

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
RIO/KF/53/2015**

Egz. nr²

PROTOKÓŁ

kontroli sprawdzającej wykonanie zaleceń pokontrolnych przeprowadzonej w Gminie Zbójno przez Włodzimierza Zalewskiego głównego inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr RIO-KF-4102-58/2015 z dnia 03.09.2015 r., w okresie od dnia 14.09.2015 r. do 25.09.2015 r.

Jednostka kontrolowana: Gmina Zbójno
Zbójno 35A
87-645 Zbójno

Okres objęty kontrolą: od dnia otrzymania zaleceń pokontrolnych do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli.

Przedmiot kontroli: kontrola sprawdzająca wykonanie zaleceń pokontrolnych przesłanych Wójtowi Gminy Zbójno przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy pismem nr RIO-KF-4104-41/2014 z dnia 27 listopada 2014 r. Zalecenia pokontrolne wydano w oparciu o protokół nr RIO/KF/41/2014 z dnia 3 października 2014 r. z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w 2014 roku w Gminie Zbójno.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

- | | |
|-------------------------|---|
| 1. Jadwiga Jurkiewicz | Skarbnik Gminy. |
| 2. Katarzyna Buczkowska | Inspektor ds. księgowości budżetowej. |
| 3. Teresa Jasińska | Inspektor ds. wymiaru podatków i gospodarki nieruchomościami. |
| 4. Jadwiga Ciećwierz | Inspektor ds. poboru podatków i opłat. |
| 5. Jerzy Żuchowski | Inspektor ds. planowania przestrzennego i budownictwa |
| 6. Iwona Pietruszyńska | Główna Księgowa Gminnej Biblioteki Publicznej w Zbójnie |



I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

Wójt Gminy: Pani Katarzyna Kukielska, wybrana w wyborach bezpośrednich zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 1 grudnia 2014 r. Nowo wybrana Pani Wójt złożyła ślubowanie w dniu 9 grudnia 2014 r.

Skarbnik: Pani Jadwiga Jurkiewicz pełni funkcję Skarbnika od 01.12.1995 r. co stwierdzono na podstawie uchwały Nr XVI/79/95 Rady Gminy Zbójno z dnia 23 listopada 1995 r., w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

Sekretarz: Pan Jacek Foksiński zatrudniony na podstawie umowy o pracę z dnia 2 marca 2015 r. na czas nieokreślony.

Przewodniczący Rady Gminy:

Pan Mieczysław Pankiewicz wybrany w wyniku głosowania, na mocy uchwały Nr I.1.2014 Rady Gminy Zbójno z dnia 1 grudnia 2014 r.

II. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

Pismem znak RIO-KF-4104-41/2014 z dnia 27 listopada 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przekazała urzędującemu Wójtowi Gminy Zbójno Panu Grzegorzowi Tułodzieckiemu wystąpienie pokontrolne, po przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy, udokumentowanej protokołem Nr RIO/KF/41/2014 z dnia 3 października 2014 r. W ww. wystąpieniu zawarto 12 wniosków pokontrolnych mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości.

Pismem znak UG.1710.2.2014 z dnia 18 grudnia 2014 r. Pani Wójt Katarzyna Kukielska udzieliła odpowiedzi na przesłane zalecenia, wraz z informacją o sposobie ich wykonania, ustosunkowując się do każdego wniosku.

W trakcie niniejszej kontroli sprawdzono sposób wykonania przekazanych zaleceń i ich zgodność z treścią udzielonych odpowiedzi.

Zalecenie nr 1 oraz zalecenie nr 9

1. Przy udzielaniu zamówień publicznych, których wartość jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), bezwzględne przestrzeganie obowiązku stosowania właściwego reżimu prawnego, tzw. „procedury pełnej/unijnej”, w szczególności poprzez wszczynanie postępowań drogą przekazywania ogłoszeń o zamówieniach do Urzędu Publikacji Unii Europejskiej celem publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, stosownie do wymogów przepisu art. 40 ust. 3, w związku z art. 11 ust. 1 pkt 2 na zasadach przewidzianych w art. 11 ust. 7 przywołanej ustawy i przekazywanie ogłoszeń o udzieleniu zamówienia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, odpowiednio do wymogów określonych w art. 95 ust. 2 tejże ustawy.

2. Przy prowadzeniu postępowań o udzielenia zamówień publicznych przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) oraz przepisów wykonawczych do tej ustawy, poprzez:
- staranne sporządzanie protokołu postępowania, o którym mowa w art. 96 ust. 1 ustawy i zamieszczanie w nim wszystkich wymaganych informacji, zgodnie ze wzorem protokołu określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenia zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 r., Nr 223, poz. 1458),
 - składanie przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy, stosownie do charakteru podejmowanych czynności,
 - zamieszczanie w ogłoszeniu o zamówieniu informacji dotyczącej terminu wykonania zamówienia, stosownie do wymogów wskazanych w art. 41 pkt 6 ustawy na warunkach określonych we wzorze „Ogłoszenia o zamówieniu” stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1481).

Odpowiedź Wójta

- Przy udzielaniu zamówień publicznych będzie przestrzegany bezwzględnie obowiązek stosowania tzw. „pełnej procedury/unijnej” z ustawy Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).*
- Przy prowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych będą przestrzegane przepisy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) oraz przepisy wykonawcze do ustawy, tj.:*
 - Protokół z postępowania o którym mowa, w ustawie będzie sporządzany starannie i będzie zawierał wymagane informacje,*
 - Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia stosownie do charakteru podejmowanych czynności będą składały oświadczenia wynikające z ustawy,*
 - W ogłoszeniu o zamówieniu będą zamieszczane informacje dotyczące terminu wykonania zamówienia stosownie do wymogów określonych przepisami prawa.*

Ustalenia:

Kontrolą objęto ostatnie 3 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, z czego 1 na roboty budowlane, 2 na usługi, na realizację zadań pn. „Rekultywacja składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Rembiocha, gmina Zbójno”, „Wymiana stolarki okiennej i drzwiowej dla budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Obory”, „Demontaż, odbiór, transport i unieszkodliwienie wyrobów budowlanych zawierających azbest, z obiektów budowlanych z terenu gminy Zbójno – 49,429 Mg materiału zawierającego azbest”. Do kontroli wybrano 3 z 7 przeprowadzonych do 30.06.2015 r. postępowań (**Akta kontroli Nr 53/15/II/1**), 2 o najwyższej wartości zamówienia oraz ostatnie postępowanie przetargowe na wykonanie usług.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- ogłoszenia zamówień publicznych,

- oferty złożone w postępowaniach,
- protokoły postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN),
- ogłoszenia o udzieleniu zamówienia.

Ad. 1. W kontrolowanych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego wartość zamówienia nie przekraczała kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), wymagających przekazywania ogłoszeń o zamówieniach do Urzędu Publikacji Unii Europejskiej celem publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej. Ustalono, że mimo to, w przypadku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „, Rekultywacja składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Rembiocha, gmina Zbójno” zamówienie opublikowano ww. Dzienniku UE. Stosownie do sposobu publikacji ogłoszenia o zamówieniu termin składania ofert oraz czas związania ofertą, określono jak dla zamówień, których wartość przekracza kwoty określone w przepisach wydanych w oparciu o art. 11 ust. 8 ustawy Pzp. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej.

Ad. 2a We wszystkich badanych przypadkach w protokole ZP-PN zawarto wymagane informacje, w tym:

- informację o kwocie jaką zamawiający planuje przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, określoną wartością brutto,
- w pkt 9 informację o cenie oferowanej przez wykonawcę.

Ad. 2b Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, zobowiązane do złożenia oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności powodujące wyłączenie z postępowania, złożyły oświadczenia w charakterze członka komisji przetargowej.

Ad. 2c W ogłoszeniach o zamówieniu zawarto termin wykonania zamówienia.

W związku z powyższym stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego nr 1 oraz nr 9.

Zalecenie nr 2

Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym (budżecie), zgodnie z zasadami gospodarki finansowej, o których stanowią przepisy art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.)

Odpowiedź Wójta

Wydatki budżetowe będą dokonywane w granicach kwot określonych w planie finansowym(budżecie), zgodnie z zasadami gospodarki finansowej, o których stanowią przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

Ustalenia:

Na podstawie:

- wydruku w wersji elektronicznej „Księga Główna(Obroty Kont) dla konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” za okres 01.01.2015 do 31.08.2015 r.,

- wydruku w wersji elektronicznej „Dziennik Planu” dla konta 992 „Planowane wydatki budżetu” za okres 01.01.2015 do 31.08.2015 r.

Dokonano analizy danych programem ACL w celu sprawdzenia realizacji wydatków budżetowych pod kątem zgodności ponoszonych wydatków z kwotami określonymi w planie finansowym jednostki - Urząd Gminy Zbójno. Raport programu ACL stanowi **Akta kontroli Nr 53/15/II/2**.

Analiza 1.310 rekordów wydatków oraz 205 pozycji planu nie wykazała wystąpienia przypadku dokonania wydatku ponad kwotę wyznaczoną w planie finansowym we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej. Stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego nr 2.

Zalecenie nr 3

Podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie zapisów Statutu Gminy niezgodnych z przepisami prawa, stosownie do regulacji zawartej w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.).

Odpowiedź Wójta

Niezgodny z przepisami prawa zapis w Statucie Gminy Zbójno o wskazywaniu przez Radę Gminy banku prowadzącego obsługę bankową budżetu gminy został wyeliminowany ze statutu uchwałą rady Gminy Zbójno Nr XL.194.2014 z dnia 29 września 2014 roku.

Ustalenia:

Na podstawie treści uchwały Nr XLI.194.2014 Rady Gminy Zbójno z dnia 29 września 2014 r. zmieniającej uchwałę w sprawie przyjęcia Statutu Gminy Zbójno stwierdzono uchylenie zapisu z §67 ust. 3 Statutu Gminy, sprzecznego z art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

Zalecenie pokontrolne nr 3 zostało wykonane.

Zalecenie nr 4

Zaprzestanie prowadzenia przez urząd Gminy obsługi finansowo-księgowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Zbójnie i zobowiązanie Kierownika tej jednostki do prowadzenia rachunkowości we własnym zakresie, biorąc pod uwagę przepisy art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) oraz zatrudnienie głównego księgowego, na podstawie przepisów art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) zgodnie z którym, kierownik jednostki sektora finansów publicznych, może powierzyć obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości wyłącznie głównemu księgowemu tej jednostki.

Odpowiedź Wójta

Urząd gminy zaprzestanie prowadzenia obsługi finansowo-księgowej Biblioteki Publicznej w Zbójnie i zobowiąże kierownika tej jednostki do zatrudnienia głównego księgowego. W tym celu zostanie przedłożony Radzie Gminy Zbójno projekt uchwały zmieniającej statut Gminnej Biblioteki publicznej w Zbójnie. Po dokonaniu zmian

w.w. zakresie kierownik Gminnej Biblioteki publicznej ogłosi konkurs na stanowisko głównego księgowego. Planuje się zaprzestać prowadzenia obsługi finansowej GBP z dniem 31.03.2015 r.

Ustalenia:

W oparciu o uchwałę Nr IV.13.2015 Rady Gminy Zbójno z dnia 26 stycznia 2015 r. w sprawie zmiany Statutu Gminnej Biblioteki Publicznej w Zbójnie, kontrolujący stwierdził, wyeliminowanie ze Statutu Biblioteki zapisu §16 ust. 4 nakazującego zapewnienie obsługi finansowo-księgowej przez Urząd Gminy w Zbójnie. Na podstawie umowy o pracę z dnia 21 kwietnia 2015 r., stwierdzono zatrudnienie Pani Iwony Pietruszyńskiej na stanowisku Głównej Księgowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Zbójnie. Jednostkowe sprawozdanie kwartalne Rb-N o stanie należności za II kwartał 2015 r., oraz kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za II kwartał 2015 r. Gminnej Biblioteki Publicznej zostało podpisane przez Główną Księgową i Kierownika Jednostki.

W związku z powyższym kontrolujący stwierdził wykonanie zalecenia pokontrolnego nr 4.

Zalecenie nr 5

Prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób spełniający wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz załączników Nr 2 i 3 do przywołanego rozporządzenia, a także zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie prowadzenia rachunkowości, stosownie do przepisu art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w szczególności poprzez:

- a) zaprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta organu 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” umożliwiającej ustalenie stanu rozliczeń środków pieniężnych z poszczególnymi jednostkami budżetowymi, zgodnie z wymogami wskazanymi w załączniku Nr 2 do cytowanego rozporządzenia,
- b) zaprowadzenie do konta jednostki 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencji szczegółowej według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą, stosownie do zasad prowadzenia tego konta sformułowanych w załączniku Nr 3 do cytowanego rozporządzenia, a także zapewnienie zgodności salda konta 221 z księgami pomocniczymi, wymaganej przepisem z art. 16 ust. 1 ww. ustawy,
- c) ewidencjonowanie udzielanych z budżetu gminy dotacji i ich rozliczenia na koncie 224 „rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, występującym w jednostce, w sposób zapewniający możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia,
- d) okresowe uzgadnianie danych z kont analitycznych z kontem księgi głównej 020 „Wartości niematerialne i prawne”, stosownie do zapisów art. 16 ust. 1 ustawy,
- e) ewidencjonowanie na koncie księgowym (urzędu) 130 „rachunek bieżący jednostki”, (do którego nie prowadzi się odrębnego rachunku bankowego, lecz korzysta

bezpośrednio z rachunku budżetu) operacji gospodarczych związanych z rozliczaniem wydatków budżetowych ponoszonych przez Urząd, stosownie do zasad prowadzenia tego konta wskazanych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia oraz przyjętych rozwiązań w polityce rachunkowości.

Odpowiedź Wójta

Księgi rachunkowe będą prowadzone w sposób spełniający wymogi ustawy z dnia 29 sierpnia o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi wynikającymi z polityki rachunkowości Gminy Zbójno. Powstałe nieprawidłowości przy stosowaniu powyższych przepisów w zakresie:

- a) konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w celu ustalenia stanu rozliczeń pieniężnych z poszczególnymi jednostkami budżetowymi – będzie zaprowadzone od początku 2015 roku*
- b) konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dotyczące ewidencji szczegółowej według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów których należności dotyczą – zostaną zaprowadzone według podziałek klasyfikacji budżetowej, po wprowadzeniu zmian do polityki rachunkowości Gminy Zbójno i jednostek podległych zarządzeniem Wójta Gminy Zbójno od dnia 1 stycznia 2015 roku.*
- c) udzielania dotacji z budżetu gminy i ich rozliczania na koncie 224 „Rozliczanie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – będą ewidencjonowane od dnia 1 stycznia 2015 roku,*
- d) dane dotyczące konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” będą uzgadniane z księgą główną na koniec każdego kwartału roku budżetowego począwszy od 1 stycznia 2015 roku.*
- e) na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” będą ewidencjonowane operacje gospodarcze dotyczące wydatków budżetowych ponoszonych przez Urząd stosownie do zasad zawartych w polityce rachunkowości gminy.*

Ustalenia

W oparciu o:

- zarządzenie Nr 5/2014 Wójta Gminy Zbójno z dnia 10 stycznia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Gminie Zbójno i jednostkach podległych,
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej za okres 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r. (16E61E5E0AD9BC8C),
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej za okres 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r. (3B8385B628CDFDFA),
- księgę inwentarzową „Wartości niematerialne i prawne”,
- fakturę FV 27/46U/2015 r. z 09.01.2015 r. na zakup oprogramowania,
- wydruk „Księga Główna (obroty kont)” konto 020 za okres od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r.
- wydruk „Księga Główna (obroty kont)” konto 130 za okres od 01.01.2015 r. do 31.08.2015 r.,

- wyciągi bankowe Nr 62 z 31.03.2015 r., Nr 124 z 30.06.2015 r., Nr 168 z 31.08.2015 r.
- wydruk „Zestawienie obrotów i sald” poszczególnych kont analitycznych za okres od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r.

Stwierdzono:

- a) ewidencja analityczna konta Jednostki 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzona jest, od początku 2015 r., z zastosowaniem szczegółowości pozwalającej ustalić rozliczenia z każdą jednostką budżetową,
- b) analityka konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzona jest w szczególności według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów których należności dotyczą od początku 2015 r. Ewidencję szczegółową do konta 221 według dłużników prowadzi się na poszczególnych stanowiskach pracy w programie „Podatki-wymiar”, „Podatki –KSZOB” oraz programie „System naliczania i księgowości wpłat - Woda”,
- c) ewidencję i rozliczanie dotacji z budżetu gminy kontrolowana Jednostka prowadzi od początku 2015 r. na koncie 224 „Rozliczanie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w szczególności pozwalającej ustalić przekazanie poszczególnych dotacji oraz ich rozliczenie,
- d) stan konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” na początek 2015 roku był zgodny ze stanem w księdze inwentarzowej ustalonym podczas inwentaryzacji na dzień 31.12.2014 r. Do dnia 30.06.2015 r. dokonano jednego zakupu oprogramowania komputerowego na kwotę 4.750.00 zł (FV 27/46U/2015), w postaci 4 pakietów po po 5 licencji programu biurowego MS Office. Zakup każdego z pakietów zaewidencjonowano w księdze inwentarzowej „Wartości niematerialne i prawne” oddzielnie – cena jednostkowa pakietu 1.250,00 zł (koszt 1 licencji pokryła Gminna Biblioteka Publiczna w Zbójnie). Stan konta 020 na dzień 30.06.2015 r., był zgodny ze stanem wynikającym z księgi inwentarzowej wartości niematerialnych i prawnych,
- e) na koncie 130-2 „Rachunek bieżący jednostki - wydatki”, od 01.01.2015 r. do 31.08.2015 r. ewidencjonowane były operacje gospodarcze dotyczące wydatków budżetowych ponoszonych przez Urząd. Zapisów dokonywano w oparciu o wyciągi bankowe, stosownie do zasad zawartych w polityce rachunkowości Gminy.

W związku z powyższym stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego nr 5.

Zalecenie nr 6

Stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej dla wydatków związanych z nabywaniem oprogramowania komputerowego, tj. zgodnej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.)

Odpowiedź Wójta

Wydatki związane z nabywaniem oprogramowania komputerowego będą klasyfikowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

Ustalenia:

Na podstawie:

- księgi inwentarzowej „Wartości niematerialne i prawne”,
- faktury FV 27/46U/2015 r. z 09.01.2015 r. na zakup oprogramowania,
- wydruku „Księga Główna (obroty kont)” konta 020 za okres od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r.

Stwierdzono, że w I półroczu 2015 r. dokonano jednego zakupu oprogramowania (faktura FV 27/46U/2015 r.), 4 pakietów po 5 licencji programu MS OFFICE na kwotę 4.750,00 zł, cena jednostkowa pakietu 1.250,00 zł (kosztami 1 licencji obciążono Gminną Bibliotekę Publiczną). Zakupu pakietów oprogramowania dokonano z paragrafu klasyfikacji budżetowej 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, w rozdziale 75023 „Urzędy gmin”. Stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego nr 6.

Zalecenie nr 7

Staranne sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych poprzez przestrzeganie obowiązku wykazywania w sprawozdaniach danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz dokumentacji podatkowej, stosownie do przepisu §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), w związku z § 3 ust.1 pkt 9 i 10, i §8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do wyżej wymienionego rozporządzenia.

Odpowiedź Wójta

Sprawozdania będą sporządzane w sposób czytelny, przejrzysty i prawidłowy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

Ustalenia:

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej za okres 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. (164219BC2E81EE58),
- sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres 01.01.2014 do 31.12.2014 r. (687C10B244ED6D87),
- wydruk „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: pełny 10001-200016, stan na dzień 31.12.2014 r.”,
- zestawienia danych z deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości i podatku rolnego w roku 2014,
- zestawienia sporządzone dla wyliczenia skutków obniżenia stawek w podatku od środków transportowych,
- zestawienia sporządzone dla zwolnień w podatku od nieruchomości na podstawie uchwały rady gminy.

Na podstawie powyższych dokumentów stwierdzono, że w oparciu o informacje przekazane z ewidencji podatkowej przez pracowników zajmujących się poszczególnymi rodzajami podatku, określono skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki umorzenia zaległości podatkowych na dzień 31.12.2014 r. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S oraz sprawozdaniu Rb-PDP były zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji podatkowej. Stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego nr 7.

Zalecenie nr 8

Naliczanie i odprowadzanie do właściwego urzędu skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania problemów Alkoholowych za lata 2010-2013. Przestrzeganie obowiązku prawidłowego naliczania, pobierania i odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłacanych członkom GKRPA wynagrodzeń, stosownie do unormowań art. 41 ust 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.).

Odpowiedź Wójta

Podatek dochodowy od wynagrodzeń, wypłaconych członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za lata 2010-2013 został naliczony i odprowadzony do Urzędu Skarbowego w Golubiu-Dobrzyniu. W chwili obecnej podatek od wynagrodzeń dla członków GKRPA jest naliczany i odprowadzony w sposób prawidłowy, tj. stosownie do przepisów wynikających z unormowań ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz 361 ze zm.).

Ustalenia:

Kontroli dokonano na podstawie:

- list wypłat diet dla członków GKRPA za czerwiec, lipiec i sierpień 2015 r., oraz list obecności na posiedzeniach,
- wyciągów bankowych nr 124 z 30.06.2015 r., nr 147 z 31.07.2015 r., nr 168 z 31.08.2015 r.,
- wydruku „Obroty na klasyfikacji wydatków” klasyfikacja budżetowa rozdział 85154 za okres od 01.01.2015 r. do 31.08.2015 r.,
- Zestawienia wydatków na wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w latach 2010-30.06.2014 r. w Gminie Zbójno z dnia 01.12.2014 r.,
- przelewów bankowych z 02.12.2014 r. do Urzędu Skarbowego Golub-Dobrzyń dokument księgowy nr: 6510, 6511, 6512, 6513.

Gmina Zbójno dokonała naliczenia podatku dochodowego od wynagrodzeń dla członków GKRPA za lata 2010-2014 (do 30.06.2014 r.) i odprowadziła do Urzędu Skarbowego w Golubiu-Dobrzyniu zaległości wraz z należnymi odsetkami w dniu 02.12.2014 r., co udokumentowano przelewami bankowymi o numerach księgowych: 6510-6513 (**Akta kontroli Nr 53/15/II/3**).

Kontrola list wypłat za czerwiec, lipiec i sierpień 2015 r., wydruków wydatków z rozdziału 85154 klasyfikacji budżetowej, not księgowych oraz wyciągów bankowych nr 124, 147 i 168, wykazała, że podatek dochodowy od wynagrodzeń członków GKRPA w wybranej próbie jest

naliczany i odprowadzany do Urzędu Skarbowego w Golubiu-Dobrzyniu (**Akta kontroli Nr 53/15/II/4**).

Tym samym wykonano zalecenie pokontrolne nr 8.

Zalecenie nr 10

Występowanie o opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w zakresie możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu lub pożyczki w momencie ubiegania się o kredyt lub pożyczkę, zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

Odpowiedź Wójta

W momencie ubiegania się o kredyt lub pożyczkę zgodnie z ustawą o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) każdorazowo będzie się występować o opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Ustalenia:

Kontroli dokonano w oparciu o:

- uchwałę Nr IV.11.2015 Rady Gminy Zbójno z dnia 26 stycznia 2015 r. w sprawie budżetu Gminy Zbójno na 2015 rok ze zm.,
- uchwałę Nr II/6/2010 Rady Gminy Zbójno z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbójno na lata 2011-2018 ze zm.
- sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2015 r. (A110325897C2F3B7),
- sprawozdanie Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r. (1C2F95F4C88EB864)
- wydruk „Zestawienie syntetyczne” za okres od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r., oraz za okres od 01.01.2015 r. do 15.09.2015 r.

Analiza sprawozdań za I półrocze 2015 r. oraz stanów kont księgowych jednostki (konta: 133, 134 i 260) wykazała, że w roku 2015 do dnia rozpoczęcia kontroli w Gminie Zbójno nie zaciągnięto kredytu ani pożyczki. Gmina Zbójno planuje w 2015 r. zaciągnąć kredyt długoterminowy w wysokości 685.000,00 zł na sfinansowanie deficytu budżetu. Zaplanowano także, w ramach prefinansowania zadania inwestycyjnego pn. „Budowa instalacji fotowoltaicznych w Gminie Zbójno”, które dofinansowane jest ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, zaciągnięcie pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na kwotę 534.915,00 zł. Rada Gminy w uchwale budżetowej na rok 2015 r. upoważniła Wójta Gminy Zbójno do zaciągnięcia również kredytu w wysokości 2.000.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu. W piśmie Nr WFN.3051.1.2015 z dnia 17.09.2015 r. Wójt Gminy Zbójno Pani Katarzyna Kukielska zwróciła się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół w Toruniu z prośbą o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty ww. kredytu oraz pożyczki, stosownie do przepisu z art. 91 ust. 2 ustawy o finansach

publicznych z 27 sierpnia 2009 r. (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), wpływ pisma odnotowano w RIO dnia 18.09.2015 r. (**Akta kontroli 53/15/II/5**).

Na pisemne pytanie kontrolującego, o zaciąganie przez Gminę zobowiązań u podmiotów świadczących usługi finansowe niebędących bankami oraz o występowanie z wnioskiem o wydanie opinii RIO w przypadku ubiegania się o pożyczkę określoną w art. 720 ustawy z dnia 23 kwietnia 1968 r. Kodeks cywilny, Pani Wójt wyjaśniła, że kontrolowana Jednostka od 01.01.2015 r. nie zaciągała ww. zobowiązań oraz nie planowała zaciągnąć ww. pożyczek (**Akta kontroli 53/15/II/6**).

Stwierdzono wypełnienie zalecenia pokontrolnego nr 10.

Zalecenie nr 11

Przestrzeżenie zasady jawności gospodarowania mieniem komunalnym, określonej w przepisie art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. dz. U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.), poprzez sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

Odpowiedź Wójta

Przy wydzierżawianiu nieruchomości do 1 roku będą sporządzane i podawane do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.).

Ustalenia:

Zgodnie z rejestrem umów prowadzonym przez Wydział Finansowy i Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Gminy Zbójno za okres od dnia 01.01.2015 do dnia 31.08.2015 r. osoby reprezentujące kontrolowaną jednostkę zawarły w 2015 r. – 4 umowy dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy Zbójno.

Szczegółowej kontroli poddano realizację zasady jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami przez Gminę określonej w art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz.782).

Kontrolą w powyższym zakresie objęto wszystkie umowy dzierżawy zawarte w 2015 r. Kontrolujący stwierdził sporządzenie i publikację 3 wykazów nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia w prasie lokalnej z dnia: 10.02.2015 r., 06.04.2015 r., 06.05.2015 r., które objęły wszystkie ww. postępowania, co wypełnia treść art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W związku z powyższym stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego nr 11.

Zalecenie nr 12

Określanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.) zgodnie z przepisem art. 35 ust.2 pkt 12 ustawy.

Odpowiedź Wójta

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży będzie określony termin złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo na nabycie nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt. 1 i 2 ww. ustawy.

Ustalenia:

Kontrolujący stwierdzili, że wszystkie zawarte w 2015 r. do dnia kontroli, akty notarialne dokumentujące sprzedaż nieruchomości zostały zawarte na podstawie postępowań przetargowych z dnia 22.12.2014 r. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży odnoszący się do ww. umów sprzedaży został opublikowany w dniu 9.10.2014 r., czyli przed dniem otrzymania zaleceń pokontrolnych. W oparciu o wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży z dnia 09.10.2014 r. stwierdzono, że ww. wykaz zawierał termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, wskazane w art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 782 ze zm.). Zalecenie pokontrolne nr 12 zostało wykonane.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Częścią składową protokołu są następujące załączniki:

- Nr 1 – Wykaz akt kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz Nr 2 wręczono Kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie Kierownika jednostki oraz Skarbnika poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.).

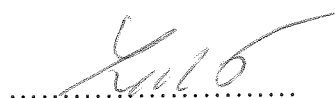
Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 10/2015.

Zbójno, dnia 25 września 2015 roku.

Protokół podpisali:

Kontrolujący

Główny Inspektor Kontroli



.....
Włodzimierz Zalewski

Jednostka kontrolowana

Wójt Gminy

WÓJT



.....
mgr Katarzyna Kukielska
Katarzyna Kukielska

Skarbnik Gminy

SKARBNIK GMINY



.....
Jadwiga Jurkiewicz
Jadwiga Jurkiewicz

Kwituję odbiór egzemplarza Nr 2.

WYKAZ AKT KONTROLI

Gmina Zbójno

Nr Akt 53/15/II. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

Lp	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Wykaz zamówień publicznych udzielonych przez Gminę Zbójno w I półroczu 2015 r.	2
2	Raport programu ACL z kontroli przekroczeń wydatków budżetowych.	1
3	Kopia przelewów bankowych zaległych podatków od wynagrodzeń członków GKRPA.	1
4	Wydruk wydatków z rozdziału 85154 §4170 za okres 01.01.2015-31.08.2015 r.	3
5	Kopia pisma do RIO w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu i pożyczki.	1
6	Odpowiedź Pani Katarzyny Kukielskiej Wójta Gminy Zbójno w sprawie zaciągania zobowiązań oraz pożyczek.	2