

REGIONALNA
IZBA OBRACHUNKOWA
w BIAŁYMSTOKU

| | |
|------------------------|---------------------------|
| WPLYNEŁO | |
| URZĄD GMINY JASIONÓWKA | |
| 03 -12- 2015 | |
| Ilość zał. 430 | podpis <i>[signature]</i> |
| Nr sprawy 480.305 | |

**PROTOKÓŁ
KOMPLEKSOWEJ KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ
GMINY JASIONÓWKA**

przeprowadzonej

W URZĘDZIE GMINY w JASIONÓWCE

za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

Jasionówka, listopad – grudzień 2015 r.

Kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej gminy za okres od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014 r. przeprowadzili:

1. Katarzyna Mackiewicz – st. inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, w dniach od 2.10.2015 r. do 16.11.2015 r. na podstawie upoważnienia Prezesa R.I.O. nr 68 z 1.10.2015 r.
2. Piotr Górski - st. inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, w dniach od 2.10.2015 r. do 16.11.2015 r. na podstawie upoważnienia Prezesa R.I.O. nr 67 z 1.10.2015 r.
3. Jarosław Rudnik - st. inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, w dniach od 13.10.2015 r. do 13.11.2015 r. na podstawie upoważnienia Prezesa R.I.O. nr 70 z 12.10.2015 r.

Informacji oraz wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzielali:

- Leszek Zawadzki- Wójt
- Andrzej Kloza- Sekretarz
- Monika Piątkowska – Skarbnik
- Krystyna Bieniasz – podinspektor referatu finansowego

oraz w miarę zachodzących potrzeb inni pracownicy Urzędu Gminy prowadzący kontrolowane zagadnienia.

W ramach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej za 2014 r. poddano sprawdzeniu następujące zagadnienia: ustalenia ogólnoorganizacyjne, księgowość i sprawozdawczość, gospodarka pieniężna i rozrachunki, uchwała budżetowa i jej zmiany, wykonanie budżetu, w tym osiągnięcie średnich wynagrodzeń przez nauczycieli, mienie komunalne, zamówienia publiczne, zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień, rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi, gospodarka środkami rzeczowymi i inwentaryzacja, wykonanie zaleceń pokontrolnych.

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

1. Dane ogólne

1.1 Wójtem kontrolowanej jednostki w kontrolowanym okresie był:

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

a) Jacek Kochański, pełniący tę funkcję od 29 grudnia 2010 roku. Na kadencję 2010-2014 został wybrany w wyborach powszechnych w dniu 19 grudnia 2010 roku, co zaświadczeniem z dnia 20 grudnia 2010 roku potwierdziła Gminna Komisja Wyborcza w Jasionówce,

b) Leszek Zawadzki, pełniący tę funkcję od 8 grudnia 2014 roku. Na kadencję 2014-2018 został wybrany w wyborach powszechnych w dniu 30 listopada 2014 roku, co zaświadczeniem z dnia 8 grudnia 2010 roku potwierdziła Gminna Komisja Wyborcza w Jasionówce,

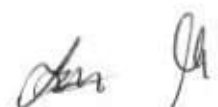
W regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy ustalono, że Wójt kieruje pracą urzędu przy pomocy zastępcy wójta, sekretarza i skarbnika, regulamin określał zadania i kompetencje zastępcy wójta (m.in. kierowanie bieżącymi sprawami gminy w czasie nieobecności Wójta spowodowanej chorobą, urlopem bądź dłuższym wyjazdem).

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą oraz obecnie nie powołano zastępcy wójta. Nieobsadzenie wskazanego stanowiska tworzy sytuację zagrażającą ciągłości funkcjonowania jednostki podczas nieobecności Wójta. Z uwagi na liczbę mieszkańców, stosownie do postanowień art. 26a ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), w gminie Jasionówka może być powołany jeden zastępca. Według art. 28g ustawy, w przypadku zaistnienia jednej z – enumeratywnie wymienionych – przemijających przeszkód w wykonywaniu zadań i kompetencji burmistrza (m. in. spowodowanej niezdolnością do pracy z powodu choroby trwającej powyżej 30 dni), zadania i kompetencje burmistrza przejmuje jego zastępca, zaś w razie niepowołania zastępcy – osoba wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów w trybie art. 28h ustawy. Wskazana regulacja w sposób jednoznaczny określa zasady kierowania gminą, z tego względu, przy zaistnieniu okoliczności w niej przewidzianych, nieobsadzenie stanowiska zastępcy może prowadzić do naruszenia ciągłości działania organu wykonawczego gminy, w tym w zakresie wykonania budżetu.

W wystąpieniu pokontrolnym z 11.01.2012 r. Prezes RIO w Białymstoku zalecił rozważenie powołania zastępcy Wójta, mając na uwadze regulacje prawne określające zasady kierowania gminą w przypadku zaistnienia przemijającej przeszkody w wykonywaniu zadań i kompetencji przez Pana Wójta. W odpowiedzi z 10.02.2012 r. Wójt Gminy Jacek Kochański poinformował, iż *rozważona zostanie sprawa powołania zastępcy wójta.*

Wójt Gminy udzielał w 2014 r. okresowego upoważnienia Sekretarzowi Gminy (np. od 3.03 do 7.03 i od 27 do 31.03), do kierowania bieżącymi sprawami gminy, składania oświadczeń woli w imieniu gminy, zaciągania zobowiązań w imieniu gminy, reprezentowania gminy przed sądami, organami administracji publicznej, wydawania w imieniu wójta decyzji administracyjnych a także podpisywania sprawozdań finansowych.





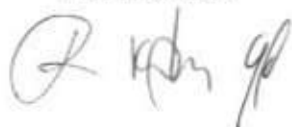
Na nieobsadzenie stanowiska zastępcy Wójta wskazano w załączniku nr 1 do uchwały Nr XXV/195/14 Rady Gminy Jasionówka z dnia 26 marca 2014 r. w sprawie programu naprawczego w Gminie Jasionówka w latach 2014-2015. Jednym z działań przyjętych w uchwale było *zamrożenie wynagrodzeń pracowników samorządowych i zarządu w okresie realizacji postępowania naprawczego, co przy założeniu 2% inflacji daje wymierną oszczędność rządu: 84 871,18 zł rocznie (wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w roku 2014: 4 243 559 zł*2%). Jednocześnie zauważyć należy iż w roku 2011 nastąpiła likwidacja stanowiska zastępcy wójta i do dnia dzisiejszego nie zostało ono obsadzone.*

1.2 Funkcję Sekretarza Gminy w kontrolowanym okresie pełnił Andrzej Kloza powołany uchwałą Rady Gminy nr XXVIII/138/06 z 2.06.2006 r. Zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych dotychczasowe stosunki pracy osób zatrudnionych na podstawie powołania innych niż osoby wymienione w art. 4 ust. 1 pkt 2 - tj. zastępcy wójta, skarbnika, przekształciły się z dniem 1 stycznia 2009 r. w stosunki pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Zgodnie z zakresem czynności z 12.10.2013 r. Sekretarzowi Gminy zostały przypisane m.in. następujące obowiązki: kontrolowanie właściwego obiegu dokumentów w urzędzie, stanu realizacji zaleceń pokontrolnych oraz upoważnień wójta, wykonywanie wszystkich zadań należących do kompetencji wójta i jego zastępcy. Ponadto zgodnie z par. 12 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Jasionówka, Sekretarz jest kierownikiem Referatu ds. inwestycji, gospodarki komunalnej oraz spraw społecznych.

1.3. Skarbnikiem Gminy Jasionówka w kontrolowanym okresie były:

- Grażyna Lewicka powołana na to stanowisko przez Radę Gminy uchwałą nr XII/86/12 w dniu 5.03.2012 r. (do 30.04.2014 r.) oraz
- Monika Piątkowska, powołana na to stanowisko przez Radę Gminy uchwałą nr XXVI/198/14 w dniu 25.04.2014 r. z dniem 1.05.2014 r. Zakres czynności, uprawnień i odpowiedzialności został nadany Skarbnikowi Gminy w dniu 2.05.2014 r. Zakres czynności zawierał pełny katalog obowiązków i odpowiedzialności właściwych głównemu księgowemu na podstawie art. 54 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.). Powyższe było elementem wystąpienia pokontrolnego Prezesa RIO w Białymstoku z 11.01.2012 r.




1.4 W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy udzielił pełnomocnictwa kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych, nieposiadających osobowości prawnej, do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem jednostek organizacyjnych gminy na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym:

- I. M. Wałuszko - kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jasionówce - pełnomocnictwo z dnia 23 marca 2009 r.,
- E. Bartnik - Dyrektorowi Zespołu Szkolno- Przedszkolnego w Jasionówce - pełnomocnictwo z dnia 27 czerwca 2013 r.

1.5. W okresie objętym kontrolą zadania gminy były wykonywane przez Urząd Gminy oraz jednostki organizacyjne gminy, do których należą:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
- Zespół Szkolno-Przedszkolny, działający w formie jednostki budżetowej
- Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Turystyki w Jasionówce
- Gminna Biblioteka Publiczna, funkcjonujące jako samorządowe instytucje kultury.

W Gminie Jasionówka nie funkcjonują samorządowe zakłady budżetowe.

W wykazie jednostek organizacyjnych stanowiącym załącznik nr 2 do statutu gminy występuje także Gimnazjum w Jasionówce. Aktualnie Gimnazjum wchodzi w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego, w związku z tym nie jest odrębną jednostką organizacyjną, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzono, że obsługę finansowo-księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki prowadzi Krystyna Bieniasz zatrudniona w tych jednostkach jako Główna Księgowa na część etatu. Aktualnie dla wszystkich jednostek K. Bieniasz prowadzi odrębne księgi rachunkowe. Rada Gminy Jasionówka uchwałami Nr VI/32/11 i VI/33/11 z dnia 24 sierpnia 2011 r. dokonała zmiany w statutach Gminnej Biblioteki Publicznej i GOKSiT postanawiając, iż obsługę finansowo-księgową wymienione instytucje kultury prowadzą we własnym zakresie, według zasad określonych w odrębnych przepisach.

Poprzednia kontrola RIO wskazała na nieprawidłowość polegającą na zatwierdzaniu przez Wójta do wypłaty dokumentów finansowo-księgowych Biblioteki. Dyrektor tej instytucji zatwierdzał dokumenty jedynie pod względem merytorycznym, zaś operacje Biblioteki realizowane były za pomocą rachunku otwartego dla GOKSiT. Stosownie do art. 53 ust. 1

R. K. 9/11

[Signature] *[Signature]*

ustawy o finansach publicznych, kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej jednostki. Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury, jako samorządowej osoby prawnej, jest plan finansowy (art. 30 ust. 2 ustawy o finansach publicznych), którego realizacja, tj. gromadzenie przychodów i dokonywanie wydatków należy do podstawowych obowiązków kierownika jednostki w zakresie gospodarki finansowej.

Prezes RIO w wystąpieniu pokontrolnym z 11.01.2012 r. zalecił zapewnienie warunków umożliwiających wykonywanie przez kierowników GOPS i instytucji kultury obowiązków wynikających z ustawy o rachunkowości oraz zaniechanie zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych Biblioteki, mając na uwadze, że dysponowanie środkami w ramach planu finansowego należy do obowiązków dyrektora tej jednostki.

Stwierdzono, iż zalecenia te zostały zrealizowane. Aktualnie obowiązują (i są stosowane) zarządzenia kierowników instytucji kultury w sprawie ustalenia zasad obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz systemu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w GOKSiT i Bibliotece w Jasionówce z 3.01.2012 r. przyznające zatwierdzanie dowodów do wypłaty kierownikom tych instytucji i Głównym Księgowym, a dopiero w przypadku ich nieobecności Wójtowi i Skarbnikowi Gminy.

W dalszym ciągu jednak operacje finansowe Biblioteki realizowane są za pomocą rachunku otwartego dla GOKSiT. Zgodnie z okazaną kartą wzorów podpisów upoważnieni do dysponowania tym rachunkiem zostali Aneta Kitlas (dyrektor GOKSiT łącznie z księgową lub Skarbnikiem Gminy), Wójt Gminy łącznie z Skarbnikiem Gminy oraz Hryń Barbara (kierownik biblioteki łącznie z księgową lub Skarbnikiem Gminy).

Dwóch kierowników instytucji kultury upoważnionych zostało do jednego rachunku bankowego. Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.) instytucja kultury prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków.

1.6. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.

W trakcie kontroli sprawdzono posiadane przez kontrolowaną jednostkę unormowania organizacyjno - prawne, których posiadanie jest obligatoryjnie wymagane postanowieniami ustaw oraz unormowania niezbędne dla prawidłowego stosowania przepisów regulujących zasady gospodarki finansowej oraz dokumentowania i ewidencjonowania zadań i operacji dotyczących działalności jednostki samorządu terytorialnego. Zostały one przedstawione przy omówieniu kontrolowanych zagadnień.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

1.7 Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Regulamin Organizacyjny dla Urzędu, obowiązujący od 1 stycznia 2011 r. został wprowadzony zarządzeniem Nr 6/11 Wójta Gminy z dnia 7 marca 2011 r. Zgodnie z par. 36 Regulaminu, system kontroli obejmuje kontrolę wewnętrzną i zewnętrzną, prowadzoną zgodnie ze standardami kontroli zarządczej.

Z ostatniego protokołu kontroli RIO z 2011 r. wynika, że zarządzeniem nr 5/07 z dnia 20 grudnia 2006 r. Wójt Gminy ustalił zasady obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz system funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy w Jasionówce a załącznikami do instrukcji był wykaz osób upoważnionych do sprawdzenia faktur i innych dowodów pod względem merytorycznym, tj. A. Kloza - sekretarz całość dokumentów, R. Bartnik - podinspektor - karty pracy kierowców, inwestycje, drogownictwo, gospodarka komunalna; wykaz osób uprawnionych do sprawdzenia rachunków pod względem formalno-rachunkowym - G. Pianka – (ówczesna Skarbnik) oraz K. Bieniasz - inspektor oraz wykaz osób uprawnionych do zatwierdzenia dowodów do wypłaty (wójt, sekretarz i skarbnik). Powyższego zarządzenia kontrolującym nie okazano. Okazano natomiast poprzednio obowiązujące zarządzenie nr 19/03 z 31.03.2003 r. w sprawie ustalenia zasad obiegu o kontroli dowodów księgowych. Kontrolującym okazano zarządzenie Wójta Gminy z 30.10.2015 r. w sprawie ustalenia zasad sporządzania, obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo- księgowych w Urzędzie Gminy Jasionówka, opracowane w trakcie kontroli.

W zakresie prawidłowości kontroli zarządczej zbadano dokumenty źródłowe wydatków zgromadzone w zbiorze dowodów Urzędu Gminy z miesiąca grudnia 2014 r. Na dowodach tych znajdują się podpisy pracowników stwierdzających dokonanie operacji wymienionej w dokumencie, sprawdzenie pod względem merytorycznym (Wójt Gminy), pod względem formalnym i rachunkowym (K. Bieniasz, Monika Piątkowska - Skarbnik) stwierdzenie zatwierdzenia dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych oraz zatwierdzenie do zapłaty (Wójt i Skarbnik).

Zarządzeniem nr 160/13 Wójt Gminy w dniu 1.02.2013 r. w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy oraz jednostkach organizacyjnych gminy. Uprawnienia do wydania regulacji wewnętrznych w jednostkach organizacyjnych gminy, m.in. w zakresie kontroli zarządczej posiadają jedynie ich kierownicy (dyrektorzy). Wójt Gminy w dniu 2.02.2015 r. złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2014 r., z którego wynika iż w Urzędzie Gminy w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1.9 Ostatnia kontrola RIO w Białymstoku została przeprowadzona w 2011 r. Zalecenia pokontrolne zostały zawarte w piśmie Prezesa RIO z dnia 11 stycznia 2012 r. (znak: RIO.I.6011 - 11/11). Realizację zaleceń pokontrolnych omówiono przy opisywaniu poszczególnych zagadnień.

II. Księgowość i sprawozdawczość

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

1.1 Rachunkowość badanej jednostki w okresie objętym kontrolą prowadzona była w oparciu o zakładowy plan kont określony zarządzeniem Nr 21/2012 Wójta Gminy Jasionówka z dnia 31 grudnia 2012 r. (zmieniony zarządzeniem nr 23/13 z 28.06.2013 r.). Opisy kont (zasady klasyfikacji zdarzeń) w zakresie kont budżetu i jednostki wynikają z załącznika nr 2 i 3 rozporządzenia Min. Fin. 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont. Kserokopia zarządzenia stanowi załącznik nr 1/1 do protokołu kontroli.

1.2 Ewidencja księgowa prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego „Budżet” opracowanego przez firmę Info - System Tadeusza i Romana Groszka. Ewidencja księgowa obejmowała dziennik oraz zbiory zapisów dokonanych na kontach ewidencji syntetycznej i analitycznej prowadzonych w postaci ksiąg i uzgodniona za pomocą zestawienia obrotów i sald oddzielnie dla budżetu i urzędu, jako jednostki budżetowej. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych były trwale oznaczone nazwą jednostki której dotyczyły, nazwą danego rodzaju księgi oraz określeniem roku obrotowego, okresem sprawozdawczym i datą sporządzenia oraz oznaczone nazwą programu przetwarzania. Ustalono ponadto, że składały się z automatycznie numerowanych stron, były sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Ewidencja analityczna środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest ręcznie w księgach inwentaryzacyjnych.

Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej sporządzane były co miesiąc i zawierały elementy określone w art. 18 ustawy o rachunkowości.

Ustalono, że zachowana została zasada ciągłości określona w art. 5 ustawy o rachunkowości. Stwierdzono, że ujęte w dacie otwarcia ksiąg rachunkowych na 2015 r. stany aktywów i pasywów były zgodne z ich wielkościami wykazywanymi w księgach rachunkowych na okres ich zamknięcia tj. na koniec 2014 r.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowiły dowody źródłowe i dowody wewnętrzne „polecenia księgowania”. Dowody księgowe gromadzone były w jednym zbiorze dokumentów.

Kontrolowana jednostka prowadziła w kontrolowanym okresie cztery dzienniki, tj. dziennik obrotów Urzędu, dziennik organu, projektu „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności” i „Energia słoneczna- odnawialna”. Dzienniki są prowadzone zgodnie z przepisami art. 14 ustawy o rachunkowości, zawierają chronologiczne zapisy, które są kolejno numerowane, a sumy zapisów liczone w sposób ciągły. Jednostka sporządzała zestawienie dzienników częściowych, o którym mowa w art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Obroty kont bilansowych z dziennika obrotów Urzędu w 2014 r. wynosiły Wn i Ma 40.907.972,66 zł, dziennika Projektu Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności – Wn i Ma 44.888,34 zł i dziennik Energia słoneczna odnawialna Wn i Ma 2.566.181,20 zł, a łącznie były równe obrotom z zestawienia obrotów i sald za 2014 r. kont bilansowych jednostki.

2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

2.1. Prawdliwość dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów księgowych sprawdzono na przykładzie dowodów za grudzień 2014 r. Ustalono, że dowody księgowe, na podstawie których dokonywano w tych okresach zapisów w dzienniku oraz na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych zawierały dane wymagane postanowieniem art. 21 ustawy o rachunkowości.

Kontroli prawidłowości i terminowości zapisów w dziennikach dla budżetu i Urzędu, jako jednostki budżetowej dokonano za okres grudnia 2014 r. Stwierdzono, iż zapisy w ewidencji księgowej prowadzone były w sposób umożliwiający powiązanie z odpowiednimi dowodami księgowymi, zgodnie z art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Dokumenty księgowe opatrywano kolejnym zapisem (np. 18755), a ponadto w przypadku faktur, wyciągów bankowych, raportów kasowych, poleceń księgowania odrębnymi numerami (np. faktura nr 1109, wyciąg bankowy nr 332, Polecenia księgowania nr 56, raport kasowy nr 12). Uwagi co do prawidłowości stosowanych kont zawarto w dalszej części protokołu.

3.2 Stwierdzono również nieprawidłowe księgowania na koncie 800. Sprzedaż całkowicie umorzonego ciągnika – 26.650,90 zł i przyczepki – 3.458,85 zł zaksięgowano Wn 800/Ma 011 i Wn 071/Ma 800, zamiast zapisem Wn 071/Ma 011. Także należny gminie zwrot podatku VAT przez Urząd Skarbowy za grudzień w kwocie 44.786 zł (w związku z prowadzoną w latach wcześniejszych inwestycją zakładania w gospodarstwach solarów słonecznych) nieprawidłowo

zaksięgowano Wn 225-2/Ma 800, zamiast Wn 225-2/760. Powyższe powoduje nieuzasadnione zwiększenie obrotów na koncie 800 i zniekształcenie danych w zestawieniu zmian funduszu.

3.3 Kontrolowana jednostka na koncie 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje księgowała tylko dotacje udzielone instytucjom kultury oraz organizacjom pożytku publicznego. Na koncie 810 nie księgowano równowartości wydatków inwestycyjnych. Zgodnie z opisem konta na stronie Wn konta 810 ujmuje się m.in. równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800.

4. Sprawozdawczość budżetowa

Sprawdzono sprawozdawczość budżetową w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) oraz 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).

W trakcie kontroli sprawozdawczości budżetowej sprawdzono kompletność i terminowość sporządzania przez kierowników jednostek sprawozdań jednostkowych na przykładzie sprawozdań rocznych za 2014 r. oraz zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych: Rb – 28S, Rb – 27S, Rb – NDS, Rb-N „własnym” i Rb-Z „własnym” sporządzonych przez Urząd Gminy z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koniec roku budżetowego i stwierdzono:

- Urząd Gminy posiada jednostkowe sprawozdania budżetowe wszystkich gminnych jednostek organizacyjnych zobowiązanych do ich sporządzania. Sprawozdania te zostały podpisane przez kierowników tych jednostek,
- Urząd Gminy sporządził własne jednostkowe sprawozdania budżetowe.

4.1 Badania prawidłowości sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dokonano na przykładzie sprawozdania sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. podpisanego z datą 4.03.2015 r. przez Skarbnika Gminy i Wójta.

Wypełnienie poszczególnych pozycji sprawozdania przedstawiało się następująco:

- a) w kolumnie „plan” (po zmianach) wykazano dane zgodne z kwotami wynikającymi z planów dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów budżetu;
- b) w kolumnie „wykonanie” wykazano:
- dochody w wysokości zgodnej z kwotą dochodów wykazanych w rocznym zbiorczym sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych (9.012.716,20 zł),
 - wydatki w wysokości zgodnej z kwotą wydatków wykazanych w rocznym zbiorczym sprawozdaniu Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2014 r. (8.889.650,56 zł);
 - nadwyżka budżetu za 2014 r. wykazana w wysokości 123.065,64 zł zgodna jest z saldem konta 961 „niedobór lub nadwyżka budżetu” i stanowi różnicę między kwotą osiągniętych dochodów budżetowych a kwotą wykonanych wydatków budżetowych,
 - przychody ogółem (poz. D16) wykazane w kwocie 11.191 zł dotyczą wolnych środków,
 - rozchody budżetu ogółem (poz. D2) wykazane w kwocie 101.100 zł zgodne są z sumą spłaconych rat pożyczek i kredytów.

Wg sprawozdania Rb-NDS za 2014 r. kontrolowana jednostka zrealizowała wolne środki w kwocie 11.191 zł. Wg obliczeń kontrolujących wynika jednak inna kwota 27.776,99 zł.

- 1) środki pieniężne budżetu – 178.604,86 zł (pozycja I bilansu z wykonania budżetu) (+plus)
 - 2) należności i rozliczenia – 22.592,13 zł (pozycja II bilansu) (– minus)
 - 3) zobowiązania wobec budżetów – 0 zł (pozycja I .2 bilansu) (– minus)
 - 5) inne pasywa – 173.420 zł (pozycja III)
- albo
- 1) zobowiązania – 4.019.097,65 zł (minus)
 - 2) aktywa netto budżetu – (-) 3.991.320,66 zł (minus)
 - 3) wynik na operacjach niekasowych – 0 zł

4.2. Badaniu poddano roczne sprawozdania jednostkowe Urzędu Gminy sporządzone od początku roku do 31 grudnia 2014 r.

a) Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu jako jednostki budżetowej (po korekcie nr 1, brak daty). Wykazano w nim zrealizowane wydatki budżetowe w kwocie 5.009.880,90 zł, zobowiązania ogółem 203.461,37 zł, przy braku zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania stanowią sumę zobowiązań wykazanych na kontach – 201, 229 i 231.

Do konta 130 prowadzono trzy konta analityczne. Łączne obroty strony Ma tych kont wyniosły 9.262.563,89 zł, tj.:

2 km 9/

[Signature]

- 130 Rejestr UG (8.656.070,73 zł),
- 130 UG „Energia odnawialna – słoneczna” (594.443,75 zł),
- 130 UG „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności” (12.033,75 zł).

Wydatki wykazane w sprawozdaniu nie wynikają zatem z obrotów konta 130. Przyczyną zawyżenia obrotów było niewyodrębnienie subkonta w ramach konta 130. Prowadzenie subkont dochodów i wydatków do konta 130 wynika z załącznika nr 3 do rozporządzenia Min. Fin. z 5.07.2010 r. Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S sporządzono komputerowo na podstawie ewidencji prowadzonej do konta 902.

Do konta 902 prowadzono trzy konta analityczne:

- Organ GOPS, dotyczące wydatków GOPS w Jasionówce (obroty Wn i Ma po 642.092,38 zł),
- Organ – Szkoła, dotyczące wydatków Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Jasionówce (obroty Wn i Ma po 3.237.677,28 zł),
- Organ UG, dotyczące wydatków Urzędu (obroty Wn i Ma po 5.080.545,47 zł).

Wydatki GOPS w Jasionówce i Zespołu Szkolno-Przedszkolnego ze sprawozdań jednostkowych Rb-28S są zgodne z obrotami Ma kont 902 Organ GOPS i 902 Organ – Szkoła.

Zatem obroty strony Ma konta 902 Organ UG są większe niż wydatki wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S o 70.664,57 zł. O taką kwotę były też większe łączne obroty strony Wn i Ma konta 902 (8.960.315,13 zł) od łącznych wydatków budżetu gminy - 8.889.650,56 zł. Różnicę stanowią zwroty dotacji podmiotowej dokonane 31.12.2014 r. przez instytucje kultury - 723,34 zł a także refundacje dokonywane w trakcie roku od jednostek organizacyjnych gminy i Rejonowego Urzędu Pracy w Mońkach – 69.941,23 zł, zmniejszające wcześniej poniesione wydatki urzędu (księgowane Wn 133/Ma 902). Rzeczywiste wydatki jednostki w kwocie 5.009.880,90 zł zostały PK z 31.12.2014 r. przeniesione na wynik finansowy.

b) Rb-27S – jednostkowe sprawozdanie Urzędu jako jednostki budżetowe (korekta nr 2) jest opatrzone datą 13.03.2015 r. Dochody wykonane wyniosły 9.001.623,05 zł, należności 368.320,43 zł, zaległości 300.333,75 zł a nadpłaty 6.728,93 zł. Stwierdzono, że należności głównie dotyczą podatku od nieruchomości – 281.908,15 zł (wszystkie wymagalne), w rozdziałach 70004 i 70005 należności wymagalne wystąpiły tylko w § 0750 – 481,98 zł.

Obroty strony Wn konta 130 stanowią kwotę 9.262.563,89 zł. Prowadzenie subkont dochodów i wydatków do konta 130 wynika z załącznika nr 3 do rozporządzenia Min. Fin. z 5.07.2010 r. Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S sporządzono komputerowo na podstawie ewidencji prowadzonej do konta 901. Do konta 901 prowadzono dwa konta analityczne:

- Organ – Szkoła, dotyczące dochodów Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Jasionówce,

- Organ UG, dotyczące dochodów Urzędu.

c) Rb-Z „własne” – roczne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzone 30.01.2015 r., wykazywało zobowiązania ogółem w kwocie 3.901.411,66 zł, z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów bankowych. Wymagalnych zobowiązań w sprawozdaniu prawidłowo nie wykazano. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

d) Rb-N „własne” – sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych zostało sporządzone 30.01.2015 r. wykazano w nim należności wymagalne w kwocie 300.333,75 zł. W wierszu gotówka i depozyty wstawiono 173.492,34 zł w wysokości środków zgromadzonych na rachunku bieżącym oraz rachunku do projektu energia odnawialna słoneczna.

Zgodnie z ewidencją księgową w wierszu gotówka i depozyty powinno wykazać się kwotę 33.156,64 zł, czyli saldo Wn konta 133 (173.492,34 zł), powiększone o należności od Urzędów Skarbowych i Min. Fin. – 25.605,30 zł (strona Wn konta 224) i pomniejszone o subwencję oświatową otrzymaną grudniu 2014 r. za 2015 r. - 165.941 zł (strona Ma konta 909).

Uwzględniając nieprzekazane do końca 2014 r. dochody zrealizowane przez ZS-P w Jasionówce – 794,60 zł (które nie wykazano w ewidencji budżetu na koncie 222) kwota w wierszu gotówka i depozyty powinna wynieść 33.951,24 zł.

Należności w sprawozdaniu Rb-N, zgodnie z rozporządzeniem Min. Fin. z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, wykazano prawidłowo w wartości nominalnej, tj. bez odsetek. Dotyczyły one podatku od nieruchomości ewidencjonowanego w rozdziale 75615 – 261.254,75 zł, łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych – 21.265,40 zł, należnych czynszów – 481,98 zł, wpływów z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej zrealizowanych przez Urzędy Skarbowe – 4.226,62 zł i należności za odbiór odpadów komunalnych – 13.098 zł. W sprawozdaniu Rb-N nie wykazano należności alimentacyjnych w części przypadającej gminie Jasionówka.

e) Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego (z 20.02.2015 r.), w tym sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku budżetu jst w kwocie 173.492,34 zł, na które składają się m.in. środki subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 165.941 zł. Środki subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku wynikają z ewidencji księgowej. Prawidłowo stan środków na rachunku budżetu jst należało wykazać w sprawozdaniu w kwocie 173.476,68 zł, gdyż środki na rachunku projektu Energia słoneczna – odnawialna wynosiły 15,66 zł, a projekt ten był ewidencjonowany w księgach Urzędu - jako jednostki budżetowej.

f) Rb-27ZZ sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej... (z 16.02.2015 r.). W sprawozdaniu wykazano dane zgodne z ewidencją księgową. Dochody potrącone na rzecz jst wyniosły 7.130,80 zł, tj.:

- z wyegzekwowanych od dłużników na rzecz Funduszu Alimentacyjnego - 5.892,71 zł, w tej kwocie mieści się 201,73 zł należność przekazana innym gminom (do PUW przekazano 8.839,05 zł),

- z wyegzekwowanych od dłużników na rzecz zaliczek alimentacyjnych – 1.238,09 zł (tyle samo przekazano do PUW).

W sprawozdaniu zbiorczym w rozdziale 85212 wykazano dochody w par. 2360 – 7.760,45 zł.

W tej kwocie mieszczą się dochody potrącone od dłużników alimentacyjnych na rzecz Urzędu Gminy – 5.690,98 zł (20% kwoty wyegzekwowanej) oraz części przypadające gminie otrzymane od innych jst – 2.069,47 zł.

Do PUW przekazano także w całości odsetki od należności wyegzekwowanych z Funduszu Alimentacyjnego – 3.280,39 zł. Łączne należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu Funduszu Alimentacyjnego stanowią 288.827,64 zł, a zaliczki alimentacyjnej – 159.213,60 zł. Całość należności do zapłaty od dłużników alimentacyjnych (zaliczka alimentacyjna, fundusz alimentacyjny, odsetki) została zakwalifikowana do zaległości. Należności od zobowiązanych z Funduszu Alimentacyjnego zaksięgowano Wn 221-9-6/Ma 840 a z zaliczek alimentacyjnych Wn 221-9-7/Ma 840. Kontrolowana jednostka nie wykazuje przypadającej gminie części należności alimentacyjnych w sprawozdaniu Rb-27S. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy stanowi załącznik nr 1/2 pkt 1 do protokołu kontroli. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że *w należnościach 40% występują dłużnicy zamieszkujący na różnych terenach gmin i na dzień złożenia sprawozdania nie jesteśmy w stanie stwierdzić ilu dłużników z naszego terenu spłaci swoje zobowiązania, a nasze należności, a tym samym nie wiemy jaka jest część przypadających gminie należności alimentacyjnych.*

W Gminie Jasionówka Wójt Gminy wydaje decyzje przyznające świadczenia alimentacyjne, Urząd Gminy wypłaca świadczenia i prowadzi egzekucję.

Kserokopie sprawozdań Rb-27S i Rb- N „własne” stanowią załącznik nr 1/6 do protokołu kontroli. Zestawienie obrotów i sald jednostki i organu za 2014 r. stanowią załącznik nr 1/9 do protokołu kontroli.

4.3. Kontrolą objęto sprawozdania zbiorcze Rb – 27S, Rb – 28S i łączne Rb-Z i Rb – N:

a) w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z 13.03.2015 r. (korekta nr 1) wykazane kwoty wynikają ze sprawozdań jednostkowych. W pozycji dochody wykonane wykazano kwotę 9.012.716,20

zł. W pozycji dochody otrzymane wykazano również 9.012.716,20 zł. Na podstawie ewidencji budżetu ustalono, iż należało wykazać kwotę 9.002.321,45 zł na podstawie przepisów zawartych w § 3 ust. 1 pkt 5, ust. 3 pkt 4 i ust. 4 pkt 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.), tj.

- dochody wykonane w kwocie 9.012.716,20 zł (plus)
- dochody 2013 r. zrealizowane przez US i Ministerstwo Finansów – 22.592,13 zł, które wpłynęły na rachunek bankowy w 2014 r.
- subwencja oświatowa na rok 2015 otrzymana w 2014 r. w kwocie 165.941 zł,
- niewykorzystana dotacja w roku 2014 zwrócona w 2015 r. w kwocie 0 zł (minus)
- dochody 2014 r. zrealizowane przez US i Ministerstwo Finansów, które wpłynęły na rachunek bankowy w 2015 r. – 25.507,88 zł,
- subwencja oświatowa na rok 2014 otrzymana w 2013 r. w kwocie 173.420 zł.

Obecnie wskazane zasady wypełniania kolumny „Dochody otrzymane” wynikają z przepisów § 3 ust. 1 pkt 5, ust. 3 pkt 4 i ust. 4 pkt 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).
b) w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z dnia 4.03.2015 r. wykazane zostały dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych. Wydatki wykonane wyniosły 8.889.650,56 zł, przy zobowiązaniach w kwocie 572.849,28 zł i braku zobowiązań wymagalnych.

c) sprawozdania łączne Rb-Z i Rb-N sporządzono na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych jednostek budżetowych gminy.

5. Sprawozdawczość finansowa.

Na mocy 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 ... (Dz. U. nr 128, poz. 861 ze zm.) istnieje obowiązek sporządzania bilansów wg wzorów określonych tym rozporządzeniem, dla wykonania budżetu gminy oraz dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych i dla skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego. Dodatkowo przewidziano obowiązek sporządzenia, jako elementów sprawozdania finansowego, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki.

 Kach 9/

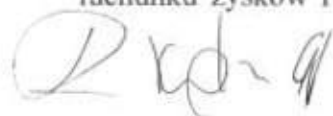
5.1. Badaniu poddano prawidłowość sporządzania wymaganych sprawozdań finansowych za okres 2014 r. Dokonano zbadania bilansu z wykonania budżetu za 2014 r., opatrzonego datą 31 marca 2015 r. Dane wykazane w tym sprawozdaniu zgodne są z danymi wynikającymi w ewidencji księgowej. Wg bilansu z wykonania budżetu nadwyżka za 2014 r. wyniosła 123.065,64 zł, skumulowany niedobór stanowił 3.991.320,66 zł. Subwencja oświatowa otrzymana w grudniu 2014 r. na rok 2015 stanowiła wartość 165.941 zł. W zakresie prawidłowości jego sporządzenia uwag nie wniesiono.

5.2. Sporządzony został bilans Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej (z 31.03.2015 r.). Ustalono, że został sporządzony on terminowo. W bilansie jednostki stan środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych prawidłowo wykazano w wartości netto (po zmniejszeniu o wartość umorzenia), jednak w informacji uzupełniającej do bilansu nie wykazano wartości tego umorzenia. Wartości netto tych aktywów trwałych powiększone o dokonane umorzenia ma koncie 071 i 072 (środków trwałych – 5.375.493,44 zł, pozostałych środków trwałych – 256.760,36 zł i wartości niematerialnych i prawnych – 31.018,93 zł) są zgodne z ich wartościami początkowymi ewidencjonowanymi na koncie 011, 013 i 020.

Kontrola wykazała ponadto, że zrealizowany został obowiązek sporządzenia rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki. W rachunku zysków i strat w wierszu A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej wstawiono wartość 0 zł. W związku z tym także przychody tytułu dochodów budżetowych wykazano w wartości 0 zł. Obroty strony Ma konta 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych wyniosły 9.226.071,48 zł. Obroty te są jednak zawyżone, gdyż na koncie 720 nieprawidłowo księgowano m.in. zrealizowane dochody przez Zespół Szkolno-Przedszkolny. Stwierdzono, że przychody jednostki wstawiono w wierszu D. Pozostałe przychody operacyjne - 8.854.742,82 zł, tj. w wierszu D. II Dotacje – 7.381.601,64 zł i D. III Inne przychody operacyjne – 1.473.141,18 zł.

W rachunku zysków i strat nie wykazano przychodów ze sprzedaży środków trwałych, w tym nieruchomości w poz. D.I. „Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych”, które wyniosły 41.185,28 zł (sprzedaż nieruchomości na kwotę 22.730 zł, ciągnika 13.414,63 zł i przyczepy 5.040,65 zł).

W łącznym bilansie jednostki budżetowej z 31.03.2015 r. (obejmującego UG, GOPS i ZS-P w Jasionówce) zawarto dane uzupełniające dotyczące umorzenia aktywów trwałych, a w rachunku zysków i strat w wierszu Przychody z tytułu dochodów budżetowych wykazano



136.044,40 zł. Sprawozdanie łączne zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek budżetowych, z uwzględnieniem jednak nieprawidłowo sporządzonego bilansu Urzędu i rachunku zysków i strat. Świadczy o tym informacja uzupełniająca do łącznego bilansu, w której wykazano wartość umorzenia środków trwałych 2.425.054,54 zł (czyli wartość mniejszą niż umorzenie tych środków w samym tylko w Urzędzie Gminy), pozostałych środków trwałych – 429.059,47 zł (w Urzędzie 256.760,36 zł) i wartości niematerialnych i prawnych – 29.819,94 zł (w Urzędzie 31.018,93 zł). Dane w zakresie umorzenia aktywów w bilansie łącznym są zatem nieprawidłowe. Prawidłowo wartość umorzenia aktywów wszystkich jednostek budżetowych powinna wynosić w przypadku konta 011 – 7.800.547,98 zł, 013- 685.819,83 zł i 020 - 60.838,87 zł.

Kserokopie sprawozdania finansowego Urzędu Gminy, GOPS i ZS-P w Jasionówce i sprawozdania łącznego za 2014 r. stanowi załącznik nr 1/3 do protokołu kontroli.

III. Gospodarka środkami pieniężnymi i rozrachunki.

I. Obsługę bankową budżetu w okresie objętym kontrolą prowadził Podlaski Bank Spółdzielczy w Knyszynie. Umowę na prowadzenie rachunku bankowego podpisano w dniu 1 lipca 1999 r. Umowę zawarto na czas nieokreślony z trzy miesięcznym okresem wypowiedzenia, przysługującym każdej ze stron. Umowa ta była kilkakrotnie aneksowana. W dniu 26 maja 2008 r. zawarto z tym samym bankiem umowę o świadczenie usług bankowych za pośrednictwem elektronicznego systemu zdalnej obsługi bankowej, na czas nieokreślony. Na terenie gminy znajduje się tylko jeden bank, tj. Podlaski Bank Spółdzielczy w Knyszynie.

I.1. W badanej jednostce rolę rachunku jednostki pełni rachunek budżetu, na którym gromadzone są dochody budżetu i z którego dokonywane są wydatki Urzędu jako jednostki budżetowej, zasilane rachunki GOPS i ZS- P w Jasionówce, przekazywana dotacja podmiotowa instytucjom kultury oraz opłacane raty kredytów i pożyczek.

Ustalono, że stan środków pieniężnych wynikających z ewidencji księgowej budżetu i Urzędu, jako jednostki budżetowej na 31 grudnia 2014 r. na poszczególnych kontach księgowych wynosił:

- 133 „Rachunek bieżący budżetu” – 173.492,34 zł (w ramach konta prowadzono 2 rachunki bankowe: bieżący – 173.476,68 zł i rachunek projektu Energia odnawialna - słoneczna - 15,66 zł),
- 135 „Rachunek ZFŚS” – 2.607,41 zł,

Q rdn 9/

[Signature]

- 139 „Inne rachunki bankowe” – 79.735,01 zł.

Salda środków pieniężnych na 31 grudnia 2014 r. wyszczególnione w potwierdzeniu sald przesłanym przez Podlaski Bank Spółdzielczy w Knyszynie, zgodne były z kwotami środków pieniężnych ujętych w ewidencji księgowej na poszczególnych kontach księgowych.

1.2. Kontrolą objęto prawidłowość ewidencji wyciągów bankowych rachunku bieżącego za miesiąc grudzień 2014 r. Do ciągłości i prawidłowości sald ujętych w ewidencji księgowej na koncie 133 uwag nie wniesiono. Wyciągi bankowe sporządzone są przez badaną jednostkę w programie System zainstalowanym przez Podlaski Bank Spółdzielczy w Knyszynie. Ustalono, że wyciągi bankowe nie były numerowane na kolejnych stronach. Zapisy banku są zgodne z zapisami na koncie 133.

1.3. W kontrolowanym okresie sporządzony był miesięcznie jeden raport kasowy, w którym ujmowane były wydatki Urzędu, jako jednostki budżetowej. Dokonano dokumentalnego rozliczenia raportu kasowego sporządzonego za miesiąc grudzień 2014 r. Obrót gotówkowy w kasie za skontrolowany okres wynosił po stronie przychodów 8.621,76 zł i po stronie rozchodów – 8.966,76 zł, przy stanie kasy na początek miesiąca 345 zł. Stwierdzono, że pobierano środki z rachunku bieżącego na opłacenie wydatków i w tym samym dniu wydatkowano (diety radnych, opłacenie faktur). Raport kasowy zaksięgowano pod datą 31.12.2014 r., a pobór środków do kasy miał miejsce 8, 29 i 30 grudnia 2014 r. Obrót gotówkowy w kasie dokonany w 2014 r. wynosił 81.775,71 zł. Kontrolą objęto 11% rocznego obrotu gotówkowego.

Instrukcji kasowej kontrolującym nie okazano. Przepisów dotyczących prowadzenia kasy nie zawarto także w innych regulacjach wewnętrznych. Zarządzeniem nr 60/15 z 9.11.2015 r. Wójt Gminy wprowadził, opracowaną w trakcie kontroli, instrukcję gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Jasionówka.

W wyniku kontroli ustalono, że kwoty przyjęte z banku na podstawie czeków gotówkowych zostały ujęte do raportu kasowego po stronie przychodów, wydatki udokumentowano dowodami rozchodowymi. Jednak kwoty pobrane z banku różnią się od księgowanych w dzienniku i tak:

a) 8.12 przyjęto do kasy na podstawie czeku 3.295 zł (w jednostce Wb nr 267 z 8.12. zaksięgowano 3.570 zł w par. 3030 zapisem Wn 141/Ma 130, w ewidencji budżetu zaksięgowano 3.570 zł Wn 902/Ma 133 w par. 3030. Ponadto w tym dniu w dzienniku zaksięgowano na zmniejszenie wydatków w jednostce i organie zwrot diety nieobecnego

członka komisji wyborczej – 275 zł,) a z list wypłat diet radnych i sołtysów wynika kwota 3.710 zł. Łącznie zaksięgowano na stronie Ma konta 130 (133) w tym dniu 3.295 zł.

Diety członków komisji wyborczej zostały pobrane z banku do kasy w dniu 30.11.2014 r. w kwocie 5.360 zł (czekiem pobrano z banku kwotę 9.000 zł, w której znajdowały się środki na wypłatę diet radnym i sołtysom- 3.640 zł). Zostały one zaksięgowane jako wydatki w rozdziale 75019 w par. 3030. Z kwoty tej z uwagi na nieobecność członka komisji została w kasie niewypłacona dieta – 275 zł. Ponadto w kasie została niewypłacona dieta nieobecnego sołtysa - 70 zł. Dieta członka komisji została zwrócona do KBW w dniu 29.12.2014 r. i zaksięgowana jako zmniejszenie dochodów Wn 901/Ma 133.

b) 29.12 przyjęto do kasy na podstawie czeku 1.786,76 zł (w jednostce Wb nr 285 z 29.12. zaksięgowano 1.470 zł w par. 3030 zapisem Wn 141/Ma 130 i 316,76 zł w par. 4210, w ewidencji budżetu zaksięgowano 1.470 zł Wn 902/Ma 133 w par. 3030 i 316,76 zł w par. 4210), a rozchodowano 1.616,76 zł (1.300 zł na diety radnych i 316,76 zł na opłacenie f-ry),

c) 30.12 przyjęto do kasy na podstawie czeku 3.540 zł (w jednostce Wb nr 286 z 30.12. zaksięgowano 3.540 zł w par. 3030 zapisem Wn 141/Ma 130, w ewidencji budżetu zaksięgowano 3.540 zł Wn 902/Ma 133 w par. 3030) a z list wypłat diet radnych i sołtysów wynika kwota 3.640 zł.

Przy stanie początkowym kasy – 345 zł, na podstawie czeków gotówkowych przyjęto do kasy 8.621,76 zł, tyle samo zaksięgowano jako wydatek 8.621,75 zł (Wn 141/Ma 130 i Wn 902/Ma 133, po zmniejszeniu o zwróconą dietę) a z kasy rozchodowano 8.966,76 zł, czyli kwotę pozostałych środków – 345 zł i kwotę pobrano na podstawie czeków.

Ustalono, że stan gotówki wynikający z raportów kasowych z listopada i grudnia 2014 r. zgodny był z saldami wynikającymi z konta 101 „Kasa”. Ponadto sprawdzono ciągłość salda wszystkich raportów kasowych sporządzonych za 2014 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Inwentaryzację kasy tj. gotówki, czeków gotówkowych i innych walorów, znajdujących się w kasie przeprowadzono w dniu 31 grudnia 2014 r. Ustalono, że stan gotówki wg inwentaryzacji wyniósł „0” i był zgodny z saldem konta 101 „Kasa” wg stanu na 31.XII.2014 r. Protokoły z inwentaryzacji nie zawierają informacji, o zgodności (lub nie) z księgą druków ścisłego zarachowania. Obowiązki kasjera w okresie objętym kontrolą pełniła Janina Frąckiel zatrudniona na stanowisku podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych. Zakres czynności przyjęła w dniu 05.01.2008 r. Wynika z niego prowadzenie kasy urzędu i odpowiedzialność materialna za powierzoną gotówkę zgodnie ze złożoną deklaracją. Zastępstwo podczas nieobecności sprawuje W. Adamczewska (w zakresie czynności z

5.01.2009 r. brak prowadzenia kasy). Kontrolującym okazano oświadczenie materialne kasjerki z 4.11.1997 r.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka sporządzała także odrębne raporty kasowe dla wydatków ZFŚS, GOKSiT oraz GOPS w Jasionówce (oddzielne dla każdej z tych jednostek i wydatków socjalnych). Zgodnie z porozumieniami zawartymi z tymi jednostkami w dniu 28.12.2006 r. Gmina Jasionówka zobowiązała się do prowadzenia całości spraw osobowych i prowadzenia obsługi finansowo-księgowej tych jednostek. W związku z zatrudnieniem przez te jednostki Głównego Księgowego, aktualnie porozumienie obejmuje prowadzenie kadr i obsługi kasowej. Wszystkie raporty kasowe były sporządzane przez kasjerkę i sprawdzane przez K. Bieniasz - podinspektora w Urzędzie Gminy (i zarazem Głównego Księgowego w tych jednostkach).

W dniu 2.11.2015 r. dokonano kontroli kasy. Stan gotówki (1.560 zł) i druków ścisłego zarachowania był zgodny z prowadzoną ewidencją. Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 1/4 do protokołu kontroli.

2. Rozrachunki i roszczenia

2.1. W wyniku kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2014 r. salda kont rozrachunkowych prowadzonych w ewidencji księgowej Urzędu, jako jednostki budżetowej wynosiły:

a) 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” po stronie „Ma” na kwotę 75.427,72 zł. Po stronie „Wn” wystąpiło saldo w kwocie 411,24 zł, dotyczące nadpłaty za usługi telekomunikacyjne wobec Netii SA (rozliczono w styczniu w 2015 r.).

Natomiast zobowiązania opłacono w styczniu 2015 r. jednak w dwóch przypadkach po terminie określonym fakturą, tj. z f-ry za wylapywanie i przechowywanie bezdomnych psów kwota 3.500 zł została opłacona dopiero 19.01.2015 r. (termin zapłaty 15.12.2014 r.) i za system informacji prawnej Legalis – 2.952 zł (f-ra z 31.12.2014 r. z terminem płatności 14.01, wpłynęła 5.01.2015 r. a opłacona 19.01.). Kontrolowana jednostka nie została obciążona przez tych kontrahentów ustawowymi odsetkami za zwłokę.

Pozostałe faktury zostały opłacone w terminie, tj. za: abonament BIP – 528,90 zł (f-ra z 31.12.2014 r. wpłynęła 5.01.), odbiór i zagospodarowanie odpadów – 12.297,12 zł (f-ra z 31.12.2014 r. wpłynęła 8.01.), ubezpieczenie pojazdów – 1.986 zł, badania profilaktyczne – 90 zł (f-ra z 31.12.2014 r. wpłynęła 7.01.) i materiały biurowe – 210,08 zł (f-ra z 30.12.2014 r. wpłynęła 7.01.).

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

b) 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych wykazywało należności w kwocie 816.604,99 zł i nadpłaty 6.412,83 zł:

221-1 (rozdział 75615- podatek od nieruchomości osób prawnych i jednostek organizacyjnych i podatek leśny) – Wn 261.261,75 zł, Ma 0,50 zł,

221-2 (rozdział 75616 – łączne zobowiązanie pieniężne od osób fizycznych) – Wn 21.265,40 zł, Ma 1.030,86 zł,

221-4 (wieczyste użytkowanie) – Wn 0 zł, Ma 0,01 zł,

221-6 (czynsze) – Wn 489,98 zł, Ma 1.258,37 zł.

221-8 (dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe w § 0350, 0360, 0500, 0910 i 0020) – saldo Wn 7.925,62 zł, Ma 211,49 zł. Kwoty należności i nadpłat były zgodne ze sprawozdaniami Rb-27 przedłożonymi przez Urzędy Skarbowe. Ze sprawozdań urzędów za okres od 1.01 do 31.12.2014 r. wynika kwota dochodów wykonanych i przekazanych w wysokości 47.044,99 zł.

221-9 (fundusz alimentacyjny) – Wn 448.041,24 zł, Ma 0 zł. Na kwotę należności składają się należności od dłużników alimentacyjnych wobec Funduszu alimentacyjnego – 288.827,64 zł i zaliczki alimentacyjnej – 159.213,60 zł. Należności te zaksięgowano na koniec roku w korespondencji z kontem 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów. Konto 840 zgodnie z rozporządzeniem Min. Fin. z 5.07.2010 r. służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Należności w części dotyczącej gminy nie wykazano w sprawozdaniu Rb-27S, ani w Rb-N.

Przypisywane kwoty należności, aktualnie w 40% stanowiące należności związane z dochodami gminy, powinny być ujmowane w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Należy też wskazać na potrzebę stosowania odpisu aktualizującego należności o małym prawdopodobieństwie ściągnięcia, co pozwoli na zminimalizowanie negatywnego wpływu na dane sprawozdawczości finansowej kwot należności dotyczących dochodów Skarbu Państwa, a zaliczonych do przychodów Urzędu Gminy.

221-10 (odpisy aktualizujące należności) – Wn 64.523 zł, Ma 0 zł. Faktycznie na tym koncie ewidencjonowano odsetki od nieterminowej płatności podatku od nieruchomości przez osoby prawne i jednostki organizacyjne. Faktycznych odpisów aktualizujących należności w kontrolowanej jednostce nie dokonywano.

221-11 (odpady komunalne) – Wn 13.098 zł, Ma 3.911,60 zł.

Zach g

Sty 19

Należności bez należności z funduszu alimentacyjnego (i zaliczek alimentacyjnych) wyniosły 368.563,75 zł, a należności ogółem w sprawozdaniu Rb-27S wyniosły – 368.320,43 zł. Różnica w kwocie 243,32 zł wynika z nieprawidłowo wykazanej w sprawozdaniu wielkości należności ogółem w rozdziale 70004 w par. 0750. Wstawiono w niej należności ogółem - 238,66 zł, zamiast 481,98 zł, gdyż tyle wyniosły należności wymagalne. Natomiast nadpłaty wyniosły 6.412,83 zł a w sprawozdaniu wykazano je w kwocie 6.728,93 zł. Różnica 316,10 zł dotyczy rozdziału 70004 par. 0750 (nadpłaty wykazano w kwocie 1.267,47 zł, z ewidencji księgowej wynika 1.258,37 zł, w tej kwocie 9,10 zł stanowi należny podatek VAT) oraz rozdziału 75618 par. 0010 (nadpłaty z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych wykazano w kwocie 307 zł, przy ich braku w ewidencji).

Na koncie 221 nie wykazano nadpłat udziałów w PIT wykazanych na stronie internetowej Min. Fin. w kwocie 307 zł (wydruk ze strony internetowej z 4.11.2015 r.). Zgodnie z tą informacją dochody wykonane z tytułu udziałów w 2014 r. wyniosły 739.126 zł, przy braku należności a nadpłaty wyniosły – 307 zł Natomiast w ewidencji budżetu wykazano należność z tytułu udziałów w PIT w kwocie 22.397 zł. Kwota ta wpłynęła w styczniu 2015 r. na rachunek Urzędu i została ujęta w informacji Min. Fin. jako dochody wykonane 2014 r.

c) 222 Rozliczenie dochodów budżetowych wykazywało saldo Wn 794,60 zł, stanowiące należność od Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Jasionówce (wykazana w sprawozdaniu Rb-27S Zespołu za 2014 r.) z tytułu dochodów nie przekazanych do końca roku. Prawdłowo ww. należność powinna stanowić saldo konta 222 w ewidencji budżetu. Środki wpłynęły w styczniu 2015 r.

Ustalono, że w ewidencji budżetu także wykazywano rozliczenie dochodów budżetowych z Zespołem na koncie 222 (obroty konta strony Wn i Ma po 11.093,15 zł, tj. dochody zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S za 2014 r., bez salda na koniec roku). Dochody ZS-P pod datą 31.12.2014 r. w ewidencji Urzędu zaksięgowano zapisem Wn 222/Ma 720 w kwocie 3.356,85 zł, a w ewidencji budżetu zapisem Wn 222/Ma 901 w kwocie 3.625,55 zł. W wyniku księgowania należności Zespołu w księgach Urzędu Gminy zostały zawyżone przychody ewidencjonowane na koncie 720.

d) 223 Rozliczenie wydatków budżetowych - brak salda. Na tym koncie ewidencjonowano projekty Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności (konto 223/3 obroty po 12.033,75 zł) i Energia odnawialna słoneczna (konto 223/5 obroty po 10.000 zł). Do obu projektów założono odrębne rachunki bankowe w ramach konta 130.

e) 225 Rozrachunki z budżetami wykazywało saldo Wn 44.786 zł z tytułu zwrotu przez Urząd Skarbowy podatku VAT za grudzień 2014 r. Z deklaracji VAT – 7 wynika kwota 44.261 zł do

zwrotu przez Urząd Skarbowy. Kwota 44.786 zł w deklaracji stanowi kwotę podatku VAT do odliczenia, a podatek należny ze sprzedaży to 525 zł. Kwota 525 zł została wpłacona na rachunek Urzędu Skarbowego w końcu grudnia 2014 r., natomiast Urząd Skarbowy w marcu 2015 r. dokonał zwrotu kwoty 44.786 zł (w tej kwocie jest zapłacony należny podatek VAT – 525 zł i kwota do zwrotu wynikająca z deklaracji – 44.261 zł).

Wykazana na koncie 225 kwota nie była jedynym rozliczeniem podatku VAT. Na koncie 224/7 w ewidencji budżetu wykazano kwotę 97,42 zł (Wn 133/Ma 901 i 224 i w jednostce Wn 130/Ma 720 i 225) należności z tego tytułu (od należności czynszowej za grudzień, która wpłynęła w styczniu 2015 r.). W związku z powyższym został zdublowany podatek VAT, wykazany już na koncie 221 w ewidencji jednostki.

f) 229 Rozliczenia publiczno –prawne wykazywało saldo Ma 17.034,67 zł, z tytułu składek ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r. i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop byłego Wójta,

f) 226 Długoterminowe należności budżetowe wykazywało saldo Wn 82.997 zł, z tytułu ustanowienia hipoteki przymusowej na nieruchomości gruntowej z tytułu zaległości w opłaceniu podatku od nieruchomości od osób prawnych. Należy wskazać, iż aktualnie zgodnie z rozporządzeniem Min. Fin. z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont ... (Dz. U z 2013 r., poz. 289 ze zm.) konto to służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. W poprzednio obowiązującym rozporządzeniu Min. Fin. z dnia 28 lipca 2006 r. na koncie 226 była możliwość wykazywania należności zahipotekowanych. Aktualnie rozporządzenie powyższego nie przewiduje. Kwota 82.997 zł powinna być ujęta na koncie 221.

c) 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” po stronie Ma na kwotę 110.998,98 zł, oznaczające zobowiązania wobec pracowników z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia za 2014 r. – 70.948,80 zł, ekwiwalentu za niewykorzystany urlop byłego Wójta – 15.390,18 zł oraz odprawa byłego Wójta – 24.660 zł.

d) 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” wykazywało saldo Wn 14.586 zł, z tytułu pożyczek mieszkaniowych z funduszu socjalnego.

e) 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 79.735,01 zł oznaczające wpłacone zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 78.825,25 zł oraz odsetki od lokat założonych do tych zabezpieczeń - 909,76 zł. W większości złożone zabezpieczenia dotyczą bieżących wykonawców i usługodawców, tj. MPO z tytułu prowadzonej inwestycji rekultywacji wysypiska śmieci, z tytułu odbioru śmieci od mieszkańców, firmy Soleo z tytułu instalacji solarów w Gminie Jasionówka i Zakładu

Remontowo-Budowlany Henryk Klim ul. Banachiewicza 1 - na remont budynku Urzędu Gminy w Jasionówce.

Skarbnik złożyła wyjaśnienie, m.in. w sprawie 2 kwot zabezpieczeń od firmy Klim (Energoinvest (724,23 zł, łącznie z odsetkami) i Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych (16.379,35 zł, łącznie z odsetkami).

Z wyjaśnienie Skarbnika wynika, że powyższe kwoty zabezpieczeń nie zostały zwrócone wykonawcom z uwagi na wystąpienie usterek w realizowanych zadaniach. Pierwsza kwota dotyczy zabezpieczenia od firmy ENERGOINWEST JK Jerzy Edmund Kania ul. Gen.Wł.Andersa 3 Białystok – na wykonanie czynności z zakresu nadzoru inwestorskiego nad realizacją projektu pn: Budowa kompleksu boisk sportowych przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Jasionówce. Natomiast druga kwota dotyczy będącej w likwidacji firmy KOSTRZEWA Sp z o.o. z Mysłowic. Skarbnik wyjaśniła, iż w związku z *nieukończeniem przez wykonawcę robót w terminie oraz upływie w dniu 31.05.2010r. terminu ważności gwarancji ubezpieczeniowej stanowiącej zabezpieczenie należytego wykonania kontraktu Gmina Jasionówka wystąpiła z pismem do Towarzystwa ubezpieczeń Wzajemnych "TUZ" z wezwaniem do wypłaty zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 83 000,00 zł. Z otrzymanej kwoty Gmina Jasionówka aby zapewnić prawidłową eksploatację obiektu, przejmując obowiązki nierzetelnego wykonawcy zmuszona była dokonać zabiegów pielęgnacyjnych trawników w kwocie 20 355,49 zł brutto. W dniu 17.06.2010r komisja dokonująca przeglądu zawnioskowała o zwolnienie 70% gwarancji należytego wykonania umowy z potrąceniem kosztów wykonania prac pielęgnacyjnych. Pozostałe 30% zabezpieczenia stanowiło kaucję gwarancyjną na okres 3 lat od dnia odbioru tj. do dnia 17.06.2013r. Jednakże w 2011r podczas przeglądów gwarancyjnych ujawniono szereg usterek. Gmina Jasionówka zleciła wykonanie ekspertyzy Zespołowi Usług Technicznych Rady FSNT NOT w Białymstoku. Koszt ekspertyzy w kwocie 8 610 zł został pokryty z kaucji gwarancyjnej, a koszt naprawy usterek został wyceniony na 289 719,59 zł. Obecnie wierzytelność Gminy Jasionówka na kwotę 289 719,59 zł jest w czwartej kategorii zaspokojania, a biorąc pod uwagę składniki majątkowe masy upadłości nie jest możliwe zaspokojenie wierzytelności wierzycieli w czwartej klasie zaspokojania w jakiegokolwiek części. Pozostale kwoty zabezpieczenia 16 290 zł nie zwrócono z powodu wystąpienia usterek.*

Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1/8 do protokołu kontroli.

f) 245 Sumy do wyjaśnienia – saldo Ma 145.032,91 zł. Saldo konta stanowi subwencja, która wpłynęła w grudniu i stanowiąca dochody 2015 r. – 165.941 zł, pomniejszona o należne z Min.

Fin. udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 22.397 zł i powiększona o kwotę 1.488,91 zł zaksięgowaną na stronie Ma konta 245 (kwota rozliczeń wobec Urzędu Skarbowego powstała wskutek różnicy między wpływami dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe a składanymi przez nie sprawozdaniami – 885,69 zł, nota wystawiona dla GOKSiT–509,62 zł, której opłacenie mylnie zaksięgowano na 245 zamiast na zmniejszenie kosztów i zwrócona do PUW kwota składki zdrowotnej od nienależytego zasiłku stałego wypłaconego w 2013 r. a zwróconego przez świadczeniobiorcę w 2014 r. – 93,60 zł).

Subwencja oświatowa otrzymana w 2014 r. na 2015 r. w kwocie 165.941 zł nie powinna być księgowana w ewidencji jednostki, a tylko w ewidencji organu zapisem Wn 133/Ma 909. W jednostce została ona błędnie zaksięgowana Wn 130/Ma 245. Należności z tytułu udziałów w PIT w kwocie 22.397 zł zaksięgowano Wn 245/Ma 720, zamiast Wn 221/Ma 720.

W dniu 2.01.2015 r. subwencję otrzymaną w grudniu 2014 r. zaksięgowano Wn 245/Ma 720 (909/901) a PK z 24.03.2015 r. kwotę 885,69 zł i 93,60 zł zdjęto ze stanu konta i przyjęto na przychody jednostki Wn 245/Ma 720 a koszty materiałowe zapisem Wn 245/Ma 402.

Zgodnie z opisem konta 245 służy ono do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Urząd Gminy nie posiada odrębnego rachunku bankowego, dlatego też powyższe konto w ewidencji jednostki nie może być stosowane.

g) 290 Odpisy aktualizujące należności – saldo Ma 64.523 zł. Ustalono, iż jest to kwota odsetek od niezapłaconego w terminie podatku od nieruchomości. Pod datą 31.12.2014 r. zaksięgowano kwotę 60.875 zł, 3.384 zł i 264 zł (w korespondencji z kontem 221-10) uprzednio stornując naliczone poprzednie zaksięgowane odsetki. Konto 290 zgodnie z rozporządzeniem Min. Fin. z 15.07.2010 r. służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Prawidłowo wszystkie naliczone odsetki od nieterminowych płatności, w tym także podatku od nieruchomości, powinny zostać zaksięgowane zapisem Wn 221/Ma 750.

2.2. W wyniku kontroli sald kont rozrachunkowych wynikających z ewidencji księgowej budżetu ustalono, że:

a) na koncie 222 „Rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych” i na koncie 223 „Rozliczenia z tytułu wydatków budżetowych” wykazane zostało saldo 0 zł, co oznacza, że jednostki budżetowe rozliczyły się z otrzymanych środków na wydatki a zrealizowane dochody w całości przekazały do budżetu gminy. Na koncie 222 powinna zostać zaewidencjonowana należność z

tytułu nieprzekazania dochodów przez ZS-P w Jasionówce w kwocie 794,60 zł. Powyższą kwotę wykazano jako należność na koncie 222 w ewidencji jednostki.

b) na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” wykazane zostały należności w kwocie 26.605,30 zł, z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w kwocie 22.397 zł (wplacone w styczniu 2015 r. i ujęte w informacji Min. Fin. w dochodach wykonanych 2014 r.), należności od Urzędów Skarbowych na kwotę 3.110,88 zł a także podatek VAT od nieopłaconej należności czynszowej za XII 2014 r. – 97,42 zł. Podatek ten powinien być wykazany tylko w ewidencji jednostki.

Dochody wykonane (i przekazane) ze sprawozdań Urzędów Skarbowych za 2014 r. wyniosły 47.044,99 zł, a wpływy na rachunek Urzędu Gminy od tych urzędów wyniosły 47.524,48 zł (obroty Wn konta 133-1 w korespondencji z kontem 224-1). Dochody wykonane (i przekazane) ze sprawozdań Urzędów Skarbowych za 2013 r. wyniosły łącznie 39.336,50 zł. Przy zgodnej wartości wynikających ze sprawozdań urzędów skarbowych dochodów wykonanych i przekazanych za 2013 r. (i 2014 r.) konto 224-1 nie powinno wykazywać salda, zarówno na początek, jak i na koniec 2014 r.

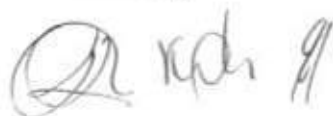
Należności z tytułu udziałów w PIT w kwocie 22.397 zł wpłynęły na rachunek Urzędu Gminy w dniu 8.01.2015 r. – 21.941 zł i 28.01.2015 r. – 456 zł.

c) na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” saldo 0 zł,

d) na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” saldo Ma w kwocie 68.440,66 zł, z tytułu pożyczek zawartych w WFOŚiGW w Białymstoku.

3. Druki ścisłego zarachowania.

Kontrolującym nie okazano instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania. Zarządzeniem nr 61/15 z 9.11.2015 r. Wójt Gminy wprowadził, opracowane w trakcie kontroli, zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Jasionówka. Kontrolowana jednostka prowadziła ewidencję druków ścisłego zarachowania w księgach założonych 11.01.2012 r. do ewidencji czeków gotówkowych i odrębnej do ewidencji kwitariuszy przychodowych K-103 oraz biletów opłaty targowej. Zbadano stan niewydanych druków (czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe i bloczki opłaty targowej) z ewidencją w dniu 2.11.2015 r. stwierdzając ich zgodność. W metalowej kasetce przechowywano 15 niewykorzystanych czeków gotówkowych, 4 niewykorzystanych bloczków kwitariuszy K-103 oraz 17 niewykorzystanych bloczków opłaty targowej. Ich stan był zgodny z prowadzoną ewidencją.





4. Dług publiczny.

Według ewidencji księgowej dług gminy (saldo niespłaconych kredytów – 3.832.971 zł i pożyczek – 68.440,66 zł) na dzień 31.12.2014 r. wynosił 3.901.411,66 zł. Dług w tej wysokości został wykazany w sprawozdaniu Rb-Z a także w WPF na lata 2015-2022.


5. Przychody i rozchody budżetowe.

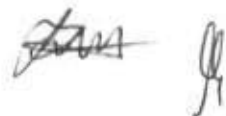
Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2014 r. sporządzonego 4.03.2015 r. (korekta nr 1) zrealizowane przychody wyniosły 11.191 zł na plan 134.110 zł. Zrealizowane przychody stanowią wolne środki w tej kwocie. Prawdopodobnie wolne środki należało wskazać w wysokości 27.776,99 zł. Przychodów z tego tytułu nie planowano. Kontrolowana jednostka zaciągnęła pożyczkę w WFOŚiGW w Białymstoku (umowa z 18.06.2014 r.) na zakup środka transportu na potrzeby systemu selektywnej zbiórki odpadów w Gminie Jasionówka w kwocie 134.110 zł. Zgodnie z umową spłata pożyczki nastąpi w terminie 7 dni po otrzymaniu refundacji środków z PROW, nie później niż do 15.12.2014 r. Kwota otrzymanej pożyczki została zaewidencjonowana na koncie 260 i w tym samym roku spłacona. W sprawozdaniu Rb-NDS wykazano ją w wierszu przychodów i rozchodów po stronie planu, po stronie wykonania wstawiono wartość 0 zł. Powyższa kwota nie powinna być ujęta w sprawozdaniu rocznym, ani po stronie planu ani po stronie wykonania.

Zgodnie z sprawozdaniem Rb-NDS rozchody w 2014 r. wyniosły 101.100 zł (na plan 237.210 zł) i dotyczyły spłaty rat pożyczek i kredytów zaciągniętych przed 2014 r. Na podstawie ewidencji do konta 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Rozliczenia finansowe” ustalono, że w 2014 r. rozchody z tytułu spłaconych rat kredytów wynosiły 48.000 zł i dotyczyły umowy zawartej z PBS w Mońkach z 8.10.2013 r. a pożyczek – 53.000 zł i dotyczyły 2 umów zawartych z WFOŚiGW w Białymstoku.

6. Rada Gminy uchwałą nr VIII/40/2015 z 8.09.2015 r. dokonała zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jasionówka na lata 2015-2027. Kontrolni poddano dane zawarte w WPF (po zmianach), stanowiącym załącznik nr 1 do ww. uchwały.

Dochody majątkowe wykonano w 2014 r. (w kolumnie 1.2WPF) w kwocie 805.066,08 zł (42.540,84 zł ze sprzedaży majątku i 762.525,24 zł z tytułu dotacji z budżetu państwa), natomiast planowano na 2015 r. – 275.194 zł (w tym 100.000 zł ze sprzedaży majątku). Począwszy od 2016 r. dochody majątkowe planowano tylko z tytułu dotacji. Dochodów ze sprzedaży majątku od 2016 r. nie planowano.





Rozchody w latach 2016-2026 w Wieloletniej Prognozie Finansowej wykazano zgodnie z zawartymi w umowach i harmonogramach terminami spłat kredytów i pożyczek. Różnicę w wysokości 8 zł stwierdzono w 2015 r. i 2027 r. W 2015 r. zgodnie z WPF spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek planowano w kwocie 205.092 zł (z umów wynika kwota 205.100 zł) a w 2027 planowano 126.008 zł (z umów wynika kwota 126.000 zł). Skarbnik Gminy wyjaśniła, iż w 2015 r. źle podliczono pożyczkę z WFOŚiGW i wpisano kwotę 205.092 zł zamiast 205.100. Różnicę 8 zł uwzględniono natomiast w 2027 r. gdzie jest 126.008 zł a powinno być 126.000. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1/10 do protokołu kontroli.

Powyzsze miało wpływ na wielkości zadłużenia wykazanego w Prognozie, które w latach 2015-2026 było zawyżone o 8 zł w stosunku do zadłużenia rzeczywistego. W 2027 r. planowano zadłużenie w wysokości 0 zł, czyli zgodnie z umowami.

Wskaźniki wynikające ze spłat kredytów i pożyczek, powiększonych o odsetki od tych zobowiązań odniesionych do dochodów budżetu ogółem w 2015 r. są w wyższe od wskaźników wyliczonych według wzoru zamieszczonego w art. 243 ust.1 uofp. Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań w poz. 9.7 wyniósł (minus) 2,14% a w poz. 9.7.1 (minus) 2.13%. Natomiast wskaźniki wynikające ze spłat kredytów i pożyczek, powiększonych o odsetki od tych zobowiązań odniesionych do dochodów budżetu ogółem w latach 2016-2027 są niższe od wskaźników wyliczonych według wzoru zamieszczonego w art. 243 ust.1 uofp.

W dniu 30.10.2015 r. uchwałą nr IX/47/15 Rada Gminy wprowadziła zmiany do WPF na lata 2015-2027. Zmianie uległ stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań o którym mowa w poz. 9.7, który wyniósł (minus) 1,94% a w poz. 9.7.1 (minus) 1,93%. Dane dotyczące rozchodów i długu pozostały bez zmian.

Kserokopia uchwały z 8.09.2015 r. w sprawie zmiany w WPF na lata 2015-2017 stanowi załącznik nr 1/7 do protokołu kontroli.

IV. Uchwała budżetowa i jej zmiany

1. Projekt budżetu gminy na 2014 r. Wójt Gminy Jasionówka ustalił zarządzeniem Nr 202/13 z dnia 15 listopada 2013 r. Projekt ten zakładał, że w 2014 r dochody osiągną wielkość 7.822.939 zł, z tego dochody bieżące 7.479.547 zł i dochody majątkowe 343.392 zł. Wydatki budżetu wyniosą ogółem 7.719.839 zł, z tego: wydatki bieżące 7.286.239 zł i wydatki majątkowe 433.600 zł.




2. Rada Gminy Jasionówka Uchwałą Nr XXIV/184/14 z dnia 27.01.2014 r. uchwaliła budżet gminy Jasionówka na 2014 r.

Dochody budżetu gminy ustalone zostały w wysokości zgodnej z projektem uchwały budżetowej. Ustalono, że nadwyżka budżetu w kwocie 103.100 zł zostanie przeznaczona na spłatę rat kredytów i pożyczek. Rozchody planowano w kwocie 103.100 zł (spłaty kredytów – 48.000 zł i pożyczek – 55.100 zł), przychodów nie planowano.

3. Kontrolującym okazano udokumentowane potwierdzenie wywiązania się przez Wójta Gminy z obowiązku przekazania podległym jednostkom informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu gminy (uchwałę przekazano 18.11.2013 r.), a także w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek, co wynika z art. 248 ust. 1 i art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. Wyciąg z zarządzenia w sprawie projektu budżetu na 2014 r. przekazano jednostkom 21.11.2013 r. a informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków z uchwały budżetowej w dniu 4.02.2014 r.

Kontrolującym nie okazano projektów planów finansowych jednostek organizacyjnych na 2014 r. i 2015 r. Świadczy to o nieprzekazaniu ich do Urzędu Gminy.

4. W trakcie wykonywania budżetu był on zmieniany uchwałami Rady Gminy oraz zarządzeniami Wójta Gminy Jasionówka. Po dokonaniu wyżej wymienionych zmian w budżecie ostateczne kwoty dochodów i wydatków w 2014 r. w budżecie gminy zaplanowano w wysokości: dochody ogółem 10.048.732 zł (wykonano 9.012.716,20 zł) i wydatki ogółem 9.889.277 zł (wykonano 8.889.650,56 zł). Planowana nadwyżka budżetowa w kwocie 134.110 zł faktycznie wyniosła 123.065,64 zł. Rozchody planowano w kwocie 237.210 zł, a faktycznie wg sprawozdania Rb-NDS wyniosły one 101.100 zł. W przychodach i rozchodach nie uwzględniono zaciągniętej oraz spłaconej pożyczki w WFOŚiGW w Białymstoku na zakup środka transportu na potrzeby systemu selektywnej zbiórki odpadów w Gminie Jasionówka w kwocie 134.110 zł.

5. Nie stwierdzono w 2014 r. angażowania w finansowanie budżetu gminy środków niestanowiących dochodów lub przychodów budżetu danego roku. Stwierdzono natomiast wypełnianie obowiązków przekazywania podległym jednostkom informacji niezbędnych do

opracowania projektów ich planów finansowych i planów finansowych. Nie egzekwowano jednak od kierowników jednostek sporządzania i przedkładania Wójtowi projektów planów finansowych. Kontrolującym nie okazano projektów tych planów, zarówno za 2014 r. jak i 2015 r. Powyższe było elementem wystąpienia Prezesa RIO z 11.01.2012 r. po ostatniej kontroli.

V. Wykonanie budżetu

W 2014 r. Gmina Jasionówka zrealizowała dochody w kwocie 9.012.716,20 zł (na plan 10.048.732zł), w tym: dochody bieżące 7.574.800,32 zł i majątkowe 1.437.915,88 zł.

5.1. Dochody z majątku.

W dz. 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, r. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”

Wg sprawozdania Rb-27S za 2014 r. wykazano dochody w:

- par. 0470 „Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie, i użytkowanie wieczyste nieruchomości” – 6.541,05 zł (na plan 7.000 zł), należności na koncie roku 2014 -0,- zł, zaległości 0,- zł i nadpłaty 0,01 zł;

- par. 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych...” –393,99 zł przy planie 1000 zł, należności ogółem 0,- zł, zaległości 0,- zł i nadpłaty 0,- zł (dzierżawa gruntów)

- par. 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego –42.540,84 zł, plan –100.000 zł (brak należności i nadpłat). Ustalono, iż w par. 077 ujęto wpływy ze sprzedaży: nieruchomości na kwotę 22.730 zł (o czym będzie mowa w pkt 5.1.6 rozdz. V. Wykonanie budżetu protokołu kontroli), ciągnika 13.414,63 zł , przyczepy 5.040,65 zł i drewna 1.355,56 zł. (tj. łącznie 42.540,84 zł).

Wpływy ze sprzedaży drewna, ciągnika oraz przyczepy błędnie ujęto do par. 077, zamiast do par. 087 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”.

Na podstawie wydruku „Dziennik planu” sporządzonego dla rozdziału 70005, par. 077 „Wpływy ze sprzedaży nieruchomości” ustalono, że w miesiącu styczniu zaksięgowano na dochody plan w kwocie 100.00 zł. W ciągu roku zmiany planu nie dokonano.

W związku z powyższym zwrócono się z wyjaśnieniem na jakiej podstawie ustalono plan dochodów w 2014 r. (w par. 077). Ze złożonego wyjaśnienia Skarbnika (stanowiącego załącznik nr 2/1 do protokołu kontroli) wynika, że na w 2014 r. wystawiono na sprzedaż majątek gminy na 127.200 zł, w tym dotyczący nieruchomości 106.700 zł.

Z przedstawionych wyjaśnień Skarbnika wynika także, że 2 przetargi dotyczące sprzedaży 4

nieruchomości gruntowych zakończyły się ze skutkiem negatywnym (I przetarg –lipiec 2014 r., II przetarg – październik 2014 r.) – na kwotę 84.200 zł (cena wywoławcza).

- par. 097 „Wpływy z różnych dochodów” - 10.089,73 zł przy planie 10.090 zł (brak należności i nadpłat) - dochody z tytułu administrowania siecią wodociągową (opłaty wnoszone są przez Wodociągi Podlaskie),

- par. 091 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” – 36,44 zł przy planie 100 zł (brak należności i nadpłat),

W dz. 700 rozdz. 70004 „Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej” zrealizowano m.in. dochody w par. 075 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych...” w kwocie 79.029,73 zł (na plan 100.000 zł) za wynajem lokali mieszkalnych. W sprawozdaniu Rb-27S Urzędu za 2014 r. w kol. 9 należności na koniec roku wykazano 238,66,- zł, zaległości 481,98,- zł i nadpłaty 1.267,47 zł;

oraz w par. 083 „Wpływy usług” – 4.135,18 zł przy planie 13.000 zł – za wynajem autokaru, ciągnika; bez należności i nadpłat

W 2014 r. oraz w 2013 r. nie sprzedawano lokali użytkowych i mieszkalnych.

Wpływy ze sprzedaży nieruchomości w 2015 r. (par. 077 rozdz. 70005)

Ustalono, że do 10 listopada 2015 r. gmina osiągnęła ze sprzedaży nieruchomości kwotę 14.150 zł.

Z wydruku do par. 077 rozdz. 70005 (na dzień 30.09 i 10.11.2015 r.) wynika, że w tym paragrafie klasyfikacji budżetowej ujęto wpływy ze sprzedaży: nieruchomości 14.150 zł, przeseł 1.825 zł, samochodów 2 szt. 54.500 zł /50.000 zł +4500 zł/ oraz wyposażenia kuchni polowej 2300 zł (tj. łącznie 72.775 zł).

Wpływy ze sprzedaży przeseł, samochodów błędnie ujęto do par. 077, zamiast do par. 087 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”.

Na podstawie wydruku sporządzonego dla rozdziału 70005, par. 077 „Wpływy ze sprzedaży nieruchomości” ustalono, że w miesiącu styczniu zaksięgowano na dochody plan w kwocie 100.00zł. Z wydruku *Dziennik planu paragraf 077 rozdz. 70005* do dnia 30.09.2015 r. zmian planu dochodów nie dokonywano.

Z wyjaśnienia Skarbnika (stanowiącego załącznik nr 2/1 do protokołu kontroli) wynika, że w 2015 r. do 30.09.2015 r. wystawiono na sprzedaż majątek gminy na 265.529 zł, w tym dotyczący nieruchomości 202.804 zł.

5.1.2 Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

W 2013 i 2014 r. badana jednostka z tytułu przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nie uzyskiwała dochodów.

5.1.3. Sprzedaż lokalu mieszkalnego na rzecz dotychczasowych najemców w trybie bezprzetargowym

Gmina Jasionówka w 2013 i 2014 r. nie sprzedawała lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców.

5.1.4. Sprzedaż nieruchomości gruntowych i budynków.

W Gminie Jasionówka w latach 2013 i 2014 r. nie dokonywano sprzedaży nieruchomości gruntowych i budynków w drodze bezprzetargowej.

5.1.4.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w trybie przetargowym

Sprzedaż nieruchomości gruntowych w trybie przetargowym w latach 2013 -2014 została omówiona w pkt 5.1.6 tego rozdziału.

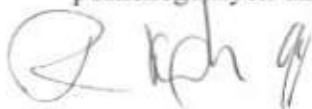
Gmina Jasionówka w 2013 i 2014 r. nie sprzedawała lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców.

5.1.5. Dochody za użytkowanie wieczyste.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego sklasyfikowano w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w §047 w wysokości 6.541,05 zł bez podatku VAT (na plan 7000 zł).

Na podstawie okazanego „Wykazu opłat za 2014 r. za użytkowanie wieczyste nieruchomości będących własnością gminy Jasionówka” sporządzonego przez J. Młodzianowskiego – inspektora z datą 15.01.2014 r., stwierdzono, że zobowiązanych do opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów stanowiących własność gminy Jasionówka jest 7 podmiotów. Z wykazu wynikało, że wysokość opłaty rocznej powinna wynosić łącznie 6.860,82 zł (łącznie z podatkiem VAT). Jednostka pod datą 15.01.2014 r. w ewidencji księgowej dokonała przypisu użytkowania wieczystego za 2014 r. z podziałem na poszczególne podmioty zobowiązane do wniesienia opłaty rocznej (na kartotekach o nr 221-4-... /wg użytkowników wieczystych/); przypisu dokonano zapisem: Wn 221-4-... Ma 720, Wn 221-4-... Ma 225-5 /podatek VAT jeśli jest obowiązek jego uiszczenia/

Ewidencja analityczna do dochodów z tytułu użytkowania wieczystego była prowadzona na poszczególnych użytkowników.



W trakcie kontroli dokonano zbadania: dokonania przypisów należności, realizowania wpłat, windykacji zaległości, ujmowania wpłat w ewidencji i ich wykazywania w sprawozdawczości dla wszystkich użytkowników wieczystych (7 podmiotów), tj.:

- a) W. B. – opłata roczna za dz. o nr geod. 154/3 o pow. 0,1284ha wynosiła 757,29 zł i została uregulowana 31.03.2014 r.
- b) A. R. - opłata roczna za dz. o nr geod. 215 o pow. 0,1396 ha wynosiła 595,53 zł i została uregulowana 20.03.2014 r.
- c) POLLUX spółka cywilna – opłata roczna za dz. 667 o pow. 1,5200 ha wynosiła 3.734,64 zł i została uregulowana po terminie, tj. 16.04.2014 r. (naliczono i wpłacono odsetki 16.04.2014 r.),
- d) A. M. – opłata roczna za dz. 181 o pow. 0,2972 ha wynosiła 192,73 zł (z podatkiem VAT), uregulowano 13.02.2014 r. ;
- e) J. Z. – opłata roczna 1236,28 zł (z podatkiem VAT) za działki: o nr 682/1 o pow. 0,1975 ha /311,98 zł/ i nr 666/5 o pow. 0,3534 ha; uregulowano 13.05.2014 r. (zapłacono odsetki w kwocie 18,93 zł),
- f) A. i M. W. - opłata roczna za dz. 197/19 ha o pow. 0,0571 ha wynosiła 153,36 zł (z podatkiem VAT), uregulowano 29.04.2014 r. (odsetki zapłacono w wysokości 1,58 zł),
- g) D. H. - opłata roczna za dz. 683/4 ha o pow. 0,1972 ha wynosiła 191,00 zł (z podatkiem VAT), uregulowano 29.04.2014 r. (odsetki zapłacono w wysokości 1,97 zł),

Na dzień 31 grudnia 2014 r. wszystkie wierzytelności zostały opłacone.

W latach 2008 i 2007 (w jednym przypadku) zostały sporządzone operaty szacunkowe przez rzeczoznawcę majątkowego dla nieruchomości będących w użytkowaniu wieczystym.

Dotychczas obowiązujące opłaty roczne zostały zaktualizowane z początkiem roku 2009 r., 2010 (w przypadku opłaty rocznej ustalonej dla dz. o nr 682/1, 666/5).

Zgodnie z art. 72 ustawy o gospodarce nieruchomościami opłata roczna za użytkowanie wieczyste gruntów wnoszona była w wysokości 3% ich wartości oraz w wysokości 1% / nieruchomości gruntowe oddana na cele mieszkaniowe.

Opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego powinny być wniesione do 31 marca każdego roku (z góry).

Odsetki, od nieopłaconych należności naliczono w momencie zapłaty na poszczególne podmioty (Wn 221-4-... Ma 720); w ciągu roku wniesione zostały odsetki za nieterminową płatność opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego na kwotę 42,43 zł.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont..., odsetki od nieterminowych płatności należy ujmować na koncie 750 „Przychody finansowe”, a nie na 720 „ Przychody z

tytułu dochodów budżetowych”.

5.1.6. Dochody ze sprzedaży nieruchomości w 2013 i 2014 r.

5.1.6.1. W 2013 r. dochody budżetu Gminy Jasionówka wykonane zostały w kwocie 8.588.726,47 zł, w tym: dochody własne 1.990.120,61 zł. Wpływy ze sprzedaży nieruchomości wynosiły 44.400 zł, na plan po zmianach 48.000 zł.

Na podstawie wydruku sporządzonego dla rozdziału 70005, par. 077 „Wpływy ze sprzedaży nieruchomości” ustalono, że w miesiącu styczniu zaksięgowano na dochody plan w kwocie 200.000 zł. Pod datą 28 sierpnia 2013 r. dokonano zmniejszenia planu dochodów o kwotę 100.000 zł. Ustalono, iż sprzedaży nieruchomości dokonano w miesiącach: listopad (27.200 zł) i grudzień 2013 r. (17.200 zł).

W okresie tym zbyto 3 nieruchomości gruntowe o łącznej powierzchni 12.100 m² - wszystkie nieruchomości sprzedano w trybie przetargu ustnego nieograniczonego

Załącznik - Struktura dochodów z mienia za 2013 r. tabela Nr 1.

5.1.6.2. W 2014 r. dochody budżetu Gminy Jasionówka wykonane zostały w kwocie 9.012.716,20 zł, w tym: dochody własne 2.135.476,90 zł. Wpływy ze sprzedaży nieruchomości w gminie Jasionówka w 2014 r. wyniosły 22.730 zł (par. 077 rozdz. 70005).

W okresie tym sprzedano 2 nieruchomości gruntowe o łącznej powierzchni 3.200m².

Załącznik - Struktura dochodów z mienia za 2014 r. - tabela Nr 2.

5.1.6.3. Zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wdzierżawiania i wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony zostały ustalone w drodze uchwały Nr XIII/91/12 Rady Gminy Jasionówka z dnia 27 czerwca 2012 r.

Do próby przyjęto wszystkie nieruchomości (5 postępowań), 3 w 2013 r. i 2 w 2014 r. – wszystkie w drodze przetargowej.

ROK 2013:

5.1.6.3.1 Sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej o nr geod. 45 o pow. 4400 m² położonej w obrębie miejscowości Kąty.

Zarządzeniem Wójta Nr 184/13 z dnia 4 września 2013 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, wydanym na podstawie art. 35 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz wskazanej uchwały Rady Gminy przeznaczono do sprzedaży w drodze ustnego przetargu nieograniczonego m.in. nieruchomość położoną w obrębie wsi Kąty, wskazując cenę nieruchomości 17.000 zł brutto.

Operat szacunkowy został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w miesiącu kwietniu 2010 r. Wartość rynkowa działki wynosiła 9.416 zł. W dniu 29 lipca 2013 r. rzeczoznawca majątkowy dokonał uaktualnienia wartości rynkowej działki na miesiąc sierpień 2013 r. (aneks nr 1 do operatu szacunkowego). Wartość rynkową działki ustalono na 11.088 zł (wartość rynkowa działki została uaktualniona po zastosowaniu wskaźnika wzrostu cen z tytułu upływu czasu /+5% rocznie/).

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze ustnego przetargu nieograniczonego został zamieszczony w Kurierze Porannym w dniu 5 września 2013 r., na tablicy ogłoszeń – na okres od 4 września do 4 października 2013 r. oraz na stronie internetowej Urzędu. W zakresie kompletności danych zawartych w wykazie stwierdzono, iż spełniał on wymogi z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ustalono, że termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami został określony na 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu.

Zgodnie z par. 4 uchwały, podstawą do zbycia nieruchomości gruntowych jest zarządzenie Wójta podjęte po zasięgnięciu opinii odpowiedniej komisji.

W przetargowej dokumentacji jednostki znajduje się pismo Or-III.6840.1.2013 Wójta z dnia 22.08.2013 r. skierowane do Rady Gminy Jasionówka w treści którego znajduje się zapis" (...) *Komisja Budżetu i rozwoju Gospodarczego przez Radzie Gminy Jasionówka Opinią Nr 90/09 z dnia 20 października 2009 r. pozytywnie zaopiniowała sprzedaż nieruchomości położonej w m. Katy o nr geod. 45 o pow. 0,44ha (...).*

Ogłoszenie Wójta Gminy o ustnym przetargu nieograniczonym ukazało się 7 października 2013. z podaniem daty przetargu 8 listopada 2013 r. godz. 10.00; warunkiem przystąpienia do przetargu jest wniesienie wadium w wysokości 2.000 zł, w formie gotówkowej do 05 listopada 2013 r. Ogłoszenie zostało opublikowane na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy (na okres od 07 października do 8 listopada 2013 r.), stronie internetowej Urzędu (wydruk z datą 07 października 2013 r.). Należy wskazać, iż ogłoszenie o przetargu może zgodnie z art. 38 ust. 2 u.g.n. ukazać się dopiero po upływie terminów wskazanych w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 (ogłoszenie najwcześniej mogło się ukazać 17 października, tj. 6 tygodni od dnia ukazania się informacji o wykazie /licząc od dnia 4 września/).

Wadium w wysokości 2000 zł wpłacił jeden uczestnik (4 listopada 2013 r.), który został dopuszczony do przetargu. Z Informacji sporządzonej z datą 8 listopada 2013 r. z przeprowadzonego przetargu i podpisanej przez ówczesnego Wójta wynika, że wynik przetargu

był negatywny (brak postąpień). Informacja została wywieszona na tablicy ogłoszeń w okresie 8.11 – 18.11.2013 r.

W dniu 18 listopada 2013 r. Wójt ogłosił drugi ustny przetarg nieograniczony na wskazana nieruchomość (z ceną wywoławczą -17.000 zł brutto) z podaniem daty przetargu 20 grudnia 2013 r. godz. 10.00; warunkiem przystąpienia do przetargu jest wniesienie wadium w wysokości 2.000 zł, w formie gotówkowej do 17 grudnia 2013 r.

Ogłoszenie zostało opublikowane na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy (na okres od 18 listopada do 20 grudnia 2013 r.), stronie internetowej Urzędu (18 listopada 2013 r.) i BIP.

W treści ogłoszenia o drugim przetargu nie wskazano terminu przeprowadzenia poprzedniego przetargu, co o narusza postanowienia art. 38 ust. 2 u.g.n.

Wadium w wysokości 2000 zł wpłacił jeden uczestnik (17 grudnia 2013 r.), który został dopuszczony do przetargu. Z protokołu z przeprowadzonego przetargu sporządzonego z datą 20 grudnia 2013 r. i podpisanego przez komisję przetargową (3 osoby) i nabywcę wynika, że nieruchomość została sprzedana za kwotę brutto 17.200 zł.

Wpłacone przez nabywcę wadium zostało zaliczone na poczet ceny nieruchomości.

Przed zawarciem aktu notarialnego została wpłacona rachunek bankowy Urzędu kwota 15.200 zł (20.12.2013 r.).

Zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Kontrolującemu okazano zawiadomienie wystosowane przez Urząd Gminy Jasionówka (bez podpisu osoby jego sporządzenia) z datą 20.12.2013 r. z informacją o dacie i miejscu zawarcia aktu notarialnego (30.12.2013 r. godz. 8.00) ; pismo zawiera jedynie podpis nabywcy nieruchomości.

Informacja z przeprowadzonego drugiego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości o nr geod.45 została sporządzona z datą 20.12.2013 r. (zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu n okres 20.12 – 30.12.2013 r., na stronie internetowej Urzędu).

Akt notarialny sprzedaży nieruchomości został zawarty 30.12.2013 r. W par. 4 aktu notarialnego wskazano, że *umówioną cenę wynoszącą 17.000 zł kupujący wpłacił przed podpisaniem niniejszej umowy na rachunek Urzędu Gminy Jasionówka...*

Zdjęcie ze stanu środka trwałego nastąpiło na podstawie dokumentu Pk z 31.12.2013 r. (wartość początkowa 484,00zł) zapisem; Wn 800 Ma 011-4.



5.1.6.3.2 Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej o nr geod. 211 o pow. 2800 m² położonej w obrębie miejscowości Brzozówka Folwarczna.

Zarządzeniem Wójta Nr 184/13 z dnia 4 września 2013 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, wydanym na podstawie art. 35 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz wskazanej uchwały Rady Gminy przeznaczono do sprzedaży w drodze ustnego przetargu nieograniczonego m.in. nieruchomość położoną w obrębie wsi Brzozówka Folwarczna, wskazując cenę nieruchomości 9000 zł brutto.

Operat szacunkowy został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w miesiącu kwietniu 2010 r. Wartość rynkowa działki wynosiła 4.712 zł. W dniu 29 lipca 2013 r. rzeczoznawca majątkowy dokonał uaktualnienia wartości rynkowej działki na miesiąc sierpień 2013 r. (aneks nr 1 do operatu szacunkowego) – stosownie do postanowień art. 156 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Wartość rynkową działki ustalono na 5.544 zł (wartość rynkowa działki została uaktualniona po zastosowaniu wskaźnika wzrostu cen z tytułu upływu czasu /+5% rocznie/).

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze ustnego przetargu nieograniczonego został zamieszczony w Kurierze Porannym w dniu 5 września 2013 r., na tablicy ogłoszeń – na okres od 4 września do 4 października 2013 r. oraz na stronie internetowej Urzędu. W zakresie kompletności danych zawartych w wykazie stwierdzono, iż spełniał on wymogi z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ustalono, że termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami został określony na 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu.

Zgodnie z par. 4 uchwały, podstawą do zbycia nieruchomości gruntowych jest zarządzenie Wójta podjęte po zasięgnięciu opinii odpowiedniej komisji.

W przetargowej dokumentacji jednostki znajduje się pismo Or-III.6840.1.2013 Wójta z dnia 22.08.2013 r. skierowane do Rady Gminy Jasionówka w treści którego znajduje się zapis" (...) *Komisja Budżetu i rozwoju Gospodarczego przez Radzie Gminy Jasionówka Opinią Nr 90/09 z dnia 20 października 2009 r. pozytywnie zaopiniowała sprzedaż nieruchomości położonej (...) dz. o nr geod. 211o pow. 0,28 ha położonej we wsi Brzozówka Folwarczna.*

Ogłoszenie Wójta Gminy o ustnym przetargu nieograniczonym ukazało się 7 października 2013. z podaniem daty przetargu 8 listopada 2013 r. godz. 10.00; warunkiem przystąpienia do przetargu jest wniesienie wadium w wysokości 1.000 zł, w formie gotówkowej płatny do 05

R. Rd. 9/1

[Signature]

listopada 2013 r. Ogłoszenie zostało opublikowane na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy (na okres od 07 października do 8 listopada 2013 r.), stronie internetowej Urzędu (wydruk z datą 07 października 2013 r.). Należy wskazać, iż ogłoszenie o przetargu może zgodnie z art. 38 ust. 2 u.g.n. ukazać się dopiero po upływie terminów wskazanych w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2; uwaga taka sama jak przy opisie poprzedniej sprzedaży nieruchomości.

Na podstawie protokołu z przeprowadzonego przetargu nieograniczonego ustalono, że przetarg odbył się w dniu 8 listopada 2013 r. W przetargu uczestniczyło trzech uczestników, którzy w terminie do dnia 5 listopada 2013 r. wpłacili wadium w wysokości 1.000 zł.

Po wywołaniu ceny nieruchomości w wysokości 9.000 zł najwyższą cenę zaoferował i stał się nabywcą nieruchomości D.T za cenę 10.000 zł. Wpłacone przez nabywcę wadium zostało zaliczone na poczet ceny nieruchomości.

Kwota 9000 zł została wpłacona 12 listopada 2013 r. Zawiadomienie nabywcy o dacie i miejscu zawarcia aktu notarialnego zostało sporządzone z datą 15.11.2013 r.

Akt notarialny sprzedaży nieruchomości został zawarty w dniu 22 listopada 2013 r.

Zdjęcie ze stanu środka trwałego nastąpiło na podstawie dokumentu Pk z 11.12.2013 r. (wartość początkowa 308,00 zł) zapisem; Wn 800 Ma 011-4.

5.1.6.3.3. Sprzedaż gruntowej nieruchomości niezabudowanej o nr geod. 21 o pow. 4900 m² położonej w obrębie miejscowości Łękobudy.

Zarządzeniem Wójta Nr 184/13 z dnia 4 września 2013 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, wydanym na podstawie art. 35 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz wskazanej uchwały Rady Gminy przeznaczono do sprzedaży w drodze ustnego przetargu nieograniczonego m.in. nieruchomość położoną w obrębie wsi Łękobudy, wskazując cenę nieruchomości 13.000 zł brutto.

Operat szacunkowy został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w sierpniu 2013 r. Wartość rynkowa działki ustalono na 3.681 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze ustnego przetargu nieograniczonego został zamieszczony w Kurierze Porannym w dniu 5 września 2013 r., na tablicy ogłoszeń – na okres od 4 września do 4 października 2013 r. (co wynika z adnotacji sporządzonej przez J. Młodzianowskiego – inspektora Urzędu) oraz na stronie internetowej Urzędu. W zakresie kompletności danych zawartych w wykazie stwierdzono, iż spełniał on wymogi z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ustalono, że termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na

podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami został określony na 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu.

Zgodnie z par. 4 uchwały, podstawą do zbycia nieruchomości gruntowych jest zarządzenie Wójta podjęte po zasięgnięciu opinii odpowiedniej komisji.

W przetargowej dokumentacji jednostki znajduje się opinia Nr 133/13 Komisji Budżetu i rozwoju Gospodarczego przy Radzie Gminy Jasionówka z dnia 23 sierpnia 2013 r., która to pozytywnie zaopiniowała wniosek Wójta w sprawie przeznaczenia do zbycia w formie sprzedaży m.in. działkę o nr. geodezyjnym 21.

Ogłoszenie Wójta Gminy o ustnym przetargu nieograniczonym ukazało się 7 października 2013. z podaniem daty przetargu 8 listopada 2013 r. godz. 10.00; warunkiem przystąpienia do przetargu jest wniesienie wadium w wysokości 1.500 zł w formie gotówkowej do 05 listopada 2013 r. Ogłoszenie zostało opublikowane na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy (na okres od 07 października do 8 listopada 2013 r.), stronie internetowej Urzędu (wydruk z datą 07 października 2013 r.). Podobnie jak, przy opisie poprzednich sprzedaży nieruchomości, również w tym przypadku stwierdzono, że ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone przed upływem terminu wskazanego w art. 34 ust. 1 pkt. 1 i 2 u.g.n.

Na podstawie protokołu z przeprowadzonego przetargu nieograniczonego (podpisanego przez komisję przetargową) ustalono, że przetarg odbył się w dniu 8 listopada 2013 r. W przetargu uczestniczyło dwóch uczestników, którzy w terminie do dnia 5 listopada 2013 r. wpłacili wadium w wysokości 1.500 zł.

Po wywołaniu ceny nieruchomości w wysokości 13.000 zł najwyższą cenę zaoferował i stał się nabywcą nieruchomości J.K. za cenę 17.200 zł. Wpłacone przez nabywcę wadium zostało zaliczone na poczet ceny nieruchomości.

Pozostała kwota została wpłacona 19 listopada 2013 r. Zawiadomienie nabywcy o dacie i miejscu zawarcia aktu notarialnego zostało sporządzone z datą 15.11.2013 r.; nabywca potwierdził podpisem otrzymanie pisma z datą 15.11.2013 r.

Akt notarialny sprzedaży nieruchomości został zawarty w dniu 22 listopada 2013 r.

5.1.6.3.4. W 2014 r. zbyto 2 nieruchomości gruntowe o łącznej powierzchni 3200 m², tj. działki o nr geod. 24 (o pow. 2100 m²) i 31 (o pow. 1000 m²) na terenie wsi Krasne Folwarczne - nieruchomości sprzedano w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

Rzeczoznawca majątkowy w operacji szacunkowym z kwietnia 2014r. ustalił wartości nieruchomości m.in. dla dz. o nr 24 – 4.154 zł i nr 31 – 3.922 zł.

Zarządzeniem Wójta Nr 246/14 z dnia 12 maja 2014 r. w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, wydanym na podstawie art. 35 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz wskazanej uchwały Rady Gminy przeznaczono do sprzedaży w drodze ustnego przetargu nieograniczonego m.in. nieruchomości położone na terenie wsi Krasne Folwarczne, wskazując ceny nieruchomości w kwocie 12.500 zł brutto dla dz. nr 24 i 1000 zł brutto dla dz. nr 31.

W trakcie kontroli okazano opinię Nr 167/14 Komisji Budżetu i rozwoju Gospodarczego przy Radzie Gminy Jasionówka z dnia 20 marca 2014 r. która to pozytywnie zaopiniowała wniosek Wójta w sprawie przeznaczenia do zbycia w formie sprzedaży m.in. działki o nr. geodezyjnym 24 i 31.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze ustnego przetargu nieograniczonego został zamieszczony na stronie internetowej Urzędu, BIP w dniu 12 maja 2014 r. oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 12 maja 2014 r. r. na okres 21 dni tj. do 23 czerwca 2014 r. r. W zakresie kompletności danych zawartych w wykazie stwierdzono, iż spełniał on wymogi z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ustalono, że termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami został określony na 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu.

Ogłoszenie Wójta Gminy o ustnym przetargu nieograniczonym na ww. nieruchomości ukazało się 23 czerwca 2014 r. Ogłoszenie zostało opublikowane na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy (na okres od 23 czerwca do 24 lipca 2014 r.), stronie internetowej Urzędu BIP. Wysokość wadium ustalono w odpowiednio w kwocie 2000 zł (dz. nr 24) i 1500 zł (dz. nr 31), które należało wpłacić nie później niż do 21 lipca 2014 r. (tj. 3 dni przed terminem przetargu). Termin przetargu wyznaczono na 24 lipca 2014 r. o godz. 10.00 w Urzędzie Gminy.

Na podstawie protokołów (sporządzonych oddzielnie dla sprzedanych działek) z przeprowadzonego przetargu nieograniczonego ustalono, że przetarg na sprzedaż nieruchomości odbył się w dniu 24 lipca 2014 r.

W przetargu na dz. o nr 24 uczestniczyły dwie osoby, które w terminie do 21 lipca 2014 r. wpłaciły wadium w wysokości 2000 zł. Nieruchomość zbyto za cenę 12630 zł.

W przetargu na dz. o nr 31 uczestniczyły trzy osoby, które w terminie do 21 lipca 2014 r. wpłaciły wadium w wysokości 1500 zł. Nieruchomość zbyto za cenę 10100 zł.

Wpłacone przez nabywców wadia zostały zaliczone na poczet ceny nieruchomości.

Zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy, organizator przetargu powiadomił pisemnie osoby ustalone jako nabywcy o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży (pisma z dnia 28.07.2014 r.).

Akty notarialne sprzedaży nieruchomości zostały zawarty w dniu 04 sierpnia 2014 r.

Czynności przetargowe przeprowadzane były przez komisje przetargowe w trzyosobowym składzie. Zgodnie z brzmieniem § 8 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108) przewodniczącego oraz członków komisji przetargowej wyznacza właściwy organ, przez który rozumie się organ wykonawczy gminy, jeżeli przetarg dotyczy nieruchomości stanowiących własność gminy. Komisję przetargową składającą się z przewodniczącego i czterech członków, powołał Wójt Gminy Jasionówka Zarządzeniem Nr 30/06 z dnia 11 października 2006 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do spraw sprzedaży i wdzierżawiania nieruchomości będących własnością Gminy Jasionówka.

Informacja o z przeprowadzonego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości m.in. o nr 24 i 31 została sporządzona z datą 24 lipca 2014 r. i zamieszczona na stronie internetowej Urzędu (na okres od 24.07 do 31 lipca 2014 r.).

Likwidacja środka trwałego nastąpiła na podstawie dokumentów PK o nr 149 (dot. dz. nr 24 – wartość początkowa 441,00 zł) i 150 (dz. nr 31 wartość początkowa 210,00 zł) z dnia 25.08.2014 r. zapisem: Wn 800 Ma 011-4. .

Ewidencja gruntów prowadzona była przez J. Młodzianowskiego w postaci tradycyjnej „ręcznie”. Sprzedane nieruchomości zostały wykreślone z ewidencji gruntów.

Ustalono, że przychodny ze sprzedaży nieruchomości ewidencjonowano na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, jak tego wymagają przepisy zawarte w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont....

Sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej w latach 2013-2014 nie było.

Sprzedaż nieruchomości gruntowych i budynków w drodze bezprzetargowej – testy nr 3 i 3a programu kontroli.

Tabel o nr 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 oraz testów nr 1, 1a, 3, 3a, 4, 4a, 5, 5a, 6, 7, 8 nie wypełniono z uwagi na niewystąpienie zagadnień określonych w tych załącznikach.

Testy i tabele dochodów ze sprzedaży mienia stanowią załącznik nr 2/2 do protokołu kontroli.

5.1.7. Dochody z najmu i dzierżawy.

W uchwale Nr XIII/92/12 Rady Gminy Jasionówka z dnia 27 czerwca 2012 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność Gminy Jasionówka oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, postanowiono, że podstawą do nabycia, zbycia, obciążenia i dzierżawy nieruchomości gruntowych na okres dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz lokali mieszkalnych i użytkowych jest zarządzenie Wójta, podjęte po zasięgnięciu opinii odpowiedniej komisji Rady.

Rada Gminy postanowiła, że nieruchomości mogą być oddawane w dzierżawę i najem osobom prawnym, osobom fizycznym oraz jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej. Zgodnie z par. 17 uchwały najemców i dzierżawców wylania się w wyniku przetargu. Odstąpienie od trybu przetargowego przy oddawaniu nieruchomości gruntowych w dzierżawę może nastąpić, gdy o wydzierżawienie gruntu występuje jedna osoba i jednocześnie wnioskodawca jest dotychczasowym dzierżawcą, wywiązującym się z warunków umowy lub przedmiotem dzierżawy są grunty, na których usytuowane są obiekty wybudowane przez dotychczasowego dzierżawcę lub jego następcę lub jeżeli grunt nie został oddany w dzierżawę po dwóch kolejnych przetargach. Odnośnie najmu lokali we wskazanej uchwale nie odnaleziono zapisów zwalniających Wójta z przetargu.

W uchwale nie znalazł się zapis dotyczący waloryzacji czynszów.

W okresie objętym kontrolą Gmina Jasionówka osiągnęła dochody z najmu i dzierżawy w rozdziałach: 70004 w § 0750 – lokale mieszkalne i użytkowe i 70005 w § 0750 – dzierżawa gruntów. Ustalono, że Gmina Jasionówka z najmu lokali mieszkaniowych i użytkowych osiągnęła dochody w 2014 r. 79.029,73 zł (na plan 100.000 zł), tj. 79% planu oraz z dzierżawy gruntów 393,99 zł (na plan 1000 zł), tj. 39,39 %.

Ewidencja analityczna należności z najmu i dzierżaw nieruchomości w podziale na kontrahentów prowadzona była w Referacie Finansowym (dla każdego kontrahenta założona jest oddzielna kartoteka; 221-6/wg kontrahentów) przez K. Bieniasz.

Przypis należności netto z tytułu czynszu dzierżawnego i najmu użytkowych w ewidencji jednostki ujmowano Wn 221-6/... (konto analitycznie podzielone na poszczególnych najemców) Ma 720 oraz podatek VAT Wn 221-6/... konto analitycznie podzielone na poszczególnych dzierżawców, najemców) Ma 225-2, wpływ dochodów do jednostki bez podatku VAT z tytułu czynszu Wn 130 Ma 221-6/... oraz podatek VAT Wn 130 Ma 225-2, w ewidencji budżetu wpływ należności z tytułu dzierżawy, najmu ujmowano: Wn 133 Ma 901 (dochody bez podatku VAT) oraz podatek VAT Wn 133 Ma 224-7.

Przypis należności z tytułu czynszu lokali mieszkalnych Wn 221-6/... (konto analitycznie podzielone na poszczególnych najemców) Ma 720, wpłata Wn 130 Ma 221-6....

Z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221-6 wynika, że na koniec roku na tym koncie widnieje saldo dwustronne, po stronie należności 489,98 zł i zobowiązań 1.258,37 zł. Należność dotyczyła najemców o nr kartotek: 221-6-10 – kwota 1,91 zł (uregulowano 05.01.2015 r.), 221-6-11 – 8,08 zł (uregulowano 26.01.2015 r.), 221-6-21 – 0,02 zł (05.02.2015 r.) i 221-6-18 – 479,97 zł (opłacono 07.01.2015 r.)- zobowiązanie dotyczyło faktur: nr 91/2014 z 03.12.2014 r.- 91,02 zł (z termin zapłaty 10.12.2014 r.- 7 dni), nr 85/2014 z 03.11.2014 r. – 190,65 zł (z terminem zapłaty 17.11.2014 r. – 14 dni), nr 77/2014 z 03.10.2014 r. – 190,65 zł (z terminem zapłaty 10.10.2014 r. – 7 dni), pod datą 31.12.2014 r. naliczono odsetki w wysokości 8,00 zł /221-6-18 Ma 720, winno być na koncie 750 „Przychody finansowe”).

Na saldo Ma konta 221-6 złożyły się nadpłaty.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2014 r. dla rozdz. 70004 par. 075 w należnościach do zapłaty – saldo końcowe (kol. 9) wykazano kwotę 238,66 zł, prawidłowo należało wykazać 481,98 zł, w tym zaległości (kol. 10) 481,98 zł/zaległości w sprawozdaniu wykazano prawidłowo/, nadpłaty (kol. 11) 1.267,47 zł/ prawidłowo należało wykazać kwotę 1258,37 zł; w kwocie 1.267,47 zł ujęty został podatek VAT 9,10 zł/. W rozdz. 70005 par. 075 w należnościach do zapłaty – saldo końcowe (kol. 9) wykazano kwotę 0,00zł, w tym zaległości (kol. 10) 0,-zł, nadpłaty (kol. 11) 0,- zł.

Za nieterminową płatność naliczono odsetki.

5.1.7.1 Najem lokali użytkowych.

W oparciu o sporządzony przez J. Młodzianowskiego wykaz wysokości opłat za wynajem lokali użytkowych będących własnością Gminy Jasionówka ustalono, że opłaty były w okresie objętym kontrolą wnoszone przez 5 najemców (6 umów). Do kontroli wytypowano 3 najemców, których kwoty miesięcznego czynszu były wartościami najwyższymi tj.:

a) Umowa najmu z TP SA Zakładem Telekomunikacji w Białymstoku została zawarta 25 sierpnia 1992 r. Wynajmujący wynajął najemcy na okres od dnia 1 października 1992 r. na czas nieokreślony lokal położony w Jasionówce przy ulicy Knyszyńskiej 15 składający się z 2 izb o łącznej powierzchni 29 m². Wskazana umowa była wielokrotnie zmieniana aneksami.

Zgodnie z aneksem zawartym w dniu 14 stycznia 2005 r. do umowy z dnia 25 sierpnia 1992 r. wynajmujący zastrzegł prawo waloryzacji czynszu raz w roku, którą należało poprzedzić pisemnym powiadomieniem najemcy. Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian. Okazanym aneksem nie zmieniono umowy w zakresie terminu jej obowiązywania. Z

ustaleń kontroli wynika, że opłaty za media najemca uiszcza we własnym zakresie.

W okresie objętym kontrolą, zgodnie z pismem OR.III.6845.2.2014.L z dnia 21 stycznia 2014 r. podwyższono czynsz za wynajmowane pomieszczenie o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez GUS /tj. o 0,9% w stosunku rocznym/. W związku z powyższym czynsz z dniem 1 lutego 2014 r. wynosił 443,43 zł plus podatek VAT 101,99 zł.

Zgodnie z pierwotnie zawartą umową czynsz należało wносить co miesiąc z dołu, zaś ostatni aneks z dnia 14 stycznia 2005 r. ustalał, że czynsz będzie uiszczany w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury.

Na koniec roku 2014 r. na koncie 221-6-21 (Telekomunikacja –Orange) widnieje saldo po stronie Wn 0,02 zł- uregulowano 05.02.2015 r.

W zakresie terminowości wnoszenia opłat ustalono, że za miesiące luty (faktura wystawiona z datą 03.02.2014 r.; wysłano najemcy 14.02.2014 r., co wynika z adnotacji na fakturze) i kwiecień (faktura z 01.04.2014 r.) opłaty wniesiono odpowiednio 10 marca i 02 maja 2014 r. Nie sposób jest ustalić czy najemca wniósł opłaty za luty i kwiecień 2014 r. w terminie (tj. w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury); faktury wysyłane są listem zwykłym, bez zwrotnego potwierdzenia odbioru.

Faktury wystawiane były w dniach 1-3 każdego miesiąca (za wyjątkiem września, którą wystawiono w dniu 05.09.2014 r.) z terminem płatności 14 dni.

b) Umowa najmu z J. Gołębiowskim została zawarta 1 lipca 2011 r.; wynajmujący wynajął najemcy na okres od dnia 1 stycznia 2012 r. na czas nieokreślony lokal o pow. 33,95 m² składający się z dwóch pomieszczeń znajdujący się w budynku świetlicy wiejskiej we wsi Milewskie. Najemca zobowiązał się płacić miesięczny czynsz (do 10-tego każdego miesiąca) w wysokości 280,00 zł brutto *zgodnie z wynikiem przetargu z dnia 19 maja 2011 r.*

Z ustaleń kontroli wynika, że z tym najemcą na wynajęcie tego samego pomieszczenia wcześniej były przedłużane umowy.

Czynsz waloryzowany jest corocznie. Aneksem z dnia 21 stycznia 2014 r. ustalono, że czynsz będzie wynosił 238,18 zł netto plus podatek VAT 23% 54,78 zł, tj. łącznie 292,96 zł.

Opłatę za energię elektryczną najemca wnosi we własnym zakresie.

Z J. Gołębiowskim zawarta została również umowa z 7 maja 2012 r. na najem w budynku Wiejskiego Domu Kultury w Kalinówce Kościelnej lokalu użytkowego o pow. 96,56 m² składający się z 5 pomieszczeń, wyposażony w instalację elektryczną, c.o i wodno-kanalizacyjną; umowę zawarto na okres od 15 maja 2012 r. na czas nieokreślony. Najemca zobowiązał się płacić miesięczny czynsz (do 10-tego każdego miesiąca) w wysokości 460 zł brutto *zgodnie z wynikiem przetargu z dnia 27 kwietnia 2012 r.* Czynsz waloryzowany jest

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

corocznie. Aneksem z dnia 21 stycznia 2014 r. ustalono, że czynsz będzie wynosił 391,31 zł netto plus podatek VAT 23% 90 zł, tj. łącznie 481,31 zł.

Opłata za energię elektryczną najemca wnosi we własnym zakresie.

Najemcy J. Gołębiowskiemu założono kartotekę o nr 221-6-19 z której wynika, że w ciągu roku dokonano na podstawie dwóch umów przypisu na kwotę 9.284,33 i wpłat o na 9.284,33 zł; na koniec roku 2014 r. na koncie 221-6-19 widnieje saldo po stronie Ma 0,01 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalono, iż w 2014 r. dokonano dla najemcy M. Nietupskiej lokalu użytkowego umorzenia kwoty czynszu i odsetek na łączną kwotę 855,41 zł (w tym należność główna 750,93 zł i odsetki 104,48 zł). Z najemcą została zawarta umowa z dnia 31 grudnia 2012 r. na najem lokalu użytkowego w budynku przy przystanku PKS położonego we wsi Jasionówka ul. Rynek, o pow. 47,19 m² składający się z 3 pomieszczeń, wyposażony w instalacje elektryczną. Zgodnie z par. 3 najemca został zobowiązany płacić czynsz miesięczny (do 10-tego każdego miesiąca) w wysokości 250,30 zł brutto. Umowę zawarto na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

Opłatę za energię elektryczną najemca wnosi we własnym zakresie.

Pismem z dnia 24 października 2013 r. najemca wystąpił do Urzędu z prośbą o rozwiązanie umowy. W odpowiedzi pismem z dnia 31 października 2013 r. Wójt przedstawił *zgodnie ze złożonym pismem o rozwiązanie umowy na wynajem lokalu z dnia 09.07.2013 r. - ostateczny termin rozwiązania umowy – następuje 31 sierpnia 2013 r.* Wskazano, iż kwota zadłużenia najemcy za 3 miesiące (należność główna) wynosi 750,93 zł zostaje rozłożona na 3 raty po 250,31 zł każda w terminach spłaty do: I rata do 15.11.2013 r., 15.12.2013 r., 15.01.2013 r. /winno być do 15.01.2014 r./ i przypisane odsetki na 30.09.2013 r. 19,90 zł (*naliczone odsetki w kwocie 19,90 zł zostają umorzone.* Pismem z dnia 28.02. 2014 r. ówczesny Wójt przypomniał o zaległej wpłacie najemcy i poinformował, jeśli kwota nie zostanie uregulowana do 15 marca 2014 r. sprawa zostanie przekazana do komornika. Do 15 marca 2014 r. zaległość nie została uregulowana i sprawa nie została przekazania komornikowi. W dniu 11 sierpnia 2014 r. wpłynęło do Urzędu pismo od najemcy z prośbą o umorzenie zaległej zapłaty za czynsz z odsetkami ze względu na trudną sytuację finansową i rodzinną. Na piśmie została zamieszczona przez ówczesnego Wójta J. Kochańskiego adnotacja o treści *ze względu na sytuację umarzam zaległość wraz z odsetkami.*

Z kartoteki najemcy o nr 221-6-20 prowadzonej w 2014 r. wynika, że w dniu 11.08.2014 r. dokonano przypisu na kwotę 59,64 zł (Wn 221-6-20 Ma 720) , przy saldzie na początek roku 795,77 zł i odpisu na łączną kwotę 855,41 zł /w tym należność główna 750,93 zł i odsetki

104,48 zł/ (Wn 720 Ma 221-6-20).

Rada Gminy Jasionówka w dniu 28 czerwca 2010 r. podjęła Uchwałę Nr XXVIII/159/10 w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny oraz wskazania organów do tego uprawnionych. W par.2 uchwały postanowiono, że należność może być umorzona w całości lub w części, jeżeli:

- 1) należności nie ściągnięto w toku zakończonego postępowania likwidacyjnego lub upadłościowego;
- 2) nie można ustalić dłużnika lub dłużnik zmarł nie pozostawiając spadkobierców;
- 3) ściąganie należności zagraża egzystencji dłużnika;
- 4) zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności;
- 5) przemawia za tym ważny interes dłużnika lub interes publiczny.

Umorzenie należności w przypadkach określonych w pkt 3 może nastąpić na wniosek dłużnika, a w przypadkach określonych pkt 1, 2, 4 i 5 również z inicjatywy wierzyciela.


Ustalono, iż ówczesny Wójt nie wskazał przesłanki z uchwały na podstawie której dokonano umorzenia należności. W par. 3 uchwały postanowiono *Decyzja (porozumienie) o umorzeniu należności musi być poprzedzona postępowaniem wyjaśniającym, które wskaże przynajmniej jedną z przesłanek umorzenia wymienionych w ust.1.*

Kopie: uchwały Nr XXVIII/159/10 Rady Gminy z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny oraz wskazania organów do tego uprawnionych oraz pism: najemcy z dnia 24.10.2013 i 05.08.2014 oraz Wójta z dnia 31.10.2013 r. stanowią załącznik nr 2/3 do protokołu kontroli.

5.1.7.2 Najem lokali mieszkalnych.

Gmina Jasionówka posiada „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy na lata 2014-2019” ustalony uchwałą Nr XXII/166/13 z dnia 30 października 2013 r.

Wynika z niego, że w skład mieszkaniowego zasobu wchodzi 71 lokali mieszkalnych zlokalizowanych w budynku Urzędu Gminy w Jasionówce, budynku Przedszkola i budynku dawnej szkoły w Jasionówce. Zasobem mieszkaniowym gminy zarządza Wójt (par. 6 pkt. V uchwały). Bezpośrednie administrowanie budynkami mieszkalnymi i znajdującymi się w nich lokalami mieszkalnymi, znajdującymi się w budynkach: dawnej szkoły i przedszkola należy do dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Jasionówce, a budynkiem i lokalami




mieszkalnymi i znajdującymi się w nich lokalami mieszkalnymi w budynku Urzędu należy do Wójta.

W mieszkaniowym zasobie gminy nie ma lokali socjalnych.

Najemcy lokali w budynkach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy opłacają czynsz, którego wysokość jest ustalana według następujących zasad:

- wysokość stawki bazowej czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokalu jest ustalana przez Wójta zarządzeniem,
- stawka czynszu aktualizowana raz w roku co najmniej o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany corocznie w komunikatach Prezesa GUS,
- czynsz płatny do 26-go dnia każdego miesiąca na rachunek Urzędu Gminy.
- najemcy lokali opłacają czynsz z uwzględnieniem czynników podwyższających i obniżających stawkę bazową, liczone procentowo.

Zarządzeniem Nr 219/14 Wójt Gminy Jasionówka ustalił stawkę bazową czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych stanowiących mieszkaniowy zasób Gminy Jasionówka w wysokości 0,8 zł.

Zgodnie z pkt 2 par. 4 rozdz. VI Wieloletniego Programu..., najemca, oprócz czynszu, jest zobowiązany do uiszczenia opłat eksploatacyjnych lokalu mieszkalnego, tj. opłat za dostawę i odbiór: energii elektrycznej i ciepłej, wody, nieczystości stałych i ciekłych.

Urząd Gminy osiągnął dochody z najmu lokali mieszkalnych zawartych na podstawie 17 umów (w tym: 7 najemców w budynku Urzędu, 6 w budynku dawnej szkoły i 4 w budynku przedszkola). Badaniem objęto 5 najmów:

1. Umowa najmu lokalu mieszkalnego w budynku Urzędu Gminy w Jasionówce, zawarta w dniu 12 sierpnia 1991 r. z A. Ciołko (w umowie nie określono na jaki czas została zawarta), przedmiotem której jest lokal mieszkalny o pow. 37,60 m².

Pismem z dnia 18.02.2014 r. Wójt Gminy J. Kochański wypowiedział najemcy z dniem 28 lutego 2014 r. dotychczasową wysokość czynszu za lokal mieszkalny (z zachowaniem 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia) oraz poinformował go o wysokości czynszu obowiązującego od dnia 1 czerwca 2014 r. w wysokości 1,48 zł/m². Położenie i wyposażenie lokalu w instalacje spowodowało podwyższenie stawki podstawowej czynszu o 0,68 zł do kwoty 1,48 zł/m², tj. 55,65 zł miesięcznie netto. Dodatkowo najemca wnosił od 1 lipca 2014 r. opłaty za: c.o 96,39 zł/m-c, wywóz nieczystości stałych 21,- zł (3 os.*7 zł/os.). Pozostałe media ponoszono we własnym zakresie. W opłacie za najem lokalu za czerwiec 2014 r. uwzględniono zmianę wysokości czynszu na kwotę 55,65 zł. Opłata miesięczna za najem lokalu od 1 lipca

2014 r. wnoszona była w wysokości 173,04 zł/m² (czynsz – 55,65 zł, c.o. 96,39 zł i wywóz śmieci 21 zł).

Najemcy założono kartotekę o nr 221-6-5. W 2014 r. dokonano przypisu i wpłat na kwotę 1926,10 zł. Wpłaty dokonywano w dniach 3- 7 każdego miesiąca. Na koniec roku najemca nie posiadał zobowiązania wobec Urzędu.

2. Umowa najmu lokalu mieszkalnego w budynku Urzędu, zawarta w dniu 1 marca 1985 r. z J. Młodzianowskim (pracownikiem Urzędu) – umowa nie wskazuje na jaki czas została zawarta (kontrolujący nie był w stanie rozczytać dokładnie umowy, ze względu na wyblakły atrament). Przedmiotem umowy jest lokal o pow. 48,34 m² (zmiana powierzchni użytkowej lokalu została ustalona aneksem do umowy z dnia 15.12.2009 r.).

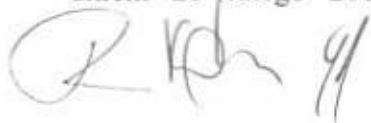
Pismem z dnia 18.02.2014 r. ówczesny Wójt Gminy J. Kochański wypowiedział najemcy z dniem 28 lutego 2014 r. dotychczasową wysokość czynszu za lokal mieszkalny (z zachowaniem 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia) oraz poinformował go o wysokości czynszu obowiązującego od dnia 1 czerwca 2014 r. w wysokości 1,48 zł/m². Położenie i wyposażenie lokalu w instalacje spowodowało podwyższenie stawki podstawowej czynszu o 0,68 zł do kwoty 1,48 zł/m², tj. 71,54 zł miesięcznie. Dodatkowo najemca wносił od 1 lipca 2014 r. opłaty za: c.o 166,93 zł/m-c, wywóz nieczystości stałych 21,- zł (3 os.*7 zł/os.). Pozostałe media ponoszono we własnym zakresie. W opłacie za najem lokalu za czerwiec 2014 r. uwzględniono zmianę wysokości czynszu na kwotę 71,54 zł. Opłata miesięczna za najem lokalu od 1 lipca 2014 r. wnoszona była w wysokości 259,47 zł (czynsz 71,54 zł, c.o. 166,93 zł i wywóz śmieci 21 zł).

Najemcy założono kartotekę o nr 221-6-1. W 2014 r. dokonano przypisu i wpłat na kwotę 3.335,24 zł. Wpłaty dokonywano w dniach 25-28 każdego miesiąca (w marcu/piątek/, maju/środa/ 2014 r. opłaty wnoszone były 28 dnia , tj. 2 dni po terminie; odsetek nie naliczano). Na koniec roku najemca nie posiadał zobowiązania wobec Urzędu.

Opłata za najem lokalu mieszkalnego potrącana jest z wynagrodzenia. W trakcie kontroli okazano pisemne wyrażenie zgody (z dnia 05.06.2006r.) przez pracownika jednostki na potrącenia z list płac.

3. Umowa najmu lokalu mieszkalnego w budynku Urzędu, zawarta w dniu 1 marca 1985 r. z Cz. Ciecioro (treści umowy kontrolujący nie był w stanie odczytać, ze względu na wyblakły atrament). Powierzchnię najmu lokalu mieszkaniowego ustalono na 61,51 zł m² (aneks do umowy z dnia 15.12.2009 r.).

Pismem z dnia 18.02.2014 r. ówczesny Wójt Gminy J. Kochański wypowiedział najemcy z dniem 28 lutego 2014 r. dotychczasową wysokość czynszu za lokal mieszkalny (z




zachowaniem 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia) oraz poinformował go o wysokości czynszu obowiązującego od dnia 1 czerwca 2014 r. w wysokości 1,48 zł/m². Położenie i wyposażenie lokalu w instalacje spowodowało podwyższenie stawki podstawowej czynszu o 0,68 zł do kwoty 1,48 zł/m², tj. 71,54 zł miesięcznie. Dodatkowo najemca wnosił od 1 lipca 2014 r. opłaty za: c.o 264,63zł/m-c, wywóz nieczystości stałych 14,- zł (2 os.*7 zł/os.). Pozostałe media ponoszono we własnym zakresie. W opłacie za najem lokalu za czerwiec 2014 r. uwzględniono zmianę wysokości czynszu na kwotę 91,03 zł. Opłata miesięczna za najem lokalu od 1 lipca 2014 r. wnoszona była w wysokości 369,66 zł (czynsz 91,03 zł, wywóz nieczystości 14,00 zł, c.o. 264,63 zł).

Najemcy założono kartotekę o nr 221-6-2. W 2014 r. dokonano przypisu i wpłat na kwotę 4.994,79zł. Wpłaty dokonywano terminowo (tj. do 26 dnia każdego miesiąca). Na koniec roku najemca nie posiadał zobowiązania wobec Urzędu.

4. Umowa najmu lokalu mieszkalnego w budynku byłej szkoły w Jasionówce, zawarta w dniu 2 lutego 2009 r. pomiędzy E. Zyskowską a Wójtem Gminy Jasionówka (ówczesną W. Kiltas) Przedmiotem umowy jest najem lokalu mieszkalnego o pow. 75,36 m² (aneksem z dnia 15.12.2009 r. do umowy ustalono powierzchnię użytkową lokalu), na czas nieokreślony.

Pismem z dnia 18.02.2014 r. ówczesny Wójt Gminy J. Kochoński wypowiedział najemcy z dniem 28 lutego 2014 r. dotychczasową wysokość czynszu za lokal mieszkalny (z zachowaniem 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia) oraz poinformował go o wysokości czynszu obowiązującego od dnia 1 czerwca 2014 r. w wysokości 1,56 zł/m². Położenie i wyposażenie lokalu w instalacje spowodowało podwyższenie stawki podstawowej czynszu o 0,76 zł do kwoty 1,56zł/m², tj. 117,56zł miesięcznie netto/75,36m²*1,56zł/m²/.

W opłacie za najem lokalu za czerwiec 2014 r. uwzględniono zmianę wysokości czynszu na kwotę 117,56 zł. Dodatkowo najemca wnosił od 1 lipca 2014 r. opłaty za: c.o 209,50zł /m-c (75,36 m² *2,78 zł/m²), wywóz nieczystości stałych 22 zł. Pozostałe media ponoszono we własnym zakresie. Opłata miesięczna za najem lokalu od 1 lipca 2014 r. wnoszona była w wysokości 349,06 zł (czynsz 117,56 zł, c.o. 209,50 zł i wywóz śmieci 22,-zł)

Najemcy założono kartotekę o nr 221-6-12. W 2014 r. dokonano przypisu i wpłat na kwotę 4.658,96 zł. Wpłaty dokonywano terminowo (tj. do 26 dnia każdego miesiąca). Na koniec roku najemca nie posiadał zobowiązania wobec Urzędu.

5. Umowa najmu lokalu mieszkalnego w budynku Przedszkola w Jasionówce, zawarta w dniu 28 kwietnia 2000 r. pomiędzy A. Brzozowska Prymas a Zarządem Gminy Jasionówka reprezentowanym przez E. Kraszewską (przewodniczącą Zarządu) i W. Kitlas (członkiem




Zarządu), na czas nieokreślony. Przedmiotem umowy jest najem lokalu mieszkalnego o pow. 86,23 m².

Pismem z dnia 18.02.2014 r. ówczesny Wójt Gminy J. Kochański wypowiedział najemcy z dniem 28 lutego 2014 r. dotychczasową wysokość czynszu za lokal mieszkalny (z zachowaniem 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia) oraz poinformował go o wysokości czynszu obowiązującego od dnia 1 czerwca 2014 r. w wysokości 1,56 zł/m². Położenie i wyposażenie lokalu w instalacje spowodowało podwyższenie stawki podstawowej czynszu o 0,76 zł do kwoty 1,56zł/m², tj. 134,52 zł miesięcznie/86,23m²*1,56zł/m²/.

W opłacie za najem lokalu za czerwiec 2014 r. uwzględniono zmianę wysokości czynszu na kwotę 134,52 zł. Dodatkowo najemca wnosił od 1 lipca 2014 r. opłaty za: c.o 355,37zł /m-c (86,23m² *4,12 zł/m²), wywóz nieczystości stałych 33 zł. Pozostałe media ponoszono we własnym zakresie. Opłata miesięczna za najem lokalu od 1 lipca 2014 r. wnoszona była w wysokości 522,79 zł (czynsz 134,52 zł, c.o 355,27 zł i wywóz śmieci 33 zł).

Najemcy założono kartotekę o nr 221-6-13. W 2014 r. dokonano przypisu na kwotę 7.672,65 zł i wpłat na 6.965,19 zł przy saldzie Ma na początek roku 731,81 zł (na kartotece najemcy o nr 221-6-13 ewidencjonowano przypis i wpłaty dot. najmu lokalu mieszkalnego i pomieszczenia użytkowego). Na koniec roku 2014 wystąpiła nadpłata na kwotę 24,35 zł.

Opłaty za najem wnoszone były co do zasady w terminie.

W treści umów nie wskazano parametrów/standardów wynajmowanych mieszkań o które stawka bazowa czynszu została obniżona. Parametry/standardy wskazywane są corocznie w pismach Wójta dotyczących wypowiedzenia dotychczasowych stawek czynszu.

Ustalono, iż co roku wydawane jest przez Wójta zarządzenie o zmianie stawki bazowej.

Opłaty za c.o. w budynkach „starej” Szkoły Podstawowej w Jasionówce w wysokości 2,78 zł/m² i Przedszkola w Jasionówce w kwocie 4,12 zł/m² pobierane były na podstawie zarządzenia Nr 249/12 Wójta Gminy z dnia 9 czerwca 2014 r. w sprawie ustalenia w lokalach mieszkalnych stanowiących własność gminy cen opłat za centralne ogrzewanie za sezon opalowy 2013 - 2014 w budynkach Zespołu Szkolno- Przedszkolnego w Jasionówce.

Stawki te wynikały z kalkulacji zakupu i zużycia oleju opałowego w budynkach (przedszkola i szkoły „starej” i „nowej”) Zespołu Szkolno- Przedszkolnego w Jasionówce oraz wydatków związanych z c.o, tj. konserwacji kominiarskiej, wymiany pomp, konserwacji kotła, dozoru technicznego, przeglądu ogólnobudowlanego i przeglądu gaśnic; „wstępna” kalkulacja została sporządzona przez głównego księgowego Zespołu /dokument z dnia 03.06.2013 r. – na podstawie wydatków poniesionych za okres IX.2013 –V.2014/.




Ustalono, że budynek przedszkola i budynki szkoły posiadają oddzielne kotłownie.

Stawka centralnego ogrzewania za 1m² powierzchni najmu lokalu mieszkalnego w budynku „starej” szkoły w wysokości 2,78 zł/m² została ustalona w następujący sposób:

- zakup oleju opałowego – 131.384,28 zł,
- konserwacja kominiarska – 400 zł,
- wymiana pompy – 3.554,70 zł,
- konserwacja kotła – 957,79 zł,
- przegląd ogólnobudowlany – 615 zł,
- przegląd gaśnic- 222,60 zł,

co daje łącznie kwotę 137.805,87 zł; kwota /137.805,87 zł/ została podzielona na powierzchnię szkoły 4.127,82 m² oraz podzielono na 12 miesięcy i wyliczono w ten sposób koszt ogrzania 1 m² w budynkach szkoły (tj. 2,78 zł/m²).

Stawka centralnego ogrzewania za 1m² powierzchni najmu lokalu mieszkalnego w budynku przedszkola w wysokości 4,12 zł/m² została ustalona w następujący sposób:

- zakup oleju opałowego – 36.684,00 zł,
- konserwacja kominiarska – 200,00 zł,
- dozór techniczny - 157,50 zł
- przegląd ogólnobudowlany – 307,50 zł,
- przegląd gaśnic- 111,35 zł,

co daje łącznie kwotę 37.450,35 zł; kwota /37.450,35zł/ została podzielona na powierzchnię przedszkola 758,31 m² oraz podzielono na 12 miesięcy i wyliczono w ten sposób koszt ogrzania 1 m² w budynku przedszkola (tj. 4,12 zł/m²).

Wyliczenia stawek za 1 m² powierzchni najmu lokalu mieszkalnego w budynkach przedszkola i szkoły dokonał R. Bartnik (dokument z dnia 03.06.2014 r.).

Z ustaleń kontroli wynika, że wydatki związane z ogrzewaniem lokali mieszkalnych znajdujących się w budynkach starej szkoły i przedszkola objęte są planem finansowym Zespołu Szkolno –Przedszkolnego w Jasionówce. Rozliczenia z najemcami lokali mieszkalnych znajdujących się w budynkach będących w trwałym zarządzie Zespołu Szkolno-Przedszkolnego są prowadzone przez Urząd Gminy. Za ogrzewanie lokali mieszkalnych szkoła nie obciąża Urzędu Gminy kosztami zużycia oleju opałowego.

Opłaty za najem mieszkań wnoszone są bezpośrednio na rachunek budżetu.

W zakresie centralnego ogrzewania budynku Urzędu Gminy ustalono, że w kotłowni Urzędu zamontowany jest główny licznik poboru energii cieplnej oraz podliczniki na




poszczególne mieszkania (7 sztuk). Na koniec każdego sezonu grzewczego odczytywany jest stan licznika głównego oraz podliczników; różnica pomiędzy kolejnymi odczytami daje zużycie energii w danym sezonie grzewczym. Na podstawie tego wyliczany jest koszt 1 GJ zużycia energii cieplnej. Z ustaleń kontroli wynika, że corocznie na dzień 1 lipca na podstawie kosztów wytworzenia energii do ogrzewania lokali w poprzednim sezonie grzewczym, ustalane są planowane koszty ogrzewania lokali w nadchodzącym sezonie. Na podstawie takiego wyliczenia ustalana jest każdemu najemcy zaliczkowa miesięczna opłata za ogrzewanie lokalu w okresie od 1 lipca do 30 czerwca roku następnego.

Do wyliczenia kosztów ogrzewania budynku Urzędu w 2014 r. uwzględniono z sezonu grzewczego 2013/2014 wydatki poniesione na :

- olej opałowy – 28.772,30 zł,
- usługi kominiarskie – 159,90 zł,
- płace konserwatora – 7000,20 zł (tj. 35.001 wynagrodzenie konserwatora za okres X.2013 – V.2014 r. * 20%); w trakcie kontroli nie okazano kontrolującym udokumentowanego sposobu obliczenia i przyjęcia 20% wynagrodzenia przyjętego do kalkulacji.

Z zakresu czynności, uprawnień i odpowiedzialności konserwatora (podpisanego z datą 3.11.2014 r. przez pracownika) wynika, że do jego zakresu czynności należy m.in. *obsługa kotłowni olejowych w budynkach administrowanych przez gminę (z wyjątkiem ZS-P), konserwacja i naprawa instalacji c.o. i wod.-kan. w budynkach administrowanych przez Gminę (z wyjątkiem ZS-P), przeprowadzanie drobnych remontów w budynkach będących własnością Gminy Jasionówka*. Kopia zakresu czynności konserwatora L. Piskora stanowi załącznik nr 2/4 do protokołu kontroli.

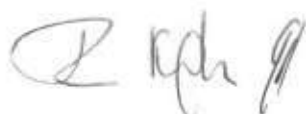
- koszt energii elektrycznej -652,60 zł (z informacji R. Bartnika wynika, że jest to koszt pracy kotła, pompy oraz oświetlenia w kotłowni)

co daje łącznie kwotę 36.585,00 zł

Ilość wytworzonej energii cieplnej w sezonie 2013/2014 ustalono na poziomie 244,417GJ (co wynika z wyliczenia: 3874,615GJ /ilość wytworzonej energii cieplnej na koniec sezonu 2013/2014 pomniejszono o 3630,198GJ /koniec sezonu 2012/2013/.

Koszt 1GJ wytworzenia energii cieplnej w sezonie grzewczym 2013/2014 ustalono na poziomie 149,68 zł/1GJ (36.585,00 zł : 244,417GJ).

Kontrolującym okazano m.in. dokument Or.-li 7114 pn. „Rozliczenie kosztów ogrzewania lokali mieszkalnych w budynku Urzędu Gminy w Jasionówce w sezonie grzewczym 2013/2014” sporządzony przez R. Bartnika (z datą 11.06.2014 r.). Dokument zawiera następujące pozycje: Lp, nazwisko i imię najemcy lokalu (7 osób), ilość zużytej energii cieplnej




w GJ w sezonie 2013/2014 /w poszczególnych mieszkaniach/, przyjęta wartość GJ w sezonie grzewczym 2013/2014 /149,68GJ/, przyjęta wartość GJ w sezonie grzewczym 2012/2013 /151,48GJ/, różnica nadpłaty za 1GJ /1,8 zł/, wartość nadpłaty ogółem w sezonie 2013/2014 /ustalona dla każdego najemcy/, wartość sprzedanej energii w zł za sezon 2013/2014, wartość energii cieplnej z 1 m-c z nadpłatą (kopia dokumentu stanowi załącznik nr 2/5 do protokołu kontroli).

Kwota nadpłaty powstałej u mieszkańców w sezonie 2013/2014 rozliczana jest w stosunku miesięcznym. W pismach Wójta o opłacie za najem lokali mieszkalnych (uwzględniająca: c.o., wywóz nieczystości stałych, czynsz) obowiązujących od 1 lipca 2014 r. widnieje informacja o treści: *Informuje się, że wyliczenie rzeczywistych kosztów centralnego ogrzewania wykazuje nadpłatę za sezon grzewczy 2013-2014 w wysokości (podawana jest kwota nadpłaty) która została wliczona do miesięcznego rozliczenia podanego powyżej – zgodnie z par. 4 Aneksu z dnia 22.09.2005*

Z ustnego wyjaśnienia R. Bartnika wynika, że na koniec sezonu grzewczego 2013/2014 zamontowano dla poszczególnych mieszkań nowe liczniki poboru energii cieplnej.

Kalkulacji na sezon grzewczy 2014/2015 nie sporządzono; przyjęto dane z poprzedniego okresu rozliczeniowego. Kontrolującym okazano pisma (październik 2015 r.) Wójta wystosowane do każdego najemcy lokalu mieszkalnego budynku Urzędu, w których Wójt wskazał m.in. *na skutek nieprawidłowego montażu ciepłomierzy w lokalach mieszkalnych znajdujących się w budynku Urzędu Gminy w Jasionówce odczyt zużycia ciepła za sezon grzewczy 2014-2015 jest niemożliwy. (...). W związku z powyższym, uwagi na łagodną zimę w dwóch ostatnich sezonach grzewczych, proponuję jako podstawę opłat za sezon 2014/2015 przyjąć zużycie ciepła z poprzedniego roku tj. 2013/2014.*

Kopia przykładowego pisma Wójta stanowi załącznik nr 2/5 do protokołu kontroli.

Kserokopie: dokumentacji w zakresie rozliczania opłat za c.o sporządzone przez R. Bartnika stanowią załącznik Nr 2/5 do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli ustalono, że najemca lokalu mieszkalnego Cz. Ciecioro wniósł do sądu pozew z datą 25.06.2015 r. – dotyczący nieprawidłowości naliczania opłat c.o.; sprawa w sądzie. Kopia pozwu do sądu stanowi załącznik nr 2/5 do protokołu kontroli.

5.1.8. Dochody z tytułu sprzedaży wody.

Sprzedają wody na terenie Gminy Jasionówka zajmują się Wodociągi Podlaskie sp. z o.o. z Białegostoku (o czym mowa w rozdziale V pkt 5.8 protokołu kontroli).




5.1.9. Dochody z tytułu odpadów komunalnych.

W 2014 r. dochody z tytułu odpadów komunalnych pobierane były w Gminie Jasionówka na podstawie uchwały Nr XVI/119/12 Rady Gminy Jasionówka z dnia 7 grudnia 2012 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Jasionówka. Miesięczne stawki opłat ustalono w kwotach: 11 zł od osoby dla właścicieli nieruchomości zamieszkałych przez mieszkańców oraz 7 zł od osoby dla właścicieli nieruchomości zamieszkałych przez mieszkańców w przypadku, gdy odpady zbierane są w sposób selektywny. Stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalona jest jako iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty określonej powyżej.

W 2014 r. dochody z tytułu odpadów komunalnych osiągnięto w wysokości 185.668,60 zł (rozd. 75618 par. 049). Dla dochodów z tego tytułu założono kartotekę 221-11. Na koniec roku wystąpiła należność od mieszkańców gminy na kwotę 13.098 zł (tym samym zaległość w tej samej wysokości) oraz nadpłaty 3.911,60 zł.

5.1.10. Dochody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego.

Uchwałą Nr XIV/97/12 Rady Gminy Jasionówka z dnia 29 sierpnia 2012 r. określono stawki stawki opłat pobieranych przez Gminę Jasionówka za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg gminnych, na cele nie związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, dotyczące:

- prowadzenia robót drogowych,
- umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego;
- umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam;
- zajęcia pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wymienione we wcześniejszych punktach.

W trakcie kontroli ustalono, że dochody za zajęcie pasa drogowego w okresie od stycznia do czerwca 2014 r. ewidencjonowano w § 049 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” rozdz. 70005, zaś od lipca ujmuje się § 097 „Wpływy z różnych dochodów” rozdz. 70005. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego w 2014 r. stanowiły kwotę 333,61 zł (pozostała kwota ujęta § 097 w 70005 , tj. 9.756,12 zł stanowi wpływy wnoszone przez Wodociągi Podlaskie sp.o.o.o za





administrowanie powierzonymi urządzeniami z tytułu realizacji zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Jasionówka; wpływy wnoszone są na podstawie umowy nr 1/2013 z dnia 30.12.2013 r. zawartej z Wodociągami Podlaskimi sp. z o.o., na czas nieokreślony. W par. 2 umowy postanowiono m.in., że Gmina oddaje w administrowanie spółce ujęcia wody w Słomiance i Krasnem Folwarcznem oraz oczyszczalnię ścieków w Jasionówce wraz z siecią kanalizacją i przyłączami; /12 m-cy*813,01 zł bez podatku VAT/m-c ; kwota brutto 1000 zł/m-c). W sprawozdaniu Rb-27S za 2014 r. w § 097 w 70005 wykazano w dochodach wykonanych kwotę 10.089,73 zł, należności do zapłaty – saldo końcowe 0,- zł, zaległości -0,- zł i nadpłaty 0,- zł.

Jak ustalono, w jednostce nie jest prowadzona ewidencja analityczna podmiotów, którym wydano decyzję ustalającą opłatę za zajęcie pasa drogowego. Natomiast dane wynikają z § 049 i § 097 rozdz. 70005. Wpływy za zajęcie pasa drogowego ewidencjonowano zapisem: Wn 130 Ma 720; przypisu należności na kontach rozrachunkowych nie dokonywano.

Kontroli poddano 4 decyzje w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (próbą objęto 100% decyzji wydanych w 2014 r.):

- decyzja Nr Or.-II.7226.14.2014 r. z dnia 5 maja 2014 r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego dr. Nr 47 w Krasne Małe dz. nr 47 w celu budowy przyłącza energetycznego kablowego Nn jako infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego /pobocze drogi/ zasilane budynku mieszkalnego na dz. nr 34/3 o pow. 1,44 m². Za zajęcie pasa drogowego ustalono dla wnioskodawcy (PGE Dystrybucja S.A. Lublin Rejon Energetyczny Białystok) opłatę w wysokości 47,50 zł, tj. za okres od 09 maja 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. 18,70 zł /płatne w terminie 14 dni od daty uprawomocnienia się decyzji/ i opłatę roczną 28,80 zł /płatną do 15 stycznia każdego roku/. Opłatę 18,70 zł wniesiono 28 maja 2014 r., zaś 28,80 zł - 15 stycznia 2015 r.,

- decyzja Nr Or.-II.7226.15.2014 r. z dnia 5 maja 2014 r. zezwalająca na prowadzenie robót w pasie drogowym dr. Gminnej 47 w Krasne Małe dz. nr 47 w poboczu i jezdni, w celu budowy przyłącza energetycznego kablowego nN do zasilania budynku mieszkalnego na dz. 34/3 w m. Krasne Małe gm. Jasionówka od dnia 08.05.2014 r. do 08.05.2014 r. Za zajęcie pasa drogowego ustalono dla wnioskodawcy (Zakład Instalatorstwa Elektrycznego ELEKTRON z Choroszczy) opłatę w wysokości 92 zł, płatną na konto Urzędu Gminy w terminie 14 dni od daty uprawomocnienia się powyższej decyzji. Opłatę wniesiono w dniu 26.05.2014 r;

- decyzja Nr Or.-II.7226.8.2014 r. z dnia 24.03.2014 r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego dr. Nr 104012B ul. Lipowa w Jasionówce dz. nr 886 w celu budowy przyłącza energetycznego kablowego Nn jako infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami

lub potrzebami ruchu drogowego/pobocze drogi/zasilane budynku mieszkalnego na dz. nr 890 o pow. 0,643 m². Za zajęcie pasa drogowego ustalono dla wnioskodawcy (PGE Dystrybucja S.A. Lublin Rejon Energetyczny Białystok) opłatę w wysokości 22,30 zł, tj. za okres od 08.04.2014 r. do 31.12.2014 r. 9,44 zł /płatne w terminie 14 dni od daty uprawomocnienia się decyzji/ i opłatę roczną 12,86 zł /płatną do 15 stycznia każdego roku/. Opłatę 9,44 zł wniesiono 11.04.2014 r., zaś 12,86 zł - 15 stycznia 2015 r.,

- decyzja Nr Or.-II.7226.7.2014 r. z dnia 24.03.2014 r. zezwalająca na prowadzenie robót w pasie drogowym dr. gminnej 104012B ul. Lipowa w Jasionówce dz. nr 886 w poboczu, w celu przyłącza energetycznego kablowego nN do zasilania budynku mieszkalnego na dz. nr 890 w m. Jasionówka ul Lipowa gm. Jasionówka od dnia 08.04.2014 r. do 08.04.2014 r. Za zajęcie pasa drogowego ustalono dla wnioskodawcy (Przedsiębiorstwo Elektryfikacji i Robót Instalacyjnych ELTOR sp. z.o.o Białystok) opłatę w wysokości 31,50 zł (21 m² +1,50 zł/m²* 1 dzień), płatną na konto Urzędu Gminy w terminie 14 dni od daty uprawomocnienia się powyższej decyzji. Opłatę wniesiono w dniu 03.04.2014 r;

- decyzja Nr Or.-II.7226.5.2014 r. z dnia 04.03.2014 r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego dr. Nr 104012B ul. Lipowa w Jasionówce dz. nr 886 w celu budowy przyłącza energetycznego kablowego Nn jako infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego/pobocze drogi/zasilane budynku mieszkalnego na dz. nr 683 o pow. 6,71 m². Za zajęcie pasa drogowego ustalono dla wnioskodawcy (PGE Dystrybucja S.A. Lublin Rejon Energetyczny Białystok) opłatę w wysokości 229,79 zł, tj. za okres od 16.04.2014 r. do 31.12.2014 r. 95,59 zł /płatne w terminie 14 dni od daty uprawomocnienia się decyzji/ i opłatę roczną 134,20 zł /płatną do 15 stycznia każdego roku/. Opłatę 95,59 zł wniesiono 24.03.2014 r., zaś 134,20 zł – 15 stycznia 2015 r.,

W dniu 14 stycznia 2014 wniesiona została przez PGE Dystrybucja S.A. Lublin Rejon Energetyczny Białystok opłata roczna w wysokości 86,38 zł na podstawie 4 decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego, i tak:

- decyzja Nr Or.-II.7226.19.2013 r. z dnia 22.07.2013 r. – opłata roczna 34,26 zł,
- decyzja Nr Or.-II.7226.27.2012 r. z dnia 06.12.2014 r. – opłata roczna 21,32 zł,
- decyzja Nr Or.-II.5548-2/09 r. z dnia 01.04.2009 r. – opłata roczna 11,20 zł,
- decyzja Nr Bd.5548-2/08 z dnia 02.04.2008 r. – opłata roczna 19,60 zł

wszystkie to opłaty miały być wniesione do 15 stycznia każdego roku; wniesiono w terminie zgodnym w decyzjach.

Kontrolującemu okazano wszystkie obowiązujące decyzje ustalające opłatę za zajęcie pasa drogowego; zaległości nie stwierdzono.

Wydawanie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego zostało przypisane zakresem czynności z dnia 5 stycznia 2009 r. dla R. Bartnika- podinspektora ds. inwestycji i gospodarki komunalnej.

W wyniku kontroli ustalono, iż przy ustalaniu wysokości należnych opłat za zajęcie pasa drogowego, w jednostce stosowane są stawki wynikające z postanowień uchwały Nr XIV/97/12 Rady Gminy Jasionówka z dnia 29 sierpnia 2012 r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego.

5.1.10. Dochody z tytułu opłaty adiacenckiej.

Rady Gminy Jasionówka podjęła uchwałę Nr XI/70/12 z dnia 18 stycznia 2012 r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej. Wysokość stawek procentowej opłaty adiacenckiej została ustalona w wysokościach: 25% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu oraz 15% z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego. W 2014 r. nie pobierała opłat z tytułu opłaty adiacenckiej.

W trakcie kontroli został sporządzony przez R. Bartnika – podinspektora Urzędu wykaz wybudowanych urządzeń infrastruktury technicznej w latach 2011-2014 (stanowiący załącznik nr 2/6 do protokołu kontroli), z którego wynika, że nie było podstaw do pobierania opłaty adiacenckiej.

Gmina nie pobierała opłaty adiacenckiej z tytułu podziału. Teren Gminy Jasionówka ma charakter rolniczy bądź leśny.

5.2. Podatki i opłaty lokalne.

5.2.1. Ustalenia Organizacyjne

Zgodnie z regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Jasionówce wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Jasionówka Nr 25/03 z dnia 10 czerwca 2003r. zadania związane z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych wykonywane są w referacie finansowym. Realizacją dochodów z tytułu podatków zajmują się następujące osoby:

- Janina Frąckiel - podinsp. do spraw wymiaru podatków i opłat,
- Wacława Adamczewska – podinsp. do spraw księgowości podatkowej

Zakresy czynności pracowników referatu finansowego związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat stanowią załącznik nr 3/1 do protokołu kontroli.

 *nrch 9/*

W trakcie kontroli stwierdzono, iż Wójt oraz wszyscy pracownicy złożyli przyrzeczenia o zachowaniu tajemnicy skarbowej, wymagane przepisami art. 294 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst. jedn. z 2005r. Dz. U. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

Z ustaleń kontroli wynika, że od roku 2009 kontrolowana jednostka posiada program EWOPIS umożliwiający dostęp do danych geodezyjnych z terenu gminy.

Ustalono, iż upoważnienie do wydawania decyzji wymiarowych powoływało się na ustawę o samorządzie gminnym a nie na art. 143§1 ustawy Ordynacja podatkowa obowiązujący w obszarze zobowiązań podatkowych. W trakcie trwania kontroli Wójt Gminy Jasionówka wydał nowe upoważnienie, w którym powołuje się na przepisy ordynacji podatkowej.

Zakresy czynności podatników stanowią załącznik 3/1 do protokołu kontroli.

5.2.2. Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W okresie objętym kontrolą wysokość stawek podatku od nieruchomości oraz rodzaj przedmiotów podlegających nim opodatkowaniu regulowała Uchwała Nr XXII/163/13 Rady Gminy Jasionówka z dnia 30 października 2013 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Kontroli tego zagadnienia dokonano na podstawie:

- deklaracji podatkowych złożonych przez podatników,
- danych z ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Mońkach,
- umów dzierżaw oraz najmu gruntów i budynków,
- pozostałej dokumentacji okazanej w trakcie trwania kontroli a służącej do celów wymiaru podatku od nieruchomości w kontrolowanej jednostce.

Kontroli poddano następujące osoby prawne, które zadeklarowały podatek od nieruchomości:

| <i>Lp</i> | <i>Nazwa podmiotu</i> | <i>Data złożenia deklaracji</i> | <i>Przedmioty opodatkowane</i> | <i>Wartość podatku</i> | <i>Razem</i> |
|-----------|-------------------------------------|---------------------------------|---|--------------------------|--------------|
| 1. | Poczta Polska Spółka Akcyjna | 09.01.2014r. | Budynki zw. z działalnością gosp. - 75,00 m2 Grunty zw. z działalnością gosp.- 1673,00m2 | 1727,25 zł 1488,97 zł | 3 216,00 zł |
| 2. | „R.Rogowski” sp.z o.o. | 13.01.2014r. | Budynki zw. z | 623,00 zł | 623,00 zł |

Q *redn 9/1*

[Signature]

| <i>Lp</i> | <i>Nazwa podmiotu</i> | <i>Data złożenia deklaracji</i> | <i>Przedmioty opodatkowane</i> | <i>Wartość podatku</i> | <i>Razem</i> |
|-----------|---|---------------------------------|---|---|--------------|
| | | | działalnością gosp.-700 m2 | | |
| 3. | Global Construction Sp. z o.o. | 15.01.2014r. | Budynki mieszkalne-600m2 | 444,00 zł | 444,00 zł |
| 4. | Parafia Rzymskokatolicka | 15.01.2014r. | Budynki mieszkalne-120m2 | 88,80 zł | 89,00 zł |
| 5. | PBS Knyszyn O/Jasionówka | 17.01.2014r. | Grunty zw. z działalnością-480m2 budynki zw. z działalnością gosp. - 250,99m2 budowle- 12669,62zł | 427,20 zł 5780,30 zł 253,39 zł | 6 461,00 zł |
| 6. | Moniecka Spółdzielnia Mleczarska w Mońkach | 20.01.2014r. | Grunty zw. z działalnością gosp.- 3483 m2 budynki zw. z działalnością gosp. - 363,77m2 budowle- 21580 zł | 3 099,87 zł 8 377,62 431,60 zł | 11 909,00 zł |
| 7. | PPH „REVMOD sp.z o.o. | 22.01.2014r. | Budynki zw. z działalnością gosp. - 11,00m2 | 253,33 zł | 253,00 zł |
| 8. | SPZOZ w Mońkach | 28.01.2014r. | Grunty zw. z działalnością gosp. - 940m2 budynki mieszkalne-74,26m2 budynki zw. z działalnością gosp.- 81,30m2 budynki zw. z udziel. Świadczeń zdrowotnych-201,91m2 budowle-15 864 zł | 836,60 zł 54,95 zł 1872,34 zł 944,94 zł 317,28 zł | 4 026,00 zł |
| 9. | Polkomtel sp. z o.o. | 30.01.2014r. | Budowle -264021,00 zł | 5280,42 | 5280,00 zł |
| 10. | TP INWEST SP. z o.o. | 30.01.2014r. | Budowle 544 373,00 | 10 887,46zł | 10 887,00 zł |
| 11. | Orange Polska S.A. | 03.02.2014r. | Budynki zw. z działalnością gosp.- 38,55m2 budowle-176 645 zł | 887,81 zł 3532,90 zł | 4 758,00 zł |
| 12. | T-MOBILE S.A. | 03.02.2015r. | Budowle-12143,00zł | 242,86 zł | 243,00 zł |

| <i>Lp</i> | <i>Nazwa podmiotu</i> | <i>Data złożenia deklaracji</i> | <i>Przedmioty opodatkowane</i> | <i>Wartość podatku</i> | <i>Razem</i> |
|-----------|---|---------------------------------|---|------------------------|---------------------|
| 13. | PGE Dystrybucja S.A. | 03.02.2014r. | Budowle- 3 1369 66,00 zł | 62 739,33 zł | 62 739,00 zł |
| 14. | VIVA-MED Konończuk lekarze dentyści S.P. | 03.02.2015r. | Budynki zw. z działalnością gosp.- 27m2 | 126,36 zł | 126,00 zł |

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż firmy telekomunikacyjne Polkomtel -Mobil oraz Orange deklarują między innymi budowle (wieże telekomunikacyjne) bez gruntów na których zostały posadowione. Według informacji, które uzyskano w trakcie kontroli od pracowników kontrolowanej jednostki grunty te są własnością osób fizycznych. Kontrolowana jednostka nie posiada informacji jakie powierzchnie tych gruntów są wykorzystywane przez firmy telekomunikacyjne do działalności gospodarczej. Nie zostały one również opodatkowane stawką jak za grunty związane z działalnością gospodarczą u osób fizycznych.

Kontroli poddano również deklarację podatkową złożoną przez Urząd Gminy Jasionówka. Grunty i budynki oraz budowle stanowiące własność Gminy Jasionówka zostały zwolnione Uchwałą Nr IX/43/07 z dnia 14 listopada 2014 roku Rady Gminy Jasionówka w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości. Analizując dane zawarte w deklaracji podatkowej stwierdzono, iż kontrolowana jednostka, między innymi jako grunty pozostałe zadeklarowała 1 286 509 m²powierzchni dróg wewnętrznych. Według danych z ewidencji gruntów i budynków jest to ogólna powierzchnia dróg będąca własnością Gminy Jasionówka. W trakcie trwania kontroli okazano kontrolującemu zestawienie gruntów sporządzonych przez pracownika urzędu Józefa Młodzianowskiego, z którego wynika, iż w tej powierzchni znajduje się powierzchnia 210500 m² gruntów stanowiących gminne drogi publiczne, zwolnione ustawowo z podatku do nieruchomości. W tym przypadku zawyżono wartość przedmiotów zwolnionych o kwotę **96 830 zł**. Ustalono również, iż zadeklarowano wartość budowli związanych z działalnością gospodarczą jako 5 729 375,12 zł co daje wartość podatku w kwocie 114 587,50 zł. Według udostępnionej przez kontrolowaną jednostkę ewidencji środków trwałych, wartość tych budowli powinna wynieść 6520335,05 zł co daje wartość podatku od nieruchomości w kwocie 130407,10 zł. Zaniżono więc w tym wypadku wartość zwolnionych przedmiotów opodatkowania o **15 819,50 zł**. Kontrolowana jednostka zawyżyła więc w swojej deklaracji podatkowej wartość przedmiotów zwolnionych o kwotę **81010,50 zł**.

Przeprowadzona kontrola ustaliła również, iż podatnik Moniecka Spółdzielnia Mleczarska zadeklarował grunty związane z działalnością gospodarczą jako 3483 m². Według danych z ewidencji gruntów i budynków podatnik jest właścicielem gruntów o powierzchni 1200 m², zawyżył więc posiadaną przez siebie powierzchnię gruntów o 2283, przez co zawyżył deklarowany podatek o kwotę 2031,87 zł. Według okazanych w trakcie trwania kontroli danych z ewidencji gruntów i budynków deklarowane przez podatnika grunty są własnością osób fizycznych.

Deklaracja podatkowa kontrolowanej jednostki, zbiorczy wyciąg z ewidencji gruntów i budynków Gminy Jasionówka, wyciąg z ewidencji środków trwałych, zestawienie dróg oraz dane geodezyjne dotyczące Spółdzielni Mleczarskiej stanowią załącznik Nr 3/2 do protokołu kontroli.

5.2.3. Podatek rolny

W badanym okresie Rada Gminy w Jasionówce nie skorzystała ze swych uprawnień i nie obniżyła średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2014, wynikającej z komunikatu Prezesa GUS z dnia 18 października 2013 r. (Mon. Pol. Z 2013 r. poz. 814), pozostawiając kwotę 69,28 zł za za 1dt. Przy wymiarze podatku rolnego dla obliczania hektarów przeliczeniowych stosowano przeliczniki wg IV okręgu podatkowego zgodnie z załącznikiem do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143 z 14 grudnia 2001 r., poz. 1614).

5.2.4. Podatek rolny od osób prawnych

Kontrola w tym zakresie została przeprowadzona na podstawie następującej dokumentacji:

- deklaracji podatkowych złożonych przez podatników,
- danych z ewidencji gruntów i budynków ze Starostwa Powiatowego w Mońkach,
- umów dzierżawy gruntów rolnych,
- pozostałej dokumentacji okazanej w trakcie trwania kontroli a służącej do celów wymiaru podatku rolnego w kontrolowanej jednostce.

Sprawdzenia dokonano następujących podatników, którzy złożyli deklaracje podatkowe w 2014 roku:





| <i>Lp.</i> | <i>Nazwa podatnika</i> | <i>Pow. gruntu w ha fizyczne</i> | <i>Pow. gruntu w ha przeliczeniowych</i> | <i>Kwota podatku</i> |
|------------|---|----------------------------------|--|----------------------|
| 1. | „R.Rogowski” sp. z o.o. | 10,5549 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | GLOBAL CONSTRUCTION Sp. z o.o. | 0,60 | 0,60 | 208,00 |
| 3. | NADLEŚNICTWO KNYSZYN | 0,42 | 0,21 | 36,00 |
| 4. | PARAFIA RZYMSKOKATOLICKA | 37,7266 | 11,2017 | 1940,00 |
| 5. | HODOWLA ZARODOWA ZWIERZAT | 9,00 | 6,3320 | 1 097,00 |
| 6. | GDDKiA w Białymstoku 2009r. | 12,8552 | 1,9623 | 260,00 |
| 7. | GDDKiA w Białymstoku 2010r. | 12,8552 | 1,9623 | 167,00 |
| 8. | GDDKiA w Białymstoku 2011r. | 12,8552 | 1,9623 | 185,00 |
| 9. | GDDKiA w Białymstoku 2012r. | 12,8552 | 1,9623 | 319,00 |
| 10. | GDDKiA w Białymstoku 2013r. | 12,8552 | 1,9623 | 372,00 |
| 11. | GDDKiA w Białymstoku 2014r. | 12,8552 | 2,0276 | 351,00 |
| 12. | ANR Oddział w Olsztynie Filia w Suwałkach | 11,4054 | 3,4010 | 589,00 |
| 12. | ANR Oddział w Olsztynie Filia w Suwałkach - korekta | 7,4054 | 2,2106 | 329,00 |
| 13. | ANR Oddział w Olsztynie Filia w Suwałkach - korekta | 7,4054 | 2,4930 | 432,00 |
| 14. | ANR Oddział w Olsztynie Filia w Suwałkach udział ½ Kolosa Jan udział 1/2 | 0,30 0,30 | 0,24 0,24 | 42,00 42,00 |
| 15. | ANR Oddział w Olsztynie Filia w Suwałkach udział ½ Frąckiel Stanisław udział 1/2 | 0,28 0,28 | 0,12 0,12 | 21,00 21,00 |
| 16. | ANR Oddział w Olsztynie Filia w Suwałkach udział ½ Raczko Jarosław udział 1/2 | 7,42 7,42 | 1,4560 1,4560 | 252,00 252,00 |

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż Parafia Rzymskokatolicka zadeklarowała podstawę opodatkowania jako 11,2017 ha przeliczeniowego, co daje wartość podatku w kwocie 1940 zł. Według danych z ewidencji gruntów i budynków ze starostwa

powiatowego w Mońkach ustalono, iż podstawa opodatkowania powinna wynieść 11,3280 ha przeliczeniowego co daje wartość podatku rolnego jako 1962 zł zaniżono więc deklarowany podatek rolny o 22 zł.

5.2.5 Podatek rolny i od nieruchomości od osób fizycznych

Kontroli tego zagadnienia dokonano na podstawie decyzji wymiarowych ustalających wysokość zobowiązania podatkowego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, informacji podatkowych złożonych przez poszczególnych podatników, oraz danych z ewidencji gruntów i budynków uzyskanych ze Starostwa Powiatowego w Mońkach. W kontrolowanej próbie ujęto również osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą. Do kontroli wytypowano następujące konta podatkowe:

| <i>Lp.</i> | <i>Numer konta</i> | <i>Przedmioty opodatkowania</i> | <i>Kwota podatku</i> | <i>Razem</i> |
|------------|--------------------|--|---|--------------|
| 1. | 60126 | ha przel. 3,8558 bud. mieszkalne 122,00m2 bud. pod dział.gosp. 231m2 grunty pod.dział.gosp. 937M2 las opodatkowany 1,32 ha | 667,82 zł 90,28 zł 5 319,93 zł 833,93 zł 49,67 zł | 6 962,00 zł |
| 2. | 180064 | ha przel. 0,3875 bud. mieszkalne 55m2 bud. pod dział. gosp. 30m2 las opodatkowany 1,70 ha | 67,12 zł 40,70 zł 690,90 zł 63,97 zł | 863,00 zł |
| 3. | 80068 | ha przel. 1,5410 bud. mieszkalne 52m2 bud. pod dział. gosp. 17m2 | 266,90 zł 38,48 zł 391,51 zł | 697,00 zł |
| 4. | 1060048 | ha przel. 0,00 bud. pod dział. gosp. 2 167 m2 grunty pod dział. gosp.13 100m2 budowle 2000 zł | 0,00 zł 49 906,01 zł 11 659,00 zł 40,00 zł | 61 605,00 zł |
| 5. | 80074 | ha przel. 15,9234 ha bud.mieszkalne 150m2 bud. pod dział.gosp. 3 054 m2 budowle 70 400 zł grunty pod dział.gosp. 20 064m2 grunty pozostałe 10 234m2 las opodatkowany 2,67 ha | 2 757,93 zł 111,00 zł 70 333,62 zł 1 408,00 zł 17 856,96 zł 4 707,64 zł 100,47 zł | 97 275,00 zł |
| 6. | 60148 | ha przel. 0,1224 ha bud. mieszkalne 80m2 bud. pod dział.gosp.49,30m2 | 42,37 zł 59,20 zł 1 135,38 zł | 1 326,00 zł |

| <i>Lp.</i> | <i>Numer konta</i> | <i>Przedmioty opodatkowania</i> | <i>Kwota podatku</i> | <i>Razem</i> |
|------------|--------------------|--|--|----------------------------|
| | | grunty pod dział. gosp. 100m2 | 89,00 zł | |
| 7. | 60011 | ha przel. 0,5959 ha bud. mieszkalne 120m2 bud. pod dział. gosp. 74M2 grunty pod dział. gosp. 116 m2 | 103,21 zł 88,80 zł 1 704,22 zł 103,24 zł | 1 999,00 zł |
| 8. | 50020 | ha przel. 5,4086 ha bud. mieszkalne 160,50m2 bud. pod dział. gosp. 18m2 grunty pod dział. gosp. 18M2 las opodatkowany 0,29 ha | 936,77 zł 118,77 zł 414,54 zł 16,02 zł 10,91 zł | 1 497,00 zł |
| 9. | 30002 | ha przel. 1,8465 bud. mieszkalne 56m2 bud. pod dział. gosp. 40M2 grunty pod dział. gosp. 60M2 las opodatkowany 5,39 ha | 319,81 zł 41,44 zł 921,20 zł 53,40 zł 202,83 zł | 1 539,00 zł |
| 10. | 20023 | ha przel. 5,3040 bud. mieszkalne 170m2 bud. pod dział. gosp. 81m2 grunty pod dział. gosp. 220M2 las opodatkowany 1,90 ha | 918,65 zł 125,80 zł 1 865,43 zł 195,80 zł 71,50 zł | 3 178,00 zł |
| 11. | 20043 | ha przel. 2,75 bud. mieszkalny 187,57 m2 las opodatkowany 0,39 ha | 476,30 zł 138,80 zł 14,68 zł | 630,00 zł |
| 12. | 20020 | ha przel. 8,4525 bud. mieszkalny 110m2 las opodatkowany 0,09 ha | 1 463,97 zł 81,40 zł 3,39 zł | 1 548,00 zł |
| 13. | 80043 | ha przel. 14,0080 bud. mieszkalne 108m2 las opodatkowany 3,76 ha po zmianie od 01.08.2014r. ha przel. 15,3380 bud. mieszkalne 108m2 las opodatkowany 3,89 ha | 2 426,19 zł 79,92 zł 141,49 zł 2 522,16 zł 79,92 zł 143,53 zł | 2 648,00 zł 2 746,00 zł |
| 14. | 80022 | ha przel. 5,3386 bud. mieszkalne 40m2 las opodatkowany 2,80 ha | 924,65 zł 29,60 zł 105,37 zł | 1 060,00 zł |
| 15. | 80038 | ha przel. 10,1160 bud. mieszkalne 100m2 las opodatkowany 0,33 ha | 1 752,07 zł. ulga inwestycyjna 74,00 zł 12,42 zł | 86,00 zł |
| 16. | 80071 | ha przel. 8,7255 | 1 511,24 zł ulga inwestycyjna | |

| <i>Lp.</i> | <i>Numer konta</i> | <i>Przedmioty opodatkowania</i> | <i>Kwota podatku</i> | <i>Razem</i> |
|------------|--------------------|--|--|--------------|
| | | bud. mieszkalne 180m2 | 133,20 zł | 133,00 zł |
| 17 | 80056 | ha przelicz. 8,0294 bud. mieszkalne 110m2 | 1 390,69 zł ulga inwestycyjna 81,40 zł | 81,00 zł |
| 18. | 50037 | ha przel. 4,3103 bud. mieszkalne 103,50m2 | 746,54 zł ulga inwestycyjna 559,91 zł kwota podatku 187,00 zł 76,59 zł | 264,00 zł |
| 19. | 50040 | ha przel. 6,2885 bud. mieszkalne 145m2 | 1 089,17 zł 107,30 zł | 1 196,00 zł |
| 20. | 180007 | ha przel. 8,7530 bud. mieszkalny 75m2 las opodatkowany 0,79 ha | 1 516,02 zł 55,50 zł 29,73 zł | 1 602,00 zł |
| 21. | 120015 | ha przel. 3,4375 bud. mieszkalne 120m2 las opodatkowany 2,52 ha | 280,93 zł 88,80 zł 94,83 zł | 465,00 zł |
| 22 | 140038 | ha przel. 0,9557 bud. mieszkalne 75m2 las opodatkowany 1,10 ha | 165,53 zł 55,50 zł 41,39 zł | 263,00 zł |
| 23. | 140056 | ha przel. 3,9431 ha las opodatkowany 2,0450 | 682,94 zł 76,96 zł | 760,00 zł |
| 24. | 170073 | ha przel. 8,7678 bud. mieszkalne 60m2 las opodatkowany 0,79 ha | 1 518,58 zł ulga inwestycyjna 362,69 zł do zapłaty 1 156,00 zł 44,40 zł 29,73 zł | 1 230,00 zł |
| 25 | 60152 | ha przel. 5,1165 | 886,18 | 886,00 zł |

| <i>Lp</i> | <i>Nr konta</i> | <i>Podstawa opodatkowania</i> | <i>Kwota podatku</i> |
|-----------|-----------------|-------------------------------|----------------------|
| 1. | 70044 | 1,1520 | 200,00 zł |
| 2. | 20050 | 1,6260 | 282,00 zł |
| 3. | 50060 | 1,1295 | 65,00 zł |
| 4. | 60094 | 0,2558 | 4,00 zł |
| 5. | 60139 | 0,4998 | 87,00 zł |

 Kpdm 9/



| <i>Lp</i> | <i>Nr konta</i> | <i>Podstawa opodatkowania</i> | <i>Kwota podatku</i> |
|-----------|-----------------|-------------------------------|----------------------|
| 6. | 1060005 | 0,2280 | 39,00 zł |
| 7. | 30017 | 0,5555 | 96,00 zł |
| 8. | 1060129 | 0,3076 | 106,00 zł |
| 9. | 70004 | 6,2673 | 1 085,00 zł |

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż kontrolowana jednostka zastosowała błędną stawkę podatkową dla użytków rolnych nie stanowiących gospodarstw rolnych. Prawidłowa stawka wynosi 346,40 zł natomiast organ podatkowy wymierzał podatek rolny dla tych gruntów stosując stawkę 346,20 zł. Nieprawidłowość tę stwierdzono w następujących kontach podatkowych 1060129, 1060130, 1060132, 20028.

W kontrolowanej próbie stwierdzono również przypadki błędnego wyliczenia podstawy opodatkowania:

- konto 80017 – w decyzji wymiarowej podstawa opodatkowania wynosi 6,1134 prawidłowa jej wartość wynosi 6,2933 ha wymierzony podatek rolny to 1059 prawidłowa wartość 1090 zł **dokonano więc zniżenia podatku rolnego o kwotę 31 zł.**

- konto Olszewskiego Kazimierza – w decyzji wymiarowej podstawa opodatkowania wynosi 18,8232 prawidłowa jej wartość wynosi 17,8727ha wymierzony podatek rolny to 3260 prawidłowa wartość 3096 zł **dokonano więc zawyżenia podatku rolnego o kwotę 164 zł.**

- konto 100013 – w decyzji wymiarowej podstawa opodatkowania wynosi 10,1643 prawidłowa jej wartość wynosi 10,6727 ha wymierzony podatek rolny to 1760 prawidłowa wartość 1849 zł **dokonano więc zniżenia podatku rolnego o kwotę 89 zł.**

- konto 100008 – w decyzji wymiarowej podstawa opodatkowania wynosi 18,7687 prawidłowa jej wartość wynosi 18,7882 ha wymierzony podatek rolny to 3251 prawidłowa wartość 3254 zł **dokonano więc zniżenia podatku rolnego o kwotę 3 zł.**

Przeprowadzona kontrola stwierdziła również nieprawidłowości w podatku od nieruchomości:

- konto 80074 – analizując znajdującą się dokumentację w kontrolowanej jednostce dotyczącą podatnika stwierdzono, iż wymierzając podatnikowi podatek od nieruchomości kontrolowany organ podatkowy zawyżył go w następujących kwotach: 2015 rok 3082 zł, 2014 rok 3082 zł oraz grudzień 2013 roku 251,25 zł co daje łączną kwotę **6415,25 zł.**

- konto 1060006 podatnik deklaruje 1471 m² jako grunty pozostałe analizując dokumentację podatkową która znajduje się w urzędzie stwierdzono, iż są to użytki rolne podlegające opodatkowaniem podatkiem rolnym wymierzono mu za nie podatek od nieruchomości w

kwocie 676,66 zł. grunty te powinny być opodatkowane stawką podatku rolnego 346,40 zł co daje podatek rolny w kwocie 50,95 zł zawyżono więc wymiar podatków lokalnych o kwotę **325,71 zł.**

- konto 20023 – 200m² użytków rolnych opodatkowano podatkiem od nieruchomości jak za działalność gospodarczą, powierzchni tej nie odjęto w decyzji wymiarowej od powierzchni ogólnej użytków rolnych,

- konto 60011 – 116m² użytków rolnych opodatkowano podatkiem od nieruchomości jak za działalność gospodarczą, powierzchni tej nie odjęto w decyzji wymiarowej od powierzchni ogólnej użytków rolnych.

5.2.6. Podatek leśny

W badanym okresie Rada Gminy w Jasionówce nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2013 roku, wynikającej z Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 21 października 2013r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2013 r. (M.P. z dnia 29 października 2013r. poz. 828). Do obliczenia podatku stosowano stawki obliczone zgodnie z art. 4 ust. 1 i 3 ustawy o podatku leśnym tj. dla lasów pozostałych 37,631 zł.

5.2.7. Podatek leśny od osób prawnych

Kontroli tego zagadnienia dokonano na podstawie:

- deklaracji podatkowych złożonych przez podatników,
- danych z ewidencji gruntów i budynków ze Starostwa Powiatowego w Mońkach
- umów dzierżawy gruntów leśnych,
- pozostałej dokumentacji okazanej w trakcie trwania kontroli a służącej do celów wymiaru podatku leśnego w kontrolowanej jednostce.

Sprawdzeniu poddano następujących podatników, którzy złożyli deklaracje na podatek leśny:

| <i>Lp.</i> | <i>Nazwa podatnika</i> | <i>Pow. lasu ogółem ha</i> | <i>Pow. zwolniona ha</i> | <i>Pow. opodatkowana</i> | <i>Wymiar podatku</i> |
|------------|------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| 1. | Nadleśnictwo Knyszyn | 0,84 | 0,38 | 0,46 | 17,00 |
| 2. | Wardach Jadwiga | 0,84 | 0,38 | 0,46 | 17,00 |
| 3. | Nadleśnictwo Knyszyn | 106,49 | 8,4794 | 88,53 | |

| <i>Lp.</i> | <i>Nazwa podatnika</i> | <i>Pow. lasu ogółem ha</i> | <i>Pow. zwolniona ha</i> | <i>Pow. opodatkowana</i> | <i>Wymiar podatku</i> |
|------------|-------------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| | pow. lasów ochronnych | 9,4806 | 0,00 | 9,4806 | 3 510,00 |
| 4. | ANR w Suwałkach | 0,0980 | 0,00 | 0,0980 | 4,00 |
| 5. | Parafia Rzymskokatolicka | 3,95 | 0,00 | 3,95 | 149,00 |
| 6. | GDDKiA w Białymstoku 2009 rok | 0,3522 | 0,00 | 0,3522 | 12,00 |
| 7. | GDDKiA w Białymstoku 2010 rok | 0,3522 | 0,00 | 0,3522 | 11,00 |
| 8. | GDDKiA w Białymstoku 2011 rok | 0,3522 | 0,00 | 0,3522 | 12,00 |
| 9. | GDDKiA w Białymstoku 2012 rok | 0,3522 | 0,00 | 0,3522 | 14,00 |
| 10. | GDDKiA w Białymstoku 2013 rok | 0,3522 | 0,00 | 0,3522 | 14,00 |
| 11. | GDDKiA w Białymstoku | 0,3522 | 0,00 | 0,3522 | 13,00 |
| 12. | Urząd Gminy Jasionówka | 4,03 | 4,03 | 0,00 | 0,00 |
| 13. | Nadleśnictwo Knyszyn korekta | 0,84 | 0,00 | 0,42 | 16,00 |

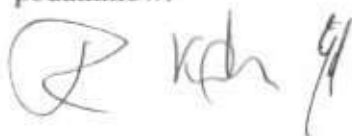
W wyniku przeprowadzonej kontroli deklaracji na podatek leśny stwierdzono, iż dane dotyczące posiadanych przez podatników powierzchni lasów są zgodne z danymi znajdującymi się w ewidencji gruntów i budynków ze Starostwa Powiatowego w Mońkach.

5.2.8. Podatek leśny od osób fizycznych

Kontroli tego zagadnienia dokonano na podstawie:


- informacji podatkowych złożonych na podatek rolny i leśny,
- danych z ewidencji gruntów i budynków z Wydziału Geodezji w Starostwie Powiatowym w Mońkach
- decyzji wymiarowych na podatek leśny wydanych osobom fizycznym.

Jako próbe do kontroli zakwalifikowano podatników opłacających odrębnie podatek leśny oraz podatników opodatkowanych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego będących jednocześnie podatnikami podatku leśnego, którzy zostali wymienieni w części protokołu dotyczącej podatku rolnego od osób fizycznych. Sprawdzeniu poddano następujących podatników:





| <i>Lp.</i> | <i>Numer konta</i> | <i>Pow. lasu ogółem</i> | <i>Pow.lasu opodatkowana</i> | <i>Pow.lasu zwolniona</i> | <i>Kwota podatku</i> |
|------------|--------------------|-------------------------|------------------------------|---------------------------|----------------------|
| 1. | 70098 | 1,20 | 0,36 | 0,84 | 14,00 |
| 2. | 70029 | 1,60 | 1,41 | 0,19 | 53,00 |
| 3. | 70096 | 0,38 | 0,03 | 0,35 | 1,00 |
| 4. | 70108 | 0,31 | 0,30 | 0,01 | 11,00 |
| 5. | 70104 | 0,34 | 0,03 | 0,31 | 1,00 |
| 6. | 70105 | 0,33 | 0,03 | 0,30 | 1,00 |
| 7. | 70099 | 0,58 | 0,03 | 0,55 | 1,00 |
| 8. | 70123 | 0,37 | 0,37 | 0,00 | 14,00 |
| 9. | 70106 | 0,39 | 0,39 | 0,00 | 15,00 |
| 10. | 70131 | 0,51 | 0,51 | 0,00 | 19,00 |
| 11. | 70011 | 0,31 | 0,31 | 0,00 | 12,00 |
| 12. | 70134 | 0,57 | 0,57 | 0,00 | 21,00 |
| 13. | 70121 | 0,80 | 0,40 | 0,40 | 15,00 |
| 14. | 70138 | 1,36 | 0,00 | 1,36 | 0,00 |
| 15. | 70113 | 0,07 | 0,00 | 0,07 | 0,00 |
| 16. | 70112 | 0,16 | 0,16 | 0,00 | 6,00 |
| 17. | 70125 | 0,18 | 0,00 | 0,18 | 0,00 |
| 18. | 70132 | 1,53 | 0,79 | 0,74 | 30,00 |
| 19. | 100043 | 1,00 | 1,00 | 0,00 | 38,00 |
| 20. | 100047 | 1,50 | 0,00 | 1,50 | 0,00 |
| 21. | 70117 | 0,87 | 0,87 | 0,00 | 33,00 |
| 22. | 70109 | 0,41 | 0,00 | 0,41 | 0,00 |
| 23. | 70045 | 2,50 | 2,03 | 0,47 | 76,00 |
| 24. | 70095 | 0,26 | 0,26 | 0,00 | 10,00 |
| 25. | 70101 | 0,63 | 0,38 | 0,25 | 14,00 |
| 26. | 70103 | 0,13 | 0,00 | 0,13 | 0,00 |
| 27. | 70129 | 0,63 | 0,46 | 0,17 | 17,00 |
| 28. | 70099 | 0,58 | 0,03 | 0,55 | 1,00 |
| 29. | 70116 | 0,81 | 0,63 | 0,18 | 24,00 |
| 30. | 70126 | 0,26 | 0,02 | 0,24 | 1,00 |
| 31. | 90040 | 12,67 | 12,67 | 0,00 | 477,00 |
| 32. | 100046 | 1,33 | 1,33 | 0,00 | 50,00 |
| 33. | 100045 | 1,33 | 1,33 | 0,00 | 50,00 |

 KCh 9/



W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż podatnik Olszewski Kazimierz został opodatkowany podatkiem leśnym za lasy o powierzchni 0,29 ha. Powierzchnia lasów powyżej 40 lat to 0,25 ha wymierzony podatek 6 zł. Grunty leśne są własnością Bernarda Olechno, który wydzierżawił je wraz z gospodarstwem rolnym za świadczenia emerytalno rentowe dla rolników. Umowa ta nie przenosi jednak obowiązku podatkowego w podatku leśnym na pana Kazimierza Olszewskiego, w tym wypadku podatnikiem pozostaje nadal właściciel lasów.

5.2.9. Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Jasionówka Uchwałą Nr XVI/116/12 z dnia 7 grudnia 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych ustaliła stawki tego podatku obowiązujące na terenie Gminy Jasionówka.

Kontroli prawidłowości osiągnięcia dochodów tytułu podatku od środków transportowych dokonano na podstawie następującej dokumentacji:

- deklaracji podatkowych złożonych przez podatników,
- informacji dotyczących zmian w ewidencji pojazdów przesyłanych co miesiąc do kontrolowanej jednostki przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Mońkach,
- kserokopii dowodów rejestracyjnych poszczególnych pojazdów,
- faktur zakupu oraz sprzedaży dotyczących pojazdów posiadanych przez poszczególnych podatników,
- umów kupna sprzedaży,
- pozostałej dokumentacji pozyskanej od podatników podczas prowadzenia postępowania podatkowego.

Sprawdzeniu poddano następujące próby podatników z populacji osób prawnych oraz fizycznych:

| LP. | Nazwa Podatnika | Data wpływu deklaracji | Numer rejestracyjny | Rodzaj | DMC/ DMC/ zespołu pojazdu / liczba miejsc | L. .osi/s ystem za | Stawka |
|-----|--|------------------------|---------------------|--------------------|---|--------------------|--------|
| 1 | Czarniecka Małgorzata | 03-02-2014 | BMN26EF | Samochod ciężarowy | 10,800 | 2 inny | 1600 |
| 2. | Zbycie pojazdu w miesiącu grudniu 2014 | 31-12-2014 | BMN26EF | Samochod ciężarowy | 10,800 | 2 inny | 1600 |

| | | | | | | | |
|-----|---|-------------|----------|--------------------|------|-----------------|------|
| 3. | Bartosz Borys | 10-02-2014 | BMN05074 | Samochód ciężarowy | 20,5 | 2 pneu | 1400 |
| 4. | Zamojtuk Elzbieta | 12-02-2014 | BMN48HU | Naczepa | 40 | 3 pneu | 1900 |
| 5. | | | BMN06JF | Naczepa | 40 | 3 pneu | 1900 |
| 6. | | | BMN23JU | Naczepa | 40 | 3 pneu | 1900 |
| 7. | | | BMN02321 | Ciągnik siodłowy | 40 | 2 pneu | 1750 |
| 8. | | | BMN21JM | Ciągnik siodłowy | 40 | 2 pneu | 1750 |
| 9. | | | BMN04610 | Ciągnik siodłowy | 40 | 2 pneu | 1750 |
| 10. | Zamojtuk Józef Janusz | 12-02-2014 | BMN00059 | Ciągnik siodłowy | 40 | 2 pneu | 1750 |
| 11. | | | BMN42GJ | Samochód ciężarowy | 18 | 2 równoważne | 1400 |
| 12. | | | BMN03790 | Samochód ciężarowy | 40 | 3 pneu | 1900 |
| 13. | Wojciechowski Marek Czasowo wycofany z ruchu do 30-12-2014 | 03-03-2014 | BMN35CA | Samochód ciężarowy | 12,7 | 2 inny | 0,- |
| 14. | Urząd Gminy Jasionówka | 14-02-2014 | BMNC271 | autobus | 40 | 2 pneu | 2300 |
| 15. | | | BMN60EL | Autobus | brak | 2 pneu | 2300 |
| 16. | | 07-10-20174 | BMN88FG | Autobus | 20 | 2 brak | 450 |
| 17. | Citko Jacek | 11-06-2014 | BMNG634 | Samochód ciężarowy | 7,49 | 2 inny | 1000 |
| 18. | | 16-06-2014 | BMNG634 | Samochód ciężarowy | 7,49 | 2 inny | 500 |

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż kontrolowana jednostka dokonuje zwolnienia w podatku od środków transportowych autobusów będących własnością Gminy. Jednakże do

dnia podpisania protokołu kontrolującego nie okazano uchwały Rady Gminy w Jasionówce na podstawie, której dokonano tego zwolnienia.

5.2.10. Windykacja zaległości podatkowych.

W okresie objętym kontrolą postępowanie upominawcze przebiegało w następujący sposób:

- w dniu 3.07.2014 r wystawiono 14 upomnień dla zalegających
- w dniu 29.09.2014 r wystawiono 7 upomnień dla zalegających
- w dniu 23.10.2014 r wystawiono 1 upomnienie dla zalegającego
- w dniu 3.12.2014 r wystawiono 36 upomnień dla zalegających
- w dniu 18.12.2014 r wystawiono 1 upomnienie dla zalegającego
- w dniu 19.12.2014 r wystawiono 2 upomnienia dla zalegających.

Postępowanie windykacyjne natomiast przebiegało w następujący sposób:

- w dniu 24.07.2014 roku wystawiono 4 tytuły wykonawcze na łączną kwotę zaległości podatkowych 1472 zł. W jednym przypadku na kwotę 380 zł zaległości dla podatnika o nr 130003 sporządzono protokół nieściągalności natomiast u pozostałych podatników to jest o nr 80014, 170029, 170056 zaległości podatkowe ściągnięto.
- W dniu 14.10.2014 roku wystawiono 3 tytuły wykonawcze dla podatników o nr 170029, 170056, 170105 na łączną kwotę zaległości podatkowych 571 zł, u wszystkich zaległości podatkowe zostały zwindykowane.

Szczegółowej analizie poddano również postępowanie upominawcze, w wyniku czego stwierdzono, iż w niektórych przypadkach przeprowadzono je z opóźnieniem i tak:

| Lp. | Nr konta | Data upomnienia | Raty | Kwoty zaległości |
|-----|----------|-----------------|----------|------------------|
| 1. | 80014 | 3.07.2014 | I 2014 | 131 |
| 2. | 130003 | | I 2014 | 190 |
| 3. | 170029 | | I 2014 | 217 |
| 4. | 170056 | | I 2014 | 198 |
| 5. | 170105 | | I 2014 | 52 |
| 6. | 180014 | | III 2013 | 71 |
| | | | IV 2013 | 73 |
| | | | I 2014 | 65 |
| 7. | 40010 | 29.09.2014 | I 2014 | 250 |

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

| | | | | |
|-----|---------|-----------|-------------|------|
| | | | II 2014 | 250 |
| 8. | 50023 | 3.12.2014 | III-IV 2014 | 237 |
| 9. | 50051 | | III-IV 2014 | 270 |
| 10. | 60095 | | III-IV 2014 | 6309 |
| 11. | 70019 | | III-IV 2014 | 239 |
| 12. | 110009 | | III-IV 2014 | 358 |
| 13. | 130003 | | III-IV 2014 | 380 |
| 14. | 1050010 | | I-IV 2014 | 1679 |

Kontrolowany organ podatkowy od dnia 21 maja 2014 r. miał obowiązek przestrzegać aktualnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych, przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 656) to jest §5 oraz § 6, z treści których wynika, iż organ podatkowy ma obowiązek niezwłocznie wystawić upomnienie oraz po nim tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. W badanym okresie koszty upomnienia wynosiły 11,60 zł. Jak wynika z powyższego zestawienia, w wyżej wymienionych przypadkach postępowanie upominawcze zostało przeprowadzone z opóźnieniem.

5.2.11. Ulgi inwestycyjne w podatku rolnym

Kontroli tego zagadnienia dokonano na podstawie następujących decyzji przyznających ulgi inwestycyjne w podatku rolnym:

a) Decyzja Fn-II.32121.1.2014 – podatnik we wniosku z dnia 10.01.2014 roku zwrócił się do organu podatkowe o zastosowanie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu budowy budynku inwentarskiego, którego budowę rozpoczął i zakończył w 2013 roku. Podatnik do wniosku załączył również 7 rachunków wraz z ich zestawieniem na łączną kwotę wydatków inwestycyjnych 6737,56 zł. Podatnik również złożył oświadczenie pod odpowiedzialnością karną, iż na budowę-modernizację budynku inwentarskiego nie korzystał ze środków RMR i rozwoju obszarów wiejskich, a całość inwestycji została przeprowadzona ze środków własnych. W dniu 20.01.2014 roku pracownicy kontrolowanej jednostki przeprowadzili





ogłędziny, których efektem był sporządzony protokół ogłędzin, gdzie stwierdzono, iż materiały wbudowane w pomieszczeniach sprawdzono z wykazanymi w fakturach i uwag nie zgłoszono. W dniu 23.01.2014 roku wyżej wymienioną decyzją przyznano podatnikowi ulgę inwestycyjną w kwocie 1684 zł to jest w wysokości 25% poniesionych i udokumentowanych przez ubiegającego się nakładów inwestycyjnych;

b) Decyzja Fn-II.32121.3.2014 – podatnik we wniosku z dnia 123.03.2014 roku zwrócił się do organu podatkowe o zastosowanie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu budowy i zainstalowania silosu zbożowego, którego budowę rozpoczął i zakończył w 2013 roku. Podatnik do wniosku załączył również 2 rachunki wraz z ich zestawieniem na łączną kwotę wydatków inwestycyjnych 14085,88 zł. Podatnik również złożył oświadczenie pod odpowiedzialnością karną, iż na budowę-modernizację budynku inwentarskiego nie korzystał ze środków RMR i rozwoju obszarów wiejskich, całość inwestycji została przeprowadzona ze środków własnych. W dniu 10.04.2014 roku pracownicy kontrolowanej jednostki przeprowadzili ogłędziny, których efektem był sporządzony protokół ogłędzin, gdzie stwierdzono, iż materiały wbudowane zostały w płytę pod silos i uwag nie zgłoszono. W dniu 10.04.2014 roku wyżej wymienioną decyzją przyznano podatnikowi ulgę inwestycyjną w kwocie 3875,71 zł w trakcie kontroli stwierdzono, iż na podstawie załączonych do akt podatkowych rachunków podatnik poniósł wydatki inwestycyjne w kwocie 14085,88 zł a 25% poniesionych nakładów inwestycyjnych to jest 3521,47 zł. W tym przypadku zawyżono kwotę ulgi inwestycyjnej o kwotę **354,24 zł**;

c) Decyzja Fn-II.32121.5.2014 – podatnik we wniosku z dnia 30.12.2014 roku zwrócił się do organu podatkowe o zastosowanie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu budowy i modernizacji obory której budowę rozpoczął i zakończył w 2014 roku. Podatnik do wniosku załączył również 28 rachunków wraz z ich zestawieniem na łączną kwotę zaliczonych wydatków inwestycyjnych 83302,37zł. Podatnik również złożył oświadczenie pod odpowiedzialnością karną, iż na budowę-modernizację budynku inwentarskiego nie korzystał ze środków RMR i rozwoju obszarów wiejskich, całość inwestycji została przeprowadzona ze środków własnych. W dniu 14.01.2015 roku pracownicy kontrolowanej jednostki przeprowadzili ogłędziny, których efektem był sporządzony protokół ogłędzin, gdzie stwierdzono, „Dokonano ogłędzin nowo wybudowanej obory i modernizacji starej obory oraz dokonano analizy materiałów i urządzeń wbudowanych i zainstalowanych w budynkach ... nie zgłoszono uwag”. W dniu 16.01.2015 roku wyżej wymienioną decyzją przyznano podatnikowi ulgę inwestycyjną w kwocie 20825,59 zł to jest w wysokości 25% poniesionych i udokumentowanych przez ubiegającego się nakładów inwestycyjnych.

5.2.12. Ulgi i zwolnienia z tytułu nabycia gruntów.

Kontroli tego zagadnienia dokonano na podstawie decyzji przyznających ulgi z tytułu nabycia gruntów w podatku rolnym, wniosków podatników, kopi aktów notarialnych potwierdzających nabycie gruntów przez podatników. Kontroli poddano następujące decyzje przyznające ulgi z tytułu nabycia gruntów w 2014 roku. Badając wskazane poniżej decyzje, ustalono co następuje:

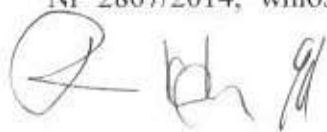
- Podatnik nabył grunty rolne w dniu 20 sierpnia 2012 roku aktem notarialnym REPRTORIUM A Nr 5209/2012, wniosek o udzielenie ulgi w podatku rolnym wpłynął do kontrolowanej jednostki dnia 10 stycznia 2014 roku. Decyzją Nr Fn-II.3123.5.1.2014 z 28.01.2014 roku udzielono zwolnienia nowo nabytych gruntów na okres od 1.02.2014r. do 31.08.2017 r, oraz po upływie okresu zwolnienia obniżono podatek rolny w pierwszym roku 75% a w drugim 50%,

- Podatnik nabył grunty rolne w dniu 11 lutego 2014 roku aktem notarialnym REPRTORIUM A Nr 2302/2014, wniosek o udzielenie ulgi w podatku rolnym wpłynął do kontrolowanej jednostki dnia 19 lutego 2014 roku. Decyzją Nr Fn-II.3123.5.2.2014 z 03.003.2014 roku udzielono zwolnienia nowo nabytych gruntów na okres od 1.03.2014r. do 28.02.2019 r, oraz po upływie okresu zwolnienia obniżono podatek rolny w pierwszym roku 75% a w drugim 50%,

- Podatnik nabył grunty rolne w dniu 23 kwietnia 2014 roku aktem notarialnym REPRTORIUM A Nr 1578/2014, wniosek o udzielenie ulgi w podatku rolnym wpłynął do kontrolowanej jednostki dnia 28 kwietnia 2014 roku. Decyzją Nr Fn-II.3123.5.3.2014 z 29.04.2014 roku udzielono zwolnienia nowo nabytych gruntów na okres od 1.05.2014r. do 30.04.2019 r, oraz po upływie okresu zwolnienia obniżono podatek rolny w pierwszym roku 75% a w drugim 50%,

- Podatnik nabył grunty rolne w dniu 10 czerwca 2014 roku aktem notarialnym REPRTORIUM A Nr 1367/2014, wniosek o udzielenie ulgi w podatku rolnym wpłynął do kontrolowanej jednostki dnia 27 czerwca 2014 roku. Decyzją Nr Fn-II.3123.5.4.2014 z 07.07.2014 roku udzielono zwolnienia nowo nabytych gruntów na okres od 1.07.2014r. do 30.06.2019 r, oraz po upływie okresu zwolnienia obniżono podatek rolny w pierwszym roku 75% a w drugim 50%,

- Podatnik nabył grunty rolne w dniu 25 lipca 2014 roku aktem notarialnym REPRTORIUM A Nr 2807/2014, wniosek o udzielenie ulgi w podatku rolnym wpłynął do kontrolowanej



jednostki dnia 30 lipca 2014 roku. Decyzją Nr Fn-II.3123.5.5.2014 z 30.07.2014 roku udzielono zwolnienia nowo nabytych gruntów na okres od 1.08.2014r. do 31.07.2019 r, oraz po upływie okresu zwolnienia obniżono podatek rolny w pierwszym roku 75% a w drugim 50%,

- Podatnik nabył grunty rolne w dniu 15 grudnia 2014 roku aktem notarialnym REPRTORIUM A Nr 8584/2014, wniosek o udzielenie ulgi w podatku rolnym wpłynął do kontrolowanej jednostki dnia 29 grudnia 2014 roku. Decyzją Nr Fn-II.3123.5.6.2014 z 31.12.2014 roku udzielono zwolnienia nowo nabytych gruntów na okres od 1.01.2015r. do 31.12.2019 r, oraz po upływie okresu zwolnienia obniżono podatek rolny w pierwszym roku 75% a w drugim 50%,

5.2.13. Ulgi w spłacie podatków

Kontroli tego zagadnienia dokonano na podstawie następujących decyzji, które przyznawały ulgi podatkowe:

- podatnik w dniu 26.11.2014 zwrócił się do organu podatkowego o umorzenie ostatniej raty podatku. Prośbę swą motywował tym, iż w dniu 22 stycznia 2010 r. spisano protokół, w którym to urząd gminy zobowiązał się do umarzania wyżej wymienionej raty podatku do czasu nawiezienia ziemi. Organ podatkowy w decyzji Nr Fn-II.3.123.3.2014 z dnia 27.11.2014 roku całkowicie przychylił się do prośby podatnika i umorzył mu IV ratę łącznego zobowiązania pieniężnego za 2014 rok w kwocie 386 zł. w Uzasadnieniu faktycznym organ podatkowy podnosi, "...iż w Wójt Gminy Jasionówka w protokole spisany w dniu 22 stycznia 2010 r. zobowiązał się do corocznego umarzania IV raty podatku w związku z wysokim poziomem wody w zbiorniku retencyjnym (który jest własnością gminy Jasionówka) zalewa podatnika łąkę, z której rolnik nie czerpie żadnych korzyści." W dalszej części uzasadnienia faktycznego organ podatkowy pisze „... Z materiału dowodowego znajdującego się w aktach sprawy należy wnosić, iż w przypadku Pana Wiesława Gawryło w ostatnim, czasie wystąpiły okoliczności, które można byłoby określić jako „ważny interes podatnika”. Podnoszone przez podatnika argumenty wymienione na wstępie uzasadnienia decyzji stanowią przesłankę do zastosowania ulgi w postaci umorzenia zaległości IV raty zobowiązania pieniężnego za 2014 r. w kwocie 386 zł. ...” Trudno się zgodzić z twierdzeniami zawartymi w uzasadnieniu faktycznym gdyż organ podatkowy powołuje się na fakt, który nastąpił jednorazowo w 2010 roku. W okazanych w trakcie trwania kontroli aktach sprawy brak jest jakiegokolwiek dowodu,

[Signature]

[Signature]

iż zalanie łąki nastąpiło również w 2014 roku. Jedyne materiały dowodowe jakie załączono do akt sprawy był kopią wspomnianego protokołu z 2010 roku. Analizując powyższą argumentację organu podatkowego trudno kontrolującemu się z nią zgodzić ponieważ nie wskazał w jaki sposób fakt zalania łąki w 2010 roku mógł wpłynąć na zdolności płatnicze podatnika cztery lata później. Udzielanie ulg podatkowych ma za zadanie poprawienie sytuacji podatnika. Na pewno nie można ich traktować jako instrumentu wspierającego działalność podatników, choćby pobudki takich działań leżały w ogólnie rozumianym interesie publicznym. Klóciłoby to się zasadą zawartą w art. 84 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, z której wynika, że każdy jest obowiązany do ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków, określonych w ustawie. Ponadto takie postępowanie organu podatkowego narusza art. 120 - 122 Ordynacji podatkowej, które zobowiązują organy podatkowe do działania w ramach obowiązujących przepisów prawa, prowadzenia postępowania w sposób budzący zaufanie do organów podatkowych oraz podejmowania w toku postępowania wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy. A zatem organ podatkowy zobowiązany jest do ścisłego przestrzegania norm prawnych w toku prowadzonego postępowania z zachowaniem szczególnej staranności i przejrzystości w działaniu oraz podejmowania w toku postępowania wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy. Ponadto z punktu widzenia prowadzonego postępowania podatkowego istotne są również przepisy Działu IV mające charakter proceduralno-merytoryczny. Artykuł 187 § 1 Op. zobowiązuje organ podatkowy do zebrania i wyczerpującego rozpatrzenia całego materiału dowodowego, do którego należy zaliczyć m.in. deklaracje podatkowe, opinie biegłych, księgi podatkowe itp. (art. 181 Op.). Organy podatkowe mają również obowiązek dokonania, na podstawie zebranego materiału dowodowego, oceny czy dana okoliczność została faktycznie udowodniona (art. 191 Op.). Jej wyrażenie powinno się znaleźć w uzasadnieniu faktycznym decyzji (art. 210 § 4 Op.). Przede wszystkim powinny być wskazane przesłanki jakimi kierował się organ wydając rozstrzygnięcie, a w szczególności wskazanie faktów uznanych za udowodnione, przyczyn dla których innym dowodom odmówiono wiarygodności oraz przepisów prawa zastosowanych w sprawie. Takie podejście do załatwienia spraw burzy obraz organu podatkowego jaki można było sobie wyrobić na tle pozostałych decyzji, które takich błędów nie posiadają. Dokonywanie umorzeń podatnikowi na podstawie wyżej wymienionego protokołu było poruszane również w protokole kontroli kompleksowej gospodarki finansowej z 2011 roku. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w wystąpieniu pokontrolnym wydał zalecenie nr 19 w którym zalecał „Stosowanie przepisów Działu IV

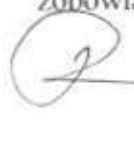
Ordynacji podatkowej celem zachowania prawidłowości prowadzenia postępowania podatkowego." (znak: RIO.I.6001-11/11). W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Wójt Gminy Jasionówka w pkt 19 stwierdził „celem zachowania prawidłowości prowadzenia postępowania podatkowego stosowane będą odpowiednie przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa”. Należy więc stwierdzić iż w praktyce kontrolowany organ podatkowy nie zastosował się do wyżej wymienionego zalecenia i nadal nie stosował przy przyznawaniu ulg przepisów IV działu ustawy Ordynacja podatkowa. W latach 2010 – 2014 z naruszeniem wyżej wymienionych przepisów następującymi decyzjami umarzał podatnikowi zaległości podatkowe:

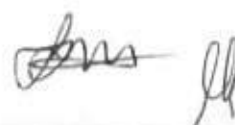
- Nr Fn.II.3113-2-9/10 z dnia 30.11.2010 r umorzono IV ratę łącznego zobowiązania pieniężnego za 2010 rok w kwocie 176 zł,
- Nr Fn.II.3123.9.2011 z dnia 16.12.2011 r umorzono IV ratę podatku rolnego za 2011 rok w kwocie 195 zł,
- Nr Fn.II.3123.8.2012 z dnia 24.12.2012 r umorzono IV ratę łącznego zobowiązania pieniężnego za 2012 rok w kwocie 363 zł,
- Nr Fn.II.3123.1.2013 z dnia 18.12.2013 r umorzono IV ratę podatku rolnego za 2013 rok w kwocie 392 zł,
- Nr Fn.II.3123.2.3.2014 z dnia 27.11.2014 r umorzono IV ratę łącznego zobowiązania pieniężnego za 2014 rok w kwocie 386 zł,

W sumie w okresie 2010 – 2014 przyznano podatnikowi ulgi na łączną kwotę 1512 zł.

Ponadto sytuacja taka nosi znamiona permanentnego zwolnienia podatkowego, do stosowania którego organ podatkowy nie jest uprawniony i narusza przepisy Ordynacji podatkowej w zakresie stosowania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

Podobną sytuację stwierdzono również przy decyzji Nr Fn-II.3113.2.2.2014 z dnia 30.09.2014 roku gdzie umorzono podatnikowi zaległość III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2014 rok w kwocie **83 zł**. Jedyne zebrany materiał dowodowy przez organ podatkowy przed wydaniem decyzji to wniosek podatnika o umorzenie III raty łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 23.09.2014 r. W uzasadnieniu faktycznym organ podatkowy tylko podnosi fakty przytoczone we wniosku podatnika „... W podaniu z dnia 23 września 2014 r, skierowanym do Wójta Gminy Jasionówka Pan Henryk Kruszewski, zwrócił się z prośbą o umorzenie III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2014r. motywując tym, iż garaż Ochotniczej Straży Pożarnej w Kamionce postawiony został na gruncie podatnika. W związku z decyzją Wójta Gminy Jasionówka co roku ma być umarzana jedna rata łącznego zobowiązania pieniężnego ...” Trudno się z taką argumentacją kontrolującemu zgodzić gdyż

 *Wojciech Gł...*

 *...*

nie sposób jest z tego wywnioskować jak fakt, iż został postawiony na jego gruncie garaż OSP, które jest Stowarzyszeniem Wyższej Użyteczności Publicznej i nie jest również organem gminy na możliwości płatnicze podatnika. W tym wypadku wniosek podatnika o rekompensatę winien być skierowany do władz stowarzyszenia.

Wyżej wymienione decyzje przyznające ulgi w spłacie podatków wraz z dokumentacją stanowią załącznik 3/3 do protokołu kontroli.

5.2.14. Rachunkowość podatkowa

Kontroli rachunkowości podatków i opłat lokalnych dokonano na podstawie:

- wydruków analitycznych kont podatkowych dotyczących poszczególnych podatników,
- deklaracji podatkowych złożonych przez podatników,
- informacji podatkowych złożonych przez osoby fizyczne
- bankowych dowodów wpłat
- kasowych dowodów wpłat

oraz pozostałej dokumentacji okazanej przez pracowników kontrolowanej jednostki w trakcie trwania kontroli.

Jako próbę do kontroli wytypowano następujących podatników:

5010017

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|-------|
| 1. | I | 2014.01.31 | 5228 |
| 2. | II | 2014.02.17 | 5228 |
| 3. | III | 2014.03.17 | 5228 |
| 4. | IV | 2014.04.15 | 5228 |
| 5. | V | 2014.05.16 | 5228 |
| 6. | VI | 2014.06.16 | 5228 |
| 7. | VII | 2014.07.15 | 5228 |
| 8. | VIII | 2014.08.18 | 5228 |
| 9. | IX | 2014.09.15 | 5228 |
| 10. | X | 2014.10.15 | 5228 |
| 11. | XI | 2014.11.17 | 5228 |
| 12. | XII | 2014.12.15 | 5231 |

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

5010001

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|-------|
| 1. | I | 2014.01.27 | 907 |
| 2. | II | 2014.02.17 | 907 |
| 3. | III | 2014.03.17 | 907 |
| 4. | IV | 2014.04.15 | 907 |
| 5. | V | 2014.05.15 | 907 |
| 6. | VI | 2014.06.16 | 907 |
| 7. | VII | 2014.07.15 | 907 |
| 8. | VIII | 2014.08.18 | 907 |
| 9. | IX | 2014.09.15 | 907 |
| 10. | X | 2014.10.15 | 907 |
| 11. | XI | 2014.11.17 | 907 |
| 12. | XII | 2014.12.15 | 910 |

5010004

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|-------|
| 1. | I | 2014.01.28 | 992 |
| 2. | II | 2014.02.13 | 992 |
| 3. | III | 2014.03.13 | 992 |
| 4. | IV | 2014.04.11 | 992 |
| 5. | V | 2014.05.13 | 992 |
| 6. | VI | 2014.06.13 | 992 |
| 7. | VII | 2014.07.14 | 992 |
| 8. | VIII | 2014.08.13 | 992 |
| 9. | IX | 2014.09.12 | 992 |
| 10. | X | 2014.10.14 | 992 |
| 11. | XI | 2014.11.13 | 992 |
| 12. | XII | 2014.12.12 | 997 |

5010007

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|-------|
| 1. | I | 2014.01.15 | 521 |
| 2. | II | 2014.02.17 | 540 |
| 3. | III | 2014.03.17 | 540 |
| 4. | IV | 2014.04.15 | 540 |
| 5. | V | 2014.05.16 | 540 |
| 6. | VI | 2014.06.16 | 540 |





| | | | |
|-----|------|------------|-----|
| 7. | VII | 2014.07.15 | 540 |
| 8. | VIII | 2014.08.18 | 540 |
| 9. | IX | 2014.09.12 | 540 |
| 10. | X | 2014.10.15 | 540 |
| 11. | XI | 2014.11.17 | 540 |
| 12. | XII | 2014.12.15 | 540 |

5010006

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|-------|
| 1. | I | 2014.01.31 | 268 |
| 2. | II | 2014.02.17 | 268 |
| 3. | III | 2014.03.17 | 268 |
| 4. | IV | 2014.04.15 | 268 |
| 5. | V | 2014.05.15 | 268 |
| 6. | VI | 2014.06.16 | 268 |
| 7. | VII | 2014.07.15 | 268 |
| 8. | VIII | 2014.08.18 | 268 |
| 9. | IX | 2014.09.15 | 268 |
| 10. | X | 2014.10.15 | 268 |
| 11. | XI | 2014.11.17 | 268 |
| 12. | XII | 2014.12.15 | 268 |

50037

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|-------|
| 1. | I | 2014.03.14 | 206 |
| 2. | II | 2014.05.14 | 206 |

50038

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|-------|
| 1. | I | 2014.03.14 | 110 |
| 2. | II | 2014.05.14 | 102 |
| 3. | III | 2014.09.14 | 102 |
| 4. | IV | 2014.11.14 | 105 |

50040

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|-------|
| 1. | I | 2014.03.14 | 299 |
| 2. | II | 2014.05.14 | 299 |
| 3. | III | 2014.09.14 | 299 |
| 4. | IV | 2014.11.14 | 299 |

Q vph 9/1

[Signature]

50041

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|-------|
| 1. | I | 2014.03.14 | 20 |
| 2 | II | 2014.03.14 | 20 |
| 3. | III | 2014.09.14 | 20 |
| 4. | IV | 2014.19.14 | 17 |

50006

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|----------|
| 1. | I-IV | 2014.02.11 | 517 bank |

5044

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|---------|
| 1. | I-IV | 2014.02.13 | 42 bank |

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|----------|
| 1. | I-IV | 2014.02.20 | 482 bank |

1050001

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|----------|
| 1. | I-IV | 2014.02.24 | 196 bank |

50049

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|----------|
| 1. | I-IV | 2014.02.25 | 555 bank |

1050009

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|--------|------------|----------|
| 1. | I | 2014.02.26 | 97 bank |
| 2. | II | 2014.04.22 | 97 bank |
| 3. | III-IV | 2014.07.01 | 195 bank |

70002

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|----------|
| 1. | I-IV | 2014.02.11 | 167 bank |

70123

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|---------|
| 1. | I-IV | 2014.02.17 | 14 bank |

70107

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|---------|
| 1. | I-IV | 2014.02.25 | 58 bank |

70060

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|--------|
| 1. | I-IV | 2014.02.24 | 8 bank |

107005

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|----------|
| 1. | I | 2014.03.12 | 124 bank |
| 2. | II | 2014.05.14 | 124 bank |
| 3. | III | 2014.09.15 | 124 bank |
| 4. | IV | 2014.11.14 | 124 bank |

70047

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|----------|
| 1. | I | 2014.03.13 | 353 bank |
| 2. | II | 2014.05.13 | 353 bank |
| 3. | III | 2014.09.17 | 353 bank |
| 4. | IV | 2014.11.20 | 354 bank |

20003

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|----------|
| 1. | I | 2014.02.17 | 121 bank |
| 2. | II | 2014.05.12 | 121 bank |
| 3. | III | 2014.09.03 | 121 bank |
| 4. | IV | 2014.11.17 | 120 bank |

20030

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|---------|
| 1. | I | 2014.03.04 | 45 bank |
| 2. | II | 2014.05.13 | 45 bank |
| 3. | III | 2014.09.05 | 45 bank |
| 4. | IV | 2014.11.04 | 44 bank |

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

20004

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|----------|
| 1. | I | 2014.03.10 | 185 bank |
| 2. | II | 2014.05.14 | 185 bank |
| 3. | III | 2014.09.15 | 185 bank |
| 4. | IV | 2014.11.17 | 183 bank |

20002

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|----------|
| 1. | I | 2014.03.13 | 164 bank |
| 2. | II | 2014.05.14 | 164 bank |
| 3. | III | 2014.09.16 | 164 bank |
| 4. | IV | 2014.11.14 | 165 bank |

20008

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|----------|
| 1. | I | 2014.03.13 | 465 bank |
| 2. | II | 2014.05.14 | 465 bank |
| 3. | III | 2014.09.16 | 465 bank |
| 4. | IV | 2014.11.14 | 467 bank |

20007

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|------------|
| 1. | I | 2014.03.19 | 186 bank |
| 2. | II | 2014.05.16 | 186 bank |
| 3. | III | 2014.09.17 | 186 bank |
| 4. | IV | 2014.11.17 | 187 soltys |

20034

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|----------|
| 1. | I | 2014.03.13 | 225 bank |
| 2. | II | 2014.03.13 | 225 bank |
| 3. | III | 2014.07.28 | 225 bank |
| 4. | IV | 2014.07.28 | 226 bank |

60018

| Lp. | Rata | Data | Kwota |
|-----|------|------------|----------|
| 1. | I | 2014.03.14 | 139 bank |
| 2. | II | 2014.05.15 | 139 bank |
| 3. | III | 2014.09.29 | 139 bank |
| 4. | IV | 2014.11.27 | 138 bank |

Prady 9/1

Prady 9/1

Na podstawie okazanej w trakcie trwania kontroli stwierdzono, iż w badanych kontach podatkowych zaksięgowane wpłaty miały potwierdzenie w bankowych, kasowych dowodach wpłat.

Kontroli poddano również następujące kwitariusze przychodowe (wydruki komputerowe sporządzone za pomocą systemu informatycznego służącego do prowadzenia rachunkowości i opłat lokalnych) służące do poboru podatków lokalnych przez inkasentów:

| Lp. | Solectwo | Rata | Nr Kwitariuszy | Zainkasowana kwota podatków |
|-----|----------------------|------|--|-----------------------------|
| 1. | Kąty | I | 14CPC00001-14CPC00034 14CPD00001-14CPD00002 | 2239 |
| | | II | 14CRF00001-14CRF00028 14CRG00001-14CRG00003 | 1564 |
| | | III | 14CSZ00001-14CSZ00030 14CTA00001-14CTA00004 | 2025 |
| | | IV | 14CWB00001-14CWB00029 14CWC00001-14CWC00004 | 1349 |
| 2. | Krasne Folwarczne | I | 14CPL00001-14CPL00025 14CPK00001 14CPM00001 14CPN00001-14CPN00002 | 3351 |
| | | II | 14CRO00001-14CRO00022 14CRP00001 14CRQ00001-14CRQ00002 14CRR00001 | 2703 |
| | | III | 14CTI00001-14CTI00022 14CTJ00001 14CTK00001-14CTK00002 14CTL00001 | 2678 |
| | | IV | 14CWL00001-14CWL00023 14CWM00001 14CWN00001-14CWN00002 14WO00001 | 2704 |
| 3. | Czarny Stok | I | 14COD00001-14COD00043 | 3852 |

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

| | | | | |
|----|-------------------------|-----|-----------------------|------|
| | | II | 14CRB00001-14CRB00040 | 3619 |
| | | III | 14CSN00001-14CSN00039 | 3431 |
| | | IV | 14CVP00001-14CVP00039 | 3483 |
| 4. | Brzozówka Folwarczna | I | 14CON00001-14CON00033 | 2729 |
| | | II | 14CRA00001-14CRA00021 | 1980 |
| | | III | 14CSM00001-14CSM00023 | 2055 |
| | | IV | 14CVO00001-14CVO00020 | 1918 |

W wyniku przeprowadzonej kontroli powyższych kwitariuszy stwierdzono, iż przyjęcie ich na stan oraz rozchód był odnotowywany w księdze druków ścisłego zarachowania a gotówka pobrana przez inkasentów została odprowadzona na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Jasionówce.

Ustalono również jeden przypadek nie naliczenia odsetek za zwłokę w przypadku nieterminowego opłacenia należności podatkowej w podatku od środków transportowych. W przypadku podatnika Citko Jacka stwierdzono, iż nie zapłacił należnych 16 zł odsetek według wyliczenia:

Citko Jacek stwierdzono, iż nie zapłacił należnych odsetek według wyliczenia.

| | |
|-----------------------------|-------------------------------|
| Data powstania zaległości | 15.02.2014 (Termin płatności) |
| Odsetki na dzień | 16.06.2014 |
| Początkowa kwota zaległości | 500,00 zł |
| Obrniżona stawka odsetek | bez obrniżonej stawki odsetek |

| RAZEM | |
|------------------|-----------|
| Odsetki | 16,00 zł |
| Kwota do zapłaty | 516,00 zł |

| SZCZEGÓŁY | | | | |
|------------|------------|------------------|----------------|-----------------------------------|
| Od | Do | Liczba dni | Oprocentowanie | Kwota odsetek |
| 2014-02-15 | | sobota | | § 1124, Dz.U.97.137.926 art.12 §5 |
| 2014-02-16 | | niedziela | | Dz.U.51.4.28 art.1 |
| 2014-02-17 | | termin płatności | | |
| 2014-02-18 | 2014-06-16 | 119 | 10,00 % | =16,30 zł M.P.13.596 |
| 2014-02-18 | 2014-06-16 | 119 | | =16,30 zł zł |

W trakcie trwania kontroli podatnik uiścił odsetki w pełnej kwocie.

5.2.15. Wynagrodzenie inkasentów

Rada Gminy w Jasionówce Uchwałą Nr X/48/07 z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie inkasa podatku od nieruchomości rolnego i leśnego zarządziła pobór wyżej wymienionych w uchwale podatków w drodze inkasa na terenie Gminy Jasionówka, wyznaczając na inkasentów sołtysów poszczególnych sołectw znajdujących się na terenie gminy. Wyzaczyła im również wynagrodzenie zróżnicowane procentowo za wykonywanie czynności inkasa od pobranych kwot podatków. Kontroli prawidłowości naliczania wynagrodzeń dokonano na podstawie próby następujących inkasentów:

| Lp. | Inkasent sołectwa | Rata | Stawka | Zainkasowana Kwota | Naliczone wynagrodzenie Brutto |
|-----|-------------------------|------|--------|--------------------|--------------------------------|
| 1. | Kąty | I | 7,6% | 2239 | 170 |
| | | II | 7,6% | 1564 | 119 |
| | | III | 7,6% | 2025 | 154 |
| | | IV | 7,6% | 1349 | 103 |
| 2. | Krasne Folwarczne | I | 8,8% | 3351 | 295 |
| | | II | 8,8% | 2703 | 238 |
| | | III | 8,8% | 2678 | 236 |
| | | IV | 8,8% | 2704 | 238 |
| 3. | Czarny Stok | I | 6,3% | 3852 | 243 |
| | | II | 6,3% | 3619 | 228 |
| | | III | 6,3% | 3431 | 216 |
| | | IV | 6,3% | 3483 | 219 |
| 4. | Brzozówka Folwarczna | I | 11% | 2729 | 300 |
| | | II | 11% | 1980 | 218 |
| | | III | 11% | 2055 | 226 |
| | | IV | 11% | 1918 | 211 |

W trakcie kontroli wynagrodzeń inkasentów ustalono, że wynagrodzenie procentowe naliczono zgodnie z wyżej wymienioną uchwałą, natomiast kwoty wynagrodzeń naliczono zgodnie z zapisami art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej, który stanowi, iż końcówki kwot

 Kąty 9/1

wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

5.2.16. Badanie sprawozdania Rb-PDP.

W trakcie kontroli analizie poddano sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP za 2014 rok w zakresie prawidłowości wykazanych skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg odroczeń, umorzeń, zwolnień oraz zaniechania poboru w zakresie w jakim prowadzone były czynności kontrolne. Porównując dane wykazane w obu sprawozdaniach z oraz mając na uwadze zasady sporządzania sprawozdań zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.) na podstawie okazanej w trakcie trwania dokumentacji stwierdzono, iż w punkcie A5 rocznego sprawozdania Rb-PDP kolumnie 4 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” zawyżona została i wartość o kwotę **81010,50** zł. Przyczyny tej sytuacji zostały opisane w punkcie protokołu dotyczącym podatku od nieruchomości od osób prawnych.

5.3. Wydatki budżetowe.

W 2014 r. Gmina Jasionówka zrealizowała wydatki w kwocie 8.889.650,56 zł, co stanowi 89,89% przyjętego planu (9.889.277zł po zmianach), z czego: 988.133,36 zł to wydatki majątkowe, a 7.901.517,20 zł to wydatki bieżące.

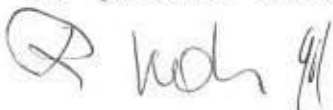
5.3.1. Wydatki bieżące.

Wydatki bieżące zrealizowane przez Gminę Jasionówka w 2014 r. wyniosły ogółem 7.901.517,20 zł (na plan 8.085.404 zł), co stanowi 97,72% przyjętego planu.

W ramach wydatków bieżących kontrolą objęto wydatki na wynagrodzenia osobowe, wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych, wydatki na diety radnych i sołtysów, zakup usług remontowych § 4270 i 4300 realizowane przez gminę, stosowanie prawa zamówień publicznych w zakresie wydatków bieżących, wydatki związane z udzieleniem dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych oraz osiągnięcie przez gminę średnich wynagrodzeń nauczycieli.

5.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych.

Na podstawie ewidencji zatrudnienia i wynagrodzeń sprawdzono prawidłowość

 9/1



zaszeregowania pracowników i ustalenia ich wynagrodzeń pod względem zgodności z następującymi aktami prawnymi:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014r., poz. 1202),
- rozporządzenia Rady Ministrów dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 poz. 1786),
- obowiązującym w jednostce Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Jasionówka wprowadzonym zarządzeniem Nr 2/09 Wójta Gminy Jasionówka z dnia 15 czerwca 2009; zmiany do wprowadzono zarządzeniami o Nr: 7/09 z dnia 14 sierpnia 2009 r., 2/10 z dnia 17 czerwca 2010 r., 8/11 z dnia 15 kwietnia 2011 r., 12/11 z dnia 5 lipca 2011 r., 13/11 z dnia 5 lipca 2011 r.

Wskazany powyżej regulamin wynagradzania zawiera: tabelę stanowisk, kategorii zaszeregowania oraz wymagań kwalifikacyjnych, tabelę maksymalnych kwot miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, tabelę pozostałych stanowisk uprawnionych do dodatku funkcyjnego (sekretarz, kierownik USC, zastępca kierownika USC oraz radca prawny). tabelę maksymalnych kwot dodatku funkcyjnego.

Regulamin wskazuje m.in. zasady przyznawania i wysokość dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, nagród. Dodatek funkcyjny przysługuje pracownikom zatrudnionym na stanowiskach związanych z kierowaniem zespołem oraz dla sekretarza, kierownika USC, zastępcy kierownika USC i radcy prawnego.

Dodatek specjalny przyznaje się z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności, na czas określony nie dłuższy niż rok; dodatek przyznawany jest w kwocie od 20% do 40%. Dodatek specjalny przyznawany jest na wniosek bezpośredniego przełożonego lub z własnej inicjatywy przez kierownika urzędu.

W regulaminie wskazano, że fundusz nagród przeznacza się na nagrody uznaniowe.

W par 9 regulaminu postanowiono, że nagrody uznaniowe wypłacane są w miarę posiadanych środków na ten cel w terminach następujących świąt i okoliczności:

- Dzień Pracownika Samorządowego – nagroda obejmuje okres pracy od 1 stycznia do końca maja danego roku,
- na koniec roku kalendarzowego – nagroda obejmuje okres pracy od 1 czerwca do 31 grudnia danego roku ,
- za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Nagroda uznaniowa przysługuje także pracownikowi kończącemu studia wyższe pod warunkiem, że ukończył te studia z wynikiem co najmniej dobrym i posiada on co najmniej dwuletni staż pracy w urzędzie.

Należy wskazać, iż stosownie do art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych podstawą przyznania nagrody mogą być wyłącznie szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Kontroli poddano wynagrodzenia wypłacone w grudniu 2014 r. następujących pracowników Urzędu:

- L. Zawadzki - obecny Wójt Gminy,
- M. Piątkowska – Skarbnik Gminy,
- A. Kloza – Sekretarz Gminy,
- K. Bieniasz – podinspektor ds. księgowości budżetowej (na 7/10 etatu),
- J. Frąckiel – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych oraz obsługa kasy,
- D. Kucharska – kierownik USC,
- J. Młodzianowski – inspektor ds. nieruchomości, ochrony środowiska i zamówień publicznych,
- R. Bartnik – podinspektor ds. inwestycji i gospodarki komunalnej,
- Jolanta Rostek - sprzątaczką,
- L. Piskor – konserwator.

Tabela wynagrodzeń pracowników wskazanych powyżej stanowi załącznik nr 2/7 do protokołu kontroli.

Wynagrodzenie Wójta Gminy Jasionówka ustalone zostało uchwałą Nr II/6/14 Rady Gminy z dnia 8 grudnia 2014 r. i składało się z :

- wynagrodzenia zasadnicze –4500 zł,
- dodatek funkcyjny –1350 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 200% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego , tj. 1170 zł
- dodatek za wieloletnią pracę (w wysokości 8 % wynagrodzenia zasadniczego)- 360 zł.

Łączne wynagrodzenie wynosi: - 7.380 zł.

Powyższe wynagrodzenie Wójta obowiązywało od dnia 08 grudnia 2014 roku oraz w czasie trwania kontroli.

W grudniu 2014 r. zostało wypłacone wynagrodzenie Wójtowi proporcjonalnie do dni przepracowanych w danym miesiącu (tj. w grudniu 2014 r. L. Zawadzki przepracował 24 dni). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W wyniku kontroli ustalono:




1. Sekretarzowi w grudniu 2014 r. wypłacono nagrodę jubileuszową w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego- w wysokości 4.057,50 zł; do wyliczenia nagrody jubileuszowej uwag nie wniesiono.

A. Kłozie w grudniu zostało wypłacone również wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia w wysokości 2.144 zł. Umowa zlecenia została zawarta pomiędzy byłym Wójtem J. Kochańskim a A. Kolza (Sekretarzem Gminy), na wykonanie zadań:

- pełnomocnika ds. obsługi informatycznej wyborów Gminnej Komisji Wyborczej w Jasionówce,

- koordynatora gminnego,

- operatora OKW Nr 2 w Jasionówce,

w wyborach do rad gmin oraz wyborach wójtów 2014 r.

Zgodnie z par. 2 zlecenie miało być wykonane w okresie od dnia 29.09.2014 r. do 19.12.2014r.

W grudniu 2014 r. został wypłacony dodatek stażowy wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego – 760 zł, w listopadzie – 14%, zaś w okresie od stycznia do października – po 13%. W aktach osobowych Sekretarza znajduje się pismo Or.-VI.2122.2.2013 byłego Wójta J. Kochańskiego z dnia 01.12.2014 r. o zaliczeniu A. Kłozie okresu pracy w gospodarstwie rolnym rodziców od 05.04.1992 r. do 26.07.2000 r. do pracowniczego stażu pracy (kopia pisma Or.-VI.2122.2.2013 z dnia 01.12.2014 r. stanowi załącznik nr 2/12 do protokołu kontroli). W aktach osobowych Sekretarza znajdują się zeznana dwóch świadków potwierdzających pracę na roli A. Kłozy.

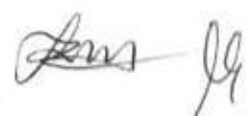
2) K. Bieniasz podinspektor ds. księgowości budżetowej zatrudniona jest w Urzędzie Gminy na 7/10 etatu z miesięcznym wynagrodzeniem zasadniczym 2170 zł. W okresie od styczeń do grudnia 2014 r. wypłacany był dodatek specjalny na podstawie pism byłego Wójta Gminy J. Kochańskiego o nr:

- Or-VI.2122.3.2014 z dnia 24.02.2014 r. – dodatek specjalny w wysokości 150 zł miesięcznie na okres od 01.01.2014 r. do 30.06.2014 r. z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych związanych z załatwianiem spraw dotyczących systemu gospodarki odpadami komunalnymi,

- Or-VI. 2122.10.2014 z dnia 28.07.2014 r. - dodatek specjalny w wysokości 100 zł miesięcznie na okres od 01.07.2014 r. do 31.12.2014 r. z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych związanych z załatwianiem spraw dotyczących systemu gospodarki odpadami komunalnymi,

- Or-VI. 2122.14.2014 z dnia 24.11.2014 r. – jednorazowy dodatek specjalny w wysokości 300 zł z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych związanych z załatwianiem

 kolza 



spraw dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Ustalono, że dodatek specjalny wypłacany był K. Bieniasz w następującej wysokości, i tak: w okresie od lutego do czerwca 2014 r. po 150 zł miesięcznie, od lipca do października 2014 r. po 100 zł miesięcznie, w listopadzie – 400 zł, w grudniu – 100 zł. W styczniu 2014 r. nie został wypłacony dodatek specjalny w wysokości 150 zł, mimo, iż w piśmie Or-VI.2122.3.2014 z dnia 24.02.2014 r. wskazano, że dodatek specjalny w wysokości 150 zł miesięcznie ustala się w okresie od 01.01.2014 r. do 30.06.2014 r.

Łącznie w 2014 r. wypłacono dodatek specjalny w wysokości 1.650 zł.

W 2013 r. dodatek specjalny wypłacony został jednorazowo w wysokości 300 zł z tytułu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych związanych z załatwianiem spraw dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (na podstawie pisma Or –VI.2122.11.2013 z dnia 29.11.2013 r.), zaś w 2015 r. dodatek wypłacany jest z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych związanych z załatwianiem spraw dotyczących systemu gospodarki odpadami komunalnymi w wysokości 100 zł miesięcznie (dodatek przyznano na rok pismami: Or. –VI.2122.2.2015 z dnia 23.03. 2015 r. na okres od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r. i Or. – VI.2122.16.2015 z dnia 24.08. 2015 r. na okres od 01.07.2015 r. do 31.12. 2015 r.) oraz wypłacono w maju 2015 r. jednorazowy dodatek w wysokości 300 zł z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych związanych z załatwianiem spraw dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (na podstawie pisma Or-VI. 2122.7.2015 z dnia 29.09.2015 r.). Dodatki specjalne na 2015 r. zostały przyznane przez Wójta L. Zawadzkiego.

W 2015 r. do października 2015 r. dodatek specjalny wypłacono łącznie w wysokości 1300 zł. W wyjaśnieniu w sprawie przyznania dodatku specjalnego dla K. Bieniasz Wójt przedstawił: *W 2013r wprowadzono na terenie Gminy Jasionówka nieselektywną i selektywną zbiórkę odpadów. Wiązało się to ze zwiększeniem obowiązków służbowych związanych z monitorowaniem, rozliczaniem i ściąganiem należności. Nie została zatrudniona dodatkowa osoba, której powierzono by powyższe zadania. Pracownicy Urzędu Gminy pani K. Bieniasz i J.Frąckiel nie dostały również podwyżki wynagrodzenia zasadniczego z tego powodu. Wobec powyższego zasadnym było uznanie dodatkowej pracy w formie dodatku specjalnego jako rekompensaty za pracę dodatkową.*

Kserokopie pism Wójta przyznające od 2013 r. dodatki specjalne dla K. Bieniasz, zakresy czynności z dnia 2.01.2014 i 05.05.2014 oraz wyjaśnienie Wójta w sprawie przyznania

dotatków specjalnych stanowią załącznik nr 2/7 do protokołu kontroli.

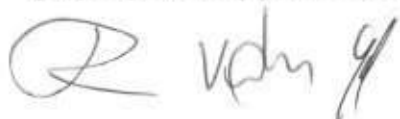
3) J. Frąckiel zatrudniona na stanowisku podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych w 2014 r. otrzymała dodatek specjalny w łącznej wysokości 3.850zł (w tym: -z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych związanych z załatwianiem spraw dotyczących systemu gospodarki odpadami komunalnymi – 3.300 zł /11 miesięcy *300 zł/m-c/ - na podstawie pism byłego Wójta: z dnia 17.01.2014 r. przyznającego dodatek od dnia 01.01.2014 r. do 30.06.2014 r. oraz z dnia 28.07.2014 r. na okres od 01.07.2014 r. do 31.12.2014 r.; za styczeń 2014 r. nie wypłacono dodatku w kwocie 300 zł.

- jednorazowy dodatek specjalny w wysokości 550 zł z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych związanych z załatwianiem spraw dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (na podstawie pisma Or-VI. 2122.12.20114 z dnia 24.11.2014 r.).

W zakresie czynności J. Frąckiel z dnia 05.01.2009 r. przypisano m.in. *przyjmowanie wniosków od podatników podatku rolnego o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz wydawanie decyzji administracyjnych w sprawie ustalenia zwrotu tego podatku oraz prowadzenie kasy urzędu.* JW pkt III ppkt4 zakresu czynności tego pracownika widnieje zapis: *Odpowiedzialność materialna za powierzoną gotówkę zgodnie ze złożoną deklaracją.*

Deklaracja o odpowiedzialności materialnej została złożona 4 października 1997 r.

W trakcie kontroli zwrócono się do Wójta z prośbą o podanie przesłanki przyznania dla J.Frąckiel dodatku specjalnego z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych związanych z załatwianiem spraw dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, mimo, iż w zakresie czynności z dnia 05.01.2009r tego pracownika postanowiono m.in. *przyjmowanie wniosków od podatników podatku rolnego o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz wydawanie decyzji administracyjnych w sprawie ustalenia zwrotu tego podatku oraz prowadzenie kasy urzędu.* Dodatek specjalny z tego tytułu wypłacany jest od 2013r do chwili obecnej. W wyjaśnieniu Wójt przedstawił: *Zgadamy się z faktem, iż pani J.Frąckiel powyższe czynności ma w zakresie swoich obowiązków. Jednakże zakres czynności był zmieniany w 2009r. Od tego czasu nie zmienił się jego zakres rzeczowy, a wymiar ilościowy. Świadomość rolników prowadzących gospodarstwa rolne co do możliwości uzyskiwania wszelkiej pomocy rolnie, zatem zwiększa się też ilość wniosków które należy przyjąć, sprawdzić, rozliczyć, wydać decyzję. Nadmieniamy również, iż powyższy dodatek specjalny zawarty jest w 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w danej gminie, w związku z*




kosztami ponoszonymi przez gminę podczas ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym. Jednakże, dążąc do jak najlepszego funkcjonowania pod względem zgodności z przepisami, jesteśmy skłonni dokonać analizy decyzji poprzednich decydentów i zmienić standardy wypłaty dodatków specjalnych.

W 2014 r. dodatek specjalny wypłacono łącznie w kwocie 3.850 zł (tj. 11 *300 zł + 550 zł /w XI.2014/)

Ustalono, że w 2013 r. dodatek specjalny wypłacono w kwocie 2000 zł (6* 250 zł +500 zł/ w XI.2013/), w 2015 r. do października wypłacono łącznie 3.550 zł /tj. III.2015 – 900zł, IV- 300 zł, V – 850 zł, VI- 300 zł, VIII – 600 zł, IX- 300 zł, X-300 zł/.

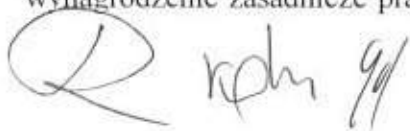
Kserokopie pism Wójta przyznające od 2013 r. dodatki specjalne dla J. Frąckiel, zakres czynności z dnia 05.01.2009 r. J. Frąckiel oraz wyjaśnienie Wójta w sprawie przyznania dodatków specjalnych stanowią załącznik nr 2/7 do protokołu kontroli.

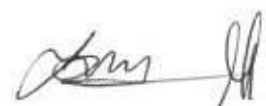
4) J. Młodzianowski inspektor ds. nieruchomości, ochrony środowiska i zamówień publicznych w 2014 r. otrzymał dodatek specjalny w łącznej wysokości 600 zł (6 miesięcy* 100 zł); dodatek wypłacono za okres od 01.07.2014 r. do 31.12.2014 r. z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych związanych z załatwieniem spraw dotyczących systemu gospodarki odpadami komunalnymi na podstawie pisma byłego Wójta z dnia 28.07.2014 r.

5) J. Rostek sprzątaczką w grudniu 2014 r. otrzymała ekwiwalent za pranie firanek w kwocie 140 zł; ekwiwalent został wypłacony na podstawie przedstawionego przez J. Rostek „rachunku za pranie z Urzędu Gminy” (wpływ do Urzędu 10.12.2014 r.) w wysokości 140 zł. Rachunek został zatwierdzony do wypłaty przez A. Kłozę – Sekretarza Gminy.

6) M. Łojewskiemu kierowcy autobusu wypłacany był (za wyjątkiem lipca i sierpnia) „dodatek za przerwę postojową” w rzeczywistości dodatek jest wynikiem rozliczenia godzin nadliczbowych.

Godziny pracy i przerwy kierowców obowiązujące w 2014 r. ustalone zostały zarządzeniami Wójta o Nr 25/13 z dnia 10 września 2013 r. (w okresie od dnia 10 września 2013 r. do 27 czerwca 2014 r.) i 26/14 z dnia 11 września 2014 r. (w okresie od dnia 11 września 2014 r. do 26 czerwca 2015 r.). M. Łojewskiemu przydzielono od stycznia do czerwca 2014 r. czas pracy w godz. 6.20 -11.10 oraz 13.00 – 16.10, w tym przerwę w ciągu dnia w godz. 11.10-13.00 (tj. 110 minut) i od września do grudnia czas pracy 6.20-10.45 oraz 13.00 – 16.35, w tym przerwę w godz. 10.45 -13.00 (tj. 135 minut). Wynagrodzenie za godziny nadliczbowe wyliczane było przez K. Bieniasz pracownika księgowości i ustalane na podstawie rozliczenia kart drogowych. Stawka za godzinę nadliczbową w danym miesiącu ustalana była w następujący sposób: wynagrodzenie zasadnicze pracownika (bez dodatku stażowego) dzielone przez ilość godzin





do przepracowania w danym miesiącu. Następnie stawkę za „godzinę postojowego” mnożono przez ilość godzin „przerw postojowych” w danym miesiącu i 50% .

Zgodnie z par 11 Regulaminem wynagradzania pracownikom przysługuje również *wynagrodzenie (lub, według ich wyboru, czas wolny) za pracę w godzinach nadliczbowych.*

W 2014 r. M. Łojewskiemu za godziny nadliczbowe wypłacono 2.135,32 zł – nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.3.1.2. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych (75023 § 4410).

W wyniku kontroli ustalono, iż plan wydatków w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” w § 4410 „Podróże służbowe krajowe” (według stanu na 31 grudnia 2014 r.) zamknął się kwotą 810 zł, a jego wykonanie 800,35 zł, tj. 98,80% planu.

Na sumę wydatków składały się zwroty kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy. Wskazane zagadnienia skontrolowano w oparciu o:

- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167),
- rozporządzenie Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli, motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

Szczegółowemu badaniu poddano 100% wydatków poniesionych z tytułu poleceń wyjazdu służbowego krajowego. Kontrolą objęto rachunki kosztów podróży służbowych o następujących numerach: 2/2014 z dnia 21.01.2014 r., 5/2014 z dnia 04.03.2014 r., 34/2014r. z 10 października 2014 r., 44/2015 z 17 listopada 2014 r.

Kontrola wykazała, że polecenia wyjazdu służbowego dla pracowników Urzędu Gminy, w części dotyczącej podpisu zlecającego wyjazd, opatrzone były parafą ówczesnego Wójta J. Kochańskiego (delegacje o nr 2/2014 i 34/2014 r.) , bądź z upoważnienia Wójta przez A. Kłozę Sekretarza Gminy (delegacje o nr 5/2014 i 44/2014).

Ustalono, że podróże służbowe odbywane były środkami komunikacji publicznej, bądź samochodem prywatnym.

Czynności kontrole wykazały, iż polecenia wyjazdu służbowego o nr:

- a) 2/2014 nie zawiera określenia środka lokomocji; w rozliczeniu kosztów podróży służbowej wskazano jako środek lokomocji PKS (Jasionówka - Białystok i Białystok -Jasionówka). Do rozliczenia kosztów załączony został bilet na trasie Jasionówce – Białystok, biletu na trasie

Białystok – Jasionówka nie załączono – do rozliczenia kosztów delegowany załączył oświadczenie o zagubieniu biletu z dnia 22 stycznia 2014 r. na trasie Białystok – Jasionówka. Rachunek kosztów podróży służbowej delegacji o nr 2/2014 wynosił 32 zł. Delegowany odbiór gotówki z kasy w dniu 27 stycznia 2014 r. poświadczył nieczytelnym podpisem. Rozliczenie kosztów podróży nie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym.

b) 5/2014 błędnie wykazano kwotę ryczałtu; wykazano kwotę 4,60 zł, zamiast 6,- zł (zaniżono ryczałt o kwotę 1,40 zł). Do rozliczenia kosztów delegowany załączył oświadczenie o zagubieniu biletu powrotnego z dnia 4 marca 2014 r. (tj. na trasie Białystok -Jasionówka) Rachunek kosztów podróży służbowej delegacji o nr 5/2014 wynosił 30,60 zł. Ustalono, że pracownikowi zwrócono koszty podróży służbowej w dniu 14 marca 2014 r. na konto. Rozliczenie kosztów podróży nie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym.

c) 34/2014 polecenie wyjazdu służbowego zostało wystawione na czas od 13.10.2014 r. do 14.10.2014 do Łodzi na szkolenie, jako środek lokomocji wskazano : PKS I PKP. Z ustaleń kontroli wynika, że błędnie określono czas delegacji (tj. na okres od 13.10 do 14.10.2014r.). Do rozliczenia kosztów podróży służbowej załączono: zaproszenie do uczestnictwa w szkoleniu (w którym określono okres szkolenia w dniach : 13-14.10.2014 r. w godzinach 8.30 – 16.30) oraz fakturę VAT nr IBI3/362885 wystawiona przez HEKON – HOTELE Ekonomiczne S.A /Hotel IBIS Łódź z dnia 13.10.2014 r. z której wynika, że delegowany – kierownik USC korzystał z dwóch noclegów, tj. w dniach 12 i 13 października 2014 r. ; faktura wystawiona została na kwotę 250 zł.

Na odwrocie faktury widnieje m.in. oświadczenie o zagubieniu przez delegowanego biletów *dot. delegacji z dn.13-14.10.2014 r. Cena biletów w 1 stronę 60 zł.*

Delegowany jako rachunek kosztów podróży przedstawił:

- wyjazd : Białystok (12.10) godz. 19.20, przyjazd: Łódź (12.10) godz. 1.25; środek lokomocji PKS , cena biletu 60 zł,

- wyjazd: Łódź (14.10) godz. 2.25, przyjazd: Białystok (15.10) godz. 8.30; środek lokomocji PKS, cena biletu 60 zł.

Wydatek z tytułu podróży służbowej dotyczący delegacji o nr 34/2014 wynosił 370 zł (120 zł bilety plus 250 zł noclegi). Wydatek został zatwierdzony do wypłaty przez byłego Wójta J. Kochańskiego, sprawdzony pod względem formalno-rachunkowym przez byłego Wójta J. Kochańskiego oraz K. Bieniasz – podinspektora ds. księgowości budżetowej. Wydatek nie został sprawdzony pod względem merytorycznym.

Ustalono, że pracownikowi zwrócono koszty podróży służbowej w dniu 27 października 2014 r. r. na konto.

Kopie: polecenia wyjazdu służbowego nr 34/2014 r. , zaproszenia na szkolenie oraz faktury za noclegi z dnia 13.10.2014 r. stanowią załącznik nr 2/8 do protokołu kontroli.

d) 44/2014 – rachunek kosztów podróży wynosił 367,75 zł; rozliczenie kosztów podróży nie został sprawdzone pod względem merytorycznym.

Wszystkie rozliczenia kosztów podróży zostały zatwierdzone do wypłaty przez byłego Wójta J. Kochańskiego, sprawdzone pod względem formalno- rachunkowym przez byłego Wójta J. Kochańskiego oraz K. Bieniasz pracownika księgowości budżetowej, któremu zakresem czynności z dnia 5 maja 2014 r. przypisano m.in. *sprawdzanie dowodów księgowym pod względem formalno-rachunkowym.* Sprawdzenia pod względem merytorycznym kosztów podróży nie stwierdzono.

W okresie objętym kontrolą jak i obecnie ryczałt na jazdy lokalne nie był wypłacany.

5.3.1.3. Wydatki z tytułu diet radnych Gminy i sołtysów.

5.3.1.3.1. Plan wydatków w rozdziale 75022 „Rady Gmin” § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” wynosił po zmianach 59.095 zł. Jego wykonanie zamknęło się kwotą 59.094,73 zł, co stanowi 99,99% planu i dotyczyło diet radnych gminy i sołtysów.

Wysokość diet reguluje uchwała nr XI/69/12 Rady Gminy Jasionówka z dnia 18 stycznia 2012 r. w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłacania diet radnym i sołtysom. Zmiany wprowadzono uchwałami o Nr: XXIV/2014 r. z dnia 27 stycznia 2014 r. i II/9/14 z dnia 8 grudnia 2014 r.

Wskazaną uchwałą ustalono:

- Przewodniczącemu Rady Gminy Jasionówka dietę miesięczną wypłacaną z dołu w wysokości 74% kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw,
 - radnemu Rady Gminy za każdorazowy udział w sesji Rady Gminy dietę w wysokości 200 zł,
 - członkowi komisji Rady Gminy za każdorazowy udział w posiedzeniu Komisji dietę 100 zł.
- Jeżeli w danym dniu odbywają się sesja Rady Gminy i posiedzenie Komisji lub posiedzenia kilku Komisji, radnemu przysługuje jedna dieta.
- sołtysom z każdorazowy udział w sesjach Rady Gminy dietę w wysokości 70 zł.

Podstawą do wypłacenia diet jest imienna lista obecności, na której radni i sołtysi potwierdzają swą obecność własnoręcznym podpisem.

W par. 4 uchwały ustalono zasady zwrotu kosztów podróży służbowej radnym i sołtysom:





1) podróżą służbową jest wykonywanie przez radnego lub sołtysa zadań, mających bezpośredni związek z pełnioną funkcją, poza obszarem Gminy;

2) z tytułu podróży służbowej przysługuje zwrot kosztów:

a) przejazdów z miejscowości określonej w delegacji do miejsca stanowiącego cel podróży i z powrotem, w wysokości:

- cen biletów - w przypadku podróży odbywanej środkami komunikacji zbiorowej (np. PKS, PKP itp.),

- maksymalnych stawek określonych w § 2 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy - w przypadku podróży odbywanej samochodem niebędącym własnością Gminy;

b) noclegów i wyżywienia - w wysokości stwierdzonej rachunkiem lub fakturą.

Podstawą zwrotu kosztów podróży służbowej są:

1) delegacja wystawiona przez:

a) Przewodniczącego Rady lub Wiceprzewodniczącego Rady - w przypadku radnego,

b) Wójta Gminy - w przypadku sołtysa;

2) bilety za przejazd środkami komunikacji zbiorowej (np. PKS, PKP itp.);

3) rachunki lub faktury za nocleg, wyżywienie.

W przypadku wykonywania przez tą samą osobę funkcji radnego i sołtysa, osoba ta uprawniona jest do pobierania jedynie diety przysługującej radnemu.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia oraz wypłatę diet radnym Gminy Jasionówka w oparciu o przepisy ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2013 r. poz. 594 ze zm.), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710) oraz ww. uchwał. Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym w art. 25 ust. 6 stanowi, iż wysokość diety radnego nie może przekroczyć półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. W kontrolowanym okresie półtorakrotność kwoty bazowej wynosiła 2.649,69 zł. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy w § 3 pkt 2 stanowi, iż radnemu w gminach do 15 tys. mieszkańców przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 50% maksymalnej wysokości diety czyli 1.324,85 zł.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Szczegółowej kontroli w zakresie prawidłowości naliczania i wypłacania diet radnym poddano kwoty wypłacone z tytułu diet w miesiącu listopadzie i grudniu 2014 r. za udział w posiedzeniach w tych miesiącach.

Zbadano wydatki na kwotę 14.572,93 zł co stanowiło w 2014 r. ok. 24,66 % wszystkich wydatków poniesionych w par. 3030. Zweryfikowano je w oparciu o dane ewidencji księgowej oraz imienne listy obecności radnych na sesjach Rady i posiedzeniach komisji.

Ustalono, że Przewodniczącemu Rady ustalony został ryczałt miesięczny w wysokości 1.307,18 zł (1.766,46 zł /kwota bazowa/ *74%); w listopadzie 2014 r. został wypłacony ryczałt byłemu Przewodniczącemu Rady w wysokości 915,03 zł proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (kwota została wyliczona w następujący sposób: 1.307,18 zł podzielona przez 30 dni i pomnożona przez 21 dni pracy), zaś w grudniu 2014 r. wypłacono ryczałt nowemu Przewodniczącemu w wysokości 1.307,18 zł i wyrównanie ryczałtu za listopad w kwocie 130,71 zł (1.307,18 zł podzielono przez 30 dni i pomnożono przez 3 dni pracy).

Ryczałty wypłacane były na konto.

Prawidłowość wypłaty diet sprawdzono na podstawie list obecności za miesiąc listopad i grudzień 2014 r. , raporty kasowe o nr: 11/2014 z okres od 3 do 30 listopada 2014 r. (diety radnym i sołtysów) i 12/2014 za okres od 1 do 31 grudnia 2014 r. (diety radnym za udział w sesji i Komisji ds. Rozwoju Gospodarczego i Społecznych oraz diety sołtysów).

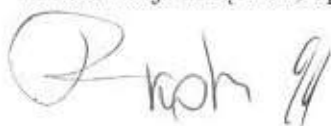
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Listy wypłat diet dla radnych pod względem merytorycznym zostały zatwierdzone: w listopadzie przez byłego Wójta J. Kochańskiego i grudniu przez obecnego Wójta L. Zawadzkiego (podpisy nieczytelne). Sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokonała K. Bieniasz.

5.3.1.4. Wydatki ewidencjonowane w par. 4270 Zakup usług remontowych, w par. 4300 Zakup pozostałych usług oraz w par. 4210.

Ustalono, że badana jednostka w par. 4270 poniosła wydatki w rozdz. 75412 „Ochotnicze straże pożarne” w kwocie 2.230 zł i 80113 „Dowożenie dzieci do szkół” w wysokości 7.922,40 zł.

Najwyższe wydatki w par. 4300 poniesiono w rozdziałach: 90002 w kwocie 136.570,85 zł (i dotyczyły w szczególności wywozu śmieci -133.033,16 zł) i 75023 w wysokości 62.761,63 zł (i w szczególności dotyczyły: obsługi prawnej 23.985 zł /13*1.845 zł/, zakupu oleju, konserwacji urządzeń, opłat pocztowych, obsługi bip i inne).



5.3.1.5. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych do wydatków bieżących.

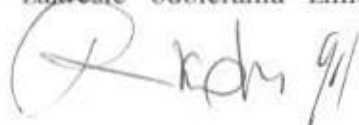
Badaniu poddano zamówienie publiczne realizowane w trybie przetargu nieograniczonego - kompleksowe odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych wytwarzanych w nieruchomościach zamieszkałych na terenie Gminy Jasionówka /usługa/.

Ustalania wartości zamówienia dokonał w dniu 08 kwietnia 2014 r. z upoważnienia Wójta J. Młodzianowski na podstawie złożonych deklaracji mieszkańców i stawki wywozu odpadów komunalnych zbieranych selektywnie w wysokości 7 zł od osoby- miesięcznie i 11zł za pozostałe odpady komunalne od 1 osoby. Wartość szacunkowa została ustalona w kwocie 448.694,40 zł (30 miesięcy *14.956,48 zł za 1 miesiąc na terenie całej gminy), co stanowiło 106.202,37 euro.

W okresie przeprowadzania postępowania o udzielnie zamówienia obowiązywało zarządzenie nr 101/12 z dnia 13 kwietnia 2012 r. Wójta w sprawie powołania komisji ds. przeprowadzania postępowań o udzielnie zamówień publicznych o wartości powyżej 14.000 euro do kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Komisja przetargowa powołana została w składzie: A. Kloza- przewodniczący (Sekretarz Gminy), G. Lewicka – zastępca przewodniczącego, J. Młodzianowski – sekretarz, Sz. Masłowski – członek, R. Bartnik – członek, zaś szczegółowe zadania komisji, tryb pracy, a także obowiązki przewodniczącego i członków komisji zostały określone w Regulaminie pracy komisji – stanowiącym załącznik do zarządzenia.

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (bez określenia daty) zatwierdzonej przez byłego Wójta J. Kochańskiego określono m.in.:

- a) termin realizacji zamówienia – od 01 lipca 2014 r. do 31 grudnia 2016 r.,
- b) warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia,
- c) wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, tj.:
 - oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu określonych w art. 22 ust. 1 pzp,
 - wpis do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Jasionówka, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminie,
 - wykaz wykonanych, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych, co najmniej 3 głównych usług, w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, w zakresie odbierania zmieszanych odpadów komunalnych oraz dobierania selektywnie

 R. K. 9/1



zebranych odpadów komunalnych z co najmniej 1 000 nieruchomości – wraz z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i podmiotów, na rzecz których dostawy lub usługi zostały wykonane, oraz załączeniem dowodów, czy zostały wykonane lub są wykonywane należycie (według wzoru stanowiącego Załącznik Nr 7 do SIWZ),

- oświadczenie o tym, że osoby, które będą uczestniczyć w zamówieniu, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień.

- wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu dostępnych wykonawcy usług w celu wykonania zamówienia wraz z informacją o o podstawie do dysponowania tymi zasobami (według wzoru stanowiącego Załącznik nr 8 do siwz).

- oplacona polisa , a w przypadku jej braku, inny dokument potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia w wysokości nie mniejszej niż 100 000 zł,

- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania z powodu niespełniania warunków, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy,

- aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy, wystawionego nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert;

d) zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie 5.000 zł w formach nią określonych, oraz złożenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 6% ceny oferowanej brutto przez wykonawcę,

e) termin związania z ofertą – 30 dni,

f) miejsce i termin składania ofert – 23 kwietnia 2014 r. godz. 9.00,

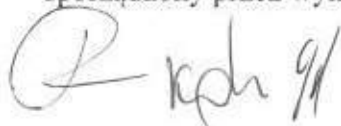
g) miejsce i termin otwarcia ofert – 23 czerwiec 2014 r. (winno być 23 kwietnia 2014 r. – wystąpiła pomyłka, jak wyjaśnił J. Młodzianowski) godz. 9.15,

h) opis sposobu obliczania ceny oferty – w cenie oferty uwzględnić należy wszelkie koszty niezbędne dla prawidłowego i pełnego wykonania zamówienia oraz wszelkie opłaty i podatki wynikające z obowiązujących przepisów; cena oferty stanowi wynagrodzenie ryczałtowe,

i) kryteria wyboru oferty – cena 100% (najniższa cena),

Opis przedmioty zamówienia zawarty został w załączniku do siwz.

W projekcie umowy stanowiącym załącznik nr 2 do siwz postanowiono m.in, że ustala się miesięczny okres rozliczeniowy wykonania usługi objętej umową. Podstawę do miesięcznego rozliczenia usługi i wystawienia faktury Stanowic będzie pisemny protokół wykonania usługi sporządzony przez wykonawcę i zatwierdzony przez zamawiającego.





Zgodnie z wymogami art. 42 ust. 1 Prawa zamówień publicznych, specyfikację udostępniono na stronie internetowej Urzędu 15 kwietnia 2014 r.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierające informacje wymagane art. 41 ustawy zostało zamieszczone w dniu 15 kwietnia 2014 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 82057-2014 na stronie BIP Urzędu Gminy w Jasionówce oraz na tablicy ogłoszeń w dniach od 15 kwietnia do 23 kwietnia 2014 r.

Z okazanego kontrolującym protokołu z postępowania wynika m.in., że:

- zamawiający wskazał kwotę 360.000 zł brutto jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie tego zamówienia,

- do upływu terminu składania ofert złożono 4 oferty:

a) MPO sp. z o.o. z Białegostoku – z ceną brutto 368.913,60 zł- oferta nr 1,

b) Przedsiębiorstwo Usługowo-Asenizacyjne „ASTWA”- z cena brutto 667.342,80 zł – oferta nr 2,

c) Mobilnej Obsługi Przedsiębiorstw z Białegostoku ”- z cena brutto 648.000 zł – oferta nr 3,

d) PPUH CZYŚCIOCH - z ceną brutto 387.063 zł – oferta nr 4,

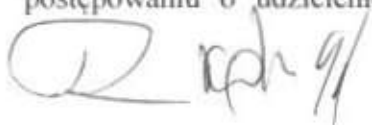
Z protokołu wynika informacja, że otwarcie ofert odbyło się 23 kwietnia 2014 r. o godz. 9.15. W ppkt 2 pkt 5 „Ogłoszenie o zamówieniu/zmiana treści ogłoszenia” protokołu błędnie wskazano termin zamieszczenia ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu – wskazano *od dnia 22.05.2013 r. do dnia 03.06.2013 r.* (z wyjaśnienia J. Młodzianowskiego wynika, że nastąpiła pomyłka w terminie zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na tablicy ogłoszeń Urzędu, winno być: *od 15 kwietnia do 23 kwietnia 2014 r. – tak jak na adnotacji w treści ogłoszenia.*

Protokół został zatwierdzony przez byłego Wójta z datą 29 maja 2014 r.

Analizie poddano oferty: MPO sp. z o.o. oraz PPUH „CZYŚCIOCH”; nieprawidłowości nie stwierdzono.

Złożone oferty zostały poddane badaniu przez komisję przetargową pod kątem spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz ocenie na podstawie przyjętych kryteriów. Ustalono, iż wszyscy członkowie komisji (A. Kloza, J. Młodzinowski, G. Lewicka) oraz Wójt J. Kochański złożyli oświadczenia wymagane przepisem art. 17 ust. 2 Prawa zamówień publicznych o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie. Oświadczenia członków komisji pochodziły z dnia 23 kwietnia 2014. r. (a więc z dnia otwarcia ofert).

Działając na podstawie art. 92 ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. – Prawo zamówień publicznych Wójt Jasionówki poinformował w dniu 23 maja 2014 r., że w prowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wybrano do realizacji zamówienia




najkorzystniejszą ofertę złożoną przez MPO sp. z o.o z Białegostoku. Jako uzasadnienie wyboru podano, że oferta została uznana za najkorzystniejszą na podstawie kryterium oceny ofert określonego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, tj. zawiera najniższą cenę – 368.913,60 zł brutto.

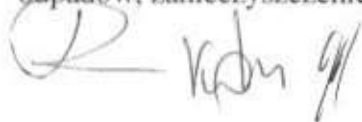
Zawiadomienie o wyborze oferty zostało wysłane do wykonawców biorących udział w postępowaniu (w dokumentacji jednostki znajdują się zwrotne potwierdzenia odbioru pism z datą 25.04.2015 r.), zamieszczone na stronie internetowej Urzędu oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie od 23 kwietnia do 26 maja 2014 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP pod nr 115307-2014 pod datą 29 maja 2014 r.

Zamawiający stosownie do normy zawartej w art. 96 ust. 1 ustawy sporządził pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia (o którym była już mowa powyżej).

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 6% ceny brutto, co stanowiło kwotę 22.134,82 zł w formie gwarancji bankowej.

J. Kochański były Wójt w dniu 23 maja 2014 r. zawarł z wybranym wykonawcą umowę na wykonanie przedmiotowego zamówienia za kwotę wskazaną w ofercie (12.297,12 zł). Umowa przewidywała m.in.:

- miesięczny okres rozliczeniowy wykonania usługi objętej umową; wynagrodzenie miesięczne 12.297,12 zł
- wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 368.913,60 zł (za okres 01.07.2014 r. -31.12.2016 r.),
- pisemny protokół wykonania usługi sporządzony przez Wykonawcę i zatwierdzony przez Zamawiającego – sporządzony do miesięcznego rozliczenia usługi i wystawienia faktury; protokół winien zawierać informacje o ilości poszczególnych rodzajów odebranych odpadów oraz liczbie nieruchomości (z wyszczególnieniem liczby nieruchomości w danej miejscowości), z których zostały odebrane odpady,
- do dostarczenia faktur wraz z dokumentami (o których mowa w par. 7 i 8 umowy) do 10 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym,
- termin płatności – 30 dni od dnia dostarczenia faktury zamawiającemu,
- dostarczenie zamawiającemu w wersji papierowej i elektronicznej sprawozdań kwartalnych, o jakich mowa w art. 9n ustawy z dnia 16 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
- kary umowne – w wysokości 500 zł za każdy rozpoczęty dzień opóźnienia w wykonaniu usługi oraz 200 zł za zanieczyszczenie lub pozostawienie nie uporządkowanego miejsca gromadzenia odpadów, zanieczyszczenie trasy przejazdu,





Wykonawca wystawiał zamawiającemu faktury VAT, do których dołączano raport miesięczny wykonania usług. Sprawdzone rozliczenie 6 faktur wystawionych przez MPO sp. z o.o., tj. z:

- 31.07.2014 r. na kwotę 12.297,12 zł (wpłynęła do Urzędu 08.08.2014 r.) – opłacono 01.09.2015 r.; kontrolującemu nie okazano raportu miesięcznego za lipiec 2014 r. sporządzonego przez MPO. W wyjaśnieniu Wójt przedstawił: *Fakturę za lipiec rozliczono prawidłowo - na podstawie pisemnego protokołu wykonania usługi sporządzonego przez MPO, który na dzień rozliczenia stanowił załącznik do faktury. Nie znamy przyczyny braku powyższego załącznika w dokumentach przedstawionych do kontroli. Prawdopodobnie został on wypożyczony przez jednego z naszych pracowników i nie odłożony na miejsce. Wobec powyższego wystąpiliśmy z prośbą do MPO Sp. z o.o. o przesłanie duplikatu, który załączamy do niniejszego wyjaśnienia.* Wyjaśnienie Wójta stanowi załącznik nr 2/9 do protokołu kontroli.
- 31.08.2014 r. na kwotę 12.297,12 zł (wpłynęła do Urzędu 09.09.2014 r.) – opłacono 30.09.2014 r. Do faktury dołączono raport miesięczny oznaczony datą 08.09.2014 r. z wykonania usługi za sierpień 2014 r.
- 30.09.2014 r. na kwotę 12.297,12 zł (wpłynęła do Urzędu 08.10.2014 r.) – opłacono 04.11.2014 r. Do faktury dołączono raport miesięczny z 07.10.2014 r. z wykonania usługi za wrzesień 2014 r.
- 31.10.2014 r. na kwotę 12.297,12 zł (wpłynęła do Urzędu 12.11.2014 r.) – opłacono 03.12.2014 r. Do faktury dołączono raport miesięczny z 07.11.2014 r. z wykonania usługi październik 2014 r.
- 30.11.2014 r. na kwotę 12.297,12 zł (wpłynęła do Urzędu 9.12.2014 r.) – opłacono 29.12.2014 r. Do faktury dołączono raport miesięczny z 08.12.2014 r. z wykonania usługi za listopad 2014 r.
- 31.12.2014 na kwotę 12.297,12 zł (wpłynęła do Urzędu 08.01.2015r.) – opłacono 02.02.2015 r. Do faktury dołączono raport miesięczny z 07.01.2015 r. z wykonania usługi za grudniu 2014r.

Wydatki z tego tytułu ewidencjonowano w rozdziale 90002 w par. 4300.

5.3.1.6. Zamówienia publiczne o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały przepisy wewnętrzne regulujące czynności związane udzielaniem zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty określonej w art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. I tak: do 16 kwietnia 2014 r. procedury regulowało zarządzenie Nr 114/12 Wójta Gminy z dnia 14 czerwca 2012 r. Z dniem 16 kwietnia 2014 r. w związku ze zmianą wprowadzoną ustawą z dnia 14 marca 2014 r. o




zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2014 r. poz. 423), weszły w życie znowelizowane przepisy art. 4 pkt 8 Prawa zamówień publicznych, zgodnie z którymi ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Od 16 kwietnia 2014 r. procedury reguluje zarządzenie Nr 236/14 Wójta Gminy Jasionówka

Regulamin (wprowadzony zarządzeniem Nr 236/14), stanowiący iż postępowanie o udzielenie zamówienia ma zapewnić dokonanie wyboru najkorzystniejszej oferty, przestrzegając zapisów art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., wprowadził tryby udzielania zamówień:

- do 20.000 zł (bez podatku VAT)– rozeznanie cenowe w formie telefonicznej, drogą elektroniczną, wykorzystując katalogi, cenniki, foldery, strony internetowe lub w innej formie. Ustalenia cenowe sporządza pracownik merytorycznie odpowiedzialny za przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia, wg ustalonego wzoru w oparciu o informacje od co najmniej dwóch Wykonawców. Wzór Rozpoznania cenowego stanowi Załącznik Nr 1 do Regulaminu. Podstawą udokumentowania zamówienia jest faktura / rachunek opisana przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za udzielenie zamówienia oraz umowa z wykonawcą (jeżeli zachodzi konieczność jej zawarcia). Decyzję w sprawie wyboru Wykonawcy podejmuje Wójt na wniosek pracownika. Każdorazowo przed udzieleniem zamówienia wymagana jest kontrasygnata Skarbnika Gminy;

- powyżej 20.000 zł (bez podatku VAT)- zapytanie ofertowe poprzez zaproszenie do składania ofert co najmniej 3 oferentów. Zaproszenie do składania ofert (tzw. zapytanie ofertowe), doręcza się na piśmie w drodze bezpośredniego doręczenia, drogą pocztową, pocztą elektroniczną, za pomocą faxu, bądź też zamieszcza się na stronie internetowej albo w Biuletynie Informacji Publicznej urzędu gminy. Zaproszenie do składania ofert przesyła się / publikuje wraz z formularzem oferty stanowiącym Załącznik nr 2 do Regulaminu.

Wykonawcy składają oferty w formie pisemnej. Za zachowanie formy pisemnej uważa się również przesłanie oferty faxem lub pocztą elektroniczną. Podstawą udokumentowania udzielenia zamówienia jest Zestawienie ofertowe stanowiące Załącznik nr 3 do Regulaminu oraz umowa (wraz z odpowiednią fakturą/rachunkiem) zawarta pomiędzy zamawiającym i wykonawcą, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą. Decyzję w sprawie wyboru wykonawcy podejmuje Wójt, na wniosek pracownika odpowiedzialnego za przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia. Każdorazowo przed udzieleniem zamówienia wymagana jest kontrasygnata Skarbnika Gminy.

 *kom 4/1*

 *4/1*

Jeżeli w postępowaniu zostanie złożona tylko jedna oferta, procedurę wyboru wykonawcy powtarza się chyba, że zaproszenie do składania ofert w danej sprawie zostało zamieszczone na stronie internetowej oraz w BIP.

Przystępując do udzielenia zamówienia pracownik odpowiedzialny za przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia, ma obowiązek ustalenia jego wartości z należytą starannością, ze szczególnym uwzględnieniem Działu II Rozdziału 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Regulaminu nie stosuje się w przypadku: zakupu detalicznych artykułów spożywczych na potrzeby Urzędu Gminy i Rady Gminy; drobnego sprzętu i materiałów nabywanych na potrzeby usuwania awarii oraz bieżącej konserwacji mienia; robót wykonywanych sposobem gospodarczym przez pracowników urzędu, usług wykonywania bieżących napraw, dostaw wody, odbioru ścieków etc.

Nadzór nad przestrzeganiem postanowień regulaminu powierzono Skarbnikowi Gminy.

W trakcie kontroli ustalono, że badana jednostka posiada rejestr zamówień publicznych poniżej 30.000 euro.

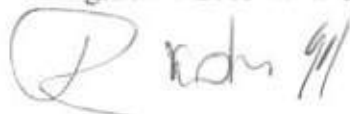
Kontroli poddano zamówienie na wyposażenie placu zabaw (zestaw zabawowy wieża z daszkiem, zjeżdżalnia, drabinka, huśtawka podwójna, huśtawka „wazka”, piaskownica 3m*3m, bujak „konik”). Ze sporządzonego dokumentu „rozpoznanie cenowe- wartość zamówienia nie przekracza 20.000 zł” wynika, że wybrano najkorzystniejszą ofertę „Ostrovia” M. Trwoga z Szudziałowa w kwocie 14.612,40 zł brutto.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na kwotę 12.000 zł, tj. 2.840 euro. Oferty złożyły dwie firmy (JORK s.c z Białegostoku – z ceną brutto 15.252,00 zł i „Ostrovia” M. Trwoga z Szudziałowa w kwocie 14.612,40 zł brutto). Nieprawidłowości nie stwierdzono. Jednorazowych wydatków powyżej 20.000 zł nie poniesiono.

5.4. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych do wydatków inwestycyjnych.

5.4.1. Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na modernizację rolniczej drogi dojazdowej nr 812/1 położonej we wsi Milewskie, gmina Jasionówka, powiat moniecki, województwo podlaskie.

Wartość zamówienia została ustalona na podstawie uproszczonej dokumentacji projektowo-kosztorysowej na modernizację rolniczych dróg dojazdowych przez specjalistę do spraw modernizacji dróg dojazdowych G. Kotyńskiego opatrzonej datą 26 stycznia 2014 r., na kwotę 345.349,97 zł (tj. 81.648,81 euro). 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, od 1 stycznia 2014 r. średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosi 4,2249 (co daje 81.741,57 euro, a nie 81.648,81 euro).

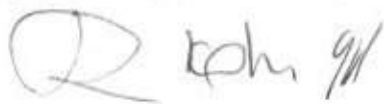
W celu przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego została powołana komisja przetargowa na podstawie zarządzenia Nr 245/14 Wójta Gminy Jasionówka z dnia 5 maja 2014 r. W skład komisji weszły 3 osoby: A. Kloza - przewodniczący komisji, M. Piątkowska – z-ca przewodniczącego i J. Młodzianowski – sekretarz, R. Bartnik – członek, J. Frąckiel – członek.

Zgodnie z art. 21 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, kierownik zamawiającego określa organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac.

Szczegółowe zasady prac komisji oraz zakres jej obowiązków określa regulamin stanowiący załącznik do zarządzenia. Uwag nie wniesiono.

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (z dnia 29 maja 2014 r.) zatwierdzonej przez byłego Wójta J. Kochańskiego określono m.in.:

- nazwę i adres zamawiającego, tryb udzielenia zamówienia;
- opis przedmiotu zamówienia – drogę podzielono na 2 odcinki; scharakteryzowano roboty do wykonania na każdym z odcinków zgodnie z dokumentacją projektowo-kosztorysową;
- termin wykonania zadania – do 30 października 2014 r.,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków przez wykonawców;
- informacje o oświadczeniach i dokumentach, jakie mieli dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu – m.in.: zrealizowanie co najmniej 3 robót budowlanych dotyczących budowy lub remontów dróg o łącznej długości co najmniej 2000 m, załączenie wykazu robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia, wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone; posiadanie co najmniej: równiarki o mocy 100 KM; ładowarki o poj. łyżki min. 2,5 m³; dwóch samochodów samowyladowczych o poj. min. 6 m³; koparka; w zakresie sytuacji ekonomicznej i finansowej - złożenie opłaconej polisy a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od





odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia w wysokości nie mniejszej niż 100.000 zł;

- miejsce i termin składania i otwarcia ofert - Urząd Gminy w Jasionówce, 16.06.2014 r. godz. 10.00 i 10.15;

- wymagania dotyczące wadium – zamawiający ustalił wadium w kwocie 2.000 zł;

- opis sposobu obliczenia ceny oferty – wykonawca w przedstawionej ofercie na wykonanie przedmiotu zamówienia powinien zaoferować ryczałtową cenę ostateczną (nie podlegającą zmianie), obejmującą całość zamówienia; powinna obejmować wszystkie koszty i składniki związane z wykonaniem zamówienia;

- sposób liczenia punktów oraz opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty- cena brutto 100%;

- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – zamawiający nie przewidywał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy,

- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia.

Zgodnie z wymogami art. 42 ust. 1 Prawa zamówień publicznych, specyfikację udostępniono na stronie internetowej (www.jasionowka.pl) 29.05.2014 r. - od dnia publikacji ogłoszenia o zamówieniu w BZP do upływu terminu składania ofert.

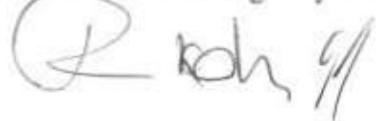
Ogłoszenie o zamówieniu zawierające informacje wymagane art. 41 ustawy zostało zamieszczone w dniu 29.05.2014 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 115627-2014, na stronie BIP Urzędu Gminy Jasionówka oraz na tablicy ogłoszeń UG (okresie 29.05-16.06.2015 r.)

Z okazanego kontrolującym protokołu z postępowania wynika m.in., że zamawiający wskazał kwotę 120.000 zł brutto jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zadania.

Wg załącznika Nr 3 do uchwały Nr XXIV/184/14 Rady Gminy Jasionówka z dnia 27 stycznia 2014 r., łączne koszty finansowe na zadanie pn. „Modernizacja dróg dojazdowych do pól” (par. 6050 rozdz. 60017) zaplanowano 70.000 zł, w tym całość miały stanowić dochody własne. Dopiero w październiku 2014r. dokonano w budżecie zmian dotyczących ww. zadania inwestycyjnego, i tak:

-uchwałą Nr XXIX/211/14 Rady Gminy Jasionówka z dnia 21 października 2014 r. zwiększono wydatki o kwotę 20.504,00 zł (tj. łączne koszty finansowe na zadanie pn. „Modernizacja dróg dojazdowych do pól” zaplanowano 90.504 zł)

- zarządzeniem Nr 275/14 Wójta Gminy Jasionówka z dnia 31 października 2014 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014 r. zwiększono wydatki o w par. 6050 rozdz. 60017 „Drogi





wewnętrzne” o kwotę 1.511,00 zł, tj. po zmianach w par. 6050 rozdz. 60017 zaplanowano wydatki na kwotę 92.015 zł (o czym będzie mowa poniżej).

Do upływu terminu składania ofert złożone zostały 3 oferty:

- Przedsiębiorstwa Usługi Budowlano-Drogowe L. Grzegorzczak z Moniek, ul. Zielna 10 - oferent zobowiązał się wykonać przedmiot zamówienia za cenę 90.503,40 zł brutto;
- Usługi Transportowe Roboty Ziemne i Drogowe S. Chodkiewicz z Moniek, ul. Armii Krajowej 4- oferent zobowiązał się wykonać przedmiot zamówienia za cenę 129.998,70 zł brutto;
- Leśny Zakład Usługowy Lasbud Szosa Baranowicka 39, Zaścianki - oferent zobowiązał się wykonać przedmiot zamówienia za cenę 205.931,91 zł brutto;

Stwierdzono, iż wszyscy oferenci wnieśli wymagane wadła w formie wpłat na rachunek bankowy na kwoty 2.000 zł.


Złożone oferty zostały poddane badaniu przez komisję przetargową pod kątem spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz ocenie na podstawie przyjętych kryteriów. Dokumenty dotyczące oceny złożonych ofert opatrzone były podpisami członków komisji oraz J. Młodzianowskiego - działającego z upoważnienia Wójta. Zawiadomienie o wyniku postępowania, w którym wskazano na wybór oferty firmy Usługi Budowlano-Drogowe Leszek Grzegorzczak z uwagi na najniższą cenę. Zawiadomienie zostało podpisane przez ówczesnego Wójta Gminy J. Kochańskiego.

Ustalono, iż wszyscy członkowie komisji oraz Wójt J. Kochański złożyli oświadczenia wymagane przepisem art. 17 ust. 2 Prawa zamówień publicznych o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie. Oświadczenia członków komisji pochodziły z dnia 16 czerwca 2014r.

Kontrolujący zbadał 2 oferty o najniższych cenach (tj. Przedsiębiorstwa Usługi Budowlano-Drogowe L. Grzegorzczak z Moniek, Usługi Transportowe Roboty Ziemne i Drogowe S. Chodkiewicz z Moniek). Kontrola wykazała, iż oferty spełniały wymagania określone w specyfikacji. W stosunku do obu złożonych ofert nieprawidłowości nie stwierdzono.

Pismem z dnia 16 czerwca 2014 r. ówczesny Wójt pisemnie zawiadomił wykonawców biorących udział w postępowaniu o wyborze oferty. Informację zamieścił także na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie – art.92 ust. 2.

Zamawiający stosownie do normy zawartej w art. 96 ust. 1 ustawy sporządził pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia. W protokole tym błędnie wskazano datę ustalenia wartości zamówienia (jest 26.05.2014 r. winno być 26.01.2014 r.); uproszczona

 kdm g/



dokumentacja projektowo-kosztorysowa na modernizację rolniczych dróg dojazdowych sporządzona przez G. Kotyńskiego z Podlaskiego Biura Geodezji Klasyfikacji i Rekultywacji Gruntów z Białegostoku opatrzona jest wyłącznie datą 26 stycznia 2014 r. ,


W dniu 15 lipca 2014 r. r. z firmą Usługi Budowlano - Drogowe Leszek Grzegorzczuk została podpisana umowa, zgodnie z którą wykonawca zobowiązał się do wykonania na rzecz zamawiającego modernizacji rolniczej drogi dojazdowej nr 812/1 położonej we wsi Milewskie, gmina Jasionówka , przedmiot umowy miał zostać wykonany na warunkach określonych w postanowieniach umowy, złożonej ofercie wraz z załącznikami, siwz z załącznikami.


Ze strony zamawiającego umowa została podpisana przez byłego Wójta Jacka Kochańskiego. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika (M. Piątkowską), który to wymóg wynika z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym. Ustalone umową wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy było zgodne z ofertą i wynosiło 90.503,40 zł brutto. Termin wykonania umowy ustalono do 30.10.2014 r., zgodnie ze siwz. Termin rozpoczęcia robót budowlanych określono na 08.07.2014 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w BZP pod datą 15 lipca 2014 r. r. (nr 153279-2014).

W trakcie kontroli ustalono, że badana jednostka zawarła 20 sierpnia 2014 r. umowę Nr DMG-III.7152.8.2014 z Województwem Podlaskim w Białymstoku o udzielenie dotacji celowej z budżetu województwa podlaskiego na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych o długości 1450 m2, położonej w obrębie wsi Milewskie na terenie Gminy Jasionówka, zgodnie z dokumentacją techniczną nr DMG-III.7152.8.2014 sporządzona 26 stycznia 2014 r. uzasadniająca konieczność jej modernizacji w celu obsługi przyległych do tej drogi gruntów rolnych. Województwo zobowiązało się udzielić gminie dotacji celowej w kwocie 45.000 zł, w wysokości nie przekraczającej 50% udokumentowanych przez Wnioskodawcę kosztów realizacji inwestycji. Gmina w uzupełnieniu środków dotacji miała przeznaczyć na sfinansowanie wydatków związanych z modernizacją drogi kwotę 45.503,40 zł. W przypadku, gdyby rzeczywisty koszt wykonania modernizacji był niższy od kosztu wstępnego, wysokość przyznanej dotacji ulega obniżeniu (w wysokości nie przekraczającej 50% udokumentowanych przez Wnioskodawcę kosztów realizacji inwestycji). Wskazaną umową ustalono termin wykonania zadania do dnia 31 października 2014 r. Podstawę do przekazania kwoty dotacji stanowił protokół odbioru wewnętrznego i dokumentacji rozliczeniowej. Badana jednostka otrzymała dotację w kwocie 45.000 zł (Wb z dnia 31.10.2014 r.).

Protokół końcowy odbioru robót sporządzono z wykonawcą z datą 26 września 2014 r. Z protokołu wynika, że *roboty rozpoczęto dnia 25.07.2014 r., roboty zgłoszono do odbioru dnia*

 Kohn

 JH

22.09.2014 r. Odbiór robót ze strony zamawiającego dokonany został przez: J. Kochańskiego – ówczesnego Wójta oraz R. Bartnik – podinspektora Urzędu Gminy. Z treści protokołu nie wynika, żeby wniesiono jakiegokolwiek uwagi do wykonanych robót.

Z przedstawicielami Urzędu Marszałkowskiego został spisany protokół z odbioru modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych, położonej na terenie wsi Milewskie w Gminie Jasionówka. Protokół nie zawiera daty jego sporządzenia. Z protokołu wynika m.in., że w dniu 24.10.2014 r. dokonano lustracji modernizowanej drogi dojazdowej do gruntów rolnych, o dł. 1450 m położonej na terenie wsi Milewskie Gmina Jasionówka; roboty modernizacyjne zostały wykonane prawidłowo zgodnie z dokumentacją techniczną, roboty zostały wykonane w terminie wskazanym w umowie DMG-III 7152.8.2014 z dnia 20 sierpnia 2014 r. z Województwem Podlaskim w Białymstoku.

Wykonawca wystawił fakturę nr 16/2014 z dnia 09.10.2014 r. za wykonanie modernizacji drogi na kwotę 90.503,40 zł (z terminem zapłaty 14 dni; wpływ do Urzędu 09.10.2014 r.); zatwierdzenia do wypłaty kwoty 90.503,40 zł dokonał ówczesny Wójt J. Kochański. Fakturę opłacono 21 października 2014 r. (tj. w terminie).

Kosztorys powykonawczy pn. „Powykonawcze zestawienie kosztów” zgodny jest z kosztorysem ofertowym; dokument sporządzony został przez R. Bartnika – pracownika Urzędu Gminy z datą 24.10.2014 r. oraz podpisany przez ówczesnego Wójta J. Kochańskiego, wykonawcę oraz E. Matys – inspektora Urzędu Marszałkowskiego (na dowód odebrania dokumentu).

Na wydatki poniesione w par. 6050 rozdz. 60017 złożyły się:

- opłacona faktura wykonawcy na kwotę 90.503,40 zł,
- opłacenie faktury Nr 18/14 z 03.02. 2014 r. wystawionej przez Podlaskie Biuro Geodezji G. Kotyński, J. Kołomyjski o treści „Milewskie gm. Jasionówka dz. nr 812/1 – przeliczenie projektu modernizacji rolniczej drogi dojazdowej” na kwotę 1.500 zł. Fakturę opłacono w dniu 17.02.2014 r. ze środków bieżących par. 4300 rozdz. 60016 (zatwierdzenia do wypłaty dokonał ówczesny Wójt). W dniu 23.10. 2014 r. dowodem Pk (poz. 16582) dokonano wyksięgowania z wydatków bieżących kwoty 1500 zł i ujęto do wydatków inwestycyjnych (par. 6050 rozdz. 60017) wskazaną kwotę,
- opłacenie faktury nr 855/2014 wystawionej przez Starostwo Powiatowe w Mońkach w dniu 05.03.2014 r. za wypisy, kopia mapy w kwocie 11,46 z; fakturę opłacono 17.03.2014 r. , w terminie wskazanym na fakturze.

Koszty ww. zadania ujęto na koncie 080-5.

R km g

[Signature]

Kontrola wykazała, że na dzień podpisania umowy z wykonawcą, tj. 15 lipca 2014 r. gmina Jasionówka nie posiadała zabezpieczenia środków w pełnej kwocie na zadanie „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych, położonej w obrębie wsi Milewskie” w łącznej kwocie 92.015 zł (par. 6050 rozdz. 60017). Na dzień 15 lipca 2014 r. zabezpieczona została w budżecie kwota 70.000 zł. Zmian w par. 6050 rozdz. 60017 dokonano w dniach: 21 października 2014 r. (uchwała Rady Gminy Nr XXIX/211/14) – zwiększono środki o kwotę 20.504,00 zł i dnia 31 października 2014 r. (zarządzenie Wójta nr Nr 275/14) – zwiększono o 1.511,00 zł, tj. po zmianach plan wydatków w par. 6050 rozdz. 60017 wynosił 92.015 zł. W wyjaśnieniu w powyższej sprawie Wójt przedstawił: *Na podstawie analizy dokumentacji dotyczącej powyższej inwestycji zgadzamy się z faktem, iż na dzień podpisania umowy 15.07.2014r. Nr Or-III.271.3.2014 z wykonawcą wyłonionym w drodze przetargu nie były zabezpieczone w planie finansowym pieniądze na kwotę 22 015 zł (całość inwestycji to 92 015 zł). Plan został dopiero zwiększony na dzień zapłaty za fakturę dla głównego wykonawcy (20 504 zł Uchwałą Rady Gminy Jasionówka z 21.10.2014r. oraz 1 511 zł 31.10.2014r. Zarządzeniem Wójta Gminy Jasionówka). Powyższa sytuacja miała charakter incydentalny i spowodowana była trudną sytuacją finansową w jakiej znajdowała się Gmina Jasionówka w 2014r. Zaplanowanie kwoty 22 015 zł ze środków własnych w momencie podpisania umowy z głównym wykonawcą nie było możliwe, gdyż oszczędności spowodowane ograniczeniem wydatków w bieżących i wprowadzeniem zapisów programu naprawczego nie dawały jeszcze wymiernych korzyści, a miały je dać jesienią 2014r., a więc wtedy kiedy miał być poniesiony wydatek z tytułu ukończenia inwestycji "Modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych, położonej w obrębie wsi Milewskie" Również na dzień podpisania umowy z głównym wykonawcą Gmina Jasionówka miała złożony wniosek i była w trakcie rozmów z Urzędem Marszałkowskim na udzielenie dotacji celowej z budżetu województwa podlaskiego na modernizację powyższej drogi, która to dotacja została ostatecznie udzielona na podstawie umowy Nr DMG-III.7152.8.2014 z dnia 20.08.2014r. w kwocie 45 000 zł, co spowodowało wręcz zmniejszenie środków własnych jakie planowano wcześniej przeznaczyć na inwestycję.*

Reasumując faktem jest niezaplanowanie całości wydatków na dzień podpisania umowy z wykonawcą inwestycji, jednakże zaciągnięcie takiego zobowiązania miało swoje uzasadnienie w realistycznych oszczędnościach na wydatkach bieżących jakie Gmina Jasionówka czyniła w 2014r. w celu wygospodarowania funduszy min. na inwestycje, a także w bardzo prawdopodobnej możliwości uzyskania dotacji celowej na powyższą inwestycję. W przypadku uzyskania dotacji nieuzasadnione byłoby nie skorzystanie z możliwości dofinansowania w tak trudnej sytuacji w jakiej była Gmina Jasionówka w tamtym czasie, co

R. K. G. 9/1

[Signature]

tlumaczy wcześniejsze podjęcie działań zmierzających do uruchomienia inwestycji, niezbędnych w celu otrzymania i rozliczenia dotacji.

Wyjaśnienie Wójta oraz kopie: umowy z dnia 15 lipca 2014 r. zawartej z wykonawcą, wyciągu z planu wydatków w par. 6050 rozdz. 60017 w 2014 r., załączników inwestycyjnych:

Nr 2 do uchwały Nr XXIV/184/14 Rady Gminy Jasionówka z dnia 27 stycznia 2014 r., Nr 5 do uchwały Nr XXIX/211/14 Rady Gminy Jasionówka z dnia 21 października 2014 r., oraz załącznik nr 2 do zarządzeniem Nr 275/14 Wójta Gminy Jasionówka z dnia 31 października 2014 r. stanowią załącznik nr 2/11 do protokołu kontroli.

5.7. Dotacje udzielone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

5.7.1. Dotacje udzielane w zakresie wspierania sportu.

Uchwałą Nr XXII/165/13 z dnia 30 października 2013 r. Rada Gminy Jasionówka przyjęła program Współpracy Gminy Jasionówka z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2014.

Wójt zarządzeniem nr 225/14 z dnia 14 marca 2014 r. ogłosił otwarty konkurs na realizację zadań publicznych w celu aktywacji mieszkańców Gminy Jasionówka w 2014 r.

Ogłoszenie zawierało wszystkie wymagane informacje, m.in. o terminie złożenia ofert – do 7 kwietnia 2014 r. do godz. 15.00, o terminie przyznania dotacji – do 30 kwietnia 2014 r.

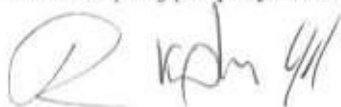
Udokumentowano zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej BIP i Urzędu Gminy (z datą 14 marca 2014 r.) oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu.

Zarządzeniem nr 235/14 z dnia 15 kwietnia 2014 r. Wójt powołał komisję konkursowa w celu opiniowania złożonych ofert w otwartym konkursie ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w celu aktywacji mieszkańców Gminy Jasionówka w 2014 r.

Z posiedzenia komisji konkursowej z dnia 28 kwietnia 2014 r. sporządzono protokół z którego wynika m.in. *Po zapoznaniu się ze złożonymi ofertami, każdy z członków Komisji dokonał ich indywidualnej oceny. Dokonano sporządzenia zestawienia ocen, a następnie przystąpiono do obrad nad podziałem środków. Komisja przychyliła się do wnioskowanych kwot i w wyniku głosowania (7 głosów za, 0 przeciw) przegłosowano podział środków, 10.000 zł dla MUKS i 10.000 zł dla Pro-Bogoryja. Protokół podpisany został przez Przewodniczącego Komisji i Sekretarza Komisji.*

Wójt pismami o nr Ue-033.1.2014 z dnia 12.05.2014 r. poinformował MUKS „Rekord” i Stowarzyszenie Ziemi Jasionowskiej „Pro Bogoryja” o przyznanej dotacji po 10.000 zł (łącznie 20.000 zł).

Kontrolą objęto przyznanie i rozliczenie dotacji dla MUKS REKORD.




5.7.1.1 Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy REKORD z Jasionówki złożył ofertę z datą 07.04.2014 r. na kwotę dotacji 10.000 zł (całkowity koszt zadania 17.280 zł). W ofercie udział własny określono na 800 zł (zakup sprzętu sportowego, strojów sportowych) oraz osobowy (w tym świadczenia wolontariuszy i praca społeczna członków) na kwotę 6.480 zł.

W ofercie wskazano, że z dotacji pokryte będą:

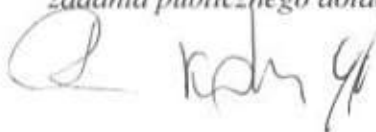
- koszty merytoryczne (organizacja oraz wyjazdy na treningi i turnieje sportowe) – 3.500 zł,
- koszty merytoryczne (organizacja wyjazdów na lodowisko) – 2000 zł,
- zakup sprzętu sportowego, strojów sportowych – 4.500 zł.

Zgodnie z ogłoszeniem Wójta do oferty należało dołączyć: harmonogram realizacji zadania, sprawozdanie merytoryczne i finansowe za ostatni rok, statut organizacji (podmiotu, jednostki organizacyjnej), umowy lub potwierdzenia uzyskania środków ze źródeł zewnętrznych, inne dokumenty potwierdzające dane zawarte w ofercie, mogące mieć wpływ na ocenę oferty.

W dniu 25.05.2014 r. Gmina Jasionówka zawarła umowę nr 1/2014 z MUKS „REKORD” o wsparcie realizacji zadania publicznego „Upowszechnienie sportu wśród dzieci i młodzieży szkolnej” określonego szczegółowo w ofercie złożonej z 07.04.2014 r. na kwotę 10.000 zł, przy całkowitym koszcie zadania 17.280 zł.

Umowa przewidywała m.in.:

- termin jej realizacji – od 1.05 do 31.12.2014 r.,
- przekazanie środków nastąpi w 4 transzach, tj. 2 transze po 2000 zł każda i 2 transze po 3000 zł każda (tj. I transza w wysokości 2000 zł – do 31.05.2014 r., II 3000 zł – do 31.07.2014 r., III 3000 zł – do 30.09.2014 r., IV 2000 zł – do 31.11.2014 r.).
- zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania środków finansowych ze środków własnych – 800 zł i wkładu osobowego - 6480 zł (umowa nie określała sposobu obliczenia wkładu osobowego),
- sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego powinny być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- jeżeli dany koszt finansowy z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy gdy, nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%,
- obowiązek, o którym mowa w par. 5 ust. 1 (*zleceniobiorca jest zobowiązany zachować procentowy udział dotacji, o którym mowa w par. 5 ust. 2 /57,9%/, w całkowitym koszcie zadania publicznego dotacji nie zwiększy się o więcej niż -0,5%*).





Sprawozdanie końcowe zostało złożone 30.01.2015 r., tj. w terminie określonym umową. Do sprawozdania załączono faktury na kwotę 8.244,50 zł, co wynika z zestawienia faktur (rachunków) do sprawozdania końcowego (poz. 1-13). Łączne koszty zadania wykazane w sprawozdaniu wyniosły 10.084,50 zł, z czego 7444,50 zł z dotacji (w tym: organizacja zawodów oraz wyjazdy na treningi i turnieje sportowe – 1558,33 zł, organizacja wyjazdów na lodowisko – 396,88 zł, zakup sprzętu sportowego, strojów sportowych – 5499,29 zł).

Z części sprawozdania dotyczącej rozliczenia ze względu na rodzaj kosztów, wynika że z przekazanej dotacji pokryto wydatki w kwocie 7444,50 zł

Zgodnie z umową koszt finansowy z dotacji uznaje się za równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, gdy nie nastąpiło zwiększenie o więcej niż 10%.

Ustalono, że w jednej pozycji sprawozdania, tj. kosztu zakupu sprzętu sportowego, strojów sportowych (5.499,29 zł) wykazano inne dane niż wskazane w umowie, w której zawarto 4.500 zł. Zmiana ta była większa niż 10%, w związku z tym przekroczono umowny limit o kwotę 549,29 zł /tj. $5499,29 - (4500 + 4500 \cdot 10\%)$ /. Natomiast łączne koszty zadania wykazane w sprawozdaniu wyniosły 10.084,50 zł (w tym: wkład własny zakup sprzętu sportowego, strojów sportowych -800 zł oraz wkład osobowy, w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy -1840 zł).

Z ustaleń kontroli wynika, że MUKS Rekord dokonał zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości 4.659,94 zł (tj. 549 zł /5499,29 zł – 4950/ i 4110,65 zł (58,4%/57,9% +0,5%/ od kwoty 10.084,5 zł całkowity koszt zadania). Zgodnie z umową kwotę niewykorzystaną dotacji należało zwrócić do 15 stycznia 2015 r. Zwrócono w następujących terminach: 30.01.2015 r. – 2.555,72 zł i 31.03.2015 r. – 2104,22 zł (po wystosowanym pisma przez Wójta z dnia 13.03.2015 r.) oraz 31.03.2015 r. - 8,40 zł odsetki.

Zgodnie z par 12 umowy, niewykorzystaną kwotę dotacji zleceniobiorca zobowiązany jest zwrócić odpowiednio do 15 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego (tj. do 15 stycznia 2015 r. należało zwrócić niewykorzystaną kwotę dotacji)

W sprawozdaniu Rb-28S Urzędu za 2014 r. w par. 2830 rozdz. 92685 wykazano w wydatkach wykonanych kwotę 19.923,06 zł (w tym: 10.000 zł – dotacja dla MUKS „Rekord” /w wysokości przekazanej/ i 9.923,06 zł – dotacja dla Stowarzyszenia Ziemi Jasionowskiej „PRO BOGORYJA” /wysokości dotacji wykorzystanej; przekazano 10.000 zł, wykorzystano 9.923,06 zł, zwrotu dokonano w dniu 30.06.2014 r. w kwocie 76,94 zł).

Wydatki z tytułu dotacji ewidencjonowano bezpośrednio na konto 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, które

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

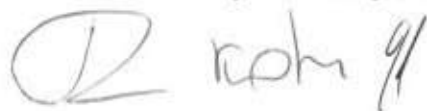
przeznaczone jest do ewidencji dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone. Wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący powinna być ujmowana na stronie Wn konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”, zaś na stronie Ma tego konta powinna być ujmowana wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia dotacji, co wskazuje opis do konta 224 w załączniku nr 3 do rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont...

5.8. Taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków.

Uchwałą nr XXVI/129/06 Rada Gminy z dnia 24 marca 2006 r. uchwaliła regulamin dostarczania wody i odprowadzania ścieków. Regulamin określa zasady zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie gminy Jasionówka, w tym prawa i obowiązki eksploatującego wodociągi i kanalizacją sanitarną na terenie gminy Jasionówka - Gospodarstwa Pomocniczego przy Wojewódzkim Zarządzie Melioracji i Urządzeń Wodnych Eksploatacja Wodociągów i odbiorców. Aktualnie podmiotem wodociągowo- kanalizacyjnym są Wodociągi Podlaskie sp. z. o.o. z Zaścianek.

W dniu 22.10.2013 r. Wodociągi Podlaskie przedłożyły wniosek o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie gminy Jasionówka na okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r. Wynikają z niego nowe taryfy w wysokości 2,50 zł za m.sz. sprzedanej wody (opłata abonamentowa – 3 zł) i 5 zł za m.sz. odprowadzonych ścieków (opłata abonamentowa – 5 zł). Rada Gminy nie zatwierdziła taryf przedstawionych we wniosku. W związku z art. 24 ust. 8 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 ze zm.) taryfy te weszły w życie po upływie 70 dni od dnia złożenia wniosku o zatwierdzenie taryf. Powyższe ceny obowiązywały w 2014 r. Kontrolującemu nie okazano dokumentacji świadczącej o sprawdzeniu przez Wójta powyższych taryf oraz ewentualnym skorygowaniu kosztów, o którym mowa w art. 24 ust. 4 ustawy.

Uchwałą nr VII/34/15 z 29.06.2015 r. Rada Gminy po przedłożeniu wniosku Wodociągów Podlaskich sp. z o.o. przedłużyła obowiązywanie dotychczasowych taryf do dnia 31.12.2015 r. Złożony przez wodociągi wniosek z 9.10.2014 r. (wpływ do Urzędu 15.10.2014 r.) zawierał proponowany termin przedłużenia taryf tylko do 30.06.2015 r. Zgodnie z art. 24 ust. 9a ustawy na uzasadniony wniosek przedsiębiorstwa wodno- kanalizacyjnego rada gminy przedłuża czas

 R. Kucharski



obowiązywania dotychczasowych taryf. Uchwała Rady Gminy przedłużyła więc termin obowiązywania taryf o pół roku więcej, ponad termin określony we wniosku. Kserokopia wniosku stanowi załącznik nr 1/11 do protokołu kontroli.

5.9. Jednorazowe dodatki uzupełniające wypłacone w Gminie Jasionówka

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli zostało zatwierdzone w dniu 4.02.2015 r. przez Wójta Jasionówki na formularzu wymaganym przepisami rozporządzenia MEN z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35). Wynika z niego, iż kwoty różnic na poszczególnych stopniach awansu zawodowego nauczycieli, ustalone pomiędzy wydatkami faktycznie poniesionymi w 2014 r. na wynagrodzenia nauczycieli, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń wyniosły:

- a) 0 zł dla nauczycieli stażystów (wydatki z kol. 9 sprawozdania – 0 zł, suma etatów i średnich wynagrodzeń z kol. 8 – 0 zł),
- b) 301,50 zł dla nauczycieli kontraktowych (wydatki – 76.197,14 zł, suma – 75.895,64 zł),
- c) (minus) 16.053,66 zł dla nauczycieli mianowanych (wydatki – 357.747,62 zł, suma – 373.801,28 zł),
- d) (minus) 66 zł dla nauczycieli dyplomowanych (wydatki – 1.223.049,77 zł, suma – 1.289.495,42 zł).

Ustalono, że sprawozdanie to zostało sporządzone na podstawie danych opracowanych przez Zespół Szkolno-Przedszkolny. Z sprawozdania wynika, że w Gminie Jasionówka za 2014 r. wypłacono dodatek jednorazowy w kategorii nauczycieli mianowanych i dyplomowanych. Prawidłowość sporządzania ww. sprawozdania była przedmiotem odrębnej kontroli RIO w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Jasionówce.

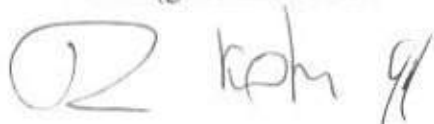
VI. Mienie komunalne.

I. Środki trwałe

Wg zestawienia obrotów i sald konto 011 na koniec roku wykazuje saldo Wn 17.026.655,78 zł, przy obrotach strony Wn 466.229,39 zł i strony Ma 30.760,75 zł.

Na koncie 011 przyjęto:

- wodociąg Jasionóweczka – 37.912,17 zł,





- tereny centrum Jasionówki – 19.000 zł,
- drogi: rynek Kościelna – 1.069,77 zł, dojazdowa Milewskie – 92.014,86 zł, Kamionka – Romejki 37.400,01 zł,
- plac zabaw – 38.628,64 zł
- ciągnik rolniczy Zetor – 168.510 zł (137.000 zł netto),
- ladowacz czołowy TL 220SLX – 30.890,01 zł (25.113,83 zł),
- przyczepę – 20.541 zł,
- pług – 11.475,84 zł,
- komputer – 4.439,04 zł (OT z 20.10.2014 r.)

- laptop – 4.348,05 zł (OT z 20.10.2014 r.). Kontrolującym nie okazano dowodów OT na przyjęcie na stan innych ww. środków trwałych. Kontrolującym nie okazano zarządzenia z 2006 r. w sprawie ustalenia zasad obiegu i kontroli dowodów księgowych. Okazano poprzednio obowiązujące zarządzenie z nr 19/03 z 31.03.2003 r., z którego wynika że dostawy środków transportowych, wyposażenia, maszyn i urządzeń przekazywanych do użytku równocześnie z ich odbiorem powinny być udokumentowane fakturami dostawców oraz dołączonymi do faktur dowodami OT- przyjęcia środka trwałego. Dowód OT stanowi również podstawę zaewidencjonowania zakończonych inwestycji. Zgodnie z wydanym w trakcie kontroli zarządzeniem nr 56/15 z 30.10.2015 r. w sprawie ustalenia zasad sporządzenia, obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo- księgowych w przypadku zakupu nowego środka trwałego sporządza się dowód ujęcia środka trwałego OT. Zarządzenie określa też zasady sporządzenia dokumentu LT – likwidacji środka trwałego.

Zbadano przyjęcie na stan placu zabaw o wartości 38.628,64 zł. Inwestycja była realizowana na koncie 080-9 z udziałem środków unijnych i dotyczyła opłacenia kopii map i faktur za zakup materiałów. Na wartość inwestycji przyjęto także koszty własne wykonania placu zabaw przez pracowników Urzędu Gminy – 18.059 zł (Wn 080-9/Ma 800). Wartość prac powinna zostać przyjęta na konto 080 w korespondencji z kontem 404. Na stan środków trwałych plac zabaw przyjęto Pk 257/9 w dniu 31.12.2014 r.

Konto 011 zmniejszyło się o sprzedany ciągnik – 26.650,90 zł, przyczepę – 3.458,85 zł i grunty 651 zł (w dniu 4.08. sprzedano działkę o nr geod. 31 – 210 zł i nr 24 – 441 zł). Sprzedane środki trwałe zdjęto ze stanu na podstawie PK z 27.08 i 25.08.

Urząd Gminy prowadzi ręcznie analityczną ewidencję gruntów. Wartość gruntów na dzień 31.12.2014 r. była zgodna z ewidencją syntetyczną do konta 011 i wynosiła 124.665,50 zł. Ostatnia kontrola RIO wykazała, iż ewidencja analityczna gruntów nie spełniała wymogów zawartych w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, ponieważ nie zawierała daty dokonania

Q kach 9/1

[Signature]

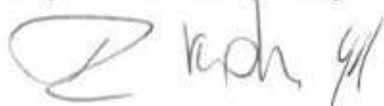
operacji gospodarczej, określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu.

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest ręcznie w księdze środków trwałych. W wyniku analizy zapisów prowadzonych w tej ewidencji ustalono, że brak jest nadanych numerów inwentarzowych, ponadto w niektórych pozycjach nadal brak jest daty nabycia oraz pozycji numeru dowodu księgowego. Należy zauważyć, że zapis księgowy w ewidencji analitycznej powinien zawierać elementy zapisu księgowego wymagane przepisami art. 23 ustawy o rachunkowości. Prezes RIO po ostatniej kontroli zalecił dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych w sposób wymagany ustawą o rachunkowości oraz przepisami wewnętrznymi. Konsekwencją nieoznakowania środków trwałych numerami inwentarzowymi było niewpisanie ich do arkuszy spisowych, sporządzonych podczas przeprowadzenia inwentaryzacji w 2012 r, do czego zobowiązywały przepisy wewnętrzne badanej jednostki zawarte w § 13 Instrukcji inwentaryzacyjnej, które ustalają zasady wypełniania arkuszy spisowych.

Ewidencja analityczna środków trwałych została częściowo uzupełniona w trakcie kontroli o dane wymagane ww. ustawą. Aktualnie wprowadzane do ewidencji środki trwałe, jak też rozchodowane opatrzone są datą nabycia (zbycia), pozycją numeru dowodu księgowego oraz nadanym numerem inwentarzowym.

2. Pozostałe środki trwałe

W polityce rachunkowości w zakresie ewidencji majątku trwałego postanowiono, iż dla pozostałych środków trwałych powyżej 1.000 zł prowadzi się ewidencję ilościowo - wartościową, ujmując się na koncie 013 i umarza w 100%, poniżej 1.000 zł nie prowadzi się ewidencji ilościowo- wartościowej a wartość odnoszona jest w koszty w dniu zakupu. W wyjątkowych sytuacjach dopuszcza się wprowadzenie takich środków do ewidencji gdy wymagają tego inne przepisy lub interes jednostki. Urząd Gminy prowadzi ewidencję ilościowo- wartościową pozostałych środków trwałych oraz ewidencję ilościową przedmiotów znajdujących się na wyposażenie OSP, założoną 1.01.1991 r. Prowadzenie tej drugiej ewidencji nie wynika bezpośrednio z wewnętrznych regulacji jednostki. Zapisy w ewidencji ilościowej dotyczą zakupu m.in. w 2010 r. węży o wartości 251 zł i 362 zł, w 2011 r. prądownic o wartości 237,60 zł i 496,80 zł, w 2013 r. lancy gaśniczej – 1.230 zł, drabiny 2 elementowej – 453,60 zł i palki świetlnej – 453,60 zł, w 2012 r. pilarki STIHL – 1.316,20 zł. W ewidencji figuruje także zakupiona w 2009 r. pilarka – 2.200 zł. Świadczy to, iż do ewidencji ilościowej wpisywano aktywa o wartości poniżej 1.000 zł. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że powyższe mienie mimo, iż

 kph 4/1



o wartości powyżej 1.000 zł przyjęto do ewidencji ilościowej pozostałych środków trwałych, gdyż było to mienie znajdujące się na wyposażeniu OSP Jasionówka, a więc łatwe do zlokalizowania i przypisania. Pomimo tego, zgadzamy się, iż ze względów podporządkowania się polityce rachunkowości powinno być przyjmowane i wykazywane w ewidencji ilościowo-wartościowej mienia, na co będziemy zwracać szczególną uwagę.

Wg zestawienia obrotów i sald konto 013 na koniec roku wykazuje saldo Wn 256.760,36 zł, przy obrotach strony Wn 18.002,92 zł. W 2014 r. zakupiono materace do straży pożarnej – 10.000 zł i 3.380 zł, odkurzacz – 349 zł, fotelik dziecięcy do przewożenia dziecka niepełnosprawnego – 160,92 zł, drukarkę HP – 300 zł i 10 szt. ławek parkowych – 3.813 zł.

Do ewidencji wprowadzono więc mienie o wartości jednostkowej poniżej 1.000 zł, przy braku dokumentacji o wyjątkowości takiego postępowania. Z podanych regulacji nie wynika, kto i według jakich kryteriów decyduje o „szczególnym znaczeniu” ewidencjonowanych składników. Skarbnik wyjaśniła, że o przyjęciu na stan pozostałych środków trwałych i wykazywaniu w ewidencji ilościowo-wartościowej mienia o wartości poniżej 1.000 zł decyduje w praktyce Skarbnik Gminy, kierując się interesem jednostki tzn. jeżeli powyższe mienie jest ważne ze względów jego szybszego zlokalizowania lub przypisania za niego odpowiedzialności i przynależności do konkretnej osoby.

Wyjaśnienia Skarbnika stanowią załącznik nr 1/2 pkt 2 i 3 do protokołu kontroli.

3. Środki trwale w budowie (inwestycje)

Konto 080 na koniec roku wykazuje saldo Wn w kwocie 640.559,50 zł, przy obrotach strony Wn 846.084,88 zł i strony Ma 308.584,33 zł. Na 31.12.2014 r. jako niezakończone inwestycje figurują:

- a) Projekt Energia odnawialna słoneczna – 637.111,37 zł (koszty inwestycji poniesione w 2014 r.),
- b) Projekt wdrażanie elektronicznych usług dla ludności – 3.246,66 zł (przyjęto na inwestycje 12.033,75 zł, zdjęto na stan środków trwałych – 8.787,09 zł),
- c) Rejestr UG – 201,47 zł (solary słoneczne, koszty inwestycji poniesione w 2014r.).

W 2014 r. na stan konta 080 przyjęto koszty własnych prac przy realizowaniu zadań finansowanych ze środków unijnych, tj. budowa placu zabaw w Jasionówce (36.628,64 zł) oraz boisk szkolnych w Kalinówce (16.924,27 zł) i w m. Moleskie (18.136,77 zł). Plac zabaw został w końcu 2014 r. przeniesiony na stan środków trwałych a wartość inwestycji budowy boisk PK 257/10 i 11 przekazano do GOKSiT w Jasionówce.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

4. Materiały

Regulacje wewnętrzne nie określają zasad ewidencji rzeczowych aktywów obrotowych. Zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki, uwzględniając rodzaj i wartość poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych posiadanych przez jednostkę, podejmuje decyzję o stosowaniu jednej z czterech metod prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla tych grup składników. W kontrolowanej jednostce faktycznie przyjęto metodę odpisywania w koszty wartości materiałów na dzień ich zakupu, połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy.

Wg zestawienia obrotów i sald konto 310 na koniec roku wykazuje saldo Wn 1.939 zł. Stan konta był zgodny z inwentaryzacją materiałów (oleju opałowego) przeprowadzoną wg stanu na dzień 31.12.2014 r., poświadczoną protokołem spisany 2.01.2015 r. Wartość oleju opałowego w budynku Urzędu Gminy (700 l) wyceniono na 1.939 zł. Na koncie 310 zmniejszono stan materiałów na 1.01.2014 r. (6.604,50 zł) o różnicę między stanem początkowym a dokonaną wyceną, czyli 4.665,50 zł (6.604,50 zł – 1.939 zł). W przypadku przyjęcia metody prowadzenia metody odpisywania w koszty wartości materiałów na dzień ich zakupu, połączonej z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy zinwentaryzowaną na koniec 2013 r. wartość oleju należało z początkiem 2014 r. ująć w kosztach, a pełną wartość zinwentaryzowanego oleju na koniec 2014 r. przyjąć na stan konta 310 (z początkiem 2015 r. zdjąć ze stanu materiałów w koszty).

5. Kontrolowana jednostka nie opracowała planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. Zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami Wójt gospodaruje gminnym zasobem nieruchomości, co polega na wykonywaniu czynności wymienionych w art. 23 ust. 1 ustawy, w tym m. in. ewidencjonowaniu nieruchomości, zapewniając ich wycenę, sporządzaniu planu wykorzystania zasobu (na okres 3 lat), które powinny zawierać informacje wyszczególnione w art. 23 ust. 1 ustawy.

6. W dalszym ciągu w ewidencji środków trwałych znajduje się wysypisko śmieci w Jasionówce o wartości 251.502,89 zł oraz wysypiska w Kalinówce K. i Czarnystoku o wartości po 1.317,55 zł. W 2012 i 2013 r. gmina poniosła koszty rekultywacji wysypiska w Jasionówce o wartości 205.181,32 zł, które przyjęto jako zwiększenie wartości wysypiska „Rekultywację składowiska ...”. Wartość figurującego na stanie środków trwałych wysypiska - 251.502,89 zł,

jest sumą wartości początkowej wysypiska (46.221,57 zł) i zwiększającej jego wartość rekultywacji 205.281,32 zł. Wydatków na rekultywację nie można uznać ani za nowy środek trwały ani za wydatki na ulepszenie środka trwałego, gdyż w ich wyniku nie nastąpił wzrost wartości użytkowej składowiska. Wydatki powinny zatem być zaliczone do wydatków bieżących. W związku z zamknięciem wysypisk w 2012 r. powinny zostać one wyksięgowane z ewidencji środków trwałych.

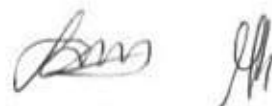
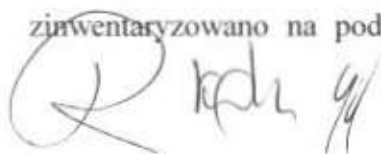
Na podstawie porozumienia nr 2/2012 z 30.10.2012 r. Gmina Jasionówka wspólnie z gminami Dziadkowice i Grodzisk wykonywała rekultywację składowisk odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w m. Jasionówka, Drochlin (gm. Grodzisk) i Dziadkowice. Z protokołu wynikają roboty wykonane w okresie 15.10.2012 – 30.06.2013 r. o wartości 123.802,51 zł (narastająco wartość robót od 15.10.2012 r. – 549.462,51 zł).

W 13.12.2013 r. r. ze stanu konta 080-5 (na 011) zdjęto wartość inwestycji o wartości 635.742,70 zł, z tego na wysypisko w Grodzisku (122.506,62 zł), Jasionówce (205.281,32 zł) i Dziadkowicach (307.953,76 zł). Wysypiska w Drochlinie i Grodzisku zostały przekazane ww. gminom na podstawie dokumentu PT. Kontrolującym okazano fakturę z 24.07.2013 r. MPO z o.o. z Białegostoku za rekultywację – II etap w kwocie 123.802,51 zł, wystawioną na podstawie protokołu końcowego odbioru robót z 15.07.2013 r. Wykonawca został wybrany na podstawie przetargu z 20.09.2012 r. a umowę z nim podpisano 15.10.2012 r. W 2013 r. poniesiono także wydatki za pełnienie funkcji inspektora nadzoru – brutto 11.500 zł i za opracowanie dokumentacji powykonawczej – 11.500,19 zł. Natomiast w 2012 r. poniesiono wydatki za rekultywację – 425.660 zł (I etap), inspektora nadzoru - 11.500 zł i f-ra za aktualizację map, projektów rekultywacji składowisk i opracowanie SIWZ– 51.780 zł. Łączne wydatki na rekultywację wyniosły 635.742,70 zł, z tego gmina Jasionówka poniosła 205.281,32 zł.

7. Inwentaryzacja majątku trwałego.

Zarządzeniem nr 20/12 z 3.12.2012 r. Wójt Gminy wprowadził instrukcję inwentaryzacyjną. Zarządzeniem nr 144/12 z 27.11.2012 r. Wójt Gminy powołał komisję inwentaryzacyjną składników majątkowych w Urzędzie Gminy i zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji na dzień 31.12.2012 r., m.in. środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w użytkowaniu.

Z sprawozdania zespołu spisowego ze stanu spisu z natury wynika, że inwentaryzacją objęto środki trwałe na kwotę 16.349.623,03 zł oraz pozostałe środki trwałe – 229.626,67 zł. Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy. Całość aktywów rzeczowych zinwentaryzowano na podstawie spisu z natury. W tej formie zinwentaryzowano także



wodociągi i grunty. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości ..., a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Nie okazano kontrolującym udokumentowanego rozliczenia wyników inwentaryzacji. Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną powinno sporządzić się protokół z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych i protokół weryfikacji aktywów i pasywów. Zgodnie z okazanym zestawieniem obrotów i sald za 2013 r. konto 011 i 013 na koniec 2012 r. było zgodne z inwentaryzowanymi aktywami trwałymi. Kolejna inwentaryzacja majątku trwałego zostanie przeprowadzona w 2016 r.

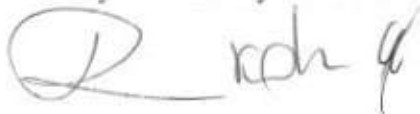
7. Wójt Gminy decyzją z 12.06.2011 r. przekazał w trwały zarząd Zespołowi Szkolno-Przedszkolnemu w Jasionówce nieruchomości gruntowe o nr 687/1 i 2, 690, 691, 693 i 694 zabudowane budynkami szkoły, przedszkola i gospodarczymi. Mimo formalnego przekazania grunty te nadal figurowały w księgach rachunkowych Urzędu Gminy.

Zgodnie z § 2 pkt 5 rozporządzenia Min. Fin. z 5.07.2010 r. pod pojęciem środków trwałych jednostki stosującej przepisy rozporządzenia rozumie się środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność gminy otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Po kontroli w Zespole Szkolno- Przedszkolnym Prezes RIO pismem z 20.05.2015 r. (nr RIO.I.6002-9/15) zalecił Dyrektorowi podjęcie w porozumieniu ze Skarbnikiem Gminy działań w celu przeniesienia z ksiąg Urzędu Gminy do ksiąg Zespołu gruntów oddanych Zespołowi w trwały zarząd, mając na uwadze, że podstawę ujęcia wartości gruntów w księgach Zespołu stanowi wartość księgowa widniejąca w księgach Urzędu. Kontrolującym okazano PK 74/2015, na podstawie którego zdjęto nieruchomości ze stanu gruntów Urzędu Gminy w kwocie 20.251 zł.

VII Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego



1. Ustalono, że wydatki i dochody z tytułu zadań zleconych realizowane były przez Urząd Gminy oraz Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Jasionówce.




2. Dotacja celowa z Krajowego Biura Wyborczego na wydatki związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do rad gmin oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast w dniu 16.11.2014 r. i 30.11.2014 r. Łącznie na wybory przeprowadzone otrzymano 24.043 zł (w rozdziale 75109 w § 2010) i tyle samo wydatkowano. Największe kwoty przeznaczono na zryczałtowane diety gminnej i obwodowych komisji wyborczych – 15.805 zł, dodatki specjalne i pochodne - 1.963,58 zł (dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów za listopad 2014 r. – obsługa kancelaryjna po 650 zł otrzymali E. Polak – podinspektor i D. Kucharska – kierownik USC), na umowy zlecenia na obsługę informatyczną wyborów – 2.639 zł, wydatki w § 4210 (zakupy materiałów biurowych, papieru ksero) i wydatki w § 4300 (np. druki kart wyborczych, wynajem sali gimnastycznej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym) – 2.278,25 zł. Na mocy kodeksu wyborczego oraz uchwały PKW z dnia 28 lipca 2014 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do organów jednostek samorządu terytorialnego (Monitor Polski poz. 651) członkom komisji wyborczych przysługuje wynagrodzenia w formie zryczałtowanej diety. Dyrektor Delegatury KBW w Białymstoku przesłał kontrolowanej jednostce wskaźniki kalkulacyjne wydatków na wybory do rad gmin oraz wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast. Wynika z nich, że przewodniczącemu obwodowej komisji wyborczej należy się 380 zł, jego zastępcy - 330 zł a członkowi obwodowej komisji wyborczej - 300 zł. Przewodniczący terytorialnych komisji wyborczych za pracę podczas wyborów samorządowych otrzymają - 650 zł, zastępcom przewodniczących terytorialnych komisji wyborczych będzie przysługiwać dieta w wysokości 600 zł, a członkowie terytorialnych komisji wyborczych otrzymają 550 zł. W przypadku ponownego głosowania kwoty te zostaną zmniejszone o 50%. Kwoty oraz osoby, którym należy wypłacić diety wynikają z pism przewodniczących Gminnej i obwodowych komisji wyborczych skierowanych do księgowości Urzędu.

Badaniem objęto prawidłowość wypłat diet członkom komisji wyborczych, dodatków specjalnych i z tytułu umów zleceń za obsługę informatyczną wyborów przeprowadzonych w dniu 16 i 30 listopada 2014 r. Diety zostały wypłacone w wysokości prawidłowej, a podczas powtórnego głosowania członkowie obwodowych komisji wyborczych i komisji Gminnej (terytorialnej) otrzymali 50% tej kwoty. Informację o wydatkach związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów przesłano do KBW Delegatura w Białymstoku pismem z 6.03.2015 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

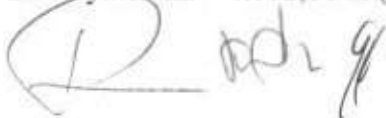
2. Gmina Jasionówka zawarła z Powiatem Monieckim umowę o współpracy z 9.05.2014 r. Jej przedmiotem było zobowiązanie stron do współdziałania przy realizacji przez Powiat inwestycji: przebudowy chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 1403B przy ul. Białostockiej w Jasionówce na odcinku 150 mb, przebudowy chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 1405B przy ul. Grodzieńskiej w Jasionówce na odcinku 150 mb i przebudowy chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 1403B w m. Dobrzyniówka na odcinku 150 mb. Zawarcie umowy było poprzedzone uchwałą Rady Gminy nr XXV/192/14 z 26.03.2014 r. w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej Powiatowi Monieckiemu na realizację zadań związanych z modernizacją dróg powiatowych na terenie gminy. W myśl postanowień uchwały pomoc rzeczowa zostanie udzielona w roku 2014 w formie wykonania remontów chodników, wartość pomocy określa się na kwotę do 50.000 zł, a szczegółowe warunki udzielenia pomocy rzeczowej oraz przeznaczenie i zasady jej rozliczenia określone zostaną w umowie zawartej pomiędzy Powiatem Monieckim, a Gminą Jasionówka.

W zawartej umowie Gmina zobowiązała się udzielić pomocy rzeczowej przy wykonywaniu ww. zadań poprzez przygotowanie we własnym zakresie terenu, na którym przeprowadzona będzie inwestycja oraz skierowania pracowników do ułożenia chodnika i udostępnienia niezbędnego sprzętu. Natomiast Powiat zobowiązał się zapewnić materiały niezbędne do przebudowy chodników, nadzór inwestorski oraz bieżącą kontrolę postępu i jakości wykonywanych prac. Strony ustaliły termin zakończenia prac na 30.11.2014 r., a gmina przekaze nieodpłatnie nakłady finansowe w terminie 14 dni od daty ostatecznego odbioru prac, dokonanego pisemnie w formie protokołu, z chwilą końcowego odbioru robót wykonany chodnik przechodzi na majątek Powiatu.

Protokołem przekazania - przejęcia środka trwałego PT nr 1,2,3 z 12.12.2014 r. przekazano pomoc rzeczową na przebudowę trzech chodników w kwocie odpowiednio 26.000 zł, 26.000 zł i 9.197,06 zł (łącznie 61.197,06 zł). Z pisma skierowanego do Starostwa Powiatowego z 12.12.2014 r. wynika, że wyliczony koszt pracy pracowników stanowi 27.439,71 zł (na podstawie liczby godzin danego pracownika i jego stawki godzinowej), a koszt pracy ciągników 33.757,35 zł (na podstawie liczby godzin pracy i stawki godzinowej).

Wartość zrealizowanych przez Gminę robót nie była ewidencjonowana w księgach rachunkowych Urzędu.

Odbioru końcowego robót dokonano protokołami z dnia 8.08.2014 r., ul. Grodzieńska - ogółem koszt inwestycji – 16.552,58 zł (150 mb), ul. Białostocka - 10.529,46 zł (210 mb) i w m. Dobrzyniówka – 4.002,88 zł (50 mb), a protokołem z 30.10.2014 r. ul. Grodzieńska 16.552,58



zł (264 mb). Wartość odbieranych robót uwzględniała koszt materiałów i pracy pracowników Starostwa Powiatowego, nie uwzględniała natomiast kosztu pracy pracowników i sprzętu Urzędu Gminy w Jasionówce. Przekazanie nakładów nastąpiło po terminie określonym umową.

VIII. Rozliczenia finansowe gminy z jej jednostkami organizacyjnymi.

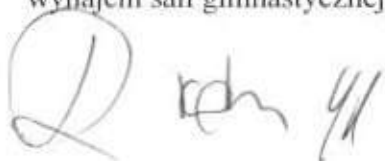
I. Jednostki budżetowe

W kontrolowanym 2014 roku wszystkie jednostki budżetowe (w tym Urząd Gminy) posiadały rachunki bankowe za pośrednictwem których dokonywane były operacje związane z dokonywaniem wydatków budżetowych. Dla prowadzenia ewidencji księgowej rozliczeń finansowych między budżetem a gminnymi jednostkami budżetowymi w zakładowym planie kont dla budżetu przewidziano prowadzenie konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. W ewidencji budżetu do rozliczeń z jednostkami prowadzono analityczne konta w ramach konta syntetycznego 222 i 223.

1.1. Z zestawienia obrotów i sald kont budżetu za 2014 r. wynika, że wszystkie jednostki rozliczyły się z budżetem gminy z tytułu otrzymanych środków na wydatki oraz zrealizowanych dochodów. Na koniec roku konto 222 i 223 nie wykazują salda. Konta 222 i 223 na początek 2014 r. także nie wykazywały salda. Ewidencję dochodów budżetowych prowadzono także na koncie 222 w jednostce. Na koniec 2014 r. saldo konta 222 wynosiło 794,60 zł, tj. należność ZS-P w Jasionówce, przy braku salda na początek roku.

1.2. Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych

Zgodnie z art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty mogą gromadzić od 1 stycznia 2011 r. dochody określone w uchwale organu stanowiącego gminy na wydzielonym rachunku dochodów. Rada Gminy podjęła w dniu 10.11.2010 r. uchwałę nr XXXII/182/10 w sprawie określenia dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w Jasionówce (zmienionej uchwałą nr XII/94/12 z 27.06.2012 r.). Z uchwały wynika, że do dochodów wyodrębnionego rachunku dochodów należą opłaty za jednorazowe udostępnienie powierzchni szkolnych na różnego rodzaju imprezy i inne cele. W grudniu 2014 r. Zespół obciążył notą księgową Urząd Gminy za wynajem sali gimnastycznej w związku z wyborami lokalnymi w kwocie 200 zł.





Oplacona nota nie stanowiła w Zespole dochodów wyodrębnionego rachunku dochodów, gdyż kwota 200 zł została przekazana z powrotem do budżetu.

Z zbiorczego sprawozdania Rb-34S za 2014 r. wynika, że Zespół Szkolno- Przedszkolny zrealizował dochody na kwotę 125.696,49 zł i wydatki na kwotę 120.074,94 zł, przy należnościach na koniec roku 78,70 zł i zobowiązaniach – 117,80 zł. W wierszu środki pieniężne na koniec okresu wstawiono 0 zł, mimo iż środki pieniężne na koniec roku wyniosły 5.621,55 zł, jako nadwyżka zrealizowanych dochodów nad poniesionymi wydatkami. Środki te powinny zostać odprowadzone na rachunek budżetu i wykazane w sprawozdaniu w par. 2400. Zostały one przekazane do budżetu w styczniu 2015 r.

3. Dotacje instytucji kultury.

Uchwała budżetowa przewidywała dotacje z Urzędu Gminy dla GOKSiT dotację w wysokości 243.061 zł oraz dla Biblioteki Publicznej w wysokości 72.188 zł, tj.: w wysokościach zgodnych z kwotami przyjętymi w projekcie uchwały budżetowej.

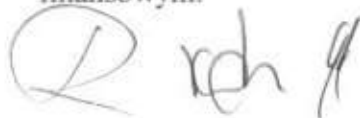
Urząd Gminy nie prowadził ewidencji księgowej udzielonych dotacji instytucjom kultury na koncie 224. Przekazanie środków księguje się zapisem Wn 810/Ma 130.

Łącznie przekazano dla GOKSiT 246.971,77 zł (na plan 247.362 zł) a Bibliotece – 64.654,89 zł (na plan 64.688 zł). Przekazano zatem mniej niż planowano odpowiednio o 390,23 zł i 33,11 zł. Niewykorzystane kwoty z dotacji przekazano na rachunek budżetu w dniu 31.12.2014 r. – 689 zł (GOK) i 33,11 zł (Biblioteka).

Na rachunek budżetu zwrócono także 1,23 zł odsetek naliczonych na rachunku GOKSiT.

Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do 31 stycznia następnego roku, przy czym pojęcie wykorzystania dotacji wyjaśnia ustawodawca w art. 251 ust. 4. Zwrot naliczonych przez bank odsetek na rachunku instytucji kultury nie wynika z obowiązujących przepisów.

3.1. Zgodnie z art. 265 ustawy o finansach publicznych jednostki, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego (a więc i jednostki kultury), przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.




Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Turystyki przedłożył w Urzędzie Gminy zestawienie przychodów i wydatków dla instytucji upowszechniania kultury z 15.01.2014 r. (błąd powinno być 2015 r.). Dotacja z budżetu wyniosła 246.971,77 zł. Zestawienie przychodów i wydatków złożyła także Gminna Biblioteka Publiczna. Dotacja z budżetu dla biblioteki wyniosła 66.654,89 zł.

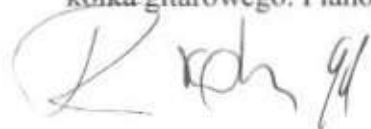
Obie jednostki złożyły także sprawozdania finansowe, zestawienia obrotów i sald oraz księgową ewidencję realizacji przychodów i kosztów. Sporządzono także sprawozdania Rb-Z i Rb-N. Stwierdzono nieprawidłowy wzór bilansu, korzystano bowiem z druku Bilans jednostki budżetowej, zakładu budżetowego, gospodarstwa pomocniczego... Instytucje kultury jako jednostki posiadające osobowość prawną zobowiązane są do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem specyfiki ich działalności wynikającej z ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Do ewidencji środków pieniężnych instytucji kultury prowadzono jeden rachunek bankowy.

3.2. Posiadane przez Urząd Gminy plany finansowe instytucji kultury nie w pełni odpowiadały wymogom ustawy o finansach publicznych, ponieważ sporządzany był w zakresie przychodów i wydatków. Zgodnie z art. 30 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych samorządowe osoby prawne sporządzają plany finansowe zgodnie z ustawami o ich utworzeniu z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych. W myśl regulacji zawartych w art. 31 ustawy o finansach publicznych w planie finansowym winny być wyodrębnione koszty (a więc również koszty nie stanowiące „rozchodów”, np. amortyzacja środków trwałych). Okazane plany instytucji kultury oraz składane przez nie zestawienia przychodów i wydatków zawierają elementy wymagane art. 31 ufp.

3.3 Instytucje kultury władają pomieszczeniami znajdującymi się w budynku Urzędu Gminy na podstawie umów użyczenia zawartych 30.03.2008 r., zawartych pomiędzy ich kierownikami a Wójtem Gminy. GOKSiT włada także nieruchomością gruntową zabudowaną dwukondygnacyjnym budynkiem w Kalinówce Kościelnej na podstawie umowy z 30.03.2008r.

3.4 Sprawdzono realizację programu naprawczego gminy w zakresie obniżenie kosztów funkcjonowania instytucji kultury, w tym planowano zatrudnienie instruktora sportu w pełnym wymiarze etatu i wprowadzenie częściowej odpłatności do prowadzonych zajęć wokalnych i kółka gitarowego. Planowano zmniejszenie dotacji z budżetu gminy o kwotę 30.786 zł w 2014



roku. Natomiast w roku 2015 planowano rozważenie połączenie 2 instytucji kultury, co przyniosłoby wymierne skutki finansowe poprzez zmniejszenie obsady personalnej, korzyścią będą też ułatwienia w zastępstwach w razie nieobecności pracowników, likwidacja 1 dodatku funkcyjnego, ograniczenie kosztów obsługi księgowej.

Stwierdzono, że łączne wydatki z tytułu dotacji podmiotowej dla GOKSiT wzrosły w 2014 r. w stosunku do 2013 r. o 1.282,63 zł, tj. do 246.971,77 zł (z 245.689,14 zł w 2013 r.). Z ustaleń kontroli wynika, iż program naprawczy w tej jednostce powinien dać efekty w 2015 r. Mianowicie z GOKSiT w listopadzie 2014 r. i maju 2015 r. odeszło 2 pracowników zatrudnionych na ½ etatu. Z kolei efekty działania programu naprawczego widoczne są w Bibliotece, której dotacja podmiotowa w 2014 r. zmalała w stosunku do 2013 r. o 9.193,97 zł, tj. do 64.654,89 zł (z 73.848,76 zł w 2013 r.). Łącznie zamiast planowanych oszczędności 30.786 zł w 2014 roku wyniosły one tylko 7.910,34 zł. Nie okazano kontrolującym udokumentowanych czynności mających na celu połączenie tych dwóch instytucji kultury.

Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie podjętych działań w celu połączenia instytucji kultury stanowi załącznik nr 1/5 do protokołu kontroli.

Wójt Gminy wyjaśnił, że

zgodnie z uchwałą nr XXV/195/14 Rady Gminy Jasionówka z dnia 26 marca 2014 r. w sprawie przyjęcia programu postępowania naprawczego Gminy Jasionówka na lata 2014-2015, założono w 2015 r. rozważenie połączenia dwóch instytucji kultury. Z przeprowadzonych analiz wynika, że połączenie instytucji kultury wymaga zachowania odpowiedniej, dość skomplikowanej procedury (przewidzianej w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz w ustawie o bibliotekach, tj. m.in. zasięgnięcia szeregu opinii i uzyskania zgody ministra właściwego ds. kultury i ochrony dziedzictwa narodowego), która (z uwagi na krytyczne stanowisko środowisk bibliotecznych odnośnie łączenia bibliotek z innymi instytucjami) ma niewielkie szanse powodzenia. Ponadto w roku bieżącym zmniejszono zatrudnienie w GOKSiT, co w przypadku ewentualnego połączenia instytucji kultury w tym roku bardzo utrudni stosowanie zastępstw w razie nieobecności pracowników – jedna z pracownic biblioteki przebywa na urlopie wychowawczym do połowy 2016 r. Oszczędności związane z ograniczeniem zatrudnienia okazują się większe niż dodatek funkcyjny kierownika oraz wynagrodzenie księgowej w bibliotece. Rozważa się także zmianę siedziby biblioteki. Dlatego też do czasu ustabilizowania się sytuacji kadrowej oraz rozstrzygnięcia sprawy zmiany siedziby biblioteki, postanowiono wstrzymać się z połączeniem instytucji kultury.

Roch G

[Signature]

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- 1/1 Kserokopia zarządzenia Nr 21/2012 Wójta Gminy Jasionówka z dnia 31 grudnia 2012 r. (zmieniony zarządzeniem nr 23/13 z 28.06.2013 r.).
- 1/2 Wyjaśnienia Skarbnika Gminy w sprawie niezamieszczenia w sprawozdaniu Rb-27S należności funduszu alimentacyjnego i ewidencji pozostałych środków trwałych.
- 1/3 Zestawienie obrotów i sald jednostki, kserokopie sprawozdania finansowego Urzędu Gminy i sprawozdania łącznego jednostek budżetowych za 2014 r.
- 1/4 Protokół z kontroli kasy.
- 1/5 Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie podjętych działań w celu połączenia instytucji kultury.
- 1/6 Kserokopia sprawozdania jednostkowego Rb-27S i Rb-N.
- 1/7 Kserokopia uchwały z 8.09.2015 r. w sprawie zmiany w WPF na lata 2015-2017.
- 1/8 Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie zabezpieczeń należytego wykonania umów.
- 1/9 Zestawienie obrotów i sald jednostki oraz organu za 2014 r.
- 1/10 Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie niezgodności rozchodów między WPF a zawartymi umowami.
- 1/11 Kserokopia wniosku Wodociągów Podlaskich o przedłużenie dotychczasowych taryf.
- 2/1 Wyjaśnienie Skarbnika co do planu par. 077 rozdz. 70005 w latach 2014-2015.
- 2/2 Testy i tabele dochodów ze sprzedaży mienia.
- 2/3 Kopie: uchwały Nr XXVIII/159/10 Rady Gminy z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny oraz wskazania organów do tego uprawnionych oraz pism: najemcy z dnia 24.10.2013 i 05.08.2014 oraz Wójta z dnia 31.10.2013 r.
- 2/4 Kopia zakresu czynności konserwatora.
- 2/5 Dokumentacja w zakresie rozliczania opłat za c.o oraz pozew do sądu najemcy.
- 2/6 Tabela wynagrodzeń.
- 2/7 Kserokopie pism Wójta przyznające od 2013 r. dodatki specjalne dla K. Bieniasz, zakresy czynności z dnia 2.01.2014 i 05.05.2014 oraz wyjaśnienie Wójta w sprawie przyznania dodatków specjalnych.
- Kserokopie pism Wójta przyznające od 2013 r. dodatki specjalne dla J. Frąckiel, zakres czynności z dnia 05.01.2009 r. J. Frąckiel oraz wyjaśnienie Wójta w sprawie przyznania dodatków specjalnych.

- 2/8 Kopie: polecenia wyjazdu służbowego nr 34/2014 r. , zaproszenia na szkolenie oraz faktury za noclegi z dnia 13.10.2014 r.
- 2/9 Wyjaśnienie Wójta w sprawie raportu miesięcznego za lipiec 2014 r. sporządzonego przez MPO.
- 2/10 Wykaz wybudowanych urządzeń infrastruktury technicznej w latach 2011-2014 sporządzony przez R. Bartnika.
- 2/11 Wyjaśnienie Wójta oraz kopie: umowy z dnia 15 lipca 2014 r. zawartej z wykonawcą, wyciągu z planu wydatków w par. 6050 rozdz. 60017 w 2014 r., załączników inwestycyjnych: Nr 2 do uchwały Nr XXIV/184/14 Rady Gminy Jasionówka z dnia 27 stycznia 2014 r., Nr 5 do uchwały Nr XXIX/211/14 Rady Gminy Jasionówka z dnia 21 października 2014 r., oraz załącznik nr 2 do zarządzeniem Nr 275/14 Wójta Gminy Jasionówka z dnia 31 października 2014 r.
- 2/12 Pismo byłego Wójta z zaliczeniu Sekretarzowi czasu pracy.
- 3/1 Zakresy czynności pracowników podatków.
- 3/2 Deklaracja podatkowa kontrolowanej jednostki, zbiorczy wyciąg z ewidencji gruntów i budynków Gminy Jasionówka, wyciąg z ewidencji środków trwałych, zestawienie dróg oraz dane geodezyjne dotyczące Spółdzielni Mleczarskiej.
- 3/3 Decyzje przyznające ulgi w spłacie podatków wraz z dokumentacją.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Ustalenia zawarte w protokole zostały omówione z kierownikiem kontrolowanej jednostki (Wójtem Gminy Jasionówka), przy współudziale Skarbnika Gminy Moniki Piątkowskiej.

Kierownika kontrolowanej jednostki powiadomiono o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy, zgodnie z ust. 9 pkt. 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2009 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167 poz. 1747).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiennych egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli dokonując wpisu pod pozycją 3/2015.

 redh 9/




Jasionówka 13 grudnia 2015 r.



st. insp. RIO – Katarzyna Mackiewicz



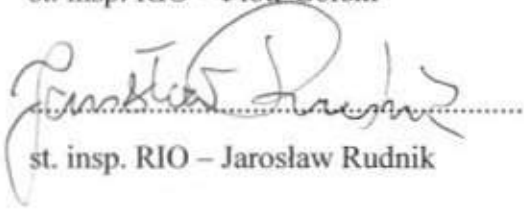
Wójt Gminy – Leszek Zawadzki



st. insp. RIO – Piotr Górski



Skarbnik – Monika Piątkowska



st. insp. RIO – Jarosław Rudnik