

zakresie treść ogłoszeń zamieszczonych w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej i na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego stanowiła naruszenie art. 41 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do treści którego ogłoszenie o zamówieniu zawiera m.in. warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz art. 40 ust. 6 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do treści którego „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 nie może zawierać informacji innych niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, a w przypadku, o którym mowa w [art. 40 ust. 3] innych niż przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej”.

2.1.2.8.4. Na podstawie przedłożonej do kontroli oferty oraz pisemnego protokołu z postępowania stwierdzono, że w terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 26.02.2015 roku (godz. 10⁰⁰) ofertę złożyło dwóch wykonawców, tj.:

- SGB – Bank Spółka Akcyjna, ul. Szarych Szeregów, Poznań – cena ofertowa 2.515.223,76 zł,
- Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA, II Regionalne Centrum Korporacyjne w Olsztynie, cena ofertowa – 2.779.984,15 zł.

Zamawiający dokonał wyboru oferty SGB – Bank Spółka Akcyjna, ul. Szarych Szeregów, Poznań jako oferty najkorzystniejszej, tj. najtańszej zgodnie z przyjętym przez zamawiającego w rozdziale XIV pkt 1 SIWZ kryterium oceny ofert.

2.1.2.8.5. W trakcie postępowania zamawiający sporządził pisemny protokół (oznaczenie sprawy RGKil.271.7.2015) na druku ZP-PN wg wzoru określonego rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

W protokole postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego błędnie wskazano jako datę ustalenia wartości zamówienia 8.05.2014 r., zamiast prawidłowo 9.01.2015 r. Powyższe stanowiło naruszenie § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 223, poz. 1458). Stosownie do treści powyższego protokół, oprócz informacji, o których mowa w art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych,

zawiera informacje dotyczące określenia wartości zamówienia, wartości umowy ramowej lub wartości dynamicznego systemu zakupów, wartości zamówienia udzielanego w częściach, wartości zamówień uzupełniających oraz daty i sposobu ich ustalenia.

Oświadczenia na drukach ZP-1 tj. oświadczenia o braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z kontrolowanego postępowania złożyli pod datą 16.01.2015 r., tj. pod datą wszczęcia postępowania: Wójt Gminy Barciany oraz trzej członkowie komisji przetargowej, powołani zarządzeniem Nr 6/2015 Wójta Gminy Barciany z dnia 16.01.2015 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na udzielenie i obsługę 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.

Z istoty przesłanek wskazanych w art. 17 ust. 1 pkt 1-4 ustawy Prawo zamówień publicznych wynika, iż oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania może być złożone dopiero po ujawnieniu podmiotów ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego (wykonawców). W kontrolowanym postępowaniu nastąpiło to z chwilą otwarcia ofert, w związku z czym oświadczenia na drukach ZP-1 winny być złożone 26.02.2015 r.

Postępowanie przetargowe przeprowadziła komisja w trzyosobowym składzie powołana ww. zarządzeniem Nr 6/2015 Wójta Gminy Barciany z dnia 16 stycznia 2015 r.

2.1.2.8.6. Kontroli poddano ofertę wybranego wykonawcy, tj. SGB-Bank Spółka Akcyjna, ul. Szarych Szeregów 23a, 60-462 Poznań celem ustalenia czy zawierała ona wszystkie oświadczenia i dokumenty wymagane zapisami rozdziału VI SIWZ pn. Oświadczenia lub dokumenty jakie mają dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, że wykonawca załączył do oferty wszystkie oświadczenia i dokumenty określone przez zamawiającego w rozdziale VI SIWZ.

Ponadto stwierdzono, że wykonawca wniósł wadium w kwocie 10.000 zł w dn. 19.02.2015 r. (WB nr 5/2015) odpowiednio do rozdziału IX SIWZ.

2.1.2.8.7. Pismem znak sprawy RGKil 271.1.2015 dn. 2.03.2015 r. przekazanym wykonawcom faksem oraz w dniu 3.03.2015 r. za pisemnym potwierdzeniem odbioru zawiadomiono wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty zapisano m.in. „Umowa na wykonanie przedmiotu zamówienia zawarta zostanie po upływie 10 dni od dnia przesłania niniejszego zawiadomienia jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane w sposób określony w art. 27 ust. 2 (faksem), albo 15 dni jeżeli zostało przesłane w inny sposób, w terminie związania ofertą w dniu i miejscu uzgodnionym przez strony”.

Powyższe niejednoznaczne określenie w zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty terminu zawarcia umowy stanowiło naruszenie art. 92 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do treści którego „Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający jednocześnie zawiadamia wykonawców, którzy złożyli oferty, o terminie, określonym zgodnie z art. 94 ust. 1 lub 2 [ustawy Prawo zamówień publicznych], po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta”.

W zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty, przesłanym wykonawcom faksem, należało jednoznacznie wskazać, stosownie do art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, że zamawiający zawrze umowę w sprawie zamówienia publicznego w terminie nie krótszym niż 10 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty faxem.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wywieszono od 2 do 17.03.2015 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz zamieszczono 3.03.2015 r. na stronie internetowej w BIP (<http://bip.warmia.mazury.pl/barciany>). W treści powyższych zawiadomień zawarto elementy określone art. 92 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.8.8. Zawarcie z wybranym wykonawcą umowy odpowiadającej treści oferty.

Umowę nr BY/4/UK01 o kredyt obrotowy długoterminowy zawarto z SGB-Bankiem S.A. z siedzibą w Poznaniu w dniu 17.03.2015 r.

Mając na uwadze, że w kontrolowanym postępowaniu zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano wykonawcom faxem w dniu 2.03.2015 r. stwierdzono, że umowę zawarto z zachowaniem terminu określonego art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W § 2 ust. 3 umowy zapisano oprocentowanie kredytu w oparciu o WIBOR 3M i marżę banku w wysokości 0,8p.p., w tym zakresie zawierając w umowie marżę banku w wysokości zgodnej z zapisami oferty wybranego wykonawcy. W § 4 umowy zapisano 0% prowizji wstępnej za rozpatrzenie wniosku, 0% prowizji przygotowawczej, 0% prowizji z tytułu gotowości oraz 0% prowizji rekompensującej, tj. odpowiednio do zapisów rozdziału III SIWZ. W § 1 ust. 9 umowy zapisano karencję w spłacie kredytu w sposób zgodny z zapisami rozdziału III SIWZ, w § 3 ust. 1 umowy zapisano terminy spłaty odsetek w sposób zgodny z zapisami rozdziału III SIWZ. W § 1 ust. 17 umowy zapisano zabezpieczenie spłaty kredytu w postaci weksla własnego in blanco z wystawienia kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową, tj. odpowiednio do rozdziału III SIWZ.

W harmonogramie spłat rat kredytu stanowiącym załącznik do ww. umowy zapisano spłaty rat kredytu w kwotach i okresie określonym w rozdziale III pkt 19 SIWZ.

2.1.2.8.9. Po zawarciu w dn. 17.03.2015 r. ww. umowy zamawiający w dn. 18.03.2015 r. przekazał ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 20.03.2015 r. nr 2015/S 056-097912). Poza powyższym zamawiający zamieścił w dniu 18.03.2015 r. ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 59820-2015).

Zamieszczenie przez zamawiającego w powyższym postępowaniu ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych zamiast wyłącznie w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej stanowiło naruszenie art. 95 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do treści którego "Jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 [cyt. ustawy], zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych", „Jeżeli wartość zamówienia albo umowy ramowej jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 [cyt. ustawy], niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, zamawiający przekazuje ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej”.

2.2. Wydatki majątkowe.

Wydatki majątkowe Gminy Barciany wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. w paragrafach: 6050, 6055, 6056, 6057, 6059 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, 6210 – dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych, 6220 – dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych, 6300 – dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, 6660 – zwroty dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych wynosiły na 31.12.2015 r. 8.884.493,78 zł, z czego w poszczególnych działach i rozdziałach podziałki klasyfikacji budżetowej w kwotach:

L.p.	Podziałka klasyfikacji budżetowej			Wydatki wykonane na dzień 31.12.2015 r.
	Dział	Rozdział	Paragraf	
1.	010	01095	6050	16.821,30
2.	600	60014	6300	185.359,84
3.	600	60016	6060	1.066.710,03
4.	630	63003	6057	68.905,00
5.	630	63003	6059	3.626,58
6.	700	70095	6050	17.460,00
7.	710	71035	6050	52.436,29
8.	750	75023	6050	34.988,58
9.	750	75023	6660	48.576,50
10.	750	75095	6050	179.644,89
11.	750	75095	6057	1.279.431,94
12.	750	75095	6059	225.782,12
13.	801	80101	6050	298.303,10
14.	801	80101	6055	992.739,43
15.	801	80101	6056	304.438,57
16.	801	80101	6660	47.357,20
17.	900	90004	6050	132.125,38
18.	900	90004	6057	431.830,16
19.	900	90004	6059	286.240,67
20.	900	90004	6210	75.993,96
21.	900	90015	6050	227.967,38
22.	900	90017	6210	214.405,16
23.	921	92109	6050	123.860,44
24.	921	92109	6220	20.000,00
25.	921	92195	6050	75.828,26
26.	921	92195	6057	16.003,00
27.	921	92195	6059	8.601,92
28.	926	92601	6050	3.949,50
29.	926	92604	6050	2.436.606,58
30.	926	92605	6050	8.500,00
				8.884.493,78

Powyższą kwotę porównano ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku (wiersz B2 sprawozdania Wydatki majątkowe). W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Wszystkie powyższe wydatki majątkowe w kwocie 8.884.493,78 zł zrealizował wg jednostkowego sprawozdania Rb-28S (korekta nr 1) Urząd Gminy w Barcianach (jednostka budżetowa).

Szczegółową kontrolą w zakresie wydatków majątkowych objęto:

- jedną losowo wybraną dotacją sklasyfikowaną w Dz. 600 Transport i łączność rozdz. 60014 Drogi publiczne powiatowe § 6300 dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych,
- jedno najwyższe kwotowo postępowania przetargowe z przeprowadzonych w 2015 r., tj. postępowanie przetargowe pn. Modernizacja i remont ulic Nowa i Piotrowskiego w Barcianach.

2.2.1. Wydatek majątkowy – dotacja celowa udzielone z budżetu Gminy Barciany na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

Do kontroli przyjęto dotację udzieloną Powiatowi Kętrzyńskiemu w kwocie 16.605,00 zł na realizację zadania pn. „Przebudowa chodnika w miejscowości Aptynty w pasie drogi powiatowej nr 1711 N”.

Dobór próby do kontroli – losowy.

Uchwałą Nr XIII/84/2015 z dnia 29 października 2015 r. Rada Gminy Barciany wyraziła zgodę na udzielenie z budżetu Gminy Barciany pomocy finansowej Powiatowi Kętrzyńskiemu w realizacji zadania pn. „Przebudowa chodnika w miejscowości Aptynty w pasie drogi powiatowej nr 1711N”.

Uchwałą Nr XIII/83/ Rady Gminy Barciany z dnia 29 października 2015 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Barciany na 2015 r. zaplanowano m.in. w Dz. 600 rozdz. 60014 § 6300 wydatki w kwocie 200.000,00 zł.

2.2.1.1. Kontrolą objęto „Umowę pomocy finansowej w formie dotacji celowej na finansowanie inwestycji pod nazwą: „Przebudowa chodnika w miejscowości Aptynty w pasie drogi powiatowej nr 1711N” z dnia 30 listopada 2015 r. zawartą pomiędzy Powiatem Kętrzyńskim a Gminą Barciany, na podstawie której Gmina udzieliła

Powiatowi pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację ww. zadania inwestycyjnego.

2.2.1.1.1. W § 2 ust. 1 umowy zapisano m.in. iż „wartość szacunkowa zadania wyniesie brutto 34.000,00 zł”, a dalej że „udział finansowy partnerów umowy wstępnie ustalony w koszcie ogółem zadania inwestycyjnego wynosi po 50 % i będzie ponoszony przez strony umowy w równej wysokości”.

2.2.1.1.2. Powiat Kętrzyński zobowiązał się umową do:

- „wykorzystania dotacji w terminie nie dłuższym niż do dnia 31 grudnia 2015 r.” (§ 4 ust 2 umowy),
- „rozliczenia otrzymanej dotacji stosując przepisy art. 251 i 252 ustawy o finansach publicznych” (§ 4 ust 3 umowy), a następnie w § 4 ust 4 umowy wskazano „ostateczne rozliczenie inwestycji nastąpi 30 dni po odbiorze końcowym zadania inwestycyjnego w postaci pisemnego rozliczenia finansowego wraz załącznikami dokumentującymi poniesione wydatki”.

Określając w powyższy sposób termin rozliczenia dotacji, tj. wskazując przepis art. 251 ustawy o finansach publicznych który określa przypadki zwrotu do budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji niewykorzystanych oraz terminy, w jakich powinno się to odbywać, oraz konsekwencje ich niedotrzymania, oraz wskazując przepis art. 252 ustawy o finansach publicznych który określa przypadki zwrotu do budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości określając jednocześnie terminy, w jakich powinno się to odbywać, oraz konsekwencje ich niedotrzymania, a następnie wskazując iż „ostateczne rozliczenie inwestycji nastąpi 30 dni po odbiorze końcowym zadania” nie określono w umowie w sposób jednoznaczny terminu rozliczenia udzielonej dotacji, co stanowiło naruszenie art. 250 ust. 3 ustawy o finansach publicznych stosownie do treści którego zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa m.in. termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji.

Należy wskazać iż w przypadku dotacji celowych, właściwe dla każdej dotacji jej „szczególne rozliczenie”, polegające na weryfikacji tego, czy beneficjent nie utracił prawa do dotacji, na sprawdzeniu czy osiągnięty został „cel dotacji” oraz na

ocenie, czy beneficjent poniósł (z dotacji) wydatki właściwe kosztom kwalifikowanym odpowiadającym przeznaczeniu konkretnej dotacji. Jeśli prawo (ustawa lub akt wykonawczy) nie określa terminu i sposobu rozliczenia dotacji celowej, to wówczas kwestie te reguluje organ wykonawczy samorządu w umowie z beneficjentem o którym mowa w art. 250 ustawy o finansach publicznych.

- zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji na konto Gminy Barciany w terminie określonym w art. 251 ust 1 ustawy o finansach publicznych (§ 4 ust. 5 umowy),
- złożenia sprawozdanie z wykorzystania dotacji wraz z załącznikami dokumentującymi poniesione wydatki.

Ustalono:

- umowa opatrzona była kontrasygnatą Skarbnika Gminy,
- rozliczenie udzielonej dotacji pn. „Rozliczenie finansowe inwestycji określonej w Umowie o pomocy finansowej w formie dotacji celowej z dnia 30.11.2015 r. zawartej z Gmina Barciany na zadanie pn. „Przebudowa chodnika w miejscowości Aptynty w pasie drogi powiatowej nr 1711N” – data sporządzenia rozliczenia 8.12.2015 r., wraz z kserokopią: protokołu odbioru końcowego robót, umowy nr SOO.273.42.2015 z dnia 5.10.2015 r. zawartej pomiędzy Powiatem Kętrzyńskim a Wykonawcą firmą „ARTAR”, faktury Nr: FV 6/2015, wpłynęło do Urzędu Gminy Barciany dnia 11.12.2015 r., Nr dz. k. 8932. Całkowity koszt zadania zgodnie z kosztorysem powykonawczym wyniósł 33.210,00 zł. w związku z powyższym pomoc finansowa Gminy zgodnie z zapisami § 2 ust. 1 umowy wynosiła 50 % poniesionych kosztów na realizację zadania, tj. kwotę 16.605,00 zł,
- dotację w kwocie 16.605,00 zł przekazano na rachunek Powiatu w dniu 31 grudnia 2015 r. (WB nr 247 z dn. 31.12.2015 r.), tj. po terminie określonym w § 4 ust. 1 umowy, stosownie do treści którego Gmina zobowiązała się do przekazania środków na rachunek Powiatu w terminie 14 dni od daty podpisania umowy. Biorąc pod uwagę iż umowa zawarta została w dniu 30 listopada 2015 r. dotację należało przekazać na rachunek Powiatu do dnia 13 grudnia 2015 r., a nie jak przekazano 31 grudnia 2015 r. Powyższe stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści którego wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,

– umowę zawarto w granicach planu określonego Uchwałą Nr XIII/83/ Rady Gminy Barciany z dnia 29 października 2015 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Barciany na 2015 r. w Dz. 600, rozdz. 60014, § 6300.

Przedłożone do kontroli wydruki obrotów kont: 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” wskazują iż udzielona ww. dotacja w Dz. 600, rozdz. 60014, § 6300 w wysokości 16.605,00 zł oraz jej rozliczanie nie miały odzwierciedlenie w ewidencji księgowej Urzędu na kontach 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i 810 - „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” co szczegółowo opisano w dziale II pkt. 2.4.4.5. protokołu kontroli.

2.2.2. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kontrolą objęto przeprowadzone w 2015 r. postępowanie przetargowe pn. Modernizacja i remont ulic Nowa i Piotrowskiego w Barcianach.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej 166.359,57 euro, tj. poniżej 5.186.000 euro – wartości wynikającej z art. 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od której dla robót budowlanych 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 przeprowadzone w 2015 r. w wyniku którego zawarto umowę o najwyższej wartości (finansowanej z paragrafów wydatków majątkowych 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 zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (art. 40 ust. 2 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 zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 95 ust. 1 wym. ustawy.

2.2.2.1. Wartość zamówienia oszacowano na 702.852,53 zł, tj. 166.359,57€.

Oszacowania wartości zamówienia dokonano pod datą 25.08.2014 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Na podstawie powyższego szacunku wartości zamówienia ustalono:

- ustalenia wartości zamówienia na roboty budowlane dokonano 11 miesięcy i 7 dni przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia (tj. zamieszczeniem w dniu 31.07.2015 r. ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie

Zamówień Publicznych nr ogłoszenia 194730-2015), co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do treści którego „Ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane”,

- 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),
- wartość zamówienia na roboty budowlane ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego pod datą „sierpień 2014 r.” przez Pracownię Projektowo – Wykonawczą Alicja Baran, Węgorzewo. W kosztorysie dla inwestycji pn. Remont dróg ul. Nowej, Piotrowskiego – Gm. Barciany wskazano wartość kosztorysową 702.852,53 zł (netto)/864.508,61 zł (brutto). Kosztorys po datą 25.08.2014 r. zatwierdził podpisem Wójt Gminy Barciany.

Na podstawie powyższego ustalono, że wartość zamówienia na roboty budowlane ustalono na podstawie kosztorysów inwestorskich, tj. stosownie do art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.2.2. SIWZ znak GGKil.271.8.2015 zatwierdził pod datą 29.07.2015 r. Wójt Gminy Barciany Pan Ryszard Kozyra.

W wyniku kontroli zapisów specyfikacji ustalono, że nie wskazano w niej osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami, tj. elementu wymaganego art. 36 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W rozdziale VII SIWZ zamieszczono wymagania dot. wadium, zapisując w punkcie 1, że przystępując do postępowania wykonawca zobowiązany jest wnieść wadium w kwocie 24.000 zł. Mając na uwadze, że w kontrolowanym postępowaniu wartość zamówienia oszacowano na kwotę 702.852,53 zł, to maksymalna kwota wadium mogła wynieść 21.085,57 zł, tj. (702.852,53 zł x 3%). Ustalenie w kontrolowanym postępowaniu wadium w kwocie 24.000,00 zł, zamiast do kwoty 21.085,57 zł stanowiło naruszenie art. 45 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie

do treści którego „Zamawiający określa kwotę wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia”.

SIWZ zamieszczono na stronie internetowej (<http://bip.warmia.mazury.pl/barciany>) od dn. 31.07.2015 r. Biorąc pod uwagę datę zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w dn. 31.07.2015 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 194730-2015) stwierdzono, że SIWZ udostępniono na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.2.3. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono od dnia 31.07.2015 r. do dnia 17.08.2015 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego (datę ustalono na podstawie stosownej adnotacji zamieszczonej na ogłoszeniu).

Ogłoszenie zamieszczono w dn. 31.07.2015 r. na stronie internetowej w BIP (<http://bip.warmia.mazury.pl/barciany>).

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31.07.2015 r. (nr ogłoszenia 194730-2015). Na podstawie powyższego stwierdzono zachowanie terminów określonych art. 40 ust. 6 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyniku kontroli treści ogłoszeń stwierdzono, że w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń (ogłoszenia jednobrzmiące) wskazano jako adres strony internetowej, na której zamieszczona będzie specyfikacja istotnych warunków zamówienia stroną www.barciany.pl. W trakcie kontroli ustalono, że w powyższym postępowaniu SIWZ zamieszczono 31.07.2015 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 zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia, co stanowiło naruszenie art. 41 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Poza powyższą nieprawidłowością do kompletności informacji zawartych w ww. ogłoszeniach o zamówieniu uwag nie wniesiono.

2.2.2.4. Na podstawie przedłożonych do kontroli ofert oraz pisemnego protokołu z postępowania stwierdzono, że w terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 17.08.2015 roku (godz. 10⁰⁰) ofertę złożyło 4 wykonawców, tj.:

- Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ul. Kolejowa 28, 05-300 Mińsk Mazowiecki – cena 612.567,05 zł (brutto), okres gwarancji 48 m-cy,

- Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów „DROMO” Sp. z o.o., ul. Nadrzeczna 5, 14-100 Ostróda – cena 571.531,33 zł (brutto), okres gwarancji 48 m-cy,
- STRABAG Sp. z o.o. ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków – cena 742.615,72 zł (brutto), okres gwarancji 48 m-cy,
- SKANSKA S.A. ul. Gen. Józefa Zajączka 9, 01-518 Warszawa – cena 611.051,41 zł (brutto), okres gwarancji 48 m-cy.

Zamawiający dokonał wyboru oferty Przedsiębiorstwa Budowy Dróg i Mostów „DROMO” Sp. z o.o., ul. Nadrzeczna 5, 14-100 Ostróda, które zaoferowało cenę 571.531,33 zł (brutto) oraz 48 miesięczny okres gwarancji. Dokonano wyboru oferty najkorzystniejszej, zgodnie z przyjętymi przez zamawiającego kryteriami, tj. wg rozdziału XII SIWZ cena – 94%, okres gwarancji – 6%.

2.2.2.5. W trakcie postępowania zamawiający sporządził pisemny protokół (oznaczenie sprawy RGKil.271.8.2015) na druku ZP-PN wg wzoru określonego rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

Oświadczenia na drukach ZP-1 (oznaczenie sprawy RGKil.271.8.2015) złożyli pod datą 27.07.2015 r. Wójt Gminy Barciany oraz trzech członków komisji przetargowej, tj. oświadczenia o braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z kontrolowanego postępowania. W wyniku kontroli ustalono, że powyższe oświadczenia złożono na 4 dni przed wszczęciem w dniu 31.07.2015 r. postępowania o udzielenie zamówienia, tj. przed ogłoszeniem o zamówieniu oraz na 21 dni przed otwarciem ofert.

Na podstawie ww. pisemnego protokołu z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie sprawy RGKil.271.8.2015) stwierdzono, że wskazano w nim m.in. osoby wykonujące czynności związane z prowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia, tj. Pana Wójta i trzech członków komisji przetargowej zapisując następnie, że ww. osoby złożyły stosowne oświadczenia określone art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych na drukach ZP-1.

Na podstawie przedłożonej kontrolującemu dokumentacji z kontrolowanego postępowania, w tym ww. pisemnego protokołu stwierdzono, że zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty podpisała z upoważnienia Pana Wójta Pani Anna Tereszko Sekretarz Gminy Barciany (pismo znak RGKil.271.8.2015 z dn. 27.08.2015 r.), która na co wskazuje przedłożona kontrolującemu dokumentacja z postępowania oraz pisemny protokół z postępowania nie złożyła stosowanego oświadczenia na

druku ZP-1. W związku z powyższym zwrócono się do Wójta Gminy o wyjaśnienie przyczyn złożenia przez Pana Wójta i członków komisji przetargowej oświadczeń na drukach ZP-1 na 4 dni przed wszczęciem w dniu 31.07.2015 r. postępowania o udzielenie zamówienia oraz o wyjaśnienie przyczyn niezłożenia przez Panią Sekretarz – na co wskazuje przedłożona do kontroli dokumentacja w tym pisemny protokół z postępowania – oświadczenia o braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z kontrolowanego postępowania.

W złożonych wyjaśnieniach stanowiących załącznik nr 30 do protokołu kontroli, Pan Wójt wyjaśnił „Oświadczenia o braku okoliczności skutkujących wykluczeniem z postępowania na drukach ZP-1 trzech członków komisji przetargowej oraz Wójt Gminy złożyli z datą 27.07.2015r. tj. z datą podpisania wniosku o wszczęcie przedmiotowego postępowania ponieważ tego dnia komisja rozpoczęła prace związane z przygotowaniem procedury przetargowej. Ogłoszenie zostało opublikowane w 31.07.2015r. natomiast termin składania i otwarcia ofert wyznaczono na dzień 18.08.2015r.

Mając na względzie zapisy art. 17 ust. 3 w dniu 18.08.2015r. po ujawnieniu wszystkich podmiotów (wykonawców) biorących udział w niniejszym postępowaniu oraz fakt składania oświadczeń pod rygorem odpowiedzialności karnej, komisja dokonała weryfikacji złożonych wcześniej oświadczeń. Sprawdzone czy nie zachodzą w tym przypadku przesłanki mogące wykluczyć członków komisji i Wójta Gminy z udziału w postępowaniu ze względu na występowanie określonych w art.17 ust.1 relacji pomiędzy osobami dokonującymi czynności w postępowaniu po stronie zamawiającego a wykonawcami. W związku z brakiem występowania okoliczności wpływających na ewentualne wykluczenie oświadczenia złożone przez trzech członków komisji oraz Wójta Gminy uznano za prawidłowe. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty podpisała z upoważnienia Wójta w dniu 27.08.2015 r. Sekretarz Gminy Anna Tereszko. Stosowne oświadczenie o braku okoliczności skutkujących wykluczeniem z postępowania na druku ZP-1 zostało podpisane przez Panią Annę Tereszko z datą 27.08.2015r. (kopia w załączeniu) jednak omyłkowo nie zostało dołączone do dokumentacji z postępowania”.

Mając na uwadze powyższe ustalono:

- nie zawarcie w pisemnym protokole z kontrolowanego postępowania informacji o wykonywaniu przez Panią Sekretarz czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz złożenia przez nią oświadczenia na druku ZP-1 stanowiło

naruszenie § 2 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 223, poz. 1458). Stosownie do treści wskazanego przepisu protokół, oprócz informacji, o których mowa w art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zawiera, w zależności od zastosowanego trybu postępowania, informacje dotyczące: osób wykonujących czynności związane z przygotowaniem postępowania o udzielenie zamówienia oraz osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia i złożenia przez nie oświadczenia na druku ZP-1,

- art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych ustanawiając obowiązek złożenia przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania, nie określa terminu, w którym oświadczenie to powinno być złożone. Obowiązek złożenia oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania aktualizuje się w ramach toczącego się postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Wszczęcie postępowania następuje z chwilą uzewnętrznienia woli zamawiającego o zamówieniu, co z reguły będzie następować z chwilą publikacji ogłoszenia o zamówieniu. Od tego momentu mamy do czynienia z czynnościami w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Analiza przesłanek wyłączenia z postępowania określonych w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych prowadzi do wniosku, iż ustalenie istnienia, bądź nie istnienia tych przesłanek, możliwe jest dopiero w momencie, gdy ujawnione zostaną wszystkie podmioty biorące udział w postępowaniu (wykonawcy). Przemawia za tym fakt, iż przesłanki te odnoszą się do istnienia określonych relacji (rodzinnych, prawnych, faktycznych) pomiędzy osobą dokonującą czynności w postępowaniu po stronie zamawiającego a wykonawcą. Wyjątek stanowi jedynie przesłanka określona w art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, której istnienie może być ustalone już w momencie wszczęcia postępowania (karalność za przestępstwa wskazane w tym przepisie). Zatem z samej istoty przesłanek wskazanych w art. 17 ust. 1 pkt 1-4 ustawy Prawo zamówień publicznych wnika, iż oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania może być złożone dopiero po ujawnieniu podmiotów ubiegających

się o udzielenie zamówienia publicznego (wykonawców). W kontrolowanym postępowaniu nastąpiło to z chwilą otwarcia ofert.

Załącznik nr 30 do protokołu kontroli stanowi kserokopia pisemnego protokołu z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie sprawy RGKil.271.8.2015) wraz z oświadczeniami złożonymi na drukach ZP-1 przez Wójta Gminy Barciany i członków komisji przetargowej.

Postępowanie przetargowe prowadziła komisja w pełnym trzyosobowym składzie powołana zarządzeniem Nr 45/2015 Wójta Gminy Barciany z dnia 8 maja 2015 roku w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielania zamówień publicznych zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Do składu komisji przetargowej prowadzącej kontrolowane postępowanie uwag nie wniesiono.

2.2.2.6. Kontroli poddano ofertę wybranego wykonawcy, tj. Przedsiębiorstwa Budowy Dróg i Mostów „DROMO” Sp. z o.o. ul. Nadrzeczna 5, 14-100 Ostróda celem ustalenia czy zawierała ona wszystkie oświadczenia i dokumenty wymagane zapisami rozdziału V SIWZ pn. Wykaz wymaganych oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków niniejszym postępowaniu.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, że wykonawca załączył do oferty wszystkie oświadczenia i dokumenty określone przez zamawiającego w rozdziale V SIWZ.

Ponadto stwierdzono, że wykonawca wniósł wadium w kwocie 24.000 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej Nr 280000096870 z dn. 10.08.2015 r. – gwarant Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń Ergo Hestia SA.

2.2.2.7. Pismem znak RGKil.271.8.2015 z dn. 27.08.2015 r. podpisanym z upoważnienia Wójta przez Panią Annę Tereszko Sekretarza Gminy Barciany zawiadomiono wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty. Powyższe pismo przesłano 28.08.2015 r. faxem wykonawcom, którzy złożyli oferty (wykonawcy potwierdzili faxem w tym samym dniu fakt otrzymania powyższych zawiadomień), a ponadto zawiadomienia przesłano wykonawcom w tym samym dniu za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

W zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty wskazano łączną punktację przyznaną ofertom, nie wskazując punktacji przyznanej ofertom w każdym z kryterium, tj. w kontrolowanym postępowaniu w kryterium ceny i kryterium gwarancji,

co stanowiło naruszenie art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do treści którego „Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający jednocześnie zawiadamia wykonawców, którzy złożyli oferty, o wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę (firmę) albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano, uzasadnienie jej wyboru oraz nazwy (firmy) albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania i adresy wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację”.

2.2.2.8. Zawarcie z wybranym wykonawcą umowy odpowiadającej treści oferty.

Z wybranym wykonawcą – Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów „DROMO” Sp. z o.o. ul. Nadrzeczna 5, 14-100 Ostróda zawarto 11.09.2015 r. umowę na wykonanie robót związanych z wykonaniem inwestycji pn. Modernizacja i remont ulic Nowa i Piotrowskiego w Barcianach.

Zawarta z wykonawcą umowa odpowiadała wzorowi umowy stanowiącemu załącznik nr 6 do SIWZ. W § 5 ust. 1 umowy zapisano wynagrodzenie w wysokości 571.531,33 zł (brutto), tj. odpowiednio do oferty wykonawcy. W § 2 ust. 1 pkt 3 umowy zapisano termin zakończenia robót do dnia 10.11.2015 r., tj. odpowiednio do rozdziału III SIWZ pn. Termin wykonania zamówienia. W § 8 ust. 1 umowy zapisano 48 miesięczną gwarancję na zrealizowany przedmiot umowy, tj. odpowiednio do oferty wykonawcy. W § 9 ust. 1 umowy zapisano wniesienie przez wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie, tj. odpowiednio do zapisów rozdziału XIV SIWZ. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w postaci gwarancji należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek Nr 280000096945 z dnia 8.09.2015 r. udzielonej przez Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń ERGO Hestia SA. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesiono w kwocie określonej rozdziałem XVI SIWZ oraz odpowiednio do zapisu § 9 ust. 1 zawartej umowy. W § 10 umowy określono przypadki zapłaty przez wykonawcę i zamawiającego kar umownych w sposób tożsamy z zapisami wzoru umowy stanowiącej załącznik do SIWZ.

2.2.2.9. Po zawarciu w dn. 11.09.2015 r. ww. umowy na modernizację i remont ulic Nowa i Piotrowskiego w Barcianach zamawiający w dn. 17.05.2015 r. zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 243132-2015).

2.2.2.10. Realizacja umowy.

2.2.2.10.1. Za wykonane roboty wykonawca wystawił fakturę na kwotę 571.531,33 zł brutto (464.659,62 zł netto) – faktura nr 76/11/K/2015 z 30.11.2015 r. (termin zapłaty 30.12.2015 r.) tyt. „Modernizacja i remont ulic Nowa i Piotrowskiego w Barcianach zgodnie z umową RGKil z dnia 11.09.2015 r. i protokołem Nr 1/2015 końcowego odbioru robót z dnia 27.11.2015 r.”

Fakturę w ww. kwocie zapłacono terminowo 21.12.2015 r. (WB nr 247/2015).

W protokole Nr 1/2015 odbioru końcowego robót z dnia 27.11.2015 r. zapisano, że zostały one zakończone 10.11.2015 r., wykonane zgodnie z dokumentacją kontraktową, prawidłowo pod względem technicznym i technologicznym. W punkcie 5 protokołu zapisano „Wobec nie stwierdzenia w trakcie oględzin braków, wad i usterek w wykonywanych robotach, Komisja dokonuje odbioru robót pod względem technicznym i stwierdza, że objęte protokołem roboty zostały wykonane zgodnie z dokumentacją projektową, przepisami i obowiązującymi polskimi normami”. W punkcie 6 protokołu zapisano „Wartość odebranych robót brutto – 571.531,33 zł”.

Na podstawie powyższego ustalono, że roboty wykonane w terminie określonym § 2 ust. 1 pkt 3 umowy Nr RGKil.271.8.2015 z 11.09.2015 r. oraz, że za wykonane roboty zapłacono kwotę określoną w § 5 ust. 1 ww. umowy.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Rozliczenie dotacji otrzymanych.

W dziale III pkt 1.1.lit. B pn. Dotacje, niniejszego protokołu kontroli zaprezentowano szczegółowo otrzymane w 2015 r. przez Gminę Barciany dotacje w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej ze wskazaniem przeznaczenia tych środków.

2.3.1.1. Kontroli poddano terminowość zwrotu dotacji niewykorzystanych.

Na podstawie ustaleń kontroli, opisanych szczegółowo w dziale III pkt 1.1. lit. B pn. Dotacje niniejszego protokołu kontroli, ustalono, że Gmina Barciany terminowo dokonywała zwrotu kwot dotacji niewykorzystanych.

Niezależnie od powyższego w dziale II pkt 2.3.5.1. niniejszego protokołu zawarto szczegółowe ustalenia kontroli w przedmiocie nieujęcia na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu” kwot dotacji niewykorzystanych przez Gminę Barciany w 2015 r., a terminowo zwróconych w 2016 r.

W dziale II pkt 3.1.2.3.2. pn. Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym niniejszego protokołu kontroli zawarto szczegółowe ustalenia w przedmiocie niewykazania w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych

kwot dotacji niewykorzystanych w 2015 r., a terminowo zwróconych przez Gminę Barciany w roku 2016.

2.3.2. Rozliczenie dotacji udzielonych.

W stanowiącej załącznik nr 31 do protokołu kontroli tabeli, przedstawiono dotacje udzielone w 2015 r. z budżetu Gminy Barciany w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem podmiotu dotowanego, przeznaczenia dotacji oraz kwoty dotacji planowanej i wykonanej na 31.12.2015 r.

Zagadnienie dotyczące rozliczenia dotacji udzielonych poddano kontroli na przykładzie poniższych dotacji:

- dotacji celowej udzielonej z budżetu Gminy Barciany tyt. pomocy finansowej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, tj. dotacji udzielonej Powiatowi Kętrzyńskiemu w kwocie 16.605,00 zł na realizację zadania pn. „Przebudowa chodnika w miejscowości Aptynty w pasie drogi powiatowej nr 1711 N”. Powyższą dotację sklasyfikowano w Dz. 600 Transport i łączność rozdz. 60014 Drogi publiczne powiatowe § 6300 Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych – zagadnienie opisano powyżej w dziale III punkt 2.2.1. niniejszego protokołu,
- dotacji przedmiotowej udzielonej w kwocie 214.505,64 zł Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach sklasyfikowanej w Dz. 900 Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska rozdz. 90017 Zakłady gospodarki komunalnej § 2650 Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego, co opisano w dziale V punkt 2.7.1. niniejszego protokołu.

2.3.2.1. Dotacja udzielona od dnia 1 września 2015 r. do dnia 31 stycznia 2016 r. z budżetu Gminy Barciany dla Przedszkola Niepublicznego „Biedronka” w Barcianach. Doboru okresu do kontroli dokonano w sposób celowy, tj. przyjęto do kontroli okres od dnia 1 września 2015 r. tj. od dnia utworzenia Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach do dnia 31 stycznia 2016 r. w związku z pismem z dnia 31 stycznia 2016 r. Pani Jolanty Wasilewskiej organu prowadzącego Przedszkole Niepubliczne „Biedronka” w Barcianach adresowanym do Wójty Gminy Barciany, w którym zapisano „Informuję, że z dniem 1 lutego 2016 roku, z powodu drastycznie niskiej dotacji Przedszkole Niepubliczne „Biedronka” w Barcianach przestaje

funkcjonować". Ostatnią kwotę dotacji przekazano z budżetu Gminy Barciany dla Przedszkola Niepublicznego „Biedronka” w Barcianach w dniu 25.01.2016 r. WB nr 12/2016.

W sprawie udzielania dotacji dla Niepublicznego Przedszkola Biedronka w Barcianach za lata 2007 – 2013 toczy się postępowanie sądowe przed Sądem Okręgowym w Olsztynie – I Wydział Cywilny Sygnatura akt I Nc 134/14 z pozwu Niepublicznego Przedszkola Biedronka w Barcianach przeciwko Gminie Barciany.

2.3.2.1.1. Od dnia 1 września 2015 r. Gmina Barciany prowadzi Publiczne Przedszkole Samorządowe w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach, utworzone z dniem 1 września 2015 r. na podstawie uchwały Nr VII/47/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie utworzenia Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach. Wymieniona uchwała zawierała również akt założycielski i statut, stanowiące załączniki odpowiednio nr 1 i 2 do uchwały. Do czasu utworzenia wymienionego przedszkola Gmina Barciany nie prowadziła przedszkola.

Kserokopię ww. uchwały o utworzeniu Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach, aktu założycielskiego i statutu zawarto w załączniku nr 32 do protokołu kontroli.

2.3.2.1.2. Zarządzeniem Nr 74/2015 z dnia 10 sierpnia 2015 r. Wójt Gminy Barciany powierzył na okres 10 miesięcy poczynając od dnia 1 września 2015 r. pełnienie obowiązków Dyrektora Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach Panu Witoldowi Bogdanowiczowi – kserokopię zarządzenia Wójta Gminy Barciany Nr 74/2015 z dnia 10 sierpnia 2015 r. zawarto w załączniku nr 32 do protokołu kontroli.

2.3.2.1.3. Statut Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach.

Statut wskazanej jednostce nadano uchwałą Nr VII/47/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie utworzenia Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach i stanowił on załącznik nr 2 do wymienionej uchwały.

W § 3 pkt 3 Statutu Publicznego Przedszkola Samorządowego określono, że „Przedszkole jest jednostką budżetową, której obsługę finansowo-administracyjną zapewnia Urząd Gminy w Barcianach”.

2.3.2.1.4. Obsługa finansowo – księgową Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach.

Obsługę finansowo – księgową wymienionej jednostki prowadził Urząd Gminy w Barcianach.

2.3.1.2.4.1. Porozumienie na prowadzenie kompleksowej obsługi księgowej zawarto w dniu 1 września 2015 r. pomiędzy p.o. Dyrektora Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach a Wójtem Gminy Barciany.

2.3.1.2.4.2. Porozumienie z dnia 29 lutego 2016 r. na prowadzenie obsługi finansowej zawarte pomiędzy p.o. Dyrektora Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach a Wójtem Gminy Barciany.

W powyższym porozumieniu z dnia 29 lutego 2016 r. zapisano m.in.:

- § 1 ust. 1 „(...) zleceniobiorca przyjmuje i podejmuje się na rzecz zleceniodawcy nieodpłatne świadczenie usług polegających na stałej, kompleksowej obsłudze księgowej Zleceniodawcy, jako podmiotu zobowiązanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych (...),”
- § 1 ust. 2 „(...) do prowadzenia do spraw obsługi księgowej wyznacza się Panią [wg inicjałów H.G.] będącą pracownikiem zatrudnionym w Urzędzie Gminy w Barcianach. Do prowadzenia spraw związanych z naliczaniem wynagrodzeń, wszelką dokumentacją związaną z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego wyznacza się Panią [wg inicjałów M.K.] będącą pracownikiem Urzędu Gminy w Barcianach”,
- § 2 „Zleceniobiorca zobowiązuje się do rzetelnego, bezbłędnego i bieżącego prowadzenia ksiąg zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i zachowaniem najwyższej staranności. Do zakresu obowiązków Zleceniobiorcy należy w szczególności: prowadzenie bieżących zapisów w ewidencji księgowej, zestawienie obrotów i sald na koniec każdego miesiąca, zamykanie ksiąg po zakończeniu roku obrotowego, sporządzanie rocznych sprawozdań finansowych, w tym bilansów oraz innych sprawozdań finansowych wymaganych przepisami, sporządzanie dokumentacji do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i dla pracowników Zleceniodawcy, przygotowywanie list płac, przelewów, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń oraz

przelewów należności ZUS, sporządzanie i przekazywanie uprawnionym podmiotom w odpowiednich terminach innych dokumentów, których sporządzanie wynika z obowiązujących aktów prawnych, utrzymanie stałego kontaktu z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, urzędami skarbowymi oraz GUS w celu zapewnienia prawidłowej obsługi księgowej Zleceniodawcy w zakresie wynikającym z niniejszej umowy”.

2.3.2.1.5. Oddziały zamiejscowe w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach realizowały program nauczania w ciągu 5 dni tygodnia w wymiarze nie krótszym niż 5 godzin dziennie. Oddział Przedszkolny w Barcianach realizował program nauczania w czasie dłuższym niż 5 godzin dziennie, co stwierdzono na podstawie arkusza organizacyjnego przedszkola. Zgodnie z § 2 ust. 1 uchwały Nr VIII/54/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 28 kwietnia 2015 r. w sprawie określenia wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w przedszkolach prowadzonych przez Gminę Barciany ustalono opłatę w wysokości 1 zł za każdą godzinę zajęć w czasie przekraczającym wymiar zajęć. Kserokopię uchwały Nr VIII/54/2015 z dnia 28 kwietnia 2015 r. w sprawie określenia wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego zawarto w załączniku nr 32 do protokołu kontroli.

2.3.2.1.6. Dochody pochodzące z wpłat rodziców za ponadnormatywne godziny.

Dochody pochodzące z wpłat rodziców za ponadnormatywne godziny wpływały na rachunek Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach i były przekazywane na rachunek budżetu Gminy Barciany i stanowiły dochód budżetu Gminy Barciany. Wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 1 września 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. z dnia 15 stycznia 2016 r. podpisanego przez p.o. Dyrektora Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach wykonane dochody tej jednostki wyniosły za 2015 r. 1.207,00 zł w całości sklasyfikowane w dziale 801 Oświata i Wychowanie rozdział 80104 Przedszkola § 0690 Wpływy z różnych opłat. Kserokopię ww. sprawozdania Rb-27S ujęto w załączniku nr 32 do protokołu kontroli.

2.3.2.1.7. Plan wydatków Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Windzie, Drogoszach i Mołtajnach na 2015 rok.

2.3.2.1.7.1. Uchwałą Nr XI/67/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 28 sierpnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Barciany zaplanowano wydatki na przedszkola

(w praktyce jedyne Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Windzie, Drogoszach i Mołtajnach) w kwocie 115.096,20 zł (plan wydatków w dziale 801 Oświata i wychowanie, rozdział 80104 Przedszkola.

2.3.2.1.7.2. Uchwałą Nr XII/78/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 1 października 2015 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Barciany na 2015 r. dokonano zmian w rozdziale 80104 Przedszkola pomiędzy paragrafami wydatków, nie zmieniając ogólnej kwoty wydatków wynoszącej 115.096,20 zł.

2.3.2.1.7.3. Na wnioski p.o. Dyrektora Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Windzie, Drogoszach i Mołtajnach z dnia 16.10.2015 i z dnia 8.12.2015 r. Rada Gminy Barciany dokonywała zmian w budżecie gminy uchwałami Nr XIII/83/2015 z dnia 29 października 2015 r. oraz Nr XV/113/2015 z dnia 17 grudnia 2015 r. W każdym przypadku po zmianach budżetu, wydatki ww. jednostki po zmianach wynosiły 115.096,20 zł. Uchwalone środki przeznaczone do dyspozycji Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach zaprezentowano w poniższej tabeli:

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Kwota
801			Oświata i wychowanie	115.096,20
	80104		Przedszkola	115.096,20
		3020	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	1.055,00
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	61.496,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	10.730,00
		4120	Składki na fundusz pracy	1.253,00
		4170	Wyплаты na podstawie umowy-zlecenia	9.500,00
		4210	Materiały i wyposażenie	2.000,00
		4240	Pomoce naukowe	2.000,00
		4260	Energia, woda	2.988,00
		4280	Zakup usług zdrowotnych	0,00
		4300	Zakup pozostałych usług	19.071,20
d007A		4410	Podróże służbowe	500,00
		4440	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4.503,00

Kserokopie zmian uchwały budżetowej Rady Gminy Barciany w części dotyczącej wydatków na przedszkola zawarto w załączniku nr 32 do protokołu kontroli.

2.3.2.1.8. Rachunek dochodów własnych Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach.

Zgodnie z uchwałą Nr III/13/2010 Rady Gminy Barciany z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie utworzenia wydzielonych rachunków dochodów w jednostkach budżetowych Gminy Barciany, określenia źródeł dochodów i wydatków nimi finansowanych, zmienioną uchwałą Nr XV/92/2012 Rady Gminy Barciany z dnia 19 stycznia 2012 r. oraz uchwałą Nr XI/74/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 28 sierpnia 2015 r., Publiczne Przedszkole Samorządowe w Barcianach posiadało wydzielony rachunek dochodów. Na rachunku mogły być gromadzone dochody w szczególności:

- wpłaty za wyżywienie uczniów, nauczycieli i pracowników jednostki budżetowej,
- opłaty za wydawanie legitymacji służbowych dla nauczycieli, zaświadczeń i innych dokumentów,
- opłaty za usługi kserograficzne,
- ze spadków i darowizn,
- z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie,
- odsetki od zgromadzonych środków na rachunku.

Kserokopie uchwał Rady Gminy Barciany Nr III/13/2010 z dnia 23 grudnia 2010 r., Nr XV/92/2012 z dnia 19 stycznia 2012 r., Nr XI/74/2015 z dnia 28 sierpnia 2015 r. ujęto w załączniku nr 32 do protokołu kontroli.

Plan dochodów i wydatków Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów obejmował wyłącznie dochody w dziale 801 Oświata i wychowanie rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne § 0690 Wpływy z różnych opłat, które stanowiły wpłaty z GOPS Barciany na wyżywienie oraz § 0830 Wpływy z usług, które stanowiły wpłaty rodziców za wyżywienie, oraz wydatki związane z wyżywieniem, przedstawiał się następująco:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan na 2015 r.
Dochody ogółem, w tym:			24.320,00
801	80148	0690	17.020,00
		0830	7.300,00
Wydatki ogółem, w tym:			24.320,00
801	80148	4210	320,00
		4220	24.000,00

Pan Witold Bogdanowicz p.o. Dyrektora Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach

sporządził 11.01.2016 r. sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za IV kwartał 2015 r. – kserokopię sprawozdania ujęto w załączniku nr 32 do protokołu kontroli.

W sprawozdaniu ujęto dochody w dziale 801, rozdział 80148 w § 0690 – wpłaty z GOPS Barciany na wyżywienie – oraz w § 0830 – wpłaty rodziców za wyżywienie, tj.:

Dochody					
Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Treść
801	80148	0690	17.020,00	10.631,00	Wpłata z GOPS
		0830	7.300,00	6.580,50	Wpłaty rodziców
Razem			24.320,00	17.211,50	-
Wydatki					
801	80148	4210	320,00	0,00	
		4220	24.000,00	17.211,50	
Razem			24.320,00	17.211,50	

2.3.2.1.9. Pan Witold Bogdanowicz p.o. Dyrektora Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach sporządził sprawozdania miesięczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki. Kontrolującemu przedłożono dwa różne sprawozdania Rb-28S za miesiąc wrzesień 2015 r. co było niezgodne z § 9 ust. 1 i 4 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 których kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz jednostki otrzymujące sprawozdania są uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości przekazanych sprawozdań; w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów”. Wyjaśnienie inspektora Urzędu Gminy w Barcianach Pani Haliny Gajdowskiej wraz z kserokopiami sprawozdań Rb-28S za miesiąc wrzesień 2015 r., ujęto w załączniku nr 32 do protokołu kontroli.

2.3.2.1.9.1. Wydatki Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach wg sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych kształtowały się następująco (narastająco):

- wrzesień 2015 – dział 801, rozdział 80104 – wydatki wykonane – 16.083,11 zł,
- październik 2015 - dział 801, rozdział 80104 – wydatki wykonane – 37.260,01 zł,

- listopad 2015 – dział 801, rozdział 80104 – wydatki wykonane – 67.615,82 zł,
- grudzień 2015 – dział 801, rozdział 80104 – wydatki wykonane – 98.362,17 zł.

Kserokopie sprawozdań Rb-28S (miesięczne) z wykonania wydatków budżetowych za ww. miesiące 2015 r. ujęto w załączniku nr 32 do protokołu kontroli.

W wydatkach przedszkola w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” ujęto m.in. 1/3 wynagrodzenia p.o. Dyrektora Zespołu Szkół w Barcianach pełniącego jednocześnie obowiązki Dyrektora Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach.

2.3.2.1.2. Uchwała Rady Gminy Barciany w sprawie udzielania dotacji niepublicznym przedszkolom.

2.3.2.1.2.1. Uchwałą Nr XIX/121/2012 z dnia 28 czerwca 2012 r. Rada Gminy Barciany ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli niepublicznych z terenu Gminy Barciany. W/w uchwała została zmieniona uchwałą Nr XXXVI/238/2013 Rady Gminy Barciany z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie zmian uchwały Nr XIX/121/2012 z dnia 28 czerwca 2012 r. Uchwały zostały przesłane do nadzoru Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie.

2.3.2.1.2.2. Od dnia 20 listopada 2015 r. obowiązywała uchwała Nr XIII/95/2015 z dnia 29 października 2015 r. w sprawie zmian w uchwale XIX/121/2012 z dnia 28 czerwca 2012 r. Rady Gminy Barciany w sprawie trybu i udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli niepublicznych z terenu Gminy Barciany, Rada Gminy Barciany określiła sposób naliczania dotacji dla przedszkola niepublicznego z terenu Gminy Barciany. W rozdziale II, § 4 ust 1 w/w uchwały Rady Gminy Barciany zapisano „niepublicznym przedszkolom, niespełniającym warunków określonych w art. 90 ust. 1 lit. b ustawy o systemie oświaty przysługuje dotacja na każdego ucznia w wysokości równej 75% ustalonych w budżecie Gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolu publicznym prowadzonym przez Gminę Barciany w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu Gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę”.

Uchwała została przekazana do nadzoru Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pismem Wójta Gminy Barciany z dnia 3.11.2015 r. za zwrotnym

potwierdzeniem odbioru. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej nie wniosło uwag do wymienionej uchwały.

W/w uchwała została ogłoszona w dniu 5 listopada 2015 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego pod pozycją 3925 i weszła w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia, stosownie do § 7 uchwały.

Wyjaśnienia Wójta Gminy Barciany w sprawie podjęcia ww. uchwały Nr XIII/95/2015 z dnia 29 października 2015 r. i jej wejścia w życie od dnia 20 listopada 2015 r., a nie podjęcia inicjatywy uchwałodawczej zmierzającej do podjęcia stosownej uchwały w terminie umożliwiającym naliczanie od dnia 1 września 2015 r. dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Biedronka” w Barcianach na podstawie danych funkcjonującego od dnia 1 września 2015 r. Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach, ujęto w załączniku nr 32 do protokołu kontroli.

2.3.2.1.3. Podstawa naliczania dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Biedronka” w Barcianach.

2.3.2.1.3.1. Do dnia 19 listopada 2015 r. dotację dla Niepublicznego Przedszkola „Biedronka” w Barcianach naliczano na podstawie wydatków bieżących Gminy Korsze ponoszonych w przedszkolu publicznym w przeliczeniu na jednego ucznia co wynikało z zarządzenia Nr 32/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 19 kwietnia 2014 r. w sprawie ustalenia przedszkola publicznego stanowiącego podstawę do wyliczenia dotacji dla niepublicznych przedszkoli działających na terenie Gminy Barciany.

2.3.2.1.3.1. Mając na uwadze datę publikacji powyższej uchwały naliczanie dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Biedronka” w Barcianach na podstawie wydatków bieżących Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach nastąpiło od dnia 20 listopada 2015 r.

Ustalenia kontroli w przedmiocie prawidłowości naliczania dotacji w okresie od dnia 1 września 2015 r. do dnia 19 listopada 2015 r. w oparciu o dane z Gminy Korsze.

Naliczanie od dnia 1 września 2015 r. do dnia 19 listopada 2015 r. dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Biedronka” w Barcianach na podstawie wydatków Gminy Korsze ponoszonych w przedszkolu publicznym w przeliczeniu na jednego ucznia stanowiło naruszenie art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), zgodnie z którym dotacje dla niepublicznych przedszkoli nie spełniających warunków, o których mowa

w ust. 1b, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczne przedszkole poda organowi właściwemu do udzielania dotacji informację o planowanej liczbie uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola prowadzonego przez gminę, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego, pomniejszone o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy.

Stanowiło to również naruszenie art. 90 ust. 4 cytowanej ustawy, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w ust. 1a-1c i 2-3b, oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt Gminy Barciany, który na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm. a od dnia 1 października 2015 r. Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm.) obowiązany jest przygotować projekt uchwały Rady Gminy.

Kserokopie uchwał Nr XIX/121/2012, Nr XXXVI/238/2013, Nr XIII/95/2015 Rady Gminy Barciany ujęto w załączniku nr 32 do protokołu kontroli.

2.3.2.1.4. Dotacja dla Niepublicznego Przedszkola „Biedronka” w Barcianach naliczona przez Gminę Barciany.

2.3.2.1.4.1. Naliczenia dotacji dla Niepublicznego Przedszkola Biedronka w Barcianach w miesiącu wrześniu 2015 r. dokonywano na podstawie wydatków bieżących Gminy Korsze ponoszonych w przedszkolu publicznym w przeliczeniu na jednego ucznia co wynikało z zarządzenia Nr 32/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia

19 kwietnia 2014 r. w sprawie ustalenia przedszkola publicznego stanowiącego podstawę do wyliczenia dotacji dla niepublicznych przedszkoli działających na terenie Gminy Barciany:

- 503,00 zł – 75% kwoty wydatków bieżących na ucznia w publicznym przedszkolu w Gminie Korsze,
- 14 – liczba uczniów w Niepublicznym Przedszkolu „Biedronka” w Barcianach na podstawie miesięcznej informacji z dnia 9.09.2015 r. o aktualnej liczbie uczniów w m-cu wrześniu 2015 r. – 14,
- 7.042,00 zł – dotacja przekazana z Gminy Barciany – (14 x 503,00 zł).
Powyższą kwotę dotacji 7.042,00 zł przekazano Niepublicznemu Przedszkolu „Biedronka” w Barcianach w dniu 24.09.2015 r.,
- rozliczenie dotacji za m-c wrzesień 2015 r. z Niepublicznego Przedszkola „Biedronka” w Barcianach wpłynęło do Urzędu Gminy w Barcianach dnia 9.10.2015 r.

2.3.2.1.4.2. Naliczenia dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Biedronka” w Barcianach w miesiącu październiku 2015 r. dokonywano na podstawie na podstawie wydatków bieżących Gminy Korsze ponoszonych w przedszkolu publicznym w przeliczeniu na jednego ucznia co wynikało z zarządzenia Nr 32/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 19 kwietnia 2014 r. w sprawie ustalenia przedszkola publicznego stanowiącego podstawę do wyliczenia dotacji dla niepublicznych przedszkoli działających na terenie Gminy Barciany:

- 503,00 zł – 75% kwoty wydatków bieżących na ucznia w publicznym przedszkolu w Gminie Korsze,
- 14 – liczba uczniów w Niepublicznym Przedszkolu „Biedronka” w Barcianach na podstawie miesięcznej informacji z dnia 8.10.2015 r. o aktualnej liczbie uczniów w m-cu październiku 2015 r.,
- 7.042,00 zł – dotacja przekazana z Gminy Barciany (14 x 503,00 zł).
Powyższą kwotę dotacji przekazano Niepublicznemu Przedszkolu „Biedronka” w Barcianach z budżetu Gminy Barciany w dniu 23.10.2015 r. (WB nr 202/2015 z dnia 23.10.2015 r.),
- rozliczenie dotacji za m-c październik 2015 r. z Niepublicznego Przedszkola Biedronka w Barcianach wpłynęło do Urzędu Gminy w Barcianach dnia 13.11.2015 r.

2.3.2.1.4.3. Naliczenia dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Biedronka” w Barcianach w miesiącu listopadzie 2015 r. dokonano przyjmując:

- do dnia 19.11.2015 r. wydatki bieżące Gminy Korsze ponoszone w przedszkolu publicznym w przeliczeniu na jednego ucznia co wynikało z zarządzenia Nr 32/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 19 kwietnia 2014 r. w sprawie ustalenia przedszkola publicznego stanowiącego podstawę do wyliczenia dotacji dla niepublicznych przedszkoli działających na terenie Gminy Barciany,
- od dnia 20.11.2015 r. na podstawie danych Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wg uchwały Nr XIII/95/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 29 października 2015 r. w sprawie zmian w uchwale Nr XIX/121/2012 Rady Gminy Barciany z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie trybu i udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli niepublicznych z terenu Gminy Barciany.

Na podstawie powyższego Gmina Barciany naliczyła w listopadzie 2015 r. dotację dla Niepublicznego Przedszkola „Biedronka” w kwocie:

- 4.436,88 zł – 75% kwota przypadającej na ucznia w Gminie Korsze (500,54 zł/30 dni x 19 dni x 14),
 - 1.496,88 zł – kwota wyliczona z wydatków bieżących przypadających na ucznia w Publicznym Przedszkolu Samorządowym w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach, tj. plan wydatków bieżący: 115.096,20 zł/4 m-ce/74 uczniów w Przedszkolu x 75%/30 dni x 11 dni x 14 dzieci,
 - 14 – liczba uczniów w Niepublicznym Przedszkolu „Biedronka” w Barcianach wg miesięcznej informacji z dnia 10.11.2015 r. o aktualnej liczbie uczniów w m-cu listopadzie 2015 r.,
 - 5.933,76 zł – dotacja przekazana z budżetu Gminy Barciany Niepublicznemu Przedszkolu „Biedronka” w Barcianach (4.436,88 zł + 1.496,88 zł).
- Powyższą kwotę dotacji przekazano w dniu 25.11.2015 r. (WB nr 224/2015 z dnia 25.11.2015 r.),
- rozliczenie dotacji za m-c listopad 2015 r. z Niepublicznego Przedszkola „Biedronka” w Barcianach wpłynęło do Urzędu Gminy w Barcianach dnia 9.12.2015 r.

2.3.2.1.4.4. Do wyliczenia dotacji dla Przedszkola Niepublicznego „Biedronka” w Barcianach miesiącu grudniu 2015 r. Gmina Barciany przyjęła:

- 115.096,20 zł – planowane wydatki bieżące w Publicznym Przedszkolu Samorządowym w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach,
 - do podstawy naliczenia dotacji ujęto planowane wydatki bieżące w Publicznym Przedszkolu Samorządowym w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach w kwotach planu finansowego wym. jednostki ujętych w uchwale Nr XI/67/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 28 sierpnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 r., zmienionej uchwałami Rady Gminy Barciany w sprawie zmian w budżecie Gminy Barciany na 2015 r.: Nr XII/78/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 1 października 2015 r. Nr XIII/83/2015 z dnia 29 października 2015 r., Nr XV/113/2015 z dnia 17 grudnia 2015 r.,
 - 1.207,00 zł – pomniejszenie o dochody tytułem wpłat rodziców za ponadnormatywne godziny pracy Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach z dnia 15.01.2016 r. za okres od 1.09.2015 do dnia 31.12.2015 r.,
 - zgodnie z porozumieniem zawartym pomiędzy Dyrektorem Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach i Wójtem Gminy Barciany do wydatków Przedszkola nie wliczono kosztów obsługi finansowej tej jednostki, ponieważ jak zapisano w § 1 pkt 1 porozumienia z dnia 1.09.2015 r. „(...) Zleceniobiorca podejmuje się na rzecz zleceniodawcy nieodpłatne świadczenia usług polegających na stałej, kompleksowej obsłudze księgowej zleceniodawcy (...)”.
- Po odjęciu otrzymano kwotę 113.889,20 zł, którą przyjęto do podstawy obliczenia dotacji dla Przedszkola Niepublicznego „Biedronka” w Barcianach.
- Do wyliczenia dotacji dla Przedszkola Niepublicznego „Biedronka” w Barcianach przyjęto na XII.2015 r. 73 uczniów w Publicznym Przedszkolu Samorządowym w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach (liczba uczniów w przedszkolu na dzień dokonywania naliczenia dotacji dla przedszkola niepublicznego).

Na podstawie powyższego ustalono, że Gmina Barciany do naliczenia dotacji przyjęła planowane wydatki Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach w kwocie 113.889,20 zł, miesięcznie wyliczono kwotę 28.472,30 zł, a przeliczając to na 73 uczniów otrzymano 390,03 zł (miesięcznie w okresie IX-XII 2015 r.) wydatków bieżących na ucznia w w/w. przedszkolu.

Dotację na ucznia w Przedszkolu Niepublicznym „Biedronka” w Barcianach naliczono w kwocie 292,52 zł/na ucznia (75% z 390,03 zł).

Liczbę uczniów w Przedszkolu Niepublicznym „Biedronka” w Barcianach ustalono na podstawie miesięcznej informacji z dnia 9.12.2015 r. o aktualnej liczbie uczniów w m-cu grudniu 2015 r.

Z budżetu Gminy Barciany przekazano za miesiąc grudzień 2015 r. Niepublicznemu Przedszkolu „Biedronka” w Barcianach dotację w kwocie 4.095,28 zł – (292,52 zł x 14). WB nr 237/2015 z dnia 15.12.2015 r.,

Niepubliczne Przedszkole „Biedronka” w Barcianach nie złożyło miesięcznego rozliczenia dotacji za miesiąc grudzień 2015 r. co było niezgodne z zapisem § 8 pkt 1 rozdziału III uchwały Nr XIX/121/2012 Rady Gminy Barciany z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli niepublicznych z terenu Gminy Barciany.

Roczne rozliczenie dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Barciany sporządzone przez Niepubliczne Przedszkole „Biedronka” w Barcianach wpłynęło do Urzędu Gminy Barciany w dniu 18.01.2016 r. na druku odpowiednim do w/w uchwały Rady Gminy Barciany. W złożonym rozliczeniu wskazano na wykorzystanie dotacji w całości.

2.3.2.1.4.5. Naliczenie dotacji dla Przedszkola Niepublicznego „Biedronka” w Barcianach w miesiącu styczniu 2016 r.

Gmina Barciany za miesiąc styczeń 2016 r. dokonała naliczenia dotacji dla Przedszkola Niepublicznego „Biedronka” w Barcianach przyjmując:

- 98.362,17 zł wykonane wydatki bieżące (w całości w rozdz. 80104) wg sprawozdania Rb-28S z wykonanych planu wydatków budżetowych Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach za okres od 1.09.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- 1.207,00 zł – dochody wykonane wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach za okres od

1.09.2015 r. do 31.12.2015 r. (dochody tyt. wpłat 1,00 zł dokonywanej przez rodziców za godziny ponadnormatywne),

- ponadto 15.01.2016 r. (Nr 3/2016) wpłynęła na rachunek budżetu Gminy Barciany kwota 264,00 zł pochodząca z wpłat rodziców za w/w godziny za miesiąc grudzień 2015 r.

Faktyczna przeciętna liczba uczniów w 2015 r. przedszkola prowadzonego przez Gminę Barciany wynosiła 296.

W związku z powyższym do podstawy wyliczenia dotacji za miesiąc styczeń 2016 r. dla Niepublicznego Przedszkola „Biedronka” w Barcianach Gmina Barciany przyjęła wg wyliczenia (bez daty sporządzenia) dokonanego przez Skarbnika Gminy Barciany Panią Marię Pycz pod nazwą „Koszt utrzymania 1 dziecka w Publicznym Przedszkolu Samorządowym w „Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach w 2015 r. (okres IX-XII.2015 r.)” poniższe kwoty:

- wykonane wydatki bieżące za okres IX-XII 2015 r. – 98.362,17 zł,
- dochody z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego – 1.471,00 zł
- liczba dzieci uczęszczających do przedszkola (IX-XII 2015r.) - 296

$98.362,17 \text{ zł} - 1.471,00 \text{ zł} : 296 \text{ uczniów} = 327,34 \text{ zł}.$

Wójt Gminy Barciany zarządzeniem Nr 6/2016 z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie ustalenia miesięcznej kwoty dotacji na 2016 r. na 1 dziecko uczęszczające do przedszkoli niepublicznych na terenie Gminy Barciany, ustalił kwotę 245,51 zł przypadającą dla dziecka uczęszczającego do przedszkoli niepublicznych co stanowiło 75% kwoty ustalonych w budżecie Gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolu publicznym prowadzonym przez Gminę Barciany ($327,34 \text{ zł} \times 75\%$).

Niepubliczne Przedszkole „Biedronka” w Barcianach wniosek o dotację na 2016 r. złożyło terminowo w dniu 9.09.2015 r.

W dniu 11.01.2016 r. Przedszkole Niepubliczne Biedronka w Barcianach złożyło Miesięczną informację o aktualnej liczbie uczniów za miesiąc styczeń 2016 r. (wskazano 15 uczniów).

Przelewu dotacji na rachunek Przedszkola Niepublicznego „Biedronka w Barcianach w w/w kwocie $3.682,65 \text{ zł}$ ($245,51 \text{ zł} \times 15 \text{ uczniów}$) dokonano w dniu 25.01.2016 r. (WB nr 12/2016 z dnia 25.01.2016 r.) Niepubliczne Przedszkole „Biedronka” w Barcianach nie złożyło miesięcznego rozliczenia dotacji do czego zobowiązywał zapis Rozdziału III, § 8, pkt. 1 uchwały Nr XIX/121/2012 z dnia 28 czerwca 2012 r.

Rady Gminy Barciany w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli niepublicznych z terenu Gminy Barciany.

Powyższe wyliczenia dotacji w okresie od września 2015 r. do grudnia 2015 r. r. oraz na styczeń 2016 r. dla Przedszkola Niepublicznego „Biedronka” w Barcianach było niezgodne ze sposobem naliczania dotacji zawartym w art. 90 ust 2b ustawy o systemie oświaty 2b. Dotacje dla niepublicznych przedszkoli nie spełniających warunków, o których mowa w ust. 1b, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczne przedszkole poda organowi właściwemu do udzielania dotacji informację o planowanej liczbie uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola prowadzonego przez gminę, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego, pomniejszone o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy. Reasumując, wyliczenia dotacji dla Niepublicznego Przedszkola Biedronka w Barcianach w miesiącach od września 2015 r. do grudnia 2015 r. należało dokonać w oparciu o plan wydatków i dochodów Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Windzie, Drogoszach i Mołtajnach prowadzonego przez Gminę Barciany. Natomiast wyliczenia dotacji za miesiąc styczeń 2016 r. należało dokonać w oparciu o planowane wydatki bieżące przedszkola prowadzonego przez Gminę Barciany oraz planowane dochody pochodzące z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego zawarte w projekcie budżetu lub uchwale budżetowej Gminy Barciany na 2016 r.

2.3.2.1.5. Dotacja dla Przedszkola Niepublicznego „Biedronka” ustalona w czasie kontroli.

2.3.2.1.5.1. Dotacja za miesiąc wrzesień 2015 r.:

Plan wydatków Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach wg uchwały Nr XI/67/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 28 sierpnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Barciany – 115.096,20 zł,

Plan dochodów wg. w/w uchwały – 5.520,00 zł,

Liczba dzieci w Publicznym Przedszkolu Samorządowym w Barcianach - 74

Wyliczenie dotacji – $115.096,20 \text{ zł} - 5.520,00 \text{ zł} : 74 : 4 \text{ m-ce} \times 75\% = 277,64 \text{ zł}$.

Liczba dzieci w Przedszkolu Niepublicznym „Biedronka” w Barcianach - 14

Dotacja wyliczona wg kontroli $277,64 \text{ zł} \times 14 = 3.886,96 \text{ zł}$,

Dotacja przekazana z budżetu Gminy Barciany - 7.042,00 zł,

Różnica – 3.155,04 zł (nadpłata).

2.3.2.1.5.2. Dotacja za miesiąc październik 2015 r.

Plan wydatków Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach wg w/w uchwały budżetowej – 115.096,20 zł,

Plan dochodów – 5.520,00 zł,

Liczba dzieci w przedszkolu - 74

Wyliczenie dotacji – $115.096,20 \text{ zł} - 5.520,00 \text{ zł} : 74 : 4 \text{ m-ce} \times 75\% = 277,64 \text{ zł}$.

Liczba dzieci w Przedszkolu Niepublicznym „Biedronka” w Barcianach - 14

Dotacja wyliczona $277,64 \text{ zł} \times 14 = 3.886,96 \text{ zł}$,

Dotacja przekazana z budżetu Gminy Barciany - 7.042,00 zł,

Różnica – 3.155,04 zł (nadpłata).

2.3.2.1.5.3. Dotacja za miesiąc listopad 2015 r.

Plan wydatków Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach wg w/w uchwały budżetowej – 115.096,20 zł,

Plan dochodów – 5.520,00 zł,

Liczba dzieci w przedszkolu - 74

Wyliczenie dotacji – $115.096,20 \text{ zł} - 5.520,00 \text{ zł} : 74 : 4 \text{ m-ce} \times 75\% = 277,64 \text{ zł}$.

Liczba dzieci w Przedszkolu Niepublicznym „Biedronka” w Barcianach – 14,

Dotacja wyliczona $277,64 \text{ zł} \times 14 = 3.886,96 \text{ zł}$,

Dotacja przekazana z budżetu Gminy Barciany - 5.933,76 zł,

Różnica – 2.046,80 zł (nadpłata).

2.3.2.1.5.4. Dotacja za miesiąc grudzień 2015 r.

Plan wydatków Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach wg w/w uchwały budżetowej – 115.096,20 zł,

Plan dochodów – 5.520,00 zł,

Liczba dzieci w przedszkolu – 74,

Wyliczenie dotacji – $115.096,20 \text{ zł} - 5.520,00 \text{ zł} : 74 : 4 \text{ m-ce} \times 75\% = 277,64 \text{ zł}$,

Liczba dzieci w Przedszkolu Niepublicznym „Biedronka” w Barcianach – 14,

Dotacja wyliczona $277,64 \text{ zł} \times 14 = 3.886,96 \text{ zł}$,

Dotacja przekazana - 4.095,28 zł,

Różnica – 208,32 zł (nadpłata).

2.3.2.1.5.5. Dotacja za miesiąc styczeń 2016 r.

Plan wydatków bieżących Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach wg projektu uchwały budżetowej na 2016 r. przyjętego zarządzeniem Nr 110/2015 Wójta Gminy Barciany z dnia 12 listopada 2015 r. w sprawie przedłożenia projektu budżetu Gminy Barciany na 2016 r. – zawarte w dziale 801 „oświata i wychowanie”, rozdziale 80104 „Przedszkola” - 212.514,00 zł,

Plan dochodów ujęty w projekcie budżetu Gminy na 2016 r. w dziale 801, rozdziale 80104 i § 0660 „wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” – 7.000,00 zł,

Liczba dzieci w Publicznym Przedszkolu Samorządowym w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach - 74

Wyliczenie dotacji – $212.514,00 \text{ zł} - 7.000,00 \text{ zł} : 74 : 12 \text{ m-cy} \times 75\% = 173,60 \text{ zł}$.

Liczba dzieci w Przedszkolu Niepublicznym „Biedronka” w Barcianach – 15,

Dotacja wyliczona $173,60 \times 15 = 2.604,00 \text{ zł}$,

Dotacja przekazana – 3.682,65 zł,

Różnica – 1.078,65 zł (niedopłata).

Reasumując ustalenia kontroli, należy stwierdzić, że nieprawidłowe naliczanie dotacji poprzez Gminę Barciany dla Niepublicznego Przedszkola „Biedronka” w Barcianach poczynając od września 2015 r., czyli od chwili powołania Publicznego

Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach, do 31 grudnia 2015 r. oraz w styczniu 2016 r. spowodowało nadpłacenie dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Biedronka” w Barcianach w łącznej kwocie 9.643,85 zł.

Wyjaśnienie Sekretarz Gminy P. Anny Tereszko w sprawie kontroli z zakresu wykorzystania udzielonych dotacji, przeprowadzonych w Niepublicznym Przedszkolu „Biedronka” w Barcianach ujęto w załączniku nr 32 do protokołu kontroli.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z (łącznego) o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy Barciany sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. stwierdzono, że wykazano w nim zobowiązania w łącznej kwocie 18.718.249,53 zł, z czego:

- 18.288.200,97 zł kredyty i pożyczki (wiersz E2.2 sprawozdania),
- 430.048,56 zł wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (wiersz E4.1 sprawozdania).

Ustalenia kontroli w przedmiocie prawidłowości zaprezentowania danych w łącznym sprawozdaniu Rb-Z Gminy Barciany sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r.

a) W dziale III pkt 3.3.2.2. niniejszego protokołu kontroli zawarto ustalenia w przedmiocie prawidłowości sporządzenia łącznego sprawozdania Rb-Z Gminy Barciany wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r.

W wyniku kontroli, szczegółowo opisanej w ww. punkcie ustalono, że w łącznym sprawozdaniu Rb-Z wykazano zobowiązania w łącznej kwocie 18.718.249,53 zł, zgodnej z sumą sprawozdań jednostkowych, a dalej w sprawozdaniu łącznym zaprezentowano dane niezgodne zarówno w układzie przedmiotowym jak i podmiotowym z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych, tj.:

- 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,
- w sprawozdaniu łącznym należało wykazać dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych Rb-Z Urzędu Gminy w Barcianach i Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach (pozostałe jednostki Gminy Barciany sporządziły „zerowe” sprawozdania Rb-Z):
 - 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).

b) W dziale III punkt 2.4.4.1.2.14. niniejszego protokołu kontroli zawarto ustalenia w przedmiocie stwierdzonych w wyniku kontroli zobowiązań wymagalnych Urzędu Gminy w Barcianach wg stanu na 31.12.2015 r. w łącznej kwocie 65.256,46 zł. Powyższe zobowiązania wynikały z faktur zaewidencjonowanych na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, których wyznaczony termin płatności minął, a nie zostały one zapłacone do dnia 31.12.2015 r. Powyższe dot. 8 faktur zaewidencjonowanych na kontach szczegółowych prowadzonych do konta 201 wskazanych w protokole w dziale III 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.

Powyższych zobowiązań wymagalnych Urzędu Gminy w Barcianach w łącznej kwocie 65.256,46 zł nie wykazano w sprawozdaniu jednostkowym:

- Rb-Z Urzędu Gminy w Barcianach, a w konsekwencji nie wykazano w sprawozdaniu łącznym Rb-Z Gminy Barciany sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. zaniżając o kwotę 65.256,46 zł zobowiązania Gminy Barciany wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r., tj. wykazano zobowiązania w łącznej kwocie 18.718.249,53 zł, zamiast w kwocie 18.783.505,99 zł. Zagadnienie opisano w dziale III niniejszego protokołu w pkt 3.3.2.1.3. pn. Wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z Urzędu Gminy w Barcianach

sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. zobowiązań wymagalnych,

- w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy w Barcianach sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. Zagadnienie opisano w dziale III niniejszego protokołu w pkt 3.1.1.1.3. pn. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy w Barcianach zobowiązań wymagalnych.

Uchwałą Nr IV/23/14 z dnia 30 grudnia 2014 r. Rada Gminy Barciany uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Barciany na lata 2015-2031.

Uchwałą Nr IV/24/14 z dnia 30 grudnia 2014 r. Rada Gminy Barciany uchwaliła budżet Gminy Barciany na 2015 rok.

Uchwałą Nr RIO.IV-0120-10/15 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 14 stycznia 2015 r. w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Barciany na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2031 oraz o możliwości sfinansowania planowanego deficytu 2015 r., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Barciany oraz stwierdził m.in., że w latach 2015-2031 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych spełnia wymogi zawarte w ww. artykule.

Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-240/16 z dnia 19 kwietnia 2016 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Barciany sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Barciany za 2015 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował przedłożone przez Wójta Gminy Barciany sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Barciany za 2015 rok wskazując m.in. „(...) Skład Orzekający stwierdza, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki oraz wydatki bieżące z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (...), które to środki nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

3.1. Przychody budżetu.

3.1.1. Plan przychodów.

Uchwałą Nr IV/24/2014 Rady Gminy Barciany z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Barciany na 2015 r. zaplanowano m.in. przychody budżetu w kwocie 7.247.750,75 zł.

Po dokonanych w 2015 r. zmianach budżetu Gminy Barciany planowane przychody wyniosły 6.140.931,46 zł, z czego:

- 5.515.841,57 zł – kredyty,
- 625.089,89 zł – wolne środki,

odpowiednio do uchwały Nr XVI/125/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany w budżecie gminy na 2015 rok.

Na podstawie wymienionej powyżej uchwały Nr XVI/125/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany w budżecie gminy na 2015 rok oraz sprawozdania Rb-NDS o deficycie Gminy Barciany za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych przychodów odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.1.2. Realizacja przychodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o deficycie Gminy Barciany sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 stwierdzono, że Gmina Barciany wykonała przychody w kwocie 6.140.931,46 zł w tym: 5.515.841,57 zł tyt. kredytów i pożyczek (wiersz D11 sprawozdania), 625.089,89 zł wolne środki (wg wiersza D16 sprawozdania Rb-NDS).

3.1.2.1. Prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS kwoty 5.515.841,57 zł tyt. kredytów i pożyczek.

Dobór próby do kontroli celowy, przyjęto przychody wyższe kwotowo wykonane wg kont budżetu Gminy Barciany: 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe”, które to konta opisano w dziale III pkt 2.3.2. i 2.3.7. protokołu.

Wykazaną po stronie wykonania w wierszu D11 pn. Przychody z tytułu kredytów i pożyczek sprawozdania Rb-NDS kwotę 5.515.841,57 zł porównano z zapisami ewidencji księgowej Gminy Barciany, tj. z obrotami strony Ma (wg stanu na 31.12.2015 r.) konta 134 – „Kredyty bankowe” w kwocie 5.515.841,57 zł (wg ewidencji szczegółowej obroty strony Ma konta 134/07) oznaczającymi przychody z tytułu kredytu i obrotami strony Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe” w kwocie 0,00 zł. W wyniku porównania stwierdzono, że wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS

przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie zgodnej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Gminy Barciany, tj. odpowiednio do obrotów strony Ma konta 134.

3.1.2.1.1. Wykonane przychody w kwocie 5.515.841,57 zł tyt. kredytów bankowych. Obroty strony Ma konta 134 w kwocie 5.515.841,57 zł były zgodne na 31.12.2015 r. z obrotami strony Ma konta szczegółowego 134/07 na którym to koncie zaewidencjonowano kredyt bankowy, który w 2015 r. w ww. kwocie wpłynął na rachunek budżetu Gminy Barciany odpowiednio do umowy o kredyt obrotowy długoterminowy nr BY/4/UK01/2015 zawartej 17.03.2015 r. z SGB Bankiem w Poznaniu I Oddział w Bydgoszczy.

3.1.2.1.1.1. Umowa o kredyt obrotowy długoterminowy nr BY/4/UK01/2015 z 17.03.2015 r. zawarta z SGB Bankiem w Poznaniu I Oddział w Bydgoszczy.

Powyższą umowę o kredyt obrotowy długoterminowy zawarto po wydaniu przez Wójta Gminy Barciany zarządzenia Nr 5/2015 z dnia 14 stycznia 2015 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na finansowanie planowanego deficytu Gminy Barciany oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów. W § 1 pkt 1 ww. zarządzenia zapisano m.in. zaciągnięcie w 2015 r. kredytu w wysokości 5.515.841,57 zł, w § 1 pkt 2 zapisano spłatę kredytu w latach 2017-2031, a w § 1 pkt 3 zapisano zabezpieczenie kredytu w formie weksla in blanco z deklaracją wekslową.

W § 1 ust. 1 umowy o kredyt obrotowy długoterminowy nr BY/4/UK01/2015 z 17.03.2015 r. zapisano udzielenie przez bank Gminie Barciany kredytu w kwocie 5.515.841,57 zł na okres od dnia 17.03.2015 r. do 31.12.2031 r., z przeznaczeniem (odpowiednio do § 1 ust. 2 umowy) na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2015 i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. W § 1 pkt 9 umowy zapisano, że bank udzielił karencji w spłacie kredytu od dnia 17.03.2015 r. do dnia 29.01.2017 r., a w stanowiącym załącznik do umowy harmonogramie spłat rat kredytu zapisano spłaty rat kredytu od 30.01.2017 r. do 31.12.2031 r. W § 1 pkt 17 umowy zapisano, że zabezpieczenie spłaty kredytu stanowi weksel własny in blanco z wystawienia kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową.

Na podstawie nw. wyciągów bankowych z rachunku budżetu Gminy Barciany prowadzonego w Banku BGŻ BNP Paribas S.A. Oddział w Kętrzynie, stwierdzono, że kredyt w kwocie 5.515.841,57 zł wpłynął na rachunek budżetu Gminy Barciany w

następujących transzach i terminach: 1.000.000,00 zł – 18.03.2015 r. (WB nr 62/2015), 500.000,00 zł – 5.05.2015 r. (WB nr 96/2015), 1.000.000,00 zł – 15.06.2015 r. (WB nr 129/2015), 1.000.000,00 zł – 7.07.2015 r. (WB nr 146/2015), 1.500.000,00 zł – 9.09.2015 r. (WB nr 195/2015), 515.841,57 zł – 7.12.2015 r. (WB nr 267/2015).

3.1.2.1.1.2. Powyższą umowę o kredyt obrotowy długoterminowy nr BY/4/UK01/2015 z 17.03.2015 r. Wójt Gminy Barciany zawarł w ramach limitu i upoważnienia zawartego w uchwale Nr IV/24/2014 Rady Gminy Barciany z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Barciany na 2015 r., tj. odpowiednio do art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W § 5 pkt 2 i 3 ww. uchwały określono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3.015.550,77 zł i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 2.500.290,80 zł. Następnie w § 12 ust. 1 pkt 2 i 3 ww. uchwały upoważniono Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych.

3.1.2.1.1.3. Wójt Gminy Barciany, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, uzyskał pozytywną opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu, tj. pozytywnie zaopiniowana „(...) możliwość spłaty przez Gminę Barciany kredytu w wysokości 5.515.841,57 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów” wg uchwały Nr RIO.VIII-0120-49/15 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 23 stycznia 2015 r.

3.2. Rozchody budżetu.

3.2.1. Plan rozchodów.

Uchwałą Nr IV/24/2014 Rady Gminy Barciany z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Barciany na 2015 r. zaplanowano m.in. rozchody budżetu w kwocie 2.500.290,80 zł, w tym: 1.659.755,00 zł spłata kredytów i 840.535,80 zł spłata pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE.

W wyniku dokonanych w 2015 r. zmian budżetu Gminy Barciany nie uległy zmianie ww. planowane kwoty rozchodów.

Na podstawie ww. uchwały Nr IV/24/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. oraz sprawozdania Rb-NDS o deficycie Gminy Barciany sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano planowane rozchody odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.2.2. Realizacja rozchodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o deficycie Gminy Barciany sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano wykonane rozchody w kwocie 2.495.436,97 zł w całości tyt. spłaty kredytów i pożyczek (wiersz D21 sprawozdania), w tym: 835.681,97 zł tyt. spłaty kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (wiersz D211 sprawozdania Rb-NDS).

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w zakresie wykonanych rozchodów w kwocie 2.495.436,97 zł tyt. spłaty kredytów i pożyczek porównano (wg stanu na 31.12.2015 r.) z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Barciany, tj. obrotami stron Wn kont:

- 134 – „Kredyty bankowe” w kwocie 1.196.147,00 zł, a w ewidencji szczegółowej z obrotami Wn kont 134/02 w kwocie 384.706,00 zł, 134/03 w kwocie 393.824,00 zł, 134/05 w kwocie 417.617,00 zł.

Obroty strony Wn konta 134 syntetycznie i ww. kont szczegółowych oznaczały dokonane w 2015 r. spłaty rat kredytów odpowiednio wg umów: nr U/0091120106/0003/2011/3405 z dn. 3.06.2011 r. o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym zawartej z Bankiem Gospodarki Żywnościowej Spółka Akcyjna Oddział Operacyjny w Kętrzynie, nr 3000185/1/KJST/BS/11 z dn. 27.10.2011 r. o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Reszlu, nr U/0091120106/0008/2013/3404 z dn. 13.08.2013 r. o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym zawartej z Bankiem Gospodarki Żywnościowej Spółka Akcyjna Oddział – Centrum Biznesowe Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Giżycku z aneksem nr 1 z dnia 15.07.2015 r.

W wyniku kontroli nie wniesiono uwag do realności obrotów stron Wn ww. kont szczegółowych oznaczających dokonane w 2015 r. spłaty rat kredytów stanowiące rozchody budżetowe, ustalając ponadto, że spłat rat kredytów dokonywano terminowo i w kwotach wynikających z zawartych umów,

- 260 – „Zobowiązania finansowe” w łącznej kwocie 1.299.289,97 zł, a wg ewidencji szczegółowej z obrotami stron Wn kont:

- 260/01 w kwocie 180.000,00 zł, 260/02 w kwocie 77.184,00 zł, 260/03 w kwocie 102.000,00 zł, 260/04 w kwocie 104.424,00 zł oznaczającymi spłaty rat pożyczek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie odpowiednio do umów: nr 00020/10/08022/GW-ZW/P z 7.07.2010 r. na dofinansowanie zadania pn. Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Skandawa Gmina Barciany z aneksami: nr 1 z 7.10.2010 r., nr 2 z 25.11.2010 r., nr 3 z 20.12.2010 r., nr 4 z 23.02.2011 r., nr 5 z 3.03.2016 r., nr 00021/10/08022/OW-OT/P z 7.07.2010 r. na dofinansowanie zadania pn. Budowa kanalizacji w Barcianach i Rodelach oraz sieci wodociągowej w Barcianach z aneksami: nr 1 z 7.10.2010 r., nr 2 z 25.11.2010 r., nr 3 z 28.12.2010 r., nr 4 z 3.03.2016 r., nr 00022/11/08022/OW-OT/P z 11.10.2011 r. na dofinansowanie zadania pn. Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Barciany, Stary Dwór Barciański, Gęsiaki, Gęsiniec Wielki i Radosze z aneksem nr 1 z 18.01.2012 r., nr 00026/11/08022/GW-ZW/P z 13.10.2011 r. na dofinansowanie zadania pn. Przebudowa stacji uzdatniania wody w Barcianach.

W wyniku kontroli nie wniesiono uwag do realności obrotów stron Wn ww. kont szczegółowych oznaczających dokonane w 2015 r. spłaty rat pożyczek stanowiące rozchody budżetowe, ustalając ponadto, że spłat rat pożyczek dokonywano terminowo i w kwotach wynikających z zawartych umów,

- 260/08 w kwocie 103.962,40 zł, 260/09 w kwocie 142.446,06 zł, 260/11 w kwocie 505 645,11 zł, 260/12 w kwocie 16.274,72 zł, 260/13 w kwocie 28.420,40 zł, 260/14 w kwocie 19.240,22 zł, 260/15 w kwocie 19.693,06 zł.

Obroty stron Wn ww. kont oznaczały spłaty rat pożyczek zaciągniętych w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanych w ramach działania 4.1/413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 odpowiednio do zawartych umów pożyczek: konto 260/08 - umowa nr PROW413.11.03939.28 z 3.10.2013 r. z aneksem nr 1 z 9.05.2014 r. na realizację operacji pn. Budowa muszli koncertowej w Barcianach, konto 260/09 - umowa nr PROW413.11.04092.28 z 2.12.2013 r. z aneksem nr 1 z 25.03.2014 r. na realizację operacji pn. Remont, modernizacja i rozbudowa

budynku zlewni mleka celem adaptacji na świetlicę wiejską w Ogródkach, konto 260/12 - umowa nr PROW413.11.04479.28 z 18.06.2014 r. na realizację operacji pn. Utworzenie punktu wypoczynkowo-rekreacyjnego w miejscowości Skierki, konto 260/13 - umowa nr PROW413.11.04477.28 z 18.06.2014 r. na realizację operacji pn. Utworzenie punktów wypoczynkowo-rekreacyjnych w miejscowościach Podławki i Kiemławki Wielkie, konto 260/14 - umowa nr PROW413.11.04481.28 z 18.06.2014 r. na realizację operacji pn. Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w miejscowości Winda, konto 260/15 - umowa nr PROW413.11.04901.28 z 26.09.2014 r. na realizację operacji pn. Zagospodarowanie działki nr 315 w miejscowości Skandawa na teren rekreacyjno – wypoczynkowy oraz konto 260/11 - umowa nr PROW321.11.04680.28 z 7.08.2014 r. z BGK na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanych w ramach działania 321 Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Pożyczki udzielono na realizację operacji pn. Przebudowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Frączkowo I etap.

Każdorazowo w ww. umowach zapisywano w § 7 ust. 1 „Spłata wykorzystanej kwoty pożyczki jest dokonywana ze środków otrzymywanych z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (...), w § 7 ust. 2 „Agencja (...) dokonuje na rzecz pożyczkobiorcy zwrotu kosztów kwalifikowanych poniesionych przez pożyczkobiorcę w związku z realizowaną operacją (...) na prowadzony przez Bank rachunek pożyczki (...), w § 7 ust. 5 „Bank dokonuje spłaty wykorzystanej pożyczki, ze środków o których mowa w ust. 2 bez dodatkowych dyspozycji Pożyczkobiorcy (...), w § 7 ust. 6 „Przekazana na rachunek Ministerstwa Finansów kwota środków zmniejsza kwotę zadłużenia z tytułu pożyczki (...).”

Na podstawie zapisów ww. kont szczegółowych: 260/08, 260/09, 260/11, 260/12, 260/13, 260/14, 260/15, zapisów powyższych umów oraz wyciągów bankowych z wyodrębnionych w BGK rachunków ww. pożyczek, które szczegółowo wskazano w dziale II pkt 2.3.7.2.2. pn. Ewidencjonowanie na koncie 260 pożyczek wg umów zawartych z Bankiem Gospodarstwa Krajowego niniejszego protokołu kontroli nie wniesiono uwag do realności obrotów stron Wn ww. kont stanowiących wykonane rozchody budżetowe tyt. spłat dokonanych przez BGK na rachunek Ministerstwa

Finansów – Departament Polityki Regionalnej i Rolnictwa, bez dodatkowych dyspozycji pożyczkobiorcy odpowiednio do zapisów zawartych umów.

3.3. Pozostałe ustalenia kontroli dot. długu publicznego Gminy Barciany.

Kredyt krótkoterminowy na finansowanie przejściowego deficytu budżetu Gminy Barciany.

Gmina Barciany zawarła w dniu 11.08.2015 r. z Bankiem BGŻ BNP Paribas Oddział – Centrum Biznesowe Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Giżycku umowę Nr U/0091120106/0010/2015/3404 kredytu obrotowego w rachunku bieżącym. W § 1 ust. 1 ww. umowy zapisano udzielenie przez bank Gminie Barciany kredytu obrotowego w rachunku bieżącym do kwoty 1.000.000 zł na okres od dnia 13.08.2015 r. do dnia 12.08.2020 r. z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w ramach obsługi bankowej budżetu Gminy Barciany realizowanej w okresie od dnia 13.08.2015 r. do dnia 12.08.2020 r. W § 6 ust. 4 umowy zapisano, że kredytobiorca zobowiązuje się dokonywać spłaty kredytu na koniec każdego roku budżetowego oraz w dniu 12 sierpnia 2020 r.

Kontroli poddano ustalenie czy na koniec każdego z kwartałów 2015 r. Gmina Barciany posiadała zadłużenie z tytułu kredytu w rachunku budżetu oraz czy prawidłowo wykazała zadłużenie w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz czy prawidłowo wykazała przychody z tytułu wykorzystanego kredytu w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie.

Na podstawie wyciągów bankowych z rachunku budżetu Gminy Barciany – rachunek prowadzony w Banku BGŻ BNP Paribas S.A. Oddział w Kętrzynie o nr 95 2030 0045 1110 0000 0211 3480 stwierdzono, że wg stanu na 31 marca, 30 września i 31 grudnia 2015 r. Gmina Barciany nie posiadała zadłużenia z tytułu kredytu w rachunku budżetu (na 31.12.2015 r. kredyt został spłacony). Na podstawie WB nr 141/2015 z 30.06.2015 r. z ww. rachunku budżetu stwierdzono, że Gmina Barciany posiadała na ten dzień wykorzystany kredyt w rachunku budżetu w kwocie 28.619,34 zł. Powyższą kwotę prawidłowo wykazano w saldzie Ma konta 133/08 (wg nomenklatury jednostki) pn. „Rachunek podstawowy UG”, które to saldo oznaczało wykorzystany kredyt bankowy udzielony przez bank na rachunku budżetu.

Na podstawie powyższego oraz:

- wydruku przedstawiającego wg stanu na 30.06.2015 r. obroty i salda kont budżetu Gminy Barciany, tj. wydruk pn. Zestawienie obrotów i sald za okres od 2015-01-01 do 2015-06-30,

- jednostkowego sprawozdania Rb-Z Urzędu Gminy Barciany (obejmującego swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ) o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec II kwartału 2015 r.,
- sprawozdania Rb-NDS o deficycie Gminy Barciany za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r.,

stwierdzono:

a. Wykazanie danych w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2015 r.

W sprawozdaniu Rb-Z wykazano w wierszu E2 kredyty i pożyczki kwotę zadłużenia 17.040.033,18 zł – w całości w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec banków w kolumnie 10, z czego 28.619,34 zł – kredyty i pożyczki krótkoterminowe (wiersz E2.1), 17.011.413,84 zł – kredyty i pożyczki długoterminowe (wiersz E2.2).

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu Gminy Barciany stwierdzono, że wg salda Ma kont:

- 133 – „Rachunek budżetu” w kwocie 28.619,35 zł (w tym salda Ma kont szczegółowych: 133/08 – 28.619,34 zł, 133/09 – 0,01 zł),
- 134 – „Kredyty bankowe” w kwocie 15.614.590,84 zł,
- 260 – „Zobowiązania finansowe” w kwocie 396.823,00 zł,

zadłużenie Gminy Barciany na dzień 30.06.2015 r., z tytułu kredytów i pożyczek wynosiło 16.040.033,19 zł z czego: kredyty i pożyczki długoterminowe 16.011.413,85 zł, kredyty i pożyczki krótkoterminowe 28.619,34 zł.

Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2015 r. wykazano zadłużenie Gminy Barciany z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie niezgodnej – wyższej o 1.000.000,01 zł od danych wynikających z ewidencji księgowej, co przedstawia poniższe zestawienie:

Kol.	Zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek wg ewidencji księgowej Gminy Barciany (w zł)	Zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek wykazane w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2015 r. (w zł)	Różnica (w zł)
1.	28.619,34 – Saldo Ma konta 133/08 0,01 – saldo Ma konta 133/09 +	28.619,34 – krótkoterminowe (wiersz E2.1)	0,01 zł
2.	15.614.590,84 – saldo Ma konta 134 +		
3.	396.823,00 – saldo Ma konta 260		

16.011.413,85	17.011.413,84-długoterminowe (wiersz E2.2)	1.000.000,00
16.040.033,19 (1+2)	17.040.033,18	1.000.000,01

Wykazanie w sprawozdaniu Rb-Z ww. danych w kwotach niezgodnych z ewidencją księgową 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,
- § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366), stosownie do treści którego wartość zaciągniętych kredytów i pożyczek oblicza się według wartości nominalnej rozumianej jako kwota świadczenia głównego z tytułu zaciągniętego kredytu lub pożyczki należna do zapłaty w dniu wymagalności zobowiązania.

W związku z powyższym zwrócono się do Wójta Gminy Barciany o wyjaśnienie przyczyn powstania powyższej nieprawidłowości, tj. wykazania w ww. sprawozdaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową. W wyjaśnieniach, stanowiących strony 1-3 załącznika nr 33 do protokołu kontroli, udzielonych z upoważnienia Pana Wójta Gminy Barciany przez Panią Marię Pyrz Skarbnika Gminy Barciany wskazano „Wykazanie w wierszu E.2.2. przedmiotowego sprawozdania zobowiązań długoterminowych w kwocie 17.011.413,84 zł wynikało z ujęcia, zaciągniętego w rachunku bieżącym kredytu na finansowanie przejściowego deficytu budżetu gminy”. Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy jednoznacznie podkreślić, że ustalenia kontroli poczynione na podstawie zapisów ewidencji księgowej oraz przedłożonych do kontroli sprawozdań jednoznacznie wskazują, że zadłużenie Gminy Barciany na dzień 30.06.2015 r., z tytułu kredytów i pożyczek wynosiło 16.040.033,19 zł z czego: kredyty i pożyczki długoterminowe 16.011.413,85 zł, a nie jak wykazano w sprawozdaniu Rb-Z – 17.040.033,18 zł, z czego kredyty i pożyczki długoterminowe 17.011.413,84 zł.

Strony 4-10 załącznika nr 33 do protokołu kontroli stanowią: kserokopia jednostkowego sprawozdania Rb-Z Urzędu Gminy w Barcianach (obejmującego swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ) o stanie

zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec II kwartału 2015 r., kserokopia wyciągu bankowego nr 141/2015 z 30.06.2015 r. (z rachunku budżetu Gminy Barciany), wydruk z ewidencji księgowej przedstawiający wg stanu na 30.06.2015 r. salda kont 133 – „Rachunek budżetu”, 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe”.

b. Wykazanie danych dot. wykonanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na koniec II kwartału 2015 r.

W wierszu D11 sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r. wykazano wykonane przychody tyt. kredytów i pożyczek w kwocie 3.528.619,34 zł.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu Gminy Barciany stwierdzono, że wg kont:

- salda Ma konta 133/08 – „Rachunek budżetu” Gmina Barciany wykonała przychody w kwocie 28.619,34 zł tyt. wykorzystanego na 30.06.2015. r. kredytu w rachunku budżetu,
- obrotów strony Ma konta 134 – „Kredyty bankowe” w kwocie 2.500.000,00 zł (w całości wg obrotów konta 134/07) Gmina Barciany wykonała w ww. kwocie na 30.06.2015 r. przychody z tyt. kredytów,
- obrotów strony Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe” w kwocie 0,00 zł Gmina Barciany nie wykonała na 30.06.2015 r. przychodów z tytułu pożyczek.

Na podstawie powyższego stwierdzono, że wg stanu na 30.06.2015 r. Gmina Barciany wykonała przychody z tyt. kredytów i pożyczek wg zapisów ww. ewidencji księgowej, tj. kont 133, 134 i 260 w łącznej kwocie 2.528.619,34 zł, tj. w kwocie niższej o 1.000.000,00 zł od wykazanej w wierszu D11 kredyty i pożyczki sprawozdania Rb-NDS.

Wykazanie w ww. sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z wynikającymi z ewidencji księgowej w zakresie wykonanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek stanowiło naruszenie:

- § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 z późn. zm.). Stosownie do treści powyższego kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,

- § 13 pkt 5 lit. a załącznika nr 39 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Stosownie do treści wskazanego przepisu dane po stronie wykonania dotyczące przychodów z tytułu kredytów i pożyczek – zawierają łączne kwoty dla poszczególnych tytułów i powinny być zgodne z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy.

W związku z powyższym zwrócono się do Wójta Gminy Barciany o wyjaśnienie przyczyn powstania powyższej nieprawidłowości, tj. wykazania w ww. sprawozdaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową. W wyjaśnieniach, stanowiących załącznik nr 33 do protokołu kontroli, udzielonych z upoważnienia Pana Wójta Gminy Barciany przez Panią Marię Pycz Skarbnika Gminy Barciany wskazano, Wykazanie w wierszu D11 „Kredyty i pożyczki” wykonania przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie wyższej niż wynikającej z ewidencji księgowej wynikało z ujęcia zaciągniętego w rachunku bieżącym kredytu na finansowanie przejściowego deficytu budżetu gminy w wysokości 1.000.000 zł. Od 2016 r. wykonanie przychodów z tytułu kredytów i pożyczek wykazywane będzie w sprawozdaniu Rb-NDS w kwocie faktycznego wykorzystania kredytu w rachunku bieżącym, a po stronie planu w kwocie 0,00”.

Ustalenia kontroli oraz powyższe wyjaśnienia wskazują, że w ww. sprawozdaniu Rb-NDS sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2015 wykazano po stronie wykonanych przychodów kwotę wyższą o 1.000.000 zł od rzeczywistego ich wykonania wg zapisów ewidencji księgowej budżetu Gminy Barciany. Powyższa nieprawidłowość powstała w wyniku wykazania w ww. sprawozdaniu kwoty kredytu krótkoterminowy na finansowanie przejściowego deficytu budżetu Gminy Barciany w wysokości 1.000.000 zł, tj. wg kwoty zapisanej w § 1 ust. 1 umowy Nr U/0091120106/0010/2015/3404 kredytu obrotowego w rachunku bieżącym zawartej 11.08.2015 r. z Bankiem BGŻ BNP Paribas Oddział – Centrum Biznesowe Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Giżycku i dodatkowo kwoty rzeczywiście wykorzystanego na 30.06.2015 r. kredytu, tj. 28.619,34 zł, zamiast wyłącznie w tym zakresie w kwocie rzeczywiście wykorzystanego kredytu, tj. 28.619,34 zł odpowiednio do zapisów ewidencji księgowej budżetu Gminy Barciany. Załącznik nr 34 do protokołu kontroli stanowi kserokopia sprawozdania Rb-NDS o deficycie Gminy Barciany za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2015.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1. Kontroli poddano gospodarowanie nieruchomościami oraz obrót mieniem w zakresie zgodności z przepisami prawa, w szczególności z:

- a) ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515),
- b) ustawą z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518, z późn. zm., od dnia 11.06.2015 r. Dz.U. z 2015 r. poz. 782 z późn. zm., od dnia 3.11.2015 r. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774),
- c) rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490),
- d) ustawą z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 150 z późn. zm.),
- e) ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r. poz. 83 z późn. zm.).

1.2. W 2015 roku w zakresie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Barciany obowiązywały następujące uregulowania:

- 1) uchwała Nr VI/33/2003 Rady Gminy Barciany z dnia 28 kwietnia 2003 r. określająca zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy z późn. zm., co stanowiło spełnienie wymogu art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym. Tekst jednolity uchwały opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z 26 maja 2003 r. Nr 69 , poz. 1022,
- 2) zarządzenie Nr 107/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania zasobu nieruchomości gminnych. „Plan wykorzystania zasobu nieruchomości stanowiących własność Gminy na lata 2015 – 2017” był opracowany na 3 lata, co stanowiło spełnienie wymogu art. 23 ust. 1d w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który brzmi: „Plany wykorzystania zasobu opracowuje się na okres 3 lat”,
- 3) uchwała Nr XXXIII/216/2013 Rady Gminy Barciany z dnia 8 sierpnia 2013 r. uchwalająca „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy w latach 2013 - 2017” sporządzona na podstawie art. 21 ust. 1, 2 i 3

ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 150 z późn. zm.). W wyniku kontroli stwierdzono brak publikacji ww. uchwały w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego. Uchwała jest aktem prawa miejscowego, a niedopełnienie wymogu jej zamieszczenia w wojewódzkim dzienniku urzędowym stanowi podstawę do stwierdzenia jej nieważności. Wojewódzki dziennik urzędowy jest oficjalnym publikatorem urzędowym funkcjonującym na mocy przepisów ustawy z 20 lipca z 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2015 r. poz. 1484). Powołany został dla promulgacji m.in. aktów prawa miejscowego stanowionych przez organy jednostek samorządu terytorialnego oraz do ogłaszania niektórych innych aktów prawnych, informacji, komunikatów, obwieszczeń i ogłoszeń, jeżeli przepisy szczególne tak stanowią. Art. 13 pkt 2) ww. ustawy brzmi: „W wojewódzkim dzienniku urzędowym ogłasza się akty prawa miejscowego stanowione przez sejmik województwa, organ powiatu oraz organ gminy, w tym statuty województwa, powiatu i gminy”.

1.3. W 2015 roku obrotem nieruchomościami zajmował się Referat Gospodarki Komunalnej i Inwestycji, a gospodarką mieszkaniową Zakład Gospodarki Komunalnej

i Mieszkaniowej w Barcianach do dnia 31 marca 2015 r. oraz Zakład Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianach od dnia 1 kwietnia 2015 r.

1.3.1. W Urzędzie prowadzono:

- a) geodezyjną ewidencję gruntów i budynków przy pomocy programu komputerowego EWOPIS 5,
- b) program „e-Gmina 11” umożliwiający wizualizację nieruchomości z uwzględnieniem planów zagospodarowania przestrzennego, studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego oraz ortofotomapy,
- c) ewidencję zasobu nieruchomości Gminy za 2015 r. w sposób ręczny.

1.4. Na podstawie danych z EWOPIS-u (wg ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Kętrzynie) na dzień 31 grudnia 2015 r. gmina posiadała nieruchomości (grunty) o łącznej powierzchni 688,00 ha, w tym:

1) stanowiących gminny zasób nieruchomości – 679,00 ha,

w tym:

- przekazane w trwałą zarząd gminnym jednostkom organizacyjnym – 13,48 ha,

- przekazane w użyczenie – 1,10 ha,

- wdzierżawione – 48,60 ha,

- pozostałe – 615,82 ha,

2) przekazanych w użytkowanie wieczyste – 9,00 ha.

1.4.1. Gminny zasób nieruchomości – grunty.

Na dzień 31 grudnia 2015 r na gminny zasób nieruchomości o powierzchni 679,00 ha, składały się:

a) przynależny grunt do budynku Urzędu - 0,44 ha,

b) drogi gminne – 438,00 ha,

c) użytki rolne – 142,00 ha,

d) nieczynne cmentarze – 16,00 ha,

e) grunty zakrzaczone i zadrzewione – 21,00 ha,

f) nieużytki – 24,00 ha,

g) rowy – 4,00 ha,

h) tereny przemysłowe itp. – 3,00 ha,

i) tereny mieszkaniowe – 10,00 ha,

j) inne - 20,56 ha.

1.4.1.1. Trwały zarząd.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. Gmina Barciany posiadała 134 778 m² (≈13,48 ha) gruntów przekazanych w trwały zarząd n/w jednostkom organizacyjnym:

Lp.	Nazwa	Rodzaj obiektu	Pow. zabudowy m ²	Pow. użytkowa m ²	Nr geodezyjny działki	Pow. działki w m ²
1.	Zespół Szkół w Barcianach	Budynek szkolny wraz z salą gimnastyczną		1 957	144 145/2 129/9	3 545 12 458 1 351
2.	Zespół Szkół w Drogoszach	Budynek szkolny wraz z salą gimnastyczną		2650	25/4	13 400
3.	Zespół Szkół w Mołtajnach	Budynek szkolny wraz z salą gimnastyczną	455	794	138 98/7 98/4	15 000 26 500 3 500
4.	Zespół Szkół w Windzie	Budynek szkolny wraz z salą gimnastyczną		1 944	84/1	3 795
5.	ZGKiM w Barcianach	Oczyszczalnia ścieków w Mołtajnach			9/10 1/26	5 382 14 186
6.	ZGKiM w Barcianach	Oczyszczalnia ścieków we Frączkowie			16/33	1 297

7.	ZGKiM w Barcianach	Oczyszczalnia ścieków w Aptyntach			2/12	3 799
8.	ZGKiM w Barcianach	Oczyszczalnia ścieków w Barcianach			224/2 226/18	2 077 15 451
9.	ZGKiM w Barcianach	Oczyszczalnia ścieków w Drogoszach			5/1 15/4	1 444 1 820
10.	ZGKiM w Barcianach	Oczyszczalnia ścieków w Podławkach			9/6	2 513
11.	ZGKiM w Barcianach	Hydrofornia Barciany ul. Sportowa	234		254	3 411
12.	ZGKiM w Barcianach	Hydrofornia w Skandawie	175		28/10 28/11	2 200 663
13.	GOPS w Barcianach	Budynek biurowy Wojska Polskiego 7	307,50		225	986
	Razem	x	x	x	x	134 778

Metodą doboru przypadkowego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r. wybrano do kontroli decyzje:

- 1) Szkół w Barcianach, działka o numerze geodezyjnym 144, 145/2, 129/9 decyzja Nr 16 Wójta Gminy Barciany z dnia 2 stycznia 2006 r. zawarta na czas nie oznaczony (poz. 1 tabeli),
- 2) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach, działka o numerze geodezyjnym 9/10 oraz działka o numerze geodezyjnym nr 1/26, decyzja Nr 1 Wójta Gminy Barciany z dnia 16 października 2008 r. zawarta na czas nie oznaczony (poz. 5 tabeli),
- 3) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Barcianach, działka o numerze geodezyjnym 225, decyzja Nr 1 Wójta Gminy Barciany z dnia 7 stycznia 2015 r. zawarta na czas nie oznaczony (poz. 13 tabeli).

W toku kontroli ustalono, że:

- 1) jednostki organizacyjne wystąpiły z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu, zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 2) decyzje objęte kontrolą zawierały wszystkie elementy wskazane w art. 45 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- 3) objęcie nieruchomości w trwały zarząd nastąpiło na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego, zgodnie z art. 45 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 4) na podstawie art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty jednostki oświatowe nie ponosiły opłat z tytułu trwałego zarządu,
- 5) dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach ustalono opłatę roczną w wysokości 0,3 % ceny pomniejszoną na podstawie art. 84 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami o 50 % w wysokości 102,88 zł,
- 6) dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Barcianach ustalono opłatę roczną w wysokości 0,3 % ceny nieruchomości wynikającej z wyceny rzeczoznawcy majątkowego w wysokości 1 500,90 zł.

1.4.1.2. Użyczenie.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. Gmina posiadała budynki na działkach o łącznej powierzchni 11 081 m² (≈1,10 ha) gruntów oddanych w użyczenie jak niżej:

Lp.	Nazwa	Adres	Obręb geodezyjny Nr działki	Powierzchnia gruntu w m ²	Uwagi
1.	OSP Skandawa	Skandawa	Skandawa: 30/2	954	
2.	OSP Barciany	Barciany ul. Szkolna 1	Barciany: 226/10	1 414	Udział 657/1000
3.	OSP Mołtajny	Mołtajny 30a	Mołtajny: 11/2	881	
4.	Stowarzyszenie „Pomocy Bliźniemu Mar-Kot”, Ożarów Mazowiecki	Arklity	Mołtajny : 36/27 36/25 36/28	594 822 1 416	
5.	Stowarzyszenie „Pomocy Bliźniemu Mar-Kot”, Ożarów Mazowiecki	Arklity	Mołtajny: 36/24	5 000	
	Razem	x	x	11 081	x

Kontrolą objęto umowy użyczenia dla:

- a) Ochotniczej Straży Pożarnej w Skandawie – budynek remizy strażackiej na działce o numerze 30/2, umowa zawarta w dniu 10 czerwca 2014 r. na okres od 1 lipca 2014 r. do 30 czerwca 2018 r. (poz. 1 tabeli),
- b) Stowarzyszenia „Pomocy Bliźniemu Mar-Kot” – budynek mieszkalny położony na działce nr 36/27, budynek gospodarczy położony na działce nr 36/25, teren zieleni przynależny do budynku mieszkalnego na działce nr 36/28, umowa zawarta w dniu 12 sierpnia 2015 r. na czas określony 3 lat (poz. 4 tabeli).

Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r.

W toku kontroli ustalono, że:

- a) umowy użyczenia zostały zawarte na czas określony z możliwością rozwiązania za trzymiesięcznym okresem wypowiedzenia,
- b) biorącego w użyczenie zobowiązano do wykorzystania nieruchomości zgodnie z jego przeznaczeniem,
- c) nieruchomości oddano w bezpłatne użytkowanie z zachowaniem przedmiotu użyczenia w stanie nie pogorszonym.

1.4.1.3. Dzierżawa.

- a) Zasady wdzierżawiania nieruchomości Gminy Barciany regulowała Uchwała Nr VI/33/2003 Rady Gminy w Barcianach z dnia 28 kwietnia 2003 r. w sprawie określania zasad gospodarowania nieruchomościami (Dziennik Urzędowy Województwa Warmińsko-Mazurskiego z 2003 r. Nr 69 , poz. 1022) zmieniona uchwałą Nr XXVI/148/2005 Rady Gminy w Barcianach z dnia 22 czerwca 2005 r. zgodnie z art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- b) Za rok 2015 w Gminie Barciany stawki czynszu dzierżawnego regulowało Zarządzeniem Nr 50/2012 Wójta Gminy Barciany z dnia 4 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu dzierżawnego z tytułu dzierżawy gruntów stanowiących własność Gminy Barciany.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku wdzierżawionych było 48,60 ha gruntów w 165 umowach.

Na powyższą powierzchnię przypadło:

- 1) 68 umowy z przeznaczeniem na ogródki przydomowe o powierzchni łącznej 7,47 ha,
- 2) 58 umów pod garażami o powierzchni łącznej 2,25 ha,
- 3) 39 umów na uprawy rolne o powierzchni łącznej 38,88 ha.

Metodą doboru przypadkowego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r. wybrano do kontroli dwie umowy dzierżawy:

– Umowę dzierżawy nr O/113/2015.

Ustalono, że w dniu 10 lutego 2015 r. została zawarta umowa dotycząca oddania w dzierżawę gruntu o łącznej powierzchni 500 m² na okres od dnia 1 marca 2015 r. do dnia 28 lutego 2018 r. z przeznaczeniem na ogródek działkowy oraz ustalono czynsz dzierżawy w wysokości 40,00 zł rocznie;

- Umowę dzierżawy nr G/27/2015.

Ustalono, że w dniu 10 lutego 2015 r. została zawarta umowa dotycząca oddania w dzierżawę gruntu o łącznej powierzchni 24 m² na okres od dnia 1 kwietnia 2015 r. do dnia 31 marca 2018 r. z przeznaczeniem pod budynek garażowy oraz ustalono czynsz dzierżawy w wysokości 129,60 zł netto rocznie.

W toku kontroli ustalono, że wysokość czynszu dzierżawnego ustalona w umowach była zgodna z zarządzeniem Nr 50/2012 Wójta Gminy Barciany z dnia 4 grudnia 2012 r. w sprawie ustalania wysokości stawek czynszu dzierżawnego z tytułu dzierżawy gruntów stanowiących własność Gminy Barciany.

1.4.2. Użytkowanie wieczyste.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. było 154 użytkowników wieczystego użytkowania na ogólną powierzchnię gruntu 9,00 ha, w tym:

- osoby fizyczne – 152 umów na łączną powierzchnię gruntów 7,93 ha,
- osoby prawne – 2 umowy na łączną powierzchnię gruntów 1,07 ha,

zgodnie z rejestrem prowadzonym w Urzędzie.

Metodą doboru przypadkowego zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r. kontroli poddano n/w akty notarialne:

Kontrolą objęto:

- akt notarialny – repertorium „A” Nr 9932/95.

Ustalono, że w dniu 13 listopada 1995 r. została zawarta umowa w formie aktu notarialnego ze Spółdzielnią Mleczarską dotycząca oddania gruntu w użytkowanie wieczyste o łącznej powierzchni 1 200 m² w m. Silginy na okres od dnia podpisania aktu notarialnego do dnia 13 listopada 2094 r. z przeznaczeniem pod budynek zlewni mleka oraz ustalono opłatę roczną od wartości działek ustaloną przez rzeczoznawcę majątkowego;

- akt notarialny – repertorium „A” Nr 4837/2008.

Ustalono, że w dniu 10 lipca 2008 r. została zawarta umowa w formie aktu notarialnego z osobą fizyczną dotycząca oddania gruntu w użytkowanie wieczyste tj.

udziału wynoszącego 25/100 części działki gruntu numer 164/7 na okres od dnia podpisania aktu notarialnego do dnia 2 marca 2103 r. znajdującego się pod zabudową wykupionego lokalu mieszkalnego.

W toku kontroli ustalono, że:

- 1) umowy dotyczące wieczystego użytkowania zostały zawarte w formie aktu notarialnego,
- 2) wartość rynkowa nieruchomości została określona na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego,
- 3) opłaty roczne za użytkowanie wieczyste ustalono od wartości nieruchomości.

1.5. Sprzedaż nieruchomości.

1.5.1. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Zestawienie sprzedanych nieruchomości w drodze bezprzetargowej za rok 2015 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nieruchomość					Wartość rynkowa w zł	Bonifi kata [%]	Cena z aktu notarialneg o w zł	Dochód 2015 r.	Uwagi
	Adres	Ob rę b	Nr działki	Powierzchnia						
				lokalu [m ²]	działki [ha]					
1.	Barciany Sportowa 7/7	3	250/9 i 250/1 2	29,20 i 12,80 gosp.	0,1881 i 0,0952	35 666,00	90	3 566,60	3 566,60	-
2.	Barciany Młynowa 4/1	3	215/1	55,33	365	25 507,00	90	2 550+ 333,75	2 550+ 333,75	-
	RAZEM	x	x	x	x	x	x	x	6 450,35	x

Kontroli poddano prawidłowość sprzedaży nieruchomości wymienionej w pkt 1 tabeli.

Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r.

W toku kontroli procedury sprzedaży nieruchomości (pkt 1) ustalono, co następuje:

- 1) nieruchomość została przeznaczona do sprzedaży na podstawie Zarządzenia Nr 83/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 7 października 2014 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości,
- 2) wartość rynkową nieruchomości w wysokości 35 666,00 zł ustalono na podstawie operatu szacunkowego z dnia 22 września 2014 r. sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 5, art. 156 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- 3) operat szacunkowy był aktualny i został wykorzystany do celu, dla którego był sporządzony, zgodnie z przepisami art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 4) wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został podany do publicznej wiadomości na okres 21 dni w dniach 7 października 2014 r. – 25 listopada 2014 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, w dniu 13 października 2014 r. wykaz umieszczono na stronie internetowej urzędu oraz w dniu 7 listopada 2014 r. zamieszczono w prasie lokalnej (Gazeta w Kętrzynie) zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 5) w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym ujęto wszystkie informacje wymagane przepisami art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 6) z nabywcą nieruchomości został sporządzony w dniu 22 stycznia 2015 r. protokół uzgodnień będący podstawą do zawarcia umowy sprzedaży, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 7) wartość przeznaczoną do sprzedaży nieruchomości po udzieleniu bonifikaty w wysokości 90 % została ustalona na kwotę 3 566,60 zł zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Barciany Nr VI/33/2003 z dnia 28 kwietnia 2003 r. z późn. zm.,
- 8) w dniu 26 stycznia 2015 r. nabywca wpłacił kwotę 3 566,60 zł przelewem (wygenerowane elektronicznie potwierdzenie wykonania operacji) przed dniem zawarcia umowy przenoszącej prawo własności, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 9) umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego zgodnie z art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w dniu 27 lutego 2015 r. repertorium „A” Nr 1337/2015.

Osobą odpowiedzialną za przeprowadzenie procedury sprzedaży była osoba na stanowisku inspektora ds. gospodarki gruntami i nieruchomościami.

1.5.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu.

Zestawienie sprzedanych nieruchomości w drodze przetargowej za rok 2015 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nieruchomość					Wartość rynkowa w zł	Cena w drodze przetargu/rokowań [netto]	Cena z aktu notarialnego	Dochód 2015 r.	Uwagi
	Adres	Obręb	Nr działki	Powierzchnia						
				lokalu [m ²]	działki [ha]					

1.	Drogosze	10	55/2	-	0,1477	6 691,00	7 070,00	7 070,00	7 070,00	-
2.	Mołtajny 18	33	114/2	51,30	0,06	23 752,00	12 380,00	12 380,00	12 380,00	II przetarg
3.	Gumniska 3/1	18	11/2	45,30	0,1061	8 100,00	3 650,00	3 650,00	3 650,00	Rokowania
4.	Gumniska 3/2	18	11/2	45,58	0,1061	8 150,00	3 700,00	3 700,00	3 700,00	Rokowania
5.	Bobrowo 47/6	4	47/6	-	0,1431	2 786,00	3 240,00	3 240,00	3 240,00	
6.	Bobrowo 47/8	4	47/8	-	0,3374	6 569,00	7 070,00	7 070,00	7 070,00	
7.	Krelikiejmy	24	328	-	0,01	498,00	760,00	760,00	760,00	
8.	Barciany, Kościuszki 8	3	237/8 i udz. W 237/4 i 237/1	83,34	269 + udz. w 733	19 938,00	20 710,00	20 710,00	20 710,00	
	RAZEM	x	x	x	x	76 484,00	58 580,00	58 580,00	58 580,00	

Kontroli poddano w drodze wyboru przypadkowego prawidłowość sprzedaży nieruchomości wymienionej w pkt 1 tabeli. Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r.

W toku kontroli procedury sprzedaży wymienionej nieruchomości (pkt 1) ustalono, co następuje:

- 1) nieruchomość została przeznaczona do sprzedaży na podstawie Zarządzenia Nr 83/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 7 października 2014 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości,
- 2) wartość rynkową nieruchomości w wysokości 6 691,00 zł ustalono na podstawie operatu szacunkowego z dnia 17 września 2014 r. sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego na podstawie art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 5, art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 3) operat szacunkowy został sporządzony zgodnie z przepisami art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 4) wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został podany do publicznej wiadomości na okres 21 dni w dniach 7 października 2014 r. – 25 listopada 2014 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, w dniu 13 października 2014 r. na stronie internetowej urzędu, a w dniu 7 listopada 2014 r. w gazecie lokalnej (Gazeta w Kętrzynie), zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- 5) zarządzeniem Nr 11/2007 z dnia 24 kwietnia 2007 r. Wójt Gminy Barciany powołał 3-osobową stałą komisję przetargową, zgodnie z przepisem § 8 ust. 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- 6) ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości sporządzono w dniu 14 listopada 2014 r. i wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniach 14 listopada 2014 r. – 15 grudnia 2014 r., umieszczono na stronie internetowej urzędu w dniu 14 listopada 2014 r.,
- 7) w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości z dnia 14 listopada 2014 r. ustalono minimalne postąpienie w wysokości 70,00 zł, co naruszało przepis § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, który stanowi: "O wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych",
- 8) ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości z dnia 14 listopada 2014 r. nie zawierało wszystkich elementów określonych w § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości tj.:
 - a) informacji o obciążeniach nieruchomości - § 13 pkt 3,
 - b) informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość § 13 pkt 4,
- 9) ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości na 30 dni przed wyznaczonym na dzień 15 grudnia 2014 r. terminem przetargu, zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- 10) w ogłoszeniu z dnia 14 listopada 2014 r. o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości ustalono cenę wywoławczą na kwotę 7 000,00 zł, tj. w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 11) w ogłoszeniu z dnia 14 listopada 2014 r. o przetargu ustalono wadium w wysokości 1 400,00 zł, tj. w granicach 5 % - 20% ceny wywoławczej, zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w

- sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- 12) termin wpłaty wadium określono do dnia 11 grudnia 2014 r., zgodnie z § 4 ust. 6 cytowanego rozporządzenia, tj. wyznaczony termin wniesienia wadium został ustalony w taki sposób, że umożliwił komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia wadium (termin przetargu ustalono na dzień 15 grudnia 2014 r.),
 - 13) z przeprowadzonego przetargu nieograniczonego sporządzono protokół w dniu 15 grudnia 2014 r., który nie zawierał wszystkich elementów określonych w § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości tj.:
 - a) informacji o obciążeniach nieruchomości - § 10 ust. 1 pkt 3,
 - b) informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość - § 10 ust. 1 pkt 4,
 - 14) w protokole z dnia 15 grudnia 2014 r. z przeprowadzonego przetargu określono, że wysokość postąpienia uzgodnione przez strony wyniosło 70,00 zł tj. nie mniej niż 1 % ceny wywoławczej z zaokrągleniem do pełnych dziesiątek złotych, zgodnie z § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
 - 15) do przetargu przystąpił 1 oferent, po uprzedniej wpłacie w dniu 11 grudnia 2014 r. przelewem należnego wadium w wysokości 1 400,00 zł (wygenerowane elektronicznie potwierdzenie wykonania operacji),
 - 16) zaoferowano najwyższą cenę, tj. 7 070,00 zł i po trzykrotnym obwieszczeniu przetarg zamknięto w sposób zgodny z § 14 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
 - 17) łączna wartość działki w wyniku przeprowadzonego przetargu wyniosła 7 070,00 zł,
 - 18) w dniu 15 grudnia 2014 r. informację o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie urzędu w dniach od 15 grudnia 2014 r. do 23 grudnia 2014 r., tj. na okres 8 dni (wg ustawy 7 dni), która zawierała wszystkie informacje wymagane § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w

sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,

- 19) w ciągu 21 dni od rozstrzygnięcia przetargu, tj. w dniu 2 stycznia 2015 r., nabywca nieruchomości został zawiadomiony na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 20) zapłaty za nabytą nieruchomość w wysokości 5 670,00 zł dokonano przelewem w dniu 11 stycznia 2015 r. (dokument elektroniczny) zgodnie z ustaleniami zawartymi w ogłoszeniu o przetargu, przed zawarciem aktu notarialnego, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w wysokości ceny uzyskanej w wyniku przetargu pomniejszonej o wniesione wadium, zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 21) umowa sprzedaży została zawarta w dniu 27 lutego 2015 r. w formie aktu notarialnego, zgodnie z art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami - repertorium „A” 1355/2015.

Osobą odpowiedzialną za przeprowadzenie procedury sprzedaży była osoba na stanowisku inspektora ds. gospodarki gruntami i nieruchomościami.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

2.1. Przekazane nieruchomości.

Uchwałą Nr XLIX/2014 Rady Gminy Barciany z dnia 29 października 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na dokonanie darowizny nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 44/9 obręb Frączkowo, Rada Gminy wyraziła zgodę na dokonanie darowizny nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 44/9 obręb Frączkowo o powierzchni 1,4460 ha, położonej we wsi Frączkowo, stanowiącej własność Gminy Barciany, dla której Sąd Rejonowy w Kętrzynie Wydział Ksiąg Wieczystych prowadził księgę wieczystą nr OL1K/00024734/7 na rzecz Warmińsko - Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej w Barcianach z przeznaczeniem pod budowę nowej Placówki Straży Granicznej w Barcianach. Zgodnie z zapisem § 2 aktu notarialnego z dnia 10 listopada 2015 r. (Repertorium „A” Nr 7696/2015) w trybie przepisu art. 17 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.) zarząd Warmińsko – Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z siedzibą w Kętrzynie nabył nieruchomość na rzecz Skarbu Państwa w trwały zarząd.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

We wstępie do działu III niniejszego protokołu kontroli, zawarto m.in. ustalenia w przedmiocie:

- przekazania przez Wójta Gminy Barciany kierownikom poszczególnych jednostek budżetowych informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej,
- opracowania przez kierowników poszczególnych jednostek budżetowych, na podstawie otrzymanych informacji, projektów planów finansowych jednostek i ich przekazania Wójtowi Gminy Barciany,
- przekazania kierownikom poszczególnych jednostek budżetowych informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek na podstawie przyjętej na 2015 r. uchwały budżetowej.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na przyjętej celowo do kontroli próbie dotyczącej jednostki budżetowej pn. Publiczne Przedszkole Samorządowe w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Windzie, Drogoszach i Mołtajnach, ustalono prawidłowość przekazywania kierownikowi wym. jednostki informacji niezbędnych do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki, po dokonaniu zmian budżetu Gminy Barciany dot. także dochodów i wydatków tej jednostki uchwałami Rady Gminy Barciany. Zagadnienie opisano w dziale III pkt 2.3.2.1. pn. Dotacja udzielona od dnia 1 września 2015 roku do dnia 31 stycznia 2016 roku z budżetu Gminy Barciany dla Przedszkola Niepublicznego „Biedronka” w Barcianach.

1.1. Ustalenia kontroli w przedmiocie ewidencjonowania w księgach rachunkowych budżetu Gminy Barciany rozliczeń z jednostkami budżetowymi Gminy Barciany z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz z tytułu zrealizowanych przez te jednostki wydatków budżetowych zawarto w opisie kont 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” zawartym w dziale II niniejszego protokołu odpowiednio w punktach 2.3.3. i 2.3.4.

1.2. Sprawozdawczość jednostek budżetowych Gminy Barciany.

W dziale II niniejszego protokołu w poniższych punktach zawarto szczegółowe ustalenia w przedmiocie sporządzania sprawozdań przez jednostki budżetowe Gminy Barciany, tj.

- w pkt. 3.1.1.1 pn. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. (korekta Nr 1 bez daty sporządzenia) zawarto szczegółowe ustalenia w przedmiocie wykazania w wym. sprawozdaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową, naruszone w tym zakresie przepisy oraz złożone wyjaśnienia przez Skarbnika Gminy Barciany Panią Marię Pyrcz,
- w pkt. 3.1.1.2. pn. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Barcianach sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. zawarto szczegółowe ustalenia w przedmiocie wykazania w wym. sprawozdaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową, naruszone w tym zakresie przepisy oraz złożone wyjaśnienia przez Skarbnika Gminy Barciany Panią Marię Pyrcz,
- w pkt. 3.1.3.1. pn. Terminowość sporządzenia i przekazania rocznych sprawozdań Rb-27S, zawarto ustalenia w przedmiocie sporządzania przez kierowników poszczególnych jednostek budżetowych jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015.

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.

Złożone w czasie kontroli wyjaśnienia przez Panią Marię Pyrcz Skarbnika Gminy Barciany potwierdziły powyższą nieprawidłowość. Pani Skarbnik wyjaśniła m.ін.

„(...)Należało sporządzić sprawozdania Rb-27S ze stanem zerowym. Poprzez niedopatrzenie nie egzekwowano tego obowiązku z jednostek oświatowych”.

Szczegółowe ustalenia, w tym naruszone w powyższym zakresie przepisy prawne oraz wyjaśnienia Skarbnika Gminy Barciany zawarto w dziale II pkt 3.1.3.1. niniejszego protokołu,

- w pkt. 3.1.3.2. pt. Terminowość sporządzenia i przekazania rocznych sprawozdań Rb-28S, zawarto ustalenia w przedmiocie terminowości sporządzenia i przekazania Wójtowi Gminy Barciany jednostkowych Rb-28 sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2015 r. przez poszczególne jednostki budżetowe Gminy Barciany.

W wyniku kontroli stwierdzono: Dyrektor Zespołu Szkół w Windzie, Dyrektor Zespołu Szkół w Drogoszach, Dyrektor Zespołu Szkół w Mołtajnach, Dyrektor Zespołu Szkół w Barcianach, p.o. Dyrektora Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach 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-28 Urzędu Gminy w Barcianach, stwierdzono, że nie zostało ono opatrzone datą sporządzenia oraz datą przekazania Wójtowi Gminy Barciany (sprawozdania 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 podpisała (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.

Szczegółowe ustalenia kontroli, w tym naruszone przepisy, w zakresie nieterminowego przekazania Wójtowi Gminy Barciany jednostkowego sprawozdania Rb-28S sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 stycznia roku 2015 przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Barcianach Panią Iwonę Bepirszcz zawarto w dziale II pkt 3.1.3.2. niniejszego protokołu,

- w pkt. 3.3.1.2. pt. Prawdliwość wykazania danych we własnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N Urzędu Gminy w Barcianach obejmującym swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ, zawarto szczegółowe ustalenia w przedmiocie wykazania w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową oraz nieprawidłowego sporządzenia tego sprawozdania,
- w pkt 3.3.2.1. pt. Prawdliwość wykazania danych we własnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z Urzędu Gminy w Barcianach sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. zawarto szczegółowe ustalenia w przedmiocie wykazania w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową oraz nieprawidłowego sporządzenia tego sprawozdania,
- w pkt 3.3.3.1. pn. 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,
- Dyrektorzy: Zespołu Szkół w Windzie Pani Iwona Spodynuk, Zespołu Szkół w Mołtajnach Pani Anna Smakosz, Zespołu Szkół w Drogoszach Pani Ewa Bilka sporządzili i złożyli Wójtowi Gminy Barciany „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 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.,

- 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 1 lutego 2016 r.

Naruszone w powyższym zakresie przepisy wskazano w dziale II pkt 3.3.3.1. protokołu

- w pkt. 3.3.3.2. pt. 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,
- Dyrektorzy: Zespołu Szkół w Windzie, Zespołu Szkół w Mołtajnach, Zespołu Szkół w Drogoszach sporządzili i złożyli Wójtowi Gminy Barciany „zerowe” jednostkowe sprawozdanie Rb-Z w dniu 16 lutego 2016 r. (zamiast do dnia 1 lutego 2016 r.),
- Dyrektor Zespołu Szkół w Barcianach 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.,
- 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 dn. 1 lutego 2016 r.

Szczegółowo powyższe zagadnienie opisano w tym wskazując naruszone przepisy, w dziale II pkt 3.3.3.2. protokołu.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2015 r. na terenie Gminy Barciany funkcjonowały dwa zakłady budżetowe, tj.: Zakład Utrzymania Dróg Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianach oraz Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach.

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach utworzony został na podstawie uchwały Nr VIII/38/91 Rady Gminy w Barcianach z dnia 26 lutego 1991 r. w sprawie utworzenia zakładu.

Uchwałą Nr VI/40/2015 z dnia 27 lutego 2015 r. Rada Gminy Barciany zdecydowała o likwidacji jednostki budżetowej – Zakładu Utrzymania Dróg i Zieleni w Barcianach w celu utworzenia samorządowego zakładu budżetowego pn. „Zakład Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianach” (likwidacja z dniem 31 marca 2015 r., utworzenie nowego z dniem 1 kwietnia 2015 r.) - zagadnienie szczegółowo opisano w dziale I pkt. 3.1. lit. b protokołu kontroli.

Obsługę finansowo - księgową ww. zakłady budżetowe prowadziły we własnym zakresie.

2.1. W celu opracowania projektu planu finansowego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach na 2015 r., Wójt Gminy Barciany pismem znak: F.3030.9.2015 z dnia 18.11.2014 r. przekazał kierownikowi Zakładu informacje o kwotach przychodów i kosztów zawartych w projekcie budżetu Gminy Barciany na 2015 r., przyjętym zarządzeniem Nr 95/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 12 listopada 2014 r.

Na podstawie zwrotnego potwierdzenia odbioru ustalono iż powyższe pismo wpłynęło do Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach w dniu 18.11.2014 r. Na podstawie otrzymanych informacji kierownik Zakładu opracował projekt planu finansowego 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. Projekt planu finansowego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach zapewniające zgodność kwot dochodów i wydatków z projektem uchwały budżetowej, zatwierdzony przez kierownika Zakładu przekazano Wójtowi Gminy Barciany w dniu 18.11.2014 r., tj. z zachowaniem terminu wynikającego z § 5 ust. 3 cyt. wyżej rozporządzenia.

2.2. Pismem znak: F.3030.11.2015 z dnia 1.04.2015 r. Wójt Gminy Barciany poinformował Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach że

uchwałą Nr IV/24/2014 Rady Gminy Barciany z dnia 30 grudnia 2014 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Barciany na 2015 r. przyjęto budżetu na 2015 rok, i przekazał dane w celu dostosowania planu finansowego zakładu do uchwały budżetowej.

Wysokość przychodów i kosztów przekazana w ww. informacji była zgodna z ich wysokością przyjętą w uchwale budżetowej.

Kierownik Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach potwierdził przyjęcie ww. pisma – data potwierdzenia z dnia 14.01.2015 r. Plan finansowy Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach zapewniający zgodność kwot dochodów i wydatków z uchwałą budżetową, zatwierdzony przez kierownika zakładu przekazano Wójtowi Gminy Barciany w dniu 14.01.2015 r.

2.3. W związku z utworzeniem z dniem 1 kwietnia 2015 r. zakładu budżetowego pn. „Zakład Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianach” Wójt Gminy Barciany pismem z dnia 1.04.2015 r. przekazał kierownikowi Zakładu dane w celu opracowania planu finansowego Zakładu zapewniający zgodność kwot dochodów i wydatków z uchwałą budżetową Nr VII/45/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Barciany na 2015 r. Kierownik Zakładu Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianach potwierdził przyjęcie ww. pisma – data potwierdzenia dnia 1.04.2015 r. Plan finansowy Zakładu zapewniający zgodność kwot dochodów i wydatków z ww. uchwałą budżetową, zatwierdzony przez kierownika Zakładu przekazano Wójtowi Gminy Barciany w dniu 1.04.2015 r.

2.4. Uchwałą Nr IV/24/2014 Rady Gminy Barciany z dnia 30 grudnia 2014 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Barciany na 2015 r. przyjęto m.in. plan przychodów i kosztów Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach (załącznik Nr 10 do ww. uchwały), zgodnie z którą budżet Gminy Barciany zaplanował udzielenie ww. zakładowi dotacji przedmiotowej w wysokości 318.167,00 zł (§ 2650 – Dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządowy zakład budżetowy). Plan przychodów i kosztów Zakładu Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianach” na 2015 r. przyjęto uchwałą Nr VII/45/2015 z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 r. (załącznik Nr 6 do ww. uchwały), zgodnie z którą budżet Gminy Barciany zaplanował udzielenie Zakładowi dotacji przedmiotowej w wysokości 135.590,00 zł (§ 2650 – Dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządowy zakład budżetowy).

W trakcie roku budżetowego uchwałą Nr XV/113/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 r. dokonano m.in. zmian w planie finansowym przychodów i kosztów ww. zakładów budżetowych. Zmianie uległy kwoty udzielonych z Gminy Barciany dla ww. zakładów budżetowych dotacji i wyniosły:

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkańcowej w Barcianach – 478.121,54 zł,
- Zakładu Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkańcowej w Barcianach 165.599,00 zł.

2.5. Ww. uchwały budżetowe ani plany finansowe na 2015 r. ww. zakładów budżetowych nie przewidywały wpłat zakładów do budżetu.

2.6. Różnica między sumą planowanych przychodów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na początek roku a sumą planowanych kosztów, powiększonych o stan środków obrotowych na koniec roku wynosiła 0,00 zł.

2.7. Stosownie do art. 219 ust. 4 ustawy o finansach publicznych ustalenie wysokości stawek jednostkowych dotacji służących do skalkulowania wysokości dotacji przedmiotowych na 2015 rok dla:

- Zakładu Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkańcowej w Barcianach dokonano uchwałą Nr VII/43/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego na rok 2015,
- Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkańcowej w Barcianach dokonano uchwałą Nr IV/22/2014 Rady Gminy Barciany z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego na rok 2015.

Kwoty i zakres udzielonych dla Zakładu Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkańcowej w Barcianach (ZUDZiGM) oraz Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkańcowej w Barcianach (ZGKiM) w 2015 roku dotacji przedmiotowych określała uchwała budżetowa Gminy Barciany na 2015 r.:

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody				Koszty
		ogółem	dotacje z budżetu	w tym:		ogółem
				§ 2650	na inwestycje	
1	2	4	5	6	7	8
I.	Zakłady budżetowe z tego:	3.089.940,88	1.151.563,88	643.720,54	507.843,34	3.064.831,88
	1. ZGKiM	2.641.122,88	876.964,88	478.121,54	398.843,31	2.618.513,88

	2. ZUDZIGM	448.818,00	274.599,00	165.599,00	109.000,00	446.318,00
--	------------	------------	------------	------------	------------	------------

Zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy o finansach publicznych dotacja Zakładu Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianach oraz Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach nie przekroczyła 50% kosztów jego działalności.

Stwierdzono iż kierownik Zakładu Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianach oraz kierownik Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach terminowo sporządzili i przekazali Wójtowi Gminy Barciany sprawozdanie roczne Rb-30S z wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego za 2015 r., tj. w dniu 29 stycznia 2016 r.

Analizując powyższe sprawozdania budżetowe Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2015 złożone przez Zakład Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianach oraz Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach, stwierdzono iż sprawozdania nie były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym. Obowiązek taki wynikał z § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119), zgodnie z którym jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S Gminy Barciany ustalono, że w roku 2015 przekazano dla ww. zakładów budżetowych dotacje w łącznej wysokości 934.119,66 zł na którą składały się:

- w rozdziale 90004 – „Utrzymanie zieleni w miastach i gminach”, § 2650 - dotacja przedmiotowa – 165.599,00 zł, § 6210 - dotacja celowa – 75.993,96 zł,
- w rozdziale 90017 – „Zakłady gospodarki komunalnej”, § 2650 - dotacja przedmiotowa – 214.505,64 zł, § 6210 - dotacja celowa – 214.405,16 zł,
- w rozdziale 90095 – „Pozostała działalność”, § 2650 - dotacja przedmiotowa – 263.615,90 zł.

Powyższe kwoty były zgodne z kwotami dotacji otrzymanych wykazanych przez Zakład Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianach oraz Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach w sprawozdaniu Rb-30S za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r.

2.7.1. Szczegółowej kontroli poddano kwotę dotacji zaplanowanej na 2015 r. i przekazanej dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach w Dz. 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdz. 90017 – „Zakłady gospodarki komunalnej”, § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” w wysokości 214.505,64 zł.

Dobór próby do kontroli – losowy.

Na podstawie wyciągów bankowych z rachunku wydatków Urzędu Gminy w Barcianach o nr 83 2030 0045 1110 0000 0313 3360 oraz wydruku z ewidencji księgowej Urzędu pn. „Realizacja wydatków za okres: od 2015-01-01 do 2015-12-31” stwierdzono, że w 2015 r. przekazano dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach dotację w ww. klasyfikacji w następujących kwotach i terminach:

- 65.454,78 zł – 4.02.2015 r. (WB nr 21),
- 46.545,22 zł – 16.03.2015 r. (WB nr 49),
- 10.000,00 zł – 21.04.2015 r. (WB nr 74),
- 10.000,00 zł – 8.05.2015 r. (WB nr 87),
- 10.000,00 zł – 16.06.2015 r. (WB nr 110),
- 22.505,64 zł – 14.07.2015 r. (WB nr 130),
- 10.000,00 zł – 11.08.2015 r. (WB nr 151),
- 10.000,00 zł – 24.09.2015 r. (WB nr 181),
- 10.000,00 zł – 16.10.2015 r. (WB nr 197),
- 10.000,00 zł – 24.11.2015 r. (WB nr 223),
- 10.000,00 zł – 15.12.2015 r. (WB nr 237).

214.505,64 zł (łącznie).

W wyniku porównania kwot planowanych dotacji ujętych na 2015 r. w budżecie Gminy Barciany ww. uchwałami Rady Gminy Barciany Nr IV/24/2014 z dnia 30 grudnia 2014, Nr XV/113/2015 z dnia 17 grudnia 2015 r., z kwotami dotacji przekazanymi Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach, a ujętymi w ww. wyciągach bankowych, stwierdzono że łącznie w 2015 r. przekazano na podstawie ww. wyciągów bankowych Zakładowi dotację w klasyfikacji Dz. 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdz. 90017 – „Zakłady gospodarki komunalnej”, § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” w łącznej kwocie 214.505,64 zł, tj. w kwocie zaplanowanej w tej klasyfikacji na 2015 r. w budżecie Gminy Barciany.

Poddając kontroli zapisy ww. wydruku pn. „Realizacja wydatków za okres: od 2015-01-01 do 2015-12-31” oraz nw. wyciągi bankowe stwierdzono:

- pod poz. 1 ww. wydruku ujęto przekazaną w dniu 4.02.2015 r. (WB nr 21) na rachunek Zakładu dotację w kwocie 65.454,78 zł (numer zapisu 8),
- pod poz. 2 ww. wydruku ujęto przekazaną w dniu 16.03.2015 r. (WB nr 49) na rachunek Zakładu dotację w kwocie 16.545,22 zł (numer zapisu 20),
- pod poz. 3 ww. wydruku ujęto przekazaną w dniu 16.03.2015 r. (WB nr 49) na rachunek Zakładu dotację w kwocie 22.500,00 zł (numer zapisu 30),
- pod poz. 4 ww. wydruku ujęto przekazaną w dniu 16.03.2015 r. (WB nr 49) na rachunek Zakładu dotację w kwocie 7.500,00 zł (numer zapisu 32).

Udzielone w/w dotacje (w łącznej wysokości 112.000,00 zł) oraz ich rozliczanie nie miały odzwierciedlenia w ewidencji księgowej Urzędu za pomocą prowadzonego konta 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, tj. zostały zewidencjonowane zapisem Wn na koncie 810 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje" z drugostronnym zapisem po stronie Ma konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki” z pomięciem zapisu na koncie 224, co stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 224 określonych przepisami załącznika nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.). Stosownie do treści ww. przepisów konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130 oraz wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami 227 lub 230. Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810, wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w

korrespondencji z kontami 810 lub 230 oraz wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korrespondencji z kontem 130. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Mając na uwadze powyższe ustalono iż ewidencję analityczną do konta 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” prowadzono komputerowo w systemie finansowo – księgowym „FoKa” w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków, co stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych na ww. koncie określonych przepisami:

- załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- zakładowego planu i wykazu kont ksiąg pomocniczych stanowiącego załącznik nr 3a do zarządzenia Nr 30/214 Wójta Gminy Barciany z dnia 31 marca 2014 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości.

2.7.2. Ze złożonych przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Barcianach rozliczeń ww. dotacji przedmiotowej - znak: ZGKiM.3222.36.2015 z dnia 18.03.2015 r., znak: ZGKiM.3222.26.2015 z dnia 5.03.2015 r., znak: ZGKiM.3222.14.2015 z dnia 2.02.2015 r., „Rozliczenie dotacji przedmiotowych dla zakładów budżetowych za okres I-XII 2015 z dnia 28.12.2015 r. (L.dz. 9274) wynika, że została ona wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

2.8. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Barcianach oraz Zakład Utrzymania Dróg Zieleni i Gospodarki Mieszaniowej w Barcianach terminowo złożyli w Urzędzie Gminy w Barcianach sprawozdania finansowe, obejmujące bilans, rachunek zysków i strat oraz zmian w funduszu jednostki, sporządzone na dzień 31.12.2015 r.

2.8.1. Na dzień 31.12.2015 r. w bilansie Zakładu Utrzymania Dróg Zieleni i Gospodarki Mieszaniowej w Barcianach wykazano w poz. III pn. „Nadwyżka środków obrotowych” stan środków na koniec roku 2015 w wysokości 110.678,11 zł.

W związku z powyższymi ustaleniami Zakład był zobowiązany do wpłacenia do budżetu Gminy Barciany nadwyżki środków obrotowych w kwocie 110.678,11 zł.

W dniu 29.12.2015 r. część nadwyżki środków obrotowych za 2015 r. w kwocie 58.550,00 zł wpłacono na rachunek budżetu Gminy Barciany nr 95 2030 0045 1110 0000 0211 3480. Uchwałą Nr XVIII/134/2016 Rady Gminy Barciany z dnia 29 lutego 2016 r. „w sprawie zwolnienia samorządowego zakładu budżetowego z obowiązku wpłaty nadwyżki środków obrotowych – do budżetu Gminy Barciany” Rada Gminy Barciany zwolniła Zakład Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianach z wpłaty do budżetu Gminy Barciany części nadwyżki środków obrotowych w kwocie 52.128,11 zł.

2.8.2. Na dzień 31.12.2015 r. w bilansie Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach nie wykazano w poz. III nadwyżki środków obrotowych na koniec 2015 r.

2.9. Ustalenia dotyczące terminowości przekazania sprawozdań w zakresie operacji finansowych, tj. Rb-Z i Rb-N za 2015 r. przez kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach i kierownika Zakładu Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianach zawarto w dziale II pkt 3.3.3.1. protokołu kontroli.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

1. Protokół kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania w kasie Urzędu Gminy w Barcianach z dnia 15.04.2016 r.
2. Wyjaśnienia udzielone z upoważnienia Wójta Gminy Barciany przez Panią Marię Pyrz Skarbnika Gminy Barciany dot. przeprowadzenie inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych Urzędu Gminy w Barcianach wg stanu na 31.12.2015 r. oraz wydruk przedstawiający wg stanu na 31.12.2015 r. obroty i saldo konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz kserokopie: 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 grudnia 2015 r., arkusza spisu z natury str. 33.
3. Zestawienie przedstawiające terminowość dokonywania przez Gminę Barciany w 2015 r. spłat rat kredytów wg zawartych umów oraz faktycznie dokonanych spłat wg wyciągów bankowych.
4. Wyjaśnienia Pani Marii Pyrz Skarbnika Gminy Barciany dot. ewidencjonowania

- operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu Gminy Barciany na kontach 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 901 – „Dochody budżetu”, 902 – „Wydatki budżetu”.
5. Zestawienie przedstawiające kwoty i terminy przypadających na 2015 r. spłat rat pożyczek wg umów oraz faktycznie dokonane przez Gminę Barciany spłaty rat pożyczek w WFOŚiGW z siedzibą w Olsztynie wg wyciągów bankowych.
 6. Zastawienia obrotów i sald kont syntetycznych Urzędu Gminy w Barcianach wg stanu na 31.12.2014 r. i 31.12.2015 r.
 7. Kserokopia korekty nr 1 sprawozdania Rb-28S Urzędu Gminy w Barcianach sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015.
 8. Wydruk przedstawiający wg stanu na 31.12.2015 r. salda Ma kont 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 – „Rozrachunki z budżetami”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i 240 – „Pozostałe rozrachunki” w ewidencji szczegółowej w podziałkach klasyfikacji budżetowej.
 9. Wyjaśnienia udzielone z upoważnienia Wójta Gminy Barciany przez Panią Marię Pyrz Skarbnika Gminy Barciany dot. przyczyn wykazania w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy w Barcianach sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 danych niezgodnych z ewidencją księgową.
 10. 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.
 11. Kserokopia korekty nr 1 sprawozdania Rb-27S Urzędu Gminy w Barcianach z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015.
 12. Wydruk konta 130/02 pn. Rachunek bieżący jednostki, przedstawiający wykonane dochody na dzień 31.12.2015 r. w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.
 13. Wyjaśnienia udzielone z upoważnienia Wójta Gminy Barciany przez Panią Marię Pyrz Skarbnika Gminy Barciany dot. przyczyn wykazania w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy w Barcianach sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 danych niezgodnych z ewidencją księgową.

14. Wyjaśnienia udzielone z upoważnienia Wójta Gminy Barciany przez Panią Marię Pycz Skarbnika Gminy Barciany dot. przyczyn sporządzenia zbiorczego sprawozdania Rb-27S Gminy Barciany za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 wykazując w nim dane nieodpowiadające sprawozdaniom jednostkowym.
15. Wyjaśnienia udzielone z upoważnienia Wójta Gminy Barciany przez Panią Marię Pycz Skarbnika Gminy Barciany dot. przyczyn sporządzenia zbiorczego sprawozdania Rb-28S Gminy Barciany za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 wykazując w nim dane nieodpowiadające sprawozdaniom jednostkowym.
16. 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.).
17. Kserokopia łącznego sprawozdania Rb-N Gminy Barciany sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku.
18. 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, wydruk z ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Barcianach przedstawiające saldo konta 130 oraz wyjaśnienia udzielone z upoważnienia Wójta Gminy Barciany przez Panią Marię Pycz Skarbnika Gminy Barciany dotyczące przyczyn sporządzenia ww. sprawozdania po terminie i wykazania w nim danych niezgodnych z ewidencją księgową.
19. Kserokopia jednostkowego sprawozdania Rb-Z Urzędu Gminy w Barcianach sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku.
20. Kserokopia sprawozdań Rb-Z sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. Gminy Barciany i Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Barcianach.
21. Wyjaśnienia udzielone z upoważnienia Wójta Gminy Barciany przez Panią Marię Pycz Skarbnika Gminy Barciany dot. przyczyn nieterminowego sporządzenia jednostkowego sprawozdania Rb-Z Urzędu Gminy w Barcianach wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. oraz w sprawie wykazania w łącznym sprawozdaniu Rb-Z Gminy Barciany sporządzonym wg stanu na koniec IV

kwartału 2015 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych.

22. 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.).
23. 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.
24. Zestawienie przedstawiające 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. wg wyciągów bankowych.
25. Zestawienie przedstawiające kwoty naliczonego zryczałtowanego podatku dochodowego wg deklaracji PIT-8AR oraz kwoty i terminy jego przekazania na rachunek Urzędu Skarbowego w 2015 r. wg wyciągów bankowych.
26. Wydruk przedstawiający plan i wykonanie wydatków Urzędu Gminy w Barcianach na dzień 19.11.2015 r.
27. Kserokopie dowodów księgowych 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.
28. Złożone z upoważnienia Wójta Gminy Barciany przez Panią Marię Pyczk Skarbnika Gminy Barciany wyjaśnienia dot. przyczyn dokonania na 19.11.2015 r. wydatków przekraczających plan finansowy Urzędu Gminy w Barcianach.
29. Tabele przedstawiające dane o charakterze ogólnoeconomicznym dot. badania ankietowego wydatków ponoszonych przez Gminę Barciany w latach 2013-2015 w zakresie przetargów na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych 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).
30. Wyjaśnienia Wójta Gminy Barciany dot. oświadczeń złożonych na drukach ZP-

1 w trakcie przeprowadzonego w 2015 r. postępowania przetargowego pn. Modernizacja ulic Nowa i Piotrowskiego w Barcianach oraz kserokopia pisemnego protokołu z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie sprawy RGKil.271.8.2015) wraz z oświadczeniami złożonymi na drukach ZP-1 przez Wójta Gminy Barciany i członków komisji przetargowej.

31. Tabela przedstawiająca dotacje udzielone w 2015 r. z budżetu Gminy Barciany w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem podmiotu dotowanego, przeznaczenia dotacji oraz kwoty dotacji planowanej i wykonanej na 31.12.2015 r.
32. Kserokopia dokumentacji dot. prawidłowości naliczenia i przekazania z budżetu Gminy Barciany dotacji za miesiące od września 2015 r. do stycznia 2016 r. dla Niepublicznego Przedszkola „Biedronka” w Barcianach.
33. Wyjaśnienia udzielone z upoważnienia Wójta Gminy Barciany przez Panią Marię Pyrcz Skarbnika Gminy Barciany dot. przyczyn wykazania w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-NDS sporządzonych wg stanu na koniec II kwartału 2015 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową w zakresie wykorzystanego kredytu w rachunku budżetu. Kserokopia jednostkowego sprawozdania Rb-Z Urzędu Gminy w Barcianach (obejmującego swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ) o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec II kwartału 2015 r., kserokopia wyciągu bankowego nr 141/2015 z 30.06.2015 r. (z rachunku budżetu Gminy Barciany), wydruk z ewidencji księgowej przedstawiający wg stanu na 30.06.2015 r. salda kont 133 – „Rachunek budżetu”, 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe”.
34. Kserokopia sprawozdania Rb-NDS o deficycie Gminy Barciany sporządzonego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2015.
35. Kserokopia pisma znak ORG.0052.1.2011 Wójta Gminy Barciany z dnia 29 sierpnia 2011 r.



Zawarte w protokole ustalenia omówiono z Wójtem Gminy Barciany oraz Skarbnikiem Gminy Barciany.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 2 wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu podpisania protokołu.

Do treści protokołu przed jego podpisaniem Wójt Gminy Barciany nie wniósł uwag i zastrzeżeń. Kierownika jednostki poinformowano o prawie złożenia udokumentowanych wyjaśnień do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w ciągu trzech dni od daty podpisania niniejszego protokołu.

Kontrolę odnotowano pod poz. 1/2016 w książce kontroli Urzędu Gminy w Barcianach.

Barciany, dnia 18 maja 2016 r.

St. inspektor kontroli


Daniel Karaźniewicz

Wójt Gminy Barciany


Ryszard Kozyra

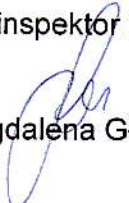
Inspektor kontroli


Marek Dodo

Skarbnik Gminy Barciany


Maria Pyrcz

Mł. inspektor kontroli


Magdalena Głowacka