9
11.	Kserokopia decyzji Nr RF.3121.15.3.2018.AS z dnia 05.11.2018 r.	1-4
12.	Kserokopia zaświadczenia Nr RF.3140.15.1.2018.AS z dnia 29.01.2018 r.	1-1
13.	Kserokopia zaświadczeń Nr RF.3140.15.2.2018.AS z dnia 04.01.2018 r., Nr RF.3140.15.3.2018.AS z dnia 05.11.2018 r., Nr RF.3140.15.4.2018.AS z dnia 31.10.2018 r.	1-3
14.	Kserokopia upoważnienia Pani [REDACTED] Nr 30/2011 z dnia 25.10.2011 r. oraz upoważnienia Pani [REDACTED] Nr RO.077.63.2018.NK z dnia 10.09.2018 r.	1-2
15.	Kserokopia upoważnienia Nr RO.077.30.2018.NK z dnia 17.06.2019 r. udzielonego Pani [REDACTED]	1-1
16.	Kserokopia decyzji Nr RF.3121.15.1.2018.AS z dnia 25.01.2018 r.	1-4
17.	Wyjaśnienia Pani Moniki Niedbały – Zastępcy Wójta Gminy Sadki z dnia 19.06.2019 r. w sprawie stwierdzonych nieprawidłowości	1-6
18.	Kserokopia decyzji Nr RF.3123.17.7.2018.AS z dnia 29.05.2018 r.	1-8
19.	Kserokopia decyzji Nr RF.3121.1.2018.BN z dnia 31.08.2018 r. wraz z wnioskiem podatnika z dnia 22.08.2018 r.	1-5
20.	Kserokopia zakresu zadań, uprawnień i obowiązków Pani [REDACTED] – [REDACTED] z dnia 16.11.2015 r.	1-3
21.	Kserokopia przykładowych decyzji podatkowych dotyczących ulg w zapłacie podatków	1-75
22.	Kserokopia decyzji Nr RF.3124.2.2018.MB z dnia 17.04.2018 r. wraz z dokumentami dotyczącymi postępowania podatkowego	1-6
23.	Kserokopia decyzji Nr RF.3127.16.1.2018.AS z dnia 20.07.2018 r. wraz z dokumentami dotyczącymi postępowania podatkowego	1-8
24.	Kserokopia zakresu zadań, uprawnień i obowiązków Pani [REDACTED] – [REDACTED] z dnia 16.11.2015 r.	1-3
25.	Wyjaśnienia Wójta Gminy Sadki z dnia 17.06.2019 r. w sprawie stwierdzonych nieprawidłowości	1-2
26.	Kserokopie zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołóstwie Nr: RF.3140.17.9.2018.AS z dnia 14.06.2018 r. oraz RF.3140.17.14.2018.AS z dnia 29.10.2018 r.	1-3
27.	Kserokopia zaświadczenia Nr RF.3140.17.2.2018.AS z dnia 06.04.2018 r.	1-1
28.	Kserokopia zaświadczenia Nr RF.3140.17.3.2018.AS z dnia 12.04.2018 r.	1-1
29.	Kserokopia zaświadczenia Nr RF.3140.17.4.2018.AS z dnia 12.04.2018 r.	1-1
30.	Kserokopia zaświadczenia Nr RF.3140.17.5.2018.AS z dnia 04.05.2018 r.	1-1
31.	Kserokopia zaświadczenia Nr RF.3140.17.7.2018.AS z dnia 29.05.2018 r.	1-1
32.	Kserokopia zaświadczenia Nr RF.3140.17.8.2018.AS z dnia 29.05.2018 r.	1-1
33.	Kserokopia zaświadczenia Nr RF.3140.17.14.2018.AS z dnia 29.10.2018 r.	1-1

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

**Nr Akt 42/19/III.2 Wydatki budżetowe.**

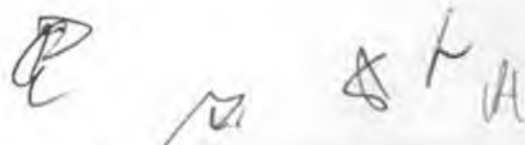
Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Raport ACL	1-1
2.	Listy płac dotyczące wypłaconych nagród pracownikom UG	1-36
3.	Regulaminy wynagradzania pracowników UG w Sadkach	1-29
4.	Przykładowe pisma przyznające nagrody pracownikom	1-4
5.	Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie przyznanych nagród	1-3
6.	Porozumienie dotyczące urlopu	1-1
7.	Wyjaśnienie Sekretarza Gminy	1-4
8.	Terminowość odprowadzania składek ZUS za 2018 rok.	1-1
9.	Terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy za 2018 rok.	1-1
10.	Zestawienie inwestycji zrealizowanych w 2018 r.	1-3
11.	Ustalenia ws. dotacja dla Stowarzyszenia „Towarzystwo Kulturalne Gminy Sadki”	1-7
12.	Ustalenia ws. dotacji dla „Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Wsi Anieliny i Łódzia „Żakuś” w Anielinach”	1-7

**Nr Akt 42/19/III.3/ Dług publiczny.**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Oświadczenie Wójta ws. Parabanków i udzielonych poręczeń i Gwarancji	1-2

**Nr Akt 42/19/IV/ Gospodarka mieniem**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Odpowiedź Skarbnika w sprawie zgodności informacji o stanie mienia za 2018 r. z danymi prowadzonej ewidencji księgowej	1-2
2.	Kserokopia informacja o stanie mienia za 2018 r.	1-4
3.	Uchwała XXV/3/2001/Rady Gminy Sadki z dnia 20 czerwca 2001 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Sadki.	1-7
4.	Kserokopia Aktu notarialnego Repertorium A numer 2585/2015 z dnia 26.05.2015 r. dotyczące udzielenia pełnomocnictwa [REDAKCYJNE]	1-3
5.	Odpowiedź Wójta w sprawie udzielonego pełnomocnictwa	1-6
6.	Zestawienia tabelaryczne dotyczące: sprzedaży nieruchomości, sprzedaży lokali, zawartych umów dzierżawy, zawartych umów najmu, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, nabyte nieruchomości w 2017 r. i 2018 r.	1-10



**Załącznik Nr 2  
do protokołu kontroli nr 42/19**

7.	Odpowiedź Wójta w sprawie sprzedaży nieruchomości położonej przy ul. Kościelna 11/2 w Śmielinie	1-3
8.	Operaty szacunkowe wyceny lokalu mieszkalnego położonego w Śmielinie ul. Kościelna 11/2 z dnia 4 grudnia 2017 r. – 3 szt.	1-101
9.	Odpowiedź Wójta w sprawie sprzedaży nieruchomości położonej przy ul. Kościelna 11/2 w Śmielinie – uzupełnienie.	1-3
10.	Zarządzenie Nr 47.20018 Wójta Gminy Sadki z dnia 8 czerwca 2018 r. w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży	1-4
11.	Potwierdzenie przelewu z dnia 06-08-2019 r. wykup lokalu mieszkaniowego przy ul. Kościelna 11/2 w Śmielinie	1-1
12.	Zakres obowiązków Pani [REDAKOWANA]	-7
13.	Odpowiedź Skarbnika w sprawie opłaty skarbowej	1-2
14.	Wydruki księgowo „Karta wydatków za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017” oraz „Karta wydatków za okres 01.01.2018 do 31.12.2018” dla klasyfikacji budżetowej 600-60016-4430 potwierdzenie przelewu dotyczące opłaty za użytkowanie wieczyste plus zapłacone odsetki.	1-7
15.	Odpowiedź Skarbnika w sprawie zastosowania klasyfikacji wydatku oraz zapłaconych odsetek	1-3
16.	Protokół uzgodnień z dnia 03.08.2018 r. – sprzedaż nieruchomości ul. Kościelna 11/2 Śmielin	1-3
17.	Akt notarialny Repertorium A numer 4463/2018 z dnia 14.08.2018 – sprzedaż nieruchomości ul. Kościelna 11/2 Śmielin	1-14
18.	Zawiadomienie o przeznaczeniu lokalu mieszkalnego do sprzedaży – nieruchomość ul. Kościelna 11/2 w Śmielinie	1-1
19.	Wniosek o nabycie lokalu mieszkaniowego położonego przy ul. Kościelna 11/2 w Śmielinie	1-1
20.	Pokwitowanie wpłaty 2018/00780 z dnia 16-08-2018 – dopłata do lokalu mieszkalnego w Śmielinie przy ul. Kościelna 11/2.	1-1
21.	Pokwitowanie otrzymania gotówki przez pracownika urzędu.	1-2

**Nr Akt 42/19/V/ Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Odpowiedź Skarbnika Gminy – kontrola formalno-rachunkowa	1-2
2.	Odpowiedź Skarbnika ewidencja konta 222 i 223	1-3
3.	Odpowiedź Skarbnika - odrębna ewidencja księgowa	1-3
4.	Wydruk Księga Główna (Obroty kont) konto 223 za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018	17
5.	Wyciąg bankowy nr 003/2018 z dnia 06.09.2018 r. nr 007/2018 z dnia 21.12.2018 r. nr 001/2018 z dnia 20.12.2018 r.	1-3
6.	Sprawozdania Rb-27S za IV kwartał 2018 r.	1-11

**Załącznik Nr 2  
do protokołu kontroli nr 42/19**

7.	Sprawozdania Rb-28S za IV kwartał 2018 r.	1-25
8.	Sprawozdania za styczeń 2018 r.	1-18
9.	Wydruk Księga Główna (Obroty kont) konto 222 za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018	1-137
10.	Kserokopia zakresów czynności: [REDACTED], [REDACTED].	1-6
11.	Wyjaśnienia Wójta Gminy z 08.07.2019 r. w sprawie podjętych działań dotyczących likwidacji SP ZOZ	1-24
12.	Wyjaśnienia Wójta Gminy z dnia 11.07.2019 r. w sprawie wykreślenia SP ZOZ z KRS-u	1-4
13.	Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 15.07.2019 r. w sprawie składania przez likwidatora sprawozdań finansowych	1-7
14.	Kserokopia dokumentacji dotyczącej likwidacji SP ZOZ w Sadkach	1-118