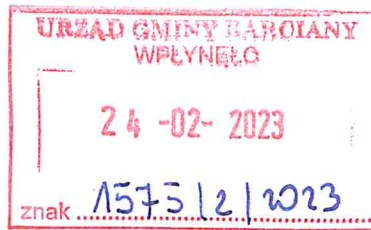


Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie



PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Barciany, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Barcianach przy ul. Szkolnej 3, w okresie od 11 stycznia 2023 r. do 24 lutego 2023 r., przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w osobach:

- starszy inspektor kontroli Magdalena Głowacka, działająca na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 16/2023 z dnia 4 stycznia 2023 r. w okresie od 11 stycznia 2023 r. do 24 lutego 2023 r. z przerwami w dniach: 2.02.2023 r., 6.02.2023 r.,
- starszy inspektor kontroli Marek Dodo, działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 17/2023 z dnia 4 stycznia 2023 r. w okresie od 11 stycznia 2023 r. do 24 lutego 2023 r.,
- inspektor kontroli Aleksandra Hodt, działająca na podstawie upoważnienia Prezesa RIO Nr 18/2023 z dnia 4 stycznia 2023 r. w okresie od 11 stycznia 2023 r. do 24 lutego 2023 r. z przerwami w dniach: 3.02.2023 r., 22.02.2023 r.

Kontrolą objęto okres od dnia 1.01.2022 r. do dnia 30.09.2022 r., a w przypadkach koniecznych okres wcześniejszy lub późniejszy według następujących zagadnień:

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

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

Wójta Gminy Barciany:

- Pani Marta Kamińska, wybrana w wyborach powszechnych bezpośrednich, które odbyły się 21 października 2018 r., co stwierdzono na podstawie zaświadczenia Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Barcianach z dnia 24 października 2018 r. Ślubowanie złożyła w dniu 21 listopada 2018 r., co stwierdzono na podstawie wyciągu z protokołu Nr I/2018 z przebiegu posiedzenia I Sesji Rady Gminy w Barcianach z dnia 21 listopada 2018 r.

Sekretarza Gminy Barciany:

- Pani Anna Tereszko, powołana na stanowisko od dnia 1 kwietnia 2003 r. uchwałą Nr V/26/03 Rady Gminy Barciany z dnia 6 marca 2003 r. Z dniem 1 stycznia 2009 r. stosunek pracy został przekształcony w umowę o pracę na czas nieokreślony, zgodnie z wymogiem art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

Skarbnika Gminy Barciany:

– Pani Magda Świercz powołana na stanowisko Skarbnika z dniem 3 grudnia 2018 r. uchwałą Nr II/15/2018 Rady Gminy Barciany z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Barciany. Na podstawie akt osobowych stwierdzono, że Skarbnik posiadała odpowiednie kwalifikacje oraz staż pracy zgodnie z wymogami zawartymi w art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: Wójt Gminy Barciany, Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy, Główna Księgową Urzędu Gminy w Barcianach, oraz inni pracownicy Urzędu Gminy w Barcianach w zakresie powierzonych im obowiązków.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą Gmina Barciany funkcjonowała w oparciu o postanowienia statutu przyjętego uchwałą Nr L/339/2018 Rady Gminy Barciany z dnia 30 sierpnia 2018 r. w sprawie statutu Gminy Barciany wprowadzono nowy Statut (Dz. Urz. Woj. War-Maz. poz. 4366), Zmiany w Statucie wprowadzono uchwałą Nr VI/50/2019 z dnia 27 lutego 2019 r. (Dz. Urz. Woj. War-Maz. poz. 1563) oraz uchwałą Nr XXII/166/2020 z dnia 28 maja 2020 r.

2.2. Regulamin organizacyjny urzędu.

Urząd Gminy w Barcianach jako jednostka budżetowa funkcjonował w okresie objętym kontrolą w oparciu o regulamin organizacyjny ustalony zarządzeniem Nr 28/2009 Wójta Gminy Barciany z dnia 29 czerwca 2009 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Barciany, ze zmianami wprowadzonymi:

- zarządzeniem Nr 31/2011 Wójta Gminy Barciany z dnia 25 lipca 2011 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Barciany,
- zarządzeniem Nr 77/A/2018 Wójta Gminy Barciany z dnia 23 listopada 2018 r.,

- zarządzeniem Nr 7/2019 Wójta Gminy Barciany z dnia 25 stycznia 2019 r.,
- zarządzeniem Nr 48/2019 Wójta Gminy Barciany z dnia 18 kwietnia 2019 r.,
- zarządzeniem Nr 160/2019 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 grudnia 2019 r.,
- zarządzeniem Nr 105/2021 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 grudnia 2021 r.,

2.2.1. Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Barcianach.

W kontrolowanym okresie wynagrodzenia pracowników samorządowych określał Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Barcianach wprowadzony zarządzeniem Nr 127/2020 Wójta Gminy Barciany z dnia 9 grudnia 2020 r., zmieniony:

- zarządzeniem Nr 98/2021 Wójta Gminy Barciany z dnia 16 grudnia 2021 r.,
- zarządzeniem Nr 139/2022 Wójta Gminy Barciany z dnia 30 grudnia 2022 r.

2.2.2. Regulamin Pracy w Urzędzie Gminy w Barcianach.

W Urzędzie Gminy w Barcianach obowiązywał Regulamin Pracy wprowadzony zarządzeniem Nr 27/2009 Wójta Gminy Barciany z dnia 25 czerwca 2009 r. zmieniony zarządzeniami Nr 23/2012 Wójta Gminy Barciany z dnia 29 lipca 2012 r. oraz zarządzeniem Nr 77/2016 Wójta Gminy Barciany z dnia 8 września 2016 r.

Obowiązek wprowadzenia regulaminu pracy wynikał z art. 104 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks Pracy (w okresie kontrolowanym: Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zgodnie z wymogiem art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) należy do obowiązków Wójta Gminy Barciany. W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Barcianach, w zakresie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej, obowiązywało zarządzenie Nr 13/2010 Wójta Gminy Barciany z dnia 11 marca 2010 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Barcianach i jednostkach organizacyjnych Gminy Barciany oraz zasad jej koordynacji, zmienione zarządzeniem Nr 83/2011 Wójta Gminy Barciany z dnia 30 grudnia 2011 r. oraz zarządzeniem Nr 26/2020 Wójta Gminy Barciany z dnia 2 marca 2020 r. które zawierało:

- organizację kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Barcianach i jednostkach organizacyjnych Gminy Barciany oraz zasady jej koordynacji stanowiącą załącznik nr 1 do w/w zarządzeń,
- ustanowienie misji Urzędu Gminy w Barcianach, a także sposobu określenia celów i zadań zarządzania ryzykiem związanych z ich realizacją, jak również oceny stopnia ich osiągnięcia, stanowiące załącznik nr 3 do w/w zarządzeń,

- instrukcję w sprawie zasad określania celów i zadań zarządzania ryzykiem związanym z ich realizacją, jak również ocenę stopnia ich osiągnięcia w Urzędzie Gminy w Barcianach stanowiącą załącznik nr 4 do w/w zarządzeń,

2.3.1. Organizacja kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Barcianach i jednostkach organizacyjnych Gminy Barciany oraz zasad jej organizacji obejmowała zakresem kontroli zarządczej Urząd Gminy w Barcianach oraz gminne jednostki organizacyjne. Jak stanowi § 5 wym. Organizacji kontroli zarządczej, kontrolę zarządczą wewnętrzną i zewnętrzną sprawowaną przez Wójta wykonują: Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy, kierownicy komórek organizacyjnych, pracownicy Urzędu Gminy na podstawie upoważnienia (wzór upoważnienia stanowi załącznik nr 2 do w/w zarządzenia), dyrektorzy jednostek organizacyjnych Gminy Barciany. Zgodnie z § 6 ust. 1 Organizacji kontroli, koordynatorem kontroli zarządczej w Gminie Barciany jest Sekretarz Gminy.

- kontrola finansowa sprawowana przez Skarbnika Gminy oraz Głównych Księgowych jednostek organizacyjnych Gminy,

- kontrola funkcjonalna sprawowana przez osoby znajdujące się na stanowiskach kierowniczych, oraz urzędników wyznaczonych do realizacji powierzonych zadań,

- samokontrola.

Zgodnie z § 15 Organizacji, w Urzędzie opracowywany jest roczny plan kontroli, zawierający planowane czynności kontrolne.

- plan kontroli zatwierdzany jest przez Wójta,

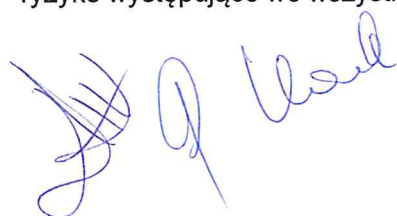
- plan kontroli obejmuje podstawowy zakres kontroli,

- po zakończeniu roku kalendarzowego sporządza się informację o realizacji planu kontroli, która podlega zatwierdzeniu przez Wójta i zamieszczeniu w BIP urzędu Gminy,

Stwierdzono, że Plan kontroli na rok 2022 został opracowany i zatwierdzony dnia 31.12.2021 r. Przeprowadzone zostały wszystkie kontrole zaplanowane na 2022 rok. Z przeprowadzonych kontroli zostały sporządzone protokoły z przeprowadzonych kontroli. Informacja o realizacji planu kontroli zarządczej została sporządzona w dniu 30 grudnia 2022 r. i zatwierdzona przez Wójta Gminy Barciany. Sprawozdanie roczne z funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2018 zostało sporządzone w dniu 30 grudnia 2022 r. i zatwierdzone przez Wójta Gminy Barciany.

2.3.2. Zarządzanie ryzykiem.

Zgodnie z zapisami Instrukcji w sprawie ustalenia zasad określania celów i zadań zarządzania ryzykiem stanowiącej załącznik nr 4 do w/w zarządzeń, zarządzanie ryzykiem jest to system metod i działań zmierzających do obniżenia ryzyka do akceptowalnego poziomu, obejmujące identyfikację i ocenę ryzyka oraz reagowanie na nie. Proces zarządzania ryzykiem obejmuje ryzyko występujące we wszystkich procesach decyzyjnych i na każdym szczeblu zarządzania.



2.3.2.1. Oceny ryzyka dokonują wszyscy urzędnicy uczestniczący w realizacji celów strategicznych i operacyjnych. Uśrednioną ocenę wraz ze sposobem zarządzania ryzykiem umieszcza się na obowiązującym końcowym arkuszu sporządzonym przez koordynatora kontroli zarządczej po uwzględnieniu wszystkich wyszczególnionych ryzyk i sposobów ich eliminowania.

Stwierdzono, że opracowany został dokument pod nazwą „Arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałaniu ryzyku, rok 2022.” i w dniu 3 stycznia 2023 r. został zatwierdzony przez Wójta Gminy Barciany.

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

2.4. Audyt wewnętrzny.

Uchwałą Nr XLIV/292/2021 Rady Gminy Barciany z dnia 16 grudnia 2021 r. zaplanowano na 2022 r. dochody w kwocie 36.862.125,80 zł, przychody w kwocie 6.839.674,73 zł, wydatki w kwocie 42.156.878,53 zł, rozchody w kwocie 1.544.922,00 zł.

Stosownie do treści art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł.

W związku z powyższym Gmina Barciany miała obowiązek przeprowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z art. 274 ust. 3, art. 275 i art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Stosownie do wskazanych wyżej przepisów, audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł audyt wewnętrzny prowadzi audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce albo usługodawca niezatrudniony w jednostce, zwany dalej „usługodawcą”. Audyt wewnętrzny w Gminie Barciany w 2022 r. prowadzony był przez audytora zewnętrznego. Umowa o świadczenie usługi audytu wewnętrznego zawarta została w dniu 23 sierpnia 2022 r. pomiędzy Gminą Barciany reprezentowaną przez Wójta Gminy Barciany przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Audyt i Wycena Consulting Group Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Chmielna 2 lok.31. Umowa zawarta została na okres od dnia 1 września 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. Przedmiotem umowy było wykonanie audytu wewnętrznego w jednostce i jednostkach podległych polegających na wykonaniu następujących zadań:

- prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w szczególności ustawy o finansach publicznych oraz aktów wykonawczych i standardów,
- przeprowadzenie identyfikacji obszarów ryzyka,



- opracowanie dokumentacji audytu,
- prowadzenie akt audytu bieżących i stałych w celu rzetelnego udokumentowania przeprowadzonych czynności,
- opracowanie planu audytu rocznego na 2022 r., podanie informacji czasu planowanego na realizację poszczególnych zadań oraz na realizację czynności doradczych i sprawdzających,
- przeprowadzenie w okresie obowiązywania umowy 4 audytów wewnętrznych w okresie od dnia 1 września 2022 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. w tym 1 audyt w 2022 r. oraz obecność jeden raz w miesiącu w siedzibie Zamawiającego. Przeprowadzenie audytu następowało na podstawie imiennego upoważnienia Wójta po okazaniu dowodu tożsamości,
- przygotowanie pisemnych sprawozdań z wykonanych zadań audytowych wraz z rekomendacjami dla audytowanego obszaru,
- przeprowadzenie czynności doradczych oraz konsultacyjnych w ważnych sprawach,
- opracowanie kart audytu wewnętrznego określających cel, uprawnienia i odpowiedzialność oraz rodzaj usług zapewniających i doradczych,

Przygotowanie sprawozdań z wykonania planu audytu za 2022 r. oraz za 2023 r. w terminie do 31 grudnia 2024 r.

Audytora zewnętrznego posiadał kwalifikacje do przeprowadzania audytu określone w art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. c ustawy o finansach publicznych. Plan audytu wewnętrznego na 2022 r. został zatwierdzony przez Wójta Barciany w dniu 15 września 2022 r. Sprawozdanie z wykonania audytu wewnętrznego za 2022 r. zostało przedłożone Wójtowi Barciany w dniu 22 grudnia 2022 r.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Siedzibą organów Gminy Barciany jest miejscowość Barciany. Obsługę finansowo-księgową Gminy prowadził Urząd Gminy w Barcianyach znajdujący się przy ul. Szkolnej 3 w Barcianyach (11 – 410 Barciany). Gmina Barciany (gmina wiejska) położona jest w Powiecie Kętrzyńskim w Województwie Warmińsko-Mazurskim i obejmuje obszar 293,62 km². Gminę Barciany zamieszkiwało w 2022 r. 5799 mieszkańców.

3.1. Jednostki organizacyjne Gminy Barciany na dzień 31.12.2022 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Barciany stanowił załącznik nr 3 do Statutu Gminy Barciany:

a) jednostki budżetowe:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Barcianyach,
2. Szkoła Podstawowa im. Straży Granicznej w Barcianyach,
3. Szkoła Podstawowa w Drogoszach,
4. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Mołtajnach,
5. Szkoła Podstawowa w Windzie,



Wojta



Kamiński

6. Publiczne Przedszkole Samorządowe w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach.

b) samorządowe zakłady budżetowe.

W Gminie Barciany nie funkcjonował zakład budżetowy,

c) samorządowe osoby prawne.

Gminny Ośrodek Kultury w Barcianach prowadził działalność jako samorządowa instytucja kultury i został wpisany, jako instytucja kultury, do rejestru prowadzonego w Urzędzie Gminy w Barcianach.

Na podstawie przeglądu strony internetowej Urzędu Gminy w Barcianach, stwierdzono, że rejestr instytucji kultury, został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Barcianach. Rejestr instytucji kultury, dla których organizatorem jest Gmina Barciany prowadzony był zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189) tj. w postaci elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków. Dla instytucji kultury założono elektroniczną księgę rejestrową, zgodnie z § 4 rozporządzenia oraz ze wzorem księgi rejestrowej stanowiącym załącznik do wym. rozporządzenia.

3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

Kontrolowana jednostka na dzień 31 grudnia 2022 r. posiadała udziały w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Barcianach Sp. z o. o. utworzonym na podstawie uchwały Nr XI/76/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 28 sierpnia 2015 r. w sprawie przekształcenia samorządowego zakładu budżetowego „Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach” poprzez likwidację w celu utworzenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Barcianach.

Na podstawie potwierdzenia salda z dnia 9.01.2023 r. i wydruku komputerowego konta 030 – 030/01 „Długotrwałe aktywa finansowe - udziały ZGK w Barcianach Sp. z o. o. z dnia 16.01.2023 r. za okres od 1.01 – 31.12.2022 r. stwierdzono, że udziały Gminy Barciany w ZGK w Barcianach Sp. z o.o. wynosiły 12.778.000,00 zł.

Saldo Wn konta 030 „Długotrwałe aktywa finansowe” na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiło 12.778.000,00 zł.

3.3. Przystąpienie do stowarzyszeń i związków.

Gmina Barciany na podstawie niżej wymienionych uchwał Rady Gminy przystąpiła do następujących stowarzyszeń i związków:

a) Związku Gmin „Barcja”, na podstawie uchwały Nr XVIII/122/92 Rady Gminy w Barcianach z dnia 16 lipca 1992 r.,

b) Stowarzyszenia Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregionu „Bałtyk”, na podstawie uchwały Nr XXXVII/226/98 Rady Gminy w Barcianach z dnia 17 lutego 1998 r.,

- c) Stowarzyszenia gmin i powiatów pn. „Zielona energia na Mazurach”, na podstawie uchwały Nr XV/91/99 Rady Gminy w Barcianach z dnia 17 grudnia 1999 r.,
- d) Związku Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej, na podstawie uchwały Rady Gminy w Barcianach Nr VII/41/2003 z dnia 20 czerwca 2003 r., Na podstawie uchwały Nr XLV/297/2021 Rady Gminy Barciany z dnia 28 grudnia 2021 r. Gmina Barciany wystąpiła ze Związku Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej.
- e) Stowarzyszenia Lokalna Grupa działania „Barcja” i wyznaczenia przedstawiciela, na podstawie uchwały Nr XVII/75/2008 Rady Gminy Barciany z dnia 28 marca 2008 roku,
- f) „Kętrzyńskiego Związku Międzygminnego – Gospodarka Odpadami” z siedzibą w Kętrzynie, na podstawie uchwały Nr XXI/131/2012 Rady Gminy Barciany z dnia 27 września 2012 r. w sprawie utworzenia związku międzygminnego i przyjęcia jego statutu.
- g) Stowarzyszenie Gmin Polska Sieć „Energie Cites”, na podstawie uchwały Nr XXII/173/2016 rady Gminy Barciany z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na przystąpienie Gminy Barciany do Stowarzyszenia Gmin Polska Sieć „Energie Cites”. Gmina Barciany na podstawie uchwały Nr XLV/296/2021 Rady Gminy Barciany z dnia 28 grudnia 2021 r. wystąpiła ze Stowarzyszenia Gmin Polska Sieć „Energie Cites”.

3.4. Jednostki pomocnicze.


Zgodnie z § 14.1. Statutu Gminy Barciany w Gminie mogą być tworzone sołectwa oraz inne jednostki pomocnicze. Wykaz funkcjonujących w gminie jednostek pomocniczych – sołectw stanowi załącznik nr 4 do Statutu. Zgodnie z wymienionym wykazem Gmina utworzyła 23 sołectwa. Sołectwa utworzone na terenie Gminy Barciany posiadały statuty stanowiące załączniki od 1 do 23 do uchwały Nr XIV/110/2015 Rady Gminy Barciany w sprawie nadania statutów sołectwom Gminy Barciany.

Uchwałą Nr XL/170/2010 z dnia 31 marca 2010 r. Rada Gminy Barciany wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy Barciany środków funduszu sołeckiego. Uchwała obowiązywała w roku 2022.

3.5. Kontrole przeprowadzone w jednostce samorządu terytorialnego przez organy zewnętrzne.

Na podstawie zapisów książki kontroli stwierdzono, że w 2022 r. w kontrolowanej jednostce odbyły się kontrole, przeprowadzone przez:

- Państwowa Inspekcja Pracy Inspektorat w Olsztynie – kontrola zatrudnienia w ramach umów cywilnoprawnych oraz realizacji decyzji i wniosków. Kontrolę przeprowadzono w dniu 16.08.2022 r.
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Olsztynie – w zakresie terminowości odprowadzania składek. Kontrolę przeprowadzono w dniu 29.09.2022 r.



II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

1.1.1. Uregulowania w przedmiocie organizacji obsługi kasowej zawarto w Instrukcji Kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 34/2021 Wójta Gminy Barciany z dnia 8 czerwca 2021 r. w sprawie Instrukcji Kasowej i obrotu drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Barciany zmienionego zarządzeniami Wójta Gminy Barciany Nr 50/2022 z dnia 1 czerwca 2022 r. oraz Nr 21/2023 z dnia 13 lutego 2023 r. Instrukcja obrotu drukami ścisłego zarachowania stanowiła załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 34/2021 z dnia 8.06.2021 r.

W ww. Instrukcji Kasowej zawarto uregulowania w przedmiocie:

- technicznej organizacji kasy (§ 2),
- transportu i przechowywania gotówki (§ 3),
- wymagań i obowiązków kasjera (§ 4),
- przepływu gotówki w kasie (§ 5),
- udokumentowania operacji kasowych i obiegu dokumentów (§ 6),
- raportu kasowego (§ 9), w tym m.in. wskazano na funkcjonowanie w kasie następujących raportów kasowych:
 - a) raport kasowy dochodowy,
 - b) raport kasowy dochodowy terminal,
 - c) raport kasowy podatki,
 - d) raport kasowy podatki terminal,
 - e) raport kasowy odpady
 - f) raport kasowy odpady terminal,
 - g) raport kasowy gospodarka mieszkaniowa
 - h) raport kasowy gospodarka mieszkaniowa terminal,
 - i) raport kasowy dzierżawy,
 - j) raport kasowy dzierżawy terminal,
 - k) raport kasowy usługi cementarne,
 - l) raport kasowy usługi cementarne terminal,
 - m) raport kasowy wydatkowy – z wydatków budżetowych,
 - n) raport kasowy dla sum depozytowych – wpływy z zabezpieczenia należytego wykonania inwestycji, wadium,
 - o) raport kasowy dla sum depozytowych – wpływy z zabezpieczenia należytego wykonania inwestycji, wadium terminal,
 - p) raport kasowy dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
 - q) raport kasowy dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych terminal,



– czynności kontrolne i inwentaryzacja kasy (§ 11 i 12).

W § 5 ust. 1 ww. Instrukcji Kasowej określono wysokość pogotowia kasowego, tj. stałego zapasu gotówki w kasie Urzędu Gminy w Barcianach w wysokości 5.000,00 zł.

1.1.2. Dla Urzędu Gminy w Barcianach sporządzano raporty kasowe w szczególności: „Raport kasowy – Wydatki RK_W”, „Raport kasowy – Dochody RK_D”, „Raport kasowy – Podatki RK_POD”, „Raport kasowy – Odpady RK_ODP”, „Raport kasowy gospodarka mieszkaniowa – RK – GM”, „Raport kasowy Wadia RK_WADIA” oraz „Raport kasowy Sprzedaż Węgla – RK_SW”. Wśród ustalonych raportów kasowych w § 9 ust. 1 Instrukcji Kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 34/2021 z dnia 8.06.2021 r. w sprawie Instrukcji Kasowej i obrotu drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Barciany (z późn. zm.) nie wymieniono do stosowania Raportu kasowego sprzedaż Węgla – RK_SW. W dniu 13.02.2023 r. Pani Wójt złożyła wyjaśnienia w zakresie nazewnictwa raportów kasowych, które stanowią załącznik Nr 2 do protokołu kontroli. Z powyższych wyjaśnień wynika cyt.: „błąd w nazewnictwie raportów kasowych w systemie finansowo – księgowym FoKa PRO, a zarządzeniem Nr 34/2021 Wójta Gminy Barciany z dnia 8 czerwca 2021 r. wynika z niedopatrzenia”. Pani Wójt poinformowała również, że dokonała zmiany zapisów ww. instrukcji kasowej w § 9 pkt 1 zarządzeniem Nr 21/2023 Wójta Gminy Barciany z dnia 13.02.2023 r. gdzie poprawiono zapisy nazw raportów kasowych oraz usunięto nazwy raportów, które nie funkcjonują. W związku z dokonaną zmianą zapisów zarządzenia Nr 34/2021 Wójta Gminy Barciany w sprawie Instrukcji Kasowej i obrotu drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Barciany, odstępuje się od wydania zalecenia w zakresie dostosowania zapisów instrukcji kasowej dotyczącej nazw raportów kasowych wskazanych do stosowania z faktycznie wystawianymi raportami kasowymi w Urzędzie Gminy Barciany.

1.1.3. Ostatnia inwentaryzacja gotówki i druków ścisłego zarachowania została przeprowadzona w dniu 8 lutego 2023 r. i udokumentowana została Protokołem Nr 1/2023 z inwentaryzacji gotówki w kasie Urzędu Gminy w Barcianach. Różnic nie stwierdzono.

1.2. W dniu 9.02.2023 r. przeprowadzono kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy w Barcianach, z której sporządzono protokół stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.3. Dokumentowanie operacji kasowych.

Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych raportów kasowych z czerwca 2022 r. (dobór próby do kontroli - losowy) wraz z załączonymi do raportów przychodowymi i rozchodowymi dowodami kasowymi oraz na podstawie niżej wymienionych wyciągów bankowych, w których ujęto odprowadzenie do banku gotówki wcześniej przychodowanej w kasie Urzędu oraz pobranie gotówki czekiem z banku na wydatki do realizacji w kasie Urzędu.

Dobór rodzajów raportów kasowych do kontroli losowy.

1.3.1. Raporty kasowe odpady (RK_ODP):

- RK_ODP/000032/6/2022 sporządzony za okres od 1.06.2022 r. do 3.06.2022 r.
- RK_ODP/000033/6/2022 sporządzony za okres od 6.06.2022 r. do 6.06.2022 r.
- RK_ODP/000034/6/2022 sporządzony za okres od 7.06.2022 r. do 17.06.2022 r.
- RK_ODP/000035/6/2022 sporządzony za okres od 20.06.2022 r. do 23.06.2022 r.
- RK_ODP/000036/6/2022 sporządzony za okres od 24.06.2022 r. do 30.06.2022 r.

1.3.2. Raporty kasowe gospodarka mieszkaniowa (RK_GM):

- RK_GM/000031/6/2022 sporządzony za okres od 1.06.2022 r. do 3.06.2022 r.
- RK_GM/000032/6/2022 sporządzony za okres od 6.06.2022 r. do 6.06.2022 r.
- RK_GM/000033/6/2022 sporządzony za okres od 7.06.2022 r. do 17.06.2022 r.
- RK_GM/000034/6/2022 sporządzony za okres od 20.06.2022 r. do 23.06.2022 r.
- RK_GM/000035/6/2022 sporządzony za okres od 24.06.2022 r. do 30.06.2022 r.

1.3.3. Prawidłowość ujmowania w raportach kasowych wpłat w tym samym dniu, w którym dokonano danej operacji, stosownie do przepisu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Na podstawie wskazanych powyżej w punktach: 1.3.1. i 1.3.2. protokołu kontroli raportów kasowych z załączonymi przychodowymi dowodami kasowymi generowanymi komputerowo stwierdzono, że w ww. raportach prawidłowo ewidencjonowano wpłaty gotówką pod datą ich dokonania (wg przychodowych dowodów kasowych).

1.3.4. Terminowość odprowadzania do banku gotówki wcześniej przychodowanej w kasie Urzędu.

Stosownie do zasad określonych w § 5 pkt 3 Instrukcji Kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 34/2021 Wójta Gminy Barciany z dnia 8.06.2021 r. w sprawie Instrukcji Kasowej i obrotu drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Barciany (z późn. zm.) gotówkę pochodzącą z bieżących wpływów należy na bieżąco, nie rzadziej niż na koniec każdego tygodnia odprowadzać do banku. Nie może to być jednak okres dłuższy niż dekada. Stwierdzono, że gotówkę przychodowaną do kasy wg poniższych raportów kasowych odprowadzono do banku na dzień zamknięcia raportów kasowych, co ustalono na podstawie poniższych raportów kasowych i wyciągów bankowych:

Gotówkę przychodowaną w raportach kasowych	Odprowadzono do banku
RK_ODP/000032/6/2022 sporządzony za okres od 1.06.2022 r. do 3.06.2022 r. w kwocie 4.475,08 zł	3.06.2022 r. (WB nr 108) w wysokości 4.475,08 zł



RK_ODP/000033/6/2022 sporządzony za okres od 6.06.2022 r. do 6.06.2022 r. w kwocie 1.526,00 zł	6.06.2022 r. (WB nr 109) w wysokości 1.526,00 zł
RK_ODP/000034/6/2022 sporządzony za okres od 7.06.2022 r. do 17.06.2022 r. w kwocie 10.109,00 zł	17.06.2022 r. (WB nr 117) w wysokości 10.109,00 zł
RK_ODP/000035/6/2022 sporządzony za okres od 20.06.2022 r. do 23.06.2022 r. w kwocie 6.467,84 zł	23.06.2022 r. (WB nr 121) w wysokości 6.467,84 zł
RK_ODP/000036/6/2022 sporządzony za okres od 24.06.2022 r. do 30.06.2022 r. w kwocie 7.101,00 zł	30.06.2022 r. (WB nr 126) w wysokości 7.101,00 zł
RK_GM/000031/6/2022 sporządzony za okres od 1.06.2022 r. do 3.06.2022 r. w kwocie 846,12 zł	3.06.2022 r. (WB nr 105) w wysokości 846,12 zł
RK_GM/000032/6/2022 sporządzony za okres od 6.06.2022 r. do 6.06.2022 r. w kwocie 582,29 zł	6.06.2022 r. (WB nr 106) w wysokości 582,29 zł
RK_GM/000033/6/2022 sporządzony za okres od 7.06.2022 r. do 17.06.2022 r. w kwocie 2.387,21 zł	17.06.2022 r. (WB nr 114) w wysokości 2.387,21 zł
RK_GM/000034/6/2022 sporządzony za okres od 20.06.2022 r. do 23.06.2022 r. w kwocie 1.832,95 zł	23.06.2022 r. (WB nr 118) w wysokości 1.832,95 zł
RK_GM/000035/6/2022 sporządzony za okres od 24.06.2022 r. do 30.06.2022 r. w kwocie 5.539,23 zł	30.06.2022 r. (WB nr 123) w wysokości 5.539,23 zł

1.3.5. Zapisy w raportach kasowych wskazanych powyżej w punktach: 1.3.1. i 1.3.2. protokołu kontroli dokonywano w ujęciu chronologicznym w dniu, w którym nastąpił przychód do kasy Urzędu stosownie do zapisów rozdziału § 9 pkt 2 Instrukcji Kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 34/2021 Wójta Gminy Barciany z dnia 8.06.2021 r. w sprawie Instrukcji Kasowej i obrotu drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Barciany (z późn. zm.)

1.3.6. Na podstawie dowodów wymienionych powyżej w punkcie 1.3.4. stwierdzono, że:

- dochody z kasy dotyczące gospodarki odpadami odprowadzono na rachunek bankowy prowadzony w Banku Spółdzielczym w Reszlu o nr 96 8851 1021 2003 0300 5035 0011,
- dochody z kasy dotyczące gospodarki mieszkaniowej odprowadzono rachunek bankowy

prowadzony w Banku Spółdzielczym w Reszlu o nr 26 8851 1021 2003 0300 5035 0010.

1.3.7. W zakresie ewidencji księgowej wpływów z tytułu opłat dotyczących gospodarki odpadami i gospodarki mieszkaniowej ustalono:

- wpływ gotówki do kasy z tytułu ww. opłat ewidencjonowano prawidłowo, stosując zapis: Wn 101 - „Kasa” / Ma 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- odprowadzenie gotówki z kasy na rachunek bieżący Urzędu ewidencjonowano prawidłowo, stosując zapis: Wn 141 - „Środki pieniężne w drodze” / Ma 101 - „Kasa”, a następnie – po otrzymaniu wyciągu bankowego – Wn 130 - „Rachunek bieżący jednostki” / Ma 141 - „Środki pieniężne w drodze”,
- na podstawie przyjętych do kontroli raportów kasowych nie stwierdzono pokrywania wydatków z dochodów przyjętych do kasy.

1.3.8. Raporty kasowe zamykane był poprzez sumowanie wpłat i wypłat gotówkowych oraz poprzez obliczenie stanu końcowego gotówki według reguły: saldo początkowe + obroty przychody – obroty rozchody = saldo końcowe na dzień zamknięcia raportu.

1.3.9. Dowody kasowe KP (kasa przyjmie) dołączone do raportów kasowych:

- RK_ODP/000032/6/2022 sporządzony za okres od 1.06.2022 r. do 3.06.2022 r.
- RK_ODP/000033/6/2022 sporządzony za okres od 6.06.2022 r. do 6.06.2022 r.
- RK_ODP/000034/6/2022 sporządzony za okres od 7.06.2022 r. do 17.06.2022 r.
- RK_ODP/000035/6/2022 sporządzony za okres od 20.06.2022 r. do 23.06.2022 r.
- RK_ODP/000036/6/2022 sporządzony za okres od 24.06.2022 r. do 30.06.2022 r.
- RK_GM/000031/6/2022 sporządzony za okres od 1.06.2022 r. do 3.06.2022 r.
- RK_GM/000032/6/2022 sporządzony za okres od 6.06.2022 r. do 6.06.2022 r.
- RK_GM/000033/6/2022 sporządzony za okres od 7.06.2022 r. do 17.06.2022 r.
- RK_GM/000034/6/2022 sporządzony za okres od 20.06.2022 r. do 23.06.2022 r.
- RK_GM/000035/6/2022 sporządzony za okres od 24.06.2022 r. do 30.06.2022 r.

Dokumenty kasowe KP, dokumentujące wpłaty gotówki do kasy Urzędu zatwierdzone były przez pracownika wskazanego jako sporządzającego dokumenty, co stanowiło naruszenie punktu 14 lit. c) Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84). Stosownie do treści powyższego powinny istnieć mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych podziału kluczowych obowiązków. Rozdzielenie kluczowych obowiązków pracowniczych dotyczących sporządzania dokumentów księgowych i ich kontroli wśród kompetentnych merytorycznie pracowników zatrudnionych w jednostce jest jednym z mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

1.3.10. Na podstawie raportów kasowych wskazanych powyżej w punkcie 1.3.9 protokołu kontroli ustalono, iż wszystkie zrealizowane przychodowe dowody kasowe na podstawie których gotówka została przyjęta do kasy były podpisane przez kasjera przyjmującego gotówkę zawierają Nr dowodu KP, datę wpłaty, tytuł dokonanej wpłaty oraz kwotę wpłaty wypisaną cyframi i słownie, a także została zachowana ciągłość numeracji dowodów kasowych odpowiednio do zasad określonych w § 9 pkt 5 ww. Instrukcji Kasowej.

1.3.11. Raporty kasowe - Wydatki

Kontroli poddano niżej wymienione raporty kasowe sporządzone w czerwcu 2022 r. (dobór próby do kontroli losowy), tj.:

- RK_W/0011/6/2022 sporządzony za okres od dnia 20.06.2022 r. do 30.06.2022 r.
- RK_W/0010/6/2022 sporządzony za okres od dnia 6.06.2022 r. do 6.06.2022 r.
- RK_W/0009/6/2022 sporządzony za okres od dnia 3.06.2022 r. do 3.06.2022 r.

Na podstawie objętych kontrolą ww. raportów kasowych i niżej wymienionych wyciągów bankowych stwierdzono, iż gotówkę pobieraną czekami z banku przychodowano do kasy Urzędu Gminy w Barcianach w kwocie pobranej i w dniu jej pobrania, co stwierdzono na podstawie:

- gotówki w kwocie 1.000,00 zł pobranej czekiem w dn. 3.06.2022 r. (WB Nr 105) przychodowanej w dn. 3.06.2022 r. pod poz. 1 RK_W/0009/6/2022 sporządzonego za okres od dnia 3.06.2022 r. do 3.06.2022 r.,
- gotówki w kwocie 45.607,20 zł pobranej czekiem w dn. 30.06.2022 r. (WB Nr 123) przychodowanej w dn. 30.06.2022 r. pod poz. 1 RK_W/0011/6/2022 sporządzonego za okres od dnia 30.06.2022 r. do 30.06.2022 r.,

1.3.12. Na podstawie wszystkich przyjętych do kontroli raportów kasowych wskazanych powyżej w punkcie 1.3.10. z załączonymi rozchodowymi dowodami kasowymi stwierdzono, że w kasie przechowywano gotówkę do wysokości pogotowia kasowego ustalonego w pkt 1 § 5 ww. Instrukcji Kasowej tj. w kwocie 5.000,00 zł.

1.3.13. Wskazywanie na wewnętrznych dowodach księgowych daty dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie na przyjętej do kontroli próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.3.14. Wpłaty bezgotówkowe

Kontrolę dokumentowania wpłat bezgotówkowych przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych raportów kasowych z czerwca 2022 r. (dobór próby do kontroli - losowy) wraz z załączonymi do raportów wydrukami z terminala i wyciągów bankowych.

Dobór rodzajów raportów kasowych do kontroli losowy.

1.3.14.1. Raporty kasowe odpady terminal (RK_ODP_TER):

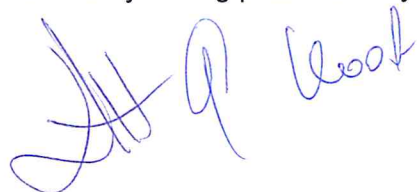
- RK_ODP_TER/000081/6/2022 sporządzony za okres od 1.06.2022 r. do 1.06.2022 r.
- RK_ODP_TER/000082/6/2022 sporządzony za okres od 3.06.2022 r. do 3.06.2022 r.
- RK_ODP_TER/000083/6/2022 sporządzony za okres od 6.06.2022 r. do 6.06.2022 r.
- RK_ODP_TER/000084/6/2022 sporządzony za okres od 7.06.2022 r. do 7.06.2022 r.
- RK_ODP_TER/000085/6/2022 sporządzony za okres od 8.06.2022 r. do 8.06.2022 r.
- RK_ODP_TER/000086/6/2022 sporządzony za okres od 9.06.2022 r. do 9.06.2022 r.
- RK_ODP_TER/000087/6/2022 sporządzony za okres od 10.06.2022 r. do 10.06.2022 r.
- RK_ODP_TER/000088/6/2022 sporządzony za okres od 13.06.2022 r. do 13.06.2022 r.
- RK_ODP_TER/000089/6/2022 sporządzony za okres od 14.06.2022 r. do 14.06.2022 r.
- RK_ODP_TER/000090/6/2022 sporządzony za okres od 15.06.2022 r. do 15.06.2022 r.
- RK_ODP_TER/000091/6/2022 sporządzony za okres od 17.06.2022 r. do 17.06.2022 r.
- RK_ODP_TER/000092/6/2022 sporządzony za okres od 21.06.2022 r. do 21.06.2022 r.
- RK_ODP_TER/000093/6/2022 sporządzony za okres od 22.06.2022 r. do 22.06.2022 r.
- RK_ODP_TER/000094/6/2022 sporządzony za okres od 23.06.2022 r. do 23.06.2022 r.
- RK_ODP_TER/000095/6/2022 sporządzony za okres od 24.06.2022 r. do 24.06.2022 r.
- RK_ODP_TER/000096/6/2022 sporządzony za okres od 27.06.2022 r. do 27.06.2022 r.
- RK_ODP_TER/000097/6/2022 sporządzony za okres od 28.06.2022 r. do 28.06.2022 r.

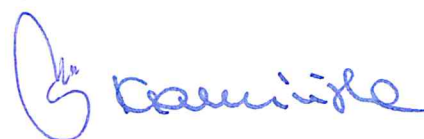
1.3.14.2. Raporty kasowe gospodarka mieszkaniowa terminal (RK_GM-TER):

- RK_GM-TER/000042/6/2022 sporządzony za okres od 1.06.2022 r. do 1.06.2022 r.
- RK_GM-TER/000043/6/2022 sporządzony za okres od 3.06.2022 r. do 3.06.2022 r.
- RK_GM-TER/000044/6/2022 sporządzony za okres od 9.06.2022 r. do 9.06.2022 r.
- RK_GM-TER/000045/6/2022 sporządzony za okres od 10.06.2022 r. do 10.06.2022 r.
- RK_GM-TER/000046/6/2022 sporządzony za okres od 14.06.2022 r. do 14.06.2022 r.
- RK_GM-TER/000047/6/2022 sporządzony za okres od 15.06.2022 r. do 15.06.2022 r.
- RK_GM-TER/000048/6/2022 sporządzony za okres od 23.06.2022 r. do 23.06.2022 r.
- RK_GM-TER/000049/6/2022 sporządzony za okres od 24.06.2022 r. do 24.06.2022 r.
- RK_GM-TER/000050/6/2022 sporządzony za okres od 27.06.2022 r. do 27.06.2022 r.
- RK_GM-TER/000051/6/2022 sporządzony za okres od 28.06.2022 r. do 28.06.2022 r.

Do raportów kasowych wymienionych w pkt 1.3.14.1 i 1.3.14.2. każdorazowo dołączano oryginał potwierdzenia wpłaty bezgotówkowej (wydruk z terminala), a na koniec dnia, po godzinach pracy kasy Urzędu drukowano raport wszystkich dokonanych operacji w danym dniu tzw. Automatyczne zamknięcie dnia co było zgodne z § 6 pkt 13 Instrukcji kasowej.

W zakresie ewidencji księgowej wpływów bezgotówkowych dokonywanych za pomocą terminala płatniczego znajdującego się w kasie Urzędu Gminy Barciany stosowano zapisy księgowe Wn konto 101 – „Kasa” / Ma konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”- wg podziału klasyfikacji budżetowej oraz równolegle Wn konto 141 – „Środki





pieniężne w drodze"/ Ma konto 101 – „Kasa” na podstawie dowodu raport kasowy z dołączonym wydrukiem z terminala.

Należy wskazać, iż w przypadku, gdy środki będące w drodze nie wpływają do kasy jednostki, tak jak ma to miejsce w kontrolowanej jednostce, lecz wpływają bezpośrednio na jej rachunek bankowy, właściwe księgowanie jest następujące: dochody, jakie jednostka otrzymała - opłacone kartą płatniczą (ewidencja księgowana na podstawie wydruków z terminala):

- strona Wn konta 141 – „Środki pieniężne w drodze”,
- strona Ma konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

pod datą zapłaty terminalem płatniczym.

Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na koncie 101 – „Kasa” w sytuacji, gdy środki nie wpływały do kasy jednostki, stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych na koncie 101 – „Kasa” określonych przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 2020 r. poz. 342) zgodnie z którymi konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w walucie obcej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej;
- 2) stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Należy wskazać iż, saldo konta 141 – „Środki pieniężne w drodze” w ewidencji urzędu winno obejmować stan środków pieniężnych w drodze z tytułu wpłat dokonywanych przy użyciu kart płatniczych.

Wyżej wymienione wpłaty bezgotówkowe ewidencjonowano na podstawie niżej wymienionych wyciągów bankowych w następujący sposób:

- strona Wn konta 130/02 - „Rachunek bieżący jednostki”,
- strona Ma konta 141/07 – „Środki pieniężne w drodze”

WB Nr 125 z dnia 29.06.2022 r. poz. ksiąg. 4245

WB Nr 123 z dnia 27.06.2022 r. poz. ksiąg. 4211

WB Nr 122 z dnia 24.06.2022 poz. księg. 4191
WB Nr 121 z dnia 23.06.2022 r. poz. k księg. 4119
WB Nr 118 z dnia 20.06.2022 r. poz. księg. 4087
WB Nr 117 z dnia 17.06.2022 r. poz. księg. 4030
WB Nr 116 z dnia 15.06.2022 r. poz. księg. 4008
WB Nr 115 z dnia 14.06.2022 r. poz. księg. 3987
WB Nr 114 z dnia 13.06.2022 r. poz. księg. 3962
WB Nr 113 z dnia 10.06.2022 r. poz. księg. 3948
WB Nr 112 z dnia 9.06.2022 r. poz. księg. 3931
WB Nr 111 z dnia 8.06.2022 r. poz. księg. 3904
WB Nr 110 z dnia 7.06.2022 r. poz. księg. 3868
WB Nr 109 z dnia 6.06.2022 r. poz. księg. 3834
WB Nr 107 z dnia 2.06.2022 r. poz. księg. 3777

Do zastosowanego sposobu księgowania ww. wpłat na podstawie wyciągów bankowych kontrolująca nie wnosi uwag.


1.4. Stan rachunków bankowych.

1.4.1. Zgodnie z art. 264 ustawy o finansach publicznych bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Zasady wykonywania obsługi bankowej określa umowa zawarta między zarządem jednostki samorządu terytorialnego a bankiem.

Obsługę bankową budżetu Gminy Barciany, Urzędu Gminy Barciany i jednostek organizacyjnych Gmina Barciany w kontrolowanym okresie wykonywał Bank Spółdzielczy w Reszlu z siedzibą Barciany na podstawie „umowy ramowej w zakresie produktów bankowych Banku Spółdzielczego w Reszlu (3005035, 3003841, 3000909, 3001001, 3001011, 3001031,3005036,3005037)” z dnia 13.08.2020 r. zawartej na czas określony, tj. od dnia 13.08.2020 r. do dnia 31.12.2023 r. Wyboru wykonawcy, dokonano na podstawie przetargu nieograniczonego, przeprowadzonego w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2019 r. poz. 1843). Umowa została zawarta na okres od dnia 13.08.2020 r. do dnia 31.12.2023 r.

1.4.2. Stan środków Gminy Barciany i Urzędu Gminy w Barciany na 31.12.2022 r. na rachunkach bankowych prowadzonych w Banku Spółdzielczego w Reszlu Oddział w Barciany.

Na podstawie zawiadomienia Banku Spółdzielczego w Reszlu Oddział w Barciany o stanie środków na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki oraz zapisów ewidencji księgowej budżetu Gminy Barciany i Urzędu Gminy w Barciany stwierdzono następujące stany środków pieniężnych wg zawiadomienia ww. banku i ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki:

 *leal*

 *caewike*

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków wg zawiadomienia banku	Stan środków wg ewidencji księgowej jednostki	
				Stan środków (w zł)	Konto nr
Rachunki budżetu Gminy na 31.12.2022 r.					
1.	75885110212003030050350001	Organ	468 344,45	468 344,45	133/01
2.	53885110212003030050350009	Usługi Społeczne	0,00	0,00	133/02
3.	69885110212003030050350012	Termomodernizacja bud. oświatowych	0,00	0,00	133/03
4.	42885110212003030050350013	Erasmus Winda	0,00	0,00	133/04
5.	47885110212003030050350020	Barciany dla Edukacji	0,00	0,00	133/05
6.	80885110212003030050350008	Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	0,00	0,00	133/06
7.	15885110212003030050350014	Grant Komputery	0,00	0,00	133/07
8.	31885110212003030050350017	Zagospodarowanie stawu w Gęsikach	0,00	0,00	133/08
9.	85885110212003030050350015	E-usługi	0,00	0,00	133/10
10.	74885110212003030050350019	Sala SP Barciany	0,00	0,00	133/11
11.	10885110212003030050350007	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	3 632 506,45	3 632 506,45	133/12
12.	63885110212003030050350023	Bezpiecznie w Gminie Barciany	0,00	0,00	133/13
13.	09885110212003030050350025	Wspieraj Seniora	0,00	0,00	133/14
14.	36885110212003030050350024	Fundusz Rozwoju Przewozów Autobusowych	7 153,30	7 153,30	133/15
15.	90885110212003030050350022	Fundusz Sprawiedliwości	0,00	0,00	133/17
16.	25885110212003030050350028	Laboratoria Przyszłości	0,00	0,00	133/19
17.	41885110212003030050350031	Asystent Rodziny	0,00	0,00	133/20
18.	68885110212003030050350030	Rosnąca odporność	202 710,64	202 710,64	133/21
19.	14885110212003030050350032	Cyfrowa Gmina	179 307,15	179 307,15	133/22
20.	95885110212003030050350029	Gmina PPGR	246,40	246,40	133/23

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

21.	57885110212003030050350034	Fundusz Pomocy Ukrainie	16 060,52	16 060,52	133/24
22.	20885110212003030050350021	Grant English Teaching SP Barciany	5 652,51	5 652,51	133/26
23.	73885110212003030050350037	Dodatek węglowy	30 600,00	30 600,00	133/27
24.	46885110212003030050350038	Rekompensaty energetyczne	0,00	0,00	133/28
25.	03885110212003030050350036	Aktywność w Gminie Barciany	0,00	0,00	133/29
Rachunki Urzędu Gminy na 31.12.2022 r.					
1.	64885110212003030050350005	Wydatki UG	0,00	0,00	130/01
2.	91885110212003030050350004	Dochody budżetowe	0,00	0,00	130/02
3.	26885110212003030050350010	Gospodarka mieszkaniowa	0,00	0,00	130/05
4.	9688511021200303005035001	Odpady	0,00	0,00	130/16
5.	30885110212003030050350035	Darowizny - Ukraina	0,00	0,00	130/12
6.	19885110212003030050350039	Sprzedaż węgla	0,00	0,00	130/14
7.	48885110212003030050350002	VAT	0,00	0,00	130/19
8.	21885110212003030050350003	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	13,62	13,62	135/1
9.	58885110212003030050350016	Młodociani Pracownicy	0,00	0,00	139/1
10.	37885110212003030050350006	Depozyty	29 185,94	29 185,94	139/2
11.	84885110212003030050350033	Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej	0,00	0,00	139/3
12.	79885110212003030050350026	Opieka wychowawcza	0,00	0,00	139/4
13.	52885110212003030050350027	Rachunek pomocniczy	0,00	0,00	-

Na podstawie zawiadomienia Banku Spółdzielczego w Reszlu Oddział w Barcianach o stanie środków na rachunkach bankowych oraz zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2022 r. stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami budżetu i jednostki a ewidencją banku.

Dla budżetu i Urzędu prowadzono oddzielne rachunki bankowe (w tym w ramach Urzędu odrębne rachunki dla dochodów i wydatków jednostki).

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

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

W okresie kontrolowanym Urząd Gminy w Barcianach prowadził księgi rachunkowe budżetu Gminy Barciany, Urzędu Gminy w Barcianach, a także jednostek oświatowych Gminy Barciany zgodnie z uchwałą Nr IX/78/2019 Rady Gminy Barciany z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie: wspólnej obsługi jednostek budżetowych przez Urząd Gminy Barciany.

Pozostałe jednostki organizacyjne Gminy Barciany prowadziły obsługę finansową we własnym zakresie

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych techniką komputerową zarówno organu, jak i jednostki wykorzystywano program finansowo – księgowy „FoKa” opracowany przez Nefeni Sp. z o.o. Powyższy sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera uregulowano w polityce rachunkowości.

2.1.1. Analiza stosowanych przez Urząd Gminy w Barcianach urządzeń księgowych, zarówno dla organu jak i dla jednostki, przeprowadzona została w oparciu o wydruki zestawień obrotów i sald sporządzonych wg stanu na 30 września 2022 roku oraz wydruki z poszczególnych kont syntetycznych i analitycznych w zakresie kontroli prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Księgi rachunkowe prowadzone były odrębnie dla budżetu (organ) oraz Urzędu Gminy w Barcianach.

Zbiory danych komputerowych tworzących księgi rachunkowe stanowiły:

- dziennik,
- księga główna,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

W 2022 r. do prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu i budżetu stosowano dzienniki:

OZNACZENIE (SYMBOL)	NAZWA - PRZEZNACZENIE
DG	Organ – Gmina Barciany



DG	Jednostka – Urząd Gminy w Barcianach
----	--------------------------------------

2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (polityka) rachunkowości.

Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady rachunkowości określono w zarządzeniu Nr 140/2020 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Barcianach (z późn. zm.), wskazując:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, określające m.in. rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości winna określać rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze
- odpowiednio do załącznika nr 1 do ww. zarządzenia,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości - odpowiednio do załącznika nr 2 do ww. zarządzenia,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – odpowiednio załącznik nr 3 do ww. zarządzenia, w tym:
 - zakładowy plan kont jednostki budżetowej – odpowiednio załącznik nr 3a do załącznika nr 3,
 - zakładowy plan kont budżetu Gminy Barciany – odpowiednio załącznik nr 3b do załącznika nr 3,
 - załącznik nr 3c do załącznika nr 3, w którym zapisano „Do prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych j.st stosuje się księgę główną urzędu jst obejmującą konta: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bankowy urzędu”, 141 „Środki pieniężne w drodze”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych – odpowiednio załącznik nr 3b do ww. zarządzenia,
- opis systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego – odpowiednio załącznik nr 3c do ww. zarządzenia,
- system służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych zapisów – odpowiednio załącznik nr 4 do ww. zarządzenia.

W wyniku kontroli zapisów ww. uregulowań ustalono:

- nie określono w polityce rachunkowości przyjętych w jednostce zasad klasyfikacji zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej budżetu Gminy Barciany i Urzędu Gminy w Barcianach, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości zgodnie z



którym jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

- w załączniku nr 3 c określono zakładowy planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, nie określając następnie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Nieokreślenie w polityce (zasadach) rachunkowości przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, co stanowiło naruszenie ww. art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1”.

Za powyższe, odpowiedzialność ponosi Wójt, który na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odpowiada za całość gospodarki finansowej jednostki.

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Barciany.

Prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu Gminy Barciany sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych kont (dobór próby do kontroli losowy) wg stanu na 30.09.2022 r.

2.3.1. Konto 133 - „Rachunek budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2022 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
7 938 644,96	0,00	40 595 829,83	43 352 199,10	5 182 275,69	0,00

Dla budżetu Gminy Barciany prowadzono rachunek bankowy o nr 75885110212003030050350001.

Dla Urzędu prowadzono odrębne rachunki bankowe służące do ewidencji środków pieniężnych oraz obrotów z tytułu dochodów i wydatków budżetowych objętych planem finansowym jednostki, wskazanych w pkt 1.4.2. protokołu kontroli.

Na koncie 133 (wg ewidencji analitycznej 133/01) ewidencjonowano, na podstawie wyciągów bankowych, operacje pieniężne dokonywane na rachunku bankowym budżetu, tj. rachunku nr 75885110212003030050350001 prowadzonym przez Bank Spółdzielczy w Reszlu. Na stronie Wn konta 133 ewidencjonowano wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, a na stronie Ma wypłaty z rachunków budżetu oraz wypłaty z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek przelanych wcześniej przez banki kredytujące.



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

Do konta syntetycznego 133 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach o wyróżnikach (wg nomenklatury jednostki), które wg stanu na 30.09.2022 r. przedstawiały stan obrotów i salda:

L.p.	Konto szczegółowe/nazwa	BO		Obroty		Saldo	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1.	133/01 Rachunek Budżetu Gminy	108 538,20	0,00	28 530 102,10	30 096 483,61	0,00	1 457 843,31
2.	133/02 Rachunek - Projekt GOPS- Usługi opiekuńcze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	133/03 Rachunek - Termomodernizacja 1%	69 522,16	0,00	131 902,70	201 424,86	0,00	0,00
4.	133/04 Rachunek - Erasmus Winda	0,00	0,00	1 097,21	1 097,21	0,00	0,00
5.	133/05 Rachunek - Barciany dla Edukacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	133/06 Rachunek - Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	339 804,73	0,00	0,00	339 804,73	0,00	0,00
7.	133/07 Rachunek - Akademia Kompetencji Cyfrowych (Grant Komputery)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	133/08 Rachunek - Zagospodarowanie Stawu w Gęsikach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	133/10 Rachunek - E-Usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	133/11 Rachunek - Przebudowa Sali Sportowej w SP Barciany	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	133/12 Rachunek - Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	6 358 420,00	0,00	1 400 000,00	7 714 757,45	43 662,55	0,00
12.	133/13 Rachunek - Projekt GOPS- Bezpiecznie w Gminie Barciany	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	133/14 Rachunek - Program Wspieraj Seniora	0,00	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00
14.	133/15 Rachunek - Fundusz Rozwoju Przewozów Autobusowych	7 451,85	0,00	55 432,96	55 687,28	7 197,53	0,00
15.	133/17 Rachunek - Fundusz Sprawiedliwości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	133/19 Rachunek - Laboratoria Przyszłości	54 908,02	0,00	0,00	54 908,02	0,00	0,00

17	133/20 Rachunek - Projekt GOPS - Asystent Rodziny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	133/21 Rachunek - Rosnąca Odporność	1 000 000,00	0,00	1 131 438,25	2 130 132,17	1 306,08	0,00
19.	133/22 Rachunek - Cyfrowa Gmina	0,00	0,00	180 900,00	0,00	180 900,00	0,00
20.	133/23 Rachunek - Gmina PPGR	0,00	0,00	962 500,00	962 253,60	246,40	0,00
21.	133/24 Rachunek - Fundusz Pomocy - Ukraina	0,00	0,00	159 517,61	90 650,17	68 867,44	0,00
20.	133/25 Rachunek - lokata terminowa w GBS Barlinek	0,00	0,00	5 400 000,00	1 400 000,00	4 000 000,00	0,00
20.	133/26 Rachunek - Grant English Teaching SP Barciany	0,00	0,00	6 620,00	0,00	6 620,00	0,00
20.	133/27 Rachunek - Dodatek Węglowy	0,00	0,00	2 616 319,00	285 000,00	2 331 319,00	0,00
20.	133/28 Rachunek - Dodatek Energetyczny - rekompensaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	33/29 Rachunek - Projekt GOPS - Aktywność w Gminie Barciany	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Do prowadzenia konta 133 - „Rachunek budżetu” uwag nie wniesiono.

2.3.1.1. Prawidłowość zaciągnięcia i spłacenia przez Gminę Barciany kredytu w rachunku budżetu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

W odniesieniu do zagadnienia dotyczącego ewidencjonowania kredytu zaciągniętego w rachunku budżetu należy zaznaczyć, iż zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 4 lit. d ustawy o finansach publicznych, środkami publicznymi są m.in. przychody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych pochodzące z otrzymanych pożyczek i kredytów.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego ;
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Jedynym organem umocowanym do zaciągania zobowiązań przeznaczonych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu jest zarząd jednostki samorządowej, co uzasadnia jego wyłączna kompetencja do wykonania budżetu. Skorzystanie przez zarząd z omawianej możliwości warunkowane jest ustaleniem przez organ stanowiący jednostki




Kamiesz

samorządowej, w uchwale budżetowej, limitu zobowiązań w przedmiotowym zakresie. Organ stanowiący może wyznaczyć ten limit odrębnie od limitów dla pozostałych zobowiązań, a jeżeli ustala łącznie limit dla wszystkich zobowiązań, to w treści uchwały budżetowej musi jednoznacznie przesądzić, że obejmuje on także omawianą kategorię zobowiązań, tj. papiery wartościowe, kredyty lub pożyczki na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu. Wyznaczając limit dla zobowiązań finansujących przejściowy deficyt, organ stanowiący przesądza jednocześnie o konieczności zawarcia w uchwale budżetowej upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania tych zobowiązań – na podstawie art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. d ustawy o samorządzie gminnym, do wyłącznej kompetencji rady gminy należy ustalanie maksymalnej wysokości pożyczek i kredytów krótkoterminowych zaciąganych przez wójta w roku budżetowym.

Wskazać należy, że zgodnie z art. 211 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, rokiem budżetowym jest rok kalendarzowy. Z kolei ust. 1 i 2 przywołanego artykułu stanowią, iż budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, który uchwalany jest na rok budżetowy. Powyższe przepisy ustalają ramy czasowe obowiązywania budżetu gminy. Specjalizacja czasowa przesądza o możliwości wykonywania dochodów i wydatków oraz korzystania przez organ wykonawczy z udzielonych przez organ stanowiący upoważnień wyłącznie w okresie obowiązywania uchwały budżetowej.

Mając na względzie powyższe, upoważnienie Wójta Gminy Barciany do zawarcia umowy kredytu w rachunku budżetu, na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu i zaciągnięcia omawianego zobowiązania, powinno zostać określone uchwałą budżetową Rady Gminy Barciany, zgodnie z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W uchwale Nr XLIV/292/2021 Rady Gminy Barciany z dnia 16 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Barciany na rok 2022 ustalono m.in. w § 5 limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, zaciąganych na finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.500.000 zł.

W dniu 3 stycznia 2022 r. pomiędzy Gminą Barciany reprezentowaną przez Wójta Gminy Barciany przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Bankiem Spółdzielczym w Reszlu zawarto umowę o kredyt w rachunku bieżącym nr 3005035/1/8JST/Rb/2022 z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.500.000,00 zł na okres 12 miesięcy, tj. od dnia 03.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.

Umowę o kredyt krótkoterminowy w rachunku bieżącym Wójt Gminy Barciany zawarł w ramach limitu i upoważnienia zawartego w wym. uchwale Nr XLIV/292/2021 Rady Gminy Barciany z

dnia 16 grudnia 2021 roku tj. odpowiednio do art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2.3.1.2. Zadłużenie z tytułu wykorzystanego kredytu w rachunku budżetu wg stanu na koniec I, II i III kwartału 2022 r.

Kontroli poddano, czy na koniec I, II i III kwartału 2022 r. Gmina Barciany posiadała zadłużenie z tytułu kredytu w rachunku budżetu, czy prawidłowo wykazało przychody z tytułu wykorzystanego kredytu w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie oraz czy wykazało w sprawozdaniu Rb-Z na koniec każdego kwartału 2022 r. danych zgodnych z ewidencją księgową poprzez wykazanie zadłużenia z tytułu kredytu krótkoterminowego, tj. wykorzystanego kredytu w rachunku budżetu wg sald konta 133.

W odniesieniu do zagadnienia dotyczącego ewidencjonowania kredytu zaciąganego w rachunku bieżącym należy zaznaczyć, iż zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 4 lit. d ustawy o finansach publicznych, środkami publicznymi są przychody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych pochodzące z otrzymanych pożyczek i kredytów. Kredyt zaciągany w rachunku bieżącym jest jednym z rodzajów kredytu.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe, z przeznaczeniem na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1, tj. na pokrycie przejściowego deficytu budżetu, podlegają spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane, zgodnie z art. 89 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody z tytułu wykorzystania kredytu odnawialnego udzielonego przez bank na rachunku budżetu należy wykazać w kwocie zadłużenia występującego na koniec okresu sprawozdawczego w saldzie Ma konta 133 - „Rachunek budżetu”. W sprawozdaniu Rb-NDS powinny być wykazywane - po stronie wykonania - zarówno kredyty krótkoterminowe jak i kredyty długoterminowe, także wtedy, gdy są zaciągane i spłacane w ciągu roku.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu Gminy Barciany na koncie 133/01 pn. „Rachunek Budżetu Gminy” (nr rachunku bankowego 75885110212003030050350001) zgodnie z wydrukami pn. „Zestawienie obrotów i sald



Marzec 2022 (...) Czerwiec(...), Wrzesień (...), przedstawiającymi konta analityczne z zakresu od 133 do 133 oraz wyciągów bankowych z rachunku budżetu Gminy Barciany, tj. WB nr 63 z dnia 31.03.2022 r., WB nr 126 z dnia 30.06.2022 r., WB nr 192 z dnia 30.09.2022 r.. stwierdzono że na koniec I, II i III kwartału Gmina Barciany skorzystała z kredytu w rachunku bieżącym.

Na podstawie niżej wymienionych wyciągów oraz salda po stronie Wn konta 133,01 oznaczającego stan środków na rachunku budżetu ustalono:

Data	Konto szczegółowe	Stan wg ewidencji księgowej budżetu (saldo Ma)	Stan wg wyciągów bankowych	Różnica
			kol.4	
kol.1	kol. 2	kol. 3		kol. 8 (kol. 3-4)
31.03.2022 r.	133/01	404 353,36	(-) 404 353,36	0,00
30.06.2022 r.	133/01	1 441 022,15	(-) 1 441 022,15	0,00
30.09.2022 r.	133/01	1 457 843,31	(-)1 457 843,31	0,00

W wyniku kontroli stwierdzono:

- zgodność sald pomiędzy ewidencją księgową w banku (ww. wyciągi bankowe), a stanem salda rachunku bankowego budżetu Gminy Barciany w ewidencji księgowej budżetu (133/01) na koniec I, II i III kwartału 2022 r.,

- w sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/ Gminy Barciany sporządzonych wg stanu na koniec I, II, III kwartału 2022 r. w wierszu D11 „kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych” wykazano kwoty zgodnie z ewidencją księgową konta 133/01, tj. stosownie do § 12 pkt 5 lit. a „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144).

2.3.2. Konto 134 - „Kredyty bankowe”.

Wg stanu na 30.09.2022 r. obroty i saldo konta wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	11 560 235,95	1 056 550,01	259 828,84	0,00	10 763 514,78

Na koncie 134 ewidencjonowano zadłużenie Gminy Barciany z tytułu zaciągniętych i spłacanych przez Gminę kredytów bankowych z wyłączeniem kredytu w rachunku budżetu, który ewidencjonowano na koncie 133 – „Rachunek budżetu”- zagadnienie opisano powyżej w punkcie 2.3.1. protokołu kontroli oraz odsetki bankowe od kredytów.

2.3.2.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 134.

Do konta 134 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach o niżej wymienionych wyróżnikach, które wg stanu na 30.09.2022 r. wykazywały następujące salda:

Konto szczegółowe	BO (w zł)		Obroty narastająco (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
134/01	0,00	3 767 966,60	271 148,71	151 081,25	0,00	3 647 899,14
134/02	0,00	3 493 073,43	362 147,86	48 704,78	0,00	3 179 630,35
134/03	0,00	4 299 195,92	423 253,44	60 042,81	0,00	3 935 985,29

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Na niżej wymienionych kontach ewidencjonowano zadłużenie tyt. pozostałych do spłaty rat kredytów wynikających z poniższych umów oraz odsetki od kredytów :

Konto szczegółowe	BO (w zł)		Obroty narastająco (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
134/01/1 Deficyt BGŻ 2013-2029 - spłata rat	0,00	3 515 029,69	114 903,00	0,00	0,00	3 400 126,69
134/01/2 Deficyt BGŻ 2013-2029 - spłata odsetek	0,00	252 936,91	156 245,71	151 081,25	0,00	247 772,45
134/02/1 Deficyt SGB 2014-2030 - spłata rat	0,00	2 990 926,15	238 086,00	0,00	0,00	2 752 840,15
134/02/2 Deficyt SGB 2014-2030 - spłata odsetek	0,00	502 147,28	124 061,86	48 704,78	0,00	426 790,20
134/03/1 Deficyt SGB 2015-2031 - spłata rat	0,00	3 677 231,57	275 791,50	0,00	0,00	3 401 440,07
134/03/2 Deficyt SGB 2015-2031 - spłata odsetek	0,00	621 964,35	147 461,94	60 042,81	0,00	534 545,22

2.3.2.2. Terminowość dokonywania spłat kredytów.

Spłaty przez Gminę Barciany na dzień 30.09.2022 r. rat kredytów banków kredytujących odpowiednio do zawartych umów, uwzględniając wymagane terminy i kwoty spłat oraz spłaty dokonane według wyciągów bankowych stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono terminowe spłaty wszystkich rat ww. kredytów.

Z przepisu art. 6 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych wynika, że rozchodami publicznymi są spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów. Zgodnie z załącznikiem nr 6 pn. Klasyfikacja paragrafów rozchodów” (klasyfikacja określona w tym załączniku dotyczy rozchodów, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy o finansach publicznych) do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów należy zaliczać do rozchodów budżetu.

W dalszej części protokołu, w dziale III pkt 3.2.2.1. zawarto ustalenia w zakresie wykazania obrotów Wn konta 134 oznaczających rozchody z tyt. spłaty wym. kredytu w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Barciany za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r.

2.3.2.3. Ponadto ustalono, iż spłaty dokonanych przez Gminę Barciany odsetek od poszczególnych rat kredytów wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S Gminy Kętrzyn sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 w łącznej wysokości 550 940,02 zł zostały prawidłowo sklasyfikowane w § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” stosownie do objaśnień do klasyfikacji paragrafów wydatków zawartych



28



Kamińska

w załączniku nr 4 pn. Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami) do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

2.3.2.4. Obroty Ma konta 134 w kwocie 203 395,70 zł.

Na podstawie analizy obrotów Ma konta 134 wg stanu na 30.09.2022 r. oraz zapisów ww. kont szczegółowych prowadzonych do konta syntetycznego 134 ustalono, że wg stanu na 30.09.2022 r. kwota 259 828,84 zł zaewidencjonowana po stronie Ma konta 134 dot. odsetek od kredytów bankowych.

2.3.3. Konto 250 – „Należności finansowe”.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej Gminy Barciany za oraz wskazanych w poszczególnych punktach protokołu objętych kontrolą dowodów księgowych nie stwierdzono udzielenia wg stanu na 30.09.2022 r. przez Gminę Barciany pożyczek, czy należności Gminy Barciany z tytułu udzielonych – pozostałych do spłaty pożyczek.

W związku z powyższym wg stanu na 30.09.2022 r. w księgach rachunkowych budżetu Gminy Barciany nie prowadzono konta 250.

2.3.4. Konto 260 - „Zobowiązania finansowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2022 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	8 836 534,71	789 028,79	856 208,00	0,00	8 903 713,92

2.3.4.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 260.

Do konta 260 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach o niżej wymienionych wyróżnikach, które to konta wg stanu na 30.09.2022 r. wykazywały następujące obroty i salda:

Lp.	Konto szczegółowe	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1.	260/01 Obligacje serii A19, B19, C19, D19	0,00	6 150 000,00	654 628,95	104 628,95	0,00	5 600 000,00
2.	260/02 Pożyczka BS w Sztumie 2020-2035	0,00	2 686 534,71	134 399,84	751 579,05	0,00	3 303 713,92
3.	260/03 Pożyczka BS w Mikołowie 2022-2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.3.4.2. Na koncie 260 ewidencjonowano:

- konto 260/01 - zobowiązania tytułem wyemitowanych obligacji zgodnie z uchwałą Nr XIV/109/2019 Rady Gminy Barciany z dnia 18 października 2019 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu Rada Gminy w Barciany (ze zmianą uchwałą Nr XV/114/2019 Rady Gminy Barciany z dnia 29 października 2019 r.). Zgodnie z zapisami

§ 4 ust. 1 ppkt a) uchwały w 2022 r. zostaną wykupione obligacje Serii A19 o wartości 550 000 zł.

Konto szczegółowe	BO (w zł)		Obroty narastająco (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
260/01/1 Obligacje serii A19, B19, C19, D19 - spłata rat	0,00	6 150 000,00	550 000,00	0,00	0,00	5 600 000,00
260/01/2 Obligacje serii A19, B19, C19, D19 - spłata odsetek	0,00	0,00	104 628,9	104 628,9	0,00	0,00

W dniu 20.05.2022 r. (WB nr 96) dokonano wykupu części wyemitowanych obligacji na kwotę 550.000,00 zł, zgodnie z obrotami strony Wn konta 260/01/1.

Do realności obrotów strony Wn konta 260/01/1 uwag nie wniesiono.

- konto 260/02 – pożyczkę zaciągniętą w Banku Spółdzielczym w Sztumie, zgodnie z umową pożyczki z dnia 30.10.2020 r. w wysokości 2.000.000,00 zł, zgodnie z zarządzeniem Nr 102/2020 Wójta Gminy Barciany z dnia 16 października 2020 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Barciany w 2020 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek (w związku z § 6 uchwały Nr XXVII/196/2020 Rady Gminy w Barcianach z dnia 24 września 2020 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Barciany na 2020 rok).

Konto szczegółowe	BO (w zł)		Obroty narastająco (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
260/02/1 Pożyczka BS w Sztumie 2020-2035- spłata rat	0,00	1 920 000,00	40 000,00	0,00	0,00	1 880 000,00
260/02/2 Pożyczka BS w Sztumie 2020-2035- spłata odsetek	0,00	766 534,71	94 399,84	751 579,05	0,00	1 423 713,92

Na podstawie wyciągów bankowych z rachunku budżety Gminy Barciany, wydruku komputerowego przedstawiającego obroty konta 260 (wg ewidencji analitycznej konta 260-02) pn. „Zestawienie obrotów i sald, Za okres: od 2022-01-01 do 2022-09-30” oraz sporządzonego na potrzeby kontroli zestawienia przedstawiającego dokonane przez Gminę Barciany w stanie na 30.09.2022 r. spłaty rat wg umowy pożyczki, uwzględniające terminy i kwoty spłat wg umów oraz faktycznie dokonane spłaty rat pożyczek wg wyciągów bankowych stwierdzono terminowe regulowanie rat ww. pożyczki.

Do realności obrotów strony Wn konta 260/02/1 uwag nie wniesiono.

2.3.5. Konto 901 - „Dochody budżetu”.

Konto 901 wykazywało wg ewidencji syntetycznej na dzień 30.09.2022 r.:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	0,00	30 353 566,72	0,00	30 353 566,72

Na koncie 901 ewidencjonowano zrealizowane dochody budżetu Gminy Barciany.

Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Na podstawie przedłożonego do kontroli wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2022-01-01 do 2022-09-30” przedstawiającego dochody budżetu Gminy Barciany wg konta 901 w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Następnie porównano obroty konta 901 (ww. wydruk) z dochodami wykonanymi wg zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 września 2022 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot – zagadnienie szczegółowo opisano w dziale II protokołu kontroli.

2.3.6. Konto 902 - „Wydatki budżetu”.

Konto 902 wykazywało wg ewidencji syntetycznej na dzień 30.09.2022 r.:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	31 515 642,36	0,00	31 515 642,36	0,00

Konto 902 służyło do ewidencji wydatków budżetu Gminy Barciany.

Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie przedłożonego do kontroli wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2022-01-01 do 2022-09-30” przedstawiającego wydatki budżetu Gminy Barciany wg konta 902 w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną. Następnie porównano konta 902 (ww. wydruk) z wydatkami wykonanymi wg zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 września 2022 r. stwierdzając zgodność kwot.

2.4. Księgi rachunkowe Urzędu Gminy w Barcianach.

2.4.1. Kontrola zgodności na dzień 31.12.2022 r. ewidencji księgowej jednostki na kontach zespołu 1 – pn. „Środki pieniężne i rachunki bankowe” z ewidencją banku.

Kontroli poddano stan środków zaewidencjonowanych po stronie Wn kont: 130 - „Rachunek bieżący jednostki”, 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz 139 - „Inne rachunki bankowe” z przesłanym zawiadomieniem Banku Spółdzielczego w Reszlu

z siedzibą Barcianach. W wyniku porównania powyższego stwierdzono realność sald ww. kont na dzień 31.12.2022 r.

2.4.2. Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”.

Wg stanu na dzień 30.09.2022 r. kontrolowana jednostka posiadała odrębne rachunki bankowe, oddzielnie dla budżetu Gminy Barciany (organu) i oddzielnie dla wydatków budżetowych Urzędu Gminy w Barcianach (jednostki).

Poniżej w punkcie 3.1.3.1. protokołu zawarto ustalenia w przedmiocie wykazania w sprawozdaniu jednostkowym miesięcznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Barciany sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 roku wydatków wykonanych (kolumna 7 sprawozdania) w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. konta 130.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.4.3. Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Barcianach na dzień ich zamknięcia – 31.12.2021 r. stany aktywów i pasywów w tej samej wysokości, w otwartych na następny, tj. 2022 rok obrotowy księgach rachunkowych, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości stosownie do treści którego przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono

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

Kontroli poddano realność wykazanych na dzień 30.09.2022 r. sald niżej wymienionych kont zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia” oraz prawidłowość prowadzenia do tych kont ewidencji szczegółowej.

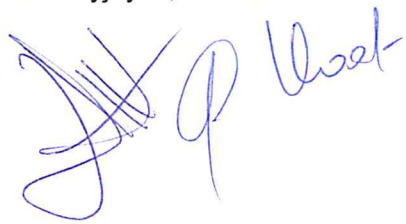
Dobór próby do kontroli – losowy.

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2022 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	58.161,15	8.733.156,59	8.857.302,00	0,00	712.306,56

Konto 201 służyło do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.



Do konta 201 prowadzono ewidencję analityczną komputerowo w programie "Księgowość budżetowa" w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Ewidencja szczegółowa do ww. konta prowadzona była również według podziałek klasyfikacji budżetowej, co stwierdzono na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji, Data od: 01.01.2021 do: 30.09.2021 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 201 do: 201’.

Wg stanu na 30.09.2022 r. ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.4.4.1.1. Kontrolą objęto terminowość uregulowania zobowiązań zaewidencjonowanych w saldzie Ma poszczególnych kont szczegółowych prowadzonych do konta 201 w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Zestawienie zobowiązań zaewidencjonowanych na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w podziałkach klasyfikacji budżetowej na dzień 30.09.2022 r. z wyszczególnieniem m. in. kwoty zobowiązania, zastosowanej klasyfikacji budżetowej, tytułu płatności, terminu płatności wynikającego z faktury/rachunku, daty rozliczenia oraz nr WB stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

W wyniki kontroli stwierdzono:

- zobowiązania wobec kontrahenta „Bogdan Gbur- Doradztwo - Rzeczoznawstwo Samochodowe” wynikające z faktury FVS/00636/09/2022/BG tyt. „Wycena nieruchomości i ruchomości” na kwotę 3.997,50 zł (klasyfikacja: 70005§4300) z terminem płatności 03.10.2022 r. zapłacono po terminie tj. dnia 04.10.2022 r., zgodnie z wyciągiem bankowym WB-W/187/10/2022,

- zobowiązania wobec „Orange” wynikające z dokumentu rozliczeniowego Nr R0048855909/009/22 z dnia 10.09.2022 r. tyt. „Odsetki od nieterminowej wpłaty za telefony” na kwotę 0,04 zł (klasyfikacja:75023§4580) z terminem płatności 26.09.2022 r. zapłacono po terminie płatności, tj. dnia 04.10.2022 r., zgodnie z WB-W/187/10/2022. Na dzień 30.09.2022 r. powyższe zobowiązanie było wymagalne. Jak opisano poniżej w punkcie 3.1.1.2. protokołu kontroli zobowiązania w kwocie 0,04 zł prawidłowo wykazano w wierszu E4.1. wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec III kwartału 2021 roku (dotyczące urzędu będącego jednostką budżetową, jak i jej organu).

Regulowanie zobowiązań po terminach ich wymagalności narusza 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.

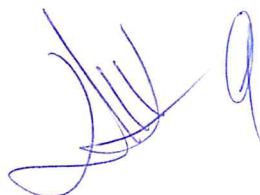

Na podstawie przedłożonego do kontroli nw. zestawienia faktur (z oznaczeniem kontrahenta, terminu płatności daty zapłaty – załącznik nr 4 do protokołu kontroli) stwierdzono:

L p	Nazwa kontrahenta	Nr Faktury z dnia	Treść faktury	Kwota zobowiązania	Klasyfikacja budżetowa(dział/rozdział/paragraf)	Termin płatności przed przedłużeniem po przedłużeniu	Data rozliczenia-Nr WB
1.	ARAM Software Sp.zo.o.	1098/2022	Serwis eksploatacyjny programu Selwin.	2 214,00	75023§4300	14.10.2022 28.10.2022	27.10.2022 WB_W/203/10/2022
2	Audyt i Wycena	27/09/2022	Kompleksowe świadczenie audytu wewn. W Gminie Barciany zgodnie z umową z dnia 23.08.2022 r.	3 075,00	75023§4300	14.10.2022 30.10.2022	27.10.2022 WB_W/203/10/2022
3.	Transbud s.c.	21/2022	Usługa transportowa	400,00	70007§4300	23.09.2022 07.10.2022	06.10.2022 WB_W/189/10/2022
4.	Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. Barciany	FV 4816/08/2022	Dopłata do odprowadzonych ścieków	24 617,17	40002§4300	14.09.2022 30.11.2022	07.10.2022 WB_W/190/10/2022
5.	Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. Barciany	FV 5419/09/2022	Dopłata do odprowadzonych ścieków	23 351,63	40002§4300	14.10.2022 30.10.2022	27.10.2022 WB_W/203/10/2022
6.	Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. Barciany	FV 3016/06/2022	Zebranie poboczny z drogi gminnej w miejscowości Garbno.	10 954,69	60016§4270	24.06.2022 30.11.2022	07.10.2022 WB_W/190/10/2022




Camille

7.	Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. Barciany	FV 4519/08 /2022	Wyrównania dróg wewnętrznych w miejscowości Asuny - Duje	16 464,17	60016§4270	8.09.2022 30.11.2022	07.10.2022 WB_W/190/10/20 22
7.	Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. Barciany	FV 3999/07 /2022	Administrowanie cmentarzami komunalnymi Utrzymanie czystości i porządku Wynajem Toi-Toi	8 226,63 23 975,49 307,50	71035§4300 90003§4300 90004§4300	12.08.2022 30.11.2022	07.10.2022 WB_W/189/10/20 22
7.	Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. Barciany	FV 3575/06 /2022	Dopłata do odprowadzonych ścieków	24 122,67	40002§4300	14.07.2022 30.11.2022	07.10.2022 WB_W/190/10/20 22
7.	Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. Barciany	FV 3998/07 /2022	Odbiór i zagospodarowanie odpadów z terenu gminy Barciany.	123 356,33	90002§4300	12.08.2022 30.11.2022	07.10.2022 WB_W/190/10/20 22
7.	Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. Barciany	FV 4770/08 /2022	Odbiór i zagospodarowanie odpadów z terenu gminy Barciany.	123 356,33	90002§4300	30.09.2022 30.11.2022	07.10.2022 WB_W/190/10/20 22
7.	Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. Barciany	FV 5346/09 /2022	Podwyższenie istniejących piłkochwyłów na boisku w Drogoszach	450,98	92605§4300	29.10.2022 31.10.2022	31.10.2022 WB_W/205/10/20 22

 a 

7.	Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. Barciany	FV 5382/09 /2022	Koszty utrzymania budyńku UG.	700,35 816,36	75023§4260 75023§4300	14.10.2022 31.10.2022	27.10.2022 WB_W/203/10/20 22
7.	Energa Oświetlenie	1113/U O/2022	Konserwacja i utrzymanie oświetlenia drogowego.	23 049,19	90015§4270	3.10.2022 r. 5.10.2022 r.	4.10.2022 r. WB_W/187/2022

Urząd Gminy Barciany zwrócił się do wym. kontrahentów z prośbą o przedłużenie terminu płatności ww. faktur, uzyskując zgodę stosownie do art. 353¹ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 z późn. zm.), zgodnie z którym strony zawierające umowę mogą ułożyć stosunek prawny według swego uznania, byleby jego treść lub cel nie sprzeciwiały się właściwości (naturze) stosunku, ustawie ani zasadom współżycia społecznego. Zgodnie z wyrażoną w art. 353¹ wymienionej ustawy zasadą swobody umów strony mogą kształtować łączący je stosunek prawny, w tym uzgodnienia co do terminów zapłaty, wedle swojego uznania.

2.4.4.1.2. Szczegółową kontrolą przez porównanie z dokumentacją źródłową objęto niżej wymienione zobowiązania wykazane wg stanu na 30.09.2022 r. w saldzie Ma ewidencji analitycznej konta 201, które przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 4– dobór próby do kontroli – losowy.

1) Kontrahent - 201/01 zobowiązania - ARAM SOFTWARE SP.Z O.O.

Wykazane zobowiązanie wobec kontrahenta w kwocie 2.214,00 zł wynikało z faktury Nr 1098/2022 z dn. 30.09.2022 r. z terminem płatności 14.10.2022 r. (przedłożono kontrolującemu pisma kontrahenta z dnia 13.10.2022 r. na przedłużenie terminu płatności ww. faktur do dnia 28.10.2022 r.). – zapłacono terminowo w dn. 27.10.2022 r.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2) kontrahent – 201/01 zobowiązania - ENERGA OŚWIETLENIE.

Wykazane zobowiązanie wobec kontrahenta w kwocie 23.049,19 zł wynikało z faktury Nr 1113/U0/2022 z dn. 14.09.2022 r. z terminem płatności 3.10.2022 r. (przedłożono kontrolującemu pisma kontrahenta z dnia 3.10.2022 r. na przedłużenie terminu płatności ww. faktur do dnia 5.10.2022 r.). – zapłacono terminowo w dn. 4.10.2022 r.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

3) kontrahent – 201/01 zobowiązania - Audyt i Wycena.

Wykazane zobowiązanie wobec kontrahenta w kwocie 3.075,00 zł wynikało z faktury Nr 27/09/2022 z dn. 30.09.2022 r. z terminem płatności 14.10.2022 r. (przedłożono kontrolującemu pismo kontrahenta z dnia 5.10.2022 r. na przedłużenie terminu płatności ww. faktur do dnia 30.10.2022 r.) – zapłacono terminowo w dn. 27.10.2022 r.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

4) kontrahent – 201/01 zobowiązania - Bogdan Gbur Doradztwo-Rzeczoznawstwo Samochodowe.

Wykazane zobowiązanie wobec kontrahenta w kwocie 3.997,50 zł wynikało z faktury Nr FVS/00636/2022/BG z dn. 23.09.2022 r. z terminem płatności 3.10.2022 r. zapłacono nieterminowo w dn. 4.10.2022 r. – zagadnienie opisano powyżej.

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2022 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1.138.898,28	45.950,19	8.636.540,82	6.921.217,78	2.853.408,08	45.136,95

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald, Za okres: od 2022-01-01 do 2022-09-30.” stwierdzono niezgodność pomiędzy saldami konta 221 syntetycznie i analitycznie w klasyfikacji budżetowej wg stanu na 30.09.2022 r., jak poniżej:

Saldo konto 221 syntetycznie		Saldo konta 221 analitycznie w klasyfikacji budżetowej	
Wn	MA	Wn	Ma
2.853.408,08	45.136,95	2.793.181,29	29.618,76

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

2.4.4.2.1. Na podstawie przyjętych do kontroli wydruków przedstawiających należności pozostałe do zapłaty i nadpłaty wg ewidencji podatkowej, tj. zgodnie z wydrukiem z system finansowo-księgowego FoKa, Nefeni sp. z o.o , pn. „Rozrachunki podatkowe, na dzień: 2022-09-30” stwierdzono następujące stany należności i nadpłat w ww. tytułach dochodów i zestawiono je z należnościami i nadpłatami wg ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221 w podziałkach klasyfikacji budżetowej, tj.:



Tytułem	Ewidencja szczegółowa w podziałkach klasyfikacji budżetowej		Ewidencja szczegółowa według dłużników (ewidencja podatkowa)	
	Należności	Nadpłaty	Należności	Nadpłaty
756-75615-0310 Wpływy z podatku od nieruchomości	388 883,00	41,00	780,00	41,00
756-75615-0320 Wpływy z podatku rolnego	397 048,50	1,45	2.222,50	1,45
756-75615-0330 Wpływy z podatku leśnego	19 495,00	0,00	0,00	0,00
756-75615-0340 Wpływy z podatku od środków transportowych	3 360,00	0,00	3.360,00	0,00
756-75616-0310 Wpływy z podatku od nieruchomości	280 783,64	2 323,29	134.866,96	3.389,66
756-75616-0320 Wpływy z podatku rolnego	622 165,44	484,10	127.757,56	668,10
756-75616-0330 Wpływy z podatku leśnego	1 614,00	87,00	500,00	89,00
756-75616-0340 Wpływy z podatku od środków transportowych	10 431,00	0,00	10.431,00	0,00

Na podstawie powyższego stwierdzono niezgodności pomiędzy ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 221 w podziałkach klasyfikacji budżetowej i wg dłużników (ewidencja podatkowa). W konsekwencji powyższej niezgodności zaszła w ww. kwotach niezgodność pomiędzy zapisami ewidencji szczegółowej prowadzonej wg dłużników a saldami Wn i Ma konta 221 syntetycznie, które w związku z powyższym należy uznać za nierealne.

Powyższe nieprawidłowości stanowiły naruszenie:

– poniższych przepisów ustawy o rachunkowości:

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

–art. 24 ust. 2 i 3, stosownie do treści którego „Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych”,

– zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 221 określonych przepisami załącznika nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad





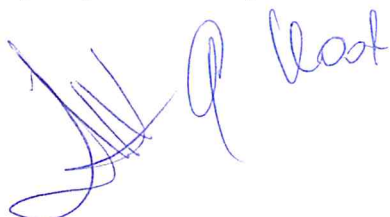


rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Stosownie do treści powyższego konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

W złożonych w dniu 13.02.2023 r. wyjaśnieniach, stanowiących załącznik nr 5 do protokołu kontroli Wójt Gminy wskazała cyt. „(...) W związku z niezgodnościami w wydruku analitycznym i syntetycznym zestawienia obrotów i sald kont zespołu „2” na dzień 30.09.2022 r. wyjaśniam, iż nieprawidłowość w wydruku analitycznym wynika z problemu, który wystąpił podczas aktualizacji systemu finansowo- księgowego. Błąd ten polega na tym, iż do wydruku program nie zaciągnął bilansu otwarcia. Wydruki wykonane na koniec III kwartału w dniu 10.10.2022 r. zawierały dane, natomiast te, które zostały przedstawione do kontroli już nie. W dniu 23.01.2022 r. ukazała się aktualizacja, w której poprawiono między innymi generowanie bilansu otwarcia. Wystosowano maila do firmy oprogramowania, ale do dziś nie otrzymano odpowiedzi. Po aktualizacji programu, wydruki są zgodne i zawierają dane (w załączeniu).

Należy jednakże wskazać, iż stosownie do przepisu art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

Na podstawie przedstawionych do kontroli w dniu 13.02.2023 r. zapisów ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Barcianach, zgodnie z wydrukiem pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres: od 2022-01-01 do 2022-09-30”, kontrolujący stwierdził zgodność pomiędzy saldami konta 221 syntetycznie i analitycznie w klasyfikacji budżetowej wg stanu na 30.09.2022 r. oraz zgodność



między ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 221 w podziałkach klasyfikacji budżetowej i wg dłużników (ewidencja podatkowa) na 30.09.2022 r.

2.4.4.3. Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2022 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	32 935,00	188 219,40	167 079,40	0,00	11 795,00

2.4.4.3.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 225.

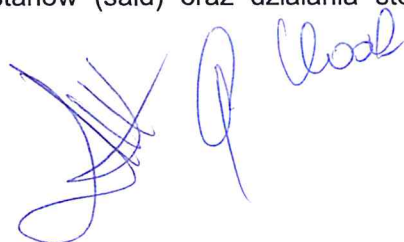
Ewidencję analityczną do ww. konta prowadzono komputerowo w programie system finansowo-księgowy FoKa, Nefeni sp. z o.o. w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie na kontach, które wg stanu na 30.09.2022 r., wykazywały salda:

Konto	Saldo (w zł)	
	Wn	Ma
225/1	21 799,00	0,00
225/2	0,00	0,00
225/3	0,00	0,00
225/4	2 133,00	0,00
225/5	0,00	2 792,00
225/6	0,00	0,00
225/7	0,00	0,00
225/8	0,00	0,00
Łącznie	23 932,00	2 792,00

Stwierdzono niezgodność sald ww. kont szczegółowych z saldem konta 225 syntetycznie co stanowiło naruszenie art. 16 ust. 1, stosownie do treści którego „Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej”.

W złożonych w dniu 13.02.2023 r. wyjaśnieniach, stanowiących załącznik nr 5 do protokołu kontroli Wójt Gminy wskazała cyt. „(...) W związku z niezgodnościami w wydruku analitycznym i syntetycznym zestawienia obrotów i sald kont zespołu „2” na dzień 30.09.2022 r. wyjaśniam, iż nieprawidłowość w wydruku analitycznym wynika z problemu, który wystąpił podczas aktualizacji systemu finansowo-księgowego. Błąd ten polega na tym, iż do wydruku program nie zaciągnął bilansu otwarcia. Wydruki wykonane na koniec III kwartału w dniu 10.10.2022 r. zawierały dane, natomiast te, które zostały przedstawione do kontroli już nie. W dniu 23.01.2022 r. ukazała się aktualizacja, w której poprawiono między innymi generowanie bilansu otwarcia. Wystosowano maila do firmy oprogramowania, ale do dziś nie otrzymano odpowiedzi. Po aktualizacji programu, wydruki są zgodne i zawierają dane (w załączeniu).

Zgodnie z ww. art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności



zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

Na podstawie przedstawionych do kontroli w dniu 13.02.2023 r. zapisów ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Barcianach, zgodnie z wydrukiem pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres: od 2022-01-01 do 2022-09-30”, kontrolujący stwierdził zgodność sald ww. kont szczegółowych prowadzonych do kota 225 z saldem konta 225 syntetycznie wg stanu na 30.09.2022 r.

2.4.4.3.2. Kontrolą objęto realność salda Ma konta 225 syntetycznie w kwocie 11.795,00 zł.

- 9.003,00 zł – zobowiązania tyt. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za wrzesień 2021 r. Na podstawie deklaracji PIT-4R za 2022 r. ustalono, że pobrany podatek do przekazania do Urzędu Skarbowego naliczono za IX/2022 w wym. kwocie 9.003,00 zł. W dziale III Budżet jednostki samorządu terytorialnego pkt 2.1.1.9. niniejszego protokołu kontroli, pn. Terminowość przekazywania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od os. fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego zawarto szczegółowe ustalenia w zakresie terminowego odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg stanu na 30.09.2022 r. – nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.
- 2.792,00 zł – zobowiązania tyt. podatku VAT w kwocie wykazanej w deklaracji VAT-7 za wrzesień 2022 r.

Do realności salda Ma konta 225 syntetycznie uwag nie wniesiono.

2.4.4.3.3. W dziale III Budżet jednostki samorządu terytorialnego pkt 2.1.1.9. niniejszego protokołu kontroli, pn. Terminowość przekazywania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od os. fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego zawarto szczegółowe ustalenia w zakresie terminowego odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg stanu na 30.09.2022 r. – nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.4.4.4. Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

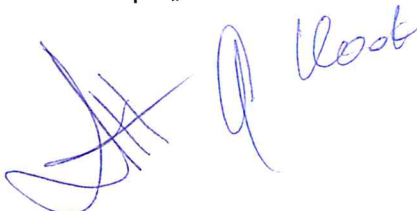
Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2022 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	141 113,94	949 684,62	877 040,06	0,00	68 469,38

Wg stanu na 30.09.2021 r. na koncie 229 ewidencjonowano rozrachunki ZUS tytułem składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy a także składek na PFRON.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej stwierdzono, że do konta 229 prowadzono ewidencję szczegółową, w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów z którymi dokonywano rozliczenia, tj., ewidencją szczegółową na kontaktach:

- 229/50 pn „Rozrachunki z ZUS ub. społeczne zus pracownika”,



- 229/51 pn. „Rozrachunki z ZUS ub.spół. zakład pracy”,
- 229/52 pn. „Rozrachunki z ZUS ub.zdr.”,
- 229/53 pn. „Rozrachunki z ZUS FP”,
- 229/54 pn. „Zus Fundusz Emerytur Pomostowych”,
- 229/55 pn. „PFRON”,

które wg stanu na 30.09.2022 r., wykazywały salda:

Konto	Saldo (w zł)	
	Wn	Ma
229/50	32 006,40	0,00
229/51	24 431,42	0,00
229/52	11 605,93	0,00
229/53	1 932,81	0,00
229/54	0,00	0,00
229/55	2 668,00	0,00
Łącznie	72 644,56	0,00

Stwierdzono niezgodność sald ww. kont szczegółowych z saldem konta 229 syntetycznie co stanowiło naruszenie art. 16 ust. 1, stosownie do treści którego „Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej”.

W złożonych w dniu 13.02.2023 r. wyjaśnieniach, stanowiących załącznik nr 5 do protokołu kontroli Wójt Gminy wskazała cyt. „(...) W związku z niezgodnościami w wydruku analitycznym i syntetycznym zestawienia obrotów i sald kont zespołu „2” na dzień 30.09.2022 r. wyjaśniam, iż nieprawidłowość w wydruku analitycznym wynika z problemu, który wystąpił podczas aktualizacji systemu finansowo- księgowego. Błąd ten polega na tym, iż do wydruku program nie zaciągnął bilansu otwarcia. Wydruki wykonane na koniec III kwartału w dniu 10.10.2022 r. zawierały dane, natomiast te, które zostały przedstawione do kontroli już nie. W dniu 23.01.2022 r. ukazała się aktualizacja, w której poprawiono między innymi generowanie bilansu otwarcia. Wystosowano maila do firmy oprogramowania, ale do dziś nie otrzymano odpowiedzi. Po aktualizacji programu, wydruki są zgodne i zawierają dane (w załączeniu).

Zgodnie z ww. art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

Na podstawie przedstawionych do kontroli w dniu 13.02.2023 r. zapisów ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Barcianach, zgodnie z wydrukiem pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres:

od 2022-01-01 do 2022-09-30", kontrolujący stwierdził zgodność sald ww. kont szczegółowych prowadzonych do konta 229 z saldem konta 229 syntetycznie wg stanu na 30.09.2022 r.

2.4.4.4.1. Realność salda Ma konta 229 syntetycznie w kwocie 68.469,38 zł.

Na ww. saldo składały zobowiązania niewymagalne tyt. składek do ZUS naliczonych za IX 2022 r. Wg deklaracji ZUS DRA za IX.2021 r. ID DEKLARACJI 02 09.2022 naliczono składki do ZUS w łącznej kwocie 69.991,01 zł, odprowadzono w wysokości 68.469,38 zł. Różnica w wysokości 1.521,64 zł wynika z korekty za m-c 08/2022 w dniu 12.09.2022 (LP 237/2022-08). Do realności salda Ma konta 229 syntetycznie uwag nie wniesiono.

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

Stan obrotów i salda konta na dzień 30.09.2022 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	105.787,88	2.525.448,28	2.418.634,50	1.025,90	0,00

Konto 231 służyło do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Do konta 231 prowadzono ewidencję analityczną wg nomenklatury: 231/1 Umowy o pracę, 231/2 Umowy zlecenia, 231/3 Umowy o dzieło, 231/4 ZFŚS, 231/5 Prace społecznie-użyteczne oraz ewidencję wynagrodzeń każdego pracownika prowadzoną na indywidualnych kartotekach wynagrodzeń.

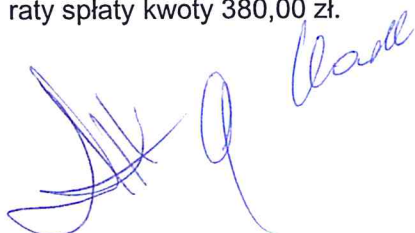
Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.4.4.5.1. Realność salda konta 231.

Kontrolowana jednostka wg stanu na 30.09.2022 r. wykazała saldo konta 231 po stronie Wn w kwocie 1.025,90 zł.

Celem udokumentowania realności salda Wn wym. konta do kontroli przedłożono:

- listę płac nr 272/2022-09 za miesiąc 2022-09 na kwotę 27,01 zł,
- listę płac nr 271/2022-09 za miesiąc 2022-09 na kwotę (-) 819,91 zł,
- listę płac nr 19/2022-01 za miesiąc 2022-01 „DWR korekta dotyczy zmian Polski Ład” poz. 11 listy kwota (-) 131,00 zł, oraz pismo pracownika dot. rozłożenia na raty spłaty kwoty 131,00 zł,
- listę płac nr 19/2022-01 za miesiąc 2022-01 „DWR korekta dotyczy zmian Polski Ład” poz. 30 listy - kwota (-) 211,00 zł, listę płac nr 24/2022-01 za miesiąc 2022-01 „ADM korekta dotyczy zmian Polski Ład” poz. 28 listy - kwota (-) 169,00 zł, oraz pismo pracownika dot. rozłożenia na raty spłaty kwoty 380,00 zł.



Na podstawie przedłożonej powyższej dokumentacji stwierdzono, że na dzień 30.09.2022 r. Urząd Gminy w Barcianach posiadał zarówno należności jak i zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, w związku z powyższym saldo Wn konta 231 na 30.09.2022 r. było nierealne ponieważ wskazywało na należności w kwocie 1.025,90 zł, które w rzeczywistości nie istniały. Powyższe stanowiło naruszenie

- art. 24 ust. 2, stosownie do treści którego „Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”,

- art. 24 ust. 3, stosownie do treści którego „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych”,

- - zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 231 i wykazywania salda tego konta określone przepisami załącznika nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z którymi Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.
- Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

W księgach rachunkowych Urzędu w 2023 roku konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykazywane jest dwustronnie (wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald na okres od: 2023-01-01 do 2023-12-31).


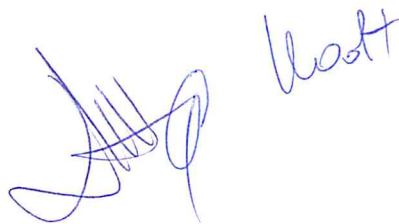
2.5. W toku kontroli stwierdzono, że wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego ewidencjonowano w księgach rachunkowych

Urzędu z pominięciem zapisów na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”. Należy wskazać iż, zobowiązania z tytułu środków podlegających przekazaniu izbie rolniczej - mając na uwadze zasady funkcjonowania kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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, powinny być ujęte na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”. Powyższe stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania tego konta określonych opisem zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 stosownie do treści którego konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Składki na rzecz izb rolniczych należy przekazywać:

- a) w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby, zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1027 z późn. zm., od 26.01.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 183),
 - b) w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego, zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o izbach rolniczych, w związku z art. 6a ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).
- Mając na uwadze powyższe, kontrolą objęto terminowość dokonywania wpłat na rzecz izb rolniczych wg stanu na 30.09.2022 r.

Dane dotyczące wpłat dokonywanych na rzecz izb rolniczych przedstawiono w tabeli poniżej:



Rok	Kwartał	Wpływy z podatku rolnego	2% Odpisu (wartość należna)	Kwota przekazana do Izby	Termin ustawowy przekazania	Data przekazania	Nr dow. Księg.
2022	I	1.081.632,77	21.632,66	21.632,66	05.04.2022	05.04.2022	WB_W/064/4/2022
2022	II	946.426,21	18.928,52	18.928,52	07.06.2022	06.06.2022	WB_W/106/6/2022
2022	III	937.551,53	18.751,03	18.751,03	06.10.2022	07.10.2022	WB_W/190/10/2022

W kontroli powyższego stwierdzono naruszenie terminów określonych w art. 35 ust. 2 ustawy o izbach rolniczych, w związku z art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Kontrolę w zakresie sprawozdawczości budżetowej i sprawozdawczości innej przeprowadzono wg stanu na dzień 30.09.2022 r.

3.1. Terminowość i kompletność sprawozdań zbiorczych złożonych przez Wójta Gminy Barciany, wg stanu na dzień 30.09.2022 r.

Na podstawie przedłożonych do kontroli zbiorczych sprawozdań budżetowych, wg stanu na dzień 30.09.2022 r. ustalono, że stosownie do postanowień art. 41 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i § 4 pkt 3 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144) oraz § 6 ust. 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396 z późn. zm.), Wójt sporządziła wszystkie wymagane ww. przepisami sprawozdania.

3.1.1. W toku kontroli ustalono, w dniu 13.01.2023 r. Wójt Gminy Barciany sporządziła i przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w formie dokumentu elektronicznego korektę nr 1 zbiorczego sprawozdania miesięcznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Barciany za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września 2022 r.

Powyższe stanowiło naruszenie § 22 ust. 2 pkt 3 i ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stosownie do treści którego w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w sprawozdaniach sporządzonych za miesiące kończące kwartały I, II i III (odpowiednio za marzec, czerwiec, wrzesień) miesięczne Rb-27S, Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego przekazują skorygowane sprawozdanie do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w terminie do końca kwartału następującego po tym, którego dotyczy sprawozdanie zawierające nieprawidłowości. Po upływie terminu przekazywania korekt sprawozdań, o którym mowa w ust. 2, korekty danych dotyczących poprzednich okresów sprawozdawczych uwzględnia się odpowiednio w

sprawozdaniach sporządzanych za bieżący okres sprawozdawczy.

3.1.2. Terminowość sporządzenia i złożenia miesięcznych sprawozdań jednostkowych wg stanu na dzień 30.09.2022 r.

Zgodnie z § 21 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej do miesięcznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za styczeń, marzec, czerwiec, wrzesień, listopad i grudzień 2022 r., stosuje się przepis § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 oraz z 2021 r. poz. 964) który stanowi, iż kierownicy jednostek albo kierownicy jednostek obsługujących przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania w formie określonej przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Zarządzeniem Nr 7/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 stycznia 2014 roku w sprawie przekazywania przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Barciany sprawozdań, zarządzono przekazywanie Wójtowi Gminy Barciany przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Barciany sprawozdań budżetowych w formie pisemnej oraz w formie dokumentu elektronicznego poprzez serwer komunikacyjny w programie SPUTNIK SOFTWARE (dotyczyło w tym zakresie jednostek posiadających dostęp do programu).

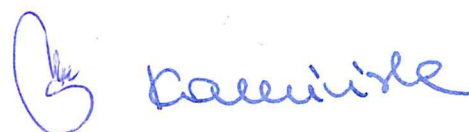
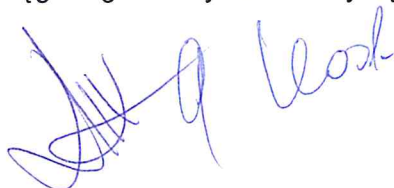
W okresie kontrolowanym obsługę finansowo – księgową jednostek oświatowych Gminy Barciany prowadził Urząd Gminy w Barcianach na podstawie uchwały Nr IX/78/2019 Rady Gminy Barciany z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie: wspólnej obsługi jednostek budżetowych przez Urząd Gminy Barciany.

Pozostałe jednostki organizacyjne Gminy Barciany prowadziły rachunkowość we własnym zakresie.

Zgodnie z art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym w przypadku powierzenia jednostce obsługującej obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości, są one przekazywane w całości. Odpowiedzialność kierownika jednostki obsługującej za sprawozdawczość jednostki obsługiwanej jednoznacznie potwierdza art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, że jeżeli jednostka obsługująca ma powierzoną sprawozdawczość jednostek obsługiwanych, to odpowiada za nią kierownik jednostki obsługującej, w kontrolowanym przypadku Wójt Gminy Barciany.

W regulacji § 4 pkt 3 lit. f) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej wymieniono kierowników jednostek obsługujących, jako obowiązanych do sporządzania sprawozdań, stosownie do zakresu wykonywanych zadań wynikających z przepisów odrębnych.

Z powyższych unormowań wynika, że sprawozdania jednostek obsługiwanych przez Urząd Gminy w Barcianach powinny być podpisywane przez kierownika jednostki obsługującej i właściwą osobę, która w stosunku do danej jednostki obsługiwanej realizuje zadania głównego księgowego. Powyższe osoby będą ponosić odpowiedzialność za prawidłowe sporządzanie



sprawozdawczości jednostek obsługiwanych. Kierownik jednostki obsługującej, tj. Wójt Gminy Barciany była zobowiązana (w zakresie wykonywanych zadań wynikających z przepisów odrębnych) do sporządzania i przekazywania sprawozdań do zarządu jednostki samorządu terytorialnego,

W wyniku kontroli sporządzania sprawozdań miesięcznych jednostkowych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022, na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono, że jednostkowe sprawozdania budżetowe obsługiwanych przez Urząd jednostek, sporządzone zostały przez Wójta Gminy Barciany.

3.1.3. Kontroli poddano prawidłowość sporządzania sprawozdań:

3.1.3.1. Sprawozdanie zbiorcze miesięczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 30 września 2022 r.

W toku kontroli ustalono, że sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 30 września 2022 r. (korekta nr 1 z dnia 28.10.2022 r.) sporządzono w szczególności sprawozdań jednostkowych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, co opisano w dziale V niniejszego protokołu kontroli.

Kontroli poddano również wykazanie w wym. sprawozdaniu dochodów wykonanych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie 901 – „Dochody budżetu”. Obroty po stronie Ma konta 901, oznaczające sumę dochodów budżetu Gminy Barciany na 30.09.2022 r. porównano z dochodami wykonanymi wg zbiorczego miesięcznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 września 2022 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.1.3.2. Sprawozdanie zbiorcze miesięczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 30 września 2022 r. (korekta nr 1 z dnia 13.01.2023 r.).

W toku kontroli ustalono, że sprawozdanie zbiorcze miesięczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 30 września 2022 r. sporządzono w szczególności sprawozdań jednostkowych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz

sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, co opisano w dziale V niniejszego protokołu kontroli. Kontroli poddano również wykazanie w wym. sprawozdaniu wydatków wykonanych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie 902 – „Wydatki budżetu” we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej – nieprawidłowości w powyższym zakresie nie twierdzono.

3.1.3.3. Sprawozdanie jednostkowe miesięczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 30 września 2022 r. sporządzonym przez Urząd Gminy w Barcianach (jako jednostki budżetowej i jako organu).

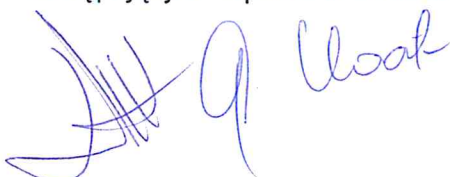
Kontroli poddano wykazanie w wym. sprawozdaniu zaległości oraz nadpłat (odpowiednio kolumny 10-11 sprawozdania) w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z analitycznych kont podatkowych w następujących tytułach dochodów: podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny i od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne).


Doboru próby do kontroli dokonano w sposób celowy, w związku z objęciem szczegółową kontrolą realizacji dochodów z tytułu wym. podatków, które to zagadnienie opisano w dziale III pkt 1 pn. Dochody budżetowe niniejszego protokołu kontroli.

Kontroli poddano wykazanie w wym. sprawozdaniu zaległości (netto) oraz nadpłat (odpowiednio kolumny 9 i 10 ww. sprawozdania) w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z podatkowej ewidencji księgowej, tj. analitycznych kont podatkowych w następujących tytułach dochodów: podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny oraz od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne), zgodnie z wydrukiem z system finansowo-księgowego FoKa, Nefeni sp. z o.o , pn. „Rozrachunki podatkowe, na dzień: 2022-09-30” jak poniżej:

Tytuł	Dane wg sprawozdania Rb-27S		Dane wg podatkowej ewidencji księgowej	
	Zaległości netto	Nadpłaty	Zaległość	Nadpłaty
Dział-rozdział-paragraf				
756-75615-0310	780,00	41,00	780,00	41,00
756-75615-0320	2.222,50	1,45	2.222,50	1,45
756-75615-0330	0,00	0,00	0,00	0,00
756-75615-0340	3.360,00	0,00	3.360,00	0,00
756-75616-0310	134.866,96	3.389,66	134.866,96	3.389,66
756-75616-0320	127.757,56	668,10	127.757,56	668,10
756-75616-0330	500,00	89,00	500,00	89,00
756-75616-0340	10.431,00	0,00	10.431,00	0,00

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 7 załącznika nr 37 pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe





do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie "zaległości netto" nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczonej termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie stwierdzono wykazanie w ww. sprawozdaniu jednostkowym miesięcznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 30 września 2022 r. kwot należności pozostałych do zapłaty i nadpłat w wysokościach zgodnych z danymi wynikającymi z ww. podatkowej ewidencji księgowej.

3.1.3.4. Sprawozdanie jednostkowe miesięczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Barcianach za okres sprawozdawczy: od początku roku do 30 września 2022 r. (korekta nr 1 bez daty).

Kontroli poddano wykazanie w wym. sprawozdaniu wydatków wykonanych, tj. danych wykazanych w kolumnie 7 pn. „Wydatki wykonane” w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostki” (w łącznej kwocie 14.299.074,40 zł) we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że w kolumnie 7 ww. sprawozdania prawidłowo wykazano dane, zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną do ww. kont - w każdej podziale klasyfikacji budżetowej.

3.1.3.5. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Barciany za III kwartał 2022 r.

Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS za III kwartał 2022 r.:

- 1) wykonanych rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek opisano w dziale III niniejszego protokołu kontroli,
- 2) kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Gminy Barciany opisano w dziale III niniejszego protokołu kontroli.

W związku z tym, że do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie upłynął termin sporządzenia sprawozdania finansowego za 2021 r., odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

3.3. Sprawozdawczość inna.

3.3.1. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzone wg stanu na koniec III kwartału 2022 r.

Ustalono, iż wg stanu na koniec III kwartału 2022 r. sporządzono jednostkowe sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych dla jednostki – Urzędu Gminy w Barcianach oraz dla organu stosownie do § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z w

Wod

Kawieche

sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych zgodnie z którym w przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

3.3.1.1. Kontroli poddano prawidłowość wykazania w wym. sprawozdaniu Rb-N danych w poz. N.3.1 „gotówka” w wysokości 5.000,00 zł (dobór próby do kontroli – losowy).

W poz. N.3.1. „gotówka” sprawozdania Rb-N wykazano kwotę 5.000,00 zł, tj. zgodnie z saldem Wn konta 101 – „Kasa”.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

3.3.2. Sprawozdanie zbiorcze Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy Barciany wg stanu na koniec III kwartału 2022 r.

Ww. sprawozdanie zbiorcze Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji szczegółowo zostało opisane w dziale III pkt 3.1. niniejszego protokołu kontroli.

3.3.2.1. Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań w zakresie operacji finansowych wg stanu na 30.09.2022 r. ustalono, że stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, kierownik GOSP oraz kierownik jednostki obsługującej sporządzili i terminowo przekazali wymagane sprawozdania.

3.3.3.2. Terminowość sporządzenia i złożenia Wójtowi Gminy Barciany sprawozdań Rb-Z i Rb-N wg stanu na koniec III kwartału 2021 r. przez samorządowe osoby prawne.

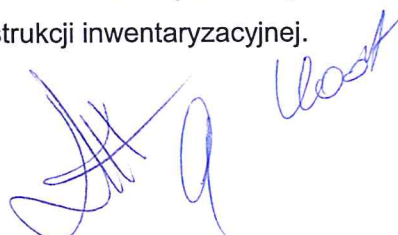
W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania Rb-Z i Rb-N wg stanu na koniec III kwartału 2022 r. kierownik Gminnego Ośrodka Kultury w Barcianach sporządził i przekazał terminowo Wójtowi, tj. w dniu 10.10.2022 r.

4. Inwentaryzacja.

4.1. Ustawa o rachunkowości określa terminy i metody inwentaryzacji, nie zawiera jednak regulacji dotyczących procedur związanych z organizacją, przeprowadzaniem i rozliczaniem inwentaryzacji.

Ustalenie przepisów wewnętrznych regulujących tryb i zasady przeprowadzania, rozliczania i dokumentowania inwentaryzacji należało do obowiązków kierownika jednostki, w ramach ustalania zasad polityki rachunkowości jednostki na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz w ramach procedur kontroli zarządczej na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie inwentaryzacji zawarto w „Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy Barciany” stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 116/2022 Wójta Gminy Barciany z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.



W wym. instrukcji inwentaryzacyjnej określono m.in. terminy i częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji, wskazano na metody przeprowadzania inwentaryzacji, opisano uprawnienia i obowiązki Komisji inwentaryzacyjnej, określono obowiązki zespołu spisowego.

Celem przeprowadzenia inwentaryzacji było ustalenie faktycznego stanu aktywów i pasywów na tej podstawie: doprowadzenia danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym, a tym samym zapewnienie realności wynikających z nich informacji ekonomicznych, rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych (współodpowiedzialnych) za powierzone mienie, dokonanie oceny gospodarczej, przydatności składników majątku oraz przeciwdziałanie nieprawidłowościom w gospodarce majątkowej urzędu oraz jednostkach organizacyjnych.

Zgodnie z zapisami § 5 Instrukcji inwentaryzacyjnej cyt. „(...) metodą uzgodnienia sald inwentaryzuje się:

- a) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- b) kredyty i pożyczki,
- c) należności i zobowiązania, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności wobec pracowników. i tytułów publicznoprawnych(...)

Określona w powyższej instrukcji inwentaryzacyjnej metoda przeprowadzenia inwentaryzacji „kredytów i pożyczek”, tj. drogą uzyskania potwierdzenia salda była niezgodna z zapisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Stosownie do zapisu art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości inwentaryzację pasywów niewymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

4.2. Kontrola zachowania częstotliwości inwentaryzacji składników środków trwałych, o których mowa w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, a których częstotliwość inwentaryzacji uważa się za zachowaną, jeżeli ich inwentaryzację przeprowadzono raz w ciągu 4 lat.

4.2.1. Ostatnia inwentaryzacja składników majątkowych, o których mowa w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

W toku kontroli ustalono, że ostatnią inwentaryzację składników majątkowych, o których mowa w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2018 r., na podstawie zarządzenia Nr 89/2018 Wójta Gminy Barciany z dnia 14 grudnia 2018 roku w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Barciany według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. Zarządzenie podpisał p. Marta Kamińska – Wójt Gminy Barciany.



Biorąc pod uwagę powyższe, w celu realizacji obowiązku wynikającego z przepisu art. 26 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości, inwentaryzację w ww. zakresie należało przeprowadzić w 2022 r.

4.2.2. Inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych przeprowadzana raz na 4 lata.

W okresie kontrolowanym przeprowadzono inwentaryzację składników majątkowych Gminy Barciany na podstawie zarządzenia Nr 117/2022 Wójta Gminy Barciany z dnia 30 listopada 2022 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Barciany według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

W zarządzeniu określono metody inwentaryzacji dla poszczególnych składników majątkowych, w tym w § 1 wskazano na przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych należących do Gminy Barciany, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. w terminie od dnia 30.11.2022 r. do 15.01.2023 r., wg harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia. Wym. zarządzeniem Wójt Gminy Barciany zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, środków trwałych w budowie, materiałów i towarów, środków pieniężnych na rachunkach bankowych, należności i zobowiązań, gruntów, kasy i pożyczek oraz kredytów.

Określona w ww. zarządzeniu 117/2022 Wójta Gminy Barciany z dnia 30 listopada 2022 roku metoda przeprowadzenia inwentaryzacji „kredytów i pożyczek”, tj. drogą uzyskania potwierdzenia salda była niezgodna z zapisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Stosownie do zapisu art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości inwentaryzację pasywów niewymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Każdorazowo określono przeprowadzenie inwentaryzacji wg stanu na 31.12.2022 r., wyznaczając rozpoczęcie jej przeprowadzenia w terminach, które mieściły się nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a jej zakończenie w terminach mieszczących się do 15.01.2023 r.

Do wyznaczonych w powyższy sposób terminów przeprowadzenia inwentaryzacji uwag nie wniesiono.

Ww. zarządzeniem Nr 117/2022 Wójta Gminy Barciany z dnia 30 listopada 2022 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Barciany według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. do przeprowadzenia inwentaryzacji wyznaczono komisję inwentaryzacyjną w trzyosobowym składzie oraz zespoły spisowe w składzie dwu i trzyosobowym, stosownie do zapisów § 6 ust 1 i 2 Instrukcji inwentaryzacyjnej .

4.2.3. Do szczegółowej kontroli przyjęto przeprowadzoną na dzień 31.12.2022 r. inwentaryzację: aktywów pieniężnych, papierów wartościowych oraz druków ścisłego



zarachowania w kasie Urzędu, stanu środków na rachunkach bankowych i rzeczowych składników aktywów obrotowych (paliw) – dobór próby losowy.

4.2.3.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania w kasie Urzędu Gminy w Barcianach.

Na podstawie protokołu Nr 25/2022 z dnia 30.12.2022 r. z inwentaryzacji gotówki w kasie Urzędu Gminy w Barcianach, przeprowadzonej w dniu 30.12.2022 r. od godz. 8:00 do godz. 9:00, stwierdzono przeprowadzenie inwentaryzacji znajdujących się w kasie Urzędu Gminy w Barcianach środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania, wg stanu na 31.12.2022 r., drogą spisu z natury, stwierdzając zgodność stanu rzeczywistego gotówki i druków ścisłego zarachowania ze stanem ewidencyjnym.

Inwentaryzację w powyższym zakresie przeprowadził zespół spisowy w składzie określonym zarządzeniem Nr 117/2022 Wójta Gminy Barciany z dnia 30 listopada 2022 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Barciany według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnicy między stanem faktycznym a stanem ewidencyjnym.

Do przeprowadzonej w ww. zakresie inwentaryzacji uwag nie wniesiono.

4.3.3.2. Inwentaryzacja stanu paliwa została przeprowadzona drogą spisu z natury, wyceny tych ilości, a następnie porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych według stanu na dzień 31.12.2022 r.

Inwentaryzację przeprowadziła komisja w składzie określonym ww. zarządzeniem Nr 117/2022 Wójta Gminy Barciany z dnia 30 listopada 2022 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Barciany według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

Spisu dokonano na arkuszu spisu z natury (uniwersalny) – rodzaj inwentaryzacji – roczna, sposób przeprowadzenia – z natury str. 1 poz. 4.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła „Sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury”, zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik nr 4 do ww. Instrukcji inwentaryzacyjnej.

Na podstawie ww. arkusza spisu z natury, oraz „Sprawozdania z przebiegu spisu z natury” objęte spisem z natury składniki majątkowe zostały spisane na arkuszu spisu z natury od nr 1 do 4.

Do przeprowadzonej w ww. zakresie inwentaryzacji uwag nie wniesiono.

4.3.3.3. Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych została przeprowadzona metodą pisemnego potwierdzenia sald według stanu na dzień 31.12.2022 r. Ustalenia w zakresie zgodności pomiędzy zapisami budżetu i jednostki a ewidencją banku na podstawie zawiadomienia Banku Spółdzielczego w Reszlu z siedzibą Barcianach o stanie



środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2022 r. zawarto w punkcie 1.4.2. niniejszego protokołu kontroli.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

4.3.4. Ponadto dokonano na dzień 31.12.2022 r. inwentaryzacji należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych, należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych – w drodze weryfikacji.

Do przeprowadzonej w wyżej wymienionym zakresie inwentaryzacji uwag nie wniesiono.

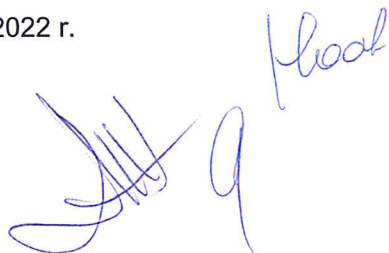
III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Procedury uchwalania budżetu Gminy Barciany oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu określono uchwałą Nr XLIV/184/2010 Rady Gminy Barciany z dnia 12 sierpnia 2010 r.

Zarządzeniem Nr 67/2021 Wójt Gminy Barciany określił założenia do projektu budżetu Gminy Barciany na 2022 r. Załącznikami do w/w zarządzenia były:

- zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Barciany na 2022 r.,
- założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy,
- założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy,
- zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy na rok 2022 oraz jednostki organizacyjne (pracownicy) odpowiedzialni za ich opracowanie,
- dochody w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem źródeł,
- wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- kalkulacja wydatków,
- szczegółowa kalkulacja wydatków bieżących pozapłacowych,
- szczegółowa kalkulacja wynagrodzeń i składek od nich naliczanych,
- szczegółowa kalkulacja rezerw na wynagrodzenia,
- szczegółowa kalkulacja wydatków na zakupy interwencyjne,
- wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- karta zadania inwestycyjnego,
- karta przedsięwzięcia (programy, projekty lub zadania),
- plan finansowy samorządowej instytucji kultury,
- informacja dodatkowa (stan środków pieniężnych na koniec

Projekt budżetu Gminy Barciany na 2022 r. został przyjęty zarządzeniem Nr 90/2021 Wójta Gminy Barciany z dnia 15 listopada 2021 r. w sprawie projektu budżetu Gminy Barciany na 2022 r.



Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-464/21 z dnia 26 listopada 2021 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym projekcie budżetu na rok 2022 oraz możliwości sfinansowania występującego deficytu.

Projekt uchwały budżetowej na 2022 r. przewidywał:

- dochody ogółem – 36.862.125,80 zł, w tym:
 - dochody bieżące – 31.115.549,22 zł,
 - dochody majątkowe – 5.746.576,58 zł,
- wydatki ogółem – 42.156.878,53 zł,
 - wydatki bieżące – 29.982.580,75 zł,
 - wydatki majątkowe – 12.174.297,78 zł,
- deficyt – 5.294.752,73 zł.

Deficyt budżetu zostanie pokryty przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych w roku ubiegłym.

Przychody budżetu wynosiły kwotę – 6.839.674,73 zł,

Rozchody budżetu stanowiły kwotę – 1.544.922,00 zł.

Sposób sfinansowania deficytu przedstawiono w załączniku Nr 6 „przychody i rozchody budżetu w 2022 r.” do projektu budżetu Gminy Barciany na 2022 r..

Przedłożony projekt budżetu na 2022 r. spełniał kryteria art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych tj. planowane wydatki bieżące nie były wyższe niż planowane dochody bieżące. W/w uchwała została opublikowana na stronie BIP Urzędu Gminy Barciany co było zgodne z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zarządzeniem Nr 89/2021 z dnia 1 listopada 2021 r. Wójt Gminy Barciany przyjął projekt Wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2035.

Uchwałą Nr RIO.IV-0120-463/21 z dnia 26 listopada 2021 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wydał pozytywną opinię w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Barciany na lata 2022 – 2035. Projekt przewidywał w roku 2022 dochody w wysokości 36.862.125,80 zł i wydatki w wysokości 42.156.878,53 zł. Deficyt wynosił 5.294.752,73 zł. Prognozowana łączna kwota długu na koniec 2022 r. wynosiła 16.708.265,41 zł. Z projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Barciany na lata 2022 – 2035 wynikało, że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2022 oraz latach następnych została zachowana. W/w uchwała Składu Orzekającego RIO w Olsztynie została opublikowana na stronie BIP Urzędu Gminy Barciany co było zgodne z art. 246 ust. 2, w zw. z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Projekt uchwały budżetowej został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy Barciany pismami z dnia 16 listopada 2021 r. (znak F.3030.1.2021) za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, przekazał

kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Barciany informacje niezbędne do opracowania projektu planów finansowych jednostek.

Rada Gminy Barciany uchwałą Nr XLIV/292/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. uchwaliła budżet Gminy Barciany na 2022 r. Planowane wydatki bieżące nie przekraczały kwoty planowanych dochodów bieżących.

Uchwała budżetowa spełniała wymogi art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych zaciągniętych na:

- finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie – 1.500.000,00 zł,

Niniejsza uchwała zawierała upoważnienie Wójta Gminy Barciany do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na pokrycie:
- Pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

Ponadto upoważniała Wójta do:

- dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określonych w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, to jest do:
- dokonywania zmian w planie wydatków bieżących polegających na zwiększeniu i zmniejszeniu planu w paragrafach i rozdziałach z wyłączeniem przeniesień między działami,
- dokonywania zmian czwartej cyfry między paragrafami i rozdziałami w obrębie działu,
- dokonywania zmian w planie wydatków bieżących polegających na przeniesienia wydatków na wynagrodzenia w ramach działu między paragrafami i rozdziałami,
- dokonywania przeniesień w planie wydatków majątkowych między zadaniami, paragrafami, rozdziałami w obrębie działu, które nie spowodują zmian ich zakresu rzeczowego,
- przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- zaciągania zobowiązań z tytułów umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie Barciany ustawami został ustalony w załączniku nr 4 do ww. uchwały.

Układ wykonawczy budżetu Gminy Barciany na 2022 r. został opracowany w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków.

W dniu 29 grudnia 2017 r. Rada Gminy Barciany podjęła uchwałę Nr XLIV/291/2021 w sprawie

uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Barciany na lata 2022-2035.

Dnia 5 stycznia 2022 r., tj. w terminie określonym w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy Barciany przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu.

1. Dochody budżetowe.

Plan i wykonanie dochodów budżetowych Gminy Barciany w 2022 r. według poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej, na dzień 30 września 2022 r., przedstawia poniższa tabela:

LP.	Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	1.262.303,76	1.170.203,64
2.	020	Leśnictwo	5.500,00	3.725,07
3.	600	Transport i łączność	121.136,96	55.432,96
4.	700	Gospodarka mieszkaniowa	1.638.531,28	424.829,49
5.	710	Działalność usługowa	45.000,00	20.393,00
6.	750	Administracja publiczna	345.347,31	232.184,31
7.	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1.247,00	935,00
8.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	68.580,00	68.730,00
9.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej	14.068.700,68	6.359.746,29
10.	758	Różne rozliczenia	10.376.496,45	8.288.601,82
11.	801	Oświata i wychowanie	2.073.894,00	1.453.716,42
12.	852	Pomoc społeczna	5.526.897,42	4.969.777,70
13.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	286.893,50	9.180,00
14.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	160.000,00	114.250,00
15.	855	Rodzina	7.089.961,00	6.124.685,37
16.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1.866.543,08	1.014.485,65
17.	921		42.690,00	42.690,00
OGÓLEM:			44.979.722,44	30.353.566,72


1.1. Subwencje i dotacje.

A. Subwencje.

Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji przedstawia poniższa tabela:

Treść	Plan po zmianach	Wykonanie
Subwencja ogólna:		
- część oświatowa	5.239.266,00	4.361.220,00
- część wyrównawcza	4.743.304,00	3.557.475,00
- część równoważąca	156.177,00	117.135,00

W budżecie Gminy Barciany na 2022 r. do dnia 30 września 2022 r. kwoty subwencji ujęte zostały zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów w Warszawie w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.



B. Dotacje.

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Dotacja otrzymana	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota i nr WB
010	01095	Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa,	1.167.103,76	1.167.103,76	1.167.103,76	100	-
750	75011	Urząd Stanu Cywilnego, ewidencja dowodów osobistych	50.752,00	43.089,00	43.089,00	84	
751	75101	Aktualizacja rejestru wyborców	1.247,00	935,00	935,00	74	
801	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	33.674,00	33.599,79	33.599,79	99	
852	85219	Pomoc społeczna – opiekun prawny	1.015,00	1.015,00	1.015,00	100	-
852	85295	Dodatek osłonowy	764.255,00	764.255,00	764.255,00	100	-
855	85502	Świadczenia rodzinne	4.601.188,00	3.754.411,00	3.754.411,00	81	
855	85513	Pomoc społeczna - składki zdrowotne za osoby pobierające zasiłki	145.561,00	98.599,00	98.599,00	67	

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Dotacja otrzymana	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
750	75095	Dotacja celowa na zakup masztu	7.868,31	7.868,31	7.868,31	100	-
758	75814	Zwrot części wydatków w ramach funduszu sołeckiego	76.031,35	76.031,35	76.031,35	100	-
801	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	7.530,00	5.644,00	5.644,00	74	
801	80104	Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego	164.142,00	123.853,00	123.853,00	75	
801	80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	1.506,00	1.126,00	1.126,00	74	
852	85213	Opłacanie składek na ubezpieczenia zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione	48.870,00	32.711,00	32.711,00	66	
852	85214	Pomoc Społeczna – zasiłki okresowe i celowe	722.654,00	531.654,00	531.654,00	73	
852	85216	Dofinansowanie wypłat zasiłków stałych	572.916,00	428.916,00	428.916,00	74	
852	85219	Ośrodki pomocy społecznej	111.675,00	83.927,00	83.927,00	75	
852	85220	Mieszkania chronione	53.064,00	0,00	0,00	0	
852	85228	Usługi opiekuńcze	240.000,00	240.000,00	240.000,00	100	-
852	85230	Pomoc w zakresie dożywiania	240.000,00	142.056,00	142.056,00	59	
854	85415	Stypendia	160.000,00	114.250,00	114.250,00	71	

3. 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 (§ 2060).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Dotacja otrzymana	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
855	85501	Świadczenia wychowawcze 500+	2.304.885,00	2.239.361,00	2.239.361,00	97	




4. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205 (§ 2001).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
801	80195	Erasmus+ w szkole podstawowej w Barcianach i Windzie	1.098,00	1.097,21	99	

5. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205 (§ 2007).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
853	85395	Aktywność w Gminie Barciany – projekt UE	277.713,50	0,00	0	

6. Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy (§ 2100).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Dotacja otrzymana	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
750	75011	Fundusz Pomocy Ukrainie	0,00	327,00	327,00	-	
754	75495	Fundusz Pomocy Ukrainie	0,00	42.770,00	42.770,00	-	
758	75814	Fundusz Pomocy Ukrainie	0,00	18.590,00	18.590,00	-	
852	85295	Fundusz Pomocy Ukrainie	0,00	80.245,00	80.245,00	-	
853	85395	Fundusz Pomocy Ukrainie	0,00	9.180,00	9.180,00	-	
855	85595	Fundusz Pomocy Ukrainie	0,00	7.022,00	7.022,00	-	

7. Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§ 2170).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Dotacja otrzymana	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
600	60004	Fundusz Przewozów Autobusowych	74.503,04	55.432,96	55.432,96	74	



8. Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 (§ 2180).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Dotacja otrzymana	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
852	85295	Dodatek węglowy	2.616.319,00	2.616.319,00	2.616.319,00	100	-

9. Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Dotacja otrzymana	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota

801	80113	Dowóz dzieci niepełnosprawnych do szkół	30.000,00	8.683,92	8.683,92	28	
-----	-------	---	-----------	----------	----------	----	--

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
921	92195	Dotacja celowa otrzymana z Powiatu	1.000,00	1.000,00	100	-

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
855	85503	Karta Dużej Rodziny	655,00	533,00	81	
855	85502	Fundusz alimentacyjny	21.000,00	18.984,14	90	

12. Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 2460).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
900	90005	Czyste Powietrze	49.125,00	14.125,00	28	

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Dotacja otrzymana	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
756	75615	Rekompensata – wody płynące	500,00	349,00	349,00	69	

14. Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, pozyskane z innych źródeł (§ 2700).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Środki otrzymane	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
750	75011	Fundusz Pomocy Ukrainie	327,00	0,00	0,00	-	
754	75495	Fundusz Pomocy Ukrainie	30.380,00	0,00	0,00	-	
801	80195	Projekt English Teaching w Szkole Podstawowej w Barcianach	14.394,00	6.620,00	6.620,00	43	
852	85295	Program Wsparcia Seniorów	100.245,00	20.000,00	20.000,00	19	
853	85395	Fundusz Pomocy Ukrainie	9.180,00	0,00	0,00	-	
855	85595	Fundusz Pomocy Ukrainie	7.022,00	0,00	0,00	-	

15. Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Dotacja otrzymana	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
754	75495	Dotacja celowa otrzymana z Powiatu – Pomoc obywatelom Ukrainy	22.390,00	10.000,00	10.000,00	44	





16. Środki na uzupełnienie dochodów gmin (§ 2750).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Dotacja otrzymana	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
758	75802	Uzupełnienie subwencji ogólnej	90.023,00	90.023,00	90.023,00	100	-

17. Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 (§ 6090).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Dotacja otrzymana	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
756	75618	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	4.655.000,00	0,00	0,00	-	

18. Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625 (§ 6207).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
900	90008	Projekt – zagospodarowanie stawu w Gęsikach	127.942,66	0,00	-	

19. Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§ 6257).

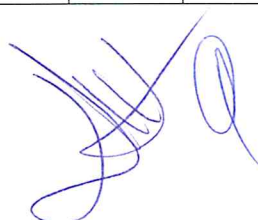
Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Dotacja otrzymana	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
750	75095	Projekt Cyfrowa Gmina	180.900,00	180.900,00	180.900,00	100	-
801	80195	Projekt grantowy – Wsparcie dzieci z rodzin popegeerowskich w rozwoju cyfrowym	962.500,00	962.500,00	962.500,00	100	-

20. Dotacja otrzymana z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6260).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Dotacja otrzymana	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
750	75095	Zakup busa – środki PFRON	105.000,00	0,00	0,00	-	

21. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (§ 6330).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
-------	----------	-------	-------------	-----------	---	---------------------

 *koak*

 *Kawinide*

758	75814	Zwrot części wydatków za rok 2021 w ramach funduszu sołeckiego	19.695,10	19.695,10	100	-
-----	-------	--	-----------	-----------	-----	---

22. Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6350).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Dotacja otrzymana	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
600	60018	Rządowy Fundusz Dróg Samorządowych	46.633,92	0,00	0,00	-	

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
921	92195	Dotacje z Urzędu Marszałkowskiego – granty sołeckie	38.690,00	38.690,00	100	-

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Tytuł	2022 rok do dnia 30 września 2022 r.	
	Plan	Wykonanie
§ 0310 podatek od nieruchomości		
Rozdział 75615	1.097.000,00	713.174,00
Rozdział 75616	1.082.397,00	706.991,97
§ 0320 podatek rolny		
Rozdział 75615	2.069.273,00	1.329.526,50
Rozdział 75616	2.395.166,00	1.636.084,01
§ 0330 podatek leśny		
Rozdział 75615	98.018,00	60.137,00
Rozdział 75616	5.736,00	4.011,87
§ 0340 podatek od środków transportowych		
Rozdział 75615	14.527,00	6.571,00
Rozdział 75616	66.622,00	22.122,00
§ 0350 podatek opłacany w formie karty podatkowej		
Rozdział 75601	1.000,00	978,00
§ 0360 podatek od spadków i darowizn		
Rozdział 75616	59.804,00	17.065,00
§ 0370 opłata od posiadania psów		
Rozdział 75616	7.000,00	6.419,38
§ 0410 wpływy z opłaty skarbowej		
Rozdział 75618	27.500,00	18.003,50
§ 0430 wpływy z opłaty targowej		
Rozdział 75615	2,500,00	1.610,00
§ 0440 Wpływy z opłaty miejscowej		
Rozdział 75616	-	-
§ 0460 wpływy z opłaty eksploatacyjnej		
Rozdział 75618	-	-
§ 0480 wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych		
Rozdział 75618	76.350,80	70.402,65
§ 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw		
Rozdział 75615	3.500,00	0,00
Rozdział 75618	9.468,00	8.046,01
§ 0500 podatek od czynności cywilnoprawnych		

Kawiniszko

Rozdział 75615	1.000,00	0,00
Rozdział 75616	165.000,00	101.764,40
§ 0560 Wpływy z zaległości z tytułu podatków i opłat zniesionych		
Rozdział 75615	-	-
Rozdział 75616	-	-
§ 0570 grzywny oraz kary od osób fizycznych		
Rozdział 75616	-	-
§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych		
Rozdział 75615	-	-
§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień		
Rozdział 75615	1.000,00	-234,40
Rozdział 75616	8.700,00	5.669,45
Rozdział 75618	-	-
Wpływy z różnych opłat § 0690		
Rozdział 75615	-	-
Rozdział 75616	-	-
Rozdział 75618	-	-
Wpływy z opłaty prolongacyjnej § 0880		
Rozdział 75615	10.000,00	6.044,00
Rozdział 75616	1.000,00	205,00
§ 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat		
Rozdział 75601	25.000,00	-9.062,24
Rozdział 75615	10.000,00	7.147,44
Rozdział 75616	-	-
Rozdział 75618	-	-
§ 0010 udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych		
Rozdział 75621	2.083.321,00	1.562.490,00
§ 0020 udziały w podatku dochodowym od osób prawnych		
Rozdział 75621	67.844,00	50.877,00
Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym § 0270		
Rozdział 75618	24.473,88	33.356,75

Dochody z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu Rb – 27S korekta nr 1 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2022 r. z dnia 28.10.2022 r. były zgodne z danymi ewidencji księgowej.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Barciany w sprawie kwot w dziale 756 rozdziale 75615, § 0640 oraz rozdziale 75601 § 0910 stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

W złożonych wyjaśnieniach wskazano „(...) W związku z wystąpieniem ujemnego wykonania w sprawozdaniu Rb-27s na dzień 30.09.2022 r. w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” w rozdziale w rozdziale „wpływ z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” w § 0640 „wpływy z kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień” w wysokości 234,40 zł oraz § 0910 „wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” w wysokości 9.062,24 zł, w latach 2019-2021 toczyło się postępowanie w przedmiocie podatku od nieruchomości za lata 2015 i 2018, od którego podatnik Nadleśnictwo Srokowo odwołał się do Samorządowego Kolegium Odwoławczego.

Po ponownym rozpatrzeniu sprawy wystąpiła nadpłata w wysokości 59.247,64 zł w tym:

- należność główna – 45.880,00 zł,

- odsetki – 13.101,24 zł,
- koszty upomnienia – 46,40 zł,
- koszty bankowe 220,00 zł.

Nadpłatę zwrócono w dniu 22.02.2022 r.”

1.2.1. Rachunkowość podatków i opłat.

Ewidencję podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy w Barcianach prowadzono z wykorzystaniem programu komputerowego Wydra – podatki i opłaty lokalne opracowanego przez firmę „NEFEMI w Poznaniu, zgodnie z umową o opiekę autorską. Program znajdował się w wykazie programów komputerowych użytkowanych w Gminie Barciany.

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

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

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

- Nr XLII/274/2021 z dnia 28 października 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, (Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. z 2021 r., poz. 4271),
- Nr XLII/273/2021 z dnia 28 października 2021 r. w sprawie opłaty od posiadania psów, (Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. z 2021 r., poz. 4270),
- Nr XLVII/273/2022 z dnia 24 lutego 2022 r. w sprawie zmiany załącznika do uchwały Nr XLII/273/2021 Rady Gminy Barciany z dnia 28 października 2021 r. w sprawie opłaty od posiadania psów (Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. z 2022 r., poz. 1059),
- Nr XLII/272/2021 z dnia 28 października 2021 r. w sprawie opłaty targowej, (Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. z 2021 r., poz. 4269),
- Nr XXVII/199/2020 z dnia 29 października 2020 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, (Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. z 2020 r., poz.4462),
- Nr XX/155/2016 z dnia 28 kwietnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej (Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. z 2016 r., poz.2003),
- Nr XIII/47/2007 z dnia 15 listopada 2007 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, (Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. Nr 21, poz. 524),
- Nr XXII/143/2012 z dnia 25 października 2012 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XIII/47/2007 z dnia 15 listopada 2007 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, (Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. z 2012 r., poz. 3098),

- Nr XIII/48/2007 z dnia 15 listopada 2007 r. w sprawie określenia trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego gruntu gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej (Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. Nr 201, poz. 2614),
- Nr XLVI/299/2014 z dnia 21 lipca 2014 r. w sprawie dopuszczenia zapłaty instrumentem płatniczym podatków oraz opłat stanowiących dochody budżetu Gminy Barciany (Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. z 2014 r., poz. 2639),
- Nr IX/53/2011 z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie poboru opłaty skarbowej w drodze inkasa (Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. z 2011 r., poz. 1819),
- Nr XIX/138/2020 z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie poboru podatków w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso (Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. z 2020 r., poz. 814),

Gmina Barciany została zaliczona do II okręgu podatkowego, co wynika z załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614).

Podstawę do obliczenia stawek podatku rolnego w Gminie Barciany stanowiła średnia cena 61,48 zł wynikająca z komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2021 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2022 (M.P. z 2021 r. poz. 951).

Stawki podatku rolnego w Gminie Barciany w 2022 r. wynosiły:


- od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych: $2,5 \text{ q żyta} \times 61,48 \text{ zł/1q} = 153,70 \text{ zł}$,
- od 1 ha pozostałych gruntów: $5 \text{ q żyta} \times 61,48 \text{ zł/1q} = 307,40 \text{ zł}$.

Rada Gminy Barciany nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku leśnego w 2022 r. (komunikat Prezesa GUS z dnia 20 października 2021 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna obliczonej wg średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2022 r. (M. P. z 2021 r., poz. 950). Średnia cena sprzedaży drewna przyjmowana do obliczenia stawki podatku leśnego w 2022 r. wynosiła 212,26 zł za 1 m³.

W 2022 r. do obliczania wysokości podatku leśnego od 1 ha za rok podatkowy stosowano stawkę wynoszącą:

- równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną wg średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku 2021 (tj.: $0,220 \text{ m}^3 \times 212,26 \text{ zł/m}^3 = 46,6972 \text{ zł}$);

1.2.3. Rozliczenie podatków w Gminie Barciany wg stanu na dzień 30.09.2022 r. przedstawia poniższe zestawienie:

 Wood

 Kawiński

osoby fizyczne (w zł)				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość podatników	1915	146	2229	9
B. O.	100 745,65	52,00	117 357,76	4 123,00
Przypis	2 206 232,00	5 648,00	910 607,00	29 545,00
Odpis	45 545,34	153,00	32 107,74	885,00
Wpłaty	1 636 084,01	4 011,87	706 991,97	22 122,00
Saldo zaległości	623 470,32	1 614,00	287 827,75	10 431,00
Saldo nadpłat	668,10	89,00	3 389,66	0,00
Pobrane Odsetki	4 078,59	0,00	2 744,03	56,00

osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (w zł)				
	podatek rolny	Podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość podatników	30	7	55	2
B. O.	35,00	0,00	173 977,00	0,00
Przypis	1 864 623,00	79 647,00	981 066,00	9 931,00
Odpis	138 076,00	15,00	52 985,00	0,00
Wpłaty	1 329 526,50	60 137,00	713 174,00	6 571,00
Saldo Zaległości	397 048,50	19 495,00	388 884,00	3 360,00
Saldo Nadpłat	1,45	0,00	41,00	0,00
Pobrane odsetki	26,00	0,00	4013,00	0,00

Gmina Barciany największe dochody osiągnęła z tytułu wpłat pochodzących z łącznego zobowiązania podatków od osób fizycznych oraz z podatku od nieruchomości i rolnego od osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej. W związku z tym kontroli poddano dochody osiągnięte z wpłat z tytułu łącznego zobowiązania podatków oraz podatku rolnego i od nieruchomości osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

1.2.4. Powszechność opodatkowania.

1.2.4.1. Kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości wybudowanych budynków, których budowę zakończono w 2022 r., zgodnie z zawiadomieniem o zakończeniu budowy złożonym do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w




Kętrzynie. Kontrolą objęto 1 losowo wybrane zawiadomienie o zakończeniu budowy złożone w 2022 r. do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie, których następnie kserokopie przekazano kontrolowanej jednostce.

Stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm. Od dnia 8 lipca 2022 r. Dz. U. poz. 1452 z późn. zm.) jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem.

Kontrolą objęto:

a) zawiadomienie o zakończeniu budowy obiektu budowlanego – znak PINB 5130.51.2022 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie z dnia 31.03.2022 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie udzielił pozwolenia na użytkowanie budynku jednorodzinnego wraz z przyłączem wodno-kanalizacyjnym o powierzchni użytkowej 257,25 m² na cele mieszkaniowe na działce nr 119/3 w obrębie 0032 Modgarby na rzecz inwestora na podstawie pozwolenia na budowę Nr 127/2017 z dnia 14 czerwca 2017 r. Zgodnie z Zawiadomieniem o zmianie danych ewidencyjnych Starosty Kętrzyńskiego z dnia 2021.11.08 budynek użytkowany był od dnia 29.10.2021 r. Podatnik o nr ewidencyjnym PN002234/F., złożył informację na podatek od nieruchomości w dniu 17 grudnia 2021 r., tj. po terminie określonym w art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zgodnie z którym osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia.

Organ podatkowy decyzją nr PN002234/F/002321/2022-0 z dnia 24 stycznia 2022 r. opodatkował podatkiem od nieruchomości budynek zgodnie ze stawkami zawartymi w uchwale Nr XLII/274/2021 z dnia 28 października 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

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

Według rejestru przypisów i odpisów na terenie Gminy Barciany w 2022 r. było 55 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych i nie posiadających osobowości prawnej. Metodą doboru przypadkowego do kontroli wybrano 5 podatników:

- Agro-Dubliny Sp. z o. o. Łozice 27, 74-200 Kozielice,
- Przedsiębiorstwo Handlowo-Transportowe „Tracom” Sp. z o. o. ul. Przemysłowa 11 11-700 Mrągowo,



- Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 7/9 10-575 Olsztyn,
- Warmińsko-Mazurski Oddział Straży Granicznej ul. Gen. Władysława Sikorskiego 78 11-400 Kętrzyn,
- Bank Spółdzielczy w Reszlu ul. Kolejowa 4 11-440 Reszel.

W wyniku kontroli stwierdzono:

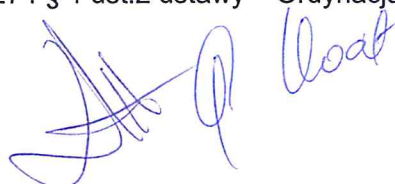
- deklaracje wpłynęły do urzędu w terminach zgodnych z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
 - złożone deklaracje posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Gminy Barciany o dokonanej weryfikacji, zgodnie z art. 272 i 274 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
 - podatnicy zostali opodatkowani zgodnie ze stawkami dotyczącymi budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej zgodnie z uchwałą Nr XLII/274/2021 z dnia 28 października 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
 - kontrolowani podatnicy uregulowali należności z tytułu podatku od nieruchomości w terminie zgodnym z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
 - objęte kontrolą deklaracje zawierały potwierdzenie daty wpływu do Urzędu Gminy Barciany.
- 1.2.6. Podatek rolny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Według rejestru na terenie Gminy Barciany w 2022 r. było 30 podatników podatku rolnego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej. Metodą doboru przypadkowego kontroli poddano 5 podatników:

- Agrobór-Kujawy I, Chojnica 8, 11-420 Srokowo,
- Agrofood Sp. z o. o. Aptynty 12, 11-410 Barciany,
- Agro-Dubliny Sp. z o. o. Łozice 27 74-200 Łozice,
- Grelavi S. A., ul. Budowlana 2a, 10-424 Olsztyn,
- Parafia Greckokatolicka P. W. Św. Bazylego Wielkiego w Kętrzynie, ul. Poczтовая 2 10-400 Kętrzyn,

W trakcie kontroli stwierdzono:

- kontrolowani podatnicy złożyli deklaracje w wymaganym terminie,
- stawki podatku rolnego były zgodne ze stawkami wyliczonymi na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2021 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2022 (M.P. z 2021 r., poz. 951),
- deklaracje zawierały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu Gminy Barciany o dokonanej weryfikacji pod względem merytorycznym stosownie do art. 272 ust. 1, 2, 3, 5 i art. 274 § 1 ust.2 ustawy – Ordynacja podatkowa



- wpłaty należności podatkowych kontrolowanych podatników dokonane zostały terminowo i w prawidłowej wysokości,

- wykazane w deklaracjach powierzchnie zgodne były z ewidencją gruntów i budynków,

- objęte kontrolą deklaracje zawierały potwierdzenie daty wpływu do Urzędu Gminy Barciany.

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

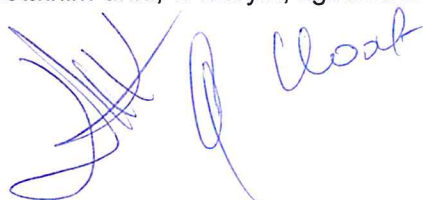
Metodą doboru przypadkowego do kontroli wybrano 5 podatników, o nr kont podatnika: PN003106/F, PN002278/F, PN002980/F, PN002352/F, PN003333/F,

W trakcie kontroli stwierdzono:

- Z uwagi, że u podatników nie zachodziły zmiany geodezyjne, nie zachodziła potrzeba składania odnośnych informacji.
- decyzje organu podatkowego podpisane były przez Skarbnika z upoważnienia Wójta Gminy Barciany,
- stawki poszczególnych podatków w decyzjach wymiarowych zastosowane były w prawidłowej wysokości, zgodnie z uchwałą Nr XLII/274/2021 z dnia 28 października 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, oraz zgodnie ze stawkami zawartymi w komunikacie Prezesa GUS z dnia 20 października 2021 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna obliczonej wg średniej ceny drewna (M. P. z 2021 r., poz. 950) i komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2021 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2022 (M.P. z 2021 r., poz. 951),
- decyzje wymiarowe dostarczone były z zachowaniem 14 – dniowego terminu przed terminem płatności I raty podatku za potwierdzeniem doręczenia,
- wpłaty należności podatkowych zostały uregulowane przez kontrolowanych podatników terminowo i w ustalonej decyzjami wysokości,
- powierzchnie gruntów, lasów, budowli wykazane w informacjach i deklaracjach podatkowych były zgodne z informacjami zawartymi w informacjach o zmianach przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Kętrzynie,

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

Pobrane należności dotyczące łącznego zobowiązania pieniężnego podatków od osób fizycznych w drodze inkasa realizowane były przez sołtysów, w drodze wpłaty do kasy Urzędu Gminy w Barcianach. Za ostatni dzień rozliczenia uważało się termin zgodny z art. 47 § 4a ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2021 poz. 1540, od dnia 16 grudnia 2022 r. Dz. U. 2022 poz.265 z późn. zm.) „Terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna



nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy”.

Uchwałą Nr XIX/138/2020 z dnia 30 stycznia 2020 roku w sprawie poboru podatków w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso, Rada Gminy Barciany wyznaczyła sołtysów na inkasentów podatków i ustaliła wysokość wynagrodzenia za inkaso w kwocie procentowej zainkasowanych kwot. Inkasenci z pobranych podatków rozliczali się przekazując pobrane kwoty do kasy Urzędu Gminy w Barcianach. Sołtys sołectwa Fręczkowo otrzymywał wynagrodzenie za inkaso podatków w wysokości 5% zainkasowanych kwot podatku.

Naliczenia oraz dokonywania wypłaty wynagrodzenia za inkaso dokonywał Urząd Gminy w Barcianach.

Prawidłowość ustalenia i wypłaty wynagrodzenia za inkaso skontrolowano w oparciu o następujące dokumenty:

- dowodu wpłaty do kasy Urzędu Gminy w Barcianach II rata łączne zobowiązanie pieniężne wraz z wykazem wpłat sołtysa II rata nr 2/2022, Sołectwo Fręczkowo z dnia 16.05.2022 r.,
- rozliczenie inkasa sołtysów za II ratę zobowiązania pieniężnego podatków z dnia 23 maja 2022 r.,
- kwitariusza przychodowego nr 0027/2022,
- lista płać nr 112/2022-05 za miesiąc 2022-05 inkaso sołtysów z dnia 24.05.2022 r.

Kontrolujący stwierdził, że zainkasowane przez sołtysa na podstawie dowodu wpłaty do kasy Urzędu Gminy w Barcianach kwoty należności zostały wpłacone terminowo i w prawidłowej wysokości. Wynagrodzenie za inkaso wypłacono w kwocie stanowiącej brutto 5% zainkasowanych kwot.

1.2.8. Realizacja zaległości podatkowych.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem zgodności postępowania egzekucyjnego w stosunku do zasad zawartych w:

- a) ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.),
- b) rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083),
- c) rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie danych zawartych w upomnieniu (Dz. U. poz. 2194):
- d) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 Nr 208, poz. 1375),
- e) ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.),.

W 2022 r. organ podatkowy wystawił:

Osoby fizyczne:

1. Upomnienia:

- podatek od nieruchomości, rolny, leśny (łącznie zobowiązania pieniężne) - szt. 659 na kwotę 334.278,10 zł,

- podatek od środków transportowych – 2 szt. na kwotę 3.204,00 zł.

2. Tytuły wykonawcze:

- podatek od nieruchomości – 67 szt. na kwotę 32.834,77 zł,

- podatek rolny – 29 szt. na kwotę 19.640,97 zł,

- podatek od środków transportowych – 1 szt. na kwotę 1.133,00 zł.

- łączne zobowiązania pieniężne w podatku rolnym od nieruchomości i leśnym – 134 szt. na kwotę 86.143,25

3. Hipoteka przymusowa:

- 1 grudnia 2022 roku przygotowano 2 wnioski o nadanie klauzuli o skierowaniu dalszego tytułu wykonawczego do egzekucji i żądanie informacji o wysokości kosztów egzekucyjnych

Osoby prawne:

1. Upomnienia:

- podatek od nieruchomości – 2 szt. na kwotę 460,00 zł,

- podatek rolny – 2 szt. na kwotę 1.340,00 zł,

- podatek od środków transportowych – szt. 0 na kwotę 0 zł.

2. Tytuły wykonawcze:

- podatek od nieruchomości – 0 szt. na kwotę zł,

- podatek od środków transportowych – szt. 0 na kwotę 0 zł.

3. Hipoteka przymusowa:

- podatek od nieruchomości – 0 osoby prawne na kwotę główną 0 zł.

W drodze egzekucji administracyjnej wyegzekwowano:

	Urząd Skarbowy	Komornik Sądowy
styczeń	4507,87	205,55
luty	1949,47	338,00
marzec	2166,04	520,47
kwiecień	3293,97	294,18
maj	7333,17	153,94
czerwiec	6935,73	136,78
lipiec	22676,09	164,30
sierpień	2229,07	40,92
wrzesień	343,20	250,28
październik	1567,58	102,67
listopad	4284,90	44,36
grudzień	6180,27	
razem	63467,36	2251,45

koszt

calmish

1.2.8.1. Dochodzenie zaległości zaewidencjonowanych na koncie szczegółowym PN002058/F.

Do kontroli wybrano podatnika ze względu na największą kwotowo zaległość powstałą z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego podatków od osób fizycznych. Ustalono, że zaległość z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w wysokości 36.955,01 zł powstała w roku 2022 z tytułu niezapłaconych rat łącznego zobowiązania pieniężnego podatków. Organ podatkowy wystawił w dniu 20.04.2022 r. upomnienie nr UP/P/0020/2022 na zaległość z tytułu niezapłaconej I raty łącznego zobowiązania pieniężnego podatków w kwocie 9.116,00 zł (należności główne wraz z odsetkami) po przeprowadzeniu rozmowy telefonicznej w dniu 22.03.2022 r.. Podatnik dokonał wpłaty 9.048,00 zł należności głównej, 67,00 odsetek w dniu 25.04.2022 r. (.rk-pod 000023/2022 z dnia 25.04.2022 r. Wpłata dotyczyła I raty łącznego zobowiązania pieniężnego podatków wraz z należnymi odsetkami). Organ podatkowy w dniu 24.05.2022 r. wystawił upomnienie nr UP/P/0097/2022 z tytułu nie zapłaconej II raty łącznego zobowiązania pieniężnego podatków. w kwocie 9.114,00 zł należności głównej wraz z kwotą 92,00 zł odsetek po wykonaniu rozmowy telefonicznej w dniu 18.05.2022 r. Ponieważ podatnik nie dokonał wpłaty zaległości, organ podatkowy wystawił tytuł wykonawczy SW2.024.2022 z dnia 13.06.2022 r.

W wyniku działań windykacyjnych podatnik uregulował należności z tytułu II raty łącznego zobowiązania pieniężnego w dniu 17.06.2022 r. w wysokości 9.047,00 zł należności głównej wraz z odsetkami w wysokości 100,01 zł (WB-POD/117/6/2022 z dnia 17.06.2022 r.).

Upomnienie dotyczące III raty łącznego zobowiązania pieniężnego podatków organ podatkowy wystawił w dniu 27.09.2022 r. po uprzednich działaniach informacyjnych w dniu 29.08.2022 r. Podatnik uregulował należność w dniu 17.10.2022 r. (RK-POD/000056/10/2022 z dnia 17.10.2022 r. w wysokości 9.047,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 131,00 zł). Upomnienie dotyczące IV raty zobowiązania pieniężnego organ podatkowy wystawił w dniu 24.11.2022 r. Należność została uregulowana przez podatnika w dniu 5.12.2022 r. w wysokości 9.046,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 82,00 zł.

Z powyższego wynika, że organ podatkowy wystawiał upomnienia, a w konsekwencji tytuły wykonawcze, terminowo.

Powyższe działania były zgodne z:

- § 3 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083):

„Wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość:

1) przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia:

a) niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne,



b) przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne;
2) nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia - przed upływem 6 miesięcy poprzedzających upływ terminu przedawnienia należności pieniężnej.”

- art. 6 ust. 1 i art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.)

„W razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wierzyciel może nie podejmować czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, jeżeli łączna wysokość należności pieniężnej, odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie i kosztów upomnienia nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia, chyba że okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.”

- § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie danych zawartych w upomnieniu (Dz. U. poz. 2194):

„wezwanie do wykonania obowiązku, w tym obowiązku zapłaty należności pieniężnej wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia jej w terminie, naliczonymi na dzień zapłaty, o ile są wymagane, oraz kosztami upomnienia, z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia;”

1.2.9. Ulgi i zwolnienia.

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

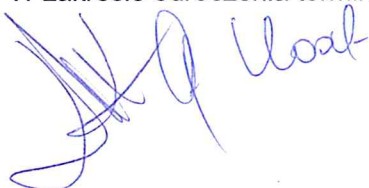
Dane dotyczące omawianych zagadnień przedstawia poniższe zestawienie:

		Ilość złożonych podań	Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Łączna kwota w zł
Odroczenie terminu płatności	osoby fizyczne	3	3	3.170,00
	osoby prawne	0	0	0,00
Umorzenie zaległości podatkowych	osoby fizyczne	24	19	3.880,00
	osoby prawne	0	0	0,00
Umorzenie odsetek za zwłokę	osoby fizyczne	0	0	0,00
	osoby prawne	0	0	0,00
Rozłożenie zaległości na raty	osoby fizyczne	5	4	4.001,87
	osoby prawne	0	0	0,00

Kontroli poddano następujące decyzje dotyczące umorzenia zaległości podatkowych:

- F.3123.1.38.2022 z dnia 20 grudnia 2022 r. (osoba fizyczna, pozytywna),
- F.3123.1.35.2022 z dnia 20 grudnia 2022 r. (osoba fizyczna, pozytywna),
- F.3123.1.34.2022 z dnia 20 grudnia 2022 r. (osoba fizyczna, pozytywna),
- F.3123.1.11.2022 z dnia 19 kwietnia 2022 r. (osoba fizyczna, pozytywna),
- F.3123.1.2.2022 z dnia 2 marca 2022 r. (osoba fizyczna, pozytywna),

W zakresie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych :



- F.3123.3.8.2022 z dnia 2 czerwca 2022 r. (osoba fizyczna, II rata podatek rolny za 2022 r.),
- F.3123.3.7.2022 z dnia 20 maja 2022 r. (osoba fizyczna II rata łączne zobowiązanie pieniężne za 2022 r.),

- F.3123.3.6.2022 z dnia 4 kwietnia 2022 r. (osoba fizyczna I rata podatek rolny za 2022 r.),

Zgodnie z art. 67a § 1. Organ podatkowy, na wniosek podatnika, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może:

- umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- decyzje organu podatkowego spełniały wymogi określone przepisami art. 210 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, decyzje zawierały:

- 1) oznaczenie organu podatkowego;
- 2) datę jej wydania;
- 3) oznaczenie strony;
- 4) powołanie podstawy prawnej;
- 5) rozstrzygnięcie;
- 6) uzasadnienie faktyczne i prawne;
- 7) pouczenie o trybie odwoławczym - jeżeli od decyzji służy odwołanie;

- w dokumentacji podatkowej objętych kontrolą podatników znajdowały się potwierdzenia doręczenia decyzji stronie,

- zgodnie z art. art. 187 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa organ podatkowy zebrał i w sposób wyczerpujący rozpatrzył cały materiał dowodowy tj.: w dokumentach podatkowych znajdowała się dokumentacja dotycząca sytuacji finansowej podatnika:

1. zaświadczenie o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie,
2. protokół przesłuchania strony dotyczący sytuacji materialnej podatnika,
3. formularz informacji przedstawianych przez wnioskodawcę,
4. kwestionariusz rodzinnego wywiadu środowiskowego,
5. rachunki opłat za media,
6. karty informacyjne leczenia szpitalnego,

- zgodnie z art. 191 organ podatkowy ocenił na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona,

- decyzje podpisane były przez Wójta Gminy Barciany,
- decyzje wysyłane były za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
- decyzje wydawane były na wniosek podatnika po wystąpieniu zaległości podatkowej,

- uzasadnienie faktyczne decyzji zawierało wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione,
- uzasadnienie prawne zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa.

W sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych, kontrolą objęto decyzje:

- F.3123.3.5.2022 z dnia 4 kwietnia 2022 r.,
- F.3123.3.3.2022 z dnia 14 marca 2022 r.,
- F.3123.3.2.2022 z dnia 8 marca 2022 r.,
- F.3123.3.1.2022 z dnia 27 stycznia 2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- objęte kontrolą decyzje organu podatkowego spełniały wymogi przewidziane przepisami art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa,
- odsetki za zwłokę w przypadku rozłożenia na raty zaległości podatkowych naliczono prawidłowo,
- w dokumentacji podatkowej objętych kontrolą decyzji znajdowały się potwierdzenia doręczenia decyzji stronie,
- decyzje podpisane były przez Wójta Gminy Barciany,
- decyzje wydawane były na wniosek podatnika,
- uzasadnienie faktyczne decyzji zawierało wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione,
- uzasadnienie prawne zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa.
- Opłata prolongacyjna naliczana była zgodnie z uchwałą Rady Gminy Barciany.

1.2.9.2. Zwolnienia i ulgi w podatku rolnym.

Zestawienie ilości wydanych w 2022 r. decyzji w sprawie udzielonych zwolnień i ulg w podatku rolnym oraz ich skutków finansowych przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie		Ilość (szt.)	Kwota (zł)
1.	Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwałe zagospodarowanie	Osoby fizyczne	9	21.798,00
		Osoby prawne	0	0,00
2.	Ulgi inwestycyjne	-	3	160.583,92
3.	Ulgi żołnierskie	-	0	0
4.	Zwolnienia z tytułu zaprzestania produkcji rolnej	-	0	0
	RAZEM		12	182.381,92

1.2.10. Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów.




W 2022 roku kontrolowana jednostka wydała 9 decyzji w sprawie zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenia już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha, zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 333 z późn. zm.). Do kontroli przyjęto 4 decyzje:

- F.3123.1.6.2022 z dnia 1 marca 2022 r. (pozytywna)
- F.3123.1.5.2022 z dnia 1 marca 2022 r. (pozytywna),
- F.3123.1.13.2022 z dnia 20 kwietnia 2022 r. (pozytywna),
- F.3123.1.31.2022 z dnia 5 grudnia 2022 r. (pozytywna),

W wyniku kontroli stwierdzono:

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

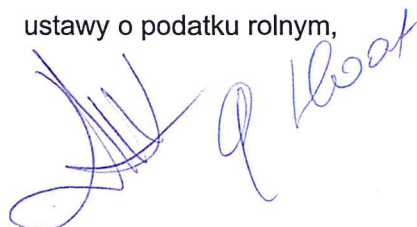
1.2.10.1. W 2022 r. organ podatkowy wydał 3 decyzje w sprawie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym dotyczące modernizacji gospodarstw rolnych:

- F.3123.1.14.2022 z dnia 17 maja 2022 r.,
- F.3123.1.17.2022 z dnia 1 czerwca 2022 r.,
- F.3123.1.16.2022 z dnia 19 maja 2022 r.,

Stosownie do decyzji organu podatkowego, modernizacja dotyczyła wydatków określonych w art. 13 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

W czasie kontroli stwierdzono:

- wydatki poniesione na realizację inwestycji zostały udokumentowane rachunkami,
- wysokość zastosowanej ulgi wyniosła 25 % udokumentowanych wydatków,
- okres stosowania ulgi w podatku rolnym ustalono prawidłowo,
- powyższą ulgę podatkową udzieloną na wniosek podatnika zastosowano od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek - art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym,



- w dokumentacji przedstawionej przez podatnika znajdowało się oświadczenie, że wydatki poniesione na realizację inwestycji nie były finansowane w całości lub części ze środków publicznych,
- decyzja podpisana była przez Wójta Gminy Barciany.


Kontrolujący stwierdził, że podano do publicznej wiadomości informacje o wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2022 r. w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, oraz o wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej.

W/w informacje Wójt Gminy Barciany podał do publicznej wiadomości zarządzeniem Nr 44/2022 z dnia 20 maja 2022 r. w sprawie podania do publicznej wiadomości informacji wynikających z art. 37 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Barciany.

1.3. Dochody z majątku.

Na ogólną kwotę dochodów z majątku Gminy Barciany w 2022 r. do dnia 30 września 2022 r. składały się wpływy z tytułu:

Dział	Rozdział	§	Treść	Dochody
700			Gospodarka mieszkaniowa	
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	
		0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	1.500,90
		0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	2.777,86
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	384,00
		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	136.254,42
		0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	991,82
		0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	35.577,44
		0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	5.106,10
		0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	99,25
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	60,51
700	70007		Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy	
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,00
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	171.082,91
		0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	11.763,00
		0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	0,00
		0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	59.231,28

 *Klosik*



Kawiciński

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


1.4. Inne dochody.

1.4.1. Inne dochody budżetowe Gminy Barciany do dnia 30.09.2022 r. stanowiły kwotę 1.437.193,61 zł, osiągniętą z następujących tytułów:

Lp.	Wyszczególnienie klasyfikacji budżetowej			Tytuł należności	Wykonanie (w zł)
	Dział	Rozdział	§		
	010	01095	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	9,00
1.	010	01095	0970	Wpływy z różnych dochodów	3.090,88
2.	020	02001	0750	Wpływy z dzierżawy obwodów łowieckich	3.725,07
4.	710	71035	0490	Wpływy z opłat za cmentarze komunalne	20.393,00
5.	750	75011	0690	Wpływy z opłaty za udostępnienie danych osobowych	0,00
6.	754	75495	0720	Wpływy darowizn na pomoc dla obywateli Ukrainy	13.960,00
	754	75495	0960	Wpływy darowizn na pomoc dla obywateli Ukrainy	0,00
7.	758	75814	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	48.432,37
8.	801	80101	0690	Wpływy za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych	450,75
9.	801	80101	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	0,00
10.	801	80104	0660	Wpływy z opłat za pobyt w przedszkolu - powyżej 5 godzin	5.097,00
	801	80104	0690	Wpływy z różnych opłat	0,00
11.	801	80104	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	0,00
	801	80104	0970	Wpływy za pobyt dzieci w przedszkolach w innych gminach	35.498,25
12.	801	80148	0830	Wpływy z opłat za wyżywienie	269.546,50
13.	801	80148	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	0,00
14.	852	85214	0940	Wpływy ze zwrotów nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych	471,08
	852	85216	0940	Wpływy ze zwrotów nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych	0,00
15.	852	85219	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	65,19
16.	852	85228	0830	Wpływy z opłat za usługi opiekuńcze	27.359,01
	855	85501	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	60,82
	855	85501	0940	Wpływy ze zwrotów nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych	1.331,88
17.	855	85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	81,95
	855	85502	0940	Wpływy ze zwrotów nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych	4.300,58
19.	900	90002	0490	Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami	974.773,23
20.	900	90002	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych i kosztów upomnień	2.625,74
	900	90002	0880	Wpływy z opłaty prolongacyjnej	79,00
21.	900	90002	0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	3.052,25
23.	900	90019	0690	Wpływy z Funduszu Ochrony Środowiska	8.027,79
24.	900	90095	0870	Wpływy ze sprzedaży drewna	11.802,64
	921	92109	0960	Wpływy z otrzymanej darowizny w celu wyposażenia świetlicy wiejskiej	3.000,00

Wykazane powyżej w tabeli inne dochody budżetu Gminy Barciany zostały ujęte w sprawozdaniu RB – 27S korekta nr 1 z dnia 28 października 2022 r. z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 30.09.2022 r.

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




W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji dochodów Gminy Barciany z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych obowiązywały następujące przepisy prawa miejscowego:

- uchwała Nr L/342/2018 Rady Gminy Barciany z dnia 30 sierpnia 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Barciany. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Olsztynie w wyroku sygn. akt II SA/OI 865/20 z dnia 19 stycznia 2021 r. stwierdził nieważność w zakresie § 2 ust 1 uchwały Rady Gminy Barciany Nr L/342/2018 z dnia 30 sierpnia 2018 r.,
- uchwała Nr XLV/299/2021 Rady Gminy Barciany z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Barciany na 2022 r.,
- zarządzenie Nr 96/2019 Wójta Gminy Barciany z dnia 22 lipca 2019 r. w sprawie: powołania i zadań Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zmienione zarządzeniem Wójta Gminy Barciany Nr 5/2021 z dnia 4 lutego 2021 r.

Rada Gminy Barciany w uchwale Nr L/342/2018 z dnia 30 sierpnia 2018 r. określiła maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży:

- do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo - 10 zezwoleń,
- powyżej 4,5% alkoholu do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) - 10 zezwoleń,
- powyżej 18% zawartości alkoholu - 10 zezwoleń.

Maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, Rada Gminy Barciany ww. uchwale określiła następująco:

- do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo - 30 zezwoleń,
- powyżej 4,5% alkoholu do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) - 30 zezwoleń,
- powyżej 18% zawartości alkoholu - 30 zezwoleń.

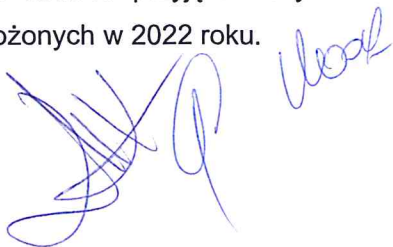
Na podstawie rejestru wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stwierdzono, że liczba wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu obowiązujących w 2022 nie przekraczała maksymalnych liczb zezwoleń określonych w ww. uchwale Rady Gminy Barciany.

W 2022 r. wpłynęło 5 wniosków o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, na podstawie których wydano 9 zezwoleń (w tym 3 zezwolenia jednorazowe):

- o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa – 5 sztuk,
- o zawartości powyżej 4,5% do 18% alkoholu, z wyjątkiem piwa – 2 sztuki,
- o zawartości powyżej 18% alkoholu – 2 sztuki.

Ponadto wygaszono 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Do kontroli przyjęto wszystkie zezwolenia wydane na podstawie pisemnych wniosków złożonych w 2022 roku.



Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania następujących przepisów ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. 2021 r. poz. 1119 z późn. zm.), w zakresie:

- kompletności wniosków o wydanie zezwolenia oraz dokumentów, które należało dołączyć do wniosku, stosownie do postanowień art. 18 ust. 5 i ust. 6 ww. ustawy,
- wydawania zezwoleń przez organ zezwalający po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami rady gminy, stosownie do postanowień art. 18 ust. 3a ww. ustawy,
- wydawania zezwoleń na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - nie krótszy niż 2 lata, stosownie do postanowień art. 18 ust. 9 ww. ustawy,
- wnoszenia opłat za wydanie zezwolenia przed wydaniem zezwolenia lub decyzji, stosownie do postanowień art. 11¹ ust. 2 ww. ustawy,
- składania przez przedsiębiorców pisemnych oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, stosownie do postanowień art. 11¹ ust. 4 ww. ustawy.

1.4.1.2.1. Wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

W dniu 22.08.2022 r. (ustalono na podstawie daty wpływu wniosku do Urzędu Gminy Barciany) przedsiębiorca pn.: Sklep Spożywczo – Przemysłowy Julita Nowicka z siedzibą w Frączkowie 5/1 złożyła do Urzędu Gminy Barciany wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży)

- A) Zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwa;
- B) Zawierających powyżej 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa);
- C) zawierających powyżej 18 % alkoholu.

W dniu 4.03.2022 r. (ustalono na podstawie daty wpływu wniosku do Urzędu Gminy Barciany) Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe Krzysztof Zalewski z siedzibą Łędtawki 25/2, 11-230 Bisztynek złożyło do Urzędu Gminy Barciany wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – Handel Art. Spożywczych i Przemysłowych, Plac Wolności 2, 11 - 410 Barciany)

- A) Zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwa;
- B) Zawierających powyżej 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa);
- C) zawierających powyżej 18 % alkoholu.

W dniach 24.08.2022 r., 16.08.2022 r. (ustalono na podstawie daty wpływu wniosku do Urzędu Gminy Barciany) Pani Anna Suchecka. prowadząca Sklep Spożywczo – Przemysłowy „U Ani” w Mołtajnach złożyła do Urzędu Gminy Barciany wnioski o wydanie jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych



- A) Zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwa;

W dniu 5.07.2022 r. (ustalono na podstawie daty wpływu wniosku do Urzędu Gminy Barciany) Panie Iwona Groch i Monika Zapadka prowadzące Sklep spożywczo – przemysłowy w Barcianach przy ul. Wojska Polskiego 14/1 złożyły do Urzędu Gminy Barciany wniosek o wydanie jednorazowego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

- A) Zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwa.

Wszystkie wnioski objęte kontrolą za wyjątkiem wniosków o wydanie zezwoleń jednorazowych zawierały informacje o których mowa w art. 18 ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, a także dołączono do nich dokumenty o których mowa w art. 18 ust. 6 ww. ustawy.

Zgodnie z treścią złożonych wniosków, żaden ze wskazanych punktów sprzedaży napojów alkoholowych nie znajdował się w budynku mieszkalnym, w związku z powyższym nie ma zastosowania art. 18 ust. 6 pkt 3 ww. ustawy przy rozpatrywaniu ww. wniosków.

Wnioskodawcy wykazali tytuł prawny do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych, co było zgodne z art. 18 ust. 6 pkt 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Wnioski o wydanie jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierały wszystkie informacje, o których mowa w art. 18 ust. 5, za wyjątkiem informacji z art. 18 ust. 5 pkt 5 w związku z art. 18¹ ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, który stanowi: „Na sprzedaż napojów alkoholowych przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz jednostkom Ochotniczych Straży Pożarnych mogą być wydawane jednorazowe zezwolenia, do których nie stosuje się przepisów art. 18 ust. 3a, ust. 4, ust. 5 pkt 5, ust. 6, ust. 7 pkt 4 i 6 oraz ust. 9-14.” Na podstawie rejestru wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 2022 rok stwierdzono, że przedsiębiorcom:

Pani Annie Sucheckiej prowadzącej Sklep Spożywczo – Przemysłowy „U Ani” w Mołtajnach Paniom Iwonie Groch i Monice Zapadka prowadzącym Sklep spożywczo – przemysłowy w Barcianach przy ul. Wojska Polskiego 14/1

Zostały wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwa odpowiednio na okres 25.03.2020 r. – 31.12.2028 r. oraz 1.04.2019 r. – 31.12.2027 r.

1.4.1.2.2. Wydawanie zezwoleń przez organ zezwalający po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami rady gminy, stosownie do postanowień art. 18 ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Na podstawie wniosków o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, opisanych w punkcie 1.4.1.2.1. (za wyjątkiem wniosków o wydanie jednorazowych zezwoleń na sprzedaż

napojów alkoholowych) protokołu kontroli, Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Barcianach wydała odpowiednie postanowienia, a Wójt Gminy Barciany wydała niżej wymienione zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

- 1) Postanowienie (znak sprawy GKRPA.43.2022) z dnia 25.08.2022 r. o pozytywnej opinii w sprawie wydania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających:
 - Kat. A do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwa;
 - Kat. B powyżej 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa);
 - Kat. C powyżej 18 % zawartości alkoholu;

Zgodnie z wnioskiem Pani Julity Nowickiej.

Po uzyskaniu powyższej opinii Wójt Gminy Barciany wydała 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w sklepie Spożywczo – Przemysłowym w Frączkowie 5/1.

- Decyzja Nr I/2/A/2/2022 z dnia 20.09.2022 r. znak sprawy ORG.7340.25.1.2022 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa;
- Decyzja Nr I/2/B/2/2022 z dnia 20.09.2022 r. znak sprawy ORG.7340.25.2.2022 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu;
- Decyzja Nr I/2/C/2/2022 z dnia 20.09.2022 r. znak sprawy ORG.7340.25.3.2022 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu;

Powyższe zezwolenia wydano na okres od dnia 1.10.2022 r. do dnia 31.12.2032 r.

- 2) Postanowienie (znak sprawy GKRPA.15.2022) z dnia 28.03.2022 r. o pozytywnej opinii w sprawie wydania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających:
 - Kat. A do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwa;
 - Kat. B powyżej 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa);
 - Kat. C powyżej 18 % zawartości alkoholu;

Zgodnie z wnioskiem Pana Krzysztofa Zalewskiego.

Po uzyskaniu powyższej opinii Wójt Gminy Barciany wydała 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w sklepie Handel Art. Spożywczych i Przemysłowych, Plac Wolności 2, 11 - 410 Barciany

- Decyzja Nr I/1/A/1/2022 z dnia 30.03.2022 r. znak sprawy ORG.7340.18.1.2022 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa;
- Decyzja Nr I/1/B/1/2022 z dnia 30.03.2022 r. znak sprawy ORG.7340.18.2.2022 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu;
- Decyzja Nr I/1/C/1/2022 z dnia 30.03.2022 r. znak sprawy ORG.7340.18.3.2022 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu;



Powyższe zezwolenia wydano na okres od dnia 1.04.2022 r. do dnia 31.12.2030 r.

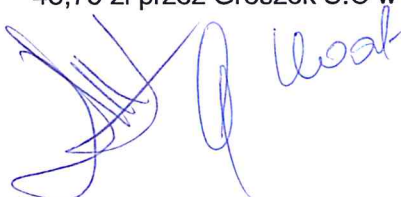
Zgodnie z art. 18¹ ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi dla zezwoleń jednorazowych nie stosuje się przepisów z art. 18 ust. 3a ww. ustawy. Zgodnie ze złożonymi wnioskami opisanymi w punkcie 1.4.1.2.1. na wydanie zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych, Wójt Gminy Barciany wydała:

- Decyzję Nr I/1/A/1/2022 z dnia 11.07.2022 r. (znak sprawy ORG.7340.22.1.2022) jako jednorazowe zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży podczas Dni Barcian, odbywających się w Barcianach, w dniach 15-16 lipca 2022 r. w następujących godzinach: 15 lipca od godz. 15:00 do godz. 20:00 i w dniu 16 lipca od godz. 16:00 do godz. 3:00 dnia następnego. Decyzja została odebrana przez przedsiębiorcę 13.07.2022 r.
- Decyzję Nr I/2/A/2/2022 z dnia 18.08.2022 r. (znak sprawy ORG.7340.23.2022) jako jednorazowe zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży podczas Festynu Mołtajniada, odbywającego się w Mołtajnach w dniu 20.08.2022 r. od godz. 16:00 do godz. 3:00 dnia następnego.
- Decyzję Nr I/3/A/3/2022 z dnia 24.08.2022 r. (znak sprawy ORG.7340.24.2022) jako jednorazowe zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży podczas XXII Festynu Ludowego w Asunach, odbywającego się w Asunach w dniu 27.08.2022 r. od godz. 16:00 do godz. 3:00 dnia następnego.

1.4.1.2.3. Wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydawane były na czas określony na czas nie krótszy niż 2 lata, stosownie do art. 18 ust. 9 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Natomiast zezwolenia jednorazowe wydawane były na okres do 2 dni stosownie do art. 18¹ ust. 2 ww. ustawy.

1.4.1.2.4. Objęte kontrolą zezwolenia wydano po wcześniejszym wniesieniu przez przedsiębiorców stosownych opłat, zgodnie z a art. 11¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, co potwierdzono na podstawie wyciągów bankowych:

- RK_D/0045/8/2022 od dnia 22.08.2022 r. do dnia 26.08.2022 r. potwierdzający wpłatę 43,75 zł przez Panią Annę Suchecką w dniu 24.08.2022 r.
- RK_D/0044/8/2022 od dnia 16.08.2022 r. do dnia 18.08.2022 r. potwierdzający wpłatę 43,75 zł przez Panią Annę Suchecką w dniu 18.08.2022 r.
- RK_D/0039/8/2022 od dnia 8.07.2022 r. do dnia 15.07.2022 r. potwierdzający wpłatę 43,75 zł przez Groszek S.C w dniu 12.07.2022 r.



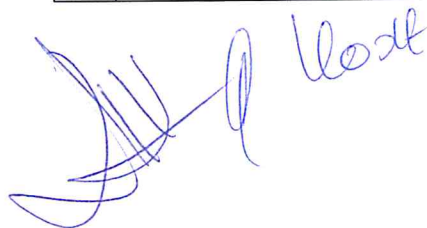
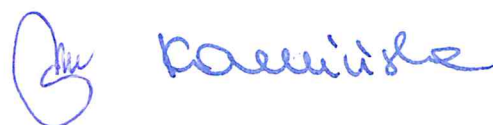
- RK_D/0003/1/2022 od dnia 24.01.2022 r. do dnia 31.01.2022 r. potwierdzający wpłaty: przez Pana Krzysztofa Zalewskiego w dniu 24.01.2022 r. kwoty 1.718,11 zł oraz przez Panią Julitę Nowicką w dniu 28.01.2022 r. kwoty 1.313,43

1.4.1.2.5. Wszyscy przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż alkoholu w roku poprzednim składali pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, stosownie do postanowień art. 11¹ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, przy czym przedsiębiorcy rozpoczynający działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych wnosili opłaty w wysokościach przewidzianych postanowieniami art. 11¹ ust. 2 ww. ustawy.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Wg stanu na 30.09.2022 r. w budżecie Gminy Barciany (po zmianach) zaplanowano wydatki w wysokości 53.158.400,37 zł. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 31.515.642,36 zł, co stanowiło 59,29 % planowanych wydatków budżetowych. Plan wydatków bieżących Gminy Barciany w wysokości 38.506.669,48 zł został zrealizowany w kwocie 27.124.454,79 zł, co stanowiło 70,44 % planu. Wydatki majątkowe zaplanowane w wysokości 14.651.730,89 zł zostały zrealizowane w kwocie 4.391.187,57 zł, co stanowiło 29,97 % planu. Wg sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 (korekta nr 1) wykonanie wydatków na dzień 30 września 2022 r. obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach w zł	Wykonanie w zł	Wykonanie w %
1	010	Rolnictwo i łowiectwo	9 065 718,75	1 343 526,45	14,82
2	400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	276 000,00	226 309,74	82,00
3	600	Transport i łączność	5 110 560,56	3 354 011,19	65,63
4	700	Gospodarka mieszkaniowa	346 231,28	244 902,31	70,73
5	710	Działalność usługowa	136 000,00	72 181,61	53,07
6	750	Administracja publiczna	4 768 764,79	3 534 542,23	74,12
7	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1 247,00	622,99	49,96
8	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	660 529,34	466 630,65	70,64
9	757	Obsługa długu publicznego	966 726,59	655 568,97	67,81
10	758	Różne rozliczenia	341 416,00	0,00	0,00
11	801	Oświata i wychowanie	12 253 359,40	9 040 533,36	73,78

12	851	Ochrona zdrowia	210 642,87	85 026,88	40,37
13	852	Pomoc społeczna	7 015 811,55	3 421 730,61	48,77
14	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	330 773,50	3 900,00	1,18
15	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	195 000,00	94 327,50	48,37
16	855	Rodzina	7 174 595,57	6 152 396,74	85,75
17	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2 640 698,08	1 676 923,87	63,50
18	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1 567 925,09	1 101 901,27	70,28
19	926	Kultura fizyczna	96400	40 605,99	42,12
Ogółem			53 158 400,37	31 515 642,36	59,29

2.1. Wydatki bieżące.

Struktura wydatków bieżących Gminy Barciany wg stanu na 30 września 2022 roku przedstawiała się następująco:


DZIAŁ	NAZWA DZIAŁU	ROZDZIAŁ	NAZWA ROZDZIAŁU	PLAN	WYKONANIE
<u>010 Rolnictwo i łowiectwo</u>				<u>1 275 498,75</u>	<u>1 237 709,35</u>
01030 Izby rolnicze				75 000,00	42 210,60
01042 Wylączenie z produkcji gruntów rolnych				3 394,99	3 394,99
01044 Infrastruktura sanitacyjna wsi				30 000,00	25 000,00
01095 Pozostała działalność				1 167 103,76	1 167 103,76
<u>400 Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę</u>				<u>276 000,00</u>	<u>226 309,74</u>
40002 Dostarczanie wody				276 000,00	226 309,74
<u>600 Transport i łączność</u>				<u>742 971,25</u>	<u>585 646,89</u>
60004 Lokalny transport zbiorowy				124 103,04	83 980,79
60016 Drogi publiczne gminne				618 868,21	501 666,10
<u>700 Gospodarka mieszkaniowa</u>				<u>346 231,28</u>	<u>244 902,31</u>

Kalinke

70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	53 500,00	44 867,44
70007 Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy	292 731,28	200 034,87
<u>710 Działalność usługowa</u>	<u>115 500,00</u>	<u>72 181,61</u>
71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	35 000,00	21 708,00
71035 Cmentarze	80 500,00	50 473,61
<u>750 Administracja publiczna</u>	<u>4 189 360,80</u>	<u>3 329 593,24</u>
75011 Urzędy wojewódzkie	188 344,74	142 994,03
75022 Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)	173 900,00	130 143,68
75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	3 225 666,63	2 603 415,45
75075 Promocja jednostek samorządu terytorialnego	32 000,00	31 028,98
75095 Pozostała działalność	569 449,43	422 011,10
<u>751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa</u>	<u>1 247,00</u>	<u>622,99</u>
75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1 247,00	622,99
<u>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</u>	<u>344 719,34</u>	<u>248 116,81</u>
75412 Ochotnicze straże pożarne	264 085,34	224 929,01
75421 Zarządzanie kryzysowe	9 864,00	9 210,24
75495 Pozostała działalność	70 770,00	13 977,56
<u>757 Obsługa długu publicznego</u>	<u>966 726,59</u>	<u>655 568,97</u>
75702 Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki	966 726,59	655 568,97
<u>758 Różne rozliczenia</u>	<u>82 436,00</u>	<u>0</u>
75814 Różne rozliczenia finansowe	82 436,00	0




<u>801 Oświata i wychowanie</u>	<u>11 290 859,40</u>	<u>8 078 279,76</u>
80101 Szkoły podstawowe	7 034 569,07	5 360 902,26
80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	366 310,92	249 170,30
80104 Przedszkola	1 077 321,00	675 719,15
80107 Świetlice szkolne	339 748,79	131 547,54
80113 Dowożenie uczniów do szkół	630 000,00	430 541,12
80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	68 815,00	60 886,57
80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	900 990,57	620 221,95
80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	183 999,00	102 937,21
80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	641 037,05	415 388,76
80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	33 674,00	29 416,28
80195 Pozostała działalność	14 394,00	1 548,62
<u>851 Ochrona zdrowia</u>	<u>150 642,87</u>	<u>85 026,88</u>
85153 Zwalczenie narkomanii	15 000,00	1 500,00
85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi	99 291,86	60 668,88
85195 Pozostała działalność	36 351,01	22 858,00
<u>852 Pomoc społeczna</u>	<u>7 015 811,55</u>	<u>3 421 730,61</u>
85202 Domy pomocy społecznej	389 500,00	276 594,03
85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	48 870,00	31 987,61
85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	775 989,00	575 977,16
85215 Dodatki mieszkaniowe	210 984,42	157 503,92




85216 Zasiłki stałe	573 416,00	424 743,47
85219 Ośrodki pomocy społecznej	660 281,22	526 838,37
85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	66 330,00	0
85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	484 941,91	141 723,07
85230 Pomoc w zakresie dożywiania	300 000,00	172 903,68
85295 Pozostała działalność	3 505 499,00	1 113 459,30
<u>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</u>	<u>330 773,50</u>	<u>3 900,00</u>
85395 Pozostała działalność	330 773,50	3 900,00
<u>854 Edukacyjna opieka wychowawcza</u>	<u>195 000,00</u>	<u>94 327,50</u>
85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	195 000,00	94 327,50
<u>855 Rodzina</u>	<u>7 174 595,57</u>	<u>6 152 396,74</u>
85501 Świadczenie wychowawcze	2 308 635,00	2 237 520,91
85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	4 606 288,00	3 753 556,27
85503 Karta Dużej Rodziny	655	332,75
85504 Wspieranie rodziny	64 786,57	33 024,80
85508 Rodziny zastępcze	34 985,88	26 476,60
85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	6 662,12	2 456,80
85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	145 561,00	94 133,61
85595 Pozostała działalność	7 022,00	4 895,00
<u>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</u>	<u>2 546 713,08</u>	<u>1 670 158,87</u>
90002 Gospodarka odpadami komunalnymi	1 636 775,42	988 903,82

90003 Oczyszczanie miast i wsi	258 019,20	205 112,19
90004 Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	23 500,00	11 553,01
90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	40 218,46	5 218,46
90013 Schroniska dla zwierząt	76 500,00	72 410,01
90015 Oświetlenie ulic, placów i dróg	499 300,00	380 965,29
90019 Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	10 000,00	4 400,00
90095 Pozostała działalność	2 400,00	1 596,09
<u>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</u>	<u>1 365 182,50</u>	<u>977 376,53</u>
92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	1 162 209,96	888 716,49
92116 Biblioteki	90 000,00	50 000,00
92195 Pozostała działalność	112 972,54	38 660,04
<u>926 Kultura fizyczna</u>	<u>96 400,00</u>	<u>40 605,99</u>
92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej	96 400,00	40 605,99
RAZEM	38 506 669,48	27 124 454,79

2.1.1. Wydatki z tytułu pochodnych od wynagrodzeń.

2.1.1.1. Rozliczenia Urzędu Gminy w Barcianach z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy w kwotach wykazanych w deklaracjach ZUS DRA wg stanu na 30.09.2022 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS DRA sporządzonych za poszczególne miesiące oraz wyciągów bankowych, w których wykazano odprowadzenie składek do ZUS.

Terminowość przekazywania składek na konto ZUS przedstawia poniższe zestawienie:

TERMINOWOŚĆ ODPROWADZANIA SKŁADEK do ZUS na 30.09.2022 r.					
Miesiąc	Składki naliczone wg deklaracji	Składki przekazane	Data przekazania	Odsetki od nieterminowych wpłat	Stan konta 130 na dzień 5 każdego miesiąca (wypełnić w przypadku nieterminowych wpłat)
Styczeń	130.376,50 (130.289,50 korekta z 1.03.2022)	346,45 688,73 129.341,32	31.01.2022 03.02.2022 07.02.2022	-	-
Luty	69.384,69	69.297,69	07.03.2022	-	-
Marzec	71.101,11	71.101,10	05.04.2022	-	-
Kwiecień	103.182,46 (103.193,47- korekta)	7.487,19 95.694,27 11,01	22.04.2022 05.05.2022 09.05.2022	-	-
Maj	92.775,72	92.775,72	06.06.2022	-	-
Czerwiec	106.906,98	205,54 106.701,44	29.06.2022 05.07.2022	-	-
Lipiec	94.530,18 (94.381,51- korekta)	1.137,59 93.392,59	22.07.2022 05.08.2022	-	-
Sierpień	87.845,53 (86.323,89- korekta)	87.696,86	05.09.2022	-	-
Wrzesień	69.991,02	68.469,38	05.10.2022	-	-

Składki za miesiące: od stycznia do września 2022 r. odprowadzono do ZUS w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm., od 13.05.2022 r. Dz.U. z 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.), tj. za dany miesiąc - do 5 dnia następnego miesiąca.

Ponadto:

- za miesiąc luty 2022 r. przelew do ZUS pomniejszony o 87 zł, wynikający z korekty za m-c 01/2022 sporządzonej w marcu 2022 r.,
- za miesiąc marzec 2022 r. przelew do ZUS pomniejszony o nadpłatę wynikającą z zaokrągleń w programie Płatnik na kwotę 0,01 zł (zgodnie z wydrukiem salda na dzień 14.03.2022 r. z Pue-ZUS),
- za miesiąc kwiecień 2022 r. różnica w kwocie przelewu o 1,00 zł, wynika z korekty LP 91/2022-03 sporządzonej w dniu 28.04.2022 r.,
- za miesiąc lipiec 2022 r. składki opłacono zgodnie z pierwotną deklaracją. Po opłaceniu składek, została zrobiona korekta deklaracji 26.08.2022. Różnica między deklaracjami w kwocie 148,67 zł została pomniejszona w przelewie składek ZUS za m-c 08/2022,




- za miesiąc sierpień 2022 r. różnica pomiędzy pierwotną deklaracją za m-c 08/2022 a przelewem wynika z pomniejszenia składek o nadpłatę z m-c 07/2022 (148,67 zł). Została sporządzona korekta za m-c 08/2022 w dniu 12.09.2022 (LP 237/2022-08). Różnica w kwocie 1.521,64 zł zostanie rozliczona w miesiącu wrześniu.

- za miesiąc wrzesień 2022 r. przelew do ZUS pomniejszony o 1.521,64 zł, wynikający z korekty za m-c 08/2022 w dniu 12.09.2022 (LP 237/2022-08) – jak wskazano powyżej.

2.1.1.2. Terminowość przekazywania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego wg stanu na 30.09.2022 r.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia przestrzegania przez płatnika art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.), stosownie do treści którego płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

Kontroli dokonano na podstawie deklaracji rocznej na podatek dochodowy za 2022 r. (PIT-4R) oraz wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie wpłat zaliczek.

Poniżej przedstawiono w tabelach zebrane do analizy dane.

W wyniku kontroli stwierdzono, że przekazanie kwot pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych nastąpiło w terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego na 30.09.2022 r.

Miesiąc	Suma pobranych zaliczek	Podatek naliczony wg deklaracji	Podatek przekazany w zł	Data przekazania	Uwagi
Styczeń	26.001,00	26.001,00	26.001,00	31.01.2022 – 131,00 21.02.2022 – 25.870,00	
Luty	11.535,00	11.535,00	11.535,00	21.03.2022	
Marzec	18.736,00	18.734,00	18.736,00	20.04.2022	Różnica wynika z korekty nr LP 91/2022-03 z dnia 28.04.2022 r., która dotyczyła miesiąca marca
Kwiecień	13.695,00	13.697,00	13.695,00	22.04.2022 – 2.617,00 20.05.2022 – 11.078,00	Rozliczono 2 zł nadpłaty z poprzednieg

Kamienie

					o miesiąca wynikające
Maj	13.506,00	13.506,00	13.506,00	20.06.2022 r.	
Czerwiec	10.644,00	10.644,00	10.582,00	29.06.2022 – 62,00 20.07.2022 – 10.582,00	
Lipiec	8.031,00	8.031,00	8.031,00	22.07.2022 – 249,00 22.08.2022 – 7.782,00	
Sierpień	7.809,00	7.809,00	7.809,00	20.09.2022	
Wrzesień	9.003,00	9.003,00	9.003,00	20.10.2022	

2.1.1.3. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych.

W wyniku kontroli terminowości złożenia oświadczeń majątkowych za 2021 r. przez Wójta Gminy Barciany, Skarbnika Gminy oraz Sekretarza ustalono:

- Wójt Gminy Barciany oświadczenie majątkowe za 2021 rok złożył Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w terminie określonym art. 24h ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (w dniu złożenia oświadczenia majątkowego Dz. U. z 2021 poz. 1372 z późn. zm.), dnia 29.04.2022 r., co stwierdzono na podstawie daty wpływu do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.
- Skarbnik Gminy oświadczenie majątkowe za 2021 r. złożyła terminowo, stosownie do art. 24h ust. 5 ww. ustawy w dniu 11.04.2022 r.
- Sekretarz Gminy oświadczenie majątkowe złożył terminowo w dniu 29.04.2022 r.

2.1.1.4. Oświadczenia majątkowe radnych.

- W wyniku kontroli terminowości złożenia oświadczeń radnych Rady Gminy Barciany kadencji 2018 - 2023 o stanie majątkowym za rok 2021 ustalono, że Przewodniczący Rady Gminy Barciany złożyła oświadczenie majątkowe dnia 29.04.2022 r. co stwierdzono na podstawie daty wpływu do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie tj. w terminie określonym art. 24h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.
- Pozostali radni Rady Gminy Barciany złożyli oświadczenia majątkowe w terminie od dnia 24.03.2022 do dnia 30 kwietnia 2022 roku, zgodnie z wymogiem art. 24h ust. 1, 3 i 4 ustawy o samorządzie gminnym.

2.1.2. Pozostałe wydatki.

2.1.2.1. Rozliczanie kosztów podróży służbowych oraz zwrot kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy.

W powyższym zakresie skontrolowano, czy na podróże służbowe wydatków dokonywano na podstawie:

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r., Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),
- zarządzenia Nr 169/2019 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie warunków oraz sposobu dokonywania zwrotów kosztów używania pojazdów niebędących własnością pracodawcy w Urzędzie Gminy w Barcianach, ustalenia stawek za 1 km. przebiegu tych pojazdów oraz ustalenia limitów kilometrów na jazdy lokalne.

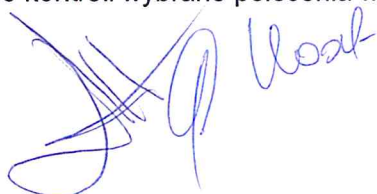
w zakresie ustalenia czy:

- a) prawidłowo dokumentowano podróże służbowe m.in. poprzez właściwe wypełnianie druków „delegacji”,
- b) przestrzegano zasad rozliczania kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami ww. rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej,
- c) prawidłowo rozliczano koszty używania samochodów prywatnych do celów służbowych, w tym poprzez:

- zawarcie umowy cywilnoprawnej na używanie przez pracownika w celach służbowych dojazdów lokalnych samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy (§ 1 ust. 1 rozporządzenia w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy),
- prawidłowe ustalenie wysokości miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne dla pracowników korzystających z samochodów prywatnych do celów służbowych (§ 3 ust. 2 pkt 1 ww. rozporządzenia),
- prawidłowe rozliczanie kosztów na podstawie pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu (§ 4 ww. rozporządzenia).

2.1.2.2. Rozliczanie kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

Do kontroli wybrano polecenia wyjazdu służbowego z miesiąca czerwca 2022 r.



Polecenie wyjazdu służbowego nr	Data rozpoczęcia podróży służbowej	Data zakończenia podróży służbowej	Data przedłożenia rachunku przez pracownika	Data wypłaty i wyciąg bankowy
Nr 22	27.06.2022	27.06.2022	28.06.2022	30.06.2022
Nr 21	14.06.2022	15.06.2022	24.06.2022	30.06.2022
Nr 2	22.06.2022	22.06.2022	22.06.2022	28.06.2022 Wb-w/121/6/2022
Nr 24	13.06.2022	19.06.2022	20.06.2022	20.06.2022
1/2022	3.06.2022	3.06.2022	9.06.2022	17.06.2022
Nr 19	7.06.2022	7.06.2022	7.06.2022	8.06.2022
Nr 17	30.05.2022	30.05.2022	2.06.2022	2.06.2022
Nr 22	2.06.2022	2.06.2022	2.06.2022	3.06.2022
Nr 16	30.05.2022	31.05.2022	1.06.2022	2.06.2022

Ustalenia:

- wszystkie polecenia wyjazdu służbowego zostały rozliczone terminowo, zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, stosownie do treści którego, pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.
- polecenia wyjazdu służbowego podpisywał pracownikom Wójt Gminy Barciany i Sekretarz Gminy zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, w zw. z art. 7 pkt 3 i art. 5 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.
- wszystkie złożone przez pracowników urzędu polecenia wyjazdu służbowego zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Barciany,
- zgodnie z wymogiem § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, pracodawca we wszystkich poddanych kontroli poleceniach wyjazdu służbowego określił środek transportu właściwy do odbycia podróży służbowej.
- we wszystkich przypadkach prawidłowo wypełniano druki delegacji, wskazując odbycie podróży służbowej w terminie wyznaczonym przez pracodawcę,
- pracownicy odbywający podróż służbową na podstawie poddanych do kontroli poleceń wyjazdów służbowych nie ponosili innych wydatków związanych wyjazdem, które nakładałby obowiązek przedstawienia dokumentów, o których mowa w § 5 ust. 2 rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

Przy odbywaniu przez pracowników podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy (każdorazowo pojazdy o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³) delegacje rozliczono wg stawki 0,0,8358 zł za 1 km przebiegu, zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r., Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),

2.1.2.2.1 Zwrot kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy.

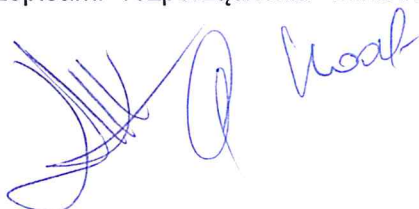
Ustalono, że w 2022 r. w jednostce kontrolowanej funkcjonowała 1 umowa zawarta pomiędzy Gminą Barciany, a pracownikiem Urzędu dot. używania do celów służbowych samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy tj.: umowy zawartej w dniu 6.04.2020 r. z Wójtem Gminy Barciany, w której ustalono stawkę za 1km przebiegu pojazdu na 0,8358 zł oraz miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 300 km.

Kontrolę przeprowadzono za miesiąc czerwiec 2022 r. na podstawie:

- umowy dotyczącej używania do celów służbowych samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy zawartej z Wójtem Gminy Barciany,
- pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego dla celów służbowych złożonego za miesiąc czerwiec 2022 r.,
- listy płac Nr 170/2022-06 za czerwiec 2022 r. z dnia 30.06.2022r.,
- indywidualnej karty obecności i czasu pracy pracownika,

W wyniku kontroli stwierdzono:

- zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następował w formie miesięcznego ryczału obliczonego jako iloczyn stawki za 1 km przebiegu, o której mowa w § 2 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, zgodnie z zawartą umową,
- oświadczenie pracownika o używaniu pojazdów do celów służbowych zawierało informacje określone w § 4 ust. 1 wymienionego rozporządzenia, - kwotę ustalonego ryczału zmniejszono o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych, uwzględniając zasadę określoną w § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia,
- umowę na zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych zawarto zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz



sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy,

- lista płac była kontrolowana pod względem merytorycznymi i formalno – rachunkowym, co dokumentowano stosownym podpisem.

2.1.2.3. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

2.1.2.3.1. Obliczenia dotyczące naliczania jednorazowego dodatku uzupełniającego prowadzone były w formie elektronicznej przy pomocy programu komputerowego „Respons” firmy Zeto Software Sp. z o. o. w Olsztynie na podstawie umowy o opiekę autorską nr 22/0089/JU. Program aktualizowany był corocznie.

2.1.2.3.2. Kontroli dokonano z uwzględnieniem następujących uregulowań prawnych:

– ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm., od 29.09.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.),

– ustawy budżetowej na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190 z późn. zm.),

– rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U z 2020 r. poz. 1303).

– rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.),

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927).

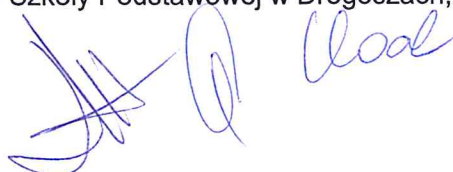
2.1.2.3.3. Kontrola dotyczyła osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku.

Obsługę finansowo - administracyjną Szkoły prowadził Urząd Gminy w Barcianach, na podstawie uchwały Nr XVIII/140/2016 Rady Gminy Barciany z dnia 29 lutego 2016 r. w sprawie zorganizowania wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej prowadzonych szkół i przedszkola, zmienionej uchwałą Nr XXXVI/265/2017 Rady Gminy Barciany z dnia 26 lipca 2017 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XVIII/140/2016 Rady Gminy Barciany z dnia 29 lutego 2016 r. w sprawie zorganizowania wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej prowadzonych szkół i przedszkola.

Wspólna obsługa dotyczyła:

- Szkoły Podstawowej w Barcianach,

- Szkoły Podstawowej w Drogoszach,



- Szkoły Podstawowej w Mołtajnach,
- Szkoły Podstawowej w Windzie,
- Publicznego Przedszkola Samorządowego w barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach.

Zakresem kontroli objęto:

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

Kontroli poddano wynagrodzenie nauczycieli zatrudnionych na stopniu awansu zawodowego „nauczyciel kontraktowy” – 3 osoby w Szkole Podstawowej w Mołtajnach. Wyboru próby kontrolnej dokonano metodą doboru losowego.

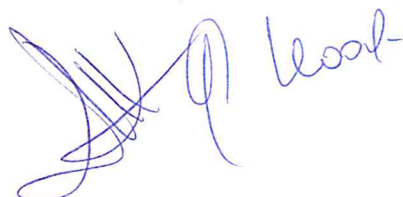
W dniach od 6 do 10 lutego 2023 roku w Szkole Podstawowej w Mołtajnach, Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie przeprowadziła kontrolę problemową dotyczącą osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku.

2.1.2.3.4. Przedłożone do kontroli sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2021 zostało sporządzone przez inspektora zatrudnionego w Urzędzie Gminy w Barcianach oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy Barciany w dniu 2.02.2022 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy - Karta Nauczyciela.

Zgodnie postanowieniami art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie, o którym mowa w ust. 4, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

Na podstawie zwrotnych potwierdzeń odbioru ustalono, że powyższe sprawozdanie zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 4 lutego 2022 r., tj. z zachowaniem wymaganego terminu.

Przekazanie sprawozdania dla pozostałych odbiorców wymienionych w art. 30a ust. 5 ww.



ustawy nastąpiło w dniach od dnia 2 do 7 lutego 2022 r. z zachowaniem wymaganego terminu.

2.1.2.3.5. Prawdliwość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2021, zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela stanowiło dla:

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

kwoty bazowej określonej dla nauczycieli w ustawie budżetowej na rok 2021.

Stosownie do wskaźników określonych w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela oraz kwot bazowych wynikających z art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 190 z późn. zm.) kwota bazowa dla nauczycieli w 2021 r. wynosiła od 1 stycznia 2021 do dnia 31 grudnia 2021 r. – 3.537,80 zł.

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

od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.:

- nauczyciel stażysta – 3.537,80 zł;
- nauczyciel kontraktowy – 3.926,96 zł;
- nauczyciel mianowany – 5.094,43 zł;
- nauczyciel dyplomowany – 6.509,55 zł.

2.1.2.3.6. Różnice pomiędzy wydatkami poniesionymi w roku 2020 na wynagrodzenia dla nauczycieli w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela (kol. 9 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela, ustalonych dla roku 2021 okresu obowiązywania kwoty bazowej (kol. 8 sprawozdania) wg powyższego sprawozdania wyniosły (kolumna 10 sprawozdania):

- | | |
|----------------------------|----------------|
| - nauczyciele stażyści: | 21.925,86 zł, |
| - nauczyciele kontraktowi: | 143.719,90 zł, |
| - nauczyciele mianowani: | 127.881,54 zł, |
| - nauczyciele dyplomowani: | 95.740,68 zł. |

Jak wynika z powyższego, średnie wynagrodzenie o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karty Nauczyciela, osiągnęli wszyscy nauczyciele zatrudnieni na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Kontroli poddano wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w okresie kontrolowanym na stopniu awansu zawodowego „nauczyciel kontraktowy” w Szkole Podstawowej w Mołtajnach (3 osoby):



Handwritten signature in blue ink, possibly reading 'Cioch'.



Handwritten signature in blue ink, possibly reading 'Paluiske'.

- nauczyciel nr 1 – umowa o pracę na czas nieokreślony od dnia 1.09.2018 r. – 18/18 etatu,
- nauczyciel nr 2 – umowa o pracę na czas nieokreślony od dnia 5.09.2017 r. – 18/18 etatu,
- nauczyciel nr 3 – umowa o pracę na czas określony od dnia 1.09.2020 r. do dnia 31 sierpnia 2021 r. – 18/18 etatu.

2.1.2.3.7. Prawdliwość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji, tj. wydruku pn. „Liczba etatów i wynagrodzenia nauczycieli za rok 2021 w jednostce SP w Mołtajnach”, który służył do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela, ustalono, że średnioroczna liczba etatów nauczycieli kontraktowych za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2021 r. wyniosła 3,00 etatu a od 1 września do 31 grudnia 2021 r. wyniosła 1,99 etatu.

Na podstawie umów o pracę nauczycieli przyjętych do kontroli szczegółowej oraz arkuszy organizacyjnych Szkoły Podstawowej w Mołtajnach na rok szkolny 2020/2021 oraz 2021/2022 stwierdzono, że:

- średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli na stopniu awansu zawodowego „nauczyciel kontraktowy” obliczono dla okresu obowiązywania jednej kwoty bazowej, zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1303 z późn. zm.),
- prawidłowo ustalono średnią arytmetyczną liczbę etatów dla okresu obowiązywania kwoty bazowej,
- prawidłowo ujęto do obliczenia średniorocznej struktury zatrudnienia etaty nauczycieli wybranych do kontroli.

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

W wyniku kontroli kartotek zarobkowych za rok 2021 oraz kart zasiłkowych ustalono, że jednostka prawidłowo, tj. w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela, wykazała kwotę faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenie nauczycieli kontraktowych zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Mołtajnach w wysokości 152.235,96 zł.

2.1.2.3.9. Prawdliwość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresów zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli.

2.1.2.3.10. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że dla objętych szczegółową kontrolą nauczycieli kontraktowych prawidłowo ustalono osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj).

2.1.2.3.11. Terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.



Ponieważ średnie wynagrodzenia osiągnęli wszyscy nauczyciele na poszczególnych stopniach awansu zawodowego nie zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku dla nauczycieli. W zakresie ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli, prawidłowości ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) - nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.4. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych wg stanu na 30.09. 2022 r.

Stosownie do treści art. 21 ust. 1, 2 i 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 573 z późn. zm.):

- pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych,
- z ww. wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi co najmniej 6%,
- dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, o którym mowa w ust. 1 i ust. 2, wynosi 2%, 3% w 2005 r., 4% w 2006 r., 5% w 2007 r. i 6% w 2008 r. oraz w latach następnych.

Poniżej przedstawiono zestawienie przedstawiające terminowość dokonywania przez Urząd wpłat na PFRON na 30.09.2022 r.

Wpłata za miesiąc	Kwota do zapłaty wg deklaracji DEK-I-a (w zł)	Wpłaty przekazane na PFRON			Odsetki za zwłokę
		Data wpłaty	Przekazana kwota (w zł)	Wyciąg bankowy nr / data	
Styczeń	2.588,00	18.02.2022	2.588,00	WB_W/032/2/2022	-
Luty	2618,00	18.03.2022	2618,00	WB_W/052/3/2022	-
Marzec	3.115,00	20.04.2022	3.115,00	WB_W/074/4/2022	-
Kwiecień	1.424,00	20.05.2022	1.424,00	WB_W/95/5/2022	-

Maj	-	-	-	-	-
Czerwiec	1.845,00	19.07.2022	1.845,00	WB_W/135/7/2022	-
Lipiec	2.401,00	19.08.2022	2.401,00	WB_W/157/8/2022	-
Sierpień	1.696,00	20.09.2022	1.696,00	WB_W/177/9/2022	-
Wrzesień	1.896,00	19.10.2022	1.896,00	WB_W/198/10/2022	-

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.1.2.5. Prawdliwość dokonywania wydatków na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. 2021 poz. 1119 z późn. zm.) oraz w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. 2020 r., poz. 2050 z późn. zm.).

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- uchwalenie przez Radę Gminy Barciany Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałaniu Narkomanii stosownie do art. 4¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz stosownie do art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii,
- zaplanowanie w uchwale w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Barciany na 2022 r. wydatków na realizację ww. programów w wysokości co najmniej równej zaplanowanym dochodom z tytułu opłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- powołanie przez Wójta Gminy Barciany – stosownie do art. 4¹ ust. 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi – gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych,
- ustalenie czy wydatki zrealizowane z opłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych były związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii,
- czy wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii za 2022 r. wykonano w kwocie co najmniej równej zrealizowanym dochodom z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

2.1.2.5.1. Stosując się do obowiązków wynikających z art. 4¹ ust. 2 i ust. 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii, w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałaniu Narkomanii na rok 2022, w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące przepisy:




- uchwała Nr XLV/299/2021 Rady Gminy Barciany z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Barciany na 2022 r.,
- zarządzenie Nr 96/2019 Wójta Gminy Barciany z dnia 22 lipca 2019 r. w sprawie: powołania i zadań Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zmienione zarządzeniem Wójta Gminy Barciany Nr 5/2021 z dnia 4 lutego 2021 r.

2.1.2.5.2. Na podstawie uchwały Nr XLIV/292/2021 Rady Gminy Barciany z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Barciany na rok 2022. stwierdzono, że wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zaplanowano w łącznej kwocie 76.350,80 zł (w tym 10.000,00 zł na przeciwdziałanie narkomanii i 66.350,80 zł na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych). Dochody z tytułu opłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zaplanowano w wysokości 76.350,80 zł.

Uchwałą Nr L/336/2022 z dnia 28 kwietnia 2022 r. w sprawie zmian w budżecie na 2022 rok zaplanowano wydatki w kwocie:

15.000,00 zł na przeciwdziałanie narkomanii

74.817,98 zł na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych

uwzględniając w budżecie Gminy Barciany niewykorzystane dochody z tytułu opłat za sprzedaż napojów alkoholowych w 2021 r.

2.1.2.5.3. Na podstawie sprawozdań: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Barciany za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r. oraz Rb-28S (korekta Nr 1) z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Barciany za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r. ustalono:

- wykonane dochody w § 048 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” wyniosły 70.402,65 zł (w dziale III pkt 1.4.1.2. niniejszego protokołu kontroli zawarto szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości pobierania opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych),

- wykonane wydatki w rozdz. 85153 „Zwalczanie narkomanii” wyniosły 1.500,00 zł, wykonane wydatki w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” wyniosły 60.668,88 zł.

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

Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy Barciany z dnia 26.01.2023 r. w sprawie niewydatkowanych środków uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu

przeznaczonych na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii (załącznik Nr 7 do protokołu kontroli): cyt.: „W 2022 roku na dochody w kwocie 103.843,90 zł składają się:

- 70.490,15 zł opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych;
 - 33.353,75 zł – opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.
- W 2022 roku wydatkowano kwotę 114.741,28 zł, na którą składają się
- 103.843,90 zł – dochody z 2022 r.;
 - 13.467,18 zł – środki niewykorzystane w 2021 r. (zostały wprowadzone do budżetu uchwałą Rady Gminy Barciany Nr L/336/2022 z dnia 29 kwietnia 2022 r. w sprawie zmian w budżecie na 2022 rok).

Na dzień 31 grudnia 2022 r. nie wykorzystano kwoty 2.569,80 zł, środki te zostaną wprowadzone do budżetu Gminy Barciany na 2023 rok jako niewykorzystane środki z 2022 roku na wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii”.

2.1.2.6. Realizacja działań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Wójt Gminy Barciany, działając w trybie art. 4¹ ust. 3 wymienionej ustawy, zarządzeniem Nr 96/2019 Wójta Gminy Barciany z dnia 22 lipca 2019 r. w sprawie powołania i zadań Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wraz z późn. zm. zatwierdził 7-osobowy skład Komisji.

Na podstawie danych wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S Gminy Barciany (korekta Nr 1) z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2022 r. sporządzono tabelę, prezentującą realizację przez Gminę planowanych zadań (wydatków) określonych Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania problemów alkoholowych dla Gminy Barciany na 2022 r., wykazanych w rozdziale 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

Lp.	§	Rodzaj zadania	Plan po zmianach	Wykonanie
1	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	20.040,00	13.167,00
2	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	21.060,00	9.947,20
3	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	12.473,88	5.304,08
4	4300	Zakup usług pozostałych	36.317,98	31.100,60
5	4410	Podróże służbowe krajowe	400,00	0,00
6	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	9.000,00	1.150,00
		Razem	99.291,86	60.668,88



2.1.2.6.1. Prowadzenie działań związanych z przeciwdziałaniem narkomanii w Gminie Barciany.

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

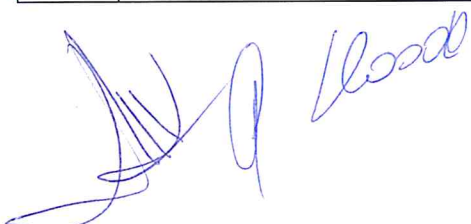
Według sprawozdania budżetowego Rb-28S (korekta Nr 1) Gminy Barciany z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2022 r. przygotowano zestawienie tabelaryczne prezentujące realizację planowanych zadań z zakresu przeciwdziałania narkomanii, określonych Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania problemów alkoholowych dla Gminy Barciany na 2022 r. wykazanych w rozdziale 85153 – „Zwalczanie narkomanii”, w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

Lp.	§	Rodzaj zadania	Plan po zmianach	Wykonanie
1	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5.000,00	0,00
2	4300	Zakup usług pozostałych	10.000,00	1.500,00
		Razem	15.000,00	1.500,00

2.1.2.6.2. Do szczegółowej kontroli przyjęto n/w losowo wybrane wydatki realizowane przez Urząd Gminy Barciany:

1) sklasyfikowane w rozdz. 85154 "Przeciwdziałanie alkoholizmowi" § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” na łączną kwotę 13.167,00 zł, potwierdzone następującymi dokumentami:

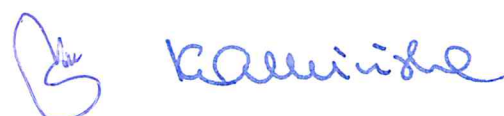
Lp.	Nr dokumentów księgowych	Kwota wydatku(w zł)
1.	WB 185 z dnia 30.09.2022 r. poz. ksiąg. 8439, lista płac Nr 268/2022-09 za miesiąc 2022.09, lista obecności Członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Barcianach z dnia 27.09.2022 r.	888,00
2.	WB 177 z dnia 20.09.2022 r. poz. ksiąg. 7562 płatność PIT -4R Okres 22M08	151,00
3.	WB 164 z dnia 31.08.2022 r. poz. ksiąg. 7/27, lista płac Nr 232/2022-08 za miesiąc 2022.08, lista obecności Członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Barcianach z dnia 25.08.2022 r.	888,00
4.	WB 158 z dnia 22.08.2022 r. poz. ksiąg. 6975 płatność PIT -4R Okres 22M07	151,00
5.	WB 141 z dnia 27.07.2022 r., poz. ksiąg. 6085 lista płac Nr 187/2022-07 za miesiąc 2022.07, lista obecności Członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Barcianach z dnia 22.07.2022 r.	1099,00
6.	WB 136 z dnia 20.07.2022 r. poz. ksiąg. 5875 płatność PIT -4R Okres 22M06	213,00
7.	WB 125 z dnia 5.07.2022 r. poz. ksiąg. 5377 płatność ZUS – składka za m-c 06/22	112,50




8.	WB 123 z dnia 30.06.2022 r. poz. ksiąg. 5309, lista płac LP/107/2022, Nr pierwotny 169/2022-06 za miesiąc 2022.06, lista obecności Członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Barcianach z dnia 23.06.2022 r.	924,50
9.	WB 115 z dnia 20.06.2022 r. poz. ksiąg. 4980, płatność PIT -4R Okres 22M05	528,00
10.	WB 106 z dnia 6.06.2022 r. poz. ksiąg. 4489 płatność ZUS – składka za m-c 05/22	279,00
11.	WB 100 z dnia 27.05.2022 r. poz. ksiąg. 4271, lista płac LP/090/2022, Nr pierwotny 125/2022-05 za miesiąc 2022.05, lista obecności Członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Barcianach z dnia 24.05.2022 r.	969,10
12.	WB 83 z dnia 4.05.2022 r. poz. ksiąg. 3371, lista płac Nr 107/2022-05 za miesiąc 2022.05, lista obecności Członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Barcianach z dnia 28.04.2022 r.	1323,90
13.	WB 74 z dnia 20.04.2022 r. poz. ksiąg. 2906, płatność PIT -4R Okres 22M03	470,00
14.	WB 64 z dnia 5.04.2022 r. poz. ksiąg. 2245 płatność ZUS – składka za m-c 03/22	322,20
15.	WB 61 z dnia 31.03.2022 r. poz. ksiąg. 2162, lista płac Nr 72/2022-03 za miesiąc 2022.03, lista obecności Członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Barcianach z dnia 28.03.2022 r.	1323,90
16.	WB 53 z dnia 21.03.2022 r. poz. ksiąg. 1829, płatność PIT -4R Okres 22M02	305,00
17.	WB 43 z dnia 7.03.2022 r. poz. ksiąg. 1431 płatność ZUS – składka za m-c 02/22	161,10
18.	WB 40 z dnia 2.03.2022 r. poz. ksiąg. 1356, lista płac Nr 45/2022-03 za miesiąc 2022.03, lista obecności Członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Barcianach z dnia 23.02.2022 r.	1463,90
19.	WB 23 z dnia 7.02.2022 r. poz. ksiąg. 771, lista płac Nr 17/2022-02 za miesiąc 2022.02, lista obecności Członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Barcianach z dnia 26.01.2022 r.	1323,90
20.	WB 11 z dnia 20.01.2022 r. poz. ksiąg. 4319, płatność PIT -4R Okres 21M12	270,00
Ogółem		13.167,00

2) sklasyfikowane w rozdz. 85154 "Przeciwdziałanie alkoholizmowi" § 4300 „Zakup usług pozostałych” na łączną kwotę 31.100,60 zł, potwierdzone następującymi dokumentami:

Lp.	Nr dokumentów księgowych	Kwota wydatku(w zł)
1.	WB 175 z dnia 16.09.2022 r. poz. ksiąg. 7497, faktura Nr 91/2022 z dnia 19.08.2022 r.	190,00
2.	WB 175 z dnia 16.09.2022 r. poz. ksiąg. 7497, faktura VAT Nr F15896P0822SFAKAMI z dnia 5.09.2022 r.	82,80
3.	WB 169 z dnia 8.09.2022 r. poz. ksiąg. 7231, faktura Nr 4/-8/2022 z dnia 26.08.2022 r.	2160,00
4.	WB 168 z dnia 7.09.2022 r. poz. ksiąg. 7199, faktura VAT Nr 504/08/2022 z dnia 17.08.2022 r.	1500,00
5.	WB 166 z dnia 2.09.2022 r. poz. ksiąg. 7155, faktura Nr 61/2022 z dnia 5.08.2022 r.	190,00
6.	WB 154 z dnia 16.08.2022 r. poz. ksiąg. 6714, faktura VAT Nr F13309P0722SFAKAMI z dnia 3.08.2022 r.	27,60
7.	WB 148 z dnia 5.08.2022 r. poz. ksiąg. 6349, faktura Nr 2/07/2022 z dnia 22.07.2022 r. Pani Skarbnik działając z upoważnienia Wójta Gminy Barciany wystąpiła z wnioskiem do wystawcy ww. faktury z prośbą o przesunięcie terminu płatności do dnia 16.09.2022 r, ze względu na trudności finansowe, na powyższą prośbę kontrahent wyraził zgodę telefonicznie. Z przedmiotowej rozmowy z kontrahentem Główna Księgowa sporządziła notatkę służbową z dnia 10.08.2022 r.	2160,00

8.	WB 140 z dnia 26.07.2022 r. poz. księg. 6073, faktura VAT Nr 448/07/2022 z dnia 12.07.2022 r.	380,00
9.	WB 134 z dnia 18.07.2022 r. poz. księg. 6073, faktura VAT Nr F11821P0622SFAKAMI z dnia 5.07.2022 r.	9,20
10.	WB Nr 132 z dnia 14.07.2022 r. poz. księg. 5711, pismo znak GKRPA.39.2022 z dnia 12.07.2022 r.	100,00
11.	WB Nr 127 z dnia 7.07.2022 r. poz. księg. 5465, faktura VAT 8656/06/2022 z dnia 24.06.2022 r.	12,89
12.	WB Nr 125 z dnia 5.07.2022 r. poz. księg. 5377, faktura Nr 6/06/2022 z dnia 24.06.2022 r.	2160,00
13.	WB Nr 123 z dnia 30.06.2022 r. poz. księg. 5309, pismo znak GKRPA.38.2022 z dnia 27.06.2022 r.	100,00
14.	WB Nr 122 z dnia 29.06.2022 r. poz. księg. 5208, faktura Nr 69/2022 z dnia 17.06.2022 r.	170,00
15.	WB Nr 122 z dnia 29.06.2022 r. poz. księg. 5208, faktura Nr 47/2022 z dnia 17.06.2022 r.	170,00
16.	WB Nr 115 z dnia 20.06.2022 r. poz. księg. 4980, faktura Nr 3/06/2022 z dnia 9.06.2022 r.	3000,00
17.	WB Nr 114 z dnia 17.06.2022 r. poz. księg. 4917, faktura Nr 2/06/2022 z dnia 6.06.2022 r.	500,00
18.	WB Nr 113 z dnia 15.06.2022 r. poz. księg. 4857, faktura VAT Nr F08649P0522SFAKAMI z dnia 3.06.2022 r.	128,80
19.	WB Nr 110 z dnia 10.06.2022 r. poz. księg. 4622, faktura VAT Nr 6/05/2022 z dnia 28.05.2022 r.	2160,00
20.	WB Nr 109 z dnia 9.06.2022 r. poz. księg. 4610, pismo znak GKRPA.36.2022 z dnia 6.06.2022 r.	383,66
21.	WB Nr 104 z dnia 2.06.2022 r. poz. księg. 4413, faktura Nr 3/05/2022 z dnia 23.05.2022 r.	3000,00
22.	WB Nr 96 z dnia 23.05.2022 r. poz. księg. 4062, pismo znak GKRPA.31.2022 z dnia 20.05.2022 r.	300,00
23.	WB Nr 93 z dnia 18.05.2022 r. poz. księg. 3953, faktura VAT Nr F07821P0422SFAKAMI z dnia 5.05.2022 r.	18,40
24.	WB Nr 90 z dnia 13.05.2022 r. poz. księg. 3784, faktura Nr FV/113/2022 z dnia 27.04.2022 r.	2000,00
25.	WB Nr 90 z dnia 13.05.2022 r. poz. księg. 3784, faktura Nr FV/114/2022 z dnia 28.04.2022 r.	500,00
26.	WB Nr 84 z dnia 5.05.2022 r. poz. księg. 3390, faktura Nr 1/04/2022 z dnia 22.04.2022 r.	2160,00
27.	WB Nr 70 z dnia 15.04.2022 r. poz. księg. 2839, faktura VAT Nr: F05832P0322SFAKAMI z dnia 5.04.2022 r.	9,20
28.	WB Nr 70 z dnia 15.04.2022 r. poz. księg. 2839, faktura VAT 4777/04/2022 z dnia 6.04.2022 r.	12,89
29.	WB Nr 69 z dnia 12.04.2022 r. poz. księg. 2566, pismo znak GKRPA.16.2022 z dnia 8.04.2022 r.	400,00
30.	WB Nr 65 z dnia 6.04.2022 r. poz. księg. 2257, faktura Nr 1/03/2022 z dnia 25.03.2022 r.	2160,00
31.	WB Nr 50 z dnia 16.03.2022 r. poz. księg. 1711, faktura VAT Nr: F03836P0222SFAKAMI z dnia 3.03.2022 r.	55,20
32.	WB Nr 46 z dnia 10.03.2022 r. poz. księg. 1507, faktura Nr 7/02/2022 z dnia 25.02.2022 r.	2160,00
33.	WB Nr 32 z dnia 18.02.2022 r. poz. księg. 1105, pismo znak GKRPA.10.2022 z dnia 16.02.2022 r.	100,00
34.	WB Nr 31 z dnia 17.02.2022 r. poz. księg. 1050, faktura VAT Nr: F00618P0122SFAKAMI z dnia 3.02.2022 r.	36,80
35.	WB Nr 25 z dnia 9.02.2022 r. poz. księg. 835, faktura Nr 2/01/2022 z dnia 28.01.2022 r.	2160,00

Klodt

Kalinski

36.	WB Nr 21 z dnia 3.02.2022 r. poz. ksiąg. 732, pismo znak GKRPA.5.2022 z dnia 1.02.2022 r.	383,66
37.	WB Nr 9 z dnia 18.01.2022 r. poz. ksiąg. 310, faktura VAT Nr: F21034P1221SFAKAMI z dnia 5.01.2022 r.	59,50
Ogółem		31.100,60

3) sklasyfikowane w rozdz. 85153 "Zwalczanie narkomanii" § 4300 „Zakup usług pozostałych” na łączną kwotę 1.500,00 zł potwierdzone następującymi dokumentami:

Lp.	Nr faktury/ rachunku i wyciągu bankowego	Kwota wydatku (w zł)
1.	WB Nr 170 z dnia 9.09.2022 r., poz. ksiąg. 7309 , Faktura FV/9/08/2022 z dnia 27.08.2022 r.	1.500,00

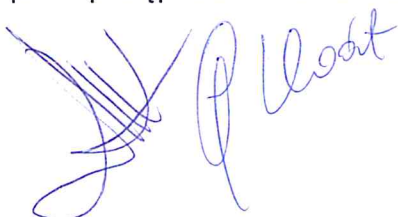
W toku kontroli ww. wydatków związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1.2.7. Stosowanie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kontrolę w zakresie stosowania przepisów dotyczących zamówień publicznych przeprowadzono w oparciu o ustawę z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm. od 16.08.2022 r. Dz. U. 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.). W Urzędzie Gminy Barciany, w zakresie zamówień publicznych obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne:

- zarządzenie Nr 17/2020 Wójta Gminy Barciany z dnia 6 lutego 2020 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz stałej komisji do rozstrzygania przetargów na sprzedaż lub dzierżawę nieruchomości.
- zarządzenie Nr 11A/2021 Wójta Gminy Barciany z dnia 8 marca 2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Barcianach, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130.000 zł netto.

Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych kontrolowana jednostka zamieściła w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej Zamawiającego plan postępowań o udzielenie zamówień na 2022 rok, przewidzianych do przeprowadzenia w danym roku finansowym. Plan postępowań został zamieszczony z zachowaniem terminu, o którym mowa w ww. przepisie - data zamieszczenia planu postępowań 10.01.2022 r. Nr 2022/BZP 00010140/01/P, uchwała XLIV/292/2021 Rady Gminy Barciany z dnia 16.12.2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Barciany na 2022 rok. Stwierdzono, że plan zawierał wszystkie elementy wymagane art. 23 ust. 3 wymienionej ustawy. Stosownie do art. 23 ust. 4 wymienionej ustawy Zamawiający zapewnia aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień. Aktualizację planu zamieszcza się w Biuletynie




Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego. Kontrolowana jednostka dokonała 4 aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień w 2022 r., z czego tylko jedna aktualizacja została opublikowana w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem: 2022/BZP 00010140/02/P w dniu 11.01.2022 r.

Aktualizacje planu nie były również publikowane na stronie internetowej Zamawiającego co było niezgodne z art. 23 ust 4 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Szczegółowe dane dotyczące zamówień publicznych udzielonych w roku 2022 r. przez Gminę Barciany, które zostały zrealizowane w oparciu o przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r.

- Prawo zamówień publicznych przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 8 do protokołu kontroli pn. Zestawienie zamówień publicznych udzielonych w oparciu o przepisy ustawy – Prawo zamówień publicznych w 2022 r.

Spośród postępowań wymienionych w ww. tabeli, kontroli poddano:

- postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego realizowanego w trybie ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych, tj.: w zakresie wydatków bieżących (usługa) pn.: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Barciany”. Doboru próby dokonano w sposób losowy spośród wydatków bieżących (poz. 3 w tabeli).

Do kontroli przyjęto również jedno postępowanie w zakresie wydatków majątkowych pn. Zakup i dostawa 1 sztuki oczyszczalni ścieków. Niniejsze postępowanie zostało przeprowadzone w oparciu o wewnętrzny regulamin Urzędu Gminy Barciany wprowadzony zarządzeniem Nr 11A/2021 Wójta Gminy Barciany z dnia 8 marca 2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Barcianach, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 130.000 zł netto.

2.1.2.7.1. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Barciany”.

Postępowanie przeprowadzone w oparciu o przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych w trybie zamówienia z wolnej ręki (art. 214 ust. 1 pkt 11 wymienionej ustawy) o wartości szacunkowej powyżej progów unijnych, o których mowa w art. 3 ww. ustawy. Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych oraz aktów wykonawczych do ustawy w brzmieniu obowiązującym w trakcie trwania postępowania.

2.1.2.7.1.1. Wartość zamówienia.

Wartość zamówienia została ustalona na kwotę netto: 1.379.625,84 zł (307.756,84 euro) tj. wartość wyższą od kwot określonych w pkt 3 ust. 1 załącznika do obwieszczenia Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień

publicznych lub konkursów (M. P. poz. 1177), który stanowi: „ (...) aktualny próg unijny, o którym mowa w: 3) art. 4 lit. c dyrektywy 2014/24/UE, w przypadku udzielania zamówień klasycznych na dostawy i usługi lub organizowania konkursów przez zamawiających publicznych innych niż określani w pkt 2 - wynosi 215 000 euro, co stanowi równowartość kwoty 957 524 zł (...)”.

Wartość zamówienia określono w dniu 31.05.2021 r., przy czym postępowanie wszczęto 20.05.2022 r. w dniu przekazania Wykonawcy zaproszenia do negocjacji. Powyższe było w sprzeczności z art. 36 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, który stanowi: „Ustalenie wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane, z tym że w przypadku zamówień udzielanych w częściach powyższe terminy odnoszą się do wszczęcia pierwszego z postępowań”. Zgodnie ze stanowiskiem przyjętym w doktrynie: ” szacunkowa wartość zamówienia służy do wskazania przepisów Prawa zamówień publicznych mających zastosowanie w określonym postępowaniu o udzielenie zamówienia. Ustalenie tego następuje przed wszczęciem postępowania i nie powinno podlegać zmianie po jego wszczęciu. Zamawiający przeprowadza bowiem postępowania według tych przepisów, które – ze względu na wartość zamówienia – miały do niego zastosowanie w dniu jego wszczęcia. Potwierdza to również literalna interpretacja treści art. 36 ust. 2 p.z.p., który dopuszcza możliwość zmiany wartości zamówienia tylko przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia”¹.

Wartość usługi, ustalono w oparciu o planowane koszty, bez wskazania obliczeń, danych, wartości, którymi posłużono się przy wyliczeniu wartości zamówienia. Kontrolująca zwróciła się do Wójta Gminy Barciany z prośbą o złożenie wyjaśnień w sprawie przedstawienia sposobu dokonanych wyliczeń i w oparciu o jakie dane szacunkowa wartość zamówienia została wyliczona.

W dniu 9.02.2023 r. Wójt Gminy Barciany złożyła wyjaśnienia w sprawie postępowania na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Barciany”, które stanowią załącznik Nr 9 do protokołu kontroli. Z przedmiotowych wyjaśnień wynika, cyt.: „W wyniku kalkulacji oszacowano następujące koszty za usługę odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Barciany:

4188 – ilość zamieszkujących teren Gminy Barciany;

1100 Mg – Prognozowana ilość odpadów

¹ A. Gawrońska-Baran [w:] E. Wiktorowska, A. Wiktorowski, P. Wójcik, A. Gawrońska-Baran, *Prawo zamówień publicznych. Komentarz aktualizowany*, LEX/el. 2022, art. 36.

1345,70542 zł/1Mg – kwota brutto za odbiór i zagospodarowanie 1 Mg odpadów komunalnych”. Do oszacowania wartości zamówienia posłużono się kwotą w zł/1Mg odpadów komunalnych z poprzedniego okresu rozliczeniowego. Zastosowany sposób określenia wartości zamówienia na ww. usługę był zgodny z art. 35 ust 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.7.1.2. Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji wystąpił w dniu 17.05.2022 r. z wnioskiem znak RGKil.271.8.2022 o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Barciany”. We wniosku podano propozycję składu komisji przetargowej w 3 osobowym składzie, wskazano osobę odpowiedzialną za merytoryczne prowadzenie sprawy oraz wskazano termin realizacji zamówienia do dnia 30.06.2023 r. Jako proponowany tryb postępowania wskazano cyt.: zamówienie z wolnej ręki. Niniejszy wniosek zatwierdziła Wójt Gminy Barciany.

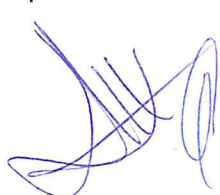
2.1.2.7.1.3. Komisja przetargowa.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, który stanowi: Jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza progi unijne, kierownik zamawiającego powołuje komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, zwaną dalej "komisją przetargową". Wójt Gminy Barciany zarządzeniem Nr 17/2020 z dnia 6.02.2020 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz stałej komisji do rozstrzygania przetargów na sprzedaż lub dzierżawę nieruchomości, powołał stałą komisję przetargową do postępowań o udzielenie zamówień publicznych określając w § 2 ust. 2 ww. zarządzenia, że komisja może wykonywać swoje czynności w składzie minimum 3 osobowym.

Zarządzenie w sprawie powołania stałej komisji przetargowej odnosi się do nieobowiązującej już ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zamiast prawidłowo do ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych. Do akt postępowania dołączono regulamin pracy komisji przetargowej zatwierdzony przez Wójta Gminy Barciany stosownie do treści art. 55 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.7.1.4. Zaproszenie do negocjacji

W dniu 17.05.2022 r. Wójt Gminy Barciany wystosowała do Zakładu Gospodarki Komunalnej w Barcianach Sp. z o.o. zaproszenie do negocjacji warunków umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Barciany w okresie od 1.07.2022 r. do 30.06.2023 r. Przedmiotowe zaproszenie do negocjacji zostało przez Spółkę odebrane 20.05.2022 r. (potwierdzono na podstawie poświadczenia odbioru). Zaproszenie do negocjacji zostało Wykonawcy przekazane w formie



Wójt



Kamiński

papierowej bez użycia środków komunikacji elektronicznej, o czym mowa w art. 61 ust 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, który stanowi: „Komunikacja w postępowaniu o udzielenie zamówienia i w konkursie, w tym składanie ofert, wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub konkursie, wymiana informacji oraz przekazywanie dokumentów lub oświadczeń między zamawiającym a wykonawcą, z uwzględnieniem wyjątków określonych w ustawie, odbywa się przy użyciu środków komunikacji elektronicznej”. Z treści zaproszenia wynika, że zamawiający zastosował tryb z wolnej ręki na podstawie art. 214 ust 1 pkt 11 ustawy – Prawo zamówień publicznych. W zaproszeniu do negocjacji określono rodzaj, przedmiot oraz zakres zamówienia, a także przekazano Wykonawcy projekt umowy. Powyższe było zgodne z art. 217 ust 1 ustawy -Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający w pkt 4.2 ww. zaproszenia wyznaczył termin na złożenie wyceny ww. prac cyt.: „Wycenę ww. prac przy uwzględnieniu warunków zawartych w projekcie umowy należy przedłożyć w Urzędzie Gminy w Barcianach do dnia 31.05.2022 r.”. Zamawiający w pkt 4.3 zaproszenia wymagał od Wykonawcy oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne zgodnie z załącznikiem nr 3. Wśród załączników do niniejszego zaproszenia, dołączonych do akt postępowania, oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zostało oznaczone załącznikiem Nr 1 do zaproszenia do negocjacji. Biorąc pod uwagę wartość zamówienia, postępowanie powinno być przeprowadzone przez Zamawiającego zgodnie z wymaganiami określonymi dla postępowań powyżej progów unijnych w ustawie Prawo zamówień publicznych. W związku z powyższym, Zamawiający w przypadku wymagania złożenia oświadczenia z tytułu art. 125 ust 1 ustawy, powinien wymagać złożenia przez Wykonawcę oświadczenia na formularzu JEDZ zgodnie z dyspozycją art. 125 ust 2 ustawy- Prawo zamówień publicznych, który stanowi: „Oświadczenie, o którym mowa w ust. 1, składa się na formularzu jednolitego europejskiego dokumentu zamówienia, sporządzonym zgodnie ze wzorem standardowego formularza określonego w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2016/7 z dnia 5 stycznia 2016 r. ustanawiającym standardowy formularz jednolitego europejskiego dokumentu zamówienia (Dz. Urz. UE L 3 z 06.01.2016, str. 16), zwanego dalej "jednolitym dokumentem"”. Z treści zaproszenia do negocjacji wynika, że Zamawiający nie skorzystał z art. 217 ust. 3, który stanowi: "Zamawiający może odstąpić od żądania złożenia przez wykonawcę oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1".

Dodatkowo należy podkreślić, że oświadczenie, o którym mowa w art. 125 ust 1 ustawy Prawo zamówień publicznych stanowi nie tylko o wstępnym potwierdzeniu spełniania warunków udziału w postępowaniu (w zakresie wskazanym przez Zamawiającego), ale również o niepodleganiu wykluczeniu. Art. 108 ustawy Prawo zamówień publicznych zawiera



obligatoryjne przesłanki wykluczenia wykonawców z postępowania, które Zamawiający powinien zweryfikować na podstawie podmiotowych środków dowodowych o których mowa w art. 124 pkt 1 w związku z art. 217 ust 2 ustawy- Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z dyspozycją art. 124 pkt 1 ww. ustawy: W postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający: 1) żąda podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia”, natomiast zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych: „Wykonawca składa oświadczenie, o którym mowa w art. 125 ust. 1, oraz podmiotowe środki dowodowe nie później niż wraz z zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego”. W tym przypadku zastosowanie miały również przepisy dotyczące weryfikacji Wykonawcy pod względem braku podstaw wykluczenia na podstawie tzw. ustawy i rozporządzenia sankcyjnych tj., na podstawie:

- 1) art. 5k rozporządzenia Rady (UE) nr 833/2014 z dnia 31 lipca 2014 r. dotyczącego środków ograniczających w związku z działaniami Rosji destabilizującymi sytuację na Ukrainie (Dz. Urz. UE nr L 229 z 31.7.2014, str. 1), w brzmieniu nadanym rozporządzeniem Rady (UE) 2022/576 w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 833/2014 dotyczącego środków ograniczających w związku z działaniami Rosji destabilizującymi sytuację na Ukrainie (Dz. Urz. UE nr L 111 z 8.4.2022, str. 1),
- 2) art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz. U., poz. 835).

2.1.2.7.1.5. Negocjacje

W dniu 31.05.2022 r. przedstawiciele Zamawiającego przeprowadzili z Wykonawcą: Zakład Gospodarki Komunalnej w Barcianach Sp. z o.o. negocjacje warunków umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Barciany w okresie od 1.07.2022 r. do 30.06.2023 r. W protokole stwierdzono, że Wykonawca spełnia warunki określone w art. 67 ust 1 pkt 12 z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych:

- a) zamawiający sprawuje nad tą osobą prawną kontrolę, odpowiadającą kontroli sprawowanej nad własnymi jednostkami, polegającą na dominującym wpływie na cele strategiczne oraz istotne decyzje dotyczące zarządzania sprawami tej osoby prawnej; warunek ten jest również spełniony, gdy kontrolę taką sprawuje inna osoba prawna kontrolowana przez zamawiającego w taki sam sposób,
- b) ponad 90% działalności kontrolowanej osoby prawnej dotyczy wykonywania zadań powierzonych jej przez zamawiającego sprawującego kontrolę lub przez inną osobę prawną, nad którą ten zamawiający sprawuje kontrolę, o której mowa w lit. a,
- c) w kontrolowanej osobie prawnej nie ma bezpośredniego udziału kapitału prywatnego.



Zamawiający powinien w protokole powołać się na przepisy obowiązującej ustawy – Prawo zamówień publicznych, a mianowicie na art. 214 ust. 1 pkt 11.

W protokole ustalono miesięczną stawkę należną Wykonawcy za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Barciany, w kwocie 123.356,33 zł. Ustalenie stawki miesięcznego ryczałtowego wynagrodzenia Wykonawcy za ww. przedmiot zamówienia było niezgodne z art. 6f ust. 3 i 4 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2021 r. poz. 888 z późn. zm. od 21.06.2022 r. Dz. U. 2022 r. poz. 1297 z późn. zm.). Zgodnie z treścią art. 6f ust. 3 ww. ustawy: „podstawę ustalenia wynagrodzenia za odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości stanowi stawka za 1 Mg odebranych odpadów komunalnych”, natomiast w art. 6f ust. 4 ww. ustawy określono, że „podstawę ustalenia wynagrodzenia za zagospodarowywanie odpadów komunalnych stanowi stawka za 1 Mg zagospodarowanych odpadów komunalnych”.

2.1.2.7.1.6. Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy

Zamawiający w dniu 7.06.2022 r. pod nr 2022/BZP 00197350/01 zamieścił w Biuletynie zamówień Publicznych ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Barciany, co było zgodne z art. 216 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W ogłoszeniu o zamiarze zawarcia umowy podano uzasadnienie faktyczne i prawne wyboru trybu z wolnej ręki wskazując cyt.: „Zamówienie udzielane jest w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 305 pkt 1 ustawy w zw. z art. 214 ust. 1 pkt 11 ustawy. Warunki określone w art. 214 ust. 1 pkt 11 ustawy są spełnione w przypadku Zakładu Gospodarki Komunalnej w Barcianach Sp. z o.o. Zamawiający przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki w związku z koniecznością zapewnienia utrzymania czystości i porządku w gminach. Jest to obowiązkowe zadanie własne Gminy. Obowiązujące przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, umożliwiają gminom udzielić zamówień publicznych kontrolowanym przez siebie spółkom w trybie zamówienia z wolnej ręki. Gmina Barciany sprawuje kontrolę, która odpowiada kontroli sprawowanej nad własnymi jednostkami. Brak jest bezpośredniego udziału kapitału prywatnego w kontrolowanej spółce, a więc warunki określone w art. 214 ust 1 pkt 11 PZP zostały spełnione”.

W niniejszym postępowaniu Zamawiający stosując się do przepisu art. 270 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych zamieścił ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy również na swojej stronie internetowej w dniu 7.06.2022 r. o godz. 22:44. Publikacja ogłoszenia na stronie internetowej nastąpiła po publikacji ogłoszenia w BZP zgodnie z art. 270 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego zawierało inne informacje niż ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy



opublikowane w BZP tj. treść ogłoszenia opublikowanego na stronie internetowej zawierała dodatkowe informacje w zakresie:

- opisu przedmiotu zamówienia m.in. dotyczącym systemu odbioru odpadów, miejsca i częstotliwości odbioru odpadów, selektywnej zbiórki odpadów komunalnych i harmonogramu odbioru odpadów cyt.: „1. Odbiór odpadów. 1. Obowiązywać będzie system pojemnikowy odpadów komunalnych, zgodnie z zapisami niniejszego opisu przedmiotu zamówienia. Pojemniki dostarczy właścicielom nieruchomości Wykonawca zamówienia. Pojemniki do zbierania odpadów komunalnych powinny być wykonane z trwałego materiału, w szczególności z metalu lub tworzywa sztucznego, oznaczone odpowiednim kolorem w sposób jednoznacznie wskazujący przeznaczenie pojemnika na odpady komunalne określonego rodzaju. Wielkość i ilość pojemników musi być dostosowana do ilości odpadów powstających na nieruchomości. Pojemniki stanowią własność Wykonawcy.2. Miejsce odbioru odpadów przez Wykonawcę:
 - zabudowa jednorodzinna i zagrodowa - nieruchomości wytwórców odpadów, wyposażone przez Wykonawcę w:
 - a) pojemniki na pozostałości po segregacji (zmieszane)
 - zabudowa wielorodzinna – zbiorcze punkty zbiórki odpadów (tzw. gniazda), wyposażone przez Wykonawcę w pojemniki na popiół, na pozostałości po segregacji i zbierane selektywnie,
 - punkt selektywnego zbierania odpadów komunalnych, utworzony przez Wykonawcę. Częstotliwość załadunku i wywozu – nie rzadziej niż 1 raz na dwa tygodnie dot. odpadów z selektywnej zbiórki odpadów (papier, szkło, metale i tworzywa sztuczne, bioodpady,) oraz pozostałych odpadów nie kwalifikujących się do innych frakcji stanowiące pozostałości segregacji, natomiast w przypadku popiołu częstotliwość załadunku i wywozu – w okresie grzewczym (od 1 października do 30 kwietnia) raz na miesiąc, a poza okresem grzewczym raz na dwa miesiące
1. Selektywna zbiórka odpadów komunalnych będzie się odbywać w systemie pojemnikowym w zabudowie jednorodzinnej i zagrodowej oraz w tzw. gniazdach.
 2. Rodzaje pojemników przeznaczonych do selektywnego zbierania odpadów komunalnych.
 - a. KOLOR NIEBIESKI oznaczony napisem „PAPIER”
 - b. KOLOR ŻÓŁTY oznaczony napisem „METALE I TWORZYWA SZTUCZNE”
 - c. KOLOR ZIELONY oznaczony napisem „SZKŁO”
 - d. KOLOR BRĄZOWY z przeznaczeniem na odpady biodegradowalne, oznaczony napisem „BIOODPADY”
 - e. KOLOR SZARY – oznaczony napisem „ POPIÓŁ”



f. KOLOR CZARNY – oznaczony napisem „POZOSTAŁOŚCI PO SEGREGACJI(ZMIESZANE)”

3.5. W punkcie selektywnego zbierania odpadów komunalnych odbierane będą:

- a. papier,
- b. szkło,
- c. metale,
- d. tworzywa sztuczne i odpady wielomateriałowe,
- e. chemikalia,
- f. zużyte baterie i akumulatory,
- g. zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny,
- h. meble i inne odpady wielkogabarytowe (np. wersalki, szafy, fotele itp.)
- i. zużyte opony (np. opony od samochodów osobowych, motorowerów, motocykli, rowerów, wózków itp.),
- j. odpady budowlane, i rozbiórkowe (gruz ceglany i betonowy, odpady z materiałów ceramicznych, i elementów wyposażenia),
- k. przeterminowane leki,
- l. odpady niebezpieczne,
- m. odpady nie kwalifikujące się do odpadów medycznych powstałych w gospodarstwie domowym w wyniku przyjmowania produktów leczniczych w formie iniekcji i prowadzenia monitoringu poziomu substancji we krwi, w szczególności igieł i strzykawek oraz odpady tekstyliów i odzieży.

3.6. Wykonawca zobowiązany jest nie później niż w ciągu 7 dni od podpisania umowy sporządzić i uzgodnić z zamawiającym harmonogram (w formie papierowej i elektronicznej) odbioru odpadów. Zmiana harmonogramu nie stanowi zmiany umowy”.

- terminu realizacji zamówienia i czasu trwania umowy cyt.: Data rozpoczęcia realizacji zadania: 01.07.2022 r. Data zakończenia realizacji zadania: 30.06.2023 r.”
- uzasadnienia faktycznego wyboru trybu zamówienia z wolnej ręki, gdzie dodatkowo wskazano cyt. fragment: „(...) Gmina jako jedyny współnik ma prawo i odgrywa decydującą rolę w zakresie określenia celów strategicznych oraz obszarów działalności Spółki, co znajduje swoje odzwierciedlenie w akcie założycielskim Spółki Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. w Barcianach Zgodnie z aktem założycielskim spółka została powołana w celu wykonywania zadań własnych Gminy Barciany w sferze użyteczności publicznej, polegającej na zaspokajaniu potrzeb zbiorowych wspólnoty w zakresie gospodarki komunalnej, w tym gospodarowanie odpadami komunalnymi w Gminie Barciany. Procent prowadzonej działalności przez Spółkę ustalono za pomocą wiarygodnej prognozy handlowej. Z prognozy wynika, że Spółka będzie prowadziła 90%



Handwritten signature in blue ink, possibly reading "Kłod".



Handwritten signature in blue ink, possibly reading "Kawisze".

działalności na rzecz Zamawiającego. Zamawiający jako jedyny udziałowiec wywiera dominujący wpływ na cele strategiczne spółki oraz inne istotne decyzje dotyczące zarządzania, posiada również nieograniczony wpływ na treść i zmianę aktu założycielskiego Spółki. Podległa spółka wykonuje działalność w 90% na rzecz kontrolującego ją zamawiającego Gminy Barciany (...)"

Zamawiający zamieszczając ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy na stronie internetowej <https://bip.barciany.pl> zawierające inną treść niż ogłoszenie zamieszczone w Biuletynie zamówień Publicznych postąpił niezgodnie z art. 270 ust. 4 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z treścią ww. przepisu Ogłoszenie udostępnione lub przekazane w sposób, o którym mowa w ust. 1 lub 2: 1) nie może zawierać innych informacji niż informacje zawarte w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych.

2.1.2.7.1.7. Spełnienie przesłanek, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 11 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

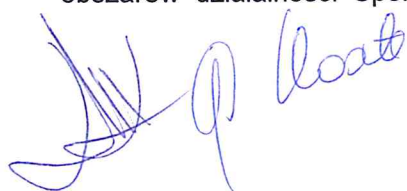
Zgodnie z art. 214 ust. 1 pkt 11 ustawy – Prawo zamówień publicznych: „Zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli zachodzi co najmniej jedna z następujących okoliczności: zamówienie udzielane jest przez zamawiającego, o którym mowa w art. 4 i art. 5 ust. 1 pkt 1, osobie prawnej, jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki:

a) zamawiający sprawuje nad tą osobą prawną kontrolę, odpowiadającą kontroli sprawowanej nad własnymi jednostkami, polegającą na dominującym wpływie na cele strategiczne oraz istotne decyzje dotyczące zarządzania sprawami tej osoby prawnej; warunek ten jest również spełniony, gdy kontrolę taką sprawuje inna osoba prawna kontrolowana przez zamawiającego w taki sam sposób,

b) ponad 90% działalności kontrolowanej osoby prawnej dotyczy wykonywania zadań powierzonych jej przez zamawiającego sprawującego kontrolę lub przez inną osobę prawną, nad którą ten zamawiający sprawuje kontrolę, o której mowa w lit. a,

c) w kontrolowanej osobie prawnej nie ma bezpośredniego udziału kapitału prywatnego.

Zamawiający udzielił zamówienia Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Barcianach Sp. z o.o., a w uzasadnieniu faktycznym zastosowania trybu zamówienia z wolnej ręki w oparciu o przepisy art. 214 ust. 1 pkt 11 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zawartym w ogłoszeniu o zamiarze zawarcia umowy (opublikowanym na stronie internetowej Zamawiającego) podał: „(...) 100% udziałów w spółce pod firmą: Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o w Barcianach posiada Gmina Barciany będąca w niniejszym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego Zamawiającym. Gmina Barciany sprawuje kontrolę, która odpowiada kontroli sprawowanej przez Zamawiającego nad własnymi jednostkami. Brak jest bezpośredniego udziału kapitału prywatnego w kontrolowanej spółce. Gmina jako jedyny wspólnik ma prawo i odgrywa decydującą rolę w zakresie określenia celów strategicznych oraz obszarów działalności Spółki, co znajduje swoje odzwierciedlenie w akcie założycielskim



Spółki Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. w Barcianach Zgodnie z aktem założycielskim spółka została powołana w celu wykonywania zadań własnych Gminy Barciany w sferze użyteczności publicznej, polegającej na zaspokajaniu potrzeb zbiorowych wspólnoty w zakresie gospodarki komunalnej, w tym gospodarowanie odpadami komunalnymi w Gminie Barciany". Powyższe potwierdza spełnienie przesłanek, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 11 lit a i c ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W zakresie przesłanki dotyczącej 90% działalności na rzecz Zamawiającego, o której mowa w art. 214 ust. 1 pkt 11 lit b ustawy – Prawo zamówień publicznych, Zamawiający wskazał, że, procent prowadzonej działalności przez Spółkę ustalono za pomocą wiarygodnej prognozy handlowej. Z prognozy wynika, że Spółka będzie prowadziła 90% działalności na rzecz Zamawiającego. W związku z dyspozycją art. 214 ust.6 ustawy - Prawo zamówień publicznych procent działalności o którym mowa w ust. 1 pkt 11 lit. b, ustala się za pomocą wiarygodnych prognoz handlowych, w przypadku gdy ze względu na dzień utworzenia lub rozpoczęcia działalności przez osobę prawną lub zamawiającego lub reorganizację ich działalności dane dotyczące średniego przychodu za 3 lata poprzedzające udzielenie zamówienia są niedostępne lub nieadekwatne.

Zgodnie z wydrukiem informacji z Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego dla przedsiębiorcy Zakład Gospodarki Komunalnej w Barcianach Sp. z o.o., według stanu na dzień 8.02.2023 r. w rubryce 6 działu 1 ww. informacji: Spółka powstała na skutek przekształcenia samorządowego zakładu budżetowego w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością w następstwie uchwały Rady Gminy Barciany Nr XI/76/2015 z dnia 28.08.2015 r. w sprawie przekształcenia samorządowego zakładu budżetowego w zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach poprzez likwidację w celu utworzenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Barcianach, zmienionej 29.12.2015 r. i 31.03.2016 r. W związku z powyższym do obliczania procentu działalności, o którym mowa w ust. 1 pkt 11 lit. b ustawy Zamawiający powinien uwzględnić średni przychód osiągnięty przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Barcianach Sp. z o.o. w odniesieniu do usług, dostaw lub robót budowlanych za 3 lata poprzedzające udzielenie zamówienia zgodnie z art. 214 ust. 5 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

W związku z powyższym, Wójt Gminy Barciany w dniu 9.02.2023 r. złożyła wyjaśnienia w sprawie postępowania na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Barciany”, które stanowią załącznik Nr 9 do protokołu kontroli. Z powyższych wyjaśnień wynika cyt.: „do potwierdzenia wymagań określonych w art. 214 ust 1 pkt 11 lit b ustawy Prawo zamówień publicznych uwzględniono średni przychód osiągnięty przez osobę prawną w odniesieniu do usług, dostaw lub robót budowlanych za 3 lata poprzedzające udzielenie zamówienia. Obliczeń tych dokonano na podstawie sprawozdań finansowych za dany rok obrotowy tj. dane finansowe z ostatnich 3 lat



tj. dane o uzyskanych przychodach zawartych w sprawozdaniach finansowych za 3 lata poprzedzające rok udzielenia zamówienia, dokumenty te zostały dostarczone przez Wykonawcę i przeanalizowane przez Zamawiającego. Przedmiotowe dokumenty stanowią załącznik do pisma. Jednocześnie uprzejmie informuję, że w ogłoszeniu o zamiarze zawarcia umowy nastąpiła oczywista omyłka polegająca na umieszczeniu zapisu mówiącego o tym, że spełnienie wymagań obliczono za pomocą wiarygodnej prognozy handlowej”. Z dołączonego do ww. wyjaśnień załącznika o nazwie procentowy udział sprzedanych usług obcych wykonanych przez ZGK w Barcianach Sp. z o.o. w stosunku do ogólnych przychodów ze sprzedaży wynika, że wartość wykonanych usług obcych w stosunku do przychodów ze sprzedaży ogółem % wynosiła: w 2019 r. - 3,23 %, w 2020 r. - 3,45 % natomiast w 2021 r. – 2,54 %. W związku z powyższym opierając się na wyjaśnieniach złożonych przez Panią Wójt, stwierdzono, że została spełniona przesłanka o której mowa w art. 214 ust. 1 pkt 11 lit. b ustawy – Prawo zamówień publicznych, a Zamawiający mógł udzielić Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Barcianach Sp. z o.o. przedmiotowego zamówienia w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 11 ww. ustawy.

2.1.2.7.1.8. Zawarcie umowy i potwierdzenie braku podstaw wykluczenia Wykonawcy z postępowania.

W dniu 24.06.2022 r. Wójt Gminy Barciany przy kontrasygnacie Pani Skarbnik, zawarła w imieniu Gminy Barciany umowę Nr RGKiL.271.8.2022 z Zakładem Gospodarki Komunalnej w Barcianach Sp. z.o.o. Umowa została zawarta po upływie 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamiarze zawarcia umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych, co było zgodne z art. 216 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Z dokumentów dołączonych do akt postępowania wynika, że Wykonawca nie złożył Zamawiającemu oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania, o którym mowa w art. 125 ust 1 w związku z art. 108 ustawy – Prawo zamówień publicznych, art. 5k rozporządzenia Rady (UE) nr 833/2014 z dnia 31 lipca 2014 r. dotyczącego środków ograniczających w związku z działaniami Rosji destabilizującymi sytuację na Ukrainie (Dz. Urz. UE nr L 229 z 31.7.2014, str. 1), w brzmieniu nadanym rozporządzeniem Rady (UE) 2022/576 w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 833/2014 dotyczącego środków ograniczających w związku z działaniami Rosji destabilizującymi sytuację na Ukrainie (Dz. Urz. UE nr L 111 z 8.4.2022, str. 1) oraz art. 7 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego.

Z dokumentów przedstawionych do kontroli wynika, że Wykonawca nie przedłożył również zamawiającemu podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia, a tym samym Zamawiający nie dokonał sprawdzenia czy Wykonawca nie podlega wykluczeniu z postępowania, co stanowiło naruszenie art. 217 ust 2 ustawy – Prawo

zamówień publicznych, zgodnie z którego treścią: "Wykonawca składa oświadczenie, o którym mowa w art. 125 ust. 1, oraz podmiotowe środki dowodowe nie później niż wraz z zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego".

W powyższej sprawie Wójt Gminy Barciany, w dniu 9.02.2023 r. złożyła wyjaśnienia w sprawie postępowania na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Barciany”, które stanowią załącznik Nr 9 do protokołu kontroli. W przedmiotowych wyjaśnieniach Pani Wójt informuje cyt.: „przed zawarciem umowy z ZGK w Barcianach Sp. z o.o. Zamawiający dysponował podmiotowymi środkami dowodowymi potwierdzającymi brak podstaw wykluczenia Wykonawcy z postępowania w oparciu o przepisy art. 108 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedłożone przez Wykonawcę środki dowodowe stanowią załącznik do niniejszego pisma. [...] Informuję, że Zamawiający przed dniem zawarcia umowy z ZGK w Barcianach Sp. z o.o. nie dysponował podmiotowymi środkami dowodowymi na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia Wykonawcy z postępowania na podstawie:

- art. 5k rozporządzenia Rady (UE) nr 833/2014 z dnia 31 lipca 2014 r. dotyczącego środków ograniczających w związku z działaniami Rosji destabilizującymi sytuację na Ukrainie (Dz. Urz. UE nr L 229 z 31.7.2014, str. 1), w brzmieniu nadanym rozporządzeniem Rady (UE) 2022/576 w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 833/2014 dotyczącego środków ograniczających w związku z działaniami Rosji destabilizującymi sytuację na Ukrainie (Dz. Urz. UE nr L 111 z 8.4.2022, str. 1),
- art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz. U., poz. 835).

Pomimo odstąpienia od złożenia w/w podmiotowych środków dowodowych Zamawiający przed udzieleniem zamówienia dokonał sprawdzenia czy Wykonawca nie podlega wykluczeniu z postępowania w oparciu o wyżej cytowane przepisy. Jednocześnie nadmienić należy, że Zamawiający jest w 100% właścicielem ZGK w Barcianach Sp. z o.o. i sprawuje nad nią prawną kontrolę, odpowiadającą kontroli sprawowanej nad własnymi jednostkami, polegającą na dominującym wpływie na cele strategiczne oraz istotne decyzje dotyczące zarządzania Spółką” .

Do przedmiotowych wyjaśnień dołączone zostały następujące dokumenty, które Wykonawca złożył jako podmiotowe środki dowodowe na potwierdzenie podstaw wykluczenia z postępowania:

- informacja z Krajowego Rejestru Karnego o niekaralności Pana Jarosława Ożańskiego – Prezesa Zarządu ZGK w Barcianach Sp. z o.o. Potwierdzenie, o niekaralności ww. osoby zostało wystawione 15.01.2021 r.



- pismem oświadczenie z dnia 24 czerwca 2022 r. Pana Jarosława Ożańskiego, że do dnia zawarcia umowy na wykonanie zadania pn. Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Barciany tj. 24 czerwca 2022 r., nie zaszły żadne okoliczności zmieniające stan faktyczny potwierdzony zaświadczeniem o niekaralności z dnia 15.01.2021 r.

Przedstawione przez Panią Wójt podmiotowe środki dowodowe na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia wykonawcy z postępowania, są niezgodne z § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju, pracy i technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. poz. 2415), który to przepis stanowi: „w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia wykonawcy z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, zwanego dalej "postępowaniem", zamawiający może żądać następujących podmiotowych środków dowodowych:

1) informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie:

- a) art. 108 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej "ustawą",
 - b) art. 108 ust. 1 pkt 4 ustawy, dotyczącej orzeczenia zakazu ubiegania się o zamówienie publiczne tytułem środka karnego,
 - c) art. 109 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy,
 - d) art. 109 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy, dotyczącej ukarania za wykroczenie, za które wymierzono karę aresztu,
 - e) art. 109 ust. 1 pkt 3 ustawy, dotyczącej skazania za przestępstwo lub ukarania za wykroczenie, za które wymierzono karę aresztu
- sporządzonej nie wcześniej niż 6 miesięcy przed jej złożeniem”.

Z przedstawionych dokumentów do kontroli wynika, że informacja z Krajowego Rejestru Karnego została wystawiona wcześniej niż 6 miesięcy przed jej złożeniem. Dodatkowo należy podkreślić, że oświadczenie z dnia 24 czerwca 2022 r. Pana Jarosława Ożańskiego nie stanowi podmiotowego środka dowodowego na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia Wykonawcy z postępowania zgodnie z w § 2 ust. 1 ww. rozporządzenia.

W związku z powyższymi ustaleniami, stwierdzono również brak podmiotowych środków dowodowych potwierdzających brak podstaw wykluczenia wykonawcy z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w następującym zakresie:

- Informacji z Krajowego Rejestru Karnego dotyczącej, Członków zarządu, Członków Rady Nadzorczej oraz Prokurentów Zakładu Gospodarki Komunalnej w Barcianach Sp. z o.o. w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych w związku z art. 108 ust. 1 pkt 2 przedmiotowej ustawy oraz w związku § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w



sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy.

– Oświadczenia Wykonawcy w zakresie podstaw wykluczenia z postępowania, o których mowa w:

a) art. 108 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych,

b) art. 108 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, dotyczących orzeczenia zakazu ubiegania się o zamówienie publiczne tytułem środka zapobiegawczego,

c) art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, dotyczących zawarcia z innymi wykonawcami porozumienia mającego na celu zakłócenie konkurencji,

d) art. 108 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych,

w związku z § 2 ust. 1 pkt 7 lit a-d i ust 7 rozporządzenia w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy.

– Oświadczenia Wykonawcy o braku podstaw wykluczenia z postępowania na podstawie:

a) art. 5k rozporządzenia Rady (UE) nr 833/2014 z dnia 31 lipca 2014 r. dotyczącego środków ograniczających w związku z działaniami Rosji destabilizującymi sytuację na Ukrainie (Dz. Urz. UE nr L 229 z 31.7.2014, str. 1), w brzmieniu nadanym rozporządzeniem Rady (UE) 2022/576 w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 833/2014 dotyczącego środków ograniczających w związku z działaniami Rosji destabilizującymi sytuację na Ukrainie (Dz. Urz. UE nr L 111 z 8.4.2022, str. 1),

b) art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz. U., poz. 835).

Dodatkowo kontrolująca zwraca uwagę, że zgodnie z § 15 ww. rozporządzenia: podmiotowe środki dowodowe oraz inne dokumenty lub oświadczenia, o których mowa w rozporządzeniu, składa się w formie elektronicznej, w postaci elektronicznej opatrzonej podpisem zaufanym lub podpisem osobistym, w formie pisemnej lub w formie dokumentowej, w zakresie i w sposób określony w przepisach wydanych na podstawie art. 70 ustawy. Przyjęcie od wykonawcy dokumentów w formie papierowej, o których mowa powyżej, stanowiło naruszenie § 15 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju, pracy i technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy.

2.1.2.7.1.9. Ogłoszenie o wyniku postępowania

Zamawiający w dniu 28.06.2022 r. pod nr 2022/BZP 00227458/01 zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Barciany, co było zgodne z art. 216 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych.



2.1.2.7.1.10. Protokół postępowania.

Stwierdzono, że protokół postępowania sporządzono na druku wg wzoru określonego załącznikiem nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 2434).

2.1.2.7.1.11. Oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu

Zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy - Prawo zamówień publicznych Wójt Gminy Barciany, członkowie komisji przetargowej, złożyli oświadczenia w formie pisemnej o braku istnienia okoliczności o których mowa w:

- art. 56 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych (wszystkie oświadczenia zostały złożone w dniu 31.05.2022 r.),
- art. 56 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych (wszystkie oświadczenia zostały złożone przez poszczególne osoby w dniu: 17.05.2022 r.).

Oświadczenia przez ww. osoby zostały złożone w terminach określonych w art. 56 ust. 5 i 6 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.7.1.12. Umowa.

W dniu 24.06.2022 r. została zawarta umowa pomiędzy Gminą Barciany reprezentowaną przez Wójta Gminy Barciany przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Barciany, a Zakładem Gospodarki Komunalnej w Barcianach Sp. z o.o. reprezentowaną przez Prezesa Zarządu Spółki. Przedmiotem umowy był Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Barciany. Umowa została zawarta na okres od 1.07.2022 r. do 30.06.2023 r. na warunkach określonych w protokole z przeprowadzonych negocjacji.

Zapisy umowy zawierały postanowienia niezgodne z:

- art. 436 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi: Umowa zawiera postanowienia określające w szczególności: 1) planowany termin zakończenia usługi, dostawy lub robót budowlanych, oraz, w razie potrzeby, planowane terminy wykonania poszczególnych części usługi, dostawy lub roboty budowlanej, określone w dniach, tygodniach, miesiącach lub latach, chyba że wskazanie daty wykonania umowy jest uzasadnione obiektywną przyczyną”. Zamawiający w § 6 umowy wskazał termin realizacji umowy od 1.07.2022 r. do 30.06.2023 r.
- art. 436 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z art. 6f ust. 3 i 4 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2021 r. poz. 888 z późn. zm. od 21.06.2022 r. Dz. U. 2022 r. poz. 1297 z późn. zm.). Zgodnie z treścią art. 6f ust. 3 ww. ustawy: „podstawę ustalenia wynagrodzenia za odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości stanowi stawka za 1 Mg odebranych



odpadów komunalnych”, natomiast w art. 6f ust 4 ww. ustawy określono, że „podstawę ustalenia wynagrodzenia za zagospodarowywanie odpadów komunalnych stanowi stawka za 1 Mg zagospodarowanych odpadów komunalnych”. Art. 436 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych mowa zawiera postanowienia określające w szczególności: 2) warunki zapłaty wynagrodzenia. Zamawiający w § 8 ust. 1 umowy określił Wynagrodzenie w kwocie 123.356,33 zł brutto/miesiąc co było niezgodne z z art. 6f ust. 3 i 4 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

- Art. 436 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi: „Umowa zawiera postanowienia określające w szczególności: 3) łączną maksymalną wysokość kar umownych, których mogą dochodzić strony”. Zamawiający w umowie nie określił łącznej maksymalnej wysokości kar umownych.

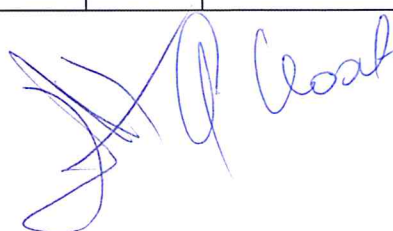
W związku z naruszeniem przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych, w zakresie weryfikacji przez Zamawiającego braku podstaw wykluczenia wykonawcy z postępowania, stwierdzono naruszenie art. 17 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych, który stanowi: „Zamówienia udziela się wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy.”

Komplet dokumentacji z przeprowadzonego postępowania na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Barciany” stanowi załącznik Nr 10 do protokołu kontroli.

2.2. Wydatki majątkowe


Wydatki majątkowe Gminy Barciany, wg stanu na dzień 30.09.2022 r. w poszczególnych działach i rozdziałach podziałki klasyfikacji prezentowały się następująco:

Rozdz.	§	Nazwa	Plan po zmianach	Wykonanie
01044	6050	Budowa kanalizacji Frączkowo i Skandawa	3.000.000,00	4.391,10
01044	6050	Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami w m. Bobrowo, Markuzy, Mołtajny, Arklity	4.655.000,00	19.926,00
01044	6050	Budowa oczyszczalni ścieków w Błędowie	117.000,00	81.500,00
01044	6050	Sołectwo Mołtajny- Budowa oczyszczalni ścieków w Błędowie	18.220,00	0,00
60016	6050	Budowa chodników i dojazdów na osiedlu mieszkaniowym w Mołtajnach	800.000,000	25.501,61
60016	6050	Przebudowa drogi wewnętrznej Skierki- Moruny	1.000.000,00	647.664,74





60016	6050	Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Maciejki	226.536,49	226.536,49
60016	6050	Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Maciejki- roboty dodatkowe	70.076,73	70.076,73
60016	6050	Przebudowa ulic Szkolna, Młynowa, Mickiewicza Kościelna i Plac Wolności w Barcianach II i III etap	1.698.269,12	1.458.780,00
60016	6050	Sołectwo Drogosze- Budowa chodnika przy budynkach 20 i 22	22.902,24	0,00
60016	6050	Sołectwo Drogosze- Budowa chodnika przy budynkach 32 i 33	10.000,00	0,00
60018	6050	Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Maciejki	339.804,73	339.804,73
71035	6050	Sołectwo Podławki- Wykonanie alei na cmentarzu w Windzie	5.000,00	0,00
71035	6050	Sołectwo Skierki- Wykonanie alei na cmentarzu w Windzie	7.500,00	0,00
71035	6050	Sołectwo Winda- Wykonanie alei na cmentarzu w Windzie	8.000,00	0,00
75095	6050	Sołectwo Barciany- Monitoring w Barcianach	39.000,000	24.600,00
75095	6060	Zakup dwóch samochodów osobowych do walki z COVID-19	158.648,99	158.648,99
75095	6060	Zakup monitora wielkoformatowego do wyświetlania zdalnych sesji- Nagroda rosnąca odporność	12.355,00	12.355,00
75095	6060	Zakup pojazdu do przewozu osób niepełnosprawnych dla potrzeb gminy Barciany w ramach programu	105.000,00	0,00
75095	6060	Zakup pojazdu do przewozu osób niepełnosprawnych dla potrzeb gminy Barciany w ramach programu	76.000,00	1.845,00
75095	6060	Zakup samochodu na potrzeby z walką COVID-19	7.500,00	7.500,00
75095	6067	Projekt grantowy "Cyfrowa Gmina"	180.900,00	0,00

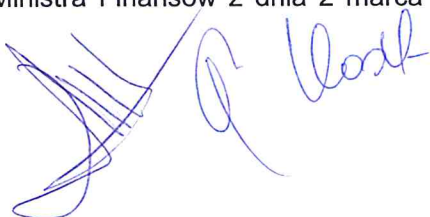



75412	6060	Zakup wyposażenia osobistego i sprzętu dla strażaków OSP z terenu Gminy Barciany- Nagroda rosnąca od	300.000,00	202.713,84
75495	6060	Zakup samochodu typu bus w celu udzielenia pomocy obywatelom Ukrainy	15.810,00	15.800,00
80195	6067	Projekt grantowy "Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym- Granty PPGR"	962.500,00	962.253,60
85195	6060	Zakup sprzętu medycznego na walkę z COVID-19- Nagroda Rosnąca odporność	60.000,00	0,00
90015	6050	Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie gminy	6765,00	6765,00
92109	6050	Sołectwo Aptynty Budowa świetlicy wiejskiej w Aptyntach	22.500,00	0,00
92109	6050	Sołectwo Podławki Modernizacja świetlicy wiejskiej w Podławkach	13.151,22	13.100,23
92195	6050	Miejsce, które łączy- zagospodarowanie działki nr 266 w Mołtajnach- Aktywna Wieś Warmii, Mazur i Powiśla	18.920,00	0,00
92195	6050	Sołectwo Mołtajny- Miejsce, które łączy- zagospodarowanie działki nr 266 w Mołtajnach- Aktywna Wieś	21.780,00	0,00
92195	6050	Sołectwo Solkieniki- Wykonanie ogrodzenia wokół świetlicy wiejskiej	10.851,37	10.832,49
92195	6050	Sołectwo Winda- W zgodzie z naturą- zagospodarowanie i modernizacja działek nr 99/1 i 99/2 w Windzie	10.000,00	3.811,37
92195	6050	W zgodzie z naturą- zagospodarowanie i modernizacja działek nr 99/1 i 99/2 w Windzie na strefę odpoczynku	29.540,00	21.764,41

Zadania inwestycyjne pn.:

- Przebudowa drogi wewnętrznej Skierki- Moruny
- Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Maciejki
- Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Maciejki- roboty dodatkowe

zostały błędnie sklasyfikowane w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” zamiast prawidłowo w rozdziale 60017 „Drogi wewnętrzne” stosownie do objaśnień do klasyfikacji rozdziałów zawartych w załączniku Nr 2 pn. Klasyfikacja rozdziałów, do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów,




wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm. od 3.03.2022 r. Dz. U. 2022 r., poz. 513 z późn. zm).

Do kontroli wydatków majątkowych wybrano wydatki, poniesione w wyniku postępowania prowadzonego w oparciu o wewnętrzny regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Barcianach, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 zł netto, wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Barciany Nr 11A/2021 z dnia 8.03.2021 r. – w dalszej części protokołu kontroli, określany wewnętrznym regulaminem udzielania zamówień publicznych.

- Zakup i dostawa 1 sztuki oczyszczalni ścieków.

2.2.1 Zakup i dostawa 1 sztuki oczyszczalni ścieków.

2.2.1.1. Wartość zamówienia.

Wartość zamówienia ustalono na kwotę 85.000,00 zł. Wartość zamówienia określono według rozeznania rynku zgodnie z informacją w pkt. 4 wniosku o udzielenie zamówienia.

2.2.1.2. Wniosek o udzielenie zamówienia został sporządzony przez inspektora prowadzącego postępowanie oraz został zatwierdzony przez Wójta Gminy Barciany, a także zaakceptowany przez Skarbnika Gminy pod względem zabezpieczonych środków finansowych. Wniosek sporządzono wg wzoru określonego w załączniku Nr 2 do wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień publicznych.

2.2.1.3. Zapytanie ofertowe.

Zgodnie z § 4 ust. 4 wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień publicznych:

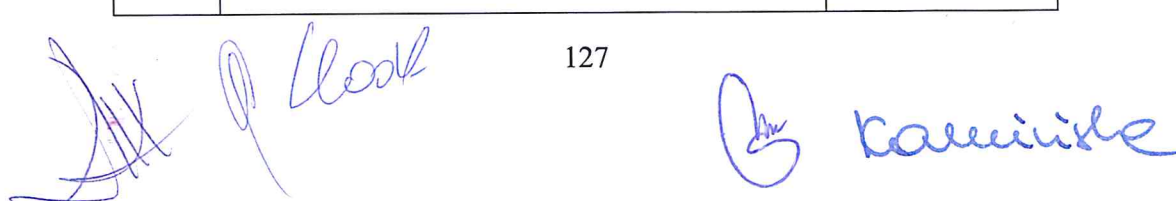
„Udzielenie zamówienia na roboty budowlane, dostawę bądź usługi od kwoty 30 000 złotych netto, należy poprzedzić rozeznaniem rynku na zasadach określonych w § 5”.

W niniejszym postępowaniu zamawiający zastosował procedurę określoną w § 5 ust. 1 pkt 2 ww. regulaminu, przekazując 3 wykonawcom zapytanie ofertowe. W zapytaniu ofertowym wyznaczono termin składania ofert do 31.08.2022 r., do godz. 14:00. Oferty należało przysyłać na wskazany adres e-mail lub pisemnie na adres Urzędu Gminy w Barcianach. Treść zapytania ofertowego zawierała informacje, o których mowa w § 5 ust. 4 wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień publicznych.

2.2.1.4. Oferty.

Z dołączonych do postępowania ofert (w formie pisemnej-papierowej) wynika, że swoje oferty przedstawiły dwie firmy :

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena brutto
1	Zakład Usługowo-Handlowy „KORNIK” Wachowiak Paweł, Kal. 5, 11-600 Węgorzewo	90.000,00 zł
2	P.U.H. BOGUSZ Piotr Bogusz ul. Graniczna 5	81.500,00 zł



Złożone oferty nie zostały zaewidencjonowane w Urzędzie Gminy Barciany, kontrolująca nie jest w stanie ustalić czy ww. oferty zostały złożone w terminie. Zaniechanie ewidencji ww. ofert stanowiło niezgodność względem przepisów wynikających § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), które to wskazują w:

- § 40 ust. 1 - Punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające.
- § 40 ust. 3 - Rejestrowanie przesyłek wpływających w systemie tradycyjnym polega na umieszczeniu w dowolnej kolejności w rejestrze prowadzonym na nośniku papierowym lub w postaci elektronicznej:
 - 1) liczby porządkowej;
 - 2) daty wpływu przesyłki do podmiotu;
 - 3) tytułu, czyli zwięzłego odniesienia się do treści przesyłki;
 - 4) nazwy podmiotu, od którego pochodzi przesyłka, z określeniem, czy jest to instytucja, czy osoba fizyczna;
 - 5) daty widniejącej na przesyłce;
 - 6) znaku występującego na przesyłce;
 - 7) wskazania, komu przydzielono przesyłkę; w szczególności mogą to być osoba, komórka organizacyjna lub, w przypadku określonym w § 43, dostawca usług pocztowych lub właściwy adresat;
 - 8) liczby załączników, jeżeli zostały dołączone do przesyłki;
 - 9) dodatkowych informacji, jeżeli są potrzebne.
- § 42 ust. 1- Przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny rejestruje na podstawie:
 - 1) danych zawartych w treści pisma - w przypadku gdy istnieje możliwość otwarcia koperty i zapoznania się z treścią pisma;
 - 2) danych na kopercie, w której są zamknięte pisma - w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty.

Za najkorzystniejszą, uznano ofertę złożoną przez P.U.H Bogusz, ul. Graniczna 5, 11 - 600 Węgorzewo. Jako kryterium oceny ofert, zastosowano kryterium ceny w 100%, co było zgodne z § 5 ust 5 wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień publicznych. Ww. wykonawca złożył ofertę z najniższą ceną.



Pracownik przeprowadzający postępowanie złożył oświadczenie, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik Nr 1 do wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień publicznych o czym mowa w § 7 ust. 1 ww. regulaminu.

Zamawiający nie zweryfikował w niniejszym postępowaniu czy Wykonawcy, którzy złożyli ofertę w ww. postępowaniu, podlegają wykluczeniu z postępowania w oparciu o art. 7 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 9 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz. U., poz. 835). Zgodnie z ww. przepisami:

- art 7 ust 1 stanowi: „Z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego lub konkursu prowadzonego na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych wyklucza się:
 - 1) wykonawcę oraz uczestnika konkursu wymienionego w wykazach określonych w rozporządzeniu 765/2006 i rozporządzeniu 269/2014 albo wpisanego na listę na podstawie decyzji w sprawie wpisu na listę rozstrzygającej o zastosowaniu środka, o którym mowa w art. 1 pkt 3;
 - 2) wykonawcę oraz uczestnika konkursu, którego beneficjentem rzeczywistym w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2022 r. poz. 593, 655, 835, 2180 i 2185) jest osoba wymieniona w wykazach określonych w rozporządzeniu 765/2006 i rozporządzeniu 269/2014 albo wpisana na listę lub będąca takim beneficjentem rzeczywistym od dnia 24 lutego 2022 r., o ile została wpisana na listę na podstawie decyzji w sprawie wpisu na listę rozstrzygającej o zastosowaniu środka, o którym mowa w art. 1 pkt 3;
 - 3) wykonawcę oraz uczestnika konkursu, którego jednostką dominującą w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105 i 2106 oraz z 2022 r. poz. 1488) jest podmiot wymieniony w wykazach określonych w rozporządzeniu 765/2006 i rozporządzeniu 269/2014 albo wpisany na listę lub będący taką jednostką dominującą od dnia 24 lutego 2022 r., o ile został wpisany na listę na podstawie decyzji w sprawie wpisu na listę rozstrzygającej o zastosowaniu środka, o którym mowa w art. 1 pkt 3”.
- art 7 ust. 9 stanowi: „Przepisy ust. 1-8 stosuje się do postępowania zmierzającego do udzielenia zamówienia publicznego oraz konkursów o wartości mniejszej niż kwoty określone w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych lub z wyłączeniem stosowania tej ustawy”.

2.2.1.5. Notatka służbowa po dokonaniu wyboru wykonawcy.

Zgodnie z § 8 ust. 2 i 3 wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień publicznych, sporządzony został protokół po wyborze najkorzystniejszej oferty, który został zatwierdzony przez Wójta Gminy Barciany zgodnie z ww. zapisami regulaminu.



2.2.1.6. Zawarcie umowy.

W dniu 2.09.2022 r. pomiędzy Gminą Barciany reprezentowaną przez Wójta Gminy Barciany przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Barciany, a Panem Piotrem Boguszem prowadzącym działalność gospodarczą pn. P.U.H. Bogusz, ul. Graniczna 5, 11-600 Węgorzewo, zawarto umowę na zakup i dostawę 1 sztuki oczyszczalni ścieków. Umowę zawarto z terminem realizacji do dnia 26.09.2022 r., na kwotę 81.500,00 zł brutto. W § 5 umowy określono, że wynagrodzenie będzie płatne przelewem, na wskazany przez Wykonawcę rachunek bankowy, w ciągu do 30 dni, od daty dostarczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury VAT za zakończony i odebrany przedmiot zamówienia.

Na podstawie załącznika Nr 3a do Uchwały Nr LIV/355/2022 Rady Gminy Barciany z dnia 25 sierpnia 2022 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Barciany na 2022 rok stwierdzono, że Zamawiający posiadał w budżecie Gminy Barciany na rok 2022 środki finansowe na realizację całości zadania objętego ww. umową. W budżecie Gminy Barciany na rok 2022 rok, zaplanowano środki finansowe w kwocie 117.000,00 zł, na zadanie inwestycyjne pn.: Budowa oczyszczalni ścieków w Błędowie (sklasyfikowane w dziale 010, rozdziale 01044, paragrafie 6050).

2.2.1.7. Rozliczenie umowy

W umowie nie określono zasad odbioru ww. zadania, wskazano tylko termin realizacji do dnia 26.09.2022 r. Potwierdzeniem dokonania odbioru ww. przedmiotu zamówienia jest opis na fakturze Nr F/000028/22 z dnia 27.09.2022 r. (data wpływu 27.09.2022 r.), którą opłacono 27.09.2022 r., co stwierdzono na podstawie wyciągu bankowego Nr 182 z dnia 27.09.2022 r. (poz. księg. 8302).

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

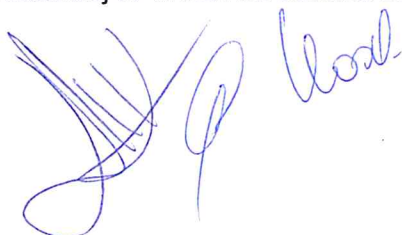
2.3.1. Wykaz dotacji otrzymanych przez Gminę Barciany zawarto w dziale III protokołu kontroli. Ustalenia w zakresie terminowości zwrotu niewykorzystanych dotacji zawarto w dziale III pkt 1.1. pkt B protokołu kontroli.

2.3.2. Rozliczenie dotacji udzielonych.

Zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy Barciany podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

2.3.2.1. Do kontroli przyjęto wybraną drogą losową dotację celową w formie pomocy finansowej dla Starostwa Powiatowego w Kętrzynie na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi Powiatowej nr 1703N na odcinku od DW 590 do miejscowości Modgarby”.

2.3.2.1.1. Pomoc finansowa w formie dotacji celowej dla Powiatu Kętrzyńskiego w kwocie 200.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi Powiatowej nr 1703N na odcinku od DW 590 do miejscowości Modgarby”.



2.3.2.1.1.1. Kontroli poddano wydatek poniesiony w kwocie 200.000,00 zł, sklasyfikowany w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdział 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”.

2.3.2.1.1.2. Rada Gminy Barciany w dniu 24 marca 2022 r. podjęła uchwałę Nr XLIX/329/2022 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Kętrzyńskiemu w formie dotacji celowej na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi Powiatowej nr 1703N na odcinku od DW 590 do miejscowości Modgarby”. Pomoc finansowa udzielona miała zostać w formie dotacji celowej w wysokości 200.000,00 zł.

Uchwałą Nr XLIV/292/2021 Rady Gminy Barciany z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Barciany na 2022 r. zaplanowano w planie wydatków budżetu Gminy – w dziale 600 rozdziale 60014 § 6300 zaplanowano wydatki w wysokości 200.000,00 zł.

2.3.2.1.1.3. Umowę pomocy finansowej Nr WAI.P.6.2022 zawarto w dniu 12.04.2022 r. pomiędzy Gminą Barciany a Powiatem Kętrzyńskim. Zgodnie z § 1 umowy Gmina Barciany udziela Powiatowi Kętrzyńskiemu pomocy finansowej z budżetu Gminy na 2022 r. w kwocie 200.000,00 zł w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi Powiatowej nr 1703N na odcinku od DW 590 do miejscowości Modgarby”.

W § 2 ust. 1 umowy zapisano, że Powiat:

- przeprowadzi procedurę przetargową na realizację zadania inwestycyjnego zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz zawrze umowę z wybranym wykonawcą,
- sporządzi wymaganą sprawozdawczość,
- rozliczy inwestycję.

Gmina:

- przedłoży uchwałę Rady Gminy o zagwarantowaniu środków na realizację projektu,
- przekaze określone w § 1 umowy środki w formie dotacji celowej na finansowanie przedmiotu w/w umowy.

Stosownie do § 3 ust. 1 umowy Gmina Barciany zobowiązana była do przekazania dotacji w terminie 60 dni od dnia przekazania Gminie kopii faktury za wykonane roboty na rachunek bankowy Powiatu Kętrzyńskiego.

W § 3 ust. 2 umowy zobowiązano Powiat do wykorzystania dotacji tj. zapłaty za zrealizowaną inwestycję w terminie nie dłuższym niż do dnia 30 grudnia 2022 r.

Ostateczne rozliczenie inwestycji następowało w postaci pisemnego rozliczenia finansowego wraz z załącznikami dokumentującymi poniesione wydatki. Rozliczenie miało zawierać kopie faktur wraz z potwierdzeniem ich zapłaty, a w przypadku zwrotu niewykorzystanych w całości lub w części środków, kopię przelewu do Gminy potwierdzającą zwrot powyższych środków

pieniężnych (wszystkie dokumenty potwierdzone za zgodność z oryginałem) - § 3 ust. 4 umowy.

Niewykorzystana kwota dotacji podlegała zwrotowi na rachunek bankowy Gminy prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Reszlu z siedzibą w Barcianach:

1) 64 8851 1021 2003 0300 5035 0005 do dnia 31 grudnia 2022 r.

2) 75 8851 1021 2003 0300 5035 0001 do dnia 15 stycznia 2023 r.

Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlegała zwrotowi w terminie określonym w art. 252 ustawy o finansach publicznych.

Gmina zastrzegła sobie prawo do przeprowadzenia kontroli udzielonej Powiatowi dotacji zgodnie z przeznaczeniem oraz wglądu do dokumentacji dotyczącej realizowanego zadania oraz wglądu do poczynionych działań na każdym etapie inwestycji.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ww. umowa zawierała wszystkie elementy wymagane art. 250 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Umowę podpisał Wójt Gminy Barciany przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy oraz Zarząd Powiatu w Kętrzynie, w imieniu którego działali Starosta i Wicestarosta, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

Dotację w kwocie zapisanej w umowie, tj. 200.000,00 zł przekazano w dniu 7.10.2022 r. tj. zgodnie z zapisami umowy, gdyż kopia faktury za wykonaną robotę wpłynęła do Gminy Barciany w dniu 17.08.2022 r. (potwierdzenie wykonania operacji z dnia 2022-10-7, faktura nr SPP/FVP/0292/22 z dnia 10.08.2022 r., Pismo znak WBF.1610.2.16.2022 z dnia 12.08.2022 r.).

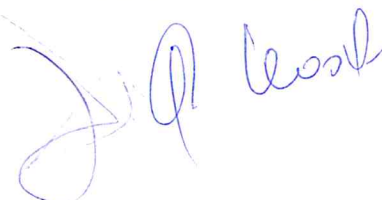
Pismem z dnia 11.10.2022 r. znak: WBF.1610.2.22.2022 (data wpływu do UG Barciany – 14.10.2022 r.) Starostwo Powiatowe w Kętrzynie przekazało sprawozdanie ze sposobu wykorzystania dotacji w dniu 14.10.2022 r. tj. w terminie zgodnym z umową. Do sprawozdania załączono rozliczenie finansowe inwestycji kopie faktur, protokołów odbioru końcowego z dnia 10.08.2022 r. oraz umowę nr WAI.U.12.2022 zawartą w dniu 17.05.2022 r. zawartą pomiędzy Powiatem Kętrzyńskim reprezentowanym przez Starostę Kętrzyńskiego i Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu a Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów z siedzibą ul. Kolejowa 58 05-300 Mińsk Mazowiecki reprezentowanym przez Dyrektora Oddziału Warmińsko-Mazurskiego zwanego Wykonawcą.

Starostwo Powiatowe w Kętrzynie rozliczyło przyznaną dotację w terminie wskazanym w umowie i wykorzystało w całości zgodnie z celem, na jaki je uzyskało i na warunkach określonych umową.

Na podstawie powyższego nie wniesiono uwag do prawidłowości rozliczenia dotacji.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Na koniec III kwartału 2022 r. zadłużenie finansowe Gminy Barciany stanowiły



zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych.

Wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych ujmowana była na koncie 134 – „Kredyty bankowe”. W saldzie Ma na koncie 133 – „Rachunek budżetu” na koniec I, II i III kwartału 2022 r. wykazano zadłużenie wynikającego z kredytu w rachunku budżetu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy Barciany. Wartość zobowiązań z tytułu pożyczek oraz obligacji ujmowana była na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2022 r. stwierdzono, że na dzień 30.09.2022 r. zadłużenie Gminy Barciany wykazano w kwocie 18.492.302,95 zł, w tym:

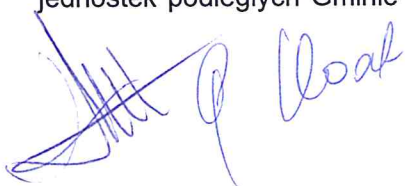
- 5.600.000,00 zł – długoterminowe papiery wartościowe (wg. E.1.2 wiersza) wykazane w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec banków (kol. 10 sprawozdania),
- 12.892.250,22 zł - kredyty i pożyczki (wiersz E2.), w tym: kredyty i pożyczki krótkoterminowe w wysokości 1.457.843,31 zł i kredyty i pożyczki długoterminowe wykazane w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec banków (kol. 10 sprawozdania) w kwocie 11.434.406,91 zł,
- 52,73 zł - wymagalne zobowiązania (wiersz E4.) wykazane jako: tyt. dostaw i towarów w wysokości 0,04 zł i jako pozostałe zobowiązania w kwocie 52,69 zł, wykazane w układzie podmiotowym jako zobowiązania wobec grupy III.

Z części B przedmiotowego sprawozdania wynikało, że Gmina Barciany nie udzielała poręczeń. Wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wykazano w sprawozdaniu w wysokości 0,00 zł.

Z danych uzupełniających przedmiotowego sprawozdania (części C) wynika, że kontrolowana jednostka nie zaciągała zobowiązań z tytułu pożyczek przeznaczonych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków unijnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Z informacji udzielonych przez Skarbnika Gminy oraz danych przedstawionych w części D przedmiotowego sprawozdania wynika, że jednostka nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych, związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych. Według przedmiotowego sprawozdania, gminne jednostki posiadające osobowość nie miały zobowiązań z tytułu odsetek.

3.1.2. Kontrolę poddano sporządzenie wymienionego sprawozdania łącznego, w szczególności sprawozdań jednostkowych, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych Gminie Barciany i własnego sprawozdania jednostkowego, stosownie



do § 4 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- na zobowiązania wykazane w łącznym sprawozdaniu Rb-Z w kwocie 18.492.302,95 zł składały się zobowiązania:
 - 18.492.250,26 zł, wg sprawozdania jednostkowego Rb-Z sporządzonego przez Urząd, obejmującego swym zakresem zarówno Urząd będący jednostką budżetową jak i organ,
 - 52,69 - zł – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Barcianach – wymagalne zobowiązania – wykazane jako pozostałe w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec grupy III.
 - pozostałe jednostki sporządziły „negatywne” sprawozdania Rb-Z.

Ustalono, że łączne sprawozdanie Rb-Z wg stanu na koniec III kwartału 2022 r. sporządzono zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Stosownie do treści wskazanego przepisu „W ramach sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-UN wprowadza się następujące rodzaje sprawozdań (...) sprawozdanie łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych - sporządzane przez jednostki nadzorujące, w szczególności dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów głównych oraz jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego”.

3.1.2.1. Prawidłowość wykazania danych w jednostkowym, kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec III kwartału 2022 roku (dotyczące urzędu będącego jednostką budżetową, jak i jej organu). Sprawozdanie zostało sporządzone dn. 10.10.2022 r. i podpisane przez Panią Magdę Świercz Skarbnika Gminy oraz Panią Martę Kamińską Wójta Gminy.

3.1.2.1.1. Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość wykazania danych w ww. sprawozdaniu w zakresie:

a) zobowiązań z tyt. kredytów i pożyczek wykazanych w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec banków (kol. 10 sprawozdania) w wysokości 12.892.250,22 zł – dobór próby do kontroli celowy – najwyższe kwotowo zobowiązanie jednostki.

W wym. sprawozdaniu Rb-Z wykazano zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w wierszu E.2.1. „kredyty i pożyczki krótkoterminowe” w wysokości 1.457.843,31 zł oraz w wierszu E2.2 „kredyty i pożyczki długoterminowe” w kwocie 11.434.406,91 zł.

Na podstawie powyższego stwierdzono, że w ww. sprawozdaniu wykazano dane zgodne z ewidencją księgową poprzez:



- a) wykazanie kredytu krótkoterminowego, tj. zadłużenia z tytułu kredytu w rachunku budżetu wg salda konta analitycznego 133/01 (zagadnienie szczegółowo opisano w dziale II pkt. 2.3.1.1. protokołu kontroli) jak poniżej:

L.p.	Konto szczegółowe/nazwa	BO		Obroty		Saldo	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1.	133/01 Rachunek Budżetu Gminy	108 538,20	0,00	28 530 102,10	30 096 483,61	0,00	1 457 843,31

- b) wykazanie zobowiązań tyt. kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 11.434.406,91 zł, tj. zgodne z saldami Ma kont szczegółowych prowadzonych do konta syntetycznego 134 – „Kredyty bankowe”, wg stanu na 30.09.2022 r. (zagadnienie dot. ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 134 opisano powyżej w punkcie 2.3.2. pn. Konto 134 – „Kredyty bankowe”) i z saldami Ma kont szczegółowych prowadzonych do konta syntetycznego 260 – „Zobowiązania finansowe”, wg stanu na 30.09.2022 r. (zagadnienie dot. ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 260 opisano powyżej w punkcie 2.3.2. pn. Konto 260 – „Zobowiązania finansowe.”), jak poniżej:

Konto szczegółowe	Saldo (w zł)		
	Wn	Wn	Ma
134/01/1 Deficyt BGŻ 2013-2029 - spłata rat	0,00	0,00	3 400 126,69
134/02/1 Deficyt SGB 2014-2030 - spłata rat	0,00	0,00	2 752 840,15
134/03/1 Deficyt SGB 2015-2031 - spłata rat	0,00	0,00	3 401 440,07
260/02/1 Pożyczka BS w Sztumie 2020-2035- spłata rat	0,00	0,00	1 880 000,00

W wyniku porównania powyższego ustalono, że w powyższym zakresie wykazano w sprawozdaniu Rb-Z dane zgodne z zapisami wymienionej ewidencji księgowej.

3.1.2.1.2. Wykazanie w wym. sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań wymagalnych w wierszu E4.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” w wysokości 0,04 zł.

W wierszu E4.1. „z tytułu dostaw towarów i usług” wykazano kwotę 0,04 zł. Dane w powyższym zakresie wykazano na podstawie zapisów ewidencji księgowej, wg dowodów księgowych zaewidencjonowanych na koncie 201/01 pn. „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, tj. zobowiązania wobec „Orange” wynikające z dokumentu rozliczeniowego Nr R0048855909/009/22 z dnia 10.09.2022 r. tyt. „Odsetki od nieterminowej wpłaty za telefony” na kwotę 0,04 zł (klasyfikacja:75023§4580) z terminem płatności 26.09.2022 r.,




zapłaconego po terminie płatności, tj. dnia 04.10.2022 r., zgodnie z WB-W/187/10/2022 – zagadnienie opisano w dziale II protokołu kontroli.

W wyniku porównania powyższego ustalono, że w powyższym zakresie wykazano w ww. sprawozdaniu Rb-Z dane zgodne z zapisami wymienionej ewidencji księgowej.

3.2. Projekt budżetu Gminy Barciany na 2022 r. został przyjęty zarządzeniem Nr 90/2021 Wójta Gminy Barciany z dnia 15 listopada 2021 r. w sprawie projektu budżetu Gminy Barciany na 2022 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-464/21 z dnia 26 listopada 2021 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Barciany projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok oraz o możliwości sfinansowania deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej, pozytywnie zaopiniował projekt uchwały budżetowej Gminy Barciany na 2022 rok oraz możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie budżetu Gminy Barciany na 2022 rok.

Rada Gminy Barciany uchwałą Nr XLIV/292/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. uchwaliła budżet Gminy Barciany na 2022 r. Planowane wydatki bieżące nie przekraczały kwoty planowanych dochodów bieżących. Uchwała budżetowa spełniała wymogi art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zarządzeniem Nr 89/2021 z dnia 1 listopada 2021 r. Wójt Gminy Barciany przyjął projekt Wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2035.

Uchwałą Nr RIO.IV-0120-463/21 z dnia 26 listopada 2021 r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 listopada 2021 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Barciany projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Barciany na lata 2022-2035, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Barciany na lata 2022 – 2035 stwierdzając m.in., że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2022 i latach następnych zostanie zachowana.

Rada Gminy Barciany uchwałą Nr XLIV/291/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Barciany na lata 2022 – 2035 uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2022 - 2035.

Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-270/22 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 12 września 2022 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Barciany informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku, Skład Orzekający pozytywnie zaopiniował przedłożoną przez Wójta Gminy Barciany informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Barciany za pierwsze półrocze 2021 roku, wskazując m.in. „ Z przedłożonych dokumentów wynika, że w Gminie Barciany w latach 2022-2035, spełniony jest limit ustalany indywidualnie dla każdej jednostki samorządu terytorialnego w oparciu o algorytm i na podstawie danych określonych



art. 243 ustawy o finansach publicznych”.

3.2.1. Przychody i rozchody budżetu wg stanu na 30.09.2022 r.

3.2.1.1. Plan przychodów.

Uchwałą Nr XLIV/292/2021 Rady Gminy Barciany z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Barciany na 2022 r. zaplanowano m.in. przychody budżetu w kwocie 6.839.674,73 zł, w całości tyt. „Niewykorzystane środki pieniężne na rachunku budżetu”, zgodnie z załącznikiem Nr 6 do uchwały budżetowej.

W trakcie dokonywanych zmian budżetu Gminy Barciany wg stanu na 30.09.2022 r. zwiększono kwotę planowanych przychodów budżetu do wysokości 12.968.877,62 zł w tym: tyt. „Niewykorzystane środki pieniężne na rachunku budżetu” w wysokości 7.883.599,93 zł oraz zaciągniętej pożyczki w wysokości 5.085.277,69 zł, zgodnie z załącznikiem Nr 5 do uchwały Nr LV/362/2022 Rady Gminy Barciany z dnia 22 września 2022 roku w sprawie zmian w budżecie gminy Barciany na 2022 rok.

Na podstawie wym. uchwały Nr LV/362/2022 Rady Gminy Barciany z dnia 22 września 2022 roku oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Barciany za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r. stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych przychodów odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.3. Rozchody budżetu.

3.3.1. Plan rozchodów.

Uchwałą Nr XLIV/292/2021 Rady Gminy Barciany z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Barciany na 2022 r. zaplanowano m.in. rozchody budżetu w kwocie 1.544.922,00 zł, w tym: tyt. spłaty kredytów (§ 992) w kwocie 994.922,00 zł i wykupu obligacji w wysokości 550.000,00 zł, zgodnie z załącznikiem Nr 6 do uchwały budżetowej.

W trakcie dokonywanych w zmian budżetu Gminy Barciany, wg stanu na 30.09.2022 r., zwiększono kwotę planowanych rozchodów budżetu do wysokości 4.790.199,69 zł w tym: tyt. spłaty kredytów (§ 992) w kwocie 4.240.199,69 zł i wykupu obligacji w wysokości 550.000,00 zł (§ 971) zgodnie z załącznikiem Nr 5 do uchwały Nr LV/362/2022 Rady Gminy Barciany z dnia 22 września 2022 roku w sprawie zmian w budżecie gminy Barciany na 2022 rok.

Na podstawie wym. uchwały Nr LV/362/2022 Rady Gminy Barciany z dnia 22 września 2022 roku oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Barciany za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r. stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych przychodów odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.3.2. Realizacja przychodów i rozchodów wg stanu na 30.09.2022 r.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r. stwierdzono, że wykazano w nim:

- wykonane przychody w kwocie 9.341.443,24 zł w tym: tyt. „kredyty, pożyczki, emisja

papierów wartościowych” (wiersz D11) w wysokości 1.457.843,31 zł oraz tyt. „niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (wiersz D13a) w wysokości 7.883.599,93 zł,

- wykonane rozchody w kwocie 1.218.780,50 zł, w całości tytułem spłat kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych (wiersz D21 sprawozdania).

Kontroli poddano wykazanie danych w sprawozdaniu Rb-NDS w zakresie wykonanych rozchodów w kwocie 1.218.780,50 zł, w całości tytułem spłat kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych (wiersz D21 sprawozdania) – dobór próby losowy.

Ustalono, iż wykonane rozchody były zgodne z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Barciany, tj.:

- obrotami strony Wn kont: 134/01/1 w wysokości 114.903,00 zł, 134/02/1 w wysokości 238.086,00 zł, 134/03/1 w wysokości 275 791,50 zł - oznaczającymi dokonane spłaty rat kredytów wg stanu na 30.09.2022 r. (szczegółowo terminy spłat kredytów przedstawiono w dziale II protokołu kontroli),

- obrotami strony Wn konta 260/01/1 w kwocie 550 000,00 zł, oznaczającymi wykup obligacji Gminy Barciany,

- obrotami strony Wn konta 260/02/1 w kwocie 40 000,00 zł, oznaczającymi dokonane spłaty rat pożyczki wg stanu na 30.09.2022 r.

Kwota zrealizowanych rozchodów z ww. tytułu nie przekraczała kwoty zaplanowanej na ten cel na 30.09.2022 r.

W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność kwot i ustalono, że w powyższym zakresie dane w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 roku wykazano w kwocie zgodnej z danymi wynikającymi z ww. ewidencji księgowej budżetu Gminy Barciany.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Barciany wprowadzonym zarządzeniem Nr 28/2009 Wójta Gminy Barciany z dnia 29.06.2009 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Barciany wraz z późniejszymi zmianami, prowadzenie spraw związanych z gospodarowaniem nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Barciany należało do zadań dwóch referatów:

1) Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji, wykonującego m.in. zadania w zakresie:

- gospodarowania i zarządzania komunalnymi gruntami zabudowanymi i przeznaczonymi w planach zagospodarowania przestrzennego Gminy pod zabudowę, w tym ich zbywanie, oddawanie w trwały zarząd, wieczyste użytkowanie, dzierżawę, najem i użyczenie,
- ustalania wartości nieruchomości, cen i opłat za korzystanie z nich,

- organizowania przetargów na nabycie nieruchomości będących w zasobie komunalnym Gminy,
- komunalizacji gruntów,
- przyjmowania i rozpatrywania wniosków o przydział lokali socjalnych,
- obsługi i współpracy ze Społeczną Komisją Mieszkaniową,
- obsługi systemów komputerowych związanych z gospodarką nieruchomościami.

2) Referatu Gospodarki Mieszkaniowej, wykonującego m.in. zadania związane z:

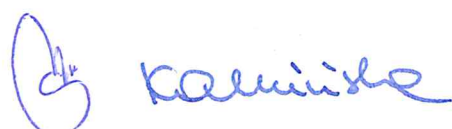
- wykonywaniem zadań wynikających z ustawy o finansach publicznych w zakresie dotyczącym gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy w tym: prowadzenie ewidencji wydatków i dochodów w zakresie utrzymania zasobu mieszkaniowego gminy, rozliczania umów dotyczących eksploatacji i konserwacji komunalnego zasobu mieszkaniowego, ewidencji środków trwałych stanowiących mieszkaniowy zasób gminy,
- opiniowaniem wniosków z zakresu umarzania, ratalnej spłaty i odraczania terminu płatności zaległych należności z tytułu korzystania z lokali mieszkalnych i użytkowych,
- opiniowaniem wniosków o sprzedaż lokali mieszkalnych,
- przygotowywaniem przetargów na wynajem lokali użytkowych oraz wydawaniem skierowań na zawarcie umowy,
- prowadzeniem spraw związanych z obowiązkiem przydziału lokalu socjalnego osobom przewidzianym do eksmisji na podstawie prawomocnych wyroków sądowych.

1.1. Organizacja gospodarki mieniem komunalnym.

W ramach powyższego zagadnienia kontrolę przeprowadzono w zakresie ustalenia prawidłowości przeprowadzania postępowań na sprzedaż nieruchomości komunalnych w drodze przetargu i w drodze bezprzetargowej oraz oddawania nieruchomości w najem i dzierżawę.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm., od 9 marca 2022 r. Dz. U. 2022 r. poz. 559 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 611 z późn. zm., od 25 stycznia 2022 r. Dz. U. 2022 r. poz. 172 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm., od 4 sierpnia 2022 r. Dz. U. 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.),

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm., od 1.12.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

1.1.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie gospodarki mieniem komunalnym.

W okresie objętym kontrolą w Gminie Barciany obowiązywały niżej wymienione uregulowania w zakresie gospodarowania nieruchomościami:

- Uchwała Nr XXXV/242/2021 Rady Gminy Barciany z dnia 29 kwietnia 2021 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Barciany na lata 2021 – 2025 (Dz. Urz. Woj. War – Maz. poz. 1912),
- Uchwała Nr XXXV/243/2021 Rady Gminy Barciany z dnia 29 kwietnia 2021 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Barciany (Dz. Urz. Woj. War – Maz. poz. 1913),
- Uchwała Nr XV/119/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia zasad gospodarowania nieruchomościami (Dz. Urz. Woj. War – Maz. z 2016 r., poz. 1864), zmieniona uchwałą Rady Gminy Barciany XIX/147/2016 z dnia 31 marca 2016 r. (Dz. Urz. Woj. War – Maz., poz. 1865),
- Zarządzenie Nr 141/2020 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania zasobu nieruchomości gminnych,
- Zarządzenie Nr 132/2020 Wójta Gminy Barciany z dnia 11 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów oraz stawek czynszu za wynajem lokali i pomieszczeń stanowiących własność gminy Barciany.

1.1.2. Ewidencja gminnego zasobu nieruchomości.

W Urzędzie Gminy Barciany ewidencja gminnego zasobu nieruchomości prowadzona była w formie elektronicznej, w arkuszu kalkulacyjnym (MS Excel).

Ewidencja gminnego zasobu nieruchomości zawierała informacje określone art. 23 ust. 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Powyższe ustalono na podstawie pisemnej informacji w sprawie obowiązku prowadzenia ewidencji nieruchomości, sporządzonej przez inspektora wg inicjałów C.Ł., która stanowi załącznik Nr 12. do protokołu kontroli.

1.1.3. Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości.

Art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami nakładał na Wójta Gminy Barciany m.in. obowiązek sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. Zgodnie z art. 25 ust. 2a ww. ustawy plan wykorzystania zasobu opracowuje się na okres 3 lat. Ustalono, że zarządzeniem Nr 141/2020 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 grudnia 2020 r. przyjęto plan wykorzystania zasobu nieruchomości gminnych na lata 2021 - 2023.



Caluise

W związku z powyższym ustalono, że obowiązek sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości został zrealizowany, co było zgodne z art. 25 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.1.4. Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Barciany i zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, Rada gminy jest zobowiązana do uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy oraz do uchwalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.

Rada Gminy Barciany stosownie do powyższych przepisów podjęła:

- uchwałę Nr XXXV/242/2021 Rady Gminy Barciany z dnia 29 kwietnia 2021 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Barciany na lata 2021 – 2025 (Dz. Urz. Woj. War – Maz. poz. 1912),
- uchwałę Nr XXXV/243/2021 Rady Gminy Barciany z dnia 29 kwietnia 2021 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Barciany (Dz. Urz. Woj. War – Maz. poz. 1913),

Stwierdzono, że obowiązek uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Barciany na lata 2021 - 2025 i zasad wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy wynikający z art. 21 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego został zrealizowany.

1.2. Sprzedaż nieruchomości

Zgodnie z § 6 ust. 1 uchwały Nr XV/119/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia zasad gospodarowania nieruchomościami, Wójt Gminy Barciany może bez zgody rady Gminy Barciany, zbyć jednorazowo nieruchomość, której cena wywoławcza nie przekracza kwoty 150.000,00 zł.

W 2022 r. zawarto 11 aktów notarialnych dotyczących zbycia nieruchomości stanowiących własność Gminy Barciany, w tym 2 w trybie przetargowym i 9 w trybie bezprzetargowym. Zestawienie sprzedanych nieruchomości w drodze bezprzetargowej i przetargowej za rok 2022 roku (według stanu na dzień 30.09.2022 r.) przedstawia załącznik Nr 13 do protokołu kontroli.

Do szczegółowej kontroli przyjęto sprzedaż w 2022 r.:

- w trybie bezprzetargowym – sprzedaż lokalu mieszkalnego Nr 3 znajdującego się w budynku, w miejscowości Główny 4 (poz. 2 w tabeli stanowiącej załącznik Nr 13 do protokołu kontroli);
- w trybie przetargowym – nieruchomości gruntowej niezabudowanej dz. Nr 151/3 obręb Siłginy (poz. 10 w tabeli stanowiącej załącznik Nr 13 do protokołu kontroli).

Wyboru prób dokonano w sposób losowy.

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości w trybie bezprzetargowym

Lokal mieszkalny Nr 3 w budynku Głowczyno 4 o powierzchni 73,21 m² wraz z udziałem w częściach wspólnych budynku oraz udziałem 2801/10000 w działce Nr 7/8 obręb 16 Głowczyno. Pismem z dnia 7.09.2020 r. najemca ww. lokalu zwrócił się do Wójta Gminy Barciany z wnioskiem o wykup przedmiotowej nieruchomości.

1.2.1.1. Zarządzeniem Nr 79A/2021 Wójta Gminy Barciany z dnia 27.09.2021 r. przeznaczono do sprzedaży m.in. lokal mieszkalny Nr 3 znajdujący się w budynku Głowczyno 4.

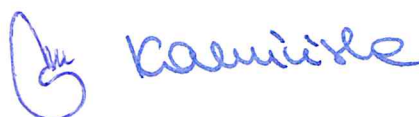
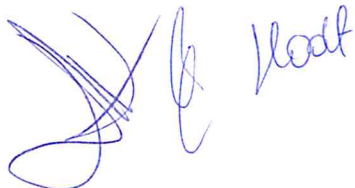
1.2.1.2. Cena lokalu mieszkalnego Nr 3 znajdującego się w budynku Głowczyno 4 wraz ze sprzedażą udziału 2801/10000 części w działce Nr 7/8 o pow. 2939 m² obręb Głowczyno, została ustalona zgodnie z art. 67 ust 1 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wartość rynkową ww. nieruchomości określił w dniu 4.10.2021 r. rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia Nr 1759). Wartość rynkową lokalu Nr 3 w budynku Głowczyno 4 i udział 2801/10000 części w działce Nr 7/8 obręb Głowczyno oszacowano na kwotę 75.260 zł. Zgodnie z treścią operatu szacunkowego celem wyceny było cyt.: „*określenie szacunkowej wartości rynkowej wycenianej nieruchomości do sprzedaży najemcy*”. Operat wykorzystano do celu, do którego został sporządzony, w okresie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia – odpowiednio do art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.2.1.3. W dniu 28.10.2021 r. sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Przedmiotowy wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Barcianach od dnia 28.10.2021 r. do dnia 2.12.2021 r., na stronie internetowej <http://bip.barciany.pl>. oraz stronie internetowej <http://barciany.pl/>. Informację o wywieszeniu powyższego wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez:

- opublikowanie informacji w prasie lokalnej, co było zgodne z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (stwierdzono na podstawie Tygodnika Kętrzyńskiego Nr 44(422)/2021 5-11 listopada 2021 r.).

Wykaz dotyczący ww. nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży zawierał wszystkie elementy zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.2.1.4. W dniu 12.12.2021 r. został sporządzony protokół rokowań pomiędzy Gminą Barciany reprezentowaną przez Wójta Gminy Barciany, a Panem (wg inicjałów) J.C. w sprawie warunków sprzedaży lokalu mieszkalnego Nr 3, położonego w miejscowości Głowczyno 4 wraz z udziałem 2801/10000 w częściach wspólnych budynku i gruntach działki 7/8 obręb Głowczyno. Cenę nabycia ww. nieruchomości ustalono w kwocie 903,00 zł, którą nabywca miał wpłacić przed zawarciem aktu notarialnego. Cena nabycia nieruchomości została ustalona po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 99% ceny nieruchomości, określonej na kwotę 90.300,00 zł. Zastosowana bonifikata była zgodna z zapisami uchwały XXXVI/242/2021 Rady Gminy Barciany z dnia 29 kwietnia 2021 r. w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu



gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Barciany na lata 2021 – 2025”, gdzie w § 7 ust 4 ww. uchwały ustalono cyt. „W przypadku sprzedaży mieszkań komunalnych na rzecz osób fizycznych będących ich najemcami stosowane będą bonifikaty od ceny sprzedaży. Wysokość bonifikat dotyczy lokalu mieszkalnego, gruntu oraz pomieszczeń przynależnych i jest uzależniona od okresu wynajmowania lokali komunalnych i wynosi:

- 1) powyżej 10 lat wynajmowania – bonifikata wynosi 99%.
- 2) poniżej 10 lat wynajmowania – bonifikata wynosi 95%.
- 3) 70% bonifikaty otrzymuje nabywca lokalu/budynku mieszkalnego w przypadku zapłaty ceny sprzedaży lokalu mieszkalnego w ratach”.

Umowa najmu z Panem (wg inicjałów) J.C. została zawarta 1.10.2001 r. na czas nieokreślony, w związku z powyższym, Wójt Gminy Barciany udzieliła 99% bonifikaty ceny nieruchomości zgodnie z zapisami powyższej uchwały Rady Gminy Barciany.

W protokole zawarto ustalenia dotyczące warunków zbycia nieruchomości odpowiednio do art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Cena sprzedaży została przez nabywcę zapłacona w całości przed zawarciem umowy, zgodnie z zapisami ww. protokołu rokowań (Wyciąg Bankowy Nr 8 z dnia 13.01.2022 r. poz. księg. 106).

1.2.1.5. W dniu 16.03.2022 r. zawarto akt notarialny Rep. „A” Nr 2642/2022, pomiędzy Gminą Barciany reprezentowaną przez Wójta Gminy Barciany, a Państwem (wg inicjałów) J.C. i H.T.C., dotyczący sprzedaży lokalu mieszkalnego Nr 3 znajdującego się w budynku pod adresem Główny 4 wraz z udziałem wynoszącym 2801/10000 części w nieruchomości oznaczonej jako działka Nr 7/8 obręb Główny oraz udziału we wszelkich częściach wspólnych tego budynku oraz urządzeniach nie służących wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali.

Kontrolująca nie wnosi uwag do przeprowadzonej procedury sprzedaży ww. nieruchomości.

1.2.2. Sprzedaż w trybie przetargowym nieruchomości gruntowej niezabudowanej stanowiącej działkę Nr 151/3 obręb Silginy, o powierzchni 0,7377 ha.

1.2.2.1. Zarządzeniem Nr 9A/2021 Wójta Gminy Barciany z dnia 26.02.2021 r. przeznaczono do sprzedaży ww. nieruchomość. Określenia wartości rynkowej prawa własności nieruchomości gruntowej niezabudowanej, dz. Nr 151/3 w obrębie Silginy na dzień 12.04. 2021 r. dokonał rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia Nr 3418), w formie operatu szacunkowego, zgodnie z postanowieniami art. 150 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wg przedmiotowego operatu celem wyceny było: „określenie wartości prawa własności nieruchomości dla potrzeb ustalenia ceny sprzedaży”. Ustalono, że operat szacunkowy został wykorzystany do sprzedaży, a więc do celu, dla którego został sporządzony, odpowiednio do

art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wartość rynkową oszacowano na kwotę 44.115 zł.

1.2.2.2. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na kwotę 44.200 zł. Cena wywoławcza nieruchomości została ustalona zgodnie z art. 67 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości, a cenę wywoławczą w pierwszym przetargu ustala się w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości.

1.2.2.3. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży sporządzono 11.05.2021 r. i wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Barciany od dnia 11.05.2021 r. do dnia 22.06.2021 r. Wykaz został również opublikowany na stronie internetowej <http://bip.barciany.pl> oraz na stronie internetowej <http://barciany.pl>. Informację o wywieszeniu powyższego wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez:

- opublikowanie informacji w prasie lokalnej, co było zgodne z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (potwierdzono na podstawie Tygodnika Kętrzyńskiego Nr 19(397)2021 z 14-20 maja 2021 r.).

W wykazie nie podano informacji czy działka oznaczona Nr 151/3 obręb Silginy przeznaczona jest do zbycia lub oddania w użytkowanie wieczyste, najem, dzierżawę lub użyczenie stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 11 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi: W wykazie, o którym mowa w ust. 1 i 1a, określa się odpowiednio: 11) informacje o przeznaczeniu do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie”.

1.2.2.4. Ogłoszenie o pierwszym przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej dz. Nr 151/3 w obrębie Silginy wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Barciany w dniach 27.07.2021 r. – 30.08.2021 r. Ogłoszenie zostało również opublikowane na stronie internetowej <http://bip.barciany.pl> oraz na stronie internetowej <http://barciany.pl>. W ogłoszeniu o pierwszym przetargu ustnym nieograniczonym, zawarto wszystkie elementy wymagane art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Sposób podania ww. ogłoszenia do publicznej wiadomości był zgodny ze sposobem wskazanym w § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Termin przeprowadzenia przetargu wyznaczono na 30.08.2021 r. Termin ten był zgodny wymogiem określonym w § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia (właściwy organ podaje do publicznej wiadomości ogłoszenie o przetargu co najmniej na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w przedmiocie ustalonej w ogłoszeniu kwoty wadium w wysokości 8.800,00 zł oraz sposobu i terminu jego wniesienia, tj. w przelewem do dnia

26.08.2021 r. na wskazany w ogłoszeniu rachunek bankowy. Postanowienia te były zgodne z § 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

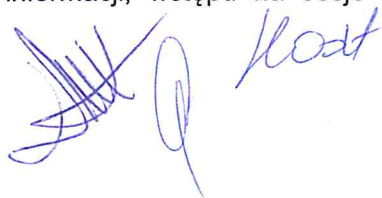
1.2.2.5. Zarządzeniem Nr 17/2020 Wójta Gminy Barciany z dnia 6.02.2020 r. powołano stałą Komisję Przetargową do rozstrzygania przetargów na sprzedaż lub dzierżawę nieruchomości. W § 3 ww. zarządzenia określono skład komisji oraz wskazano, że komisja może wykonywać swoje czynności w składzie minimum 3 osób.

1.2.2.6. W dniu 30.08.2021 r. sporządzono protokół z przeprowadzonego I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki Nr 151/3 obręb Silginy, który zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku zainteresowania ze strony potencjalnych nabywców - brak wpłaty wadium.

1.2.2.7. Wójt Gminy Barciany nie podał do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu, stosownie do przepisów wynikających z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, który stanowi: „W przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, informację o wyniku przetargu, która zawiera:

- 1) datę i miejsce oraz rodzaj przeprowadzonego przetargu;
- 2) oznaczenie nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej;
- 3) liczbę osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu;
- 4) cenę wywoławczą nieruchomości oraz najwyższą cenę osiągniętą w przetargu albo informację o złożonych ofertach lub o niewybraniu żadnej z ofert;
- 5) imię, nazwisko albo nazwę lub firmę osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości”.

Powyższy przepis nie precyzuje wprost, że ma on zastosowanie jedynie do przetargów zakończonych wynikiem pozytywnym. Zgodnie z art. 40 ustawy o gospodarce nieruchomościami przetarg uważa się za zakończony wynikiem negatywnym, jeżeli nikt nie przystąpił do przetargu ustnego, a przepis art. 12 ust. 1 ww. rozporządzenia wskazuje na podanie do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu. Podanie do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu wynika również z obowiązków nałożonych na Wójta w ustawie o samorządzie gminnym w art. 30 ust. 2 pkt 3 gdzie określono, że do zadań wójta należy w szczególności: gospodarowanie mieniem komunalnym oraz w art. 11b ust 2 ww. ustawy, gdzie wyrażono ogólną zasadę jawności działania organów gminy cyt.: „Jawność działania organów gminy obejmuje w szczególności prawo obywateli do uzyskiwania informacji, wstępu na sesje rady gminy i posiedzenia jej komisji, a także dostępu do



dokumentów wynikających z wykonywania zadań publicznych, w tym protokołów posiedzeń organów gminy i komisji rady gminy”.

1.2.2.8. Ogłoszenie o drugim przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej dz. Nr 151/3 w obrębie Silginy wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Barciany w dniach 15.10.2021 r. – 15.11.2021 r. Ogłoszenie zostało również opublikowane na stronie internetowej <http://bip.barciany.pl> oraz na stronie internetowej <http://barciany.pl>. W ogłoszeniu o drugim przetargu ustnym nieograniczonym, nie zawarto informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu stosownie do zapisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi: „Ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4. W ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów. Ogłoszenie o przetargu wywiesza się w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o ogłoszeniu przetargu podaje się do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu”. Do pozostałej treści ogłoszenia kontrolująca nie wnosi uwag.

Sposób podania ww. ogłoszenia do publicznej wiadomości był zgodny ze sposobem wskazanym w § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Termin przeprowadzenia przetargu wyznaczono na 15.11.2021 r. Termin ten był zgodny wymogiem określonym w § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia (właściwy organ podaje do publicznej wiadomości ogłoszenie o przetargu co najmniej na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu). Drugi przetarg na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości ogłoszono stosownie do zapisów art. 39 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w przedmiocie ustalonej w ogłoszeniu kwoty wadium w wysokości 8.800,00 zł oraz sposobu i terminu jego wniesienia, tj. w przelewem do dnia 10.11.2021 r. na wskazany w ogłoszeniu rachunek bankowy. Postanowienia te były zgodne z § 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.2.2.9. Zarządzeniem Nr 17/2020 Wójta Gminy Barciany z dnia 6.02.2020 r. powołano stałą Komisję Przetargową do rozstrzygania przetargów na sprzedaż lub dzierżawę nieruchomości. W § 3 ww. zarządzenia określono skład komisji oraz wskazano, że komisja może wykonywać swoje czynności w składzie minimum 3 osób.

1.2.2.10. W dniu 15.11.2021 r. sporządzono protokół z przeprowadzonego II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki Nr 151/3 obręb Silginy, który zakończył się



wynikiem negatywnym z powodu braku zainteresowania ze strony potencjalnych nabywców - brak wpłaty wadium.

1.2.2.11. Wójt Gminy Barciany nie podała do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu, stosownie do przepisów wynikających z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości w związku z art. 40 ustawy o gospodarce nieruchomościami i art. 11b ust 2 oraz 30 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym.

1.2.2.12. Ogłoszenie o kolejnym przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej dz. Nr 151/3 w obrębie Silginy wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Barciany w dniach 8.03.2022 r. – 8.04.2022 r. Ogłoszenie zostało również opublikowane na stronie internetowej <http://bip.barciany.pl> oraz na stronie internetowej <http://barciany.pl>. W kolejnym ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym, nie zawarto informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu stosownie do zapisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Do pozostałej treści ogłoszenia kontrolująca nie wnosi uwag.

Sposób podania ww. ogłoszenia do publicznej wiadomości był zgodny ze sposobem wskazanym w § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Termin przeprowadzenia przetargu wyznaczono na 8.04.2022 r. Termin ten był zgodny wymogiem określonym w § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia. Kolejny przetarg na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości ogłoszono stosownie do zapisów art. 39 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cenę wywoławczą ustalono stosownie do zapisów art. 67 ust. 2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami w kwocie 29.500,00 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w przedmiocie ustalonej w ogłoszeniu kwoty wadium w wysokości 5.900,00 zł oraz sposobu i terminu jego wniesienia, tj. w przelewem do dnia 4.04.2022 r. na wskazany w ogłoszeniu rachunek bankowy. Postanowienia te były zgodne z § 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.2.2.13. W wyznaczonym terminie wpłaty wadium dokonała jedna osoba, co potwierdzono na podstawie Wyciągu bankowego Nr 2 z dnia 9.03.2022 r. (poz. ksiąg. 3).

1.2.2.14. Komisja przetargowa

Zarządzeniem Nr 17/2020 Wójta Gminy Barciany z dnia 6.02.2020 r. powołano stałą Komisję Przetargową do rozstrzygania przetargów na sprzedaż lub dzierżawę nieruchomości. W § 3 ww. zarządzenia określono skład komisji oraz wskazano, że komisja może wykonywać swoje czynności w składzie minimum 3 osób.

1.2.2.15. W dniu 8.04.2022 r. odbył się kolejny przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej, stanowiącej działkę Nr 151/3 w

obrębie Silginy. Czynności z przeprowadzonego przetargu udokumentowano w protokole z przetargu. Na podstawie protokołu ustalono, że czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała komisja przetargowa w trzyosobowym składzie tj. stosownie do § 8 ust. 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Skład komisji przetargowej był zgodny z zarządzeniem Nr 17/2020 Wójta Gminy Barciany z dnia 6.02.2020 r. Z protokołu wynika, że przetarg zakończył się wynikiem pozytywnym. Do przetargu dopuszczono 1 osobę. W przetargu osiągnięto (wylicytowano) cenę 30.000,00 zł.

1.2.2.16. W dniu 15.04.2022 r. podano do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu poprzez wywieszenie protokołu z przetargu oraz na tablicy ogłoszeń w dniach od 15.04.2022 r. do 24.04.2022 r. Wójt Gminy Barciany nie dokonał publikacji ww. informacji w Biuletynie Informacji Publicznej prowadzonym przez Urząd Gminy Barciany, co było niezgodne z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.2.2.17. Nabywcę nieruchomości zawiadomiono o miejscu i terminie zawarcia umowy przeniesienia prawa własności nieruchomości pismem z dnia 28.04.2022 r. (zgodnie z potwierdzeniem odbioru, pismo odebrano 28.04.2022 r.) Stwierdzono, że zachowano termin wynikający z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami w zakresie zawiadomienia nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Zgodnie z ww. przepisem: „organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia”.

Termin zawarcia umowy sprzedaży został wyznaczony na dzień 24.06.2022 r.

1.2.2.18. Umowę sprzedaży nieruchomości zawarto 24.06.2022 r. w formie aktu notarialnego Repertorium „A” numer 5749/2022 podpisanego przed notariusz P. Reginę Kamińską. W imieniu i na rzecz Gminy Barciany działała Wójt Gminy Barciany.

Zapłaty ceny nabycia nieruchomości w kwocie 24.100,00 zł dokonano w dn. 6.05.2022 r. (WB Nr 88 z dnia 6.05.2022 r. poz. księg. 2858). Dodatkowo na poczet ceny nabycia nieruchomości zaliczono 5.900,00 zł wadium, które zostało przekięgowane z rachunku depozytowego Urzędu Gminy Barciany (WB Nr 3 z dnia 9.05.2022 r. poz. księg. 5) na rachunek dochodów (WB Nr 89 z dnia 9.05.2022 r. poz. księg. 2932.). Potwierdzono zapłatę ceny nabycia nieruchomości w kwocie ustalonej w przetargu, tj. 30.000,00 zł do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, tj. zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

W roku 2022 Gmina Barciany nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Wykaz jednostek budżetowych funkcjonujących w okresie kontrolowanym w Gminie Barciany zawarto w dziale I „Ustalenia ogólnoorganizacyjne” protokołu kontroli.

Obsługę finansowo-księgową wszystkich jednostek oświatowych Gminy Barciany prowadził Urząd Gminy w Barcianach, co opisano w dziale II protokołu.

Pozostałe jednostki budżetowe Gminy Barciany obsługę finansowo-księgową prowadziły we własnym zakresie.

1.1. Rozliczenia zrealizowanych przez niżej wymienione jednostki budżetowe, ujęte w poniższej tabeli dochodów i wydatków wg stanu na 30.09.2022 r. , dokonywano na podstawie ewidencji księgowej budżetu Gminy Barciany, wg konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzono w podziale na konta analityczne:

Konto szczegółowe	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
222/01 Rozliczenie dochodów - Urząd Gminy	0,00	0,00	6 126 303,57	6 090 388,61	35 914,96	0,00
222/02 Rozliczenie dochodów - GOPS	0,00	0,00	6 311,50	6 311,50	0,00	0,00
222/03 Rozliczenie dochodów - PPS	0,00	0,00	5 097,00	5 097,00	0,00	0,00
222/04 Rozliczenie dochodów - SP Barciany	0,00	0,00	144 774,50	144 774,50	0,00	0,00
222/05 Rozliczenie dochodów - SP Drogosze	0,00	0,00	125 001,00	125 001,00	0,00	0,00
222/06 Rozliczenie dochodów - SP Moltajny	0,00	0,00	80,00	80,00	0,00	0,00
222/07 Rozliczenie	0,00	0,00	141,75	141,75	0,00	0,00

dochodów - SP Winda						
Łącznie	0,00	0,00	6 407 709,32	6 371 794,36	35 914,96	0,00

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzono w podziale na konta analityczne:

Konto szczełgółowe	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
223/01 -Urząd Gminy	0,00	0,00	14 299 234,00	14 299 074,40	159,60	0,00
223/02 - GOPS	0,00	0,00	9 659 914,19	9 655 380,54	4 533,65	0,00
223/03 - PPS	0,00	0,00	694 842,07	694 622,17	219,90	0,00
223/04 - SP Barciany	0,00	0,00	2 267 003,73	2 267 002,54	1,19	0,00
223/05 - SP Drogosze	0,00	0,00	1 771 277,47	1 770 587,87	689,60	0,00
223/06 - SP Mottajny	0,00	0,00	1 309 285,87	1 309 242,91	42,96	0,00
223/07 - SP Winda	0,00	0,00	1 519 057,08	1 519 731,93	0,00	674,85
Łącznie	0,00	0,00	31.520.614,41	31.515.642,36	5 646,90	674,85

W toku kontroli stwierdzono niezgodność pomiędzy saldami konta 223 syntetycznie i analitycznie, wg stanu na 30.09.2022 r., jak poniżej:

Saldo konto 223 syntetycznie		Saldo konta 223 analitycznie	
Wn	MA	Wn	Ma
4.972,05	0,00	5 646,90	674,85

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

Wykazanie nierealnego salda Ma na koncie 223/07 w ewidencji budżetu Gminy Barciany w kwocie 674,85 zł stanowiło naruszenie zasad wykazywania salda konta 223 określonych przepisami załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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, stosownie do treści którego saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

W złożonych w dniu 26.01.2023 r. wyjaśnieniach, stanowiących załącznik nr 14 do protokołu kontroli Wójt Gminy wskazała „(...) W związku z wystąpieniem salda po stronie Ma konta 223 Rozliczenie wydatków budżetowych w wysokości 674,85 zł wyjaśniam, iż w dniu 12.09.2022 r. mylnie przekazano środki do Szkoły Podstawowej w Windzie z konta wydatków Urzędu Gminy w Barcianach w wysokości 682,00 zł. W dniu 5.10.2022 r. dokonano zwrotu mylnie przekazanego przelewu”.

1.1.1. Rozliczenie zrealizowanych przez ww. jednostki budżetowe ujęte w niżej wymienionej tabeli dochodów i wydatków na podstawie ewidencji księgowej wg konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz sprawozdań jednostkowych miesięcznych Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2022 r. i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2022 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb 27S (jednostkowych)	Dochody przekazane do budżetu gminy wg konta 222	Saldo konta 222	Środki przekazane z budżetu gminy wg konta 223	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb 28S (jednostkowych)	Saldo konta 223.
1	2	3	4	7	5	6	7
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Barcianach	6 311,50	6 311,50	0,00	9 659 914,19	9 655 380,54	4 533,65
2.	Szkoła Podstawowa im. Straży Granicznej w Barcianach	144 774,50	144 774,50	0,00	2 267 003,73	2 267 002,54	1,19
3.	Szkoła Podstawowa w Drogoszach	125 001,00	125 001,00	0,00	1 771 277,47	1 770 587,87	689,60
4	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Mołtajnach	80,0	80,00	0,00	1 309 285,87	1 309 242,91	42,96
5	Szkoła Podstawowa w Windzie	141,75	141,75	0,00	1 519 057,08	1 519 731,93	- 674,85
6	Publiczne Przedszkole Samorządowe w Barcianach	5 097,00	5 097,00	0,00	694 842,07	694 622,17	219,90

7	Urząd Gminy w Barcianach	30 072 160,97	6 090 388,61*	35 914,96	14 299 234,00	14 299 074,40	159,60
	Razem	30 353 566,72	6 371 794,36	35 914,96	31 520 614,41	31 515 642,36	4 972,05

* różnica pomiędzy kwotą dochodów wykonanych wg sprawozdania Rb-27S a kwotą dochodów przekazanych do budżetu wg zapisów na koncie 222 dotyczyła dotacji i subwencji ewidencjonowanych bezpośrednio na koncie 901 - „Dochody budżetu” oraz rozrachunków budżetu ewidencjonowanych przy zastosowaniu konta 224 „Rozrachunki budżetu”.

1.1.2. Rozliczenie dochodów wykonanych przez jednostki budżetowe Gminy Barciany.

Stwierdzono, że łączna kwota dochodów wykonanych wynikająca ze złożonych przez jednostki budżetowe - ujęte w powyższej tabeli - sprawozdań jednostkowych miesięcznych Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2022 r. w wysokości 30.353.566,72 zł była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Gminę Barciany sprawozdania zbiorczego miesięcznego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.09.2022 r.

1.1.3. Rozliczenie wydatków wykonanych przez podległe Gminie Barciany jednostki budżetowe.

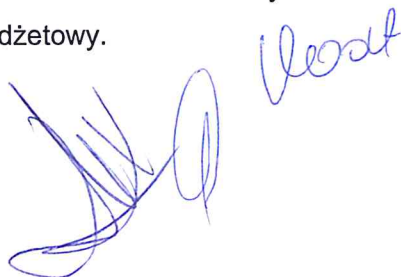
Stwierdzono że łączna kwota wydatków wykonanych wynikająca ze złożonych przez jednostki budżetowe - ujęte w powyższej tabeli - sprawozdań jednostkowych miesięcznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2022 r. w wysokości 31.515.642,36 zł była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Gminę Barciany sprawozdania zbiorczego miesięcznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.09.2022 r.

1.3. Ustalenia w zakresie terminowości złożenia przez kierowników jednostek jednostkowych sprawozdań budżetowych w zakresie wykonanych dochodów oraz wydatków wg stanu na dzień 30.09.2022 r. zawarto w dziale II protokołu kontroli.

1.1.4. Ustalenia w zakresie kompletności i terminowości złożenia przez ww. jednostki sprawozdań w zakresie operacji finansowych zawarto w dziale II pkt 3.3.2. protokołu kontroli.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W okresie kontrolowanym na terenie Gminy Barciany nie funkcjonował żaden zakład budżetowy.




Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy w Barcianach z dnia 9.02.2023 r.
2. Wyjaśnienia Wójta Gminy Barciany z dnia 13.02.2023 r. w zakresie nazewnictwa raportów kasowych.
3. Zestawienie spłat przez Gminę Barciany na dzień 30.09.2022 r. rat kredytów i pożyczek wg banków kredytujących odpowiednio do zawartych umów, uwzględniając wymagane terminy i kwoty spłat oraz spłaty dokonane według wyciągów bankowych.
4. Zestawienie zobowiązań zaewidencjonowanych na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w podziałkach klasyfikacji budżetowej na dzień 30.09.2022 r. z wyszczególnieniem m. in. kwoty zobowiązania, zastosowanej klasyfikacji budżetowej, tytułu płatności, terminu płatności wynikającego z faktury/rachunku, daty rozliczenia oraz nr WB.
5. Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 13.02.2023 r. w sprawie „niezgodności w wydruku analitycznym i syntetycznym zestawienia obrotów i sald kont zespołu „2” na dzień 30.09.2022 r.
6. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Barciany z dnia 9.02.2023 r. w sprawie wykazania w sprawozdaniu Rb-27s na dzień 30.09.2022 r. kwot w dziale 756 rozdziale 75615, § 0640 oraz rozdziale 75601 § 0910.
7. Wyjaśnienia Wójta Gminy Barciany z dnia 26.01.2023 r. w sprawie niewydatkowanych środków uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu przeznaczonych na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii.
8. Zestawienie zamówień publicznych udzielonych w oparciu o przepisy ustawy – Prawo zamówień publicznych w 2022 r.
9. Wyjaśnienia Wójta Gminy Barciany z dnia 9.02.2023 r. w sprawie postępowania na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Barciany”.
10. Komplet dokumentacji z przeprowadzonego postępowania na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Barciany”.
11. Zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy Barciany podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych.
12. Pisemna informacja w sprawie obowiązku prowadzenia ewidencji nieruchomości, sporządzona przez inspektora wg inicjałów C.Ł.
13. Zestawienie sprzedanych nieruchomości w drodze bezprzetargowej i przetargowej za rok 2022 roku.
14. Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 26.01.2023 r. w sprawie salda po stronie Ma konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 30.09.2022 r.



1000



Kamiński

Zawarte w protokole ustalenia omówiono z Wójtem Gminy Barciany oraz Skarbnikiem Gminy.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu podpisania protokołu.

Do treści protokołu przed jego podpisaniem nie wniesiono uwag i zastrzeżeń.

Wójta Gminy Barciany i Skarbnika Gminy poinformowano o możliwości odmowy podpisania protokołu, a w przypadku skorzystania z powyższej możliwości o złożeniu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w ciągu 3 dni od daty otrzymania protokołu pisemnych wyjaśnień co do przyczyn tej odmowy, stosownie do art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668).

Kontrolę odnotowano pod poz. 1 w książce kontroli Urzędu Gminy w Barcianach.

Barciany, dnia 24.02.2023 r.

St. Inspektor kontroli

Magdalena Głowacka

Inspektor kontroli

Aleksandra Hodt

St. Inspektor kontroli

Marek Dodo

Wójt Gminy Barciany

Marta Kamińska

Skarbnik Gminy

Magda Świercz

PROTOKÓŁ

kontroli kasy w Urzędzie Gminy w Barcianach przeprowadzonej w dniu 9.02.2023 r. roku od godz. 10⁰⁰ do godz. 10³⁰ przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w osobach:

- starszy inspektor kontroli Magdalena Głowacka, działająca na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 16/2023 z dnia 4 stycznia 2023 r.,
- inspektor kontroli Aleksandra Hodt, działająca na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 18/2023 z dnia 4 stycznia 2023 r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- Pani Małgorzaty Małż – zatrudnionej na stanowisku pomoc administracyjna w Urzędzie Gminy w Barcianach,
- Pani Magdy Świercz - Skarbnika Gminy Barciany.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Stan gotówki w kasie:

Rzeczywisty stan gotówki w kasie 5.000,00 zł z tego banknoty i monety:

14 szt. x 200,00 zł = 2.800,00 zł
16 szt. x 100,00 zł = 1.600,00 zł
5 szt. x 50,00 zł = 250,00 zł
9 szt. x 20,00 zł = 180,00 zł
4 szt. x 10,00 zł = 40,00 zł
9 szt. x 5 zł = 45,00 zł
8 szt. x 2,00 zł = 16,00 zł
25 szt. x 1,00 zł = 25,00 zł
45 szt. x 0,50 zł = 22,50 zł
67 szt. x 0,20 zł = 13,40 zł
63 szt. x 0,10 zł = 6,30 zł
29 szt. x 0,05 zł = 1,45 zł
5 szt. x 0,02 zł = 0,10 zł
25 szt. x 0,01 zł = 0,25 zł

Razem 5.000,00 zł

1.2. Stan gotówki według raportów kasowych wynosił 5.000,00 zł w tym:

- wg ostatniego (zamkniętego) raportu kasowego dochodów Urzędu (Dochody) – Raport kasowy – RK_D/0008/2/2023 za okres od 8.02.2023 r. do 8.02.2023 r. – saldo 0,00 zł,



- wg ostatniego (zamkniętego) raportu kasowego dochodów Urzędu (Podatki) – Raport kasowy – Podatki RK_POD RK Nr 00008/2/2023 za okres od 8.02.2023 r. do 8.02.2023 r. – saldo 0,00 zł,
- wg ostatniego (zamkniętego) raportu kasowego Urzędu Odpady – Raport kasowy – RK_ODP/000008/2/2023 za okres od 8.02.2023 r. do 8.02.2023 r. – saldo 0,00 zł,
- wg ostatniego (zamkniętego) raportu kasowego Urzędu Gospodarka Mieszkaniowa – Raport kasowy – RK_GM/0007/2/2023 za okres od 8.02.2023 r. do 8.02.2023 r. – saldo 0,00 zł,
- wg ostatniego (zamkniętego) raportu kasowego Urzędu Sprzedaż Węgla – Raport kasowy – RK_SPW/008/2/2023 za okres od 8.02.2023 r. do 8.02.2023 r. – saldo 0,00 zł,
- wg ostatniego (zamkniętego) raportu kasowego Urzędu dla Sum Depozytowych – Raport kasowy – RK_WADIA/0001/7/2022 za okres od 14.07.2022 r. do 15.07.2022 r. – saldo 0,00 zł,
- wg ostatniego (zamkniętego) raportu kasowego wydatków Urzędu – Raport kasowy – RK_W/006/1/2023 za okres od 31.01.2023 r. do 31.01.2023 r. – saldo 5.000,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie Urzędu Gminy w Barcianach ze stanem ewidencyjnym, tj. zapisami ww. raportów kasowych.

2. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie podczas kontroli.

2.1. Czeki gotówkowe.

Nr 1015948338 – 1015948340 – 3 szt.

Nr 1015948451 – 1015948500 – 50 szt.

Stan ilościowy czeków gotówkowych był zgodny ze stanem ewidencyjnym w księdze druków ścisłego zarachowania.

2.2. Kwitariusze przychodowe K- 103.

- nr 6248983-6249000- 1 bl.,
- nr 6248547- 6248600- 1 bl.,
- nr 6248432 - 6248500- 1 bl.,
- nr 6248330 - 6248400 – 1 bl.,
- nr 6248292 - 6248300 – 1 bl.,
- nr 6249025 - 6249100- 1 bl.,
- nr 6249114 - 6249200 – 1 bl.,
- nr 6249212 – 6249300 - 1 bl.,
- nr 6249310 - 6249400 -1 bl.,
- nr 6249417- 6249500 – 1 bl.,
- nr 6249510 – 6249600 - 1 bl.,
- nr 6249840- 6249900- 1 bl.,

- nr 6249920 - 6250000 1 bl.,
- nr 9690501-9691000- 5 bl.,
- nr 9690465 – 9690500 – 1 bl.,
- nr 6762301 – 6762400 – 1 bl.

Powyższy stan rzeczywisty kwitariuszy K-103 był zgodny ze stanem ewidencyjnym wg książki druków ścisłego zarachowania.

3. Stały zapas gotówki w kasie (pogotowie kasowe) ustalono w Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Barcianach stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 34/2021 Wójta Gminy Barciany z dnia 8 czerwca 2021 r. w sprawie Instrukcji Kasowej i obrotu drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Barciany (z późn.zm.) w wysokości 5.000,00 zł.

4. Kasjer – Pani Małgorzata Małż była zapoznana z obowiązującymi przepisami w zakresie gospodarki kasowej. W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej oraz zakres czynności uwzględniający obowiązki kasjera.

5. Ostatnia inwentaryzacja gotówki i druków ścisłego zarachowania została przeprowadzona w dniu 8 lutego 2023 r. i udokumentowana została Protokołem Nr 1/2023 z inwentaryzacji gotówki w kasie Urzędu Gminy w Barcianach.

W wyniku inwentaryzacji niedoboru ani nadwyżki gotówki w kasie nie stwierdzono.

6. Do zabezpieczeń kasy kontrolujący uwag nie wnosi.

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

Jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Barciany, dn. 9.02.2023 r.

Magdalena Głowacka

Inspektor kontroli

Małgorzata Małż

Pomoc administracyjna/kasjer

Aleksandra Hodt

Inspektor kontroli

Magda Świercz

Skarbnik Gminy.

Załącznik nr 2
do protokołu kontroli

Barciany, 13.02.2023 r.

WÓJTA GMINY
w Barcianach
powiatowo Warmińsko-Mazurskie
000532777
11-410 Barciany, ul. Szkolna 3
Tel. 89 753 10 03, fax 89 753 13 11
NIP 742-10-13-713

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

WYJAŚNIENIE

W związku z prowadzoną kontrolą kasy, wyjaśniam, iż błąd w nazewnictwie raportów kasowych w systemie finansowo-księgowym FoKa PRO a Zarządzeniem Nr 34/2021 Wójta Gminy Barciany z dnia 08 czerwca 2021 r. wynika z niedopatrzenia.

Informuję, iż poprawiono zapisy nazw raportów kasowych oraz usunięto raporty, które nie funkcjonują Zarządzeniem Nr 21/2023 Wójta Gminy Barciany z dnia 13 lutego 2023 r. (w załączeniu zarządzenie).

WÓJTA GMINY

Marta Kamińska

SKARBNIK GMINY

Magda Świercz

ZARZĄDZENIE NR 21/2023
WÓJTA GMINY BARCIANY
z dnia 13 lutego 2023 roku

w sprawie Instrukcji Kasowej i obrotu drukami ścisłego zarachowania
w Urzędzie Gminy Barciany

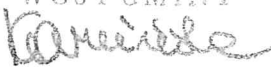
Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40) w związku z art.53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022, poz. 1634 ze zm.), art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023, poz. 120) oraz rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 września 2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. 2016, poz. 793 ze zm.)- **zarządza się co następuje:**

§ 1. W Zarządzeniu Nr 34/2021 Wójta Gminy Barciany z dnia 08 czerwca 2021 r. w sprawie Instrukcji Kasowej i obrotu drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Barciany wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku Nr 1- Instrukcja kasowa w § 9 Raport kasowy pkt 1 otrzymuje brzmienie:
 - raport kasowy dochody podstawowe
 - raport kasowy dochody terminal
 - raport kasowy podatki
 - raport kasowy podatki terminal
 - raport kasowy odpady
 - raport kasowy odpady terminal
 - raport kasowy gospodarka mieszkaniowa
 - raport kasowy gospodarka mieszkaniowa terminal
 - raport kasowy wydatki
 - raport kasowy wydatki terminal
 - raport kasowy wadia
 - raport kasowy wadia terminal
 - raport kasowy ZFŚS
 - raport kasowy ZFŚS terminal
 - raport kasowy sprzedaż węgla
 - raport kasowy sprzedaż węgla terminal

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

WOJTA GMINY

Marta Kamińska

Splaty przez Gminę Barczany wg stanu na 30.09.2022 r. rat kredytów i pożyczek wg banków kredytujących i pożyczkodawców odpowiednio do zawartych umów, uwzględniając wymagane terminy i kwoty spłat oraz splaty dokonane według wyciągów bankowych.

1. Kredyty

Bank kredytujący	Umowa kredytu	Umowa nr/ z dnia	Data spłaty raty	Wymagana splata rat kredytu wg umowy	Kwota przypadającej do spłaty raty (w zł)	Dokonane spłaty rat kredytu wyciągu bankowego (nr WB, data)	Kwota raty	Ilość dni zwłoki	Odsetki za zwłokę
BNP PARIBAS S.A.	U/0091120106/0008/2013/34	04 z dnia 13.08.2013	30.06.2022 r.	60,00	WB/125/6/2022, 29.06.2022 r.	60,00	0	0,00	0,00
BNP PARIBAS S.A.	U/0091120106/0008/2013/34	04 z dnia 13.08.2013	01.08.2022 r.	38.281,00	WB/145/7/2022, 27.07.2022 r.	38.281,00	0	0,00	0,00
BNP PARIBAS S.A.	U/0091120106/0008/2013/34	04 z dnia 13.08.2013	31.08.2022 r.	38.281,00	WB/168/8/2022, 29.08.2022 r.	38.281,00	0	0,00	0,00
BNP PARIBAS S.A.	U/0091120106/0008/2013/34	04 z dnia 13.08.2013	30.09.2022 r.	38.281,00	WB/190/9/2022, 28.09.2022 r.	38.291,00	0	0,00	0,00
SGB- BANK S.A.	BY/12/UK01/2014 z dnia 01.07.2014 r.	31.01.2022 r.	26.454,00	WB/019/1/2022 28.01.2022 r.	26.454,00	0	0,00	0,00	
SGB- BANK S.A.	BY/12/UK01/2014 z dnia 01.07.2014 r.	28.02.2022 r.	26.454,00	WB/039/2/2022 25.02.2022 r.	26.454,00	0	0,00	0,00	
SGB- BANK S.A.	BY/12/UK01/2014 z dnia 01.07.2014 r.	31.03.2022 r.	26.454,00	WB/061/3/2022 29.03.2022 r.	26.454,00	0	0,00	0,00	

SGB- BANK S.A.	BY/12/UK01/2014 z dnia 01.07.2014 r.	02.05.2022 r.	26.454,00	WB/082/4/2022 28.04.2022 r.	26.454,00	0	0,00	0,00
SGB- BANK S.A.	BY/12/UK01/2014 z dnia 01.07.2014 r.	31.05.2022 r.	26.454,00	WB/104/5/2022 30.05.2022 r.	26.454,00	0	0,00	0,00
SGB- BANK S.A.	BY/12/UK01/2014 z dnia 01.07.2014 r.	30.06.2022 r.	26.454,00	WB/125/6/2022 29.06.2022 r.	26.454,00	0	0,00	0,00
SGB- BANK S.A.	BY/12/UK01/2014 z dnia 01.07.2014 r.	01.08.2022 r.	26.454,00	WB/145/7/2022 27.07.2022 r.	26.454,00	0	0,00	0,00
SGB- BANK S.A.	BY/12/UK01/2014 z dnia 01.07.2014 r.	31.08.2022 r.	26.454,00	WB/168/8/2022 29.08.2022 r.	26.454,00	0	0,00	0,00
SGB- BANK S.A.	BY/12/UK01/2014 z dnia 01.07.2014 r.	30.09.2022 r.	26.454,00	WB/190/9/2022 28.09.2022 r.	26.454,00	0	0,00	0,00
SGB- BANK S.A.	BY/4/UK01/2015 z dnia 17.03.2015 r.	31.01.2022 r.	30.643,50	WB/019/1/2022 28.01.2022 r.	30.643,50	0	0,00	0,00
SGB- BANK S.A.	BY/4/UK01/2015 z dnia 17.03.2015 r.	28.02.2022 r.	30.643,50	WB/039/2/2022 25.02.2022 r.	30.643,50	0	0,00	0,00
SGB- BANK S.A.	BY/4/UK01/2015 z dnia 17.03.2015 r.	31.03.2022 r.	30.643,50	WB/061/3/2022 29.03.2022 r.	30.643,50	0	0,00	0,00
SGB- BANK S.A.	BY/4/UK01/2015 z dnia 17.03.2015 r.	02.05.2022 r.	30.643,50	WB/082/4/2022 28.04.2022 r.	30.643,50	0	0,00	0,00
SGB- BANK S.A.	BY/4/UK01/2015 z dnia 17.03.2015 r.	31.05.2022 r.	30.643,50	WB/104/5/2022 30.05.2022 r.	30.643,50	0	0,00	0,00
SGB- BANK S.A.	BY/4/UK01/2015 z dnia 17.03.2015 r.	30.06.2022 r.	30.643,50	WB/125/6/2022 29.06.2022 r.	30.643,50	0	0,00	0,00
SGB- BANK S.A.	BY/4/UK01/2015 z dnia 17.03.2015 r.	01.08.2022 r.	30.643,50	WB/145/7/2022 27.07.2022 r.	30.643,50	0	0,00	0,00
SGB- BANK S.A.	BY/4/UK01/2015 z dnia 17.03.2015 r.	31.08.2022 r.	30.643,50	WB/168/8/2022 29.08.2022 r.	30.643,50	0	0,00	0,00
SGB- BANK S.A.	BY/4/UK01/2015 z dnia 17.03.2015 r.	30.09.2022 r.	30.643,50	WB/190/9/2022 28.09.2022 r.	30.643,50	0	0,00	0,00
				Ogółem	628.780,50			

2. Pożyczki

Umowa pożyczki		Wymagana spłata rat pożyczek wg umowy		Dokonane spłaty rat pożyczek		Odsetki za zwłokę		
Pożyczkodawca	Umowa nr/z dnia	Data spłaty raty	Kwota przypadająca do spłaty raty (w zł)	Data spłaty według wyciągu bankowego (nr WB, data)	Kwota raty	Ilość dni zwłoki	Należne	Pobrane
Bank Spółdzielczy w Sztumie	Umowa pożyczki z dnia 30.10.2020 r.	31.03.2022 r.	20.000,00	WB/061/3/2022 29.03.2022 r.	20.000,00	0	0,00	0,00
Bank Spółdzielczy w Sztumie	Umowa pożyczki z dnia 30.10.2020 r.	30.06.2022 r.	20.000,00	WB/125/6/2022 29.06.2022 r.	20.000,00	0	0,00	0,00
Ogółem					40.000,00			

3. Obligacje

Obligatariusz	Obligacje	Umowa nr/ z dnia/ Seria	Wykup obligacji wg umowy		Dokonany wykup obligacji		Ilość dni zwłoki	Odsetki za zwłokę	
			Data wykupu obligacji	Kwota wykupu obligacji przypadająca na 2022 rok (w zł)	Data wykupu według wyciągu bankowego (nr WB, data)	Kwota wykupu		Należne	Pobrane
NWAI DOM MAKLERSKI S.S.		Z dnia 04.12.2019 r. seria A19	20.05.2022 r.	550.000,00 zł	WB/096/5/2022	550.000,00	0	0	0
Ogółem							550.000,00		

do protokołu kontrol

Lp	Nazwa kontrahenta	Nr Faktury z dnia	Treść faktury	Kwota zobowiązania	Klasyfikacja budżetowa(dział/rozdział/paragraf)	Termin płatności z faktury	Termin płatności	Data rozliczenia-Nr WB
1.	ARAM Software Sp.zo.o.	1098/2022	Serwis eksploatacyjny programu Selwin.	2 214,00	75023\$4300	14.10.2022	28.10.2022	27.10.2022 WB_W/203/10/2022
2.	Anra	6160/1/2022	Zakup materiałów trowych na potrzeby GKRPA w Barcianach.	459,63	85154\$4210		09.10.2022	07.10.2022 WB_W190/10/2022
3	Artar	FV 215/2022	Tablica kierunkowa w miejscowości Frączkowo	511,68	60016\$4210		03.10.2022	03.10.2022 WB_W/186/10/2022
			Tablica kierunkowa w miejscowości Frączkowo - motaż	49,20	60016\$4300			
3	Artar	FV 221/2022	Dostawa i montaż słupków parkingowych na terenie parkingu UG.	664,20	75023\$4300		07.10.2022	06.10.2022 WB_W/189/10/2022
			Słupki parkingowych na terenie parkingu UG.	2 872,05	75023\$4300			
4	Audyty i Wycena	27/09/2022	Kompleksowe świadczenie audytu wewn. W Gminie Barciany zgodnie z umową z dnia 23.08.2022 r.	3 075,00	75023\$4300	14.10.2022	30.10.2022	27.10.2022 WB_W/203/10/2022
5	Bogdan Gbur- Doradztwo - Rzeczoznawstwo Samochodowe	FVS/00636/09/2022/BG	Wycena nieruchomości i nieruchomości.	3 997,50	70005\$4300	03.10.2022	03.10.2022	04.10.2022 WB-W/187/10/2022
6	Drewimex	124/2022/FVS	Pergola w ramach grantu Sołectwo Moltajny.	3 799,99	92195\$6050		10.10.2022	07.10.2022 WB_W190/10/2022
7	Ekoplan	01/09/2022	Projekt decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego zgodnie z umową.	2 880,00	71004\$4300		08.10.2022	07.10.2022 WB_W190/10/2022
8	Eko-Wod	F/000035/09/22	Materiały na potrzeby sołectwa Frączkowo - FS.	135,30	92195\$4210		05.10.2022	04.10.2022 WB-W/187/10/2022
			Dystrybucja energii elektrycznej - świetlica Rodele	607,32	75495\$4260			

9	Energia - Operator S.A	9637290000/FED/00125/2022	Dystrybucja energii elektrycznej - Oświetlenie uliczne	686,12	90015\$4260	11.10.2022	10.10.2022 WB_W/191/2022
			Dystrybucja energii elektrycznej - Oczyszczalnie	401,91	90015\$4260		
			Dystrybucja energii elektrycznej - świetlica Ogródki	200,67	92109\$4260		
			Dystrybucja energii elektrycznej - świetlica Moltajny	315,94	92109\$4260		
10	Energia Oświetlenie	1113/UO/2022	Konserwacja i utrzymanie oświetlenia drogowego.	23 049,19	90015\$4270	03.10.2022	04.10.2022 WB-W/187/10/2022
11	Handel i Usługi Waldemar Bogdaniuk	FVB 6/09/2022	Zakup materiałów - FS Moltajny	773,30	92195\$4210	19.10.2022	18.10.2022 WB_W/197/10/2022
		FVB 9/09/2022	Zakup materiałów - FS Radosze	2 000,00	92195\$4210	17.10.2022	13.10.2022 WB_W/194/10/2022
12	Instalatorstwo Elektryczne Ryszard Surowiec	183/20	Wymiana instalacji elektrycznej z zasilaniem do lokalu komunalnego Stary Dwór Barciański 11/1	4 836,32	70007\$4300	07.10.2022	05.10.2022 WB_W/188/10/2022
13	Kancelaria Rady Prawnego	04/09/2022	Usługi prawne zgodnie z umową.	6 519,00	75023\$4300	10.10.2022	07.10.2022 WB_W/190/10/2022
		276/03/2022	Zakup materiałów na potrzeby UG.	238,03	75023\$4210	13.10.2022	10.10.2022 WB_W/191/2022
14	Krys-Mar	266/3/2022	Zakup materiałów budowlanych w celu remontu świetlicy wiejskiej w Drogoszach.	1 753,23	92109\$4210	06.10.2022	06.10.2022 WB_W/189/10/2022
		274/3/2022	Zakupo materiałów w celu poprawy estetyki w sołectwie Drogosze - FS Drogosze.	231,40	92195\$4210	13.10.2022	12.10.2022 WB_W/193/10/2022
15	Krzysztof Kuhn	FVAT/000040/2022	Dowóz dzieci do szkół na terenie gminy Barciany.	53 697,60	80113\$4300	19.10.2022	18.10.2022 WB_W/197/10/2022
16	Kwiaciarnia FLORA	2022-09-01	Wieniec pogrzebowy na pogrzeb męża Rady Gminy Barciany.	500,00	75023\$4210	06.10.2022	05.10.2022 WB_W/188/10/2022
			Wieniec pogrzebowy na pogrzeb męża Rady Gminy Barciany.	250,00	75022\$4210		

17	Małopolskie Centrum Profilaktyki s.c.	FAJ000751/2022	Prowadzenie warsztatów wśród klas 7 i 8 w szkołach podstawowych na terenie Gminy	2 994,00	85154\$4300	04.10.2022	03.10.2022 WB_W/186/10/2022
18	Mazurskie Centrum Weterynaryjne	47/02/2022	Usługi weterynaryjne w związku ze sterylizacją bezdomnych kotów	1 663,20	90013\$4300	21.10.2022	19.10.2022 WB_W/198/10/2022
		46/02/2022	Usługi weterynaryjne zgodnie z umową.	200,00	90013\$4300	21.10.2022	
19	Owal	443/29/2022	Szkolenie pracownika - Edyta Leśnik	295,00	75023\$4700	05.10.2022	04.10.2022 WB-W/187/10/2022
20	Rafin Rafal Jablonski	F/000487/22	Regeneracja tonerów do drukarek w UG.	2 050,07	75023\$4300	10.10.2022	07.10.2022 WB_W/190/10/2022
		F/000496/22	Regeneracja tonerów do drukarek w UG.	861,01	75023\$14300	14.10.2022	13.10.2022 WB_W/194/10/2022
21	Segry	FP02746/09/22	Zakup czajnika na potrzeby pomieszczenia socjalnego dla Pracowników UG.	99,99	75023\$4210	14.10.2022	13.10.2022 WB_W/194/10/2022
22	Sensica	5/09/2022	swiadczenie uslug psychologicznych	2 160,00	85154\$4300	07.10.2022	06.10.2022 WB_W/189/10/2022
23	Specjalistyczna Praktyka Lekarska Lekarz Medycyny Pracy	1083	Badania lekarskie	900,00	75095\$4300	06.10.2022	04.10.2022 WB-W/187/10/2022
				300,00	75412\$4300		
24	Stekop SA	FS-MONWMI/0000196/2022/09	Monitoring budynku UG.	132,23	75023\$4300	10.10.2022	07.10.2022 WB_W/190/10/2022
25	Tauron	O/S/1/0125342/22	Oświetlenie gminne	0,55	71035\$4260		10.10.2022 WB_W/191/10/2022
				13,19	92109\$4260		
				42,32	92109\$4260		
				19,78	92109\$4260		
				11,54	92109\$4260		
				84,08	92109\$4260		
				4,95	92109\$4260		
				19,24	92109\$4260		
				0,55	92109\$4260		
				19,50	92109\$4260		
				68,15	92109\$4260		
				205,54	92109\$4260		
				25,83	92109\$4260		
195,65	75495\$4260						
53,31	75412\$4260						

26	Tracom	O/S1/0134982/22	Oświetlenie - świetlica wiejska w Skandawie	68,15	75412\$4260	31.10.2022	10.10.2022 WB_W/192/10/2022
		O/S1/0125341/22	Oświetlenie uliczne.	448,47	90015\$4260	12.10.2022	10.10.2022 WB_W/192/10/2022
		F003059/22/09-04	Zakup butli z gazem do pomieszczenia socjalnego UG.	377,56	90015\$4260	13.10.2022	12.10.2022 WB_W/193/10/2022
		F003101/22/09-04	Mycie aut służbowych	21,43	90015\$4260	14.10.2022	
		F003100/22/09-04	Zakup paliwa oraz materiałów eksploatacyjnych UG	296,77	90015\$4260		
			Zakup paliwa oraz materiałów eksploatacyjnych OSP Barciany	303,91	75412\$4260		
			Zakup paliwa oraz materiałów eksploatacyjnych OSP Drogosze	5,49	92605\$4260		
			Usługa transportowa	5,49	92109\$4260		
			Przewóz dzieci niepełnosprawnych do szkół.	945,55	90015\$4260		
			Dopłata do odprowadzonych ścieków	116,39	75023\$4210		13.10.2022 WB_W/194/10/2022
27	Transbud s.c.	21/2022	Usługa transportowa	70,00	75023\$4210	14.10.2022	
		7/2022	Przewóz dzieci niepełnosprawnych do szkół.	3 739,31	75023\$4210		
		FV 4816/08/2022	Dopłata do odprowadzonych ścieków	605,94	75412\$4210	14.10.2022	
		FV 5419/09/2022	Dopłata do odprowadzonych ścieków	203,84	75412\$4210		
		FV 3016/06/2022	Zebranie poboczny z drogi gminnej w miejscowości Wyrównania dróg wewnętrznych w miejscowości Asuny - Duje	400,00	70007\$4300	23.09.2022	06.10.2022 WB_W/189/10/2022
		FV 4519/08/2022	Naprawa spawalniczy ruchu	13 600,00	80113\$4300	14.10.2022	13.10.2022 WB_W/194/10/2022
		FV 4347/09/2022	Wyrównanie nawierzchni drogi gminnej w miejscowości administrowanie cmentarzami komunalnymi	24 617,17	40002\$4300	30.11.2022	07.10.2022 WB_W/190/10/2022
		FV 5342/09/2022	Utrzymanie czystości i porządku	23 351,63	40002\$4300	30.10.2022	27.10.2022 WB_W/203/10/2022
		FV 5373/09/2022	Wynajem Toi-Toi	10 954,69	60016\$4270	24.06.2022	07.10.2022 WB_W/190/10/2022
		FV 3999/07/2022	Utrzymanie czystości i porządku	16 464,17	60016\$4270	08.09.2022	07.10.2022 WB_W/190/10/2022
28	Transport Łądowny Pasażerski i Pozostały	FV 5420/08/2022	Utrzymanie czystości i porządku przy amfiteatrze	401,79	60016\$4300	13.10.2022	12.10.2022 WB_W/193/10/2022
		FV 5340/09/2022	Upzątnięcie gruzu w miejscowości Momajny.	2 075,26	60016\$4300	13.10.2022	12.10.2022 WB_W/193/10/2022
		FV 5341/09/2022	Wykonanie prac porządkowych na terenie nieruchomości po wykonaniu zabiegów	8 226,63	71035\$4300	13.10.2022	12.10.2022 WB_W/193/10/2022
			Utrzymanie czystości i porządku	23 975,49	90003\$4300	14.10.2022	13.10.2022 WB_W/194/10/2022
			Wynajem Toi-Toi	307,50	90004\$4300	30.11.2022	07.10.2022 WB_W/189/10/2022
			Utrzymanie czystości i porządku	8 226,63	71035\$4300	14.10.2022	13.10.2022 WB_W/194/10/2022
			Utrzymanie czystości i porządku	23 975,49	90003\$4300	30.11.2022	12.10.2022 WB_W/193/10/2022
			Utrzymanie czystości i porządku	307,50	90004\$4300	13.10.2022	12.10.2022 WB_W/193/10/2022
			Utrzymanie czystości i porządku	574,56	90003\$4300	14.10.2022	13.10.2022 WB_W/194/10/2022
			Utrzymanie czystości i porządku	1 963,08	90003\$4300	13.10.2022	12.10.2022 WB_W/193/10/2022
	Utrzymanie czystości i porządku	841,32	90003\$4300	13.10.2022	12.10.2022 WB_W/193/10/2022		

29	Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Barcianach	FV 5352/09/2022	pielęgnacyjnych drzew na działkach gminnych w miejscowości Michalkowo.	680,40	90003\$4300		13.10.2022	12.10.2022 WB_W/193/10/2022
		FV 5351/09/2022	Zabiegów pielęgnacyjnych drzew na ulicy sportowej w	79,52	90004\$4300		13.10.2022	12.10.2022 WB_W/193/10/2022
		FV 5350/09/2022	Zabiegów pielęgnacyjnych drzew na działce gminnej nr	374,49	90004\$4300		13.10.2022	12.10.2022 WB_W/193/10/2022
		FV 5348/09/2022	Zabiegów pielęgnacyjnych drzew na ulicy ogrodowej w	194,94	90004\$4300		13.10.2022	12.10.2022 WB_W/193/10/2022
		FV 3575/06/2022	Dopłata do odprawadzonych ścieków	24 122,67	40002\$4300	14.07.2022	30.11.2022	07.10.2022 WB_W/190/10/2022
		FV 3998/07/2022	Odbiór i zagospodarowanie odpadów z terenu gminy	123 356,33	90002\$4300	12.08.2022	30.11.2022	07.10.2022 WB_W/190/10/2022
		FV 4770/08/2022	Odbiór i zagospodarowanie odpadów z terenu gminy	123 356,33	90002\$4300	30.09.2022	30.11.2022	07.10.2022 WB_W/190/10/2022
		FV 5095/09/2022	Koszenie terenów zielonych FS Skierki	2 000,00	92195\$4300		07.10.2022	07.10.2022 WB_W/190/10/2022
		FV 5093/09/2022	Koszenie terenów zielonych FS Winda	3 000,00	92195\$4300		07.10.2022	07.10.2022 WB_W/190/10/2022
		FV 5094/09/2022	Koszenie terenów zielonych FS Gęsie Góry	4 000,00	92195\$4300		07.10.2022	07.10.2022 WB_W/190/10/2022
		FV 5096/09/2022	Zakup paliwa w celu koszenia terenów zielonych	2 000,00	92195\$4210		07.10.2022	07.10.2022 WB_W/190/10/2022
		FV 5343/09/2022	Położenie polbruk na terenie pod śmietnik na odpady dla	5 000,00	92195\$4300		13.10.2022	12.10.2022 WB_W/193/10/2022
		FV 5346/09/2022	Podwyższenie istniejących piłkochwyłów na boisku w	450,98	92605\$4300	29.10.2022	31.10.2022	31.10.2022 WB_W/205/10/2022
		FV 5383/09/2022	Koszty utrzymania pomieszczeń należących do OSP Barciany	433,28	75412\$4260			13.10.2022 WB_W/194/10/2022
		FV 5372/09/2022	Odbiór i zagospodarowanie odpadów z terenu gminy	96,68	75412\$4300		31.10.2022	28.10.2022 WB_W/204/10/2022
		FV 5382/09/2022	Koszty utrzymania budynku UG.	123 356,33	90002\$4300		31.10.2022	27.10.2022 WB_W/203/10/2022
FV 53132/09/2022	Koszty utrzymania budynku OSP Drogosze.	700,35	75023\$4260	14.10.2022	31.10.2022	10.10.2022 WB_W/191/10/2022		
FV 5313/09/2022	Koszty utrzymania budynku OSP Moltajny.	816,36	75023\$4300		12.10.2022	10.10.2022 WB_W/191/10/2022		
RA 264/2022	Przeeglądy okresowe i badania gaśnic i instalacji hydrantowej w budynku UG.	66,78	75412\$4300		06.10.2022	05.10.2022 WB_W/188/10/2022		
RA 265/2022	Przeeglądy okresowe i badania gaśnic i instalacji hydrantowej w budynku UG.	77,04	75412\$4300		06.10.2022	05.10.2022 WB_W/188/10/2022		
05904/FN/JU/2022	Opieka autorska systemu Respons za programy używane w UG.	362,00	75023\$4300		06.10.2022	05.10.2022 WB_W/188/10/2022		
30	Zakład usług przeciwpożarowych	302,00	75023\$4300		06.10.2022	05.10.2022 WB_W/188/10/2022		
31	ZETO	500,61	75023\$4300		10.10.2022	07.10.2022 WB_W/190/10/2022		
32	US Skarbowy	PIT-4R	Podatek dochodowy od osób fizycznych za m-c 09/2022	359,00	75011\$4010		20.10.2022	20.10.2022 WB_W/199/10/2022
				6146	75023\$4010			
				332	75023\$4170			
				26	75023\$4410			
				359	75095\$4010			
				1181	75095\$4100			

33	US Skarbowy	VAT-7	Podatek od towarów i usług za m-c 09/2022	262	75412\$4170	25.10.2022	25.10.2022 WB_W/20110/2022
				122	85154\$3030		
				216	85154\$4170		
				2 792,00	75023\$4530		
34	ZUS	ZUS	Składka ZUS za m-c 09/2022	2892,22	75023\$4010	05.10.2022	05.10.2022 WB_W/188/10/2022
				439,14	75023\$4170		
				8228	75095\$4010		
				209,01	75412\$4170		
				378,77	75011\$4110		
				21894,38	75023\$4110		
				12400,78	75095\$4110		
				297,4	75412\$4110		
				218,23	75011\$4010		
				11038,36	75023\$4010		
				311,48	75023\$4170		
				5602,47	75095\$4010		
				244,9	75412\$4170		
				201,6	85154\$4170		
				103,64	75011\$4120		
				786,99	75023\$4120		
3193,1	75095\$4120						
28,91	75412\$4120						
84,6	75011\$4010						
84,60	75011\$4710						
180	75023\$4010						
180	75023\$4710						
12,51	75023\$4300						
0,04	75023\$4580						
157,5	75095\$4430						
157,5	75095\$4430						
RAZEM				793 427,69			
35	Bank PKO TFI	PPK	Składka PPK za m-c 09/2022	84,6	75011\$4010	15.10.2022	12.10.2022 WB_W/193/10/2022
				84,60	75011\$4710		
36	UNIQUA	Polisa nr 2022-1742920727	Składka ubezpieczeniowa za telefony - Orange	180	75023\$4710	12.10.2022	07.10.2022 WB_W/190/10/2022
				12,51	75023\$4300		
37	Orange		Odsetki od nieterminowej wpłaty za telefony - Orange	0,04	75023\$4580	26.09.2022	04.10.2022 WB-W/187/10/2022
38	Urząd Komunikacji Elektronicznej	Dokument rozliczenia	Opłata za prawo do dysponowania częstotliwością	157,5	75095\$4430	15.10.2022	13.10.2022 WB_W/194/10/2022
39	Urząd Komunikacji Elektronicznej	Dokument rozliczenia	Opłata za prawo do dysponowania częstotliwością	157,5	75095\$4430	31.12.2022	14.11.2022 WB_W/213/11/2022

*Załącznik nr 5
do protokołu kontroli*

Barciany, 13.02.2023 r.

**URZĄD GMINY**
w Barcianach
Województwo Warmińsko-Mazurskie
000532777
11-410 Barciany, ul. Szkolna 3
Tel. 89 753 10 03, fax 89 753 13 11
NIP 742-10-13-713

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

WYJAŚNIENIE

W związku z wystąpieniem niezgodności w wydruku analitycznym i syntetycznym zestawienia obrotów i sald kont zespołu „2” na dzień 30.09.2022 r. wyjaśniam, iż nieprawidłowość w wydruku analitycznym wynika z problemu, który wystąpił podczas aktualizacji systemu finansowo- księgowego. Błąd ten polega na tym, iż do wydruku program nie zaciągał bilansu otwarcia. Wydruki wykonane na koniec III kwartału w dniu 10.10.2022 r. zawierały te dane, natomiast te, które zostały przedstawione do kontroli już nie. W dniu 23.01.2022 r. ukazała się aktualizacja, w której poprawiono między innymi generowanie bilansu otwarcia. Wystosowano maila do firmy oprogramowania, ale do dziś nie otrzymano odpowiedzi. Po aktualizacji programu, wydruki są zgodne i zawierają dane (w załączeniu).

WÓJT GMINY

Marta Kamińska

SKARBNIK GMINY

Magda Świercz

*Łożycznik nr 6
do protokołu kontroli*



URZĄD GMINY
w Barcianyach
Województwo Warmińsko-Mazurskie
000532777
11-410 Barciany, ul. Szkolna 3
Tel. 89 753 10 03, fax 89 753 13 11
NIP 742-10-13-713

Barciany, 09.02.2023 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

WYJAŚNIENIE

W związku z wystąpieniem ujemnego wykonania w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 30.09.2022 r. w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatku związane z ich poborem” w rozdziale „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” w paragrafach 0640 „Wpływy z kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień” w wysokości 234,40 zł oraz 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” w wysokości 9.062,24 zł wyjaśniam, iż w latach 2019-2021 toczyło się postępowanie w przedmiocie podatku od nieruchomości za lata 2015 i 2018, od którego podatnik- Nadleśnictwo Srokowo się odwołał do Samorządowego Kolegium Odwoławczego.

Po ponownym rozpatrzeniu sprawy wystąpiła nadpłata w wysokości 59.247,64 zł:

- należność główna- 45.880,00
- odsetki 13.101,24 zł;
- koszty upomnienia 46,40 zł;
- koszty bankowe 220,00 zł.

Nadpłatę zwrócono w dniu 22.02.2022 r.

WÓJT GMINY
Kamińska
Marta Kamińska

SKAŁENIK GMINY
Mogilski
Mogilski

*Załącznik nr 7
do protokołu kontrol.*

Barciany, 26.01.2023 r.


URZĄD GMINY
w Barcianyach
Województwo Warmińsko-Mazurskie
000532777
11-410 Barciany, ul. Szkolna 3
Tel. 89 753 10 03, fax 89 753 13 11
NIP 742-10-13-713

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

WYJAŚNIENIE

W 2022 roku na dochody w kwocie 103.843,90 zł składają się:

- 70.490,15 zł- z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych;
- 33.353,75- opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.

W 2022 roku wydatkowano kwotę 114.741,28 zł, na którą składają się:

- 103.843,90 zł- dochody z 2022 r.;
- 13.467,18 zł- środki niewykorzystane w 2021 r. (zostały wprowadzone do budżetu uchwałą Rady Gminy Barciany Nr L/336/2022 z dnia 28 kwietnia 2022 r. w sprawie zmian w budżecie na 2022 rok).

Na dzień 31 grudnia 2022 r. nie wykorzystano kwoty 2.569,80 zł, środki te zostaną wprowadzone do budżetu gminy Barciany na 2023 rok jako niewykorzystane środki z 2022 roku na wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii.

WÓJT GMINY

Marta Kamińska

SKARBNIK GMINY

Magda Świercz

*załącznik nr 8
do protokołu kontroli*

Zestawienie postępowań w sprawie zamówień publicznych przeprowadzonych w oparciu o przepisy ustawy – Prawo zamówień publicznych w 2022 roku (postępowania, które zakończyły się udzieleniem zamówienia)

Lp.	Nazwa postępowania	Rodzaj zamówienia (dostawa, usługa robota budowlana)	Wartość zamówienia (kwota netto w złotych)	Tryb postępowania	Czy zamówienie zostało dofinansowane ze środków zewnętrznych (TAK / NIE) nazwa dofinansowania	Wartość umowy zawartej z wykonawcą (kwota brutto w zł)	Klasyfikacja budżetowa dokonanego wydatku (dział, rozdział, paragraf)	Zmiany do umowy/ Nr aneksu
1.	Utrzymanie czystości i porządku na terenie gminy Barciany oraz zarządzanie cmentarzami komunalnymi	Usługa	259 990,74	art. 305 pkt 1	Nie	289 819,25	710 71035 \$4300 900 9003 \$4300	Nie
2.	Przebudowa ulic Miynowa, Mickiewicza, Kościelna i Placu Wolności w Barcianach (II i III Etap)	Robota budowlana	1 219 512,19	art. 271 pkt 1	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	1 698 269,12	600 60016 \$6050	Aneks Nr 1 z dnia 25.10.2022r.
3.	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od zamieszkałych na terenie Gminy Barciany właścicieli nieruchomości	Usługa	1 370 625,84	art. 305 pkt 1	Nie	1 480 275,96	900 90002 \$4300	Nie
4.	Przebudowa drogi wewnętrznej Skierki – Moruny etap I	Robota budowlana	430 894,31	art. 271 pkt 1	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	629 164,74	600 60016 \$6050	Nie

5.	Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowościach Bobrowo, Markuzy, Moltajny, Arkłity	Robota budowlana	5 400 000,00	art. 271 pkt 1	Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych	4 895 400,00	010 01044 \$6050	Nie
6.	Zakup laptopów w ramach realizacji projektu grantowego „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”	Dostawy	782 520,32	art. 271 pkt 1	Program Operacyjny Polska Cyfrowa na lata 2014 - 2020	962 253,60	801 80195 \$6067	Nie
7.	Przebudowa drogi wewnętrznej Skierki – Moruny etap II	Robota budowlana	286 178,86	art. 271 pkt 1	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	349 404,28	600 60016 \$6050	Nie

Sporządził: Sylwester Wrona

Z up. WÓJTA
 Sylwester Wrona
 KIEROWNIK REFERATU
 GOSPODARSTWA KRAJOWEJ INFRASTRUKTURY

*Załącznik nr 9
do protokołu kontrol.*

GMINA BARCIANY
ul. Szkolna 3
11-410 Barciany
REGON 510744013, NIP 742-20-76-963

Barciany, 9.02.2023 r.

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie
Pani Aleksandra Hodt
Inspektor kontroli**

W odpowiedzi na pismo z dnia 2.02.2023 r. o udzielenie wyjaśnień w sprawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Barciany” znak: RGKiI.271.8.2022 prowadzonego w oparciu o przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych przedstawiam następujące wyjaśnienia:

1. W odpowiedzi na pytanie Nr 1 uprzejmie informuję, że wartość zamówienia „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Barciany” dokonano w oparciu o przepisy ustawy prawo zamówień publicznych tj. art.28 który mówi **Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone z należyłą starannością**, \oraz art. 35 ust.3 podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi, których łączna cena nie może być określona, jest: całkowita wartość zamówienia przez cały okres jego realizacji - w przypadku zamówień udzielanych na okres oznaczony, a także w oparciu o art 36 cytowanej ustawy.

Ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane, z tym że w przypadku zamówień udzielanych w częściach powyższe terminy odnoszą się do wszczęcia pierwszego z postępowań.

Ilość szacowanych odpadów komunalnych została ustalona a co za tym idzie wartość zamówienia została ustalona poprzez przyjęcie, iż w okresie objętym zamówieniem będzie ona wynosiła około 1100Mg, która zostanie odebrana z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Barciany. Szacowana ilości odpadów komunalnych została ustalona na postawie poniżej tabeli.

Rok	2020	2021	Prognoza 2022
Ilość odebranych odpadów z terenu Gminy Barciany	1005,911	1043,721	1100
Różnica w %	-	+ 3,62	+ 5,12

Wyżej wymienione dane przedstawiają zestawienie dwóch poprzednich lat 2020 i 2021, w których stwierdzono wzrost o 3,62% ilości odpadów komunalnych odebranych z nieruchomości zamieszkałych. W związku z powyższym przyjęto w szacunkach na 2022r. zwiększenie ilości odebranych odpadów o 5,12%. Przyjmując te dane zamawiający dokonał oszacowania całkowitej wartości zamówienia i w oparciu o te dane ustalił ich wartość.

W wyniku kalkulacji oszacowano następujące koszty za usługę odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Barciany:

- 4188 - Ilość osób zamieszkujących teren Gminy Barciany
- 1100 Mg - Prognozowana ilość odpadów
- 1345,70542 zł/1 Mg – kwota brutto za odbiór i zagospodarowanie 1 Mg odpadów komunalnych.

$1345,70542 \text{ zł} \times 1100 \text{ MG} = 1\,480\,275,96 \text{ zł}$

Łączna kwota 1 480 275,96zł / 12 miesięcy = 123 356,33 zł brutto/miesiąc.

Kwota 1345,70542 zł/1 Mg za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych została określona na podstawie poprzedniego okresu rozliczeniowego.

2. Przed zawarciem umowy z ZGK w Barcianach Sp. z o.o. Zamawiający dysponował podmiotowymi środkami dowodowymi potwierdzającymi brak podstaw wykluczenia Wykonawcy z postępowania w oparciu o przepisy art. 108 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedłożone przez Wykonawcę środki dowodowe stanowią załącznik do niniejszego pisma.

3. Do potwierdzenia spełnienia wymagań określonych w art. 214 ust. 1 pkt 11 lit. b ustawy Prawo zamówień publicznych uwzględniono średni przychód osiągnięty przez osobę prawną w odniesieniu do usług, dostaw lub robót budowlanych za 3 lata poprzedzające udzielenie zamówienia. Obliczeń tych dokonano na podstawie sprawozdań finansowych za dany rok obrotowy tj. dane finansowe z ostatnich 3 lat tj. dane o uzyskanych przychodach zawartych w sprawozdaniach finansowych za 3 lata poprzedzające rok udzielenia zamówienia, dokumenty te zostały dostarczone przez Wykonawcę i przeanalizowane przez Zamawiającego. Przedmiotowe dokumenty stanowią załącznik do pisma. Jednocześnie uprzejmie informuję, że w ogłoszeniu o zamiarze zawarcia umowy nastąpiła oczywista omyłka polegająca na umieszczeniu zapisu mówiącego o tym, że spełnienie wymagań obliczono za pomocą wiarygodnej prognozy handlowej.

W odpowiedzi na pismo z dnia 8.02.2023 r. uprzejmie informuję, że Zamawiający przed dniem zawarcia umowy z ZGK Sp. z o.o. w Barcianach nie dysponował podmiotowymi środkami dowodowymi na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia Wykonawcy z postępowania na podstawie:

- art. 5k rozporządzenia Rady (UE) nr 833/2014 z dnia 31 lipca 2014 r. dotyczącego środków ograniczających w związku z działaniami Rosji destabilizującymi sytuację na Ukrainie (Dz.

Urz. UE nr L 229 z 31.7.2014, str. 1), w brzmieniu nadanym rozporządzeniem Rady (UE) 2022/576 w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 833/2014 dotyczącego środków ograniczających w związku z działaniami Rosji destabilizującymi sytuację na Ukrainie (Dz. Urz. UE nr L 111 z 8.4.2022, str. 1),

- art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz. U., poz. 835).

Pomimo odstąpienia od złożenia w/w podmiotowych środków dowodowych Zamawiający przed udzieleniem zamówienia dokonał sprawdzenia czy Wykonawca nie podlega wykluczeniu z postępowania w oparciu o wyżej cytowane przepisy. Jednocześnie nadmienić należy, że Zamawiający jest w 100% właścicielem ZGK Sp. z o.o. w Barcianach i sprawuje nad nią prawną kontrolę, odpowiadającą kontroli sprawowanej nad własnymi jednostkami, polegającą na dominującym wpływie na cele strategiczne oraz istotne decyzje dotyczące zarządzania Spółką.

Z poważaniem

Z up. WÓJTA
Sylwester Wrona
KIEROWNIK REFERATU
GOSPODARSTWA KOMUNALNEGO I OŚWIATY

WÓJTA GMINY
Marta Kamińska
Marta Kamińska

11-600 Kątny
ul. Zajdows 5/1

MINISTERSTWO SPRAWIEDLIWOŚCI
BIURO INFORMACYJNE
KRAJOWEGO REJESTRU KARNEGO

209395473786992
30 zł
MINISTERSTWO SPRAWIEDLIWOŚCI
ZNAK OPŁATY SĄDOWEJ

Nazwa i adres podmiotu kierującego zapytaniem oraz numer urządzenia służącego do automatycznego odbioru informacji

MINISTERSTWO SPRAWIEDLIWOŚCI
KRAJOWY REJESTR KARNY

Data wystawienia 15-01-2021

15-01-2021

PUNKT INFORMACYJNY
ZAPYTANIE O UDZIELENIE INFORMACJI O OSOBE**

Opłatę pobrano w kwocie 30 zł
15 STY. 2021
MS
podpis

65010908537
Numer PESEL

D.O. AWK 069004
numer paszportu albo innego dokumentu stwierdzającego tożsamość***)

- 1. Nazwisko rodowe OZAŃSKI
- 2. Nazwisko (w tym przybrane)
- 3. Imiona JAROSŁAW
- 4. Imię ojca ZENON
- 5. Imię matki MARIA
- 6. Data urodzenia 09-01-1965
- 7. Nazwisko rodowe matki BOCZULAK
- 8. Miejsce urodzenia GÓLDAP
- 9. Obywatelstwo POLSKIE
- 10. Miejsce zamieszkania KĘTRZYN - 11 - 600 ul. ZAJDOWA 5/1
- 11. Wskazanie postępowania, w związku z którym zachodzi potrzeba uzyskania informacji o osobie ZATRUDNIENIE

- 12. Rodzaj danych, które mają być przedmiotem informacji o osobie:****)
 - 1. Kartoteka karna
 - 2. Kartoteka nieletnich
 - 3. Kartoteka osób pozbawionych wolności oraz poszukiwanych listem gończym
- 13. Zakres danych, które mają być przedmiotem informacji o osobie

NIE FIGURUJE
w KARTOTECE KARNEJ
KRAJOWEGO REJESTRU KARNEGO
15-01-2021
PUNKT INFORMACYJNY
KRAJOWEGO REJESTRU KARNEGO
w OLSZTYNIE przy SĄDZIE OKRĘGOWYM



Jarosław Ozański
(podpis osoby uprawnionej)
zgodne z życzeniem
Małgorzata Szorc
STARSZY INSPEKTOR
SĄDU OKRĘGOWEGO w OLSZTYNIE
STWIERDZAM
WZRODNÓŚĆ Z ORYGINAŁEM
Z up WÓJTA
Sylwester Wrona
KIEROWNIK REFERATU

*) Jeżeli zapytanie podlega opłacie i jest ona wnoszona znakami opłaty sądowej.
**) Dane osobowe należy podać na podstawie dokumentów stwierdzających tożsamość.
***) Należy wypełnić w przypadku, gdy zapytanie dotyczy osoby nieposiadającej numeru PESEL.
*****) W punkcie 12 należy wstawić X w odpowiednim kwadracie.

Pouczenie
Uzyskanie bez uprawnienia informacji o osobie z Krajowego Rejestru Karnego jest zagrożone grzywną, karą ograniczenia wolności albo karą pozbawienia wolności do lat 2 (art. 25 ustawy z dnia 24 maja 2000 r. o Krajowym Rejestrze Karnym).

Barciany 24 czerwca 2022 r.

Jarosław Ożański
11-400 Kętrzyn
Ul. Zjazdowa 5/1.

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że do dnia zawarcia umowy na wykonanie zadania pn. **Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Barciany** t.j. 24 czerwca 2022 roku, nie zaszły żadne okoliczności zmieniające stan faktyczny potwierdzony zaświadczeniem o niekaralności z dnia 15 stycznia 2021 r.

Jarosław Ożański

GMINA BARCIANY
ul. Szkolna 3
11-410 Barciany
REGON 510744013, NIP 742-20-76-963

STWIERDZAM
ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Barciany, dn. 08.02.2023r.

Z up. WÓJTA
Sylwester Wrona
KIEROWNIK REFERATU
GOSPODARKI KOMUNALNEJ

Urząd Gospodarki Komunalnej
w Barcianach
Spółka Skrajnie Ograniczona Odpowiedzialnością
11-410 Barciany, ul. Wojska Polskiego 2
NIP 742253190 REGON 364961335
KRS 0000577499, tel. 89 753 11 24
NUMER ISD 000009231
(2)

PROCENTOWY UDZIAŁ SPRZEDAŻNYCH USŁUG OBCYCH WYKONANYCH PRZEZ ZGK W BARCIANACH SP ZO.O. W STOSUNKU DO OGÓLNYCH PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY

ROK	KWOTA PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY OGÓŁEM ZŁ	KWOTA SPRZEDANYCH USŁUG OBCYCH W ZŁ	Wartość wykonania usług obcych w stosunku do przychodów ze sprzedaży ogółem %
2019	3752541,31	121250,42	3,23
2020	4264559,41	147202,82	3,45
2021	4577788,46	116178,88	2,54
V-2022	1972104,71	56585,23	2,87

Barciany, 24.06.2022r.

Jarosław Ożański
Prezes Zarządu

Ilona Czodłwińska
Główna Księgowa

GMINA BARCIANY
ul. Sienkiewicza 11-4

REGON 510746000, NIP 742-253-190, tel. 89-76-963

STWIERDZAM
ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Barciany, dn. 28.06.2023r.

Z up. WÓJTA

Sylwester Wrona
KIEROWNIK REFERATU
WSPÓLNEGO KOMUNALNEGO

GMINA BARCIANY
RACHUNEK ZYSKÓW I STRATSTWIERDZAM
ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

sporządzony za okres

11-410 Barciany

31.12.2019 r. 08.02.2023

Z up. WÓJTA

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa Wiozła

Wiersz	Wyszczególnienie	Data za rok	
		01.01.2019	31.12.2019 r.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 683 244,08	3 459 901,62
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 683 244,08	3 459 901,62
B	Koszty działalności operacyjnej	3 771 212,54	3 835 195,47
I	Amortyzacja	158 825,27	155 154,34
II	Zużycie materiałów i energii	876 796,02	1 149 869,10
III	Usługi obce	968 943,95	666 675,84
IV	Podatki i opłaty, w tym:	392 725,76	344 531,90
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	1 092 191,85	1 207 638,44
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	248 422,18	277 374,39
	– emerytalne	98 293,68	110 780,60
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	33 307,51	33 951,46
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-1 087 968,46	-375 293,85
D	Pozostałe przychody operacyjne	814 531,07	507 824,42
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	814 531,07	507 824,42
E	Pozostałe koszty operacyjne	40 973,68	55 334,85
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	11 926,65	
III	Inne koszty operacyjne	29 047,03	55 334,85
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-314 411,07	77 195,72
G	Przychody finansowe	7 682,16	7 206,37
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	7 682,16	7 206,37
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	33 313,84	38 438,92
I	Odsetki, w tym:	27 091,02	23 484,40
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	1 174,69	
IV	Inne	5 048,13	14 954,52
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-340 042,75	45 963,17
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-340 042,75	45 963,17

Ilona Pzerwińska
p.o. Główna Księgowa
Stwierdzam
zgodność z oryginałem
Barciany, dnia 31.03.2020 r.

31.03.2020

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg
rachunkowych)

Jano Górnicki

31.03.2020

(Data i podpis kierownika jednostki, w której jednostka
kieruje organem wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

PREZES ZARZĄDU

Roman Sulista

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

REGON 510744013, NIP 742-20-70-933

Sylwester Wrona
 KIEROWNIK REPERYTU
 GOSPODARKI KOMUNALNEJ I WYSTYCU

sporządzony za okres 08.02.23 Barciany, dn. 31.12.2020 r.

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31.12.2020	rok poprzedni 31.12.2019
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3 994 411,77	3 459 901,62
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 994 411,77	3 459 901,62
B	Koszty działalności operacyjnej	4 431 819,55	3 835 195,47
I	Amortyzacja	345 546,38	155 154,34
II	Zużycie materiałów i energii	1 174 473,73	1 149 869,10
III	Usługi obce	770 020,30	666 675,84
IV	Podatki i opłaty, w tym:	362 577,60	344 531,90
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	1 402 362,87	1 207 638,44
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	341 536,49	277 374,39
	– emerytalne	131 536,82	110 780,60
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	35 302,18	33 951,46
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-437 407,78	-375 293,85
D	Pozostałe przychody operacyjne	566 297,47	507 824,42
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	566 297,47	507 824,42
E	Pozostałe koszty operacyjne	114 030,00	55 334,85
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	114 030,00	55 334,85
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	14 859,69	77 195,72
G	Przychody finansowe	8 343,22	7 206,37
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	8 343,22	7 206,37
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	11 693,37	38 438,92
I	Odsetki, w tym:	998,66	23 484,40
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	10 694,71	14 954,52
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	11 509,54	45 963,17
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	11 509,54	45 963,17

Stwierdzam
 zgodność z oryginałem
 Barciany, dn. 31.06.2021

Ilona Gierwińska

31.03.2021. Barciany
 Ilona Gierwińska
 p.o. Główna Księgowa

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

Sylwester Wrona
KIEKOWNIA REFERATU
GOSPODARKI KRAJOWEJ

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2021-12	Rok ubiegły	Różnica z początkiem roku
-	A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4.243.940,46	3.994.411,77	249.528,69
*	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4.243.940,46	3.994.411,77	249.528,69
	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
	III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
	IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
-	B	Koszty działalności operacyjnej	5.025.391,13	4.431.819,55	593.571,58
	I	Amortyzacja	282.184,44	345.546,38	-63.361,94
	II	Zużycie materiałów i energii	1.339.962,05	1.174.473,73	165.488,32
	III	Usługi obce	769.043,22	770.020,30	-977,08
	IV	Podatki i opłaty, w tym:	304.039,94	362.577,60	-58.537,66
*	-	podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
	V	Wynagrodzenia	1.851.252,34	1.402.362,87	448.889,47
-	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	440.720,84	341.536,49	99.184,35
*	-	emerytalne	0,00	0,00	0,00
	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	38.188,30	35.302,18	2.886,12
	VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-781.450,67	-437.407,78	-344.042,89
-	D	Pozostałe przychody operacyjne	440.871,16	566.297,47	-125.426,31
	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
	II	Dotacje	0,00	0,00	0,00
	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
	IV	Inne przychody operacyjne	440.871,16	566.297,47	-125.426,31
-	E	Pozostałe koszty operacyjne	58.517,89	114.030,00	-55.512,11
	I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
	III	Inne koszty operacyjne	58.517,89	114.030,00	-55.512,11
	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-399.097,40	14.859,69	-413.957,09
-	G	Przychody finansowe	4.614,88	8.343,22	-3.728,34
	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
*	-	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
*	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
*	-	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
*	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	II	Odsetki, w tym:	4.614,88	8.343,22	-3.728,34
*	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
-	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
*	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
	V	Inne	0,00	0,00	0,00
-	H	Koszty finansowe	17.356,73	11.693,37	5.663,36
	I	Odsetki, w tym:	1.204,42	11.677,43	-10.473,01
*	-	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
-	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
*	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
	IV	Inne	16.152,31	15,94	16.136,37
	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-411.839,25	11.509,54	-423.348,79
	J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-411.839,25	11.509,54	-423.348,79

Jednostronny rachunek zysków i strat z uwzględnieniem bufora

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

+/-	Poz	Nazwa pozycji	Na koniec 2022-05	Rok ubiegły
-	A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1.833.354,91	0,00
*	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1.833.354,91	0,00
	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
	III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
	IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
-	B	Koszty działalności operacyjnej	2.227.176,37	0,00
	I	Amortyzacja	139.285,26	0,00
	II	Zużycie materiałów i energii	705.535,53	0,00
	III	Usługi obce	300.732,20	0,00
	IV	Podatki i opłaty, w tym:	132.016,17	0,00
*	-	podatek akcyzowy	0,00	0,00
	V	Wynagrodzenia	752.226,92	0,00
-	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	182.658,75	0,00
*	-	emerytalne	0,00	0,00
	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	14.721,54	0,00
	VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-393.821,46	0,00
-	D	Pozostałe przychody operacyjne	225.085,80	0,00
	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
	II	Dotacje	138.749,80	0,00
	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
	IV	Inne przychody operacyjne	86.336,00	0,00
-	E	Pozostałe koszty operacyjne	46.743,17	0,00
	I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
	III	Inne koszty operacyjne	46.743,17	0,00
	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-215.478,83	0,00
-	G	Przychody finansowe	3.424,16	0,00
-	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
*	-	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
*	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
*	-	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
*	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
-	II	Odsetki, w tym:	3.424,16	0,00
*	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
*	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
	V	Inne	0,00	0,00
-	H	Koszty finansowe	5.016,48	0,00
-	I	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
*	-	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
*	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
	IV	Inne	4.511,45	0,00
	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-217.071,15	0,00
	J	Podatek dochodowy	9.710,00	0,00
	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-226.781,15	0,00

Zakład Gospodarki Komunalnej
w Barcianach
spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością
11-410 Barciany, ul. Wojska Polskiego 2
NIP 7422253193 REGON 364961335
KRS 0003547199, tel. 89 753 11 24
NUMER BDO 000009231
(2)

GMINA BARCIANY

ul. Szkolna 3

11-410 Barciany

REGON 510744010, NIP 742-20-76-900

Iłona Czerwińska
Główna Księgowa

Jarosław Ożański

Prezes Zarządu

STWIERDZAM

Druk: 2023-02-03 Symfonia Finanse i Księgowość 2023

ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Z up. WÓJTA

Strona 1 ostatnia

Barciany, dn. 08.02.2023r.

Sylwester Wrona
KIEROWNIK REFERATU
GOSPODARKI KOMUNALNEJ I W. SYCJI

