

i Ma wynosiły 27.199.413,69 zł i były niższe o 1.230.890,76 zł od dochodów wykonanych wg korekty nr 2 ww. sprawozdania Rb-27S.

Zwrócono się z pytaniem do Skarbnika Gminy Barciany Pani Marii Pycz o wyjaśnienie powyższej różnicy. Wyjaśnienia Pani Skarbnik stanowią załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Dalszą kontrolą objęto sporządzenie przez Wójta Gminy Barciany zbiorczego sprawozdania Rb-27S w szczególności sprawozdań jednostkowych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych Gminie Barciany oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 z późn. zm.).

W trakcie kontroli ustalono, że wg stanu na 31.12.2015 r. sprawozdania Rb-27S sporządziły:

- Urząd Gminy w Barcianach – sprawozdanie jednostkowe jako jednostki budżetowej i jako organu (korekta nr 1 bez daty sporządzenia),
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Barcianach (korekta nr 2 z datą wpływu do Urzędu w dn. 22.01.2016 r.),
- Publiczne Przedszkole Samorządowe w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie, Mołtajnach (sprawozdanie z 15.01.2016 r.).

W wyniku porównania danych wykazanych w wierszu „Razem” ww. zbiorczego sprawozdania Rb-27S (korekta nr 2) z danymi wykazanymi w wierszach „Razem” ww. sprawozdań jednostkowych ustalono poniższe różnice:

Kolumna sprawozdania	Sprawozdania Rb-27s jednostkowe			Razem	Sprawozdanie Rb-27s zbiorcze (korekta nr 2 z 30.03.2016 r.)	Różnica
	Publiczne Przedszkole Samorządowe w Barcianach	GOPS w Barcianach	Urząd Gminy w Barcianach			
Kol.4 (plan po zmianach)	5.520,00	0,00	31.132.716,32	31.138.236,32	31.132.716,324	5.520,00
Kol. 5 (należności)	264,00	0,00	29.554.137,41	29.554.401,41	29.777.999,01	223.597,60
Kol. 6 (potrącenia)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kol. 7 (dochody wykonane)	1.207,00	41.950,71	28.338.380,74	28.381.538,45	28.430.304,45	48.766,00
Kol. 8 (dochody otrzymane)	1.207,00	0,00	28.338.380,74	28.339.587,74	28.430.304,45	90.716,71,12
Kol. 9 (należności ogółem)	264,00	0,00	1.189.555,99	1.189.819,99	1.371.730,88	181.910,89
Kol. 10 (zaległości netto)	264,00	0,00	1.163.568,99	1.163.832,99	1.345.743,88	181.910,89
Kol. 11 (nadpłaty)	0,00	0,00	21.314,17	21.314,17	21.314,17	0,00

Kol. 12 (skutki obniżenia górnych stawek podatków)	0,00	0,00	259.620,00	259.620,00	259.620,00	0,00
Kol. 13 (Skutki udzielonych ulg)	0,00	0,00	34.355,00	34.355,00	34.355,00	0,00
Kol. 14 (umorzenie zaległości podatkowych)	0,00	0,00	10.204,00	10.204,00	10.204,00	0,00
Kol. 15 (rozłożenie na raty itp.)	0,00	0,00	6.154,00	6.154,00	6.154,00	0,00

Sporządzenie zbiorczego sprawozdania Rb-27S Gminy Barciany za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 wykazując w nim dane nieodpowiadające sprawozdaniom jednostkowym stanowiło naruszenie § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stosownie do treści którego sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Zwrócono się do Wójta Gminy Barciany z pytaniem o wyjaśnienie przyczyn powstania powyższych różnic. W wyjaśnieniach złożonych z upoważnienia Wójta Gminy Barciany przez Panią Marię Pycz Skarbnika Gminy Barciany wskazano „W kolumnie 4 (plan po zmianach) sprawozdania Rb-27S zbiorczego (korekta nr 2 z 30.03.2016 r.) kwota planu wykazana w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach z dnia 15.01.2016 r. (5.520,00 zł) została ujęta w planach Gminy Barciany w sprawozdaniu zbiorczym (korekta nr 2 z dnia 30.03.2016 r.) w klasyfikacji budżetowej 801-80104-0690. Różnice wykazane w zestawieniu przygotowanym przez Pana w kolumnie 5 (należności), kolumnie 7 (dochody wykonane), kolumnie 8 (dochody otrzymane), kolumnie 9 (należności ogółem), kolumnie 10 (zaległości netto) wynikają z błędnej agregacji sprawozdania jednostkowego w programie FoKa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Barcianach (korekta nr 1) przez pracownika. Prawidłowo winna być zacytana do sprawozdania korekta nr 2 z datą wpływu do Urzędu w dniu 22.01.2016 r.”.

Powyższe wyjaśnienia stanowią załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Poniżej w punkcie 3.1.3.1. protokołu zawarto ustalenia w przedmiocie terminowości sporządzenia i przekazania Wójtowi Gminy Barciany rocznych sprawozdań Rb-27S przez poszczególne jednostki budżetowe Gminy Barciany.

3.1.2.2. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Barciany sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2015.

Kontrolą objęto wykazanie w ww. sprawozdaniu (korekta nr 1 z 31.03.2016 r.) wydatków wykonanych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. zapisami konta 902 – „Wydatki budżetu”.

Na podstawie korekty nr 1 ww. sprawozdania stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano wykonane wydatki w kwocie 31.596.776,76 zł. W trakcie niniejszej kontroli ustalono, że do konta 902 – „Wydatki budżetu” nie prowadzono w 2015 r. ewidencji szczegółowej w podziałkach klasyfikacji budżetowej, co pozwoliłoby kontrolującemu ustalić prawidłowość wykazania w wym. sprawozdaniu danych w zakresie wykonanych wydatków w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie obrotów konta 902 za 2015 r. (wg stanu na 31.12.2015 r. konto wykazywało saldo 0,00 zł), stwierdzono, że obroty konta 902 zarówno po stronie Wn i Ma wynosiły 31.596.715,47 zł i były niższe o 61,29 zł od wydatków wykonanych wg korekty nr 1 ww. sprawozdania Rb-28S.

Zwrócono się z pytaniem do Skarbnika Gminy Barciany Pani Marii Pyrcz o wyjaśnienie powyższej różnicy. Wyjaśnienia Pani Skarbnik stanowią załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Dalszą kontrolą objęto sporządzenie przez Wójta Gminy Barciany zbiorczego sprawozdania Rb-28S w szczególności sprawozdań jednostkowych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych Gminie Barciany oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 z późn. zm.).

W wyniku porównania danych wykazanych w wierszu „Razem” zbiorczego sprawozdania Rb-28S Gminy Barciany sporządzonego za 2015 r. (korekta nr 1 z 31.03.2016 r.) z danymi wykazanymi w wierszach „Razem” niżej wymienionych jednostkowych sprawozdań Rb-28S sporządzonych przez: Urząd Gminy w Barcianach (korekta nr 1 bez daty sporządzenia), Gminny Ośrodek Pomocy

Spółecznej w Barcianach (z datą wpływu do Urzędu w dn. 8.02.2016 r.), Zespół Szkół w Windzie, sprawozdanie z dnia 11.01.2016 r., Publiczne Przedszkole Samorządowe w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie, Mołtajnach, sprawozdanie z 11.01.2016 r.), Zespół Szkół w Mołtajnach, korekta nr 1 sprawozdania z dnia 9.03.2016 r., Zespół Szkół w Drogoszach, sprawozdanie z dnia 11.01.2016 r., Zespół Szkół w Barcianach, korekta nr 1 sprawozdania z dnia 9.03.2016 r., stwierdzono poniższe różnice:

Kolumna sprawozdania	Suma jednostkowych sprawozdań Rb-28s	Łączne sprawozdanie Rb-28S (korekta nr 1 z 31.03.2016 r.)	Różnica
Kol.4 (plan po zmianach)	34.673.719,14	34.773.356,98	99.637,84
Kol. 5 (zaangażowanie)	31.857.985,14	31.911.966,28	53.981,14
Kol. 6 (wydatki wykonane)	31.497.138,92	31.596.776,76	99.637,84
Kol. 7 (zobowiązania ogółem)	727.645,32	727.645,32	0,00

Zwrócono się do Wójta Gminy Barciany z pytaniem o wyjaśnienie przyczyn powstania powyższych różnic. W wyjaśnieniach złożonych z upoważnienia Wójta Gminy Barciany przez Panią Marię Pyrcz Skarbnika Gminy Barciany wskazano „Do kontroli nie przedłożono jednostkowego sprawozdania Rb-28S Zakładu Utrzymania Dróg i Zieleni w Barcianach, który funkcjonował do 31.03.2015 roku [jako jednostka budżetowa]. Po dodaniu w/w sprawozdania suma jednostkowych sprawozdań jest zgodna z łącznym sprawozdaniem Rb-28S. Różnica w wysokości 120.043,88 zł w kolumnie 4 (plan po zmianach) wynika ze zmniejszenia planu Zakładu Utrzymania Dróg i Zieleni zgodnie z uchwałą Rady Gminy Nr VIII/52/2015 z dnia 28.04.2015 roku”. Powyższe wyjaśnienia stanowią załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Mając na uwadze powyższe wyjaśnienia oraz przedłożone do kontroli jednostkowe sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że w ww. zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S wykazano w kolumnie 4 (plan po zmianach) kwotę niezgodną o 120.043,88 zł od danych wynikających ze złożonych sprawozdań jednostkowych, co stanowiło naruszenie § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stosownie do treści którego sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania

jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu;

Poniżej w punkcie 3.1.3.2. protokołu zawarto ustalenia w przedmiocie terminowości sporządzenia i przekazania Wójtowi Gminy Barciany rocznych sprawozdań Rb-28S przez poszczególne jednostki budżetowe Gminy Barciany.

3.1.2.3. Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Barciany na koniec 2015 r.

3.1.2.3.1. Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazano w ww. sprawozdaniu w kwocie 172 024,01 zł.

Powyższe dane wykazano w kwocie zgodnej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Gminy Barciany, tj. zgodnie z saldem Wn konta 133 – „Rachunek budżetu” (odpowiednio saldo Wn konta szczegółowego o nr 133/08 (wg nomenklatury jednostki konto pn. „Rachunek podstawowy UG”). Powyższa kwota była na 31.12.2015 r. zgodna ze stanem środków pieniężnych na rachunku budżetu prowadzonym w Banku BGŻ BNP Paribas S.A. Oddział w Kętrzynie o nr 95 2030 0045 1110 0000 0211 3480.

3.1.2.3.2. Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym.

W powyższym zakresie wykazano w sprawozdaniu kwotę 0,00 zł.

W trakcie niniejszej kontroli ustalono, że w styczniu 2016 r. kontrowana jednostka dokonała zwrotu otrzymanych w 2015 r., a niewydatkowanych do końca tego roku dotacji sklasyfikowanych w § 2010 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami i w § 2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) w łącznej kwocie 21.471,64 zł, z czego:

- 7.720,80 zł dn. 29.01.2016 r. – WB nr 22, dotacja w klasyfikacji: dział 750 Administracja publiczna, rozdział 75011 Urzędy Wojewódzkie § 2010,
- 17,96 zł dn. 20.01.2016 r. – WB nr 15, dotacja w klasyfikacji: dział 852 Pomoc społeczna, rozdział 85295 Pozostała działalność § 2010,
- 9.396,18 zł dn. 13.01.2016 r. – WB 9, dotacja w klasyfikacji: dział 801 Oświata i wychowanie, rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych § 2030,

- 1.084,18 zł dn. 13.01.2016 r. – WB nr 9, dotacja w klasyfikacji: dział 801 rozdział 80104 Przedszkola § 2030,
- 3.252,52 zł dn. 13.01.2016 r. – WB nr 9, dotacja w klasyfikacji: dział 801 rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego § 2030.

Powyższych otrzymanych w 2015 r. dotacji sklasyfikowanych w § 2010 i § 2030, a niewydatkowanych do końca 2015 r. i zwróconych w styczniu 2016 r. nie wykazano w wierszu 1 pn. Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym sprawowania Rb-ST. Powyższych dotacji wg stanu na 31.12.2015 r. nie wykazano w ogóle jako zobowiązań budżetu Gminy Barciany z tytułu otrzymanych w 2015 r., a nie zwróconych do końca tego roku dotacji, którą to nieprawidłowość opisano powyżej w punkcie dot. ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Barciany w opisie konta 224 – „Rozrachunki budżetu”.

Niezależnie od powyższego ustalono, że poprzez niewykazanie w sprawozdaniu Rb-ST ww. dotacji otrzymanych w 2015 r., a niewydatkowanych i niezwróconych do końca 2015 r. przez Gminę Barciany w łącznej kwocie 21.471,64 zł (zwróconych w styczniu 2016 r.) naruszono § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.), stosownie do treści którego kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

3.1.2.3.3. Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku wykazano w kwocie 409.461,00 zł.

Powyższą kwotę wykazano odpowiednio do salda Ma konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”. Saldo wymienionego konta oznaczało część oświatową subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc I.2016 r., która w tej kwocie wpłynęła na rachunek budżetu w dniu 23.12.2015 r. (WB nr 279/2015).

3.1.2.4. Sprawozdanie Rb-NDS o deficycie Gminy Barciany.

3.1.2.4.1. Sprawozdanie Rb-NDS o deficycie Gminy Barciany sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015.

Ustalenia kontroli w przedmiocie wykazania w ww. sprawozdaniu kwot planowanych przychodów wg stanu na 31.12.2015 r. zawarto w dziale III punkt 3.1.1. pn. Plan przychodów, niniejszego protokołu kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalenia kontroli w przedmiocie wykazania w ww. sprawozdaniu kwot planowanych rozchodów wg stanu na 31.12.2015 r. zawarto w dziale III punkt 3.2.1. pn. Plan rozchodów, niniejszego protokołu kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalenia kontroli w przedmiocie wykazania w ww. sprawozdaniu wykonanych przychodów z tyt. kredytów i pożyczek zawarto w dziale III punkt 3.1.2.1. pn. Prawdliwość wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS kwoty 5.515.841,57 zł tyt. kredytów i pożyczek, niniejszego protokołu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

3.1.2.4.2. Sprawozdanie Rb-NDS o deficycie Gminy Barciany sporządzone za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2015.

Ustalenia kontroli w przedmiocie wykazania w ww. sprawozdaniu wykorzystanego kredytu krótkoterminowego w rachunku budżetu gminy Barciany na finansowanie przejściowego deficytu budżetu Gminy Barciany zawarto w dziale III pkt. 3.3. lit. b pn. Pozostałe ustalenia kontroli dot. długu publicznego Gminy Barciany, niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że w wierszu D11 kredyty i pożyczki ww. sprawozdania Rb-NDS wykazano wykonane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie niezgodnej, wyższej o 1.000.000 zł, od danych wynikających z ewidencji księgowej Gminy Barciany.

3.1.3. Terminowość sporządzenia i przekazania Wójtowi Gminy Barciany rocznych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S przez jednostki budżetowe Gminy Barciany za 2015 r.

3.1.3.1. Terminowość sporządzenia i przekazania rocznych sprawozdań Rb-27S.

W trakcie kontroli stwierdzono, że jednostkowe sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 sporządził: Urząd Gminy w Barcianach – sprawozdanie pierwotne i korekta nr 1 bez dat sporządzenia, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Barcianach – korekta nr 2 bez daty sporządzenia z datą wpływu do Urzędu w dn. 22.01.2016 r., Publiczne Przedszkole Samorządowe w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie, Mołtajnach – sprawozdanie z 15.01.2016 r. bez daty wpływu do Urzędu.

Kontrolującemu nie przedłożono do kontroli jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 sporządzonych przez kierowników następujących jednostek oświatowych Gminy Barciany, tj. dyrektorów: Zespołu Szkół w Windzie, Zespołu Szkół w Mołtajnach, Zespołu Szkół w Drogoszach, Zespołu Szkół w Barcianach.

Mając na uwadze powyższe oraz § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stosownie do treści którego kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego są obowiązani sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-27S, zwrócono się z pytaniem do Wójta Gminy Barciany o wyjaśnienie przyczyn niewyegzekwowania obowiązku złożenia ww. sprawozdań przez kierowników wskazanych jednostek budżetowych. W złożonych wyjaśnieniach, stanowiących załącznik nr 14 do protokołu kontroli, których udzieliła z upoważnienia Wójta Gminy Barciany Pani Maria Pyrz Skarbnik Gminy Barciany wskazano „Zespół Szkół w Barcianach, Drogoszach, Mołtajnach nie gromadzą dochodów oprócz dochodów własnych na wydzielonych rachunkach bankowych za wyżywienie ujmowanych w sprawozdaniu Rb-34S. Należało sporządzić sprawozdania Rb-27S ze stanem zerowym. Poprzez niedopatrzenie nie egzekwowano tego obowiązku z jednostek oświatowych. W 2016 r. sprawozdania będą sporządzane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773)”.

Mając na uwadze ustalenia kontroli oraz powyższe wyjaśnienia, w których potwierdzono ustaloną w czasie kontroli nieprawidłowość udzielono instruktażu Skarbnikowi Gminy Barciany, która udzieliła powyższego wyjaśnienia, że sprawozdania budżetowe, w tym Rb-27S winny być sporządzane przez kierowników jednostek na podstawie § 4 ust. 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a nie jak wskazano w złożonym wyjaśnieniu na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

3.1.3.2. Terminowość sporządzenia i przekazania rocznych sprawozdań Rb-28S.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostkowych Rb-28S sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2015 r. (sprawozdania pierwotne) stwierdzono:

- Dyrektor Zespołu Szkół w Windzie Pani Iwona Spodyniuk, Dyrektor Zespołu Szkół w Drogoszach Pani Ewa Bilaska, Dyrektor Zespołu Szkół w Mołtajnach Pani Anna Smakosz, Dyrektor Zespołu Szkół w Barcianach Pan Witold Bogdanowicz, p.o. Dyrektora Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach Pan Witold Bogdanowicz terminowo sporządzili i złożyli Wójtowi Gminy Barciany jednostkowe sprawozdania Rb-28S w dniu 11 stycznia 2016 r.,
- na podstawie przedłożonego do kontroli „pierwotnego” sprawozdania Rb-28S Urzędu Gminy w Barcianach stwierdzono, że nie zostało ono opatrzone datą sporządzenia oraz datą przekazania Wójtowi Gminy Barciany (sprawozdanie podpisane z upoważnienia Wójta przez Panią Annę Tereszko Sekretarza Gminy Barciany i Panią Marię Pyrcz Skarbnika Gminy Barciany),
- Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Barcianach Pani Iwona Bepirszcz wraz z Panią Małgorzatą Diczek Głównym Księgowym podpisały (bez daty) jednostkowe sprawozdanie Rb-28 i przekazała to sprawozdanie (wykazując w nim wydatki wykonane w łącznej kwocie 7.150.397,19 zł) Wójtowi Gminy Barciany w dniu 8 lutego 2016 r. – zamiast terminowo do dnia 1 lutego 2016 r. – co stwierdzono na podstawie daty wpływu (znak na pieczęci wpływu 934) ww. sprawozdania do Urzędu Gminy w Barcinach,
Nieterminowe przekazanie Wójtowi Gminy Barciany jednostkowego sprawozdania Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 stycznia roku 2015 przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Barcianach Panią Iwonę Bepirszcz stanowiło naruszenie:

- § 16 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119), stosownie do treści którego „Kierownicy (...) samorządowych jednostek organizacyjnych (...) są obowiązani do ich terminowego przekazywania odbiorcom tych sprawozdań”,
- terminów przekazywania przez jednostki budżetowe rocznych sprawozdań Rb-28S określonych załącznikiem nr 44 pn. Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Stosownie do terminów wskazanych w ww. załączniku jednostki budżetowe przekazują zarządowi jednostki samorządu terytorialnego (w kontrolowanej jednostce Wójtowi Gminy Barciany)

sprawozdania roczne Rb-28S nie później do dnia 1 lutego po upływie okresu sprawozdawczego.

Kserokopia sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Barcianach sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (z datą wpływu do Urzędu Gminy w Barcianach w dniu 8 lutego 2016 r.) stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Kontroli poddano bilans Urzędu Gminy w Barcianach sporządzony na dzień 31.12.2015 r.

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

- „Należności długoterminowe” porównano z saldem Wn konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- „Długoterminowe aktywa finansowe” w kwocie 0,00 zł - konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” nie prowadzono – uwag nie wniesiono,
- „Zapasy”, stanowiące w całości „Materiały” porównano z saldem Wn konta 310 – „Materiały”,
- Należności krótkoterminowe” na które składały się:
 - „Należności z tytułu dostaw i usług”. We wskazanej pozycji wykazano należności wynikające z salda Wn konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” pomniejszone o saldo Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”. Powyższą kwotę należało wykazać w bilansie w pozycji „Pozostałe należności”,
 - „Należności od budżetów”. W powyższej pozycji wykazano kwotę 145.045,61 zł Powyższą kwotę wykazano tzw. per saldum pomniejszając kwotę należności wynikającą z ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 225 – „Rozrachunki z budżetami” o kwotę zobowiązań wynikającą z tej ewidencji, które to kwoty wg zapisów ewidencji księgowej wynosiły:

225/2/1	0,00	20.132,29
225/2/2	19.038,86	0,00
225/2/3	146.139,04	0,00

Prawidłowo, odpowiednio od zapisów ewidencji księgowej, tj. sald ww. kont szczegółowych prowadzonych do konta 225 w ww. pozycji należało wykazać kwotę 165.177,90 zł (salda Wn kont 225/2/2 i 225/2/3) a po stronie pasywów w pozycji „Zobowiązania wobec budżetów” należało wykazać kwotę 20.132,29 zł

wynikającą z salda Ma konta 225/2/1.

- „Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych”. We wskazanej pozycji wykazano kwotę 80.748,02 zł wynikającą z salda Wn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, która to kwota oznaczała pozostałe do spłaty pożyczki udzielone ze środków ZFŚS. Powyższą kwotę należało wykazać w bilansie w pozycji „Pozostałe należności”,
 - „Pozostałe należności” porównano z saldem Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - „Krótkoterminowe aktywa finansowe” które stanowiły w kwocie 55.170,71 zł „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” porównano z saldami Wn kont 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 139 – „Inne rachunki bankowe”, a w kwocie 9.133,13 zł „Inne środki pieniężne” porównano z saldem Wn konta 141 „Środki pieniężne w drodze”.
- Dane wykazane w bilansie Urzędu Gminy w Barcianach po stronie pasywów porównano w poniższych pozycjach z zapisami ksiąg rachunkowych Urzędu, tj.:
- „Fundusz jednostki” porównano z saldem Ma konta 800 – „Fundusz jednostki”,
 - „Wynik finansowy netto” porównano z saldem Ma konta 860 – „Wynik finansowy”,
 - „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” porównano z saldem Ma konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - „Zobowiązania wobec budżetów” porównano z saldem Ma konta 225/01 – „Rozrachunki z budżetami”,
 - „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” porównano saldem Ma konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” porównano z saldem Ma konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - „Pozostałe zobowiązania” porównano z saldami Ma kont 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i kontem szczegółowym o nr 240/1 prowadzonym do konta syntetycznego 240/1 „Pozostałe rozrachunki”,
 - „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)” porównano z saldem Ma konta szczegółowego 240/3 „Pozostałe rozrachunki”,
 - „Fundusze specjalne”, a w tym w całości „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” porównano z saldem Ma konta 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,

- „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” porównano z saldem Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

Ustalono w wyniku kontroli nieprawidłowe wykazanie w bilansie danych tzw. per saldem, tj. jednostronnie, po pomniejszeniu kwoty należności o kwoty zobowiązań dot. należności i zobowiązań od budżetów, oraz nieprawidłowe wykazanie danych po stronie aktywów w wierszach „Należności z tytułu dostaw i usług” i „Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń” zamiast prawidłowo w wierszu „Pozostałe należności”.

Powyższe stanowiło naruszenie:

- art. 4 ust. 1, 1a i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), odpowiednio do treści których „Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostka jest obowiązana przedstawiać wszelkie dodatkowe informacje konieczne do spełnienia tego obowiązku w informacji dodatkowej. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmując się w księgach rachunkowych i wykazując w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”,
- załącznika nr 5 pn. Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego (wzór) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) w związku z § 17 ust. 3 pkt 1 ww. rozporządzenia, stosownie do treści którego bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego - w załączniku nr 5 do rozporządzenia.

3.3. Sprawozdawczość inna.

3.3.1. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r.

3.3.1.1. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Gminy Barciany wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia wym. sprawozdania w szczególności sprawozdań jednostkowych rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno –rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostkowych Rb-N: Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Barcianach, jednostek oświatowych Gminy Barciany, tj. Zespołu Szkół w Windzie, Zespołu Szkół w Mołtajnach, Zespołu Szkół w Drogoszach, Zespołu Szkół w Barcianach, Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach, samorządowych zakładów budżetowych Gminy Barciany, tj. Zakładu Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianach, Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach oraz Urzędu Gminy w Barcianach (obejmującego zarówno Urząd jak i budżet) stwierdzono, że w wierszu N3.1. pn. gotówka w kolumnie 7 (należności od grupy III w układzie podmiotowym sprawozdania) łącznego sprawozdania Gminy Barciany wykazano dane niezgodne, tj. wyższe o 180,00 zł od danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych, tj. wykazano kwotę 2.318,97 zł, zamiast kwotę 2.138,97 zł odpowiednio do danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych. Powyższe skutkowało następnie tożsamą niezgodnością w wierszu N3.1 w kolumnie 2 sprawozdania pn. Kwota należności ogółem oraz przełożyło się na zawyżenie o 180,00 zł należności wykazanych w wierszu N3 gotówka i depozyty, w kolumnach: 2 i 3 – odpowiednio pn. kwota należności ogółem i ogółem (wykazano 205.040,25 zł/winno być 204.860,25 zł), 4 – sektor finansów publicznych (wykazano 2.318,97 zł/winno być 2.138,97 zł) i kolumnie 7 pn. grupa III (wykazano 2.318,97 zł/winno być 2.138,97 zł).

Powyższa niezgodność stanowiła naruszenie § 4 ust. 1 pkt 2 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, stosownie do treści których sprawozdanie łączne sporządza się w szczególności sprawozdań jednostkowych rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno –rachunkowym.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą Pan Ryszard Kozyra Wójt Gminy Barciany i Pani Maria Pycz Skarbnik Gminy Barciany, którzy podpisali ww. sprawozdanie łączne.

Przyczyną powstania powyższej nieprawidłowości było nieprawidłowe ujęcie w sprawozdaniu łącznym kwoty 2.318,97 zł, zamiast kwoty 2.138,97 zł wynikającej z jednostkowego sprawozdania Rb-N Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach.

Kserokopia ww. łącznego sprawozdania Rb-N Gminy Barciany sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

3.3.1.2. Prawidłowość wykazania danych we własnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N Urzędu Gminy w Barcianach obejmującym swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

3.3.1.2.1. Dane wykazane przez kontrolowaną jednostkę w wierszu N3.2. sprawozdania Rb-N.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania danych w wierszu N3.2. depozyty na żądanie w kwocie 174.525,44 zł jako należności od banków (w układzie podmiotowym sprawozdania Rb-N).

W wyniku kontroli stwierdzono, że kontrolowana jednostka w wierszu N3.2. ww. sprawozdania wykazała kwotę 174.525,44 zł na którą składały się środki na rachunkach bankowych na 31.12.2015 r. wg zawiadomienia banku BGŻ BNP Paribas Oddział w Kętrzynie:

- 172.024,01 zł – rachunek nr 95 2030 0045 1110 0000 0211 3480,
- 67,83 zł – rachunek nr 04 2030 0045 1110 0000 0381 4170,
- 2.433,60 zł – rachunek nr 43 2030 0045 1110 0000 0259 2820.

3.3.1.2.2. Ustalenia kontroli w przedmiocie danych, które należało wykazać w wierszu N3.2. sprawozdania Rb-N odpowiednio do zapisów ewidencji księgowej.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu Gminy Barciany i Urzędu Gminy w Barcianach wg stanu na 31.12.2015 r., ustalono, że w ww. wierszu (wg zapisów ewidencji księgowej) winna być wykazana kwota (-) 237.436,99 zł, z czego :

- 172.024,01 zł (wg salda Wn konta 133 – „Rachunek budżetu”),
- 0,00 zł (wg salda konta 130 – Rachunek bieżący jednostki”),
- (-) 409.461,00 zł wg salda Ma konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”.

Powyższa kwota oznaczała część oświatową subwencji ogólnej dla Gminy Barciany za miesiąc I.2016 r., która w tej kwocie wpłynęła na rachunek budżetu Gminy Barciany w dniu 23.12.2015 r. (WB nr 279/2015).

Zagadnienie dot. stanu środków na rachunkach budżetu Gminy Barciany i Urzędu Gminy w Barcianach opisano powyżej w punkcie 1.4.2. pn. Stań środków Gminy

Barciany i Urzędu Gminy w Barcianach na 31.12.2015 r. na rachunkach bankowych prowadzonych w banku BGŻ BNP Paribas S.A. i w opisach kont 133 (patrz powyżej punkt 2.3.1.) i 130 (patrz powyżej punkt 2.4.3.1.), zagadnienie dot. salda Ma konta 909 opisano powyżej w punkcie 2.3.10. protokołu kontroli.

Wykazanie w wierszu N3.2. sprawozdania Rb-N danych niezgodnych z ewidencją księgową o kwotę 411.962,43 zł, stanowiło naruszenie § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), stosownie do treści którego sprawozdanie Rb-N należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz § 13 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań do ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, stosownie to treści którego w układzie przedmiotowym sprawozdania Rb-N prezentowane są należności wynikające z depozytów - rozumianych jako wartość należności wynikających ze złożonych depozytów. Do depozytów zalicza się przede wszystkim depozyty złożone w banku. W przypadku takich depozytów wykazuje się stan środków zdeponowanych w banku, w kolumnie 10 (banki) albo jeżeli rachunek bankowy jest prowadzony przez Narodowy Bank Polski w kolumnie 9 (bank centralny). Natomiast wolne środki przekazane przez jednostkę sektora finansów publicznych w depozyt lub w zarządzanie Ministrowi Finansów wykazuje się w kolumnie 5 (grupa I). Depozyty mające charakter swoistego rodzaju gwarancji (np. depozyty złożone w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów) są również objęte tą kategorią, w związku z tym należy wykazywać ten typ depozytów, jeżeli jednostka sporządzająca sprawozdanie złożyła taki depozyt w innym podmiocie. Depozyty, o których mowa powyżej, wpłacone na rachunek jednostki przez podmioty zewnętrzne biorące udział w postępowaniu przetargowym (lub podobnym) nie powinny być wykazywane. W kategorii depozyty jednostka nie wykazuje środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji. Takie środki wykazuje jednostka, której zostały one zwrócone w kwartale następnego roku budżetowego i zaliczone przez nią do środków poprzedniego okresu sprawozdawczego, czyli IV kwartału. Jednostka nie wykazuje również środków, które otrzymała na rachunek, a

które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego. Takie środki jako depozyt wykazuje jednostka, która przekazała te środki np. na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym, tj. w I kwartale roku budżetowego. Państwowe jednostki budżetowe nie wykazują w kategorii depozyt środków znajdujących się na rachunkach bieżących prowadzonych w ramach obsługi budżetu państwa. Środki te są wykazywane jedynie w ramach centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa przez dysponenta tego rachunku.

Załącznik nr 18 do protokołu kontroli stanowią kserokopia sprawozdania Rb-N Urzędu Gminy w Barcianach sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku, wydruki na 31.12.2015 r. z ewidencji księgowej Gminy Barciany przedstawiające salda kont 133 i 909 oraz wydruki z ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Barcianach przedstawiające saldo konta 130 oraz pytanie do Wójta Gminy Barciany dotyczące wyjaśnienia przyczyn wykazania w ww. sprawozdaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową. W złożonych z upoważnienia Wójta Gminy Barciany przez Panią Marię Pyrcz Skarbnika Gminy Barciany wyjaśnieniach wskazano „Wykazanie w wierszu N.3. „Depozyty na żądanie” przedmiotowego sprawozdania kwoty 174.525,44 zł wynikało z niewłaściwej interpretacji (...) powołanego rozporządzenia Ministra Finansów (...) W 2016 r. dane w sprawozdaniu będą wykazywane zgodnie z przepisami określonymi w powołanym załączniku nr 9 do rozporządzenia”.

3.3.1.2.3. Prawdliwość wykazania danych w wierszu N3.2. sprawozdania Rb-N.

Poza ustaleniami zawartymi powyżej w punkcie 3.3.1.2.2. w zakresie wykazania w wierszu N3.2. sprawozdania Rb-N danych niezgodnych z ewidencją księgową w trakcie niniejszej kontroli, stwierdzono ponadto wykazanie w tym wierszu nieprawidłowych danych, poprzez:

- nieuwzględnienie w wierszu N3.2. sprawozdania Rb-N, środków które w styczniu 2016 r. wpłynęły na rachunek budżetu Gminy Barciany tyt. udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2015 r. i podatku od czynności cywilnoprawnych za 2015 r. w łącznej kwocie 50.333 zł, z czego:
 - 45.534,00 zł – WB nr 5/2016 z 8.01.2016 r. tyt. „Ostateczne rozliczenie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za grudzień 2015 r.” – przelew z Departamentu Budżetu Państwa Ministerstwa Finansów w klasyfikacji Dz. 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek

nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem rozdz. 75621 Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa § 0010 Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych,

- 4.439,00 zł – WB nr 21/2016 z 28.01.2016 r. tyt. „Ostateczne rozliczenie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2015 r.” – przelew z Departamentu Budżetu Państwa Ministerstwa Finansów w klasyfikacji Dz. 756 rozdz. 75621 § 0010,
- 140,00 zł – WB nr 2/2016 z 4.01.2016 r. z Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy. Powyższy wpływ za 2015 r. sklasyfikowano w Dz. 756 rozdz. 75616 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych § 0500 wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych,
- 220,00 zł – WB nr 3/2016 z 5.01.2016 r. z Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy. Powyższe wpływy za 2015 r. sklasyfikowano w Dz. 756 rozdz. 75616 § 0500.

Powyższej łącznej kwoty 50.333 zł nieprawidłowo nie wykazano w saldzie Wn konta 224, które winno oznaczać stan należności budżetu Gminy Barciany z tytułu rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu Gminy Barciany i rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów i w konsekwencji o powyższą kwotę nie zwiększono danych wykazanych w wierszu N3.2 pn. Depozyty na żądanie sprawozdania Rb-N.

- prawidłowo wykazywany w ww. wierszu sprawozdania Rb-N stan depozytów na żądanie należy pomniejszyć o środki otrzymane od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które należy zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacje.

W trakcie niniejszej kontroli inspektor ustalił – co opisano szerzej w punkcie 2.3.5. pn. Konto 224 – „Rozrachunki budżetu” protokołu – że Gmina Barciany zwróciła w styczniu 2016 r. otrzymane i niewydatkowane do końca 2015 r. dotacje sklasyfikowane w § 2010 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami i w § 2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych

zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) w łącznej kwocie 21.471,64 zł, z czego: 7.720,80 zł dn. 29.01.2016 r. – WB nr 22 (dotacja w dziale 750 rozdział 75011 § 2010), 17,96 zł dn. 20.01.2016 r. – WB nr 15 (dotacja w dziale 852 rozdział 85295 § 2010), 9.396,18 zł dn. 13.01.2016 r. – WB 9 (dotacja w dziale 801 rozdział 80103 § 2030), 1.084,18 zł dn. 13.01.2016 r. – WB nr 9 (dotacja w dziale 801 rozdział 80104 § 2030), 3.252,52 zł dn. 13.01.2016 r. – WB nr 9 (dotacja w dziale 801 rozdział 80106 § 2030).

Powyższej kwoty 21.471,64 zł nieprawidłowo nie wykazano w saldzie Ma konta 224, które winno oznaczać stan zobowiązań budżetu Gminy Barciany z tytułu pozostałych do zwrotu dotacji i w konsekwencji o powyższą kwotę nie pomniejszono danych wykazanych w wierszu N3.2 pn. Depozyty na żądanie sprawozdania Rb-N.

Powyższe nieprawidłowości w zakresie wykazania danych w wierszu N3.2. sprawozdania Rb-N stanowiły naruszenie § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 13 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań do ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

3.3.2. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzone wg stanu na koniec IV kwartału roku 2015.

3.3.2.1. Prawdliwość wykazania danych we własnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z Urzędu Gminy w Barcianach sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. obejmującym swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i organ.

W ww. sprawozdaniu wykazano kwotę 18.197.360,41 zł w całości jako kredyty i pożyczki długoterminowe (wiersz E2.2 sprawozdania) w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec banków.

3.3.2.1.1. Wykazanie danych w układzie przedmiotowym sprawozdania Rb-Z.

Powyższe dane prawidłowo wykazano w układzie przedmiotowym sprawozdania Rb-Z w kwocie zgodnej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. odpowiednio do sald Ma kont: 134 – „Kredyty bankowe” w kwocie 18.032.341,41 zł i 260 – „Zobowiązania finansowe” w kwocie 165.019,00 zł oznaczających odpowiednio pozostające do spłaty zadłużenie:

- wobec banków z tytułu kredytów – wg kont szczegółowych: 134/04 w kwocie 1.906.500 zł, 134/05 w kwocie 5.846.655,69 zł, 134/06 w kwocie 4.763.344,15 zł, 134/07 w kwocie 5.515.841,57 zł,
- wobec Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie z tytułu pożyczek – wg kont szczegółowych: 260/01 w kwocie 120.000 zł, 260/02 w kwocie 45.019 zł.

3.3.2.1.2. Wykazanie danych w układzie podmiotowym sprawozdania Rb-Z.

W wyniku kontroli ustalono, że w układzie podmiotowym sprawozdania Rb-Z wykazano zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w całości jako zobowiązania wobec banków, zamiast w kwocie 18.032.341,41 zł jako zobowiązania wobec banków i w kwocie 165.019,00 zł jako zobowiązania wobec grupy III w układzie podmiotowym sprawozdania Rb-Z, tj. jako zobowiązania wobec samorządowej osoby prawnej jaką jest Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie, stosownie do art. 400 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2013 r. poz. 1232 z późn. zm.). Powyższe stanowiło naruszenie § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), stosownie do treści którego sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c i § 2 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 9 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań do ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, stosownie to treści których w układzie podmiotowym sprawozdania Rb-Z prezentowane są zobowiązania wobec:

- grupy III, obejmującej jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe osoby prawne, utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem banków i spółek prawa handlowego,
- banków - rozumianych jako banki z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (banki państwowe, banki spółdzielcze, banki w formie spółek akcyjnych).

3.3.2.1.3. Wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z Urzędu Gminy w Barcianach sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. zobowiązań wymagalnych.

W ww. sprawozdaniu nie wykazano zobowiązań wymagalnych.

W trakcie niniejszej kontroli sprawdzając realność salda konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ustalono, że wg stanu na 31.12.2015 r. z zobowiązań wg salda Ma konta 201 w łącznej kwocie 181.885,01 zł, zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług stanowiły kwotę 65.256,46 zł (zobowiązania wymagalne wynikające z 8 dowodów księgowych wskazanych powyżej w protokole w punktach: 2.4.4.1.2.1., 2.4.4.1.2.3., 2.4.4.1.2.5., 2.4.4.1.2.6., 2.4.4.1.2.10., 2.4.4.1.2.11., 2.4.4.1.2.13.).

Niewykazanie w sprawozdaniu Rb-Z Urzędu Gminy w Barcianach zobowiązań wymagalnych wynikających z zapisów ewidencji księgowej, tj. z sald Ma kont szczegółowych prowadzonych do konta 201 stanowiło naruszenie:

- § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), stosownie do treści którego sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Stosownie do treści wskazanego przepisu w układzie przedmiotowym sprawozdania Rb-Z prezentowane są zobowiązania wymagalne - rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to zobowiązania wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. faktur niezapłaconych w terminie), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji. Kategoria ta nie obejmuje zobowiązań wymagalnych z tytułu papierów wartościowych, pożyczek i kredytów oraz przyjętych depozytów, a także odsetek za opóźnienie od wymagalnych zobowiązań. W sytuacji, w której zostanie zawarta ugoda pomiędzy dłużnikiem a wierzycielem i zobowiązanie uprzednio wymagalne zostanie zrestrukturyzowane (tj. wierzyciel wyznaczy nowy harmonogram spłat), zobowiązanie przestaje być wymagalne i nie wykazuje się go w wierszu E4. W

przypadku gdy termin spłaty zrestrukturyzowanego zobowiązania wykracza poza jeden rok, licząc od pierwotnego terminu płatności, takie zobowiązanie może spełniać przesłanki umowy nienazwanej kwalifikowanej do kategorii kredyty i pożyczki. Zobowiązanie staje się wymagalne w rozumieniu niniejszego rozporządzenia, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie.

Kserokopia jednostkowego sprawozdania Rb-Z Urzędu Gminy w Barcianach sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Wydruki przedstawiające wg stanu na 31.12.2015 r. salda Ma kont 201 w ewidencji szczegółowej w podziałkach klasyfikacji budżetowej: Dz. 600 rozdz. 60095 § 4210, Dz. 750 rozdz. 75023 § 4210, Dz. 750 rozdz. 75023 § 4300, Dz. 754 rozdz. 75412 § 4210, Dz. 900 rozdz. 90002 § 4300, Dz. 900 rozdz. 90013 § 4300, Dz. 921 rozdz. 92109 § 4260 stanowią załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

3.3.2.2. Prawdliwość sporządzenia łącznego sprawozdania Rb-Z Gminy Barciany wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. w szczególności sprawozdań jednostkowych rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostkowych Rb-Z: Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Barcianach, jednostek oświatowych Gminy Barciany, tj. Zespołu Szkół w Windzie, Zespołu Szkół w Mołtajnach, Zespołu Szkół w Drogoszach, Zespołu Szkół w Barcianach, Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach, samorządowych zakładów budżetowych Gminy Barciany, tj. Zakładu Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianach, Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach oraz Urzędu Gminy w Barcianach (obejmującego zarówno Urząd jak i budżet) stwierdzono, że dane wykazano w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Gminy w Barcianach i Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach, pozostałe sprawozdania jednostkowe były sprawozdaniami negatywnymi.

W wyniku kontroli ustalono, że w sprawozdaniu łącznym wykazano zobowiązania w łącznej kwocie 18.718.249,53 zł, tj. w kwocie zgodnej z sumą ww. sprawozdań jednostkowych, jednak dalej w sprawozdaniu łącznym zaprezentowano dane

niezgodne zarówno w układzie przedmiotowym jak i podmiotowym sprawozdania z z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych, tj.:

a). w sprawozdaniu łącznym wykazano:

- 18.288.200,97 zł zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek (wiersz E.2), w tym: 792.306,76 zł krótkoterminowe (wiersz E2.1), 17.495.894,21 zł długoterminowe (wiersz E2.2). W układzie podmiotowym sprawozdania kwotę 18.288.207,97 zł zaprezentowano jako: 165.019 zł zobowiązania wobec grupy II i 18.123.181,97 zł jako zobowiązania wobec banków,
- 430.048,56 zł wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (wiersz E4.1) w całości w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec grupy III,

b). dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych Rb-Z Urzędu Gminy w Barcianach i Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach:

- 18.288.200,97 zł zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek (wiersz E.2) w całości długoterminowe (wiersz E2.2), wykazane w układzie podmiotowym sprawozdania w kwocie 18.288.207,97 zł jako zobowiązania wobec banków,
- 430.048,56 zł wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (wiersz E4.1) w całości w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec grupy III (dane wynikające w całości ze sprawozdania Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach).

Powyższe niezgodności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu łącznym, a danymi wynikającymi z ww. sprawozdań jednostkowych stanowiły naruszenie § 4 ust. 1 pkt 2 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, stosownie do treści których sprawozdanie łączne sporządza się w szczególności sprawozdań jednostkowych rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą Pan Ryszard Kozyra Wójt Gminy Barciany i Pani Maria Pyrcz Skarbnik Gminy Barciany, którzy podpisali ww. sprawozdanie łączne.

Kserokopia sprawozdań Rb-Z sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. Gminy Barciany i Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

W związku z powyższym zwrócono się z pytaniem do Wójta Gminy Barciany o wyjaśnienie przyczyn powstania ww. nieprawidłowości. W złożonych z upoważnienia Wójta Gminy Barciany przez Panią Marię Pyrcz Skarbnika Gminy Barciany wyjaśnieniach nie odniesiono się w ogóle do zadanego pytania i nie wyjaśniono przyczyn powstania powyższych nieprawidłowości wskazując jedynie „(...) W 2016 r. kwoty zobowiązań w układzie przedmiotowym jak i podmiotowym wykazywane będą zgodnie z przepisami określonymi w powołanych załączniku nr 9 rozporządzenia”.
Powyższe wyjaśnienia stanowią załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

3.3.3. Terminowość sporządzenia i złożenia Wójtowi Gminy Barciany sprawozdań Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. przez jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe Gminy Barciany.

3.3.3.1. Terminowość sporządzenia i złożenia Wójtowi Gminy Barciany sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. przez jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe Gminy Barciany.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostkowych Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r., stwierdzono:

- Dyrektor Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach terminowo sporządził i złożył 21.01.2016 r. Wójtowi Gminy Barciany sprawozdanie Rb-N,
- na terminowo sporządzonych jednostkowych sprawozdaniach Rb-N Zakładu Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianach oraz Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach (sprawozdania z dnia 29.01.2016 r.) nie zamieszczono daty ich wpływu do Urzędu, co pozwoliłoby kontrolującemu ustalić terminowość ich złożenia Wójtowi Gminy Barciany.

Powyższe stanowiło naruszenie § 40 ust. 1, ust. 3 pkt 2 i § 42 ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.). Odpowiednio do treści wskazanych przepisów punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające, rejestrowanie przesyłek wpływających w systemie tradycyjnym polega na umieszczeniu w dowolnej kolejności w rejestrze prowadzonym na nośniku papierowym lub w postaci elektronicznej daty wpływu przesyłki do podmiotu; po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i

wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.

- Dyrektor Zespołu Szkół w Windzie Pani Iwona Spodyniuk sporządziła i złożyła Wójtowi Gminy w Barcianach „zerowe” jednostkowe sprawozdanie Rb-N w dniu 16 lutego 2016 r. (zamiast do dnia 1 lutego 2016 r.),
- Dyrektor Zespołu Szkół w Mołtajnach Pani Anna Smakosz sporządziła i złożyła Wójtowi Gminy w Barcianach „zerowe” jednostkowe sprawozdanie Rb-N w dniu 16 lutego 2016 r. (zamiast do dnia 1 lutego 2016 r.),
- Dyrektor Zespołu Szkół w Drogoszach Pani Ewa Biłska sporządziła i złożyła Wójtowi Gminy w Barcianach „zerowe” jednostkowe sprawozdanie Rb-N w dniu 16 lutego 2016 r. (zamiast do dnia 1 lutego 2016 r.),
- Dyrektor Zespołu Szkół w Barcianach Pan Witold Bogdanowicz sporządził i złożył Wójtowi Gminy w Barcianach „zerowe” jednostkowe sprawozdanie Rb-N w dniu 12 lutego 2016 r. (zamiast do dnia 1 lutego 2016 r.),
- Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Barcianach Pani Iwona Bepirszcz, sporządziła i podpisała wraz z Panią Małgorzatą Diczek Głównym Księgowym jednostkowe sprawozdanie Rb-N terminowo w dniu 28.01.2016 r. (wykazując w nim należności wymagalne w łącznej kwocie 1.491.658,56 zł) i złożyła to sprawozdanie Wójtowi Gminy Barciany w dniu 8 lutego 2016 r. – zamiast do dnia 1 lutego 2016 r. – co stwierdzono na podstawie daty wpływu (znak na pieczęci wpływu 938) ww. sprawozdania do Urzędu Gminy w Barcinach,
- na podstawie przedłożonego do kontroli jednostkowego sprawozdania Rb-N Urzędu Gminy w Barcianach obejmującego swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ, stwierdzono, że zostało ono sporządzone pod datą 10.02.2016 r., zamiast terminowo do dnia 1 lutego 2016 r. (sprawozdania podpisane z upoważnienia Wójta przez Panią Annę Tereszko Sekretarza Gminy Barciany i Panią Marię Pycz Skarbnika Gminy Barciany). W sprawozdaniu wykazano gotówkę i depozyty w wierszu N3.2 w kwocie 174.525,44 zł i pozostałe należności wymagalne w wierszu N4.2 w kwocie 988.414 zł.

Nieterminowo sporządzenie 5 ww. jednostkowych sprawozdań Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. po dniu 1 lutego 2016 r., a także przekazanie 6 ww. sprawozdań Wójtowi Gminy Barciany po dniu 1 lutego 2016 r. stanowiło naruszenie terminów sporządzania i przekazywania sprawozdań określonych w załączniku nr 7 pn. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w



zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Stosownie do treści powyższego jednostki budżetowe składają zarządowi jednostki samorządu terytorialnego (w kontrolowanej jednostce Wójtowi Gminy) sprawozdania kwartalne za IV kwartał nie później niż 1 lutego po upływie okresu sprawozdawczego.

Kserokopia sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Barcianach sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku (z datą wpływu do Urzędu Gminy w Barcianach w dniu 8.02.2016 r.) stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Kserokopia sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Gminy w Barcianach sporządzonego pod datą 10.02.2016 r. wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Zwrócono się do Wójta Gminy Barciany z pytaniem o wyjaśnienie przyczyn nieterminowego sporządzenia sprawozdania Rb-N Urzędu Gminy w Barcianach.

W złożonych z upoważnienia Wójta Gminy Barciany przez Panią Marię Pyczk Skarbnika Gminy Barciany wyjaśnieniach wskazano „(...) Sporządzenie przedmiotowego sprawozdania pod datą 10 lutego 2016 r. wynikało z zasugerowanie się terminami sporządzenia sprawozdań Rb-N wg stanu na koniec I, II i III kwartału, które zgodnie z powołanym załącznikiem nr 7 (...) sporządza się w terminie 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego. Nadmieniam, że opóźnienie w sporządzeniu sprawozdania jednostkowego nie miało wpływu na terminowość przekazania sprawozdania zbiorczego Rb-N do Regionalnej Izby Obrachunkowej. W 2016 r. sprawozdania sporządzane będą zgodnie z terminami wynikającymi z powołanego załącznika nr 7 do rozporządzenia”. Powyższe wyjaśnienia stanowią załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień, w których wskazano, że zasugerowano się terminami sporządzenia sprawozdań Rb-N wg stanu na koniec I, II i III kwartału, które sporządza się w terminie 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego, to powyższe sprawozdanie Rb-N za 2015 r. sugerując się tym terminem jednostka sporządziłaby do dnia 10 stycznia 2016 r., a nie do dnia 10 lutego 2016 r.

3.3.3.2. Terminowość sporządzenia i złożenia Wójtowi Gminy Barciany sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu

na koniec IV kwartału 2015 r. przez jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe Gminy Barciany.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostkowych Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r., stwierdzono:

- Dyrektor Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach terminowo sporządził i złożył 21.01.2016 r. Wójtowi Gminy Barciany sprawozdanie Rb-Z,
 - na terminowo sporządzonych jednostkowych sprawozdaniach Rb-Z Zakładu Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianach oraz Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach (sprawozdania z dnia 29.01.2016 r.) nie zamieszczono daty ich wpływu do Urzędu, co pozwoliłoby kontrolującemu ustalić terminowość ich złożenia Wójtowi Gminy Barciany.
- Powyższe stanowiło naruszenie § 40 ust. 1, ust. 3 pkt 2 i § 42 ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).
- Dyrektor Zespołu Szkół w Windzie Pani Iwona Spodyniuk sporządziła i złożyła Wójtowi Gminy w Barcianach „zerowe” jednostkowe sprawozdanie Rb-Z w dniu 16 lutego 2016 r. (zamiast do dnia 1 lutego 2016 r.),
 - Dyrektor Zespołu Szkół w Mołtajnach Pani Anna Smakosz sporządziła i złożyła Wójtowi Gminy w Barcianach „zerowe” jednostkowe sprawozdanie Rb-Z w dniu 16 lutego 2016 r. (zamiast do dnia 1 lutego 2016 r.),
 - Dyrektor Zespołu Szkół w Drogoszach Pani Ewa Bilaska sporządziła i złożyła Wójtowi Gminy w Barcianach „zerowe” jednostkowe sprawozdanie Rb-Z w dniu 16 lutego 2016 r. (zamiast do dnia 1 lutego 2016 r.),
 - Dyrektor Zespołu Szkół w Barcianach Pan Witold Bogdanowicz sporządził i złożył Wójtowi Gminy w Barcianach „zerowe” jednostkowe sprawozdanie Rb-Z w dniu 12 lutego 2016 r. (zamiast do dnia 1 lutego 2016 r.),
 - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Barcianach Pani Iwona Bepirszcz terminowo sporządziła „zerowe” sprawozdanie Rb-Z w dniu 28.01.2016 r. i złożyła to sprawozdanie Wójtowi Gminy Barciany w dniu 8 lutego 2016 r. – zamiast do dnia 1 lutego 2016 r. – co stwierdzono na podstawie daty wpływu (znak na pieczęci wpływu 937) ww. sprawozdania do Urzędu Gminy w Barcianach,

– na podstawie przedłożonego do kontroli jednostkowego sprawozdania Rb-Z Urzędu Gminy w Barcianach obejmującego swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ, stwierdzono, że zostało ono sporządzone pod datą 10.02.2016 r., zamiast terminowo do dnia 1 lutego 2016 r. (sprawozdania podpisane z upoważnienia Wójta przez Panią Annę Tereszko Sekretarza Gminy Barciany i Panią Marię Pyrcz Skarbnika Gminy Barciany). W sprawozdaniu wykazano zobowiązania wg tytułów dłużnych w łącznej kwocie 18.197.360,41 zł.

Nieterminowe sporządzenie 5 ww. jednostkowych sprawozdań Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. po dniu 1 lutego 2016 r., a także przekazanie 6 ww. sprawozdań Wójtowi Gminy w Barcinach po dniu 1 lutego 2016 r. stanowiło naruszenie terminów sporządzania i przekazywania sprawozdań określonych w załączniku nr 7 pn. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Stosownie do treści powyższego jednostki budżetowe składają zarządowi jednostki samorządu terytorialnego (w kontrolowanej jednostce Wójtowi Gminy) sprawozdania kwartalne za IV kwartał nie później niż 1 lutego po upływie okresu sprawozdawczego.

Kserokopia sprawozdania Rb-Z Urzędu Gminy w Barcianach o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego pod datą 10.02.2016 r. wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

W związku z powyższym zwrócono się z pytaniem do Wójta Gminy Barciany o wyjaśnienie przyczyn powstania ww. nieprawidłowości. W złożonych z upoważnienia Wójta Gminy Barciany przez Panią Marię Pyrcz Skarbnika Gminy Barciany wyjaśnieniach wskazano „(...) Sporządzenie przedmiotowego sprawozdania pod datą 10 lutego 2016 r. wynikało z zasugerowanie się terminami sporządzenia sprawozdań Rb-Z wg stanu na koniec I, II i III kwartału, które zgodnie z powołanym załącznikiem nr 7 (...) sporządza się w terminie 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego. Nadmieniam, że opóźnienie w sporządzeniu sprawozdania jednostkowego nie miało wpływu na terminowość przekazania sprawozdania zbiorczego Rb-Z do Regionalnej Izby Obrachunkowej. W 2016 r. sprawozdania sporządzane będą zgodnie z terminami wynikającymi z powołanego załącznika nr 7

do rozporządzenia". Powyższe wyjaśnienia stanowią załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień, w których wskazano, że zasugerowano się terminami sporządzenia sprawozdań Rb-Z wg stanu na koniec I, II i III kwartału, które sporządza się w terminie 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego, to powyższe sprawozdanie Rb-Z za 2015 r. sugerując się tym terminem jednostka sporządziłaby do dnia 10 stycznia 2016 r., a nie do dnia 10 lutego 2016 r.

3.3.4. Terminowość sporządzenia i złożenia Wójtowi Gminy Barciany sprawozdań Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2015 r. przez samorządową osobę prawną.

W 2015 r. w Gminie Barciany funkcjonowała jedna samorządowa osoba prawna, tj. Gminny Ośrodek Kultury w Barcianach, który terminowo sporządził i złożył Wójtowi Gminy Barciany sprawozdania Rb-Z, Rb-N za IV kwartał 2015 r.

3.3.5. Sporządzenie przez Gminę Barciany sprawozdań zbiorczych Rb-Z i Rb-N (jako organu założycielskiego lub nadzorującego dla jednostek posiadających osobowość prawną) wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. w szczególności sprawozdań jednostkowych rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym.

Na podstawie sprawozdań Rb-Z i Rb-N zbiorczo (Gminy Barciany jako organu założycielskiego lub nadzorującego dla jednostek posiadających osobowość prawną) wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. stwierdzono, że sporządzono je rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym w szczególności sprawozdań jednostkowych złożonych przez Gminny Ośrodek Kultury w Barcianach.

3.3.6. Terminowość złożenia Wójtowi Gminy Barciany przez samorządowe instytucje kultury informacji i sprawozdań określonych art. 265 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W Gminie Barciany w 2015 r. funkcjonowała jedna samorządowa osoba prawna, tj. Gminny Ośrodek Kultury w Barcianach.

Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Barcianach w poniższych terminach (wg dat wpływu do Urzędu) złożył:

- w dniu 23.07.2015 r. sprawozdanie z realizacji budżetu Gminnego Ośrodka Kultury w Barcianach (miesiące styczeń – czerwiec 2015 r.),
- w dniu 11.02.2016 r. sprawozdanie finansowe z realizacji budżetu Gminnego Ośrodka Kultury w Barcianach za rok 2015 r.).

Stwierdzono zachowanie terminów określonych art. 265 ustawy o finansach publicznych.

4. Inwentaryzacja.

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Barcianach ustalono w Instrukcji inwentaryzacyjnej „Urzędu Gminy Barciany” stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 57/2012 Wójta Gminy Barciany z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

Ww. instrukcja określała zasady, tryb i metody przeprowadzania inwentaryzacji pasywów i aktywów w tym m. in.: cel inwentaryzacji, sposób przeprowadzania spisu z natury rzeczowych składników majątku, inwentaryzacji stanów rachunków bankowych i rozrachunków oraz metod ich potwierdzenia, inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze ich weryfikacji, sposób postępowania w sytuacji stwierdzenia różnic inwentaryzacyjnych.

4.1. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątkowych.

Ostatnią pełną inwentaryzację przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2014 r. Mając na uwadze to, że poprzednią inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na 31.12.2010 r., stwierdzono zachowanie częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji odpowiednio do przepisów art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Zarządzeniem Nr 91/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 października 2014 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Barciany Wójt Gminy Barciany zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.

W § 1 wym. zarządzenia określono składniki majątkowe, które należy objąć inwentaryzacją, w § 3 zarządzenia wskazano pola spisowe wg przedmiotu inwentaryzacji, inwentaryzowanych obiektów, termin przeprowadzania inwentaryzacji oraz rodzaj, formy, metody i techniki inwentaryzacji. Każdorazowo określono przeprowadzenie inwentaryzacji wg stanu na 31.12.2014 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 15.01.2015 r.

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

Ww. zarządzeniem Nr 91/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 października 2014 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 Urzędu Gminy Barciany stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 57/2012 Wójta Gminy Barciany z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji w poniższym zakresie:

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

Stosownie do terminu i sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania w kasie Urzędu Gminy w Barcianach określonych ww. zarządzeniem Nr 91/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 października 2014 r., pole spisowe określone pod lp. 6 i 7 - inwentaryzację w powyższym zakresie należało przeprowadzić w dniu 31.12.2014 r. wg stanu na ten dzień drogą spisu z natury.

Na podstawie protokołu Nr 1 z dnia 31.12.2014 r. z przeprowadzonej inwentaryzacji kasy, arkusza spisu z natury Nr 0025 (spis rozpoczęto i zakończono dn. 31.12.2014 r.) stwierdzono przeprowadzenie inwentaryzacji środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania w kasie Urzędu Gminy w Barcianach wg stanu na 31.12.2014 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 § 5 ww. zarządzenia Nr 91/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 października 2014 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Barciany według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

4.1.2. Inwentaryzacja gruntów.

Stosownie do terminu i sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów określonych ww. zarządzeniem Nr 91/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 października 2014 r., pole spisowe określone pod lp. 1 - inwentaryzację w powyższym zakresie należało przeprowadzić w terminie od 15 listopada 2014 r. do 15 stycznia 2015 r., wg stanu na dzień 31.12.2014 r.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów będących w posiadaniu Gminy Barciany wg stanu na dzień

31.12.2014 r. metodą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami potwierdzającymi istnienie gruntów i źródła ich pochodzenia tj. aktami notarialnymi i decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego i weryfikując wartość ww. składników z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości (tabelaryczne zestawienie ewidencji z wyszczególnieniem: nr obrębu, nr działki, nr księgi wieczystej, powierzchni działki, wielkość udziału), a dane dotyczące gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste z odpowiednimi dokumentami, weryfikując wartość ww. składników.

Kontrolę w ww. zakresie przeprowadzono na podstawie poniższej próby (przyjętej do kontroli losowo), tj.:

- obręb Frączkowo działka o nr 16/11, pow. 1.810 m² opisanej w księdze wieczystej Kw Nr OL1K/00013643/2 – nr inwentarzowy 280802_2.0012.16/11,
- obręb Maciejki działka o nr 90, pow. 542 m² opisanej w księdze wieczystej Kw Nr OL1K/00016919/9 – nr inwentarzowy 280802_2.0029.90,
- obręb Mołtajny działka o nr 1/17, pow. 717 m² opisanej w księdze wieczystej Kw Nr OL1K/00016764/7 – nr inwentarzowy 280802_2.0033.1./17,
- obręb Skandawa działka o nr 257, pow. 2.100 m², opisanej w księdze wieczystej Kw Nr OL1K/00039342/0 – nr inwentarzowy 280802_2.0045.257,

oraz dokumentów stwierdzających tytuł prawny do ww. gruntów, tj. odpowiednio:

- akt notarialny Rep."A" 10847/2005 z dnia 21.12.2005 r.,
- akt notarialny Rep."A" 10631/2005 z dnia 12.12.2005 r.,
- akt notarialny Rep."A" 10847/2005 z dnia 21.12.2005 r.,
- decyzja Wojewody Olsztyńskiego z dnia 08-07-1991, znak: GKG-GN-7228/21572/91.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji w tym m.in. „Protokołu weryfikacji aktywów i pasywów” – Rodzaj składnika – grunty według załącznika nr 5 do Instrukcji inwentaryzacyjnej „Urzędu Gminy Barciany” stwierdzono przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów będących w posiadaniu Gminy Barciany na dzień 31.12.2014 r. metodą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami potwierdzającymi istnienie gruntów i źródła ich pochodzenia weryfikując wartość ww. składników stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzona inwentaryzacja nieruchomości zapewniała porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do postanowień § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Inwentaryzację w powyższym zakresie przeprowadził zespół spisowy w składzie określonym § 5 ww. zarządzenia Nr 91/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 października 2014 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Barciany według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

4.1.3. Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu.

Stosownie do terminu i sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i środków trwałych w użytkowaniu określonych ww. zarządzeniem Nr 91/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 października 2014 r., pole spisowe określone pod lp. 3 - inwentaryzację w powyższym zakresie należało przeprowadzić w terminie od 15 listopada 2014 r. do 15 stycznia 2015 r. wg stanu na dzień 31.12.2014 r. metodą spisu z natury.

Ustalenia:

- inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu przeprowadzono drogą spisu z natury, według stanu na 31.12.2014 r. w dniach od 5 listopada 2014 r. do 15 stycznia 2015 r. w oparciu o wymienioną powyżej Instrukcję inwentaryzacyjną „Urzędu Gminy Barciany”. Składniki majątkowe zostały spisane na arkuszach spisu z natury. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono sprawozdanie z przebiegu spisu z natury, podpisane przez członków zespołu spisowego zgodnie z załącznikiem nr 4 do ww. Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy Barciany,
- inwentaryzację w powyższym zakresie przeprowadził zespół spisowy w składzie określonym § 5 ww. zarządzenia Nr 91/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 października 2014 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Barciany według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.,

- w wyniku przeprowadzenia inwentaryzacji w powyższym zakresie nie stwierdzono różnic,
- wszystkie osoby odpowiedzialne za całość i stan składników majątku objętych spisem złożyły pisemne oświadczenie wstępne (przed inwentaryzacją) i oświadczenie końcowe (po inwentaryzacji) zgodnie z zał. nr 2 i 3 do ww. instrukcji inwentaryzacyjnej, stwierdzając, że wszystkie operacje przychodu i rozchodu materiałów, towarów, środków trwałych zostały do chwili rozpoczęcia spisu prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji przekazanej do księgowości oraz zostały prawidłowo przeliczone, przemierzone, przeważone i prawidłowo ujęte w arkuszach spisu z natury,
- na podstawie wszystkich przedłożonych do kontroli arkuszy spisu z natury stwierdzono, że czynności spisowe przeprowadzono w okresie do 15.01.2015 r., tj. stosownie do terminu określonego w § 3 ust. 1 ww. zarządzenia Nr 91/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 października 2014 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Barciany według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.,
- po zakończeniu spisu zespoły spisowe złożyły sprawozdanie z przebiegu spisu z natury zgodnie z wzorem stanowiącym zał. 4 do ww. instrukcji inwentaryzacyjnej.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

4.1.4. Rozliczenie wyników inwentaryzacji.

W rozliczeniu końcowym z inwentaryzacji, sprawozdaniu z przebiegu spisu z natury oraz protokole rozliczenia wyników inwentaryzacji zapisano, że nie stwierdzono po przeprowadzeniu inwentaryzacji różnic inwentaryzacyjnych.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

4.2. Niezależnie od powyższych ustaleń stwierdzono, że na dzień bilansowy – 31.12.2015 r. na podstawie zarządzenia Nr 123/2015 Wójta Gminy Barciany z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych według stanu na dzień 31.12.2015 r. przeprowadzono:

- drogą spisu z natury inwentaryzację środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania w kasie Urzędu Gminy w Barcianach w dniu 31.12.2015 r. Inwentaryzację stosując protokół Nr 3/2015 z dnia 31.12.2015 r. według wzoru załącznika nr 8 do ww. instrukcji inwentaryzacyjnej przez komisję

inwentaryzacyjną w składzie określonym ww. zarządzeniem Nr 123/2015 Wójta Gminy Barciany z dnia 29 grudnia 2015 roku.

Komisja inwentaryzacyjna w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej dokonała komisyjnego przeliczenia znajdujących się w kasie środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania. Stwierdzony stan faktyczny gotówki znajdującej się w kasie Urzędu Gminy w Barcianach w dniu spisu, tj. dn. 31 grudnia 2015 r. porównano ze stanem gotówki wynikającym z raportów kasowych zamkniętych na dzień 31 grudnia 2015 r. – różnic w stanie gotówki oraz w stanie druków ścisłego zarachowania nie stwierdzono - do przeprowadzonej w powyższym zakresie inwentaryzacji uwag nie wniesiono,

- drogą spisu z natury inwentaryzacje stanu paliwa w samochodach służbowych, co udokumentowano arkuszem spisu z natury nr 0030 z dnia 31.12.2015 r., inwentaryzację przeprowadziła komisja inwentaryzacyjna w składzie określonym ww. zarządzeniem Nr 123/2015 Wójta Gminy Barciany z dnia 29 grudnia 2015 roku – do przeprowadzonej w powyższym zakresie inwentaryzacji uwag nie wniesiono,
- weryfikacji salda konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” – protokół weryfikacji z dnia 31.12.2015 r. - różnic nie stwierdzono, do przeprowadzonej w powyższym zakresie inwentaryzacji uwag nie wniesiono,
- weryfikacji salda konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – protokół weryfikacji z dnia 31.12.2015 r. wraz z załącznikiem nr 1 do protokołu przedstawiającym wykaz sald kont analitycznych prowadzonych do konta 080 – różnic nie stwierdzono, do przeprowadzonej w powyższym zakresie inwentaryzacji uwag nie wniesiono,
- weryfikacji salda konta 011 „Środki trwałe”- protokół weryfikacji z dnia 31.12.2015 r. - różnic nie stwierdzono, do przeprowadzonej w powyższym zakresie inwentaryzacji uwag nie wniesiono,
- gruntów będących w posiadaniu Gminy drogą weryfikacji z dokumentami źródłowymi na podstawie zarządzenia Nr 122/2015 Wójta Gminy Barciany z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów - protokół weryfikacji z dnia 31.12.2015 r. - różnic nie stwierdzono, do przeprowadzonej w powyższym zakresie inwentaryzacji uwag nie wniesiono,

- stanu środków na rachunkach bankowych drogą uzyskania od banków potwierdzenia środków na rachunkach bankowych na 31.12.2015 r. – zagadnienie szczegółowo opisano w dziale II punkcie 1.4.2. wskazując naruszone przepisy prawne w zakresie niezgodności pomiędzy zapisami ewidencji księgowej jednostki a zawiadomieniem banku o stanie środków na rachunkach bankowych.

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.

Założenia do projektu budżetu Gminy Barciany na 2015 r. zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 76/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 29 sierpnia 2014 r.

W § 1 w/w zarządzenia Wójt Gminy Barciany zobowiązał kierowników i dyrektorów gminnych jednostek organizacyjnych oraz pracowników merytorycznych realizujących zadania na stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy w Barcianach do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2015 r. do dnia 15 września 2014 r. Założenia do projektu budżetu określały:

- zasady konstrukcji budżetu Gminy (zał. nr 1 do zarządzenia),
- założenia prognozowania dochodów budżetowych (zał. nr 2 do zarządzenia),
- założenia prognozowania wydatków bieżących (zał. nr 3 do zarządzenia),
- określono zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu oraz jednostki organizacyjne i pracowników odpowiedzialnych za ich opracowanie i weryfikację (zał. nr 4 do zarządzenia),
- określono wzory druków do projektu budżetu (zał. nr 4 i 5 do zarządzenia),

Nadzór nad całością prac związanych z projektem budżetu sprawował Skarbnik Gminy.

Projekt budżetu Gminy Barciany na 2015 r. został przyjęty zarządzeniem Nr 95/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 12 listopada 2014 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.VIII-0120-623/14 z dnia 2 grudnia 2014 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym projekcie budżetu na rok 2015.

Projekt uchwały budżetowej na 2014 r. przewidywał:

- dochody ogółem – 28.940.340,19 zł, w tym:

- dochody bieżące – 22.631.282,32 zł,
- dochody majątkowe – 6.309.057,87 zł,
- wydatki ogółem – 33.687.799,96 zł,
 - wydatki bieżące – 20.733.814,61 zł,
 - wydatki majątkowe – 12.953.985,35 zł,
- deficyt budżetu – 4.747.459,77 zł.

Deficyt budżetu miał być pokryty przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek w wysokości 4.747.459,77 zł.

Przedłożony projekt budżetu na 2015 r. spełniał kryteria art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), tj. planowane wydatki bieżące nie były wyższe niż planowane dochody bieżące.

Wójt Gminy Barciany zarządzeniem Nr 94/2014 z dnia 14 listopada 2014 r. przyjął projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Barciany na lata 2015-2031. Zarządzeniem Nr 97/2014 z dnia 19 listopada 2014 r. Wójt Gminy Barciany dokonał autopoprawki do zarządzenia Nr 94/2014 w sprawie projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Barciany na lata 2015 – 2031.

Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-624/14 z dnia 2 grudnia 2014 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wydał pozytywną opinię o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Barciany na lata 2015 – 2031. Prognozowana kwota długu Gminy Barciany miała wynosić na koniec 2015 r. (ogółem) 19.909.995,83 zł. Dane zawarte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Barciany spełniały wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Projekt uchwały budżetowej został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616 z późn. zm.) Wójt Gminy Barciany pismami z dnia 18 listopada 2014 r. przekazał kierownikom podległych jednostek budżetowych, w terminie określonym w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, informacje o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej, w szczególności określonej w art. 235 i 236 ustawy o finansach publicznych. Na zwrotnych potwierdzeniach odbioru

znajdowały się podpisy kierowników jednostek budżetowych Gminy świadczące o przyjęciu informacji oraz data 18.11.2014 r.

Na podstawie otrzymanych informacji kierownicy opracowali projekty planów finansowych tych jednostek w szczególności określonej w § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, a więc dział, rozdział i paragraf.

Projekty planów finansowych, zapewniające zgodność kwot dochodów i wydatków z projektem uchwały budżetowej, zatwierdzone przez kierowników tych jednostek, przekazano Wójtowi Gminy Barciany w dniu 20 listopada 2014 r. zgodnie z § 5 ust. 3 cyt. wyżej rozporządzenia.

Rada Gminy Barciany uchwałą Nr IV/24/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. uchwaliła budżet Gminy Barciany na 2015 r. Planowane wydatki bieżące nie przekraczały kwoty planowanych dochodów bieżących.

Uchwała budżetowa spełniała wymogi art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Niniejszą uchwałą Rada upoważniła Wójta Gminy Barciany do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek,
 - wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,

ponadto upoważniła Wójta do:

- 1) 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 (dotyczy to jednostek, które nie zostały wykazane w WPF jako realizujące przedsięwzięcia i w związku z tym nie zostały upoważnione w WPF lub jeśli WPF nie przewiduje takiego upoważnienia w ogóle),

- 2) przenoszenia wydatków na wynagrodzenia w ramach działów nie powodujących zmniejszeń ani zwiększeń kwoty wynagrodzeń w działach,
- 3) przenoszenia wydatków inwestycyjnych między zadaniami w ramach działu nie powodujących zmian rzeczowych tych wydatków,
- 4) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 5) przekazywania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych,
- 6) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Wszystkim jednostkom budżetowym podległym Gminie Barciany, zgodnie z wymogiem określonym w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, przekazano informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu w roku 2015, celem dostosowania projektów ich planów do uchwały budżetowej na rok 2015, zgodnie z wymogiem określonym w: art. 249 ust. 2 ww. ustawy oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

1. Dochody budżetowe.

Plan i wykonanie dochodów budżetowych Gminy Barciany w 2015 r. według sprawozdania zbiorczego z wykonania dochodów budżetowych Rb – 27S korekta nr 2 z dnia 30 marca 2015 r. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wg poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej, przedstawia poniższa tabela:

LP.	Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	3.005.765,30	1.795.987,12
2.	020	Leśnictwo	6.250,00	6.244,69
4.	600	Transport i łączność	423.373,64	423.373,64
5.	630	Turystyka	72.831,58	72.831,58
5.	700	Gospodarka mieszkaniowa	333.623,00	428.586,74
6.	710	Działalność usługowa	10.000,00	9.660,00
7.	750	Administracja publiczna	1.879.049,40	1.721.026,35
8.	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	69.805,00	69.525,00
10.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej	7.749.249,00	7.338.273,66
11.	758	Różne rozliczenia	7.505.711,71	7.498.420,08

12.	801	Oświata i wychowanie	1.609.280,86	1.309.515,13
13.	852	Pomoc społeczna	5.983.454,00	5.850.206,18
14.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	224.358,00	203.130,43
15.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1.792.086,49	1.349.034,65
16.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	382.778,34	354.489,20
17.	926	Kultura fizyczna	85.100,00	0,00
OGÓŁEM:			31.132.716,32	28.430.304,45

Ponieważ do konta 901- „Dochody budżetu” nie prowadzono klasyfikacji budżetowej kontrolujący nie mógł stwierdzić zgodności sprawozdania Rb-27S korekta nr 2 z wykonania dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. z ewidencją księgową na koncie 901. Ponadto stwierdzono niezgodność sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych ze sprawozdaniami jednostkowymi poszczególnych jednostek. Ustalenia w zakresie konta 901 zawarto w dziale II pkt 2.3.8 protokołu kontroli.

1.1. Subwencje i dotacje.

A. Subwencje.

Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji do dnia 31 grudnia 2015 r. przedstawia poniższa tabela:

Treść	Plan po zmianach	Wykonanie
Subwencja ogólna:	7.416.460,00	7.416.460,00
- część oświatowa	5.312.039,00	5.312.039,00
- część wyrównawcza	1.875.005,00	1.875.005,00
- część równoważąca	229.416,00	229.416,00

W budżecie Gminy Barciany na 2015 r. kwoty subwencji ujęte zostały zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów w Warszawie w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej. Do dnia 31 grudnia 2015 r. subwencja wykorzystana była w wysokości 100 %.

B. Dotacje.

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
010	01095	Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa.	1.490.660,86	1.490.660,86	100	-
750	75011	Urząd Stanu Cywilnego, ewidencja dowodów osobistych	50.311,00	42.590,20	85	29.01.2016 r. – 7.720,80
751	75101	Aktualizacja rejestru wyborców	1.180,00	1.180,00	100	-
751	75107	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	34.710,00	34.710,00	100	-
751	75108	Wybory do Sejmu i Senatu	19.482,00	19.482,00	100	-
751	75110	Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne	14.433,00	14.153,00	98	18.09.2015r. – 280,00
801	80101	Szkoły podstawowe zakup - podręczników szkolnych	21.653,40	21.489,91	99	-

801	80110	Gimnazja zakup - podręczników szkolnych	18.324,52	18.020,08	98	30.12.2015r. – 304,44
801	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla młodzieży i dzieci w szkołach podstawowych i gimnazjach	599,94	599,94	100	-
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.771.052,00	3.675.586,45	97	30.12.2016r. – 95.465,55
852	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	52.788,00	51.343,20	97	30.12.2015r. – 1.444,80
852	85215	Dodatek energetyczny	5.707,00	5.706,23	100	-
852	85295	Dodatki pielęgnacyjne / Karta Dużej Rodziny	534,00	209,04	39	20.01.2016r. – 17,96

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu/kwota
852	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	10.000,00	10.000,00	100	-

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
758	75814	Zwrot z budżetu państwa części wydatków bieżących Gminy Barciany wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za 2014 rok	62.241,71	62.241,71	100	-
801	80101	Dofinansowanie zakupu książek niebędących podręcznikami do bibliotek szkolnych – Rządowy program „Książka naszych marzeń”	35.070,00	35.070,00	100	-
801	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	106.932,00	97.535,82	91	13.01.2016 r./9.396,18
801	80104	Przedszkola	57.285,00	56.200,82	98	13.01.2016r./1.084,18
801	80106	Dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego – inne formy	71.288,00	68.035,48	95	13.01.2016r./3.252,52
852	85206	Dotacja na zatrudnienie asystentów rodzinnej pieczy zastępczej	18.000,00	18.000,00	100	-
852	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	31.228,00	31.223,61	99	30.12.2015 r./4,39
852	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe	1.069.269,00	1.069.028,69	99	30.12.2015 r./240,31
852	85216	Zasiłki stałe	388.585,00	382.425,35	98	30.12.2015r./6.159,65
852	85219	Dotacja na utrzymanie ośrodka pomocy społecznej	193.881,00	193.881,00	100	--
852	85295	Dotacja na dożywianie	350.280,00	350.280,00	100	--
854	85415	Dotacja na stypendia o charakterze socjalnym	201.808,00	180.620,04	90	30.12.2015r./21.187,96

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
854	85415	Pomoc materialna dla uczniów	6.550,00	6.302,30	96	22.12.2015r – 247,70

- e) Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na zasadzie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
758	75809	Zwrot za dziecko uczęszczające do przedszkola (Gmina Korsze)	0,00	12.077,56	-	-

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
600	60014	Utrzymanie dróg powiatowych Powiat Kętrzyński	124.505,64	124.505,64	100	-

- g) 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	90002	Gospodarka odpadami (azbest) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie	45.604,33	39.039,54	86	-

- h) 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 (§ 2005).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
801	80101	Szkoły podstawowe (Termomodernizacja budynków oświatowych)	45.795,47	43.242,39	94	-

- i) 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. Płatności w zakresie budżetu środków europejskich (§ 2007).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
750	75095	Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu mieszkańców Gminy Barciany	102.475,44	66.300,00	65	-
801	80106	Akademia przedszkolaka w Gminie Barciany	156.765,75	156.822,21	100	-
900	90095	Pozostała działalność (Punkty rekreacyjne)	24.650,00	0,00	-	-

- j) 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 Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy

strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną (§ 2009).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
750	75095	Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu mieszkańców Gminy Barciany	18.084,38	11.700,00	65	-

k) 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 Płatności w zakresie budżetu środków europejskich (§ 6207).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
750	75023	Rozwój e-usług uprawnieniem dostępności administracji w Gminie Barciany	67.653,80	67.653,80	100	-
750	75095	Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu mieszkańców Gminy Barciany	1.394.182,97	1.302.858,41	93	27.11.2015r – 327.857,18

l) 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. Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną (§ 6209).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
750	75095	Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu mieszkańców Gminy Barciany	246.031,81	229.916,19	93	27.11.2015r – 57.857,15

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
852	85219	Ośrodki pomocy społecznej	42.000,00	0,00	-	-

n) Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł (§ 6295).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
801	80101	Szkoły podstawowe (termomodernizacja budynków oświatowych) – Ministerstwo Finansów	994.193,98	714.006,97	72	31.12.2015r – 0,01

o) Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł (§ 6297).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
700	70095	Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu Gminy Barciany Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	129.269,00	129.269,00	100	-
801	80101	Szkoły podstawowe (termomodernizacja budynków oświatowych) – Ministerstwo Finansów	95.852,80	95.852,80	100	-

900	90004	Modernizacja systemu ogrzewania w ZUDIz w Barcianach z wykorzystaniem energii Ziemi i Słońca – Ministerstwo Finansów	431.830,16	431.830,16	100	-
900	90017	Przebudowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Frączkowo – Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	510.272,00	510.261,72	100	-
921	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby – Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	260.000,00	267.860,80	103	-
921	92195	Pozostała działalność – Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	119.778,34	83.628,40	70	-

p) Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł (§ 6290).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
900	90015	Oświetlenie ulic, placów, dróg	250.000,00	0,00	-	-
926	92604	Instytucje kultury fizycznej	85.100,00	0,00	-	-

q) Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300)

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
010	01095	WWM projekt pod nazwą „Krelikiejmy – wzbogacamy miejsce spotkań, wzmocnimy pokolenie i kapitał społeczny – Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego	10.000,00	10.000,00	100	-

r) 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
600	60016	Dotacja z budżetu państwa na dofinansowanie zadania w ramach Programu Wieloletniego - Narodowy program przebudowy dróg lokalnych- Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność - Rozwój	298.868,00	298.868,00	100	-

s) Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 6637).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
630	63003	Zadania w zakresie upowszechniania turystyki (Trasy rowerowe)	69.190,00	69.190,00	100	-

t) Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 6639).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu i kwota
630	63003	Zadania w zakresie upowszechniania turystyki (Trasy rowerowe)	3.641,58	3.641,58	100	-

u) Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego (§ 6680).

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

758	75814	Różne rozliczenia finansowe (rozliczenie środków niewygasających)	2.010,00	2.010,00	100	-
-----	-------	---	----------	----------	-----	---

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat (do dnia 31 grudnia 2015 r.).

Tytuł	Do dnia 31 grudnia 2015 r.	
	Plan	Wykonanie
§ 0310 podatek od nieruchomości		
Rozdział 75615	782.300,00	604.043,00
Rozdział 75616	725.500,00	555.145,47
§ 0320 podatek rolny		
Rozdział 75615	1.914.026,00	1.909.647,60
Rozdział 75616	2.136.429,00	2.104.364,15
§ 0330 podatek leśny		
Rozdział 75615	39.119,00	38.647,00
Rozdział 75616	4.018,00	3.865,99
§ 0340 podatek od środków transportowych		
Rozdział 75615	20.000,00	12.333,00
Rozdział 75616	22.500,00	22.729,91
§ 0350 podatek opłacany w formie karty podatkowej		
Rozdział 75601	0,00	-0,04
§ 0360 podatek od spadków i darowizn		
Rozdział 75616	9.000,00	381,10
§ 0370 opłata od posiadania psów		
Rozdział 75616	10.000,00	7.968,00
§ 0410 wpływy z opłaty skarbowej		
Rozdział 75618	22.000,00	21.597,00
§ 0430 wpływy z opłaty targowej		
Rozdział 75615	4.100,00	3.762,00
Rozdział 75616	-	-
§ 0460 Wpływy z opłaty eksploatacyjnej		
Rozdział 75618	-	-
§ 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych		
Rozdział 75618	70.000,00	69.793,80
§ 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw		
Rozdział 75615	1.500,00	685,00
Rozdział 75618	170.000,00	167.314,79
§ 0500 podatek od czynności cywilnoprawnych		
Rozdział 75615	14.000,00	0,00
Rozdział 75616	55.000,00	55.968,02
Rozdział 75621	100,00	0,00
§ 0560 Zaległości z tytułu podatków i opłat zniesionych		
Rozdział 75616	-	-
Wpływy z różnych opłat § 0690		
Rozdział 75616	-	-
Rozdział 75618	-	-
Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze § 0750		
Rozdział 75617	35.000,00	30.766,13
§ 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat		
Rozdział 75601	0,00	0,04
Rozdział 75615	30.000,00	30.015,45
Rozdział 75616	2.000,00	187,21
Rozdział 75618	400,00	199,57
§ 0920 Pozostałe odsetki		
Rozdział 75618	-	-
§ 0010 udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych		

Rozdział 75621	1.672.257,00	1.686.774,00
§ 0020 udziały w podatku dochodowym od osób prawnych		
Rozdział 75621	10.000,00	8.285,47
§ 0970 Wpływy z różnych dochodów (zwrot podatku VAT z Urzędu Skarbowego)		
Rozdział 75618	0,00	800,00-

Ujęcie § 0750 pn. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze w rozdz. 75617 „Wpływy z innych podatków od innych jednostek (poza wymienionymi w wyodrębnionych rozdziałach)” zamiast prawidłowo w rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” stanowiło naruszenie klasyfikacji rozdziałów określonej załącznikiem 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.).

Dochody z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu Rb – 27S (od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. korekta nr 2 z dnia 30 marca 2016 r.) z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego były zgodne z danymi podatkowej ewidencji księgowej.

1.2.1. Rachunkowość podatków i opłat.

Ewidencję podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy w Barcianach będącą integralną częścią ewidencji księgowej prowadzono z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu Gminy w Barcianach, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Ewidencję prowadzono przy pomocy programu komputerowego „WyDra” (system podatków i opłat lokalnych) oraz „FoKa PRO” (system finansowo – księgowy) opracowanego przez firmę Sputnik Software Sp. z o. o. Program znajdował się w wykazie programów komputerowych użytkowanych w Gminie Barciany.

Program komputerowy posiadał następujące systemy:

- moduł nieruchomości (program „WyDra”) – wymiar i ewidencja podatkowa osób fizycznych w zakresie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości oraz wymiar i ewidencja podatkowa osób prawnych w zakresie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości,

- moduł POJAZDY (program „WyDra”) – podatek od środków transportowych – osoby fizyczne i prawne,
- moduł KSIĘGOWOŚĆ PODATKOWA (program „FoKa PRO”) – windykacja podatkowa.

Systemem ręcznym prowadzone były księgi analityczne do: opłaty od posiadania psów, opłaty targowej, opłaty prolongacyjnej, opłaty z tytułu wieczystego użytkowania gruntów, opłaty z tytułu czynszu dzierżawnego, opłaty za sprzedane mienie.

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

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 XLIX/312/2014 z dnia 29 października 2014 r. w sprawie opłaty od posiadania psów (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. z 2014 r., poz. 3513),
- Nr XXII/140/2012 z dnia 25 października 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek dziennych opłaty targowej (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. z 2012 r., poz. 3096),
- Nr XII/56/03 z dnia 29 grudnia 2003 r. w sprawie poboru podatków w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. Nr 110 poz. 1389),
- Nr XLIX/310/2014 z dnia 29 października 2014 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. z 2014 r., poz. 3511),
- Nr X/60/2003 z dnia 28 listopada 2003 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. Nr 195, poz. 2439),
- Nr XLIX/311/2014 z dnia 29 października 2014 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. z 2014 r., poz. 3512),

- 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 Rady Gminy Barciany z dnia 15 listopada 2007 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. z 2012 r. poz. 3098),
- Nr XI/69/2015 z dnia 28 sierpnia 2015 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości budowli lub ich części wchodzących w skład infrastruktury „ostatniej mili” oraz zajętych pod nie gruntów (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. z 2015 r., poz. 3107),
- Nr XIII/48/2007 z dnia 15 listopada 2007 r. w sprawie określenia trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. Nr 201 poz. 2614),
- Nr XLIX/313/2014 z dnia 29 października 2014 r. w sprawie ustalenia wzorów formularzy do celów podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. z 2014 r., poz. 3514),
- 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/120/2012 z dnia 28 czerwca 2012 w sprawie określenia szczegółowych zasad sposobu i trybu umarzania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Barciany i jej jednostkom podległym, a także określenia warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulgi stanowiąc będą pomoc publiczną oraz wskazania organów do tego uprawnionych (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. z 2012 r., poz. 2272).

Gmina Barciany została zaliczona do II okręgu podatkowego wg rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614). Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym w 2015 r. stanowiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych – liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do II okręgu podatkowego;
- dla pozostałych gruntów – liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.

Rada Gminy Barciany nie obniżała średniej ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego.

Stawki podatku rolnego w Gminie Barciany w 2015 r., na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2015 (M.P. poz. 935) wynosiły:

- od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych: $2,5 \text{ q żyta} \times 61,37 \text{ zł/1q} = 153,43 \text{ zł}$,
- od 1 ha pozostałych gruntów: $5 \text{ q żyta} \times 61,37 \text{ zł/1q} = 306,85 \text{ zł}$.

Rada Gminy Barciany nie podejmowała uchwały w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku leśnego w 2015 r.

W 2015 r. do obliczania wysokości podatku leśnego od 1 ha za rok podatkowy stosowano stawkę wynoszącą:

- równowartość pieniężną $0,220 \text{ m}^3$ drewna, obliczoną wg średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku 2014 (tj.: $0,220 \text{ m}^3 \times 188,85 \text{ zł/m}^3 = 41,547 \text{ zł}$);
- dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego obniżona o 50%.

Średnia cena sprzedaży drewna przyjmowana do obliczenia stawki podatku leśnego w 2014 r., ustalona na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2014 r. (M.P. poz. 955) wynosiła $188,85 \text{ zł}$ za 1 m^3 .

1.2.3. Rozliczenie podatków w Gminie Barciany za 2015 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. przedstawia poniższe zestawienie:

osoby fizyczne (w zł)				
	Podatek rolny	Podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
	Łączne zobowiązanie pieniężne			
	-			
Ilość decyzji	1877	146	2170	6
B. O.	491.512,56	129,00	239.309,84	9.351,91
Przypis	2.142.982,70	4.050,00	590.684,00	22.133,00
Odpis	49.820,20	13,00	14.170,80	0,00
Wpłaty	2.104.364,15	3.865,99	555.145,47	22.729,91
Saldo zaległości	487.547,70	300,01	264.292,89	8.755,00
Saldo nadpłat	7.236,79	0,00	3.615,32	0,00
Pobrane odsetki	15.893,79	0,00	4.276,14	767,00

osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej (w zł)				
	Podatek rolny	Podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość podatników	31	7	52	5
B. O.	5.222,00	0,00	78.959,40	0,00
Przypis	1.913.809,00	38.647,00	786.758,00	18.907,00
Odpis	2.295,00	5,00	30.286,00	928,00
Wpłaty	1.909.647,60	38.647,00	604.043,00	12.333,00
Saldo zaległości	8.426,40	0,00	234.423,00	5.646,00
Saldo nadpłat	1.338,00	5,00	3.034,60	0,00
Pobrane odsetki	494,00	0,00	6.482,80	0,00

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

1.2.4. Powszechność opodatkowania.

1.2.4.1. Kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości wybudowanych budynków, których budowę zakończono w 2015 r. zgodnie z zawiadomieniami o zakończeniu budowy złożonymi do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie. Kontrolą objęto 4 losowo wybrane zawiadomienia o zakończeniu budowy złożone w 2015 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 2014 r. poz. 849 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 5130.194.2015 pismo Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie z dnia 4.09.2015 r. Podatnik o nr konta PN 001538/F nie złożył informacji na podatek od nieruchomości, w której powinien wykazać budynek gospodarczy w miejscowości Rzymek, gm. Barciany, działka nr 77, zgodnie z zawiadomieniem o zakończeniu budowy złożonym do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie, do czego zobowiązywał art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), 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. Zgodnie z art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych „obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, o którym mowa w ust. 6 i w ust. 9 pkt 1, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy. Budynek gospodarczy lub ich części położone na gruntach gospodarstw rolnych, służące wyłącznie działalności rolniczej są zwolnione z podatku od nieruchomości na mocy art.7 ust. 1 pkt 4 lit. b w/w ustawy. Brak wezwania podatnika przez organ podatkowy do złożenia informacji na podatek stanowił naruszenie art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), z godnie z którym „Organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku”. Ponadto naruszony został art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia

1997 r. ordynacja podatkowa, zgodnie z którym, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik mimo ciążącego na nim obowiązku nie złożył deklaracji bądź informacji, organ podatkowy zobowiązany jest wydać decyzję, w której należy określić wysokość zobowiązania podatkowego,

b) zawiadomienie o zakończeniu budowy z dnia 10.06.2015 r. złożone Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie dotyczące wiaty magazynu na maszyny rolnicze położonego w Rzymku gm. Barciany działka nr 73. Podatnik nie złożył informacji na podatek od nieruchomości na 2015 r. do czego zobowiązywał art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Do złożenia informacji na podatek obligował podatnika art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Brak wezwania podatnika przez organ podatkowy do złożenia informacji na podatek stanowił naruszenie art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W decyzji Nr PN001545/F/002183/2015-0 z 16.02.2015 r. w sprawie wymiaru podatku rolnego i od nieruchomości na 2015 rok nie wykazano nowo oddanej do użytkowania nieruchomości wynikającej ze zgłoszenia o zakończonej budowie. Ponadto naruszony został art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik mimo ciążącego na nim obowiązku nie złożył deklaracji bądź informacji, organ podatkowy zobowiązany jest wydać decyzję, w której należy określić wysokość zobowiązania podatkowego,

c) zawiadomienie o zakończeniu budowy obiektu budowlanego z dnia 6.02.2015 r. znak PINB.42.6.2015 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie dotyczące budynku gospodarczego na magazyn miodu położonego w Gródkach gm. Barciany na działce nr 33. Podatnik o nr kartoteki PN001728/F złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, w której wykazał w/w budynek o powierzchni użytkowej 58,90 m² do czego zobowiązywał art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Decyzją NR PN001728/F/002357/2015-1 z dnia 7.04.2015 r. w sprawie wymiaru podatku rolnego, od nieruchomości na 2015 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w/w nieruchomości została opodatkowana podatkiem od nieruchomości zajętych na cele działalności gospodarczej w wysokości 1.042,04 zł zgodnie ze stawkami podatku od nieruchomości zawartymi w uchwale Nr XLIX/310/2014 Rady Gminy Barciany z dnia 29 października 2014 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Zgodnie z zawiadomieniem o zmianie geodezyjnej przesłanym ze

Starostwa Powiatowego w Kętrzynie z dnia 3.03.2015 r. w/w budynek powstał na miejsce istniejącego budynku przeznaczonego na cele produkcyjne gospodarstwa rolnego a rozebranego w 2013 r. Podatek od nieruchomości dotyczący w/w nowo powstałego budynku został naliczony niezgodnie z treścią art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 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,

d) zawiadomienie o zakończeniu budowy z dnia 9.07.2015 r.– pismo Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie znak PINB.42.24.2015 dotyczące stawu o powierzchni 900 m², przeznaczonego dla potrzeb rolnictwa w miejscowości Niedziały gm. Barciany, działka nr 65/6. Podatnik o nr kartoteki PN002040/F złożył informację w sprawie podatku rolnego na 2015 r., w której wykazał staw o powierzchni 900,00 m², do czego zobowiązywał art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Decyzją Nr PN002040/F/002457/2015-1 z dnia 28.07.2015 r. w sprawie wymiaru podatku w formie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015 rok wykazano staw o powierzchni 900,00 m² odpowiednio do złożonej informacji na podatek rolny oraz zawiadomienia o zakończeniu robót budowlanych z dnia 9.07.2015 r. ze Starostwa Powiatowego w Kętrzynie.

1.2.4.2. Kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkiem rolnym gruntów oddanych w dzierżawę, których umowy podpisano w 2015 r. Kontrolą objęto 5 losowo wybranych umów dzierżawy zawartych w 2015 r., stosownie do poniższych przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.):

- art. 3 ust. 1 pkt 4, stosownie do treści którego „Podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem (...)”,

- art. 6 ust. 1, stosownie do treści którego obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku,
- art. 6 ust. 6, stosownie do treści którego 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, o którym mowa w art. 6 ust. 3 wym. ustawy.

a) umowa z 3.06.2015 r. zawarta z podatnikiem o nr kartoteki PN001632/F dot. dzierżawy 9484 m² części działki nr 108 (kl. ŁIV jako użytek zielony) położonej w obrębie geodezyjnym Maciejki gm. Barciany. Umowę zawarto na okres od 16.06.2015 r. do 15.06.2018 r.

Podatnik, któremu oddano w dzierżawę działkę o pow. 9484 m² złożył informację na podatek rolny na rok 2015 w dniu 28.07.2015 r. tj. po terminie do którego zobowiązuje art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach lokalnych, stosownie do treści którego 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, wskazując w niej 9484m² użytków zielonych klasy PsIV odpowiednio do zawartej umowy dzierżawy. Decyzją NR PN001632/F/002459/2015-1 z dnia 28.07.2015 r. w sprawie ustalenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015 r. ustalono wysokość zobowiązania podatkowego za dzierżawione grunty w kwocie 50,93 zł.

b) umowa z 3.06.2015 r. zawarta z podatnikiem o nr kartoteki PN000153/F dotycząca dzierżawy 200 m² części działki nr 224/1 położonej w Barcianach (na cele ogródka przydomowego – na cele rolne grunt klasy RIVa). Umowę zawarto na okres od 16.06.2015 r. do 15.06.2018 r.

Podatnik któremu oddano w dzierżawę działkę o pow. 200 m² złożył informację na podatek rolny na rok 2015 w dniu 9.06.2015 r., wskazując w niej 200 m² gruntów rolnych klasy IVa odpowiednio do zawartej umowy dzierżawy zgodnie z art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm.), stosownie do treści którego osoby fizyczne, z zastrzeżeniem art. 6 ust. 10 wym. ustawy, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu

informacje o gruntach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego, lub o zaistnieniu zmian, o których mowa w art. 6 ust. 4 wym. ustawy. Decyzją NR PN000153/F/002429/2015-1 z dnia 9.06.2015 r. w sprawie ustalenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015 r. ustalono wysokość zobowiązania podatkowego za dzierżawione grunty w kwocie 3,07 zł,

c) umowa z 17.06.2015 r. zawarta z podatnikiem o nr kartoteki PN002340/F dotycząca dzierżawy 160 m² części działki nr 1/4 położonej w Kiemławkach (kl. B) na cele ogródka przydomowego na okres od 16.06.2015 r. do 15.06.2018 r.

Umowa została zawarta z dotychczasowym dzierżawcą. Decyzją NR PN002340/F/000371/2015-0 z dnia 16.02.2015 r. w sprawie ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na 2015 r. ustalono wysokość zobowiązania podatkowego za dzierżawione grunty w kwocie 48,00 zł.

d) umowa z 17.06.2015 r. zawarta z podatnikiem o nr kartoteki PN002148/F dotycząca dzierżawy 200m² części działki nr 127/3 położonej w obrębie geodezyjnym Barciany (kl. Bi) na cele rolne – ogródek przydomowy na okres od 1.06.2015 r. do 31.05.2018 r. Umowa została zawarta z dotychczasowym dzierżawcą. Decyzją NR PN002148/F/001646/2015-0 z dnia 16.02.2015 r. w sprawie ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na 2015 r. ustalono wysokość zobowiązania podatkowego za dzierżawione grunty w kwocie 60,00 zł.

e) umowa z 29.05.2015 r. zawarta z podatnikiem o nr kartoteki PN002585/F dotycząca dzierżawy 5623 m² terenów niezabudowanych stanowiących działkę nr 207 położonej w Siglinach (3878 m² kl. Ps IV, 43 m² kl. W, 1702 m² kl. Lz) na cele rolne – na okres od 1.06.2015 r. do 31.05.2018 r. Podatnik złożył informację na podatek rolny na rok 2015, wskazując w niej razem 5623 m² gruntów. Decyzją nr PN002585/F/002430/2015-0 z 9.06.2015 r. w sprawie ustalenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego podatków na 2015 r. opodatkowano podatkiem rolnym objęte umową dzierżawy grunty.

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

Według rejestru na terenie Gminy Barciany w 2015 r. było 31 podatników podatku rolnego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających

osobowości prawnej. Metodą doboru przypadkowego kontroli poddano 10 podatników:

- Parafia Rzymsko – Katolicka B. D. Matki Kościoła w Olsztynie ul. Jarocka 42 10-687 Olsztyn,
- Parafia Rzymsko – Katolicka Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Windzie, Winda 11-410 Barciany,
- AMIGA Mrągowo Sp. z o. o. ul. Przemysłowa 8 11-700 Mrągowo,
- Parafia Rzymsko – Katolicka P. W. Św. Jacka Kapłana w Kętrzynie ul. Poznańska 23a 11-400 Kętrzyn,
- „Agrofood” Sp. z o. o. Aptynty 12 11-410 Barciany,
- „Agrobor – Kujawy I” Sp. z o. o. Chojnica 8 11-420 Srokowo,
- Nadleśnictwo Srokowo ul. Leśna 1 11-420 Srokowo,
- „Grelavi” S. A. ul. Piłsudskiego 72c 10-450 Olsztyn,
- Kombinat Rolny Szestno Sp. z o. o. Boże 19 11-700 Mrągowo,
- Warmińsko – Mazurski Oddział Straży Granicznej w Kętrzynie ul. Sikorskiego 11-400 Kętrzyn.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- kontrolowani podatnicy złożyli deklaracje w wymaganym terminie,
- stawki podatku rolnego były zgodne ze stawką naliczoną wg komunikatu Prezesa GUS z dnia 20 października 2014 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2015 (M.P. poz. 935),
- deklaracje zawierały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu Gminy w Barcianach o dokonanej weryfikacji,
- 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 w Barcianach.



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

Według rejestru przypisów i odpisów na terenie Gminy Barciany w 2015 r. było 52 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek nie posiadających osobowości prawnej. Metodą doboru przypadkowego do kontroli wybrano 10 podatników:

- EWAAN-FOL Sp. z o. o. ul. Rynkowa 14 11-400 Kętrzyn,
- Parafia Rzymsko – Katolicka M.B. Nieustającej Pomocy w Windzie 11-410 Barciany,
- Getin Noble Bank S. A. ul. Przykopywa 33 01-208 Warszawa,
- Amiga Mrągowo Sp. z o. o. ul. Przemysłowa 8 11-700 Mrągowo,
- „Agro – Fundusz Mazury” Sp. z o. o. Drogosze 49/1 11-410 Barciany,
- Poczta Polska S. A. Pion Infrastruktury ul. Kolejowa 26 15-959 Białystok,
- Bank Spółdzielczy w Reszlu ul. Kolejowa 4 11-440 Reszel,
- Warmińsko – Mazurski Oddział Straży Granicznej w Kętrzynie ul. Gen. Wł. Sikorskiego 78 11-400 Kętrzyn,
- PHT Tracom Sp. z o. o. ul. Przemysłowa 11 11- 700 Mrągowo,
- Spółdzielnia Mleczarska „Mlekoop” w Grajewie ul. Elewatorska 13 19-203 Grajewo.

W trakcie kontroli stwierdzono:

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

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

Jako próbę do kontroli przyjęto 10 podatników z terenu Gminy Barciany wybranych metodą doboru przypadkowego tj. wg kont podatników o numerach: PN002468/F, PN002486/F, PN002460/F, PN002274/F, PN002549/F, PN002479/F, PN002317/F, PN000310/F, PN002275/F, PN002186/F.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- informacje na podatki: rolny, leśny i od nieruchomości posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Gminy w Barcianach o dokonanej weryfikacji, co było zgodne z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.),
- decyzje organu podatkowego podpisane były przez Skarbnika Gminy z upoważnienia Wójta Barciany,
- stawki poszczególnych podatków w decyzjach wymiarowych zastosowane były w prawidłowej wysokości zgodnie z odpowiednią uchwałą Rady Gminy Barciany,
- decyzje wymiarowe dostarczone były z zachowaniem 14 – dniowego terminu przed terminem płatności I raty podatku za potwierdzeniem odbioru,
- wpłaty należności podatkowych zostały uregulowane przez kontrolowanych podatników terminowo i w ustalonej decyzjami wysokości,
- powierzchnie gruntów, lasów, budowli wykazane w informacjach i deklaracjach podatkowych były zgodne z informacjami zawartymi w informacjach o zmianach przesłanych przez Starostwo Powiatowe w 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 podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa bezpośrednio przez sołtysów realizowano w drodze wpłaty do kasy Urzędu Gminy w Barcianach. Terminem płatności dla inkasentów był następnny dzień po ustawowym terminie wpłaty podatku, zgodnie z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).

Rada Gminy Barciany uchwałą Nr XV/90/2004 z dnia 29 czerwca 2004 r. wyznaczyła sołtysów na inkasentów poboru podatków i ustaliła wysokość prowizji za inkaso w wysokości od 6% - 7% zainkasowanych osobiście należności. Skontrolowano prawidłowość udokumentowania i rozliczenia inkasa II raty łącznego zobowiązania

pieniężnego podatków w sołectwie Krelikiejmy. Doboru próby przyjętej do kontroli dokonano metodą losową. W myśl w/w uchwały w sprawie inkasa podatków, sołtys Krelikiejm otrzymał wynagrodzenie za inkaso podatków w wysokości 6,5% od zainkasowanej kwoty 13.138,00 zł. łącznego zobowiązania pieniężnego podatków. Prawidłowość ustalenia i wypłaty wynagrodzenia za inkaso skontrolowano w oparciu o następujące dokumenty:

- kwitariusz przychodowy od nr NI/003275/2015 – do nr NI/003314/2015 wraz z potwierdzeniem wpłat II raty podatków do kasy Urzędu Gminy w Barcianach z dnia 18.05.2015 r.(RK_D/0042/5/2015),
- wykaz wpłat sołtysa z dnia 18 maja 2015 r.,
- listę płać nr 226/2015-05 za miesiąc 2015-05 data wypłaty z dnia 28.05.2015 r.

Kontrolujący stwierdził, że zainkasowane przez sołtysa na podstawie kwitariuszy kwoty należności zostały wpłacone do kasy Urzędu Gminy w Barcianach terminowo i w prawidłowej wysokości. Wynagrodzenie za inkaso wypłacono w kwocie 731,00 zł zgodnie z w/w uchwałą Rady Gminy Barciany. Nieprawidłowości w rozliczeniu inkasa oraz wypłaty wynagrodzenia za inkaso nie stwierdzono.

1.2.8. Podatek od środków transportowych .

Stawki podatku od środków transportowych, obowiązujące od 1 stycznia 2015 roku, określone zostały uchwałą Nr XLIX/311/2014 Rady Gminy Barciany z dnia 29 października 2014 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. poz. 3512),

Na podstawie analitycznych kont podatkowych ustalono, że dochody z tytułu podatków od środków transportowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. wyniosły:

osoby fizyczne – 6 podatników – 22.729,91 zł,

osoby prawne – 5 podatników – 12.333,00 zł.

Kwotę dochodów wykazano w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planów dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (korekta nr 2), z dnia 30 marca 2016 r.

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

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

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

Do kontroli wybrano wszystkich 11 podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych.

Osoby fizyczne – kartoteka: PT000028F, PT000002F, PT000022F, PT000018F, PT000026F, PT000009F.

Osoby prawne i jednostki nie posiadające osobowości prawnej:

- Agro – Skandawa Sp. z o. o., Aptynty 11-410 Barciany,
- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach, 11-410 Barciany,
- Rolnywik w Barcianach, 11-410 Barciany,
- Urząd Gminy w Barcianach, 11-410 Barciany,
- Zakład Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianach, 11-410 Barciany.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wszyscy kontrolowani podatnicy złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych w terminie wymaganym przepisami art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oprócz podatnika o nr kartoteki PT000009F, który złożył deklarację roczną na podatek od środków transportowych po wymaganym terminie (tj. 12.03.2015 r.) po uprzednim wezwaniu przez organ podatkowy z dnia 5.03.2015 r., oraz podatnika o nr kartoteki PT000026F, któremu organ podatkowy wystawił decyzję w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych za 2015 r. z dnia 19.05.2015 r. po uprzednim wszczęciu postępowania podatkowego i wezwania do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2015 r. z dnia 5.03.2015 r.,
- zastosowane stawki podatku były zgodne z odpowiednią uchwałą Rady Gminy Barciany,
- deklaracje zawierały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu Gminy w Barcianach o dokonanej weryfikacji,

- należności podatkowe kontrolowanych podatników wpłacone zostały w terminach zgodnych z przepisami art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- korekty składane były w 14 dniowym terminie od zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmiany siedziby podatnika.

1.2.9. Realizacja zaległości podatkowych.

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności postępowania egzekucyjnego w stosunku do zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656).

W 2015 roku w kontrolowanej jednostce w zakresie windykacji i egzekucji prowadzono następujące ewidencje:

- upomnień w zakresie podatku od środków transportu,
- upomnień w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego oraz leśnego,
- umorzeń zaległości podatkowych i umorzeń odsetek za zwłokę,
- rozłożenia na raty oraz odroczeń - razem dla wszystkich podatników podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego oraz środków transportu,
- wystawionych tytułów wykonawczych (Sw-1, Sw-2, Sw-3).

Ewidencja upomnień oraz tytułów wykonawczych prowadzona była systemem komputerowym.

W 2015 roku organ podatkowy wystawił 447 upomnień i 194 tytuły wykonawcze. Wpływy wyegzekwowane stanowiły kwotę 36.171,90 zł.

W 2015 r. organ podatkowy wystosował 3 wnioski o wpis hipoteki przymusowej. Pozytywnie rozpatrzono wszystkie wnioski z zabezpieczeniem na kwotę 4.631,60 zł.

Ponadto w 2015 r. organ podatkowy wystosował 8 zgłoszeń wierzytelności, wobec osób fizycznych na kwotę 30.501,69 zł.

Wg sprawozdania Rb-PDP:

- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości – 242.037,00 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku rolnym – 0,00 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportu – 17.583,00 zł,
- skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień:
 - a) w podatku od nieruchomości – 38.114,00 zł,
 - b) w podatku rolnym – 12.151,00 zł,

c) odsetki – 448,00 zł.

Organ podatkowy systematycznie dokonywał kontroli zapłaty zobowiązań pieniężnych. W wypadku powstania zaległości podatkowej nieuregulowanej w terminie określonym w decyzji, organ podatkowy wysyłał do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Upomnienie spełniało warunki określone w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656). Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu organ podatkowy wystawiał tytuł wykonawczy.

1.2.10. Ulgi i zwolnienia.

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

Dane dotyczące omawianych zagadnień przedstawia poniższe zestawienie:

		liczba złożonych podań	liczba podań rozpatrzonych pozytywnie	łączna kwota w zł
Odroczenie terminu płatności	osoby fizyczne	38	38	43.902,16 (w tym odsetki 1.706,00 zł)
	osoby prawne	-	-	-
Umorzenie zaległości podatkowych	osoby fizyczne	36	13	10.204,00 zł (w tym odsetki 435,00 zł)
	osoby prawne	-	-	-
Umorzenie odsetek za zwłokę	osoby fizyczne	-	-	-
	osoby prawne	-	-	-
Rozłożenie zaległości na raty	osoby fizyczne	3	3	16.079,91 zł (w tym odsetki 2.285,00 zł)
	osoby prawne	-	-	-

Kontroli poddano decyzje dotyczące umorzenia zaległości podatkowych:

- F.3123.1.65.2015 z dnia 12 stycznia 2015 r. (pozytywna),
- F.3123.1.38.2015 z dnia 29 września 2015 r. (negatywna),
- F.3123.1.39.2015 z dnia 29 września 2015 r. (pozytywna),
- F.3123.58.2015 z dnia 3 grudnia 2015 r. (pozytywna),
- F.3123.3.64.2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. (pozytywna),

W zakresie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych:

W 2015 r. organ podatkowy wydał 38 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych, metodą doboru losowego wybrano 5 decyzji:

- F.3123.2.2.2015 z dnia 19 marca 2015 r. (pozytywna),
- F.3123.3.5.2015 z dnia 22 kwietnia 2015 r. (pozytywna),

- F.3123.2.4.2015 z dnia 18 maja 2015 r. (pozytywna),
- F.3123.2.5.2015 z dnia 18 maja 2015 r.(pozytywna),
- F.3123.2.11.2015 z dnia 17 listopada 2015 r. (pozytywna),

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- decyzje organu podatkowego spełniały wymogi określone przepisami art. 210 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- w dokumentacji podatkowej objętych kontrolą podatników znajdowały się potwierdzenia doręczenia decyzji stronie,
- w dokumentach podatkowych znajdowała się dokumentacja dotycząca sytuacji finansowej podatników,
- decyzje podpisane były przez Skarbnika Gminy z upoważnienia Wójta Gminy Barciany,
- decyzje wysyłane były za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- została naliczona opłata prolongacyjna zgodnie z odpowiednią uchwałą Rady Gminy Barciany w sprawie opłaty prolongacyjnej,
- decyzje wydawane były na wniosek podatnika,
- uzasadnienie faktyczne decyzji zawierało w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zaś zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa.

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

- F.3123.3.7.2015 z dnia 22 maja 2015 r. (pozytywna),
- F.3123.3.10.2015 z dnia 22 lipca 2015 r. (pozytywna),
- F.3123.3.11.2015 z dnia 22 lipca 2015 r. (pozytywna),

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- objęte kontrolą decyzje organu podatkowego spełniały wymogi przewidziane przepisami art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa,
- odsetki za zwłokę w przypadku rozłożenia na raty zaległości podatkowych naliczono prawidłowo,
- w dokumentacji podatkowej objętej kontrolą decyzji znajdowało się potwierdzenie doręczenia decyzji stronie,
- decyzje podpisane były przez Skarbnika Gminy z upoważnienia Wójta Gminy Barciany,
- decyzje wydawane były na wniosek podatnika,

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

1.2.10.2. Zwolnienia i ulgi w podatku rolnym.

Zestawienie ilości wydanych w 2015 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	27	216.288,00
		Osoby prawne	0	0
2.	Ulgi inwestycyjne	-	2	521.784,01
3.	Ulgi żołnierskie	-	0	0
4.	Zwolnienia z tytułu zaprzestania produkcji rolnej	-	0	0
	RAZEM	-	29	738.072,01

1.2.11. Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów.

W 2015 roku kontrolowana jednostka wydała 27 decyzji, do kontroli metodą doboru losowego przyjęto 5 decyzji w sprawie zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenia już istniejącego do powierzchni nie przekraczającej 100 ha, zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm.):

- F.3123.1.49.2015 z dnia 24 listopada 2015 r.,
- F.3123.1.15.2015 z dnia 7 kwietnia 2015 r.,
- F.3123.1.23.2015 z dnia 16 kwietnia 2015 r.,
- F.3123.1.24.2015 z dnia 24 kwietnia 2015 r.,
- F.3123.1.29.2015 z dnia 29 czerwca 2015 r.,

W wyniku kontroli stwierdzono:

- w treści wniosku w sprawie zwolnienia i ulgi zawarte były oświadczenia podatnika, że ogólna powierzchnia gruntów po utworzeniu nowego lub powiększeniu już istniejącego gospodarstwa nie przekracza 100 ha,
- wniosek zawierał informację, że grunty nie zostały nabyte od osób wymienionych przepisami art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym,

- okresy zwolnienia od podatku rolnego oraz okresy ulgi w podatku rolnym w wyżej wymienionych decyzjach zostały ustalone zgodnie z przepisami art.12 ust. 3 i ust. 6 ustawy o podatku rolnym,
- powyższe zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika zastosowano od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek - art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym,
- decyzje podpisane były przez Wójta Gminy Barciany.

Organ podatkowy wydał 2 decyzje w sprawie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym dotyczące modernizacji gospodarstw rolnych:

- F.3123.1.1.2015 z dnia 25 lutego 2015 r.,
- F.3123.1.47.2015 z dnia 24 listopada 2015 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,
- powyższej ulgi podatkowej udzielonej na wnioski podatników zastosowano od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek - art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym.
- w dokumentacji przedstawionej przez podatników znajdowały się oświadczenia, że wydatki poniesione na realizację inwestycji nie były finansowane w całości lub części ze środków publicznych.
- decyzje podpisane była przez Wójta Gminy Barciany .

1.3. Dochody z majątku.

Na ogólną kwotę dochodów z majątku Gminy Barciany w 2015 r. w wysokości 247.012,43 zł (do dnia 31.12.2015 r.) składały się wpływy z tytułu:

Dział	Rozdział	§	Treść	Dochody
020	02001	0750	Dzierżawa obwodów łowieckich	6.244,69
700			Gospodarka mieszkaniowa	-
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	-
		0470	Wpływy z opłat za zarząd, użytk. i użytk. wiecz. nieruchomości	4.114,35
		0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	0,00

	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	148.299,39-
	0970	Pozostałe dochody	88.354,00

W trakcie kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka nieprawidłowo klasyfikowała wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności w § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” zamiast w § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”. Powyższe stanowiło naruszenie klasyfikacji dochodów określonej załącznikiem nr 3 pn. Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami) 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.).

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

1.4. Inne dochody.

1.4.1. Inne dochody budżetowe Gminy Barciany stanowiły kwotę 821.447,46 zł, osiągniętą z następujących tytułów:

Lp.	Wyszczególnienie klasyfikacji budżetowej			Tytuł należności	Wykonanie (w zł)
	Dział	Rozdział	§		
1.	010	01095	0970	Wynajem autobusów, usługa reklamowa, wpływy z tyt. zwrotu podatku vat, odszkodowania, zmiany zezwoleń, kary umowne, wynajem środków transportowych	295.326,26
2.	700	70001	2370	Środki z nadwyżki Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej wpływ do budżetu	58.550,00
3.	710	71035	0970	Wpływy za cmentarze - ZGKiM	9.660,00
4.	750	75011	0970	Udostępnienie danych	7,75
5.	758	75814	0920	Odsetki od lokaty oraz na koniec kwartałów z kont bankowych	4.892,81
6.	758	75814	0970	Wycena nieruchomości	738,00
7.	801	80104	0690	Pobyt dzieci powyżej 5 godz. w przedszkolu, zwrot za dziecko uczęszczające do przedszkola w innej gminie	2.638,71
8.	852	85212	0690	Koszty upomnień za nienależnie pobrane świadczenia za lata ubiegłe	8,72
9.	852	85212	0920	Odsetki od nienależnie pobranych świadczeń za lata ubiegłe	3.133,78
10.	852	85212	0970	nienależnie pobrane świadczenia za lata ubiegłe	17.517,45
11.	852	85212	0980	Fundusz alimentacyjny	39.520,56
12.	852	85214	0920	Odsetki od nienależnie pobranych świadczeń za lata ubiegłe	0,00
13.	852	85214	0970	Nienależnie pobrane świadczenia za lata ubiegłe	1.738,51
14.	852	85216	0920	Odsetki od nienależnie pobranych świadczeń za lata ubiegłe	3,01
15.	852	85216	0970	Nienależnie pobrane świadczenia za lata ubiegłe	600,00
16.	852	85219	0690	Koszty upomnień fundusz alimentacyjny	0,00
17.	852	85295	0690	Koszty upomnień nienależnie pobrane świadczenia za lata ubiegłe	0,58
18.	852	85295	0970	Nienależnie pobrane świadczenia za lata ubiegłe	0,00
19.	854	85415	0970	Nienależnie pobrane świadczenia za lata ubiegłe	85,00
20.	854	85495	0970	Usługi opiekuńcze	16.123,09
21.	900	90002	0490	Wywóz odpadów	344.378,41

22.	900	90002	0910	Odsetki od opłat za wywóz odpadów	1.464,80
23.	900	90019	0690	Wpływy Fundusz Ochrony Środowiska	22.060,02
24.	921	92195	0970	Nagroda wsi Skierki - konkurs	3.000,00

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

Uchwałą Nr XXXV/201/2002 z dnia 12 marca 2002 r. Rada Gminy Barciany określiła liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży na 30 punktów, jak i w miejscu sprzedaży na 10 punktów. W/w uchwałą ustaliła zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Uchwałą Nr XXIV/139/2005 Rada Gminy Barciany ustaliła dni i godziny otwierania oraz zamykania placówek handlu detalicznego, zakładów gastronomicznych oraz zakładów usługowych dla ludności na terenie Gminy Barciany.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 rok został przyjęty przez Radę Gminy Barciany uchwałą Nr V/32/2015 z dnia 29 stycznia 2015 r. Na terenie Gminy Barciany funkcjonowały 24 punkty przeznaczone do spożycia alkoholu poza miejscem sprzedaży oraz 2 punkty przeznaczone do spożycia alkoholu w miejscu sprzedaży

W kontrolowanym okresie wydano 74 zezwolenia dla 25 przedsiębiorców na sprzedaż napojów alkoholowych:

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

a) „GROSZ-EK” S. C. Monika Zapadka, Iwona Groch ul. Wojska Polskiego 13/1 11-410 Barciany, 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

- do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – zezwolenie Nr I/9/A/7/2015 z dn. 13.07.2015 r.
- od 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczone do spożycia poza miejscem sprzedaży – zezwolenie Nr I/9/B/7/2015 z dn. 13.07.2015 r.,
- powyżej 18 % zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – zezwolenie Nr I/9/C/5/2015 z dn. 13.07.2015 r.

b) „Alkohole Świata” Sp. z o. o. ul. Wojska Polskiego 24. 11-410 Barciany, 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

- do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – zezwolenie Nr I/8/A/6/2015 z dn. 19.06.2015 r.,

- od 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży zezwolenie Nr I/8/B/6/2015 z dn. 19.06.2015 r.,
 - powyżej 18 % zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – zezwolenie Nr I/8/C/4/2015 z dn. 19.06.2015 r.,
- c) „Delikatesy Centrum” ul. Wojska Polskiego 10, 11-410 Barciany, Marek Skrajny, ul Juranda 4a, 12-150 Spychowo 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:
- do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – zezwolenie Nr I/6/A/4/2015 z dn. 17.03.2015 r.,
 - powyżej 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczone do spożycia poza miejscem sprzedaży – zezwolenie Nr I/6/B/4/2015 z dn. 17.03.2015 r.,
 - powyżej 18 % zawartości alkoholu, przeznaczone do spożycia poza miejscem sprzedaży – zezwolenie Nr I/6/C/3/2015 z dn. 17.03.2015 r.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania następujących przepisów ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm, od 2.09.2015 r. Dz. U. z 2015 r. poz. 1286 z późn. zm.):

- wydawanie zezwoleń przez organ zezwalający po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Barcianach oraz o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży i godzinach otwarcia zgodnie z uchwałami Rady Gminy w Barcianach, stosownie do postanowień art. 18 ust. 3a ww. ustawy,
- kompletność wniosków o wydanie zezwolenia oraz dokumentów, które należy dołączyć do wniosku, stosownie do postanowień art. 18 ust. 5 i 6 ww. ustawy,
- wydawanie 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,
- wnoszenie opłat za wydanie zezwolenia przed wydaniem zezwolenia lub decyzji, stosownie do postanowień art. 9² ust. 2 i art. 11¹ ust. 2 ww. ustawy,
- składanie przez przedsiębiorców pisemnych oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, stosownie do postanowień art. 11¹ ust. 4 ww. ustawy.

W trakcie kontroli stwierdzono:

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

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

1.4.2.3. Odpowiednio do art. 18 ust. 9 ww. ustawy, zezwolenia wydawane były na czas określony, nie krótszy niż 4 lata, a w przypadkach sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, na czas nie krótszy niż 2 lata.

1.4.2.4. Zezwolenia wydawano po wcześniejszym wniesieniu przez przedsiębiorców stosownych opłat.

2. Wydatki budżetowe.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za rok 2015 stwierdzono, że w Urzędzie Gminy w Barcianach według stanu na 31.12.2015 r. zatrudnionych było 57 osób (dział 4 sprawozdania).

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. liczba mieszkańców Gminy Barciany wynosiła 6603 osoby.

W niżej wymienionym zakresie kontrolą objęto wynagrodzenia kadry kierowniczej (dobór próby do kontroli celowy) i pracowników (dobór próby do kontroli losowy): Wójta Gminy Barciany, Skarbnika Gminy Barciany, Sekretarza Gminy Barciany, Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji, inspektora Urzędu Gminy w Barcianach (wg inicjałów) Pani H.G., sprzątaczkę (wg inicjałów) Pani B.T.

Kontroli poddano wynagrodzenia 6 z 57 pracowników (ogółem) zatrudnionych w Urzędzie (co stanowiło ok. 10,52 % ogółu pracowników jednostki na 31.12.2015 r.).

2.1.1.1. Prawidłowość ustalania wynagrodzeń, w tym zaszeregowania oraz stosowania stawek płac.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.),

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786),
 - regulaminu pn. „Regulamin wynagradzania obowiązujący w Urzędzie Gminy Barciany” wprowadzonego zarządzeniem Nr 19/2009 Wójta Gminy Barciany z dnia 22 kwietnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Barcianach,
- w zakresie:

- prawidłowości zastosowanych stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego do przyznanej kategorii zaszeregowania,
- prawidłowości przyznania dodatku specjalnego,
- prawidłowości naliczania dodatku za wieloletnią pracę,
- przestrzegania obowiązku ograniczenia w 2015 r. wynagrodzenia Wójta Gminy Barciany do wysokości nie przekraczającej w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 431 z późn. zm.) – odpowiednio do przepisu art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych: w 2015 r. kwota ta wynosiła 12.365,22 zł tj. 7 x 1.766,46 zł (art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2015, z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153 z późn. zm.)),
- przyznawania i wypłat nagród pracownikom samorządowym za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Kontrolę w zakresie prawidłowości ustalania wynagrodzeń przeprowadzono przyjmując wynagrodzenia ww. pracowników za miesiące styczeń – grudzień 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- w zakresie wynagrodzenia Wójta Gminy Barciany – uchwały Nr III/15/2014 Rady Gminy Barciany z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia Wójta Gminy Barciany,
- w zakresie ustalenia wynagrodzenia Skarbnika Gminy Barciany:
 - pisma ORG.2122.4.2013 Wójta Gminy Barciany z dnia 21.10.2013 r.,
 - pisma ORG.2122.4.2015 Wójta Gminy Barciany z dnia 27.01.2015 r. w sprawie przyznania na okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2015 r. dodatku specjalnego w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych spowodowanych

- nadzorem księgowym nad realizacją projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki pt. „Akademia Przedszkolaka w Gminie Barciany”,
- pisma ORG.2122.4.2015 Wójta Gminy Barciany z dnia 29.04.2015 r. w sprawie przyznania na okres od 1 kwietnia do 31 maja 2015 r. dodatku specjalnego w związku ze zwiększeniem obowiązków polegających na koordynowaniu i nadzorowaniu prac związanych ze zwrotem podatku akcyzowego,
 - pisma ORG.2122.4.2015 Wójta Gminy Barciany z dnia 24.11.2015 r. w sprawie przyznania na okres od 1 listopada do 31 grudnia 2015 r. dodatku specjalnego w związku ze zwiększeniem obowiązków polegających na koordynowaniu i nadzorowaniu prac związanych ze zwrotem podatku akcyzowego,
 - w zakresie ustalenia wynagrodzenia Sekretarza Gminy Barciany pisma ORG.2122.24.2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 16.06.2014 r.,
 - w zakresie ustalenia wynagrodzenia Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji:
 - pisma ORG.2122.19.2013 Wójta Gminy Barciany z dnia 21.10.2013 r.,
 - pisma ORG.2122.8.2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 27.08.2015 r. w sprawie przyznania na okres od 1 sierpnia 2014 r. do 31 maja 2015 r. dodatku specjalnego w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych spowodowanych realizacją projektu pt. „Termomodernizacja budynków oświatowych w Gminie Barciany w miejscowości Drogosze, Mołtajny, Winda”,
 - w zakresie ustalenia wynagrodzenia inspektora (wg inicjałów) Pani H.G.:
 - pisma ORG.2122.5.2013 Wójta Gminy Barciany z dnia 21.10.2013 r.,
 - pisma ORG.2122.3.2015 Wójta Gminy Barciany z dnia 27.01.2015 r. w sprawie przyznania na okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2015 r. dodatku specjalnego w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych spowodowanych nadzorem księgowym nad realizacją projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki pt. „Akademia Przedszkolaka w Gminie Barciany”,
 - w zakresie ustalenia wynagrodzenia sprzątaczkii (wg inicjałów) Pani B.T. pisma ORG.2122.28.2013 r. Wójta Gminy Barciany z dnia 21.10.2013 r. oraz comiesięcznych wniosków o przyznanie ww. pracownikowi premii, tj. wnioski z dnia: 21.01.2015 r., 24.02.2015 r., 23.03.2015 r., 20.04.2015 r., 20.05.2015 r., 22.06.2015 r., 21.07.2015 r., 24.08.2015 r., 21.09.2015 r., 21.10.2015 r., 20.11.2015 r., 18.12.2015 r.

Sporządzenie wniosków o przyznanie premii pod datami 21.01., 24.02., 23.03., 22.06., 21.07., 24.08., 21.09., 21.10.2015 r., zamiast terminowo do dnia 20 każdego miesiąca stanowiło naruszenie § 2 ust. 1 i 2 rozdziału XX pn. „Premie” regulaminu pn. „Regulamin wynagradzania obowiązujący w Urzędzie Gminy Barciany”, wprowadzonego zarządzeniem Nr 19/2009 Wójta Gminy Barciany z dnia 22 kwietnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Barciany. Odpowiednio do treści wskazanych przepisów „Decyzję o przyznaniu pracownikowi premii podejmuje pracodawca lub Sekretarz Gminy z własnej inicjatywy lub po zapoznaniu się z umotywowanym wnioskiem bezpośredniego przełożonego (...) wniosek jest składany do pracodawcy lub Sekretarza Gminy w terminie do dnia 20 każdego miesiąca za który przysługuje premia,

- Sekretarz Gminy Barciany podpisywała zarówno wnioski o przyznanie premii, a następnie decyzje o jej przyznaniu z dnia 21.01.2015 r., 24.02.2015 r., 23.03.2015 r., 20.04.2015 r., 20.05.2015 r., 22.06.2015 r., 21.07.2015 r., 24.08.2015 r., 21.10.2015 r., 20.11.2015 r., 18.12.2015 r. W § 2 ust. 1 rozdziału XX pn. „Premie” regulaminu pn. „Regulamin wynagradzania obowiązujący w Urzędzie Gminy Barciany”, wprowadzonego zarządzeniem Nr 19/2009 Wójta Gminy Barciany z dnia 22 kwietnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Barciany zapisano „Decyzję o przyznaniu pracownikowi premii podejmuje pracodawca lub Sekretarz Gminy z własnej inicjatywy lub po zapoznaniu się z umotywowanym wnioskiem bezpośredniego przełożonego”,
- świadectw pracy pracowników i zaświadczeń z Urzędu Pracy – w zakresie dodatku za wieloletnią pracę.

Zapisanie w regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Barciany możliwości podejmowania decyzji o przyznaniu pracownikowi premii przez Sekretarza Gminy oraz (co opisano poniżej w protokole) przyznawanie w 2015 r. pracownikowi Urzędu przez Sekretarza Gminy premii stanowiło naruszenie art. 7 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm.), stosownie do treści którego „Czynności w sprawach z zakresu prawa pracy za jednostki, o których mowa w art. 2 [cytowanej ustawy], z zastrzeżeniem art. 8 ust. 2 [cytowanej ustawy], art. 9 ust. 2 i 3 [cytowanej ustawy] oraz art. 10 ust. 2 i 3 [cytowanej ustawy],

wykonują: wójt (burmistrz, prezydent miasta), starosta, marszałek województwa w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego - wobec pozostałych pracowników urzędu oraz wobec kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych innych niż wymienione w pkt 1 i 2 [cytowanego art. 7]".

2.1.1.1.1. Prawdliwość ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Barciany.

Wysokość przyznanych Wójtowi Gminy Barciany uchwałą Nr III/15/2014 Rady Gminy Barciany z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia Wójta Gminy Barciany poszczególnych składników wynagrodzenia miesięcznego była zgodna z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Na podstawie kartoteki zarobkowej za 2015 r. Wójta Gminy Barciany stwierdzono, że Wójtowi nie przyznawano i nie wypłacano nagród uznaniowych.

Wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Barciany nie przekraczała, odpowiednio do art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, w okresie miesiąca w roku 2015 wysokości siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw.

2.1.1.1.2. Prawdliwość przyznanych pracownikom wynagrodzeń.

Na próbie wskazanej w punkcie 2.1.1. protokołu stwierdzono, że przyjętym do kontroli pracownikom Urzędu Gminy w Barcianach przyznano wynagrodzenia (oraz ich poszczególne składniki) w kwotach określonych przepisami ustawy o pracownikach samorządowych, przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz odpowiednio do regulaminu pn. „Regulamin wynagradzania obowiązujący w Urzędzie Gminy Barciany”.

2.1.1.1.3. Zgodność wynagrodzeń wypłacanych z wynagrodzeniami przyznanymi.

2.1.1.1.3.1. Wypłata wynagrodzenia Wójtowi Gminy Barciany oraz przyjętym do kontroli pracownikom.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia zgodności wynagrodzeń wypłaconych z wynagrodzeniami przyznanymi Wójtowi Gminy Barciany i przyjętym do kontroli pracownikom za 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów wymienionych powyżej w punkcie 2.1.1.1. protokołu, kartotek zarobkowych pracowników za 2015 r. oraz list płac oznaczonych:

- „75023 ug” o numerach: 28/2015-01 data wypłaty 28.01.2015 r., 52/2015-02 data wypłaty 26.02.2015 r. (z korektą pn. „75023 ug kor gajdowska zwolnienie zas. z 70% na 80%” 111/2015-02 data wypłaty 26.02.2015 r.), 99/2015-03 data wypłaty 27.03.2015 r., 140/2015-04 data wypłaty 28.04.2015 r., 201/2015-05 data wypłaty 28.05.2015 r. (z korektą pn. „75023 korekta do funk.” 227/2015-05 data wypłaty 28.05.2015 r.), 267/2015-06 data wypłaty 26.06.2015 r., 327/2015-07 data wypłaty 28.07.2015 r., 367/2015-08 data wypłaty 28.08.2015 r., 416/2015-09 data wypłaty 28.09.2015 r., 465/2015-10 data wypłaty 28.10.2015 r., 512/2015-11 data wypłaty 27.11.2015 r., 556/2015-12 data wypłaty 23.12.2015 r.,
- „80101 Termomodernizacja” o numerach: 25/2015-01 data wypłaty 28.01.2015 r., 65/2015-02 data wypłaty 26.02.2015 r., 102/2015-03 data wypłaty 27.03.2015 r., 144/2015-04 data wypłaty 28.04.2015 r., 208/2015-05 data wypłaty 28.05.2015 r.,
- „80106 pokl dod specj” o numerach: 21/2015-01 data wypłaty 28.01.2015 r., 66/2015-02 data wypłaty 26.02.2015 r., 101/2015-03 data wypłaty 27.03.2015 r., 143/2015-03 data wypłaty 28.04.2015 r., 207/2015-05 data wypłaty 28.05.2015 r., 268/2015-06 data wypłaty 26.06.2015 r.,
- „01095 zwrot podatku akcyzowego” o numerze 147/2015-04 data wypłaty 30.04.2015 r.

W wyniku kontroli różnic nie stwierdzono.

2.1.1.2. Przyznanie i wypłata nagród jubileuszowych pracownikom Urzędu Gminy w Barcianach.

W roku 2015 r. przyznano i wypłacono nagrody jubileuszowe 7 pracownikom Urzędu Gminy w Barcianach.

Kontrolą objęto przyznanie i wypłatę w 2015 r. nagród jubileuszowych 3 nw. pracownikom Urzędu Gminy w Barcianach (dobór próby do kontroli losowy).

2.1.1.2.1. Przyznanie i wypłata nagrody jubileuszowej Sekretarzowi Gminy Barciany. Wójt Gminy Barciany pismem ORG.2122.2015 z dnia 31.08.2015 r. przyznał Sekretarzowi Gminy Barciany z dniem 1 września 2015 r. nagrodę jubileuszową w wysokości 100% miesięcznego wynagrodzenia za 25 lat pracy zawodowej.

Nagrodę jubileuszową wypłacono Sekretarzowi Gminy Barciany na podstawie listy pn. „75023 ug nagroda jubileuszowa” nr 374/2015-09 data wypłaty 1.09.2015 r. Wypłatę ujęto w WB nr 164/2015 z 1.09.2015 r.

2.1.1.2.2. Przyznanie i wypłata nagrody jubileuszowej kierownikowi USC.

Pismem ORG.2122.18.2015 z dnia 22.04.2015 r. Wójt Gminy Barciany przyznał Kierownikowi Urzędu Stanu Cywilnego z dniem 23 maja 2015 r. nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy zawodowej w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego.

Nagrodę jubileuszową wypłacono na podstawie listy pn. „75011 Nagroda jubileuszowa 200%” o nr 155/2015-05 data wypłaty 25.05.2015 r. Wypłatę ujęto w WB nr 98/2015 z dnia 25.05.2015 r.

2.1.1.2.3. Przyznanie i wypłata nagrody jubileuszowej pracownikowi gospodarczemu (wg inicjałów) Pani O.C.

Wójt Gminy Barciany pismem ORG.2122.19.2015 z dnia 22.04.2015 r. przyznał Pani (wg inicjałów) O.C. z dniem 28 maja 2015 r. nagrodę jubileuszową w wysokości 150% miesięcznego wynagrodzenia za 30 lat pracy zawodowej.

Nagrodę jubileuszową wypłacono ww. pracownikowi na podstawie listy pn. „60095 nagroda jubileuszowa 150%” nr 156/2015-05 data wypłaty 28.05.2015 r. Wypłatę ujęto w raporcie kasowym RK_W/0021/5/2015 z 28.05.2015 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.1.3. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych.

Kontrolą objęto terminowość złożenia oświadczeń majątkowych przez pracowników wskazanych powyżej w punkcie 2.1.1. protokołu (dobór próby do kontroli celowy) wg stanu na 31.12.2014 r. w wymaganym terminie, tj. do 30 kwietnia 2015 r. stosownie do art. 24 h ust. 4 i 5 ustawy o samorządzie gminnym.

W wyniku kontroli terminowości złożenia oświadczeń majątkowych (przez pracowników wskazanych powyżej w pkt 2.1.1. protokołu) do dn. 30.04.2015 r., według stanu na 31.12.2014 r. ustalono:

- Wójt Gminy Barciany złożył Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu oświadczenie majątkowe za 2014 rok w terminie, tj. wpłynęło 28.04.2015 r. do Zespołu ds. Ochrony Informacji Niejawnych Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,
- Skarbnik Gminy Barciany oraz Sekretarz Gminy Barciany złożyli oświadczenia majątkowe terminowo, co stwierdzono na podstawie dat wpływu do Urzędu

zamieszczonych na oświadczeniach, tj. odpowiednio w dniach: 30 i 29 kwietnia 2015 r.,

- pozostali przyjęci do kontroli pracownicy (wskazani powyżej w pkt 2.1.1. protokołu) nie zostali upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta w związku z czym nie byli zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych.

2.1.1.4. Wyplata nagród uznaniowych pracownikom Urzędu.

Na próbie obejmującej pracowników wskazanych w punkcie 2.1.1. protokołu (dobór próby do kontroli celowy) stwierdzono, że w 2015 r. pracownikom Urzędu Gminy w Barcianach przyznano nagrody nw. pismami Wójta Gminy Barciany z dnia 27.05.2015 r. każdorazowo „Z okazji Dnia Samorządu Terytorialnego”, tj. Skarbnikowi Gminy Barciany pismem znak ORG.2160.13.2015, Sekretarzowi Gminy Barciany pismem znak ORG.2160.14.2015, Kierownikowi Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji pismem znak ORG.2160.2.2015, inspektorowi (wg inicjałów) Pani H.G. pismem znak ORG.2160.3.2015, sprzątacze (wg inicjałów) Pani B.T pismem znak ORG.2160.16.2015. Nagrody w kwotach przyznanych wypłacono wg listy pn. „75023 nagroda na dst: nr 221/2015-05 data wypłaty 2015-05-27. Łącznie ww. przyjętym do kontroli pracownikom przyznano i wypłacono nagrody w kwocie 8.100 zł. Przyznanie przez Wójta Gminy Barciany ww. nagród z okazji „Dnia Samorządu Terytorialnego” stanowiło naruszenie § 1 ust. 1 rozdziału XXV pn. „Nagrody” regulaminu pn. „Regulamin wynagradzania obowiązujący w Urzędzie Gminy Barciany” wprowadzonego zarządzeniem Nr 19/2009 Wójta Gminy Barciany z dnia 22 kwietnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Barciany. Stosownie do treści powyższego „Za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, pracodawca może przyznać pracownikowi nagrodę pieniężną mającą charakter indywidualny lub zbiorowy i będącą uznaniowym składnikiem wynagrodzenia”. W § 1 ust. 2 zapisano następnie „Nagrody uznaniowe mogą być wypłacane w miarę posiadanych środków finansowych w terminach n/w świąt i okolicznościach: Dzień Samorządu Terytorialnego przypadający na 27 maja, koniec roku kalendarzowego, szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej np. uzyskanie bardzo dobrej oceny okresowej”.

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

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania w 2015 r. składek do ZUS w kwotach wykazanych w deklaracjach ZUS DRA. Kontrolę przeprowadzono na podstawie

deklaracji ZUS DRA za 2015 r. oraz wyciągów bankowych, w których wykazano odprowadzenie składek do ZUS.

Szczegółowe zestawienie przedstawiające terminowość odprowadzania do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za 2015 r. według kwot naliczonych w deklaracjach oraz odprowadzonych wg wyciągów bankowych przedstawia załącznik nr 23 do protokołu kontroli. W wyniku kontroli ustalono, że za poszczególne miesiące 2015 r. terminowo odprowadzono składki do ZUS, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 121 z późn. zm.).

W dniu 18.11.2015 r. do Urzędu Gminy w Barcianach wpłynęło z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Inspektorat w Kętrzynie pismo (sygnatura sprawy 230300/70/27764/2015 (86564944)) z dnia 16.11.2015 r., w którym wskazano m.in. „(...) w roku 2015 nastąpiło przekroczenie rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe dla ubezpieczonych wskazanych w załączniku nr 1. W związku z powyższym, płatnik zobowiązany jest w terminie 7 dni od otrzymania niniejszego pisma do sporządzenia i przekazania do terenowej jednostki organizacyjnej Zakładu skorygowanych imiennych raportów ZUS RCA za wskazanych ubezpieczonych wraz ze skorygowaną deklaracją rozliczeniową ZUS DRA (...)”. W związku z powyższym kontrolowana jednostka sporządziła m.in. korekty deklaracji ZUS DRA za miesiące:

- wrzesień 2015 r. (ID deklaracji 02 09 2015 z 18.11.2015 r.) naliczając składki: na ubezpieczenia społeczne w kwocie niższej od pierwotnie naliczonej i przekazanej do ZUS o 2.650,06 zł, na FP i FGŚP w kwocie wyższej o 97,59 zł od pierwotnie naliczonej i przekazanej do ZUS,
- październik 2015 r. (ID deklaracji 02 10 2015 z 26.11.2015 r.) naliczając składki: na ubezpieczenia społeczne w kwocie niższej o 1.470,56 zł od pierwotnie naliczonej i przekazanej do ZUS i na FP i FGŚP w kwocie wyższej o 54,15 zł od pierwotnie naliczonej i przekazanej do ZUS.

W związku z powyższymi korektami odpowiednio pomniejszono o 4.120,62 zł odprowadzone do ZUS składki na ubezpieczenia społeczne za grudzień 2015 r. i powiększono o 151,74 zł odprowadzone do ZUS składki na FP i FGŚP za grudzień 2015 r.

2.1.1.6. Terminowość przekazywania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od os. fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego.

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 2012 r. poz. 361 z późn. zm.), stosownie do treści którego płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- deklaracji PIT-4R pn. Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2015 r.,
- wyciągów bankowych, w których zaewidencjonowano odprowadzenie podatku do urzędu skarbowego.

Kwoty naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg deklaracji PIT-4R oraz kwoty i terminy ich przekazania na rachunek Urzędu Skarbowego w 2015 r. przedstawia zestawienie stanowiące załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli terminowości przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych ustalono:

- za miesiące styczeń–kwiecień, czerwiec–wrzesień oraz grudzień 2015 r. terminowo przekazano pobrane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwotach naliczonych wg deklaracji PIT-4R,
- za miesiące maj i październik 2015 r. przekazano do Urzędu Skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych każdorazowo wyższe o 72 zł od kwot naliczonych wg deklaracji PIT-4R. Pismem znak F.3234.2.2016 r. podinspektora Urzędu Gminy w Barcianach (wg inicjałów) Pani B.K. zwrócono się do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kętrzynie o prześięgowanie wpłat po 72 zł za miesiące maj i październik 2015 r. z podatku dochodowego od osób fizycznych na zryczałtowany podatek od osób fizycznych,
- naliczony wg deklaracji PIT-4R podatek dochodowy od osób fizycznych za listopad 2015 r. w łącznej kwocie 15 657 zł, przekazano na rachunek Urzędu Skarbowego w następujących kwotach:
 - terminowo – 258 zł w dn. 25.11.2015 r. (WB nr 224),

- terminowo – 859 zł w dn. 7.12.2015 r. (WB nr 110),
- 7 dni po terminie – 14 540 zł w dn. 28.12.2015 r. (WB nr 244), zamiast terminowo do dn. 21.12.2015 r.

Przekazanie 7 dni po terminie kwoty 14 540 zł pobranej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych stanowiło naruszenie art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Od dokonanej 7 dni po terminie wpłaty podatku w kwocie 14 540 zł naliczono i zapłacono w prawidłowej wysokości odsetki za zwłokę w kwocie 22 zł, stosownie do art. 53 § 1 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.).

2.1.2. Pozostałe wydatki.

2.1.2.1. Prawidłowość ustalenia i wypłacania diet radnych.

Zakresem kontroli objęto:

- przestrzeganie obowiązku ograniczenia wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca do wysokości 50% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- prawidłowość naliczania i wypłacania diet radnych,
- terminowość złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych o których mowa w art. 24 h ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, tj. do 30.04.2015 r. według stanu na 31.12.2014 r., stosownie do art. 24 h ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.).

Uchwałą Nr XIII/79/2011 Rady Gminy Barciany z dnia 29 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia zasad i wysokości diet przysługujących radnym ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XXVII/179/2013 Rady Gminy Barciany z dnia 21 lutego 2013 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXIII/79/2011 Rady Gminy Barciany z dnia 29 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia zasad i wysokości diet przysługujących radnym ustalono m.in.:

- w § 1 ust. 1 uchwały „Za udział w posiedzeniach Rady, Komisji stałych Radni otrzymują diety w następujących wysokościach:
 - 1) Przewodnicząca Rady Gminy – 70%,
 - 2) Wiceprzewodnicząca Rady Gminy Barciany, Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej i Przewodniczący Komisji stałych Rady Gminy – 52%,
 - 3) członkowie Komisji Rewizyjnej – 40%,
 - 4) pozostali radni Rady Gminy”,

- w § 1 ust. 3 uchwały zapisano „Wypłata diet nastąpi raz w miesiącu, tj. do 28 dnia każdego miesiąca”,
- § 2 „Kwota miesięcznej zryczałtowanej diety radnego obniża się o 20% za każdorazową nieusprawiedliwioną nieobecność na sesji Rady Gminy oraz za każdorazową nieusprawiedliwioną nieobecność na posiedzeniu komisji stałej Rady Gminy. W przypadku nieusprawiedliwionej nieobecności radnego na wspólnym posiedzeniu komisji dokonuje się potrącenia w wysokości 20%. Nieobecność radnego w sesjach, w posiedzeniach komisji stałych oraz na wspólnych posiedzeniach komisji usprawiedliwia w przypadku: delegacji służbowej, a delegującym jest Przewodnicząca Rady Gminy lub pracodawca; choroba radnego, pobyt w szpitalu, w szczególnych przypadkach losowych”.

2.1.2.1.1. Mając na uwadze zapisy ww. uchwały oraz poniższe przepisy:

- art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (do dnia 30.09.2015 r. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm., od dnia 1.10.2015 r. Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm.),
- § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710),
- art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2015, z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153)),

ustalono, że maksymalna wysokość diety w Gminie Barciany (gminie poniżej 15 tys. mieszkańców) mogła wynieść w 2015 r. 1.324,85 zł.

Przyjmując kwotę 1.324,85 zł jako podstawę naliczania diety radnych Rady Gminy Barciany ustalono, że diety radnych winny w 2015 r. wynosić:

- 927,40 zł (1.324,85 zł x 70%) – dieta Przewodniczącego Rady Gminy Barciany,
- 688,92 zł (1.324,85 zł x 52%) – dieta Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Barciany, Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej i Przewodniczących Komisji stałych Rady Gminy,
- 529,94 zł (1.324,85 zł x 40%) – dieta członków Komisji Rewizyjnej,
- 463,70 zł (1.324,85 zł x 35%) – dieta pozostałych radnych Rady Gminy Barciany.

Według stanu na 31 grudnia 2015 r. liczba mieszkańców Gminy Barciany wynosiła 6.603 osoby.

2.1.2.1.2. Prawidłowość naliczania diet radnych.

Kontrolę prawidłowości naliczania diet radnym Rady Gminy Barciany przeprowadzono na próbie obejmującej miesiące lipiec, sierpień, wrzesień 2015 r. (dobór próby do kontroli losowy).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ww. uchwał Rady Gminy Barciany: Nr XIII/79/2011 z dnia 29 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia zasad i wysokości diet przysługujących radnym i Nr XXVII/179/2013 z dnia 21 lutego 2013 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXIII/79/2011 Rady Gminy Barciany z dnia 29 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia zasad i wysokości diet przysługujących radnym,
- list wypłat diet radnych radnym Rady Gminy Barciany za miesiące lipiec, sierpień, wrzesień 2015 r. pn. „75022 radni” o nr: 326/2015-07 data wypłaty 28.07.2015, 369/2015-08 data wypłaty 28.08.2015, 420/2015-09 data wypłaty 28.09.2015,
- wyciągów bankowych, w których ujęto wypłatę diet: 141/20156 z 28.07.2015 r., nr 163/2015 z 28.08.2015 r., nr 183/2015 z 28.09.2015 r.,
- list obecności radnych pn. „Lista obecności Radnych na X sesji Rady Gminy Barciany w dniu 26 czerwca 2015 r.”, „Lista obecności Radnych na wspólnym posiedzeniu wszystkich komisji Rady Gminy Barciany w dniu 25 czerwca 2015 r.”, „Lista obecności na posiedzeniu Komisji Finansów i Budżetu odbytej w dniu 3 września 2015 r.”, „Lista obecności na posiedzeniu Komisji Oświaty, Kultury, Sportu i Spraw Socjalnych odbytej w dniu 27 sierpnia 2015 r.”, „Lista obecności Radnych na wspólnym posiedzeniu wszystkich Komisji Rady Gminy Barciany w dniu 27 sierpnia 2015 r.”, „Lista obecności Radnych na XI sesji Rady Gminy Barciany w dniu 28 sierpnia 2015 r.”.

Na podstawie ww. objętych kontrolą dowodów ustalono:

- w 2015 r. Wiceprzewodzącemu Rady Gminy Barciany, Przewodzącym Komisji Rewizyjnej i Przewodzącym Komisji stałych Rady Gminy oraz członkom Komisji Rewizyjnej naliczano diety zaokrąglając bezpodstawnie ich wysokość do pełnych dziesiątek groszy, tj.:
 - 688,90 zł – dieta Wiceprzewodzącego Rady Gminy Barciany, Przewodzącego Komisji Rewizyjnej i Przewodzących Komisji stałych Rady Gminy (prawidłowo winno być 688,92 zł),
 - 529,90 zł – dieta członków Komisji Rewizyjnej (prawidłowo winno być 529,94zł).

Powyższe stanowiło naruszenie § 1 pkt 2 i 3 uchwały Nr XIII/79/2011 Rady Gminy Barciany z dnia 29 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia zasad i wysokości diet przysługujących radnym ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XXVII/179/2013 Rady Gminy Barciany z dnia 21 lutego 2013 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXIII/79/2011 Rady Gminy Barciany z dnia 29 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia zasad i wysokości diet przysługujących radnym,

- przyznane radnym diety nie przekraczały w ciągu miesiąca 50% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na 2015 r. dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

2.1.2.1.3. Prawidłowość wypłacania diet radnych.

Kontrolę przeprowadzono na próbie obejmującej miesiące lipiec, sierpień, wrzesień 2015 r. (dobór próby do kontroli celowej w związku z objęciem ww. okresu kontrolą w przedmiocie prawidłowości naliczania diet radnym). Zakresem kontroli objęto zgodność diet wypłacanych radnym z dietami naliczonymi. Na podstawie dowodów wskazanych powyżej w punkcie 2.1.2.1.2. na przyjętej do kontroli próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1.2.1.4. Przewodnicząca Rady Gminy Barciany terminowo, tj. w dniu 28.04.2015 r. złożyła Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu oświadczenie majątkowe za 2014 r. (wg daty wpływu do Zespołu ds. Ochrony Informacji Niejawnych Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie). Pozostali radni Rady Gminy w Barcianach obowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych złożyli je terminowo do dn. 30.04.2015 r. wg stanu na 31.12.2014 r.

2.1.2.2. Rozrachunki z Urzędem Skarbowym tytułem podatku VAT.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia terminowego wpłacania podatku VAT w kwotach wykazanych w deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: deklaracji VAT-7 za 2015 r. oraz wyciągów bankowych w których zaewidencjonowano wpłaty podatku.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono:

- za m-ce styczeń i luty 2015 r. podatek VAT wpłacano terminowo w kwotach 1.061 zł (WB nr 35 z 25.02.2015 r.) i 70 zł (WB nr 56 z 25.03.2015 r.) wykazanych w deklaracjach VAT-7, tj. stosownie do art. 103 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.),
- za marzec 2015 r. wykazano w deklaracji VAT-7 nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym podatnika. Powyższa kwota nadwyżki podatku naliczonego nad

należnym wpłynęła na rachunek kontrolowanej jednostki 11.06.2015 r. (WB nr 127),

- za m-c IV 2015 r. wg pierwotnej deklaracji VAT-7 z dn. 25.05.2015 r. wykazano 464 zł podatku VAT podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego. Powyższą kwotę wpłacono terminowo 25.05.2015 r. (WB nr 98).

W dn. 29.05.2015 r. sporządzono korektę deklaracji VAT-7 za kwiecień 2015 r. wykazując podatek podlegający wpłacie do urzędu skarbowego w kwocie 1.053 zł. Powstała w wyniku korekty różnicę podatku 589 zł (1.053 zł – 464 zł) wpłacono do urzędu skarbowego 29.05.2015 r. (WB nr 116),

- za m-c V 2015 r. wg pierwotnej deklaracji VAT-7 z dn. 23.06.2015 r. wykazano 516 zł podatku VAT podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego. Powyższą kwotę wpłacono terminowo 24.06.2015 r. (WB nr 116). Urząd Skarbowy w Kętrzynie dokonał zwrotu ww. kwoty na rachunek budżetu Gminy Barciany w dn. 30.10.2015 r. (WB nr 238).

W dn. 21.07 i 27.08.2015 r. sporządzono korekty deklaracji VAT-7 za maj 2015 r. każdorazowo wykazując w poz. 50 deklaracji kwotę 105 zł nadwyżki podatku naliczonego nad należnym i dalej wskazując pod poz. 55 deklaracji kwotę 105 zł do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,

- za m-c VI 2015 r. wg pierwotnej deklaracji VAT-7 z dn. 21.07.2015 r. wykazano 107 zł podatku VAT podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego. Powyższą kwotę wpłacono terminowo 21.07.2015 r. (WB nr 135).

W dn. 1.09.2015 r. sporządzono korektę deklaracji VAT-7 za czerwiec 2015 r. wykazując podatek podlegający wpłacie do urzędu skarbowego w kwocie 212 zł. Powstała w wyniku korekty różnicę podatku 105 zł (212 zł – 107 zł) wpłacono do urzędu skarbowego 1.09.2015 r. (WB nr 164).

W dn. 7.09.2015 r. sporządzono kolejną korektę deklaracji VAT-7 za czerwiec 2015 r. wykazując podatek podlegający wpłacie do urzędu skarbowego w kwocie 107 zł oraz wskazując 105 zł pod poz. 37 deklaracji pn. Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji,

- za lipiec 2015 r. wykazano w deklaracji VAT-7 nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w kwocie 17 zł (poz. 50 deklaracji), wskazując w poz. 55 deklaracji kwotę 17 zł do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.

Powyższą kwotę wykazano w poz. 46 pn. Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć i w poz. 48 pn. Razem kwota podatku naliczonego do

- odliczenia deklaracji VAT-7 za sierpień 2015 r.,
- za sierpień 2015 r. podatek VAT wpłacano terminowo w kwocie 582 zł (WB nr 181 z 24.09.2015 r.) wykazanej w deklaracji VAT-7,
 - za wrzesień 2015 r. wykazano w deklaracji VAT-7 nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w kwocie 420 zł (poz. 50 deklaracji), wskazując w poz. 58 deklaracji kwotę 420 zł do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy. Powyższą kwotę wykazano w poz. 40 pn. Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji i w poz. 48 pn. Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia deklaracji VAT-7 za październik 2015 r.,
 - za październik 2015 r. wykazano w deklaracji VAT-7 nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w kwocie 343 zł (poz. 50 deklaracji), wskazując w poz. 58 deklaracji kwotę 343 zł do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy. Powyższą kwotę wykazano w poz. 40 pn. Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji i w poz. 48 pn. Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia deklaracji VAT-7 za listopad 2015 r.,
 - za m-ce listopad i grudzień 2015 r. podatek VAT wpłacano terminowo w kwotach wykazanych w deklaracjach VAT-7, tj. odpowiednio 1.225 zł (WB nr 242 z 22.12.2015 r.) i 781 zł (WB nr 7 z 18.01.2016 r.).

2.1.2.3. Terminowość przekazywania kwot zryczałtowanego podatku na rachunek Urzędu Skarbowego.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia przestrzegania przez płatnika art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.), stosownie do treści którego płatnicy przekazują kwoty pobranych zryczałtowanego podatku w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano podatek.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- deklaracji PIT-8AR pn. Deklaracja roczna o zryczałtowanym podatku dochodowym za 2015 r.,
- wyciągów bankowych, w których zaewidencjonowano odprowadzenie podatku do urzędu skarbowego.

Kwoty naliczonego zryczałtowanego podatku dochodowego wg deklaracji PIT-8AR oraz kwoty i terminy ich przekazania na rachunek Urzędu Skarbowego w 2015 r. przedstawia zestawienie stanowiące załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli terminowości przekazywania zryczałtowanego podatku dochodowego ustalono:

- za miesiące styczeń – kwiecień, czerwiec – wrzesień oraz grudzień 2015 r. terminowo przekazano zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych w kwotach naliczonych wg deklaracji PIT-4R,
- za miesiące maj i październik 2015 r. przekazano do Urzędu Skarbowego zryczałtowany podatek dochodowy każdorazowo w kwocie niższej o 72 zł od kwoty naliczonych wg deklaracji PIT-8AR. Pismem znak F.3234.2.2016 r. podinspektora Urzędu Gminy w Barcianach (wg inicjałów) Pani B.K. zwrócono się do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kętrzynie o przebieganie wpłat po 72 zł za miesiące maj i październik 2015 r. z podatku dochodowego od osób fizycznych na zryczałtowany podatek od osób fizycznych,
- naliczony wg deklaracji PIT-8AR zryczałtowany podatek dochodowy za listopad 2015 r. w kwocie 270 zł, przekazano na rachunek Urzędu Skarbowego 7 dni po terminie, tj. 28.12.2015 r. (WB nr 244), zamiast terminowo do dnia 21.12.2015 r., co stanowiło naruszenie art. 42 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Od dokonanej 7 dni po terminie wpłaty zryczałtowanego podatku w kwocie 270 zł nie naliczono i nie zapłacono odsetek za zwłokę ponieważ ich wysokość nie przekraczały trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej, tj. stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.).

2.1.2.4. Odprowadzenie przez Gminę Barciany na rachunek Warmińsko – Mazurskiej Izby Rolniczej odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby.

Kontroli poddano terminowość odprowadzenia powyższego odpisu za IV kwartał 2015 r.

Na podstawie przedłożonego do kontroli wyciągu bankowego nr 2/2016 z dnia 5.01.2016 r. stwierdzono, że na rachunek Warmińsko – Mazurskiej Izby Rolniczej dokonano wpłaty w kwocie 18.730,25 zł, w tym: 18.616,00 zł tyt. rozliczenie podatku rolnego z tyt. 2% na rzecz Warmińsko – Mazurskiej Izby Rolniczej za IV kwartał 2015 r." i 114,25 zł „odsetki”. Powyższą kwotę 18.730,25 zł sklasyfikowano w całości w Dz.

010 Rolnictwo i łowiectwo rozdz. 01030 Izby rolnicze § 2850 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego.

W wyniku kontroli powyższego ustalono:

- odpis w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania Warmińsko – Mazurskiej Izby Rolniczej odprowadzono na rachunek ww. izby 29 dni po terminie, tj. w dniu 5.01.2016 r. zamiast terminowo do dnia 7 grudnia 2015 r., co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1079 z późn. zm.). Stosownie do treści wskazanego przepisu wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izb z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.

Odpowiednio do niżej wymienionych przepisów ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm.):

- art. 6a ust. 6 „Podatek rolny na rok podatkowy od osób fizycznych, z zastrzeżeniem ust. 10 [ww. ustawy], ustala, w drodze decyzji, organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia gruntów. Podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego”,
- art. 6a ust. 8 pkt 3 „Osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Nieruchomości Rolnych, a także jednostki organizacyjne Lasów Państwowych są obowiązane wpłacać w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego obliczony w deklaracji podatek rolny na rachunek budżetu właściwej gminy w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada”,
- błędnie sklasyfikowano odsetki w kwocie 114,25 zł w § 2850 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego, zamiast w § 4580 Pozostałe odsetki.

Powyższe stanowiło naruszenie zasad klasyfikowania wydatków w poszczególnych paragrafach określonych załącznikiem nr 4 pn. Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami) 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.).

2.1.2.5. Realizacja planu wydatków Urzędu Gminy w Barcianach do granic kwot określonych w planie finansowym.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości przestrzegania zasad gospodarki finansowej określonych w art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), odpowiednio do treści których:

- wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych,
- dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Kontroli poddano wykonanie planu wydatków Urzędu Gminy w Barcianach na dzień 19.11.2015 r., tj. na dzień poprzedzający uchwałę Nr XIV/97/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 20 listopada 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok – dobór próby do kontroli celowej.

Na podstawie przedłożonego do kontroli wydruku przedstawiającego plan i wykonanie wydatków Urzędu Gminy w Barcianach na dzień 19.11.2015 r. ustalono, że na przyjęty do kontroli dzień przekroczono plan wydatków w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Podziałka klasyfikacji budżetowej Dział - rozdział - paragraf	Plan wydatków na 19.11.2015 r. (w zł)	Wykonanie wydatków na 19.11.2015 r. (w zł)	Przekroczenie planu wydatków na 19.11.2015 r. (w zł)
1	2	3	4
600-60095-4010	500.000,00	521.904,00	21.904,00
600-60095-4110	127.000,00	135.058,11	8.058,11
600-60095-4120	12.000,00	13.325,72	1.325,72
700-70005-4300	90.000,00	94.523,56	4.523,56
750-75023-4300	182.312,00	183.317,22	1.005,22
750-75095-4017	28.929,80	29.856,90	927,10
750-75095-4019	5.105,27	5.268,88	163,61
751-75108-3030	9.700,00	10.500,00	800,00
801-80101-6055	994.193,98	1.081.775,79	87.581,81
801-80101-6056	303.150,91	331.755,88	28.604,97

Dokonanie wydatków Urzędu Gminy w Barcianach przekraczających na dzień 19.11.2015 r. plan wydatków o kwotę 154.894,10 zł stanowiło naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Załącznik nr 26 do protokołu kontroli stanowi wydruk przedstawiający plan i wykonanie wydatków Urzędu Gminy w Barcianach na dzień 19.11.2015 r.

Załącznik nr 27 do protokołu kontroli stanowią dowody księgowe na podstawie których poniesiono wydatki powodujące przekroczenie na 19.11.2015 r. planu o kwotę ponad 4.000 zł w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej: dz. 600 rozdz. 60095 § 4010, dz. 600 rozdz. 60095 § 4110, dz. 700 rozdz. 70005 § 4300, dz. 801 rozdz. 80101 § 6055, dz. 801 rozdz. 80101 § 6056.

W związku z powyższą nieprawidłowości zwrócono się z pytaniem do Wójta Gminy Barciany o wyjaśnienie przyczyn dokonania na 19.11.2015 r. wydatków przekraczających w ww. klasyfikacjach ustalony plan finansowy. W złożonych z upoważnienia Wójta Gminy Barciany przez Panią Marię Pycz Skarbnika Gminy Barciany wyjaśnieniach stanowiących załącznik nr 28 do protokołu kontroli wskazano:

Podział klasyfikacji budżetowej dział – rozdział – paragraf	Wyjaśnienia
600-60095-4010	Przekroczenie powstało z chwilą zaewidencjonowania składek ZUS 5.11.2015 r. Plan zwiększono zgodnie z Uchwałą nr XIV/97/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 20.11.2015r.
600-60095-4110	Przekroczenie powstało z chwilą zaewidencjonowania składek ZUS 5.11.2015 r. Plan zwiększono Zarządzeniem nr 118/2015 Wójta Gminy Barciany z dnia 30.11.2015r.
600-60095-4120	Przekroczenie powstało z chwilą zaewidencjonowania składek Funduszu Pracy 5.11.2015 r. Plan zwiększono Zarządzeniem nr 118/2015 Wójta Gminy Barciany z dnia 30.11.2015r.
700-70005-4300	Przekroczenie powstało z chwilą zaewidencjonowania bieżących wydatków 16-17.11.2015 r. Plan zwiększono Zarządzeniem nr 118/2015 Wójta Gminy Barciany z dnia 30.11.2015r.
750-75023-4300	Przekroczenie powstało z chwilą zaewidencjonowania bieżących wydatków z dniem 17.11.2015 r. oraz 19.11.2015 r. Plan zwiększono Zarządzeniem nr 118/2015 Wójta Gminy Barciany z dnia 30.11.2015r.
750-75095-4017	Przekroczenie wydatków dotyczy wynagrodzenia koordynatora i specjalistów ds. technicznych projektu pn. „Przeciwdziałanie Wykluczeniu Cyfrowemu Mieszkańców Gminy Barciany”. Przyczyną dokonania przekroczenia wydatków było przekroczenie składek ZUS od wynagrodzenia za m-c październik 2015r. oraz podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń za miesiąc październik 2015r. Przekroczenie wydatków powstało z dniem 29.10.2015r. Plan w/w klasyfikacji budżetowej został uzupełniony w Uchwale Nr XIV/97/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 20 listopada 2015r.

750-75095-4019	Przekroczenie wydatków dotyczy wynagrodzenia koordynatora i specjalistów ds. technicznych projektu pn. „Przeciwdziałanie Wykluczeniu Cyfrowemu Mieszkańców Gminy Barciany„. Przyczyną dokonania przekroczenia wydatków było przekroczenie składek ZUS od wynagrodzenia za m-c październik 2015r. oraz podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń za miesiąc październik 2015r. Przekroczenie wydatków powstało z dniem 29.10.2015r. Plan w/w klasyfikacji budżetowej został uzupełniony w Uchwale Nr XIV/97/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 20 listopada 2015r.
751-75108-3030	Przekroczenie powstało z chwilą zaewidencjonowania diet dla członków obwodowych komisji wyborczych w dniu 28.10.2015 r. Brak planu wynikał z zaplanowanej kwoty mniejszej o 800 zł niż wynikało to z decyzji nr Krajowego Biura Wyborczego. Plan zwiększono 20.11.2015 r. zarządzeniem nr na podstawie zawiadomienia KBW o przyznaniu planu wydatków na wypłatę diet dla członków obwodowych komisji wyborczych o nieuwzględnione wcześniej 800 zł. Plan zwiększono zgodnie z Uchwałą nr XIV/97/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 20.11.2015r.
801-80101-6055	Przekroczenie powstało z chwilą zaewidencjonowania bieżących faktur w dniu 18.11.2015 r. Plany nie były dostosowane w w/w paragrafie wg odpowiedniego % poziomu dofinansowania. Plan zwiększono Zarządzeniem nr 118/2015 Wójta Gminy Barciany z dnia 30.11.2015r.
801-80101-6056	Przekroczenie powstało z chwilą zaewidencjonowania bieżących faktur w dniu 18.11.2015 r. Plany nie były dostosowane w w/w paragrafie wg odpowiedniego % poziomu dofinansowania. Plan zwiększono Zarządzeniem nr 118/2015 Wójta Gminy Barciany z dnia 30.11.2015r.

2.1.2.6. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

Kontroli dokonano z uwzględnieniem następujących uregulowań prawnych:

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.),
- ustawy budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. poz. 162),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.),

- 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. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 poz. 330 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

W okresie kontrolowanym obsługę finansowo – księgową Zespołu Szkół w Drogoszach prowadził Urząd Gminy w Barcianach na podstawie umowy o prowadzenie kompleksowej obsługi księgowej z dnia 1 września 2011 r. zawartej pomiędzy Wójtem Gminy Barciany a Dyrektorem Zespołu Szkół w Drogoszach, co spełniało wymagania określone w art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz art. 5 ust. 7 pkt 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Zakresem kontroli dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2014 roku objęto:

- prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2014,
- 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).

2.1.2.6.1. Prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli dyplomowanych objętych kontrolą szczegółową, zgodnie z tabelą określającą wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego w złotych obowiązującą w 2014 roku, stanowiącą załącznik do 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.).

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.6.2. Prawdliwość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2014.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2014, zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r.

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

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

kwoty bazowej określonej dla nauczycieli w ustawie budżetowej na rok 2014.

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. poz. 162) , kwota bazowa dla nauczycieli wynosiła 2.717,59 zł.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2014, obliczone w sposób określony w § 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. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.) wynosiło:

- nauczyciel stażysta – 2.717,59 zł,
- nauczyciel kontraktowy – 3.016,52 zł,
- nauczyciel mianowany – 3.913,33 zł,
- nauczyciel dyplomowany – 5.000,37 zł.

2.1.2.6.3. Prawdliwość sporządzenia i przedłożenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

2.1.2.6.3.1. Przedłożone do kontroli sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Barciany za rok 2014 zostało sporządzone

przez pracownika (wg inicjałów B.K.) zatrudnionego w Urzędzie Gminy w Barcianach oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy Barciany w dniu 2.02.2015 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.).

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

Na podstawie przedłożonego do kontroli zwrotnego potwierdzenia odbioru ustalono, że ww. sprawozdanie zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 5.02.2015 r., tj. w terminie wynikającym z ww. art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela.

Przekazanie sprawozdania dla pozostałych odbiorców wymienionych w art. 30a ust. 5 ww. ustawy nastąpiło również z zachowaniem wymaganego terminu.

2.1.2.6.3.2. Różnice pomiędzy wydatkami poniesionymi w roku 2014 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 okresów od 1 stycznia do 31 sierpnia i od 1 września do 31 grudnia 2014 r, pomimo obowiązywania jednej kwoty bazowej (kol. 8 sprawozdania) wg sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminą Barciany za rok 2014 wyniosły:

- nauczyciele stażyści: 356,13 zł,
- nauczyciele kontraktowi: 22.324,23 zł,
- nauczyciele mianowani: 81.973,18 zł,
- nauczyciele dyplomowani: 63.771,65 zł.

Jak z powyższego wynika średnie wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela, osiągnęli wszyscy nauczyciele zatrudnieni w szkołach prowadzonych przez Gminę Barciany.

Kontroli dokonano na podstawie wybranej losowo próby kontrolnej nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w Zespole Szkół w Drogoszach (dobór jednostki

oświatowej i stopnia awansu zawodowego do kontroli – losowy).

W dniach od 25 kwietnia do 29 kwietnia 2016 r. na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 66/2016 z dnia 18 kwietnia 2016 r. wydanego przez Prezesa RIO w Olsztynie w Zespole Szkół w Drogoszach przeprowadzono kontrolę problemową dotyczącą osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2014 r., którą udokumentowano protokołem podpisanym dnia 29 kwietnia 2016 r. 2.1.2.6.3.3. Prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli. Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia średniorocznej liczby etatów nauczycieli odrębnie za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia oraz od 1 września do 31 grudnia 2014 roku na podstawie wybranej wyżej grupy nauczycieli zatrudnionych na stopniu awansu zawodowego nauczyciela dyplomowanego.

Na podstawie akt osobowych i arkuszy organizacyjnych Zespołu Szkół w Drogoszach na rok szkolny 2013/2014 i rok szkolny 2014/2015 (wraz z załączonymi aneksami) stwierdzono, iż w powyższej szkole zatrudnionych było pięciu nauczycieli dyplomowanych, tj.:

- nauczyciel o inicjałach E.B. - tytuł zawodowy magistra z przygotowaniem pedagogicznym - poziom wykształcenia (D1), zatrudniony w wymiarze 18/18 etatu,
- nauczyciel o inicjałach M.K. - tytuł zawodowy magistra z przygotowaniem pedagogicznym - poziom wykształcenia (D1), zatrudniony do dnia 31.08.2014 r. w wymiarze 13/18, od dnia 1.09.2014 r. w wymiarze 11/18 etatu,
- nauczyciel o inicjałach J.K. - tytuł zawodowy magistra z przygotowaniem pedagogicznym - poziom wykształcenia (D1), zatrudniony w wymiarze 18/18 etatu,
- nauczyciel o inicjałach M.S. - tytuł zawodowy magistra z przygotowaniem pedagogicznym - poziom wykształcenia (D1), zatrudniony w wymiarze 18/18 etatu,
- nauczyciel o inicjałach S. Sz. - tytuł zawodowy magistra z przygotowaniem pedagogicznym - poziom wykształcenia (D1), zatrudniony w wymiarze 10/18 etatu.

Według przedłożonego do kontroli wydruku komputerowego pn.: „Analiza wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli, Obliczenie jednorazowego dodatku uzupełniającego – Arkusz pozyskania danych o wynagrodzeniu poszczególnych nauczycieli – Nauczyciele dyplomowani – Nazwa podmiotu – Zespół Szkół w Drogoszach” będącego podstawą do sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2014 rok ustalono, że w Zespole Szkół w Drogoszach średnioroczna liczba etatów nauczycieli dyplomowanych za

okres od stycznia do sierpnia 2014 r. oraz od września do grudnia 2014 r. wyniosła odpowiednio (w zaokrągleniu do 2 miejsc po przecinku) 4,28 i 4,17 etatu.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli, tj.: akt osobowych przyjętych do szczegółowej kontroli ww. nauczycieli dyplomowanych, list płac za 2014 rok oraz kart wynagrodzeń ww. nauczycieli za 2014 r. stwierdzono:

- prawidłowo ustalono średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli na stopniu awansu zawodowego „dyplomowany” na podstawie średniorocznej liczby etatu wymienionych nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego, z uwzględnieniem uzyskania przez nauczyciela kolejnego stopnia awansu zawodowego w danym roku, stosownie do § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, tj.:

- nauczyciel o inicjałach E.B. - średnioroczna liczba etatu za okres od stycznia do sierpnia 2014 r. wynosiła 1,00 et., od września do grudnia 2014 r. – 1,00 et.,

- nauczyciel o inicjałach M.K.- średnioroczna liczba etatu za okres od stycznia do sierpnia 2014 r. – 0,72 et., oraz od września do grudnia 2014 r. – 0,61 et.,

- nauczyciel o inicjałach J.K. - średnioroczna liczba etatu za okres od stycznia do sierpnia 2014 r. wynosiła 1,00 et., od września do grudnia 2014 r. – 1,00 et.,

- nauczyciel o inicjałach M.S. - średnioroczna liczba etatu za okres od stycznia do sierpnia 2014 r. wynosiła 1,00 et., od września do grudnia 2014 r. – 1,00 et.,

- nauczyciel o inicjałach S.Sz - średnioroczna liczba etatu za okres od stycznia do sierpnia 2014 r. – 0,56 et., oraz od września do grudnia 2014 r. – 0,56 et.,

Razem - średnioroczna liczba etatu za okres od stycznia do sierpnia 2014 r. wynosiła 4,28 et., od września do grudnia 2014 r. – 4,17 et.

- prawidłowo ustalono średnią arytmetyczną liczbę etatów dla okresu obowiązywania kwoty bazowej,
- prawidłowo ujęto do obliczenia średniorocznej struktury zatrudnienia etaty nauczycieli wybranych do kontroli,
- średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli na wybranym stopniu awansu zawodowego obliczono odrębnie dla okresu od 1 stycznia do 31 sierpnia i od 1 września do 31 grudnia 2014 r, pomimo obowiązywania jednej kwoty bazowej, zgodnie z objaśnieniami zawartymi w pkt II załącznika nr 2 do rozporządzenia

Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.).

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

W wyniku kontroli kartotek zarobkowych przyjętych do kontroli nauczycieli dyplomowanych oraz list płac za 2014 rok ustalono, że jednostka prawidłowo, tj. w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, wykazała kwotę faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych w wysokości 281.725,43 zł.

2.1.2.6.3.5. Prawdliwość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj).

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Analiza wydatków (Analiza/a_NM) Arkusz wyliczeń struktur zatrudnienia i osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego” ustalono, iż dla objętych szczegółową kontrolą nauczycieli dyplomowanych prawidłowo ustalono osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresów zatrudnienia (Sj).

2.1.2.6.3.6. Wykazana w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Barciany za rok 2014 kwota różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi w roku 2014 na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela w wysokości 1.899.307,47 zł (kwota wykazana w kol. 9 wiersz 4 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli dyplomowanych o których mowa w art. 30 ust. 3 pkt 3 ustawy - Karta Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania jednej kwoty bazowej w wysokości 1.835.535,82 zł (kolumnie 8 wiersz 4 sprawozdania) była kwotą dodatnią i wynosiła 53.771,65 zł. W związku z powyższym jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli dyplomowanych za rok 2014 nie naliczono.

2.1.2.7. Badanie ankietowe dotyczące wydatków ponoszonych przez Gminę Barciany w latach 2013-2015 w zakresie przetargów na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych.

Podczas trwania kontroli zgromadzone zostały dane dotyczące wydatków ponoszonych przez Gminę Barciany w latach 2013-2015 w zakresie przetargów na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w zestawieniu z danymi ogólnymi takimi jak wysokość wydatków budżetu oraz dochodów osiągniętych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wypełnione tabele przeznaczone do gromadzenia danych o charakterze ogólnoeconomicznym, tj.: Tabela nr 1 – „Podstawowe wielkości ekonomiczne”, Tabele nr 2 - „Ogólne dane dotyczące przetargów”, Tabele nr 3 - odrębnie dla każdego przetargu (ograniczonego lub nieograniczonego) wymienionego w tabelach nr 2 (rok 2013 i 2014) stanowią załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

2.1.2.8. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kontrolą objęto przeprowadzenie w 2015 r. postępowania przetargowego pn. Udzielenie i obsługa długoterminowego kredytu złotowego w wysokości 5.515.841,57 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2015 i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej ustalonej przez zamawiającego na kwotę 366.671,32 euro, tj. powyżej 207.000 euro – wartość wynikająca z art. 1 pkt 2 lit. a. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od której był uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 1735) w zw. z art. 11 ust. 8 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

Dobór próby do kontroli celowy, przyjęto postępowanie przetargowe przeprowadzone w 2015 r. o najwyższej szacunkowej wartości zamówienia (finansowane z paragrafów wydatków bieżących z wyłączeniem wydatków finansowanych ze środków unijnych).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz aktów wykonawczych do ustawy w brzmieniu obowiązującym w trakcie trwania postępowania.

Kontrolę postępowania przetargowego przeprowadzono w zakresie ustalenia:

- prawidłowości oszacowania wartości zamówienia z zastosowaniem średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień, stosownie do art. 32 ust. 1 i art. 35 wym. ustawy, odpowiednio do

rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 1692),

- prawidłowości sporządzenia przez zamawiającego Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (dalej SIWZ) poprzez zawarcie w niej wszystkich obligatoryjnych elementów wskazanych przepisem art. 36 wym. ustawy,
- udostępnienia SIWZ zgodnie z art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 wym. ustawy,
- wszczęcia przez zamawiającego postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie i na stronie internetowej (art. 40 ust. 1 wym. ustawy) oraz poprzez przekazanie ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (art. 40 ust. 3 wym. ustawy),
- zawarcia w ogłoszeniu wszystkich informacji wskazanych art. 41 wym. ustawy,
- wykonawców, którzy w wyznaczonym terminie złożyli oferty,
- wyboru przez zamawiającego oferty najkorzystniejszej – zgodnie z przyjętymi w SIWZ kryteriami oceny ofert (art. 91 ust. 1 wym. ustawy),
- sporządzenia przez zamawiającego pisemnego protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (art. 96 ust. 1 wym. ustawy),
- sporządzenia przez wybranego wykonawcę oferty zgodnie z wymaganiami SIWZ, zawarcia w niej wszystkich oświadczeń i dokumentów wymaganych treścią SIWZ,
- zawiadomienia wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty (niezwłocznie po jej wyborze), oraz zamieszczenia przez zamawiającego informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie zgodnie z art. 92 wym. ustawy,
- zawarcia z wybranym wykonawcą umowy odpowiadającej treści złożonej oferty,
- niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego przekazanie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, stosownie do art. 95 ust. 2 wym. ustawy.

2.1.2.8.1. Wartość zamówienia oszacowano na 1.549.149,64 zł, tj. 366.671,32€.

Oszacowania wartości zamówienia pod datą 9.01.2015 r. dokonała Pani Maria Pyrcz Skarbnik Gminy Barciany przyjmując następujące założenia „Spłata kredytu w latach 2017-2031 (po 367.722,00 zł rocznie w latach 2017-2030 oraz 367.733,57 zł w 2031 roku). Karencja do 31 grudnia 2016 roku. Spłaty rat i odsetek – miesięcznie (odsetki liczone od niespłaconej kwoty kredytu). Możliwość wcześniejszej spłaty bez

dotychczasowych opłat. Możliwość niewykorzystania całej kwoty kredytu. Możliwość wydłużenia terminu spłaty kredytu. Możliwość zmiany w poszczególnych latach przyjętych do spłaty. Od udzielonego kredytu nie przewiduje się prowizji banku. Po przeprowadzeniu telefonicznego rozeznania warunków udzielonych kredytów dla pobliskich gmin przyjęto do oszacowania wartości zamówienia WIBOR 3M (wynoszący na dzień szacowania 2.05) plus 1,00% marży. Tak oszacowana wartość zamówienia wynosi 1.549.149,64 zł". Powyższą szacunkową wartość zamówienia zapisano we wniosku znak RGKil.271.1.2015 Pana Sylwestra Wrony Kierownika Referatu Gospodarki komunalnej i Inwestycji z 14.01.2015 r. do Wójta Gminy Barciany o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Wniosek zatwierdził podpisem Wójt Gminy Barciany.

Na podstawie powyższego szacunku wartości zamówienia ustalono:

- ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, tj. stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- prawidłowo zastosowano średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia, tj. 4,2249 zł zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 1692).

2.1.2.8.2. SIWZ znak sprawy RGKil zatwierdził podpisem pod datą 15 stycznia 2015 r. Wójt Gminy Barciany.

W wyniku kontroli zapisów specyfikacji ustalono, że zawierała ona wszystkie informacje wymagane przepisem art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

SIWZ zamieszczono na stronie internetowej w BIP zamawiającego (http://bip.warmia.mazury.pl/barciany_gmina_wiejska) w dn. 16.01.2015 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że ogłoszenie o zamówieniu przekazano 16.01.2015 r. Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej i zostało ono opublikowane 21.01.2015 r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (2015/S 014-021330). Poza powyższym ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono 16.01.2015 r. w Biuletynie zamówień Publicznych.

Poniżej w punkcie 2.1.2.8.3. zawarto ustalenia kontroli w przedmiocie bezpodstawnego zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w powyższym postępowaniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Należy wskazać, że stosownie do art. 37 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych „Zamawiający może udostępnić specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert, z zastrzeżeniem art. 42 ust. 1 [ww. ustawy]”, natomiast stosownie do art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych „Specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępnia się na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert”.

W kontrolowanym postępowaniu SIWZ udostępniono od dnia 16.01.2015 r., tj. na 5 dni przed publikacją ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.

2.1.2.8.3. W powyższym postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej ustalonej przez zamawiającego na kwotę 366.671,32€ ogłoszenie o zamówieniu przekazano w dniu 16.01.2015 r. Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej i zostało ono opublikowane 21.01.2015 r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (2015/S 014-021330), a ponadto zamawiający zamieścił w dniu 16.01.2015 r. ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 11514-2015).

Należy wskazać, że odpowiednio do art. 40 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych „Jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 [ww. ustawy], zamawiający zamieszcza ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, a odpowiednio do art. 40 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych „Jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 [ww. ustawy], zamawiający przekazuje ogłoszenie o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej”.

Ww. przepisy wskazują, że w przypadku kiedy wartość zamówienia jest wyższa niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych to zamawiający nie zamieszcza ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, a zamieszcza je w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.

Ogłoszenie o zamówieniu wywieszono od dnia 16.01.2015 r. do dnia 26.02.2015 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego (datę ustalono na podstawie stosownej adnotacji zamieszczonej na ogłoszeniu).

Ogłoszenie zamieszczono w dn. 16.01.2015 r. na stronie internetowej w BIP zamawiającego (<http://bip.warmia.mazury.pl/barciany>).

Mając na uwadze, że ogłoszenie o zamówieniu przekazano 16.01.2015 r. Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej oraz zamieszczono 16.01.2015 r. w BIP zamawiającego oraz wywieszono w tym dniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu stwierdzono zachowanie terminów określonych art. 40 ust. 6 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyniku kontroli treści ogłoszeń stwierdzono:

- w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej zamawiającego oraz w siedzibie zamawiającego nie zawarto informacji o dniu jego przekazania Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, co stanowiło naruszenie art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.
Stosownie do treści powyższego przepisu „Ogłoszenie o zamówieniu, odpowiednio zamieszczane lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej (...) w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób (...) zawiera informację o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, a w przypadku, o którym mowa w art. 40 ust. 3 [cyt. ustawy], o dniu jego przekazania Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej”,
- w ogłoszeniach zamieszczonych w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej oraz na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń wskazano jako adres strony internetowej, na której zamieszczona będzie specyfikacja istotnych warunków zamówienia stronę www.barciany.pl. W trakcie kontroli ustalono, że w powyższym postępowaniu SIWZ zamieszczono 16.01.2015 r. na stronie (http://bip.warmia.mazury.pl/barciany_gmina_wiejska).
W wyniku kontroli ustalono, że w ogłoszeniu o zamówieniu podano niewłaściwy adres strony internetowej, na której zamieszczona będzie specyfikacja istotnych warunków zamówienia, co stanowiło naruszenie art. 41 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- w punkcie III.2. ogłoszenia o zamówieniu opublikowanego 21.01.2015 r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (2015/S 014-021330) wskazano warunki

udziału w postępowaniu, w tym m.in. zapisano, że o udzielenie zamówienia mogą się ubiegać wykonawcy, którzy spełnią warunki określone w art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Następnie w ww. punkcie zapisano, że o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, co do których brak podstaw do wykluczenia z udziału w postępowaniu z powodu wystąpienia przesłanek, o których mowa w art. 24 ust 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zapisując, że ocena spełnienia warunków nastąpi na podstawie załączonego przez Wykonawcę do oferty: zezwolenia Komisji Nadzoru Finansowego na rozpoczęcie działalności bankowej oraz oświadczenia o spełnieniu warunków udziału z art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W powyższym ogłoszeniu opublikowanym w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nie wskazano, co zapisano w punkcie VI.2 SIWZ oraz w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym na stronie internetowej i wywieszonym w siedzibie zamawiającego, że w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu należy załączyć do oferty także: „oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 1 i 2 [Prawa zamówień publicznych], „aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji informacji i informacji o działalności gospodarczej (...) wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem składania ofert”, „aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków (...) wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem składania ofert”, „aktualne zaświadczenie właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (...), że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek (...) wystawione nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem składania ofert”, „aktualną informację z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 4-8 ustawy Prawo zamówień publicznych wystawioną nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem składania ofert”, „aktualną informację z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 9 ustawy Prawo zamówień publicznych wystawioną nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem składania ofert”.

Brak w treści ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej wskazania ww. dokumentów na podstawie których zamawiający dokonywał spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz różna w tym