

*REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU*

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej Gminy Borzytuchom
przeprowadzonej
przez inspektorów Wydziału Kontroli Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

ZAKRES KONTROLI:**I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.**

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Kierownictwo jednostki.
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.
- 1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.
- 1.5. Kontrole zewnętrzne.

II. Księgowość i sprawozdawczość.

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.
- 2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

- 3.1. Subwencje i dotacje.
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.
- 3.3. Dochody z majątku.
- 3.4. Inne dochody.
- 3.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
- 3.6. Wydatki majątkowe.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

IV. Gospodarka mieniem komunalnym.

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.
- 5.4. Samorządowe osoby prawne.

tor
 26

 2014

I. USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

1) Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa Gminy Borzytuchom w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

2) Osoby kontrolujące.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- st. inspektor Justyna Tokarz, na podstawie upoważnienia Nr 34/18 z dnia 26 kwietnia 2018 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- st. inspektor Monika Nejman, na podstawie upoważnienia Nr 35/18 z dnia 26 kwietnia 2018 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

3) Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2017 roku i w miarę potrzeby inne okresy.

4) Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 9 maja do 31 lipca 2018 roku z przerwami w dniach:

- Justyna Tokarz: 11, 14-18.05; 8, 15, 18, 20-26.06; 6, 19.07.2018 roku;
- Monika Nejman: 14-18, 21.05; 18, 22.06; 5, 6, 16-27.07.2018 roku.

5) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy Borzytuchom
ul. Zwycięstwa 56
77 - 141 Borzytuchom
tel./fax 59 821 13 16
e-mail: ug@borzytuchom.pl
http://www.borzytuchom.pl

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

1) W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Borzytuchom funkcjonowały 3 jednostki podległe i nadzorowane, w tym:

- dwie jednostki budżetowe
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu,
 - Zespół Szkół w Borzytuchomiu,
- jedna instytucja kultury:
 - Gminna Biblioteka i Ośrodek Kultury w Borzytuchomiu.

2) Wszystkie jednostki działają w oparciu o statuty stanowiące załączniki do uchwał Rady Gminy Borzytuchom o ich powołaniu:

BTZ
[Signature]

[Signature] *koaly*

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu – uchwała Nr XIII/35/90 Gminnej Rady Narodowej w Borzytuchomiu z dnia 27 lutego 1990r. w sprawie powołania Ośrodka Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu,
 - Zespół Szkół w Borzytuchomiu – uchwała Nr XXXII/159/02 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 05 lipca 2002r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Borzytuchomiu (obecnie w skład zespołu wchodzi: Zespół Szkół w Borzytuchomiu; Szkoła Podstawowa w Borzytuchomiu z oddziałami zamiejscowymi (klasy IV – VIII) w Dąbrówce; Publiczne Gimnazjum w Borzytuchomiu; Samorządowe Przedszkole przy Zespole Szkół w Borzytuchomiu z oddziałami zamiejscowymi w Dąbrówce i Niedarzynie; Szkoła Podstawowa w Niedarzynie przy Zespole Szkół w Borzytuchomiu, Szkoła filialna w Dąbrówce),
 - Gminna Biblioteka i Ośrodek Kultury w Borzytuchomiu - uchwała Nr XXVI/211/13 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 6 listopada 2013 roku w sprawie połączenia samorządowych instytucji kultury, tj. połączenia Gminnej Biblioteki Publicznej w Borzytuchomiu i Gminnego Ośrodka Kultury w Borzytuchomiu pod nazwą Gminna Biblioteka i Ośrodek Kultury w Borzytuchomiu zwaną GBiOK.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że jest prowadzony aktualny wykaz jednostek organizacyjnych gminy.
- 4) W okresie objętym kontrolą ewidencja instytucji kultury, prowadzona była zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189).
- Szczegółowy wykaz jednostek stanowi akta robocze kontroli Nr 1.1:1.

1.1.1.1. Straż Gminna.

W Gminie Borzytuchom nie utworzono Straży Gminnej.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

- 1) W 2017 roku Gmina Borzytuchom nie była członkiem żadnego związku komunalnego.
- 2) W roku 2017 Gmina Borzytuchom była członkiem trzech stowarzyszeń:
- Związek Gmin Pomorskich z siedzibą w Gdańsku, na podstawie uchwały Rady Gminy Nr VIII/79/15 z dnia 10 listopada 2015 roku w sprawie przystąpienia gminy Borzytuchom do Związku Gmin Pomorskich w charakterze partnera,
 - Stowarzyszenie „Lokalna Grupa Rybacka Pojezierze Bytowskie” z siedzibą w Tuchomiu, na podstawie uchwały Rady Gminy Borzytuchom Nr XXV/164/09 z dnia 16 października 2009 roku w sprawie przystąpienia gminy Borzytuchom do stowarzyszenia „Lokalna Grupa Rybacka Pojezierze Bytowskie” jako członek zwyczajny,
 - Stowarzyszenie „Lokalna Grupa Działania Partnerstwo Dorzecze Słupi” z siedzibą w Krzynie, na podstawie uchwały Nr XXVIII/231/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie przystąpienia gminy Borzytuchom do stowarzyszenia „Lokalna Grupa Działania Partnerstwo Dorzecze Słupi”, w charakterze członka zwyczajnego, których szczegółowe zestawienie stanowi akta robocze kontroli Nr 1.1:2.

tuż
GF

wał

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

- 1) Uchwałą Nr VIII/35/90 z dnia 7 grudnia 1990 roku Rada Gminy utworzyła 8 sołectw i nadała im statuty, w których określono:
- nazwę i obszar jednostki pomocniczej,
 - organizację i zadania organów sołectwa,
 - zasady i tryb wyboru sołtysa i rady sołeckiej,
 - mienie sołeckie i gospodarka finansowa sołectwa,
 - nadzór nad działalnością sołectwa.

Zmian w statutach, w zakresie wyboru Rady sołeckiej i sołtysów, dokonano uchwałą Nr IV/26/94 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 3 listopada 1994 roku.

- 2) W §2 *Statutu Gminy Borzytuchom* wymieniono 8 jednostek pomocniczych gminy – sołectw: Borzytuchom, Chotkowo, Dąbrówka, Jutrzenka, Krosnowo, Niedarzyno, Osieki, Struszewo. Zasady tworzenia jednostek pomocniczych zostały określone w §6 *Statutu Gminy Borzytuchom*.

1.2. Kierownictwo jednostki kontrolowanej.

1.2.1. Wójt.

Wójtem Gminy jest Pan Witold Cyba, zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Borzytuchomiu o bezpośrednim wyborze Wójta z dnia 24 listopada 2014 roku. Ślubowanie Pan Wójt złożył na sesji Rady Gminy Borzytuchom w dniu 1 grudnia 2014 roku.

W poprzedniej kadencji samorządu Wójtem Gminy Borzytuchom był także Pan Witold Cyba, zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Borzytuchomiu o bezpośrednim wyborze Wójta z dnia 25 listopada 2010 roku. Ślubowanie Pan Wójt złożył na sesji Rady Gminy Borzytuchom w dniu 6 grudnia 2010 roku.

1.2.2. Zastępca Wójta.

Zastępcą Wójta jest Pan Ludwik Megier został powołany na stanowisko zastępcy Wójta zarządzeniem Wójta Gminy Borzytuchom Nr 19/07 z dnia 10 kwietnia 2007 roku.

1.2.3. Przewodniczący i wiceprzewodniczący Rady Gminy.

Przewodniczącym 15-osobowej Rady Gminy Borzytuchom jest Pani Beata Kudlik, wybrana na mocy uchwały Nr I/1/14 Rady Gminy z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Poprzednio Przewodniczącym Rady Gminy Borzytuchom była Pani Beata Kudlik, na mocy uchwały Rady Gminy Nr I/1/10 z dnia 1 grudnia 2010 roku.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Borzytuchom jest Pan Grzegorz Kędziora, wybrany na mocy uchwały Nr I/2/14 z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Wcześniej Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy Borzytuchom był Pan Andrzej Dzienniak, wybrani na mocy uchwały Nr I/2/10 z dnia 1 grudnia 2010 roku.

tuur
pi

[Signature] *boh*

1.2.4. Skarbnik.

Skarbnikiem Gminy jest Pani Renata Wencka - Walk, powołana na to stanowisko uchwałą Nr VII/56/11 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 28 czerwca 2011 roku.

Poprzednio Skarbnikiem Gminy Borzytuchom była Pani Aleksandra Manikowska, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Borzytuchom Nr V/35/11 z dnia 10 marca 2011 roku, odwołana ze stanowiska uchwałą Rady Gminy Borzytuchom Nr VII/55/11 z dnia 28 czerwca 2011 roku.

1.2.5. Sekretarz.

Sekretarzem Gminy jest Pan Ludwik Megier, powołany na to stanowisko uchwałą Nr XIII/49/91 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 31 lipca 1991 roku.

W aktach osobowych w/w pracownika brak jest informacji o zmianie stosunku pracy wynikającym z ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz. 1458).

W dniu 1 czerwca 2018 roku p. Ludwik Megier Sekretarz Gminy złożył wyjaśnienie z treści, którego wynika, że stosunek pracy z sekretarzem przekształcił się z mocy prawa, a więc wszystkie dotychczasowe warunki pracy i płacy pozostały w mocy, w związku z czym nie było potrzeby zawierania nowej umowy o pracę. Należało jedynie poinformować pisemnie sekretarza o tej zmianie, którą otrzymał.

Jako potwierdzenie powyższego wyjaśnienia załączono kopię dokumentu (dokument nie został oznaczony datą sporządzenia ani datą zapoznania się z nim przez pracownika), o nazwie „Informacja o warunkach zatrudnienia i uprawnieniach pracowniczych”, która nie zawiera zapisu o zmianie stosunku pracy. Informacja zawiera dane na temat czasu pracy, urlopów i innych postanowieniach wynikających z kodeksu pracy.

Treść wyjaśnienia i zestawienie informacji ogólnych o jednostce stanowi akta robocze kontroli Nr 1.2:1.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.

Kontrolą objęto rok 2017.

1.3.1. Statut gminy.

- 1) Statut Gminy Borzytuchom został przyjęty uchwałą Nr XV/95/96 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 26 kwietnia 1996 roku (Dz. Urz. Woj. Nr 37 poz. 121 z dnia 4.12.1996 roku).
- 2) W Statucie określono:
 - obszar i granice Gminy,
 - zasady działania i zadania Gminy,
 - jednostki organizacyjne podporządkowane Radzie Gminy,
 - jednostki pomocnicze Gminy,
 - władze Gminy: Rada Gminy, Wójt,
 - organizację wewnętrzną Rady Gminy (komisje Rady),
 - zasady dostępu do dokumentów i korzystania z nich,
 - pracowników samorządowych.

tuwz
ph

Am *losk*

3) Zmian w Statucie dokonano na mocy uchwał Rady Gminy Borzytuchom:

- Nr XXVI/124/01 z dnia 17 sierpnia 2001 roku,
- Nr XXXII/160/02 z dnia 5 lipca 2002 roku,
- Nr I/4/02 z dnia 15 listopada 2002 roku,
- Nr V/37/03 z dnia 18 marca 2003 roku,
- Nr XIII/147/16 z dnia 24 sierpnia 2016 roku.

Statut Gminy nie został dostosowany do zmian wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (t.j. z 2016r. Dz.U. poz. 902).

Ww. Statut nie został dostosowany do zmian wynikających z art. 58 w związku z art. 4 ustawy o pracownikach samorządowych ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych. Statut nie zawiera określenia stanowisk pracy dla pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy na podstawie zarówno wyboru, powołania jak i umowy o pracę; określenia osób i organów właściwych do nawiązania stosunku pracy.

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od 14 lipca do 2 grudnia 2014 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

1) *Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy w Borzytuchomiu* Wójt nadał zarządzeniami:

- Nr 36/11 z dnia 4 lipca 2011 roku, zmienione zarządzeniem Nr 52/14 z dnia 27 czerwca 2014 roku,
- Nr 65/15 z dnia 27 sierpnia 2015 roku, zmienione zarządzeniami Nr 77/16 z dnia 7 października 2016 roku, Nr 35/16 z dnia 6 maja 2016 roku,
- Nr 92/16 z dnia 30 listopada 2016 roku,
- Nr 48/17 z dnia 28 czerwca 2017 roku,

Regulamin zawiera unormowania dotyczące:

- organizacji Urzędu Gminy oraz poszczególnych stanowisk i ich zadania,
- zadań Urzędu Gminy i zasad obsługi mieszkańców,

oraz

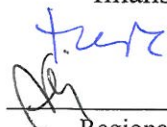
- zasad podpisywania pism,
- zasad obsługi prawnej Urzędu.

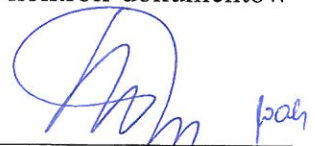
2) Zarządzeniem Nr 1/96 z dnia 6 listopada 1996 roku, zmienionym zarządzeniami Nr 26/2009 z dnia 29 czerwca 2009 roku, Nr 87/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku i z dnia 30 kwietnia 2013 roku (bez numeru), Wójt Gminy Borzytuchom wprowadził Regulamin pracy Urzędu Gminy w Borzytuchomiu, w którym określono m.in. urlopy, czas pracy, kary, nagrody i wyróżnienia.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

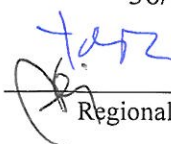
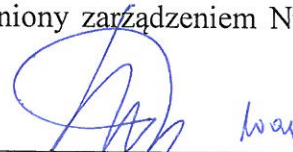
1) W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2014 - 2017, w Gminie Borzytuchom obowiązywały następujące dokumenty opisujące przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniami Wójta Gminy:

- Nr 13/07 z dnia 16 marca 2007 roku w sprawie instrukcji kontroli finansowej,
- Nr 43/08 z dnia 14 sierpnia 2008 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, gdzie zapisano:





- Zasady (polityka) rachunkowości – zał. Nr 1 – obowiązywały do 31 grudnia 2010 roku,
- Instrukcję kasową – zał. Nr 2 (zmieniona zarządzeniem Nr 106/16 z dnia 27 grudnia 2016 roku) – obowiązywała do 31 grudnia 2016 roku,
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów – zał. Nr 3 (zmieniona zarządzeniem Nr 77/12 z dnia 28 września 2012 roku, Nr 57/14 z dnia 22 lipca 2014 roku, Nr 38/16 z dnia 13 maja 2016 roku, 71/16 z dnia 23 września 2016 roku i Nr 106/16 z dnia 27 grudnia 2016 roku) – obowiązywała do 31 grudnia 2016 roku,
- Nr 74/08 z dnia 25 listopada 2008 roku, w sprawie zasad przeprowadzania kontroli wydatków w nadzorowanych jednostkach,
- Nr 44/10 z dnia 16 września 2010 roku, w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy, w załącznikach do której określono:
 - Regulamin sposobu przeprowadzania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy – zał. Nr 1,
 - Instrukcję w sprawie zasad (polityki) rachunkowości – zał. Nr 2,
 - Instrukcję w sprawie sposobu sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dowodów księgowych – zał. Nr 3,
 - Instrukcję w sprawie ustalenia procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków – zał. Nr 4,
 - Instrukcję kasowa – zał. Nr 5,
 - Instrukcję inwentaryzacyjną – zał. Nr 6 (zmieniona zarządzeniami Nr 95/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku i Nr 111/14 z dnia 29 grudnia 2014 roku),
 - Instrukcję postępowania w przypadkach wskazujących na możliwość wprowadzania do obrotu finansowego w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł – zał. Nr 7,
 - Instrukcję gospodarowania mieniem stanowiącym własność gminy obowiązującą w urzędzie gminy oraz procedury kontroli ich stosowania – zał. Nr 8,
 - Kodeks etyczny – zał. Nr 9,
 - Instrukcja zarządzania ryzykiem – zał. Nr 10 (zmieniona zarządzeniem Nr 107/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku),
 - Polityka bezpieczeństwa informacji – zał. 11 (zmieniona zarządzeniami Nr 23/2013 z dnia 11 marca 2013 roku i Nr 24/2013 z dnia 11 marca 2013 roku),
- Nr 1/11 z dnia 10 stycznia 2011 roku w sprawie zmiany zarządzenia Nr 43/08 z dnia 14 sierpnia 2008 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, w załącznikach do którego ustalono:
 - ustalenia ogólne (zmienione zarządzeniem nr 91/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku),
 - sposób ewidencji zdarzeń gospodarczych (zmieniona zarządzeniem Nr 95/14 z dnia 20 listopada 2014 roku),
 - przyjęte metody wyceny aktywów i pasywów,
 - sposób ustalenia wyniku finansowego,
 - sprawozdawczość budżetową oraz finansową,
 - ochrona danych,
 - Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej – zał. Nr 1 (zmieniony zarządzeniem Nr 36/12 z dnia 30 kwietnia 2012 roku),
 - Zakładowy plan kont dla budżetu gminy – zał. Nr 2 (zmieniony zarządzeniem Nr 36/12 z dnia 30 kwietnia 2012 roku),

- Zasady rachunkowości oraz planów kont w zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych dla organu podatkowego – zał. Nr 3 (zmieniony zarządzeniem Nr 36/12 z dnia 30 kwietnia 2012 roku),
- Archiwizacja dokumentów związanych z realizacją projektów finansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej – zał. Nr 4,
- Instrukcja ustalania odpisów aktualizujących wartość należności – zał. Nr 5,
- Ogólny opis systemu – zał. Nr 6,
- Realizacja projektu „ABC nauki – wyrównywanie szans edukacyjno – rozwojowych dzieci klas I – III szkół podstawowych Gminy Borzytuchom, dodane zarządzeniem Nr 90/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku, zmienionym zarządzeniami Nr 92/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku i Nr 57/13 z dnia 21 czerwca 2013 roku,
- Nr 94/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku, w sprawie przechowywania i archiwizowania dokumentów księgowych za pomocą nośników danych,
- Nr 11/12 z dnia 2 lutego 2012 roku, w sprawie zasad przekazywania środków pieniężnych z jednostek organizacyjnych Gminy Borzytuchom na rachunek budżetu,
- Nr 108/12 z dnia 27 grudnia 2012 roku, w sprawie ustalenia wzorów dokumentacji w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu,
- Nr 14/12 z dnia 12 lutego 2014 roku, w sprawie określenia formy przekazywanych sprawozdań budżetowych przez podległe jednostki budżetowe,
- Nr 88/15 z dnia 27 października 2015 roku, w sprawie ustalenia procedur windykacji należności z tytułu podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy Borzytuchom,
- Nr 109/16 z dnia 27 grudnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych (tracą moc zarządzenia Nr 43/08 z dnia 14 sierpnia 2008 roku i Nr 1/11 z dnia 10 stycznia 2011 roku), zmienione zarządzeniami Nr 44/17 z dnia 1 czerwca 2017 roku i Nr 77/17 z dnia 29 września 2017 roku, gdzie zapisano:
 - Ustalenia ogólne, Ewidencja zdarzeń gospodarczych, Przyjęte metody wyceny aktywów i pasywów, Ustalenie wyniku wykonania budżetu, Sprawozdawczość budżetowa i inne, Ochrona danych – zał. Nr 1, w tym:
 - Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej – zał. Nr 1,
 - Zakładowy plan kont dla budżetu gminy – zał. Nr 2,
 - Zasady rachunkowości oraz planów kont w zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych dla organu podatkowego – zał. Nr 3,
 - Instrukcję kasową – zał. Nr 2,
 - Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów - zał. Nr 3.

1.3.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

- 1) Informacji na temat zabezpieczenia dostępu do komputera i danych w nim zawartych, w zakresie:
 - zastosowania odpowiednich środków zabezpieczających przed dostępem nieupoważnionych osób do sprzętu komputerowego oraz ograniczenia do minimum ryzyka zniszczenia urządzeń,
 - dostatecznego stopnia zabezpieczenia oprogramowania i danych przechowywanych w systemie komputerowym przed dostępem niepowołanych osób oraz przypadkową lub celowo spowodowaną utratą lub zniszczeniem,
 - zapewnienia kompletności, rzetelności i terminowości przetwarzania danych przez organizacyjne i operacyjne środki kontroli oraz zabezpieczenia przed przetwarzaniem danych przez osoby nieupoważnione,

AK
AMR

[Signature]
12/17

udzielił p. Rafał Zblewski, Kierownik Referatu Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych i Promocji, stanowią one akta robocze kontroli Nr 1.3:1.

1.3.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

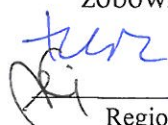
- 1) Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu wprowadzono zarządzeniami Wójta Gminy Borzytuchom:
 - Nr 43/08 z dnia 14 sierpnia 2008 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych – zał. Nr 3 do zarządzenia (zmieniona zarządzeniem Nr 77/12 z dnia 28 września 2012 roku, Nr 57/14 z dnia 22 lipca 2014 roku, Nr 38/16 z dnia 13 maja 2016 roku, 71/16 z dnia 23 września 2016 roku i Nr 106/16 z dnia 27 grudnia 2016 roku) – obowiązywała do 31 grudnia 2016 roku,
 - Nr 109/16 z dnia 27 grudnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych (tracą moc zarządzenia Nr 43/08 z dnia 14 sierpnia 2008 roku i Nr 1/11 z dnia 10 stycznia 2011 roku), zmienionym zarządzeniami Nr 44/17 z dnia 1 czerwca 2017 roku i Nr 77/17 z dnia 29 września 2017 roku.
- 2) W ww. zarządzeniach określono m.in.: rodzaje dowodów i ich obieg, zasady dokumentowania operacji i dekretacji dowodów, ogólny opis organizacji i funkcjonowania kontroli wewnętrznej, wykaz stanowisk upoważnionych do dokonywania dekretacji na dowodach finansowo – księgowych oraz wzory podpisów.

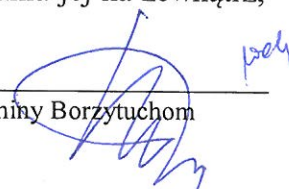
1.3.6. Regulamin wynagradzania pracowników.

- 1) Zarządzeniem Nr 22/2009 z dnia 25 czerwca 2009 roku, zmienionym zarządzeniami Nr 71/14 z dnia 3 września 2014 roku i Nr 51/15 z dnia 6 lipca 2015 roku, Wójt Gminy Borzytuchom wprowadził *Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Borzytuchomiu*. Wszyscy pracownicy, zostali zapoznani z treścią ww. Regulaminu, co potwierdzili własnoręcznym podpisem.
- 2) W *Regulaminie* określono:
 - dla pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Borzytuchom na podstawie umowy o pracę obowiązują minimalne wymagania kwalifikacyjne ustalone rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, a w zakresie nieuregulowanym w rozporządzeniu obowiązują wymagania kwalifikacyjne określone przepisami prawa,
 - sposób ustalania składników wynagrodzenia pracowników samorządowych (minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny, dodatek za wieloletnią pracę, premie i nagrody uznaniowe).
 Nadzór nad przestrzeganiem ww. Regulaminu sprawuje Sekretarz Gminy.

1.3.7. Pełnomocnictwa

- 1) Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych i nadzorowanych działają w oparciu o pełnomocnictwa udzielone im przez Wójta Gminy Borzytuchom na czas określony, tj. na czas sprawowania funkcji. Pełnomocnictwa udzielone zostały do podejmowania wszelkich czynności związanych z funkcjonowaniem jednostki, w tym do podejmowania zobowiązań do wysokości planu finansowego jednostki, reprezentowania jej na zewnątrz,





zawierania umów związanych z bieżącym działaniem oraz czynności związanych z pełnieniem funkcji zwierzchnika służbowego wobec zatrudnionych pracowników.

- 2) Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu Wójt Gminy Borzytuchom nie udzielił pełnomocnictwa w zakresie zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy Borzytuchom w ramach planu finansowego jednostki, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- 3) Dyrektorowi Zespołu Szkół w Borzytuchomiu udzielono pełnomocnictwa w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, na mocy upoważnienia Nr Or.01113/2/10 z dnia 19 kwietnia 2010 roku, przedłużonego zarządzeniem Wójta Gminy Borzytuchom Nr 15/18 z dnia 23 lutego 2018 roku w sprawie powierzenia pełnienia funkcji dyrektora.

Rada Gminy Borzytuchom, na lata 2015, 2016, 2017 i 2018, nie udzieliła Wójtowi Gminy Borzytuchom upoważnienia do przekazania Kierownikom jednostek podległych pełnomocnictwa w zakresie zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy Borzytuchom w ramach planu finansowego jednostki, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 1.3:2.

1.3.8. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

W roku 2017 Gmina Borzytuchom nie zawarła żadnej umowy o partnerstwie publiczno-prawnym prywatnym.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).

- 1) Komisja Rewizyjna pracuje w oparciu o zasady zawarte w Statucie Gminy Borzytuchom, w załączniku nr 4 „Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej”.
- 2) Na sesji Nr XVI z dnia 29 grudnia 2016 roku, Rada Gminy Borzytuchom zatwierdziła plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2017 rok:
 - plan pracy obejmował przeprowadzenie 10 kontroli.
- 3) Komisja Rewizyjna przeprowadziła w 2017 roku 8 kontroli, z przebiegu których nie sporządzono protokołów kontroli. Wyniki kontroli zawarte były w protokołach z posiedzenia komisji. Z wynikami kontroli przeprowadzonych w 2017 roku Przewodniczący Komisji Rewizyjnej zapoznał Radę Gminy w dniu 21 grudnia 2017 roku.

1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – Głównego Księgowego budżetu gminy.

- 1) Obowiązki Skarbnika Gminy w zakresie kontroli wynikają z:





- Zarządzenia Nr 74/08 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 25 listopada 2008 roku w sprawie zasad przeprowadzania kontroli wydatków w nadzorowanych jednostkach,
- §§ 2, 6, 7, 9, 12 *Instrukcji kontroli finansowej* (załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 13/07 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 16 marca 2007 roku w sprawie instrukcji kontroli finansowej),
- §4 „Kontrola formalno-rachunkowa” *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów* (załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 43/08 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 14 sierpnia 2008 roku i Nr 109/16 z dnia 27 grudnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych),
- zakresu czynności zawartego w §15 *Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Borzytuchom*.

2) *Zakres czynności Skarbnika:*

- przyjęty do wiadomości i przestrzegania przez p. Renatę Wencka - Walk - skarbnika od dnia 1 lipca 2011 roku (co potwierdziła podpisem),
 - w dniu 1 lipca 2011 roku p. Renata Wencka - Walk przyjęła prawa, obowiązki i odpowiedzialność Skarbnika wynikające z ustawy o finansach publicznych, tj. w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki; wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.
- 3) W roku 2017 Skarbnik Gminy nie przeprowadził żadnych kontroli finansowych w zakresie realizacji planu finansowego oraz gospodarki pieniężnej i rozrachunków, poza kontrolą kasy co zostało omówione w pkt. 2.1.2. niniejszego protokołu.
- 4) W dniach od 24 lipca do 4 sierpnia 2017 roku osoby upoważnione przez Wójta Gminy Borzytuchom, przeprowadziły kontrolę finansową wydatków zrealizowanych przez Zespół Szkół w Borzytuchomiu w I półroczu 2017 roku.

1.4.3. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

- 1) Zarządzeniem Nr 44/10 z dnia 16 września 2010 roku w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy, Wójt Gminy Borzytuchom wprowadził, w załączniku Nr 7, *Instrukcję postępowania w przypadkach wskazujących na możliwość wprowadzania do obrotu finansowego w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł*. Integralną częścią instrukcji są załączniki:
- Nr 1 - oświadczenie o zapoznaniu się z zasadami określonymi w instrukcji,
 - Nr 2 – wzór powiadomienia o podejrzeniach wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł,
 - Nr 3 – wzór rejestru powiadomień GIIF.
- 2) Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej, Wójt Gminy Borzytuchom powierzył pracownikowi na stanowisku kasjer.

terc
Wój

[Signature] *Wójt*

- 3) W okresie objętym kontrolą w jednostce nie podejmowano czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu.

1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

- 1) Kontrolą objęto składanie oświadczeń majątkowych pracowników i radnych gminy w roku 2017 (złożonych ze względu na okoliczność objęcia stanowiska lub uzyskania pełnomocnictw oraz w terminie do 30 kwietnia 2017 roku, wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku).

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 1.4:1.

1.4.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

- 1) Zasady rachunkowości dla projektów z udziałem środków Unii Europejskiej wprowadzono zarządzeniami Wójta Gminy Borzytuchom:
- Nr 1/11 z dnia 10 stycznia 2011 roku w sprawie zmiany zarządzenia Nr 43/08 z dnia 14 sierpnia 2008 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości – zał. Nr 4,
 - Nr 90/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku, zmienionym zarządzeniami Nr 92/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku i Nr 57/13 z dnia 21 czerwca 2013 roku, w sprawie dodania do zarządzenia Nr 1/11 z dnia 10 stycznia 2011 roku zasad Realizacji projektu „ABC nauki – wyrównywanie szans edukacyjno – rozwojowych dzieci klas I – III szkół podstawowych Gminy Borzytuchom.

1.4.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach.

- 1) Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i pozostałych jednostkach określono w zarządzeniu Nr 44/10 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 16 września 2010 roku w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy.
Wykonanie zarządzenia powierzono Skarbnikowi oraz Sekretarzowi gminy.

W dniu 10 maja 2018 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Borzytuchom p. Witolda Cyba z prośbą o udzielenie informacji, w następującej sprawie:

1. W jaki sposób zapewniono funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej:

- na poziomie jednostki samorządu terytorialnego – II poziom kontroli zarządczej – za funkcjonowanie KZ na tym poziomie odpowiada wójt (burmistrz, prezydent miasta),
- na poziomie poszczególnych jednostek organizacyjnych samorządu – I poziom kontroli

zarządczej – za funkcjonowanie KZ na tym poziomie odpowiada kierownik jednostki⁴ (chodzi o przepisy wewnętrzne regulujące funkcjonowanie w j.s.t. „systemu kontroli zarządczej” na wyżej wymienionych poziomach),

2. Czy w przepisach wewnętrznych (regulujących funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej):

- a) wyznaczono cele i zadania dla samorządowych jednostek organizacyjnych oraz, czy określono w jaki sposób będzie monitorowana realizacja wyznaczonych celów i zadań;
- b) zawarto elementy kontroli zarządczej wymienione w pkt. 1.4 „Standardów”:

Tosz
AF

AF *may*

- środowisko wewnętrzne (przestrzeganie wartości etycznych, kompetencje zawodowe, struktura organizacyjna, delegowanie uprawnień),
- cele i zarządzanie ryzykiem (misja, określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji, identyfikacja ryzyka, analiza ryzyka, reakcja na ryzyko),
- mechanizmy kontroli (dokumentowanie systemu KZ, nadzór, ciągłość działalności, ochrona zasobów, szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych),
- informacja i komunikacja (bieżąca informacja, komunikacja wewnętrzna, komunikacja zewnętrzna),
- monitorowanie i ocena (monitorowanie systemu kontroli zarządczej, samoocena, audyt wewnętrzny, uzyskanie zapewnienia o stanie KZ)

3. Czy dokonano rocznej oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej (samoocenę należy udokumentować)? opisać w skrócie:

- a) czy samooceną objęto całą jednostkę, wybrane obszary jej działalności, czy też wybrane zagadnienia KZ (np. zabezpieczenia systemów informatycznych, efektywność komunikacji wewnętrznej, zarządzanie ryzykiem) – pkt. II 3 „Wytocznych”;
 - b) czy przy „Samoocenie” dokonano identyfikacji ryzyka (wysokie, średnie, małe)? – zgodnie z pkt. B 7 „Standardów” *nie rzadziej niż raz w roku należy dokonać identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań, przy czym w j.s.t. należy uwzględnić, że cele i zadania są realizowane także przez jednostki podległe i nadzorowane;*
 - c) czy określono prawdopodobieństwo wystąpienia danego ryzyka i określono akceptowany poziom ryzyka? – zgodnie z pkt. B 8 „Standardów” *zidentyfikowane ryzyka należy poddać analizie mającej na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków. Należy określić akceptowany poziom ryzyka.*
 - d) czy określono poziom reakcji do każdego istotnego ryzyka tj., czy określono działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka? – zgodnie z pkt. B 9 „Standardów” *w stosunku do każdego istotnego ryzyka powinno się określić rodzaj reakcji (tolerowanie, przeniesienie, wycofanie się, działanie). Należy określić działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowanego poziomu.*
4. Czy kierownik jednostki wyznaczył osobę lub zespół odpowiedzialny za koordynację samooceny?
 5. Czy uzgodniono (pisemnie) rolę audytu wewnętrznego w procesie samooceny pomiędzy audytem wewnętrznym, kierownikiem jednostki oraz osobą odpowiedzialną za koordynację samooceny?

Ze złożonej, przez p. Ludwika Megier Sekretarza Gminy Borzytuchom w dniu 18 maja 2018 roku, odpowiedzi wynika, że: cyt.: „

I. Zgodnie z §2 regulaminu sposobu przeprowadzania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych w gminie wyróżniono dwa poziomy kontroli zarządczej. Za pierwszy poziom kontroli zarządczej odpowiada Wójt, jako kierownik jednostki organizacyjnej odpowiedzialny jest za prawidłowe funkcjonowanie Urzędu Gminy. Z kolei jako organ gminy, wójt także odpowiada za jej funkcjonowanie w jednostkach organizacyjnych gminy, tzw. drugi poziom kontroli zarządczej.

Na tę okoliczność każdego roku, także za rok 2017 kierownicy tych jednostek złożyli wójtowi oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w jednostce. W celu sprawdzenia wiarygodności składanych oświadczeń, wójt zlecił przeprowadzenie kontroli finansowej (od 24.07.2017r. do 04.08.2017r. wydatków zrealizowanych w I półroczu przez Zespół Szkół w

TUR
[Signature]

Borzytuchomiu. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, zostały wydane zalecenia pokontrolne. Pismem z dnia 15.09.2017r. i 29.09.2017r. oraz 29.09.2017r. dyrektor jednostki poinformował wójta o usunięciu wszystkich stwierdzonych nieprawidłowości. Każdego roku szczegółowej analizie poddaje się arkusze organizacyjne szkół wchodzących w skład jednostki, który następnie wójt zatwierdza. Arkusz ten stanowi o liczbie etatów nauczycielskich i pracowników obsługi, ogólnej liczbie godzin pracy finansowanych ze środków przydzielonych przez gminę, liczbie oddziałów i uczniów. Wszystkie comiesięczne sprawozdania o dochodach i wydatkach w jednostkach Rb27 i Rb28 są szczegółowo sprawdzane pod względem formalnym i rachunkowym przez skarbnika gminy, który zgodnie z §11 pkt 1 regulaminu w imieniu wójta sprawuje nadzór nad stanem kontroli zarządczej w zakresie finansów. Wójt natomiast zatwierdza stosownym zarządzeniem sprawozdania finansowe za poprzedni rok. Wójt weryfikuje składaną przez GOPS coroczną ocenę zasobów pomocy społecznej, ze szczególnym uwzględnieniem kadry jednostki organizacyjnej pomocy społecznej, zatrudnienia pomocniczego w jednostce oraz kosztów, określonych jako wskaźnik wydatków na utrzymanie jednostki. Nadto wójt zleca kierownikom jednostek organizacyjnych wyjazdy służbowe oraz w imieniu pracodawcy ustala wynagrodzenie, udziela urlopów i rozlicza czas pracy.

Na pierwszym poziomie kontroli zarządczej, czyli w Urzędzie Gminy, jej zasady funkcjonowania zostały uregulowane w regulaminie przyjętym zarządzeniem Wójta Nr 44/10 z dnia 16 września 2010r. Regulamin obejmuje swoim zakresem wszystkie procedury związane z załatwianiem spraw w urzędzie, obiegiem dokumentów, czy też operacjami finansowymi, sformułowane w postaci instrukcji i kodeksów, stanowiących załączniki do tegoż regulaminu. Należą do nich:

- instrukcja w sprawie zasad (polityki) rachunkowości,
- instrukcja w sprawie sposobu sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dowodów księgowych,
- instrukcja w sprawie ustalenia procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- instrukcja kasowa,
- instrukcja inwentaryzacyjna,
- instrukcja postępowania w przypadku wskazującym na możliwość wprowadzania do obrotu finansowego w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł,
- instrukcja gospodarowania mieniem stanowiącym własność gminy obowiązująca w Urzędzie Gminy oraz procedury kontroli ich stosowania,
- kodeks etyczny,
- instrukcja zarządzania ryzykiem,
- polityka bezpieczeństwa informacji.

Dla sprawdzenia, czy w urzędzie kontrola zarządcza funkcjonuje prawidłowo, czy przestrzega się przyjętych w instrukcjach i kodeksach procedur, podjęto w roku 2017 następujące działania:

1. Dokonano zestawienia zrealizowanych celów Urzędu Gminy wg ustalonych mierników.
2. W dniu 28 grudnia dokonano analizy zidentyfikowanego w urzędzie ryzyka.
3. Przeprowadzono badanie satysfakcji klientów Urzędu Gminy w jakości obsługi.
4. Zrealizowano plan kontroli na rok 2017.
5. Dokonano samooceny kontroli zarządczej (badanie ankietowe). Na tę okoliczność sporządzono stosowny Raport.
6. W oparciu o komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów

4072


sektora finansów


publicznych(Dz.Urz.MF.2009.1584), dokonano przeglądu zarządzania w urzędzie. Sporządzony Raport obejmuje:

- środowisko wewnętrzne,
- cele i zarządzanie ryzykiem,
- mechanizmy kontroli,
- informacja i komunikacja,
- monitorowanie i ocena.

7. W oparciu o tak sporządzony raport z przeprowadzonego zarządzania wójt w dniu 30 marca 2018 roku wydał oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w roku 2017.

II. 1. W dokumentach wewnętrznych uregulowano kwestię zadań i celów strategicznych określonych w postaci procesów przyjętych zarządzeniem Nr 21/2012 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 16 marca 2012 r. w sprawie wprowadzenia Księgi Jakości w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu.

Księga zawiera również sposób monitorowania przyjętych zadań oraz wyznacza osobę odpowiedzialną za wykonanie zarządzenia.

2. Jak wykazano w pkt I informacji, Regulamin sposobu przeprowadzania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu obejmuje szereg instrukcji i kodeks, które regulują kwestię standardów kontroli zarządczej dla sfery finansów publicznych wydanych przez Ministra Finansów. W oparciu o te standardy wójt corocznie sporządza raport z przeprowadzonego przeglądu zarządzania.

III. 1. Dokonano rocznej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej.

2. Samoocenę przeprowadzono w formie ankietowej. Badaniem objęto wszystkie stanowiska urzędnicze (15). Otrzymano zwrot kompletu wypełnionych ankiet, z całego obszaru funkcjonowania kontroli zarządczej.

3. Pytania ankietowe również obejmują zagadnienia dotyczące ryzyka. Natomiast identyfikacja ryzyka, prawdopodobieństwo jego wystąpienia, łagodzenie jego skutków oraz poziom akceptowalności ryzyka określa instrukcja zarządzania ryzykiem (zarządzenie Nr 107/13 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 30 grudnia 2013r.). Jednocześnie dokonuje się monitoringu określonego w urzędzie ryzyka, za przeprowadzanie którego odpowiada sekretarz. Na tę okoliczność sporządza się stosowną notatkę, która jest efektem konsultowania z poszczególnymi pracownikami kwestii: czy dane ryzyko pozostawić, czy może należy dopisać nowe, czy też zmieniło się prawdopodobieństwo jego wystąpienia.

IV. Do koordynacji samooceny wyznaczony został sekretarz gminy.

V. Ze względu na fakt, że kwota dochodów i przychodów, ani kwota wydatków i rozchodów nie przekroczyła kwoty 40 mln zł. audytu wewnętrznego w gminie nie prowadzono. Stąd też nie określano pisemnie roli audytora wewnętrznego w procesie samooceny."

Treść odpowiedzi stanowi akta robocze kontroli Nr 1.4:2.

1.4.7. Audyt wewnętrzny.

W okresie objętym kontrolą jednostka nie podlegała obowiązkowi prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Kontrolą objęto okres od poprzedniej kontroli kompleksowej RIO (przeprowadzonej w dniach od 14 lipca do 2 grudnia 2014 roku), tj. kontrole zewnętrzne przeprowadzone od dnia 3 grudnia 2014 roku do dnia 8 maja 2018 roku.




- 1) W okresie objętym kontrolą uprawnione organy zewnętrznie nie przeprowadziły żadnych kontroli finansowych.
- 2) Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku po kompleksowej kontroli Gminy Borzytuchom (pismo nr WK. 0804/21/K/2/36422/2015 z dnia 30 stycznia 2015 roku) wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 2 lutego 2015 roku.
- 3) W dniu 25 lutego 2015 roku Wójt Gminy Borzytuchom złożył wyjaśnienie, mówiące o dokonanych czynnościach mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości. Odniesiono się do każdego punktu zaleceń i wyjaśniono, że stwierdzone nieprawidłowości zostały poprawione.
- 4) W Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Borzytuchom, Protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w okresie od 14 lipca do 2 grudnia 2014 roku, zamieszczono w dniu 23 kwietnia 2018 roku, natomiast wystąpienie pokontrolne z dnia 30 stycznia 2015 roku, zostało zamieszczone w BIP w dniu 17 maja 2018 roku, tj. w trakcie trwania niniejszej kontroli.

Zapewnienie skutecznego sposobu publikacji prawa miejscowego, obwieszczeń oraz wszelkich informacji o charakterze publicznym na terenie gminy, należało do obowiązków p. Ludwika Megier, Sekretarza Gminy.

LM
AM

LM

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2017.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa Urzędu Gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych .

- 1) Obsługę budżetu Gminy Borzytuchom wykonywał Bank Polska Kasa Opieki SA I oddział w Bytowie. W okresie objętym kontrolą obowiązywały dwie umowy:
 - umowa Nr 40808789 z dnia 30 kwietnia 2013 roku - w okresie od 1 maja 2013 roku do 30 kwietnia 2017 roku.
W dniu 1.05.2017r. podpisano aneks nr 5 do ww. umowy, przedłużając czas obowiązywania umowy do dnia 5.05.2017r.
 - umowa Nr 40808789 z dnia 5 maja 2017 roku - w okresie od 5 maja 2017 roku do 30 kwietnia 2021 roku.
 Gminę Borzytuchom oraz Urząd Gminy w Borzytuchomiu przy podpisywaniu umów z wymienionym bankiem reprezentował Pan Witold Cyba Wójt Gminy oraz Pani Renata Wencka-Walk Skarbnik Gminy.
- 2) Urząd Gminy Borzytuchom - jako jednostka budżetowa oraz Gmina Borzytuchom - jako organ finansowy posiadają jeden rachunek bankowy w Banku Polska Kasa Opieki SA I oddział w Bytowie.
- 3) Pozostałe jednostki organizacyjne zawierały umowy samodzielnie, na prowadzenie odrębnych rachunków bankowych w w/w banku.
- 4) W 2017 roku przeprowadzono postępowanie wyboru banku w trybie przetargu nieograniczonego z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku *Prawo Zamówień Publicznych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 1579).

Zamawiający: Gmina Borzytuchom
Nazwa postępowania: Prowadzenie obsługi bankowej Gminy Borzytuchom i jednostek podległych
Nr postępowania: 60388-2017
Rodzaj zamówienia: Usługi
Szacowana wartość zamówienia: 92.201,60 zł (22.084,74 euro), wartość zamówienia została ustalona w dniu 31.03.2017r. na podstawie wydatków poniesionych na świadczenie usługi tożsamej z przedmiotem zamówienia w poprzednim okresie zamówienia.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	92.201,60 zł (22.084,74 euro)	31.03.2017r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- BZP Nr 60388-2017 - tablica informacyjna Urzędu	6.04.2017r.

	Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia	Gminy - BIP Gminy - BZP Nr 64568-2017 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	12.04.2017r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin i miejsce składania ofert	Urząd Gminy w Borzytuchomiu	14.04.2017r. godz. 12.00
5.	Kryteria oceny	Cena obsługi bankowej wraz z systemem bankowości elektronicznej – 20%, Oprocentowanie lokaty overnight – 60% Oprocentowanie rachunków bieżących i pomocniczych – 20%	-
6.	Liczba oferentów	2	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Bank Polska Kasa Opieki SA Warszawa	-
10.	Cena wybranej oferty	-	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
13.	Wadium	-	-
14.	Data zawartej umowy	-	5.05.2017r..
15.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- BZP Nr 88842-2017 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	26.05.2017r.
16.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
17.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-
18.	Sposób zabezpieczenie środków w budżecie (okres obowiązywania umowy od dnia 5.05.2017r. do dnia 30.04.2021r.)	Uchwała Nr XVI/175/16 Rady Gminy Borzytuchom w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2017r. rok – 10.000,00 zł	29.12.2016r.

- Zarządzeniem Nr 23/17 z dnia 14 kwietnia 2017 roku Wójt Gminy Borzytuchom powołał 3-osobową Komisję Przetargową w składzie:
 - p. Rafał Zblewski – Przewodniczący Komisji,
 - p. Adam Steranka - Sekretarz,
 - p. Jolanta Mazur – Członek.
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono w dniu 26.05.2017 roku, z treści którego wynika, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 14.04.2017 roku.
- Wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu, złożyły w dniu 14.04.2017 roku oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania.
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty:
 - Bank Polska Kasa Opieki SA Warszawa,




– Polska Kasa Oszczędności Bank Polski SA Warszawa

Wymagane dokumenty z SIWZ	Bank Polska Kasa Opieki SA Warszawa,	Polska Kasa Oszczędności Bank Polski SA Warszawa
Formularz ofertowy (załącznik nr 1 do SIWZ).	X 14.04.2018r.	X 13.04.2018r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z udziału w postępowaniu i o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu (załącznik nr 2 do SIWZ).	X 14.04.2018r.	X 13.04.2018r.
Lista podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej (załącznik nr 3 do SIWZ) – składane w terminie trzech dni od dnia zamieszczenia na www. Zamawiającego informacji z otwarcia ofert.	X 14.04.2018r.	X 24.04.2018r.
Zezwolenie Komisji Nadzoru Finansowego na rozpoczęcie działalności bankowej – na wezwanie w celu potwierdzenia okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP	X 27.04.2018r.	-

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych, zakresu przedmiotu zamówienia oraz terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 10.320,00 zł brutto.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania zamawiający skierował do oferenta przy użyciu środków komunikacji elektronicznej (e-mail) w dniu 28.04.2017r.
- W dniu 5.05.2017 roku została zawarta umowa Nr 0040808789 pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki SA z siedzibą w Warszawie, a Gminą Borzytuchom reprezentowaną przez Pana Witolda Cyba Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Borzytuchom Pani Renaty Wencka-Walk, na obsługę bankową Gminy Borzytuchom i jej jednostek podległych. Umowa została zawarta na czas określony, tj. od dnia 5.05.2017r. do dnia 30.04.2021r.
- W okresie od 5.05. do 31.12.2017 roku, Urząd Gminy poniósł wydatki związane z realizacją przedmiotowego zadania o łącznej wartości 70,00 zł.

2.1.1.2. Operacje bankowe .

- 1) Zgodnie z obowiązującym w jednostce *Zakładowym planem kont dla jednostki budżetowej*, wprowadzonym zarządzeniem Nr 109/16 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 27 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (zmieniane zarządzeniami: Nr 44/17 z dnia 1 czerwca 2017 roku oraz Nr 77/17 z dnia 29 września 2017 roku), ewidencję operacji pieniężnych dokonywano m.in. na kontach:

- 133 *Rachunek budżetu* - w księgach rachunkowych Gminy Borzytuchom - organu finansowego,

tor
de

Adm *Wach*

- 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* - w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Borzytuchom.
- 2) Sprawdzono zgodność zapisów na koncie:
- 133 *Rachunek budżetu* z wyciągami bankowymi za I kwartał 2017 roku oraz prawidłowość dokumentowania operacji bankowych - kontrolą objęto 77 wyciągów o obrotach na kwotę Wn 4.149.253,33 zł/Ma 4.519.235,41 zł, w tym:
 - za styczeń 26 wyciągów o wartości obrotów Wn 1.263.839,39 zł/Ma 1.921.021,75 zł,
 - za luty 24 wyciągi o wartości obrotów Wn 1.595.337,24 zł/ Ma 1.364.054,77 zł,
 - za marzec 27 wyciągów o wartości obrotów Wn 1.290.076,70 zł/ Ma 1.234.158,89 zł.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:
- księgowani wyciągów bankowych w zakresie Organu finansowego dokonywano na koncie 133,
 - ewidencję dochodów i wydatków prowadzono w oparciu o dokumenty bankowe,
 - zachodziła pełna zgodność zapisów (obrotów i sald) między ewidencją księgową a wyciągami bankowymi w zakresie dochodów i wydatków,

W trakcie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokonywanie kontroli finansowej, przygotowywanie i organizowanie w tym celu obiegu dokumentów finansowych, obsługa finansowo – księgową Gminy, prowadzenie rachunkowości Urzędu Gminy należy do zakresu czynności Pani Renaty Wenckiej - Walk – Skarbnika Gminy Borzytuchom.

Dekretowanie dokumentów księgowych dotyczących dochodów oraz wydatków budżetowych do ewidencji komputerowej, należy do zakresu czynności Pani Jolanty Mazur – Inspektora ds. księgowości budżetowej.

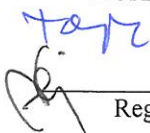
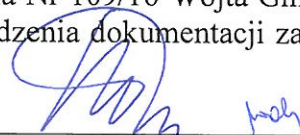
2.1.2. Gospodarka kasowa.

2.1.2.1.W zakresie spraw organizacyjnych.

- 1) W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Borzytuchom obowiązywały następujące zarządzenia Wójta Gminy Borzytuchom dotyczące regulaminu organizacyjnego:
- Nr 36/11 z dnia 4 lipca 2011 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Borzytuchomiu.
 - 48/17 z dnia 28 czerwca 2017 roku w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Borzytuchom.

W *Regulaminach Organizacyjnych* wprowadzonych ww. zarządzeniami, w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Borzytuchom został wydzielony Referat Budżetu i Finansów podporządkowany Skarbnikowi Gminy, któremu podlega stanowisko ds. kasy i egzekucji podatkowej.

- 2) Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w kontrolowanej jednostce określały przepisy zawarte w załączniku Nr 2 „Instrukcja kasowa” do zarządzenia Nr 109/16 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 27 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad

(polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.

W przepisach wewnętrznych określono:

- zasady dotyczące stanowiska kasjera,
- wymogi dotyczące pomieszczenia kasy, ochrony i transportu wartości pieniężnych,
- zasady gospodarki kasowej,
- rodzaje dokumentów kasowych ,
- zasady wypełniania druków kasowych,
- zasady przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat z kasy,
- zasady sporządzania raportów kasowych,
- czynności kontrolne oraz zasady przeprowadzania inwentaryzacji.

3) Kasjerką od dnia 13.12.1995 roku jest Pani Maria Cyba – Inspektor ds. kasy i egzekucji podatkowej, w której aktach osobowych znajdują się:

- zakres czynności – ostatni z dnia 1.04.2015 roku,
- oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 13.12.1995 roku,
- zapytanie o karalność z dnia 20.01.2007 roku.

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym bezpośrednim przełożonym p. Marii Cyba jest p. Renata Wencka – Walk, Skarbnik Gminy Borzytuchom.

Pracownikami zastępującym kasjera były:

- Pani Katarzyna Ginter – Podinspektor ds. naliczeń i rozliczeń wody i ścieków, w której aktach osobowych znajduje się:
 - zakres czynności – ostatni z dnia 15.05.2017 roku,
 - oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 15.05.2017 roku,
 - zapytanie o karalność z dnia 12.06.2017 roku.
- Pani Iwona Życińska – Inspektor ds. wymiaru podatków i płac, w której aktach osobowych znajduje się:
 - zakres czynności – ostatni z dnia 1.04.2015 roku,
 - oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 21.01.2013 roku,
 - zapytanie o karalność z dnia 8.08.2013 roku.
- Pani Justyna Reglińska – Podinspektor ds. księgowości podatkowej, w której aktach osobowych znajduje się:
 - zakres czynności – ostatni z dnia 28.06.2017 roku,
 - oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 23.03.2016 roku,
 - zapytanie o karalność z dnia 25.04.2016 roku.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

1) W załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 109/16 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 27 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, Wójt Gminy ustalił, że:

- pogotowie kasowe na bieżące wydatki będzie wynosiło 5.000,00 zł,

tarz
PH

PH *Wójt*

- w kasie może znajdować się: niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki, gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków, gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy, gotówka i papiery wartościowe przechowywane jako depozyt od osób fizycznych i prawnych,
 - gotówka podjęta z banku na wydatki może być przechowywana w kasie urzędu przez 7 dni, pod warunkiem należytego jej zabezpieczenia.
- 2) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
- ujmowania operacji kasowych w raporcie w dniu ich wystawienia,
 - zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z potwierdzającymi operację dowodami,
 - kompletności i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierają numery identyfikacyjne,
 - zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami księgowymi,
 - ujmowania operacji kasowych w bieżącym miesiącu,
 - zachowania zgodności obrotów i sald.
 - udokumentowania operacji kasowych dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania,
 - sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dowodów wypłaty gotówki,
 - zatwierdzenia przez upoważnione osoby dowodów do wypłaty,
 - odbioru gotówki z kasy przez upoważnioną do tego osobę,
 - terminowości odprowadzania do banku wpłaconej do kasy gotówki z tytułu dochodów budżetowych,
 - sprawdzenia raportów kasowych przez uprawnionego pracownika.
- 3) Kontroli poddano raporty kasowe z I kwartału 2017 roku, dotyczące:
- dochodów: od Nr 1 za okres 2-5.01.2017r. do Nr 33 za okres 30-31.03.2017r.,
 - wydatków: od Nr 1 za okres 2-10.01.2017r. do Nr 13 za okres 29-31.03.2017r.
- Ustalono, że:
- nie wystąpiły przypadki przekroczenia niezbędnego zapasu gotówki w kasie,
 - gotówka pochodząca z bieżących wpływów była odprowadzana do banku w dniu jej przyjęcia lub dnia następnego, zgodnie z instrukcją kasową,
 - zachowano ciągłość sald.
- 4) Kontroli poddano operacje gotówkowe przeprowadzone w I kwartale 2017 roku:
- dla dochodów:
 - 33 raporty kasowe o wartości obrotów Wn/Ma 206.691,45 zł
 - dla wydatków:
 - 13 raportów kasowych o wartości obrotów Wn 56.297,43 zł/Ma 51.297,43 zł.

W trakcie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2017.

Tulcz
PK

Andrzej Piek

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana w §9 Załącznika Nr 3 „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów” do zarządzenia Nr 109/16 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 27 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.
- 2) W §9 Załącznika Nr 3, do wymienionego zarządzenia określono:
 - druki ścisłego zarachowania, które podlegają kontroli ilościowej:
 - czeki gotówkowe i rozrachunkowe,
 - kwitariusze przychodowe KP oraz KW,
 - raporty kasowe,
 - arkusze spisu z natury,
 - druki legitymacji służbowych, ubezpieczeniowych.
 - zasady oznaczania i ewidencji druków,
 - wskazanie stanowiska do prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania - stanowisko ds. kasy i egzekucji podatkowej,
 - obowiązki pracownika odpowiedzialnego za prawidłową gospodarkę i ewidencję druków ścisłego zarachowania,
 - zasady inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono w księdze druków ścisłego zarachowania, z podziałem dla:
 - czeków gotówkowych,
 - kwitariuszy przychodowych K 103,
 - dowodów wypłat,
 - arkuszy spisu z natury.
- 2) Ponadto ustalono, że:
 - ewidencję druków prowadzono wg rodzajów druków,
 - księgi zawierały chronologiczne zapisy przychodu i rozchodu druków oraz ich stan.

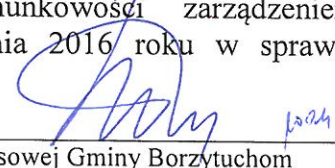
Prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania należało do zakresu czynności Pani Marii Cyba – Inspektora ds. kasy i egzekucji podatkowej.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto rok 2017.

2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków .

- 1) Wójt Gminy Borzytuchom wprowadził zasady rachunkowości zarządzeniem Nr 109/16 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 27 grudnia 2016 roku w sprawie

wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (zmiany wprowadzono zarządzeniami: Nr 44/17 z dnia 1 czerwca 2017 roku oraz Nr 77/17 z dnia 29 września 2017 roku).

- 2) W oparciu o zakładowy plan kont oraz ewidencję analityczną kont rozrachunkowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka budżetowa (Urząd Gminy w Borzytuchomiu) posiadała następujące rozrachunki:

Konto syntetyczne	Stan na dzień 1.01.2017r.		Stan na dzień 31.12.2017r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	374.929,51	0,00	19.821,57
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	807.973,20	7.863,71	821.351,76	9.141,62
222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00	0,00	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	0,00	0,00	3.777,33	0,00
226 - Długoterminowe należności budżetowe	535,50	0,00	0,00	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	17.067,16	0,00	19.565,60
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	88.796,82	0,00	100.173,81
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	300,00	0,00	600,00	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	0,00	33.058,88	0,00	30.360,34
245 - Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00	0,00	0,00
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	808.808,70	521.716,08	825.729,09	179.062,94

2.1.4.1.1. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

- 1) Kontrolą objęto konta rozrachunkowe prowadzone dla Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto losowo wybrane zdarzenia ewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w 2017 roku. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.
 - a) Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
Konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych ewidencjonowanych na koncie w I kwartale 2017 roku. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
 - b) Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o ewidencję na koncie w miesiącach marzec i wrzesień. Ustalono, iż ww. konto służyło w jednostce do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, w szczególności z tytułu: podatków, opłat za ścieki i wodę, opłat za odpady komunalne, czynszów za najem i dzierżawę, opłat za zajęcie pasa drogowego, użytkowanie wieczyste, opłaty adiacenckiej oraz odsetek i kosztów egzekucyjnych od wymienionych należności).
 - c) Konto 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
Konto służyło do ewidencji przekazanych przez gminę dotacji budżetowych oraz ich rozliczenia. Na podstawie analizy wszystkich księgowości dokonanych w I kwartale 2017 roku ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

tarz

[Signature]

- d) Konto 225 - Rozrachunki z budżetami
Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie zdarzenia ewidencjonowane na koncie w I kwartale 2017 roku. Ustalono, iż konto wykorzystywano w szczególności do rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz rozliczeń z tytułu podatku VAT.
- e) Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe
Na koncie księgowano należności z tytułu rozłożenia na raty opłaty adiacenckiej. Na podstawie kontroli wszystkich zdarzeń ewidencjonowanych na koncie w 2017 roku ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- f) Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
Służyło w jednostce do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Prawidłowość funkcjonowania powyższego konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia ewidencjonowane w I kwartale 2017 roku. Ustalono, iż na powyższym koncie ewidencjonowano w szczególności rozrachunki z tytułu składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, co było zgodne z przeznaczeniem konta.
- g) Konto 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
Wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń. Prawidłowość funkcjonowania powyższego konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia zaewidencjonowane w I kwartale 2017 roku. Ustalono, że konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- h) Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
Służyło do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. W wyniku kontroli zdarzeń ewidencjonowanych na koncie w I kwartale 2017 roku ustalono, iż konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS oraz delegacji pracowników.
- i) Konto 240 - Pozostałe rozrachunki
Na koncie ujmowano rozrachunki dotyczące potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS, tj. rozrachunki z tytułu sum depozytowych, wpłaty oraz zwroty wadium, diety sołtysów i radnych, inkaso sołtysów oraz inne rozrachunki, nieobjęte ewidencją na kontach 201 - 234. Na podstawie kontroli wszystkich zdarzeń ewidencjonowanych na koncie w I połowie 2017 roku ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- j) Konto 245 - Wpływy do wyjaśnienia
W zakładowym planie kont uregulowano, iż konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. W 2017 roku na koncie 245 nie ewidencjonowano żadnych zdarzeń.
- k) Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności
W zakładowym planie kont uregulowano, iż konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. W 2017 roku na koncie 290 nie ewidencjonowano żadnych zdarzeń.

7257
PŁ

 1021

2.1.4.2. Ewidencja decyzji warunkowych na wycinkę drzew i krzewów.

- 1) W 2017 roku Wójt Gminy Borzytuchom nie wydał żadnej decyzji warunkowej na wycinkę drzew i krzewów.
- 2) W ewidencji księgowej Urzędu Gminy nie prowadzono konta pozabilansowego dla decyzji warunkowych.

Przyjmowaniem i rozpatrywaniem wniosków na usuwanie drzew i krzewów, zajmuje się Pani Sylwia Gołąb – Inspektor ds. ochrony środowiska.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań .

2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.

- 1) Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 307 dowodów księgowych z I kwartału 2017 roku o wartości 503.432,31 zł (ze stycznia 110 dowodów o wartości 177.186,13 zł, z lutego 97 dowodów o wartości 173.377,01 zł, z marca 100 dowodów o wartości 152.869,17 zł). W wyniku kontroli ustalono, że w 3 przypadkach o łącznej wartości 1.056,68 zł (dowody księgowe o nr ewidencyjnych 28/4, 28/5, 28/6) zobowiązania zapłacono 66 dni po terminie wskazanym przez kontrahenta.

W dniu 20.06.2018r. Pan Witold Cyba Wójt Gminy Borzytuchom złożył wyjaśnienie o następującej treści, cyt. „*Urząd Gminy Borzytuchom udziela wyjaśnienia dotyczącego regulowania zobowiązań za energię elektryczną po terminie wskazanym przez kontrahenta. Trzy przypadki o łącznej wartości 1.056,68 zł zapłacono 66 dni po terminie wskazanym przez Energa-Obrót S.A., gdyż dotyczyły duplikatów faktur, które wpłynęły do Urzędu dnia 23.01.2017r. Jak wynika z daty wpływu, Urząd nie mógł uregulować należności za fakturę (termin płatności 19.11.2016r.), ponieważ ich fizycznie nie posiadał, uczynił to niezwłocznie tj. dnia 24.01.2017r. Dodatkowo na każdym duplikacie istnieje „wyrażenie zgody” Wójta na zapłatę należności*”.

Do wyjaśnienia Wójta Gminy Borzytuchom załączono informację od Pani Sylwii Gołąb – Inspektora ds. ochrony środowiska, o treści cyt. „*Gmina Borzytuchom niektóre swoje zobowiązania jest zmuszona płacić po terminie wskazanym przez kontrahenta. Sytuacja taka ma miejsce w uregulowaniu płatności firmie Energa-Obrót S.A. z tytułu zużycia energii elektrycznej. Powodem wystąpienia wydłużonych terminów płatności jest nieotrzymanie oryginału f-ry za wykonaną przez Energa-Obrót S.A. usługę. Po terminie płatności wynikającej z oryginału f-ry, której de facto gmina Borzytuchom nie otrzymała. Wpływa do urzędu gminy wezwanie do zapłaty, w którym naliczona zostaje podstawowa kwota należności oraz odsetki za nieterminową wpłatę. Pracownik Gminy dokonując analizy poprawności naliczonej kwoty kwestionuje każdorazowo konieczność zapłaty odsetek występując do przedstawiciela firmy o przesłanie oryginału f-ry. Przedstawiciel Energa-Obrót S.A. wyjaśnia, że nie może ponownie wystawić f-ry za wykonaną usługę, gdyż w obiegu może być tylko jedna f-ra. W zamian przysyła duplikat faktury, w której przedstawia kwotę do zapłaty zgodnie z okresem rozliczeniowym ustaloną na podstawie ilości zużytych kWh.*”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:1.

tyr
AG

[Signature]

Do wyjaśnienia załączono email od firmy Energa-Obrót SA z informacją dotyczącą wystawiania duplikatów faktur.

2) Ponadto ustalono, że:

- w 10 przypadkach wartość ujęta w ewidencji księgowej była niezgodna z wartości wskazaną na dowodzie księgowym, różnica wynosiła łącznie 1.008,19 zł. Szczegółowe ustalenia przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Nr i data dowodu księgowego	Wartość dowodu księgowego (w zł)	Wartość ujęta w ewidencji księgowej (w zł)	Różnica (kol. 3-kol.4) (w zł)
1	2	3	4	5
1	16/28 z dnia 12.01.2017r.	1.967,55	1.966,44	1,11
2	16/26 z dnia 12.01.2017r.	406,94	403,35	3,59
3	16/14 z dnia 12.01.2017r.	335,27	334,57	0,70
4	16/8 z dnia 12.01.2017r.	1.526,33	534,95	991,38
5	16/1 z dnia 12.01.2017r.	191,42	151,03	40,39
6	53/6 z dnia 7.02.2017r.	209,87	167,27	42,60
7	91/19 z dnia 8.03.2017r.	2.093,43	2.092,32	1,11
8	91/14 z dnia 8.03.2017r.	607,37	685,60	-78,23
9	91/6 z dnia 8.03.2017r.	607,18	603,59	3,59
10	91/4 z dnia 8.03.2017r.	371,10	369,15	1,95
Razem:		8.316,46	7.308,27	1.008,19

W dniu 20.06.2018r. Pan Witold Cyba Wójt Gminy Borzytuchom złożył wyjaśnienie o następującej treści, cyt. „W 10 przypadkach wartość ujęta w ewidencji księgowej różni się od wartości wskazanej na fakturze. Różnica wynika ze wskazania przez kontrahenta Energa-Obrót S.A. na fakturach odsetek od nieterminowych wpłat, nadpłaty oraz zadłużenia. Pracownik merytoryczny sprawdzając poprawność naliczenia opłaty za faktycznie wykorzystaną energię kwestionuje różnice i składa reklamację. Przedłużający się czas reklamacji powoduje umieszczenie na fakturach niewłaściwych kwot do zapłaty. Urząd Gminy wszystkie faktury reguluje terminowo i kontrahent nie ma prawa naliczać odsetek od nieterminowych wpłat. Urząd nie ponosi odpowiedzialności za księgowanie wpłat za faktury po stronie Energa-Obrót S.A., które błędnie przypisano do innego odbiorcy. Reklamacje są uwzględniane po kilku miesiącach i dopiero wtedy niewłaściwe zadłużenie i odsetki przestają być umieszczane na fakturach. Mając na uwadze powyższe Urząd Gminy reguluje należności za faktycznie zużytą energię i nie płaci żadnego zadłużenia bez wnikliwego wyjaśnienia.”

Do wyjaśnienia Wójta Gminy Borzytuchom załączono informację od Pani Sylwii Gołąb – Inspektora ds. ochrony środowiska, o treści cyt. „Występuje różnica wartości do zapłaty ujętej wartości księgowej i wartości wskazanej na dowodzie księgowym, która wynika z faktu zapłaty przez gminę firmie Energa jedynie wartości za wykonaną usługę bez odsetek za nieterminową wpłatę, wezwanie do zapłaty, zadłużenie, nadpłaty. Jak wyżej wskazano żądane do zapłaty dodatkowe należności nie wynikają z winy Gminy Borzytuchom, stąd też brak jest prawnych podstaw do zapłaty wskazanych kwot. Praktyka rozliczeniowa stosowana przez Energa jest uciążliwa dla Gminy, często niezrozumiała i niejasna. Sytuacja taka przyczynia się do skrupulatnego sprawdzania wszystkich dowodów zapłaty, w szczególności w oparciu o ostatnie stany liczników. Jeżeli otrzymamy i nie mamy żadnych wątpliwości co do

poprawności ustalenia wysokości zapłaty gmina płaci swoje zobowiązanie w określonym terminie.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:1.

2.1.5.2. Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych .

- 1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, sprawdzono terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w roku 2017. Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń przekazywano w terminie, tj. do 20 dnia następnego miesiąca.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:2.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i Fundusz Pracy .

- 1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, sprawdzono terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2017. Ustalono, że składki przekazywano w terminie, tj. do 5 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzeń.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:3.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON .


- 1) W 2017 roku kontrolowana jednostka nie realizowała wydatków klasyfikowanych w § 414 – *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych*.
- 2) Opierając się na przedłożonych do kontroli „Informacjach miesięcznych o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności osób niepełnosprawnych” ustalono, że w roku 2017 Urząd Gminy korzystał ze zwolnienia z wnoszenia wpłat na podstawie przepisów art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 poz. 511) – we wszystkich miesiącach tego roku uzyskiwano wyższy wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych od wskaźnika określonego w przywołanym powyżej artykule ustawy.

Zgłaszanie i wyrejestrowanie pracowników w ZUS oraz sporządzanie PIT do Urzędu Skarbowego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, należało do zakresu czynności Pani Iwony Życińskiej – Inspektora ds. wymiaru podatków i płac.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.

- 1) Kontroli poddano pozycje, ujęte na koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, posiadające saldo na dzień 31.12.2017r. (zobowiązania dotyczące 9 kontrahentów o wartości 19.821,57 zł).




- 2) Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2017r., co było zgodne z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2017 roku.

2.1.6.2. Wydatki niewygasające.

- 1) W kontrolowanej jednostce na dzień 31 grudnia 2017 nie występowały wydatki niewygasające.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto rok 2017.

- 1) Rachunkowość Urzędu Gminy Borzytuchom prowadzona jest z wykorzystaniem sieciowego programu Gmina II firmy ZETO w Koszalinie, przy pomocy następujących modułów:
- Finansowo - księgowego,
 - Budżet,
 - System Podatkowy,
 - Rozliczenia bezgotówkowe,
 - Fakturowanie,
 - Majątek trwały,
 - Kadry i Płace,
 - Administrator.
- 2) Urządzeniami księgowymi w jednostce są:
- 2 księgi główne (Urząd Gminy i Organ),
 - dzienniki dla określonych zdarzeń:
 - dziennik Nr 1 – dziennik obrotów,
 - dziennik Nr 2 – dziennik zaangażowania,
 - dziennik Nr 3 – dziennik wydatków strukturalnych oraz planu finansowego, inkasa sołtysów, zabezpieczenia należytego wykonania umów, wzajemne rozliczenia między jednostkami obcych środków trwałych
 - księgi pomocnicze,
 - zestawienia obrotów i sald.
- 3) Zapisy w dzienniku prowadzone były następująco:
- zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane były chronologicznie,
 - zapisy były kolejno numerowane w okresie roku, co pozwalało na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
 - sumy zapisów liczone były w sposób ciągły,
 - obroty dziennika były zgodne z obrotami z zestawienia obrotów i sald księgi głównej.

4) Księgi rachunkowe:

- były trwale oznaczone skróconą nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
- były oznaczone nazwą programu przetwarzania,
- prowadzone były w języku i walucie polskiej, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- wykorzystywany program komputerowy zapewniał automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez przenoszenie obrotów i sald,
- wydruki komputerowe były automatycznie numerowane z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony i zawierały sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto lata 2017.

1) Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2017 roku sporządzono m.in. następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykorzystaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto poniżej wymienione sprawozdania budżetowe:

Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego

– kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2017 roku, w którym stwierdzono:

- dane dotyczące planu subwencji ogólnej były zgodne z zawiadomieniem Ministra Finansów a plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa z decyzjami dysponentów,

Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego

– kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2017 roku, w którym stwierdzono:

test
dej

[Signature]
[Signature]

- dane dotyczące wydatków w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnach „Plan po zmianach” oraz „Wydatki wykonane” wykazano prawidłowo,
- kwota wydatków wykonanych nie przekracza kwoty planu po zmianach,
- kwota wydatków wykonanych nie jest większa niż kwota środków zaangażowanych,

Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na koniec 2017 roku, w którym wykazano wysokość kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 4.312.293,98 zł, która była zgodna ze:
 - stanem kredytów na koncie 134 – *Kredyty bankowe* 3.560.335,00 zł,
 - stanem pożyczek na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* 751.958,98 zł.

Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2017 roku, stwierdzono że stan:
 - środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 1.936.747,48 zł, co było zgodne z saldem rachunku bankowego oraz saldem konta 133 – *Rachunek budżetu*,
 - środków subwencji oświatowej przekazanej w grudniu 2016 roku na styczeń 2017 roku i wynosił 340.996,00 zł, co było zgodne z saldem konta 909 – *Rozliczenia międzyokresowe*,

Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na koniec 2017 roku, stwierdzono, że dane wykazane w w/w sprawozdaniu były zgodne z wartościami wykazanymi w rozdziałach 75615 i 75616 w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.
- skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie *Ordynacji Podatkowej* szczegółowo opisano w punkcie 3.2.12 „Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych” protokołu kontroli.

- 2) Sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań jednostek organizacyjnych gminy do Urzędu Gminy w Borzytuchomiu oraz przestrzeganie przepisów § 9 ust 3 *rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, w których zapisano, że jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

Kontroli poddano roczne sprawozdania sporządzone na dzień 31 grudnia 2017 roku: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z wszystkich jednostek organizacyjnych gminy. Ustalenia kontroli przedstawiono w tabeli:

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Data wpływu do Urzędu Gminy	Termin złożenia wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego					
wg stanu na	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w	31.01.2018r.		-	✓

huz
[Signature]

[Signature]

[Signature]

koniec IV kwartału 2017r.	Borzytuchomiu		1.02.2018r.*		
	Zespół Szkół w Borzytuchomiu	30.01.2018r.		-	✓
Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego					
wg stanu na koniec IV kwartału 2017r.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu	31.01.2018r.	1.02.2018r.*	-	✓
	Zespół Szkół w Borzytuchomiu	30.01.2018r.		-	✓
Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych					
wg stanu na koniec IV kwartału 2017r.	Gminna Biblioteka i Ośrodek Kultury w Borzytuchomiu	5.01.2018r.	5.02.2018r.**	-	✓
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu	30.01.2018r.	1.02.2018r.***	-	✓
	Zespół Szkół w Borzytuchomiu	30.01.2018r.		-	✓
Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń					
wg stanu na koniec IV kwartału 2017r.	Gminna Biblioteka i Ośrodek Kultury w Borzytuchomiu	5.01.2018r.	5.02.2018r.**	-	✓
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu	30.01.2018r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Borzytuchomiu	30.01.2018r.	1.02.2018r.***	-	✓

* Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 16 stycznia 2014 r., Załącznik Nr 8 – „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

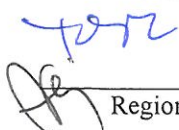
** Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r., Załącznik Nr 8 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek”.

*** Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r., Załącznik Nr 7 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

Z powyższego zestawienia wynika, że:

- na sprawozdaniach wpływających do Urzędu Gminy Borzytuchom była zamieszczona data wpływu, umożliwiało to ustalenie, że kierownicy jednostek budżetowych terminowo składali sprawozdania budżetowe, co pozwalało na terminowe sporządzanie sprawozdań zbiorczych,
- sprawozdania otrzymywane od jednostek budżetowych i instytucji kultury za 2017rok, zostały sprawdzone pod względem formalno- rachunkowym.

3) Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku *Karta nauczyciela* (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 967), zostało sporządzone w dniu 26.01.2018 roku za 2017 rok przez Panią Irenę Megier – Inspektora ds. obsługi rady i oświaty, zatwierdzone przez Pana Witolda Cyba Wójta Gminy.







Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie papierowej i elektronicznej sprawozdanie zostało wysłane w dniu 9.02.2018 roku (potwierdzenie odbioru w RIO w Gdańsku z dnia 12.02.2018 roku).

Z przedłożonego do kontroli sprawozdania za 2017 rok wynika, że różnice pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia miały wartość dodatnią, więc nie było podstaw do wypłaty dodatków uzupełniających.

4) Sprawozdania finansowe za 2017 rok.

- Wójt Gminy Borzytuchom zatwierdził wszystkie wymagane sprawozdania finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2017 roku, tj. bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Borzytuchom, bilans jednostki budżetowej, zestawienie zmian w funduszu jednostki, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy), bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego,
- sprawozdania finansowe za rok 2017 (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki) sporządziły wszystkie jednostki budżetowe oraz instytucja kultury.

5) Kontroli poddano bilans sporządzony przez Urząd Gminy w Borzytuchomiu, jednostkę budżetową gminy.

- Kontroli poddano stan:

Aktywów (26.077.489,74 zł):

- trwałych zgodnych z saldami Wn kont:

- 011 – Środki trwałe (34.202.375,96 zł),
- 013 – Pozostałe środki trwałe (424.471,99 zł),
- 020 – Wartości niematerialne i prawne (143.453,97 zł),
- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) (506.263,06 zł).

Pomniejszone o saldo Ma kont:

- 071 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (9.730.876,29 zł),
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (475.749,18 zł).

Długoterminowe aktywa finansowe zgodne były z saldem Wn konta 030 - Długoterminowe aktywa finansowe (138.100,00 zł),

- obrotowych zgodnych z saldami Wn kont:

- 310 – Materiały (10.454,01 zł),
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych (821.351,76 zł),
- 225 - Rozrachunki z budżetami (3.777,33 zł),
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami (600,00 zł).

Na krótkotrwałe aktywa finansowe składał się stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, który był zgodny z saldami Wn kont:

- 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia (2.906,79 zł)
- 139 – Inne rachunki bankowe (30.360,34 zł),

Pasywów (26.077.489,74 zł):

- fundusz jednostki był zgodny z saldem konta 800 – Fundusz jednostki (14.770.773,77 zł)
- wynik finansowy netto był zgodny z saldem konta 860 – Wynik finansowy, (11.124.146,24 zł),

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- zobowiązania krótkoterminowe były zgodne z saldem Ma kont rozrachunkowych:
 - 201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* (19.821,57 zł),
 - 221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (9.141,62 zł),
 - 229 - *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* (19.565,60 zł),
 - 231 - *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* (100.173,81 zł),
 - 240 - *Pozostałe rozrachunki* (30.360,34 zł),
- funduszu specjalnego, zgodnego z saldem Ma konta 851 – *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych* (3.506,79 zł).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prowadzenie rachunkowości Urzędu Gminy oraz opracowanie wymaganej sprawozdawczości w zakresie prowadzonych spraw, zgodnie z zakresem czynności należało do Pani Renaty Wenckiej - Walk – Skarbnika Gminy Borzytuchom.

Dekretowanie dokumentów księgowych dotyczących dochodów oraz wydatków budżetowych do ewidencji komputerowej oraz przygotowanie danych do sprawozdawczości, w tym sporządzanie sprawozdań, należało do zakresu czynności Pani Jolanty Mazur – Inspektora ds. księgowości budżetowej.

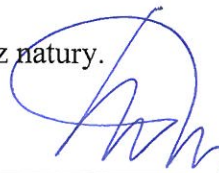
2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

Kontrolą objęto rok 2017.

2.4.1. Opracowanie Instrukcji inwentaryzacyjnej.

- 1) W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji, zawarte były w załączniku Nr 6 do zarządzenia Nr 111/14 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych.
- 2) W *Instrukcji inwentaryzacyjnej* określono:
 - cel i zakres inwentaryzacji,
 - terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku,
 - sposoby przeprowadzania inwentaryzacji: w drodze spisu z natury, uzgodnienia sald, weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych,
 - rozliczenie wyników inwentaryzacji,
 - w drodze spisu z natury, inwentaryzuje się:
 - aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych),
 - środki trwałe,
 - materiały,
 - metodą uzgodnienia sald inwentaryzuje się:
 - należności od kontrahentów,
 - środki zgromadzone na rachunkach bankowych,
 - metodą weryfikacji realnej wartości składników majątku, inwentaryzuje się:
 - salda kont rozrachunkowych,
 - saldo konta środki trwałe nie podlegające spisowi z natury.

1012

1012

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

- 1) Inwentaryzację stanu gotówki w kasie przeprowadzono w 2017 roku na podstawie zarządzenia Nr 95/17 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 1 grudnia 2017 roku w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej.
Inwentaryzację drogą spisu z natury przeprowadzono w dniu 29.12.2017 roku (stan gotówki w kasie 0,00 zł – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono).
- 2) W dniu 28.06.2018 roku kontrolujące przeprowadziły kontrolę kasy Urzędu Gminy w Borzytuchomiu.
W trakcie kontroli ustalono, że rzeczywisty stan gotówki w kasie był zgodny ze stanem ewidencyjnym.
Protokół kontroli kasy stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

2.4.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

- 1) Inwentaryzację stanu druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w 2017 roku na podstawie zarządzenia Nr 95/17 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 1 grudnia 2017 roku w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej.
Spis z natury przeprowadzono w dniu 29.12.2017 roku (stan kwitariuszy oraz czeków gotówkowych) - różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
- 2) Kontrolę druków ścisłego zarachowania kontrolujące przeprowadziły w dniu 28.06.2018 roku (załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli). Stan druków ścisłego zarachowania w dniu kontroli był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

2.4.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

- 1) Zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją inwentaryzacyjną*, środki zgromadzone na rachunkach bankowych podlegają inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald, na dzień bilansowy każdego roku.
- 2) Jednostka otrzymała od banków informacje o wysokości środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2017 roku.
- 3) Kontroli poddano stan rachunków bankowych w 2017 roku wynikający z otrzymanych przez jednostkę bankowych potwierdzeń sald z księgami rachunkowymi jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych:

Lp.	Nazwa konta bankowego	Nazwa banku	Nr konta księgowego	Wysokość środków wg ewidencji (w zł)		Różnica (w zł)
				Jednostki	Banku	
Stan na 31.12.2017 roku						
1	Rachunek budżetu	Bank PeKaO	133-001	1.916.356,99	1.916.356,99	0,00
2	Depozyt	SA w	139-00	2.091,21	2.091,21	0,00
3	Fundusz Pracy	Bytowie	139-03	8,55	8,55	0,00

4	Zabezpieczenia		139-07	28.260,58	28.260,58	0,00
5	Rachunek ZFŚS		135-001	2.906,79	2.906,79	0,00
6	Rachunek środków własnych – Przebudowa drogi Niedarzyno	BGK w Warszawie	133-002	4.070,58	4.070,58	0,00
7	Rachunek środków własnych – Przebudowa drogi Dąbrówka		133-003	8.159,47	8.159,47	0,00
8	Rachunek środków własnych – Budowa drogi ul. Łąkowa		133-005	8.160,44	8.160,44	0,00
Razem:				1.970.014,61	1.970.014,61	0,00

4) Sprawdzono potwierdzenie sald kredytów i pożyczek otrzymanych z banków, wynikających z ewidencji księgowej jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych:

Numer konta	Tytuł	Bank	Wysokość środków wg ewidencji (w zł)	
			Gminy	Banku
<i>Stan na 31.12.2017r.</i>				
134-005	Kredyt inwestycyjny	BGK w Warszawie	1.510.335,00	1.510.335,00
134-0051	Odsetki kredyt inwestycyjny	BGK w Warszawie	4,86	4,86
134-006	Kredyt Nr 1/B/I/2016/B	Bank Spółdzielczy w Bytowie	950.000,00	950.000,00
134-007	Kredyt Nr 3/B/I/2017/B	Bank Spółdzielczy w Bytowie	1.100.000,00	1.100.000,00
260-005	Pożyczka – Przebudowa drogi w Dąbrówce	BGK w Warszawie	338.539,19	338.539,19
260-006	Pożyczka – Przebudowa drogi w Niedarzynie	BGK w Warszawie	123.042,18	123.042,18
260-007	Pożyczka – Budowa ul. Łąkowej	BGK w Warszawie	290.377,61	290.377,61
Razem:			4.312.298,84	4.312.298,84

W trakcie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4.5. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

1) W okresie objętym kontrolą przeprowadzono inwentaryzację należności i zobowiązań Urzędu Gminy w Borzytuchomiu w następującym zakresie (w zł):

Konto należności i zobowiązań	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji i potwierdzeń sald	
	31.12.2017r.		31.12.2017r.	
	Należności	Zobowiązania	Należności	Zobowiązania
1	2	3	4	5
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	19.821,57	0,00	19.821,57
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	821.351,76	9.141,62	821.351,76	9.141,62
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00	0,00	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	3.777,33	0,00	3.777,33	0,00
226 - Długoterminowe należności budżetowe	0,00	0,00	0,00	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	19.565,60	0,00	19.565,60

[Signature]

231 - <i>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</i>	0,00	100.173,81	0,00	100.173,81
234 - <i>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</i>	600,00	0,00	600,00	0,00
240 - <i>Pozostałe rozrachunki</i>	0,00	30.360,34	0,00	30.360,34
245 - <i>Wpływy do wyjaśnienia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
290 - <i>Odpisy aktualizujące należności</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	825.729,09	179.062,94	825.729,09	179.062,94

- 2) Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zestawienie obrotów i sald kont zespołu „2” – *Rozrachunki i roszczenia* oraz dokumentację z przeprowadzonej weryfikacji należności i zobowiązań.

W trakcie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

10/12
AG



10/12

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Borzytuchom na dzień 31 grudnia 2017 roku plan dochodów budżetowych po zmianach wynosił 16.206.992,94 zł.

Dochody zostały wykonane w kwocie 16.311.219,15 zł, co stanowiło 100,64% planu.

3.1. Subwencje i dotacje.

Kontrolą objęto rok 2017.

3.1.1. Subwencja ogólna.

- 1) Z tytułu subwencji ogólnej (§ 2920) Gmina Borzytuchom otrzymała, w 2017 roku, łącznie kwotę 6.424.381,00 zł, co stanowiło 39,39% wszystkich dochodów.
Na subwencję złożyły się:

Lp.	Dział	Rozdział	paragraf	Planowana kwota po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.	758	75801	2920	4.263.163,00	4.263.163,00
2.	758	75807	2920	2.109.816,00	2.109.816,00
3.	758	75831	2920	51.402,00	51.402,00
RAZEM:				6.424.381,00	6.424.381,00

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną gmina otrzymywała w terminach określonych w art. 34 ust 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1453) tj. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, przekazywał gminie:

- część oświatową subwencji ogólnej w równych ratach do 25 dnia każdego miesiąca, za wyjątkiem raty w lutym, która wynosiła 2/13 ogólnej kwoty subwencji na zadania oświatowe,
- część wyrównawczą subwencji ogólnej w 12 równych ratach, do 15 dnia każdego miesiąca.

Terminy otrzymania przez gminę subwencji oraz kwoty poszczególnych rat, ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 901 „Dochody budżetu”. Subwencja oświatowa na styczeń 2017 roku o wartości 326.790,00 zł wpłynęła na rachunek gminy w grudniu 2016 roku (WB nr 392/1 z dnia 21.12.2016r.) i została ujęta na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. W dniu 2.01.2017 roku wartość subwencji została przekięgowana na konto 901 „Dochody budżetu” (PK nr 1/2017 z dnia 2.01.2017r.).

3.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na mocy porozumień z organami administracji rządowej.

- 1) Gmina Borzytuchom w roku 2017 nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych na zadania bieżące realizowane przez gminę na mocy porozumień z organami administracji rządowej (§2020).

tbz
AK

AK *psk*

3.1.3. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gmin.

- 1) Gmina Borzytuchom w 2017 roku otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030) w ogólnej kwocie 371.415,06 zł (plan 372.094,00 zł).

Dotacje wprowadzono do budżetu w oparciu o decyzje Wojewody Pomorskiego, w rozdziałach i kwotach wynikających z decyzji.

Powyższe dane prawidłowo wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2017.

- 2) W roku 2017 Gmina Borzytuchom otrzymała następujące dotacje na realizację bieżących zadań własnych:

Rozdział	Cel dotacji	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca
75814	Zwrot z budżetu państwa części wydatków bieżących gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2016 roku.	7.953,00	7.953,00	Urząd Gminy
80101	Realizacja zadania pn. „Rządowy Program rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno – komunikacyjnych „Aktywna tablica”	28.000,00	28.000,00	Jednostki oświatowe
80104	Realizacja zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.	78.942,00	78.942,00	Jednostki oświatowe
80149	Realizacja zadań dotyczących dzieci z niepełnosprawnością.	5.352,00	5.225,03	Jednostki oświatowe
85213	Środki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczęszczające w zajęciach w centrum integracji społecznej.	5.900,00	5.404,30	GOPS
85214	Środki na zasiłki i pomoc w naturze oraz na składki na ubezpieczenie społeczne.	19.100,00	19.100,00	
85216	Środki na zasiłki stałe.	66.800,00	66.743,73	
85219	Utrzymanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz na wypłatę dodatku dla pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku	64.800,00	64.800,00	
85230	Realizacja programu pn. „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”	60.000,00	60.000,00	
85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym.	32.771,00	32.771,00	Urząd Gminy
85504	Środki na funkcjonowanie stanowiska asystenta rodziny	2.476,00	2.476,00	GOPS
Ogółem dotacje § 2030:		372.094,00	371.415,06	X

- 3) Kontroli poddano dotacje na realizację bieżących zadań własnych realizowanych przez Urząd Gminy w Borzytuchomiu.

Zwrot z budżetu państwa części wydatków bieżących gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2016 roku.

Rozdział 75814

- Gmina Borzytuchom w dniu 9.02.2017 roku złożyła wniosek do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2016 roku.

czar
AK

AK

Wole

- Zgodnie z wnioskiem o zwrot części wykonanych wydatków bieżących w ramach funduszu sołeckiego, wysokość dotacji wynosiła 7.953,00 zł,
- W dniu 29.08.2017 roku na rachunek Gminy Borzytuchom wpłynęła kwota w wysokości określonej we wniosku (Wb nr 321/1).

Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym.

Rozdział 85415

- Rada Gminy Borzytuchom podjęła uchwałę Nr XXII/153/05 z dnia 31 marca 2005 roku w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Borzytuchom (zmiany wprowadzono uchwałą Nr XXVII/174/05 z dnia 18.11.2005r.).
- W 2017 roku Wójt Gminy Borzytuchom wydał następujące zarządzenia:
 - Nr 24/17 z dnia 18 kwietnia 2017 r. w sprawie uzupełnienia stypendium szkolnego na rok szkolny 2016/2017,
 - Nr 79/7 z dnia 19 października 2017r. w sprawie stypendium szkolnego na rok szkolny 2017/2018.
- Dotację w kwocie 32.771,00 zł, przyznano decyzjami Wojewody Pomorskiego Nr OI.3121.1.2017.AW z dnia 27.03.2017 roku i Nr OI.3121.6.2017.HG z dnia 19.10.2017 roku, z przeznaczeniem na wypłatę świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.
- Na konto gminy wpłynęła dotacja w czterech transzach o wartości łącznej 50.177,00 zł. Ostatnia transza wpłynęła w dniu 13.11.2017 r. w wartości wyższej o 17.406,00 zł niż kwota przyznana decyzją Wojewody (Wb Nr 444/1). W dniu 17.11.2017r. Gmina Borzytuchom zwróciła nadwyżkę otrzymanych środków (Wb Nr 448/1).
- Kontrolą objęto 90 decyzji wydanych w okresie marzec - kwiecień 2017 roku:
 - wnioski o udzielenie stypendium szkolnego składane były w sekretariacie Urzędu Gminy w Borzytuchomiu, do wniosków o przyznanie pomocy socjalnej załączano zaświadczenia lub oświadczenia o wysokości dochodów netto członków rodziny zamieszkujących wspólnie z uczniem,
 - decyzje w sprawie przyznania lub odmowie stypendium wydawał Wójt Gminy Borzytuchom w drodze decyzji administracyjnej,
 - w kontrolowanym okresie wypłacono pomoc socjalną dla uczniów o łącznej wartości 22.800,00 zł, z czego 18.238,00 zł z dotacji i 4.562,00 zł ze środków własnych gminy.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prowadzenie spraw związanych z funduszem sołeckim, należało do zakresu czynności Pani Sylwii Gołąb – Inspektora ds. ochrony środowiska.

Prowadzenie spraw z zakresu pomocy materialnej, o charakterze socjalnym dla uczniów, należało do zakresu czynności Pani Ireny Megier – Inspektora ds. obsługi rady i oświaty gminnej.

4) Zadania w pozostałym zakresie realizowały jednostki budżetowe Gminy, w związku z powyższym odstąpiono od kontroli.

TOR






3.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

- 1) W roku 2017 Gmina Borzytuchom otrzymała dotację z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych (§633), co przedstawiono w tabeli:

Rozdział	Cel dotacji	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca
75814	Zwrot z budżetu państwa części wydatków majątkowych gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2016 roku.	24.135,00	24.135,00	Urząd Gminy

- 2) Kontroli poddano dotację na realizację własnych zadań inwestycyjnych realizowaną przez Urząd Gminy w Borzytuchomiu.

Zwrot z budżetu państwa części wydatków majątkowych gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2016 roku.

- Gmina Borzytuchom w dniu 9.02.2017 roku złożyła wniosek do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2016 roku.
- Zgodnie z wnioskiem o zwrot części wykonanych wydatków majątkowych w ramach funduszu sołeckiego, wysokość dotacji wynosiła 24.135,00 zł,
- W dniu 29.08.2016 roku na rachunek Gminy Borzytuchom wpłynęła kwota w wysokości określonej we wniosku (Wb nr 321/1).

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Kontrolą objęto rok 2017.

Zestawienie dochodów z tytułu podatków i opłat stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:1.

Prowadzenie ewidencji podatkowej podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego wraz z bieżącą jej aktualizacją, sprawdzanie terminowości składanych deklaracji podatkowych oraz ich formalnej poprawności, przeprowadzanie kontroli podatkowej, należało do zakresu czynności Pani Iwony Życińskiej – Inspektora ds. wymiaru podatków i płac.

Wprowadzenie dowodów księgowych dotyczących dochodów podatkowych budżetu do ewidencji komputerowej, przygotowanie danych do sprawozdawczości w tym zakresie oraz prowadzenie rachunkowości analitycznej w zakresie podatków, należało do zakresu czynności Pani Justyny Reglińskiej – Podinspektora ds. księgowości.

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

3.2.1.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

- 1) Jednostka ustaliła zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat, w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu

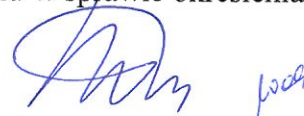
terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), w załączniku Nr 3 „Zasady rachunkowości oraz planów kont w zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych dla organu podatkowego”, do zarządzenia Nr 109/16 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 27 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.

- 2) W ww. załączniku uregulowano zagadnienia dotyczące:
 - inkasa podatków i opłat, w tym rozliczanie inkasentów,
 - obsługi księgowej pobranych w drodze inkasa podatków,
 - obsługi kasowej podatków i opłat pobieranych w kasie urzędzie gminy,
 - wpływów na rachunek bankowy,
 - sposobu zarachowania wpłat,
 - zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą komputera.
- 3) W komórce księgowości prowadzona jest ewidencja syntetyczna podatków i opłat lokalnych, natomiast ewidencję analityczną z podziałem na poszczególne podatki i podatników prowadzi się przy użyciu programu komputerowego „Podatki i opłaty” ZETO Koszalin.
- 4) Ewidencja księgowa prowadzona była z podziałem na: podatek od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych. Powyższa ewidencja była zgodna z § 11 ust. 2 rozporządzenia z dnia 25 października 2010 r. Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).
- 5) Sumy przypisów i odpisów z tytułu podatków lokalnych ujmowane były na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na bieżąco, w danym okresie sprawozdawczym.
- 6) Ewidencja nieruchomości była dostosowana do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 roku w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

3.2.1.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

- 1) W przypadku powzięcia przez jednostkę informacji o braku złożenia przez podatnika informacji podatkowej bądź deklaracji, organ podatkowy wzywał podatnika do złożenia w terminie 7 dni stosownej dokumentacji.
- 2) Po zgromadzeniu dokumentacji podatkowej, organ podatkowy wszczynał postępowanie podatkowe, wyznaczając podatnikowi 7-dniowy okres na zapoznanie się ze zgromadzoną dokumentacją. Po przeprowadzeniu postępowania podatkowego, Wójt Gminy wydawał decyzję w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego. W decyzji podawano informacje o możliwości odwołania się do Samorządowego Kolegium Odwoławczego.
- 3) Wzory formularzy niezbędnych do wymiaru podatków zostały określone uchwałą Nr VIII/70/15 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 10 listopada 2015 roku w sprawie określenia





wzorów formularzy na podatek rolny, leśny i od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. 2015r. poz. 4117 z dnia 15 grudnia 2015 roku).

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

- 1) Na terenie Gminy Borzytuchom w 2017 roku obowiązywały stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Gminy Borzytuchom uchwałą Nr XV/153/16 z dnia 3 listopada 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. 2016r. poz. 4131 z dnia 5.12.2016 roku).
Powyższą uchwałą wprowadzono zwolnienia z podatku od nieruchomości dla nieruchomości służących zaspokajaniu zbiorowych potrzeb mieszkańców w zakresie:
 - ochrony przeciwpożarowej i kultury,
 - usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych oraz zaopatrzenia w wodę,
 - świadczenia pomocy społecznej.

- 2) W Urzędzie Gminy Borzytuchom prowadzono rejestry podatników podatku od nieruchomości dla osób prawnych, dla osób fizycznych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych, gdzie wykazano:
 - 214 osób fizycznych – rejestr podatku od nieruchomości, z których kontrolą objęto, co 4 podatnika zaczynając od nr 4, tj. 52 podatników (numery kart 1593, 2063, 1385, 2212, 2018, 2395, 945, 3428, 1228, 85, 2396, 2745, 1783, 254, 2208, 436, 664, 1850, 423, 2775, 3100, 844, 2278, 235, 2213, 2665, 2034, 418, 2977, 2305, 2965, 3006, 180, 443, 2441, 2359, 308, 2435, 2423, 3312, 2362, 2270, 365, 1549, 1377, 1799, 2373, 3315, 223, 3245, 2813, 1909, 120),
 - 1088 osoby fizyczne – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z których kontrolą objęto, co 22 podatnika zaczynając od nr 22, tj., wśród których było 29 podatników podatku od nieruchomości (numery kart 1119, 1317, 959, 220, 805, 2419, 1376, 2712, 89, 3326, 935, 2011, 462, 1000, 564, 2347, 1616, 2370, 3069, 929, 2814, 3003, 74, 1345, 786, 1760, 1825, 2443, 1888),
 - 24 osoby prawne – rejestr podatku od nieruchomości, z których kontrolą objęto wszystkich podatników.

- 3) Kontrolą objęto:
 - przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
 - składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
 - prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku stawek podatku wynikających z uchwały Rady Gminy,
 - prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego,
 - sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.

- 4) W wymienionym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.




- 5) Sprawdzono terminy doręczenia decyzji wymiarowych podatku od nieruchomości osobom fizycznym wybranym do kontroli. Wszystkie decyzje dostarczono w terminach umożliwiających terminową wpłatę rat podatku.

3.2.3. Podatek rolny.

- 1) Uchwałą Nr XV/154/16 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 3 listopada 2016 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Borzytuchom w 2017 roku (Dz. Urz. Woj. 2016r. poz. 4132 z dnia 5 grudnia 2016 roku), obniżono średnią cenę skupu żyta stanowiącą podstawę obliczenia podatku rolnego z 1 ha przeliczeniowego w 2017 roku do poziomu 44,00 zł za 1 dt. W związku z tym stawki podatku rolnego w 2017 roku na terenie gminy wynosiły:
 - od 1 ha przeliczeniowego (2,5dt x 44,00 zł) – 110,00 zł,
 - od 1 ha fizycznego (5dt x 44,00 zł) – 220,00 zł.
- 2) Gmina Borzytuchom została zaliczona do IV okręgu podatkowego.
- 3) W Urzędzie Gminy prowadzono rejestry podatników podatku rolnego dla osób prawnych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych, gdzie na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazano:
 - 1088 osoby fizyczne – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z których kontrolą objęto, co 22 podatnika zaczynając od nr 22, tj., wśród których było 49 podatników podatku rolnego (numery kart: 1119, 3275, 1317, 2577, 3384, 959, 220, 805, 2917, 2419, 1376, 1934, 2279, 2712, 2099, 89, 1450, 3326, 935, 2011, 2433, 3204, 3346, 1000, 564, 3097, 2347, 1616, 2301, 2370, 2574, 3069, 929, 2814, 3003, 74, 2941, 1345, 786, 1992, 3051, 1760, 1825, 1473, 2014, 2455, 2443, 2117, 1888),
 - 12 osób prawnych, z których kontrolą objęto wszystkich podatników.
- 4) Kontrolą objęto:
 - przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
 - składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach rolnych,
 - prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku ilości i klas użytków rolnych zgodnie z ewidencją geodezyjną,
 - prawidłowe przeliczenie przez osoby prawne hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe i prawidłowe ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego,
 - sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.
- 5) W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty, w wymienionym wyżej zakresie, nieprawidłowości nie stwierdzono.

forz
 [Signature]

[Signature]

- 6) Sprawdzono terminy doręczenia decyzji wymiarowych podatku rolnego osobom fizycznym wybranym do kontroli. Wszystkie decyzje dostarczono w terminach umożliwiających terminową wpłatę rat podatku.

3.2.3.1. Izby rolnicze

- 1) Wpływy z tytułu podatku rolnego:

• w roku 2017 wyniosły	199.615,25 zł
<u>odsetki od nieterminowych wpłat podatku</u>	<u>1.028,27 zł</u>
razem:	200.643,52 zł.

- 2) Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego należało dokonać, w myśl art. 35 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018r., poz. 1027), w terminie 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku, natomiast kwotę odpisu od podatku wpłaconego po terminie ustawowym łącznie z odsetkami gmina winna przekazać na rachunek izby w dniu następnym, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.

Dane dotyczące wpłat dokonywanych na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Rok	Kwartał	Wpływy z podatku rolnego + %	2% odpisu	Kwota przekazana do Izby	Termin ustawowy przekazania	Data przekazania	Nr dow. ksiąg.
2017	I	61.809,57	1.236,19	1.236,19	5.04.2017r.	5.04.2017r.	WB 138/1
	II	40.733,13	814,67	814,67	5.06.2017r.	5.06.2017r.	WB 239/1-5
	III	50.462,31	1.009,23	353,55 655,68	6.10.2017r.	3.07.2017r. 3.10.2017r.	WB-297/1-3 WB 581/1-10
	IV	47.638,51	952,77	684,38	6.12.2017r.	4.12.2017r.	WB 741/1-2
	Wyrównanie IV raty	-	-	268,39	-	5.01.2018r.	WB 11/1
Ogółem		200.643,52	4.012,86	4.012,86	x	x	x

- 3) Zestawienia wpłat podatku rolnego wraz z odsetkami od nieterminowych wpłat oraz wyliczenie 2% uzyskanych wpływów, przekazywano do Pomorskiej Izby Rolniczej za każdy kwartał roku podatkowego.

3.2.4. Podatek leśny.

- 1) Rada Gminy Borzytuchom nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku leśnego na obszarze gminy, w związku z czym stawka podatku leśnego wynosiła 42,02 zł/ha.

forz
AG

[Signature]
psak

- 2) W Urzędzie Gminy prowadzono rejestry podatników podatku leśnego dla osób prawnych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych, gdzie na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazano:
- 1088 osoby fizyczne – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z których kontrolą objęto, co 22 podatnika poczynając od nr 22, tj. wśród których było 6 podatników podatku leśnego (numery kart: 2279, 2099, 935, 2370, 929, 1888);
 - 10 osób prawnych, kontrolą objęto wszystkich podatników.
- 3) Kontroli poddano:
- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
 - składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach leśnych,
 - prawidłowe ustalenie powierzchni lasów,
 - prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego,
 - sprawdzanie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.
- 4) W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty w wymienionym wyżej zakresie, nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 5) Sprawdzono terminy doręczenia decyzji wymiarowych podatku leśnego osobom fizycznym wybranym do kontroli. Wszystkie decyzje dostarczono w terminach umożliwiających terminową wpłatę rat podatku.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

- 1) Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w 2017 roku, Rada Gminy Borzytuchom określiła w uchwale Nr XV/155/16 z dnia 3 listopada 2016 roku w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych na 2017r. (Dz. Urz. Woj. 2016r. poz. 4133 z dnia 5.12.2016 r.).
- 2) Według wykazu podatników w Gminie Borzytuchom na dzień 1.01.2017 roku podatnikami podatku od środków transportowych było 10 osób fizycznych i 1 osoba prawna. Kontroli poddano wszystkich podatników.
- 3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
- egzekwowania od podatników obowiązku składania deklaracji,
 - naliczania podatku zgodnie ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy, z uwzględnieniem terminów powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego,
 - wnoszenia podatku na rachunek budżetu gminy w terminach określonych w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017r. poz. 1785),
 - wszczynania postępowania podatkowego w przypadku nie wykonania przez podatnika obowiązku złożenia deklaracji oraz wydawania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,

1002
 1002
 1002

1002
 1002
 1002

- prowadzenia ewidencji środków transportowych,
 - ustalenia osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy i ustalenia organu podatkowego.
- 4) W wymienionym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa.

- 1) W 2017 roku na terenie Gminy Borzytuchom nie było podstaw do pobierania dochodów z tytułu opłaty uzdrowiskowej i opłaty miejscowej.

3.2.7. Opłata targowa.

- 1) Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr IX/89/15 z dnia 15 grudnia 2015 roku w sprawie opłaty targowej (Dz. Urz. Woj. z 2016r. poz. 1054 z dnia 14.03.2016 roku), określiła wysokość opłaty targowej w kwocie 15,00 zł dziennie.
- 2) W 2017 roku Gmina Borzytuchom nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty targowej. W dniu 9 lipca 2018 roku Pani Renata Wencka-Walk Skarbnik Gminy złożyła informacje pisemną o treści, cyt. „*Urząd Gminy Borzytuchom informuje, że w 2017 roku nie otrzymano żadnej wpłaty z tytułu opłaty targowej. Gmina Borzytuchom nie posiada na swoim terenie żadnego targowiska i innego wyznaczonego miejsca do prowadzenia handlu.*”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:2

3.2.8. Opłata od posiadania psów.

- 1) W 2017 roku Gmina Borzytuchom nie uzyskała żadnych dochodów z tytułu opłaty od posiadania psów. Rada Gminy Borzytuchom nie podjęła uchwały ustalającej wysokość tej opłaty.

3.2.9. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów.

- 1) W 2017 roku obowiązywała uchwała Nr XIX/131/08 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 16 grudnia 2008 roku w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa (Dz. Urz. Woj. z 2009r. Nr 11 poz. 273 z dnia 26.01.2009r.).
Zgodnie z wymienioną uchwałą inkasenci otrzymywali wynagrodzenie w wysokości 10% pobranych należności pieniężnych.
W drodze inkasa, zgodnie z uchwałą pobierano podatki od osób fizycznych (od nieruchomości, rolnej, leśnej).
Na inkasentów powołano sołtysów poszczególnych sołectw.
Pobrane kwoty podatku inkasent zobowiązany był wpłacić w kasie Urzędu Gminy Borzytuchom następnego dnia po upływie terminu płatności.
- 2) Kontroli poddano wszystkich inkasentów podatków określonych w § 2 przywołanej uchwały (sołtysów 8 sołectw).

- 3) W trakcie kontroli ustalono:

toż
fej

[Signature] jasky

- poboru podatków dokonywano na kwitariuszach przychodowych K-103 będących drukami ścisłego zarachowania,
- łączna kwota zainkasowanych podatków wynosiła 126.412,00 zł (I rata 51.207,00 zł, II rata 26.030,00 zł, III rata 24.886,00 zł, IV rata 24.289,00 zł),
- inkasenci dokonywali wpłaty w kasie Urzędu Gminy zainkasowanych kwot przypadających na poszczególne raty, w następujących dniach: za I ratę podatku – 16.03.2017 roku, za II ratę podatku – 16.05.2017 roku, za III ratę podatku – 18.09.2017 roku, za IV ratę podatku – 16.11.2017 roku,
- wypłaty prowizji od inkasa dokonano na podstawie, sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty następujących list wypłat: I rata Nr 3/2017/4/051 z dnia 10.04.2017r. – 5.120,00 zł (brutto), II rata Nr 3/2017/7/103 z dnia 7.07.2017r. – 2.603,00 zł (brutto), III rata Nr 3/2017/10/161 z dnia 4.10.2017r. – 2.490,00 zł (brutto), IV rata Nr 3/2017/12/191 z dnia 6.12.2017r. – 2.430,00 zł (brutto),
- wynagrodzenia inkasentów ujmowano w § 4100 *Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne* w rozdziale 75095 – *Pozostała działalność (dział Administracja publiczna)*, w 2017 roku w wymienionym paragrafie klasyfikowano wydatki w wysokości 12.643,00 zł (plan 15.000,00 zł).

Prowadzenie rozliczeń inkasentów, należało do zakresu czynności Pani Marii Cyba – Inspektora ds. kasy i egzekucji podatkowej.

3.2.10. Powszechność opodatkowania.

Kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkami lokalnymi:

1) *W zakresie podatków i opłat lokalnych - objęcie obowiązkiem podatkowym wszystkich nieruchomości gruntowych leżących w granicach obrębu Krosnowo:*

- powierzchnia obrębu:
 - wynikająca z ewidencji gruntów – 642,2476 ha,
 - objęta opodatkowaniem – 642,2476 ha.

Szczegółowe zestawienie powyższych nieruchomości stanowi akta robocze Nr 3.2:3.

2) *W zakresie podatku od nieruchomości - nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą wg stawki podatkowej właściwej dla działalności gospodarczej.*

W roku 2017 do ewidencji działalności gospodarczej wpisano 9 nowych podmiotów gospodarczych. Kontroli poddano wszystkie wpisy do ewidencji działalności gospodarczej i ustalono, że we wszystkich przypadkach nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą opodatkowano podatkiem od nieruchomości wg stawki dla działalności gospodarczej od 1 dnia następnego miesiąca po dokonaniu wpisu lub przedsiębiorcy składali oświadczenia o niezajmowaniu nieruchomości do prowadzenia działalności gospodarczej.

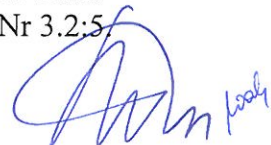
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:4.

3) *W zakresie podatku od nieruchomości - obiektów budowlanych oddanych do użytku w roku 2016, gdzie obowiązek podatkowy powstał z dniem: 1 stycznia 2017 roku.*

W roku 2016 oddano do użytku 15 obiektów budowlanych, które zostały zgłoszone do opodatkowania i prawidłowo opodatkowane od dnia 1 stycznia 2017 roku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:5.

TOM 2

- 4) *W zakresie podatku od środków transportowych - zarejestrowanych w 2017 roku pojazdów podlegających opodatkowaniu.*

Z Informacji podatkowych, przekazanych w 2017 roku przez Starostwo Powiatowe w Bytowie, wynika, że na terenie Gminy Borzytuchom zarejestrowano 7 środków transportowych, wyrejestrowano 6 pojazdów oraz zbyto 4 pojazdy. Kontroli poddano ich opodatkowanie.

Prawidłowość opodatkowania w zakresie podatku od środków transportowych w 2017 roku omówiono w pkt. 3.2.5. niniejszego protokołu.

3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

- 1) Wójt Gminy Borzytuchom w 2017 roku udzielał ulg w zapłacie podatku na podstawie art. 207 w związku z art. 67a §1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku *Ordynacja Podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2018r. poz. 800).
- 2) Wójt Gminy Borzytuchom, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt. 2 lit f i g ustawy o finansach publicznych, podał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w 2017 roku, w kwocie przewyższającej 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 2.02.2018 roku oraz opublikowano na stronie Biuletynu Informacji Publicznej.
- 3) Wójt Gminy Borzytuchom w 2017 roku wydał 9 decyzji dotyczących udzielenia ulg, w tym:
 - 7 decyzji odmownych, negatywnych,
 - 2 decyzje pozytywne dotyczące: odroczenia terminu płatności zaległości z tytułu I i II raty podatku od nieruchomości o wartości 2.470,00 zł oraz umorzenia I raty podatku od nieruchomości o wartości 80,00 zł.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:6.

- 4) Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2017 roku i ustalono, że:
 - ulgi podatkowe udzielane były na wniosek podatnika,
 - ulgi w zapłacie podatków udzielano wyłącznie w formie decyzji Wójta Gminy Borzytuchom,
 - wszystkie wydane decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne,
 - po przeprowadzeniu postępowania, organ podatkowy wyznaczał stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Prowadzenie spraw związanych z przygotowaniem decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowej i odsetek za zwłokę oraz przesunięcia terminu płatności podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, należało do zakresu czynności Pani Iwony Życińskiej – Inspektora ds. wymiaru podatków i księgowości opłat.

3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.

- 1) Roczne skutki finansowe za 2017 rok, wyniosły (w zł):

4012


 psak

Roz.	§	Należność	Dochody wykonane	Saldo końcowe		Nadpłaty	Skutki obniżenia górnych stawek	Skutki udzielonych ulg	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				ogółem	w tym zaległości				umorz. zaległości	Roz. na raty
75615	0310	666.163,00	718.657,80	480.375,50	480.375,50	4,00	63.324,00	138.134,00	0,00	0,00
	0320	28.300,00	39.185,54	0,00	0,00	124,00	5.354,79	0,00	0,00	0,00
	0330	166.953,00	166.357,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0340	2.172,00	2.172,00	0,00	0,00	529,00	3.898,00	0,00	0,00	0,00
	0910	2.800,00	3.256,00	184.659,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75616	0310	287.000,00	291.933,57	38.913,13	38.913,13	1.566,24	143.144,00	0,00	80,00	0,00
	0320	160.100,00	160.429,72	7.427,99	7.427,99	899,57	31.252,00	0,00	0,00	0,00
	0330	4.736,00	4.455,42	206,29	206,29	24,98	0,00	0,00	0,00	0,00
	0340	19.110,00	19.359,62	3.005,00	3.005,00	129,00	31.922,00	0,00	0,00	0,00
	0360	0,00	8.032,93	32.668,79	32.668,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0430	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0500	50.000,00	129.996,00	442,00	358,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0910	2.000,00	1.977,55	11.497,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2017 roku.

2) W sprawozdaniu Rb-27S w kol. 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” wykazano wartość 138.134,00 zł. Zgodnie z przedstawionymi do kontroli dokumentami, wartość ta dotyczyła zwolnień z podatku od nieruchomości wprowadzonych przez Radę Gminy Borzytuchom uchwałami:

- Nr V/26/15 z dnia 27 marca 2015 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach programu pomocy de minimis na tworzenie nowych miejsc pracy (Dz. Urz. Woj. z 2015r. poz. 1642 z dnia 19.05.2015r.) – zmiany wprowadzono uchwałą Nr VI/43/15 z dnia 23 czerwca 2015r. (Dz. Urz. Woj. z 2015r. poz. 2670 z dnia 20.08.2015r.) – wartość ulgi 125.026,00 zł,
- Nr XV/153/16 z dnia 3 listopada 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. 2016r. poz. 4131 z dnia 5.12.2016 roku) – wartość ulgi 13.108,00 zł.

Podatnicy korzystający ze zwolnień z podatku od nieruchomości złożyli deklaracje podatkowe na podatek od nieruchomości.

3) Ponadto ustalono, że:

- w kol. 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” ujęto zwolnienia z podatku od nieruchomości o wartości 13.108,00 zł, dotyczące nieruchomości gminnych (remizy strażackie, sale i kluby wiejskie, budynek oczyszczalni ścieków, pomieszczenia GOPS mieszczące się w budynku Urzędu Gminy, budynek Biblioteki i Ośrodka Kultury – wszystkie nieruchomości były ujęte w księgach inwentarzowych Urzędu Gminy), które były objęte zwolnieniem z mocy art. 7 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

W dniu 25.06.2018r. Pani Iwona Życińska - Inspektor ds. wymiaru podatków i księgowości opłat, złożyła wyjaśnienie pisemne o treści, cyt. „Do skutków udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy błędnie ujmowano nieruchomości będące własnością gminy, ponieważ były one ujmowane w Uchwale Rady Gminy Borzytuchom w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości w zwolnieniach z podatku, jako nieruchomości służące zaspokajaniu potrzeb mieszkańców w zakresie: ochrony przeciwpożarowej i kultury, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych

torz
[Signature]

[Signature]
1204

oraz zaopatrzenia w wodę, świadczenia pomocy społecznej. Nieruchomości te są objęte zwolnieniem na mocy art. 7 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych jako grunty i budynki stanowiące własność gminy i nie powinny być ujmowane w sprawozdaniu, ponieważ dot. ulg i zwolnień ustawowych. W związku z powyższym grunty i budynki stanowiące własność gminy nie będą uwzględniane w sprawozdaniu o dochodach jako „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)”.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:7.

- 4) Sprawozdanie Rb-PDP - roczne sprawozdanie z dochodów podatkowych za 2017 rok zostało sporządzone na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, tj. z wykazaniem tych samych nieprawidłowych danych dotyczących skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).

Przeprowadzanie postępowania administracyjnego w zakresie zwolnień podatkowych oraz zaniechania wymiaru podatku, należało do zakresu czynności Pani Iwony Życińskiej – Inspektora ds. wymiaru podatków i księgowości opłat.

3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.

- 1) W 2017 roku obowiązywała stawka opłaty adiacenckiej ustalona uchwałą Nr XXXII/282/14 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 30 września 2014 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały Rady Gminy Borzytuchom w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłaty adiacenckiej (Dz. Urz. Woj. z 2015r. poz. 54 z dnia 13.01.2015r.).

W uchwale ustalono stawkę dla nieruchomości, których wartość wzrosła w wyniku:

- podziału nieruchomości na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego – 30% różnicy wartości nieruchomości,
- wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej – 30% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

- 2) Dochody z tytułu opłaty adiacenckiej ujmowane były w budżecie gminy w rozdziale 75618 *Wyływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w § 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.*

W 2017 roku Gmina Borzytuchom osiągnęła z ww. tytułu dochody w wysokości 50.497,50 zł (plan 80.000,00 zł).

- 3) Kontrolą objęto wszystkie decyzje wydanych w 2017 roku, tj. 11 decyzji dotyczących podziału nieruchomości o wartości 50.058,00 zł.
- 4) Ustalono, że:
- do ustalenia opłaty adiacenckiej przyjmowano stawkę procentową obowiązującą w dniu, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna albo orzeczenie o podziale nieruchomości stało się prawomocne,




- Wójt Gminy Borzytuchom wydawał decyzje w sprawie opłaty adiacenckiej przed upływem 3 letniego terminu, o którym mowa w art. 98 a pkt 1 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prowadzeniem postępowania dotyczącego ustalenie opłaty adiacenckiej zajmowała się Pani Anna Pałasz – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami pomimo, że nie wynikało to z zakresu czynności pracownika.

3.2.14. Opłata planistyczna.

- 1) W 2017 roku obowiązywało 6 uchwał Rady Gminy Borzytuchom uchwalających plany zagospodarowania przestrzennego, w tym w 3 przypadkach ustalono stawkę procentową, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 5 lutego 2015 roku *o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym* (Dz. U. z 2017 r. poz. 1073), dla poszczególnych terenów, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem planu, w wysokości od 1 do 8%. W pozostałych 3 przypadkach stawka opłaty planistycznej ustalona została w wysokości 0%.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:8.

- 2) W 2017 roku Wójt Gminy Borzytuchom nie wydał żadnej decyzji dotyczącej naliczenia opłaty planistycznej. Gmina Borzytuchom w kontrolowanym roku nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

W dniu 10.05.2018 r. kontrolujące zwróciły się do Pana Witolda Cyba Wójta Gminy Borzytuchom z prośbą o przygotowanie informacji dotyczącej wykazania nieruchomości objętych nowym lub zmienionym planem zagospodarowania, sprzedanych po wejściu nowego lub zmienionego planu zagospodarowania (w latach 2015 – 2017).

Z odpowiedzi złożonej przez Witolda Cyba Wójta Gminy Borzytuchom, wynika że, cyt. „*Działki objęte uchwaleniem miejscowych planów zagospodarowania terenu w latach 2015-2017 podjętych uchwałami Nr IX/94/15 z dnia 15.12.2015r. i Nr XXV/238/17 z dnia 21.12.2017r. nie zostały sprzedane po wejściu nowego planu zagospodarowania terenu (w latach 2015-2017).*”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:9.

Prowadzenie prac związanych z opracowaniem lub zmianą miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, należało do zakresu czynności Pana Krzysztofa Januszewskiego – Inspektora ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej.

3.2.15. Opłata eksploatacyjna.

- 1) W 2017 roku Gmina Borzytuchom osiągnęła dochody w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w §0460 Wpływy z opłaty eksploatacyjnej* w wysokości 2.436,00 zł (plan 2.500,00 zł).
- 2) Wymieniona wartość dotyczyła jednej wpłaty opłaty eksploatacyjnej za II półrocze 2016 roku o wartości 2.436,00 zł, za wydobycie kopaliny ze żwirowni Chotkowo, (Wb Nr 50 z dnia 3.02.2017r.).

3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

- 1) W 2017 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywała uchwała Nr VIII/78/15 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 10 listopada 2015 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, dla których zarządcą jest Wójt Gminy Borzytuchom, na cele nie związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg (Dz. Urz. Woj. z 2015 poz. 3870 z dnia 9.12.2015 roku).
- 2) W kontrolowanym roku wydano 8 decyzji na zajęcie pasa drogowego na prowadzenie robót w pasie drogowym oraz na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej, o łącznej wartości 1.044,43 zł.
Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2017 roku.
- 3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
 - stosowania stawek opłat ustalonych w uchwale Rady Gminy,
 - kompletności złożonych wniosków, zgodnie z § 1 ust 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1264),
 - wydania decyzji administracyjnej zgodnej ze złożonym wnioskiem (harmonogramem robót),
 - terminu wydanych zezwoleń wydanych w drodze decyzji administracyjnej przez Wójta Gminy, zgodnego z art. 35 i 36 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku *Kodeks postępowania administracyjnego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017r. poz. 1257),
 - naliczania kary za bezumowne zajęcie pasa drogowego drogi gminnej przewidzianej w art. 40 ust. 12 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. *o drogach publicznych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 2222).
- 4) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - stawki opłat za zajęcie pasa drogowego stosowane przy wyliczeniu należności były zgodne z ustaleniami ww. uchwały Rady Gminy,
 - do wniosków załączano szczegółowy plan sytuacyjny w skali 1:1000 lub 1:500, z zaznaczeniem granic i podaniem wymiarów planowanej powierzchni zajęcia pasa drogowego, oświadczenie o posiadaniu ważnego pozwolenia na budowę obiektu umieszczanego w pasie drogowym lub zgłoszeniu budowy lub prowadzonych robót właściwemu organowi administracji architektoniczno-budowlanej lub zamiarze budowy przyłączy elektroenergetycznych, wodociągowych, kanalizacyjnych, gazowych, ciepłych i telekomunikacyjnych, dla których sporządzono plan sytuacyjny na kopii aktualnej mapy zasadniczej lub mapy jednostkowej przyjętej do państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
 - decyzje wydawane były przed zajęciem pasa drogowego, zawierały dane zgodne ze złożonymi wnioskami, poza jednym przypadkiem w którym w decyzji Nr GP.6852.9.1.2017 z dnia 19.12.2017r. ujęto powierzchnię zajęcia pasa mniejszą o 127,60 m² niż w złożonym wniosku, przez co opłata za zajęcie pasa została zaniżona o 127,60 zł

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:10.

terez
g

[Signature] *podk*

- 5) Dochody z tytułu opłat za zajmowanie pasa drogowego, w kwocie 4.505,59 zł (plan 4.000,00 zł) ujęto w budżecie gminy w rozdziale 60016 *Drogi publiczne gminne* w § 0620 *Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości*. Wpływy te obejmowały dochody uzyskane na podstawie decyzji wydanych w 2017 roku, decyzji wydanych w 2016 roku z terminem zapłaty w 2017 roku oraz opłat rocznych za umieszczenie w pasie drogi urządzeń.

Prowadzeniem spraw dotyczących zajęcia pasa drogowego zajmowała się Pani Anna Pałasz – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami pomimo, że nie wynikało to z zakresu czynności pracownika.

3.2.17. Opłata za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych.

- 1) Rada Gminy Borzytuchom podjęła następujące uchwały:

- Nr XIII/146/16 z dnia 24 sierpnia 2016 roku w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych na terenie gminy Borzytuchom (Dz. Urz. Woj. z 2016r. poz. 3145 z dnia 15.09.2016r.),
- Nr IV/27/03 z dnia 17 lutego 2003 roku w sprawie zasad usytuowania na terenie gminy Borzytuchom miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych,
- Nr XXXI/210/06 z dnia 27 lipca 2006 roku w sprawie określenia dni i godzin otwierania i zamykania placówek handlu detalicznego, zakładów gastronomicznych i zakładów usługowych dla ludności na terenie gminy Borzytuchom,
- Nr XVI/175/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2017 rok (plan dochodów z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 24.000,00 zł) – zmianę planu wprowadzono uchwałą XXV/244/17 z dnia 21 grudnia 2017 roku (plan 24.072,00 zł).

- 2) W roku 2017 Wójt Gminy Borzytuchom:

- wydał 16 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

Lp.	Rodzaj sprzedaży	Sprzedaż napojów o zawartości alkoholu			Ogółem zezwoleń
		do 4,5 % „A”	4,5%-18% „B”	powyżej 18% „C”	
1	Gastronomia	0	0	0	0
2	Detaliczna	5	4	3	12
3	Jednorazowa	3	0	1	4
Razem		8	4	4	16

- wygasił 3 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych, w związku z art.18 ust 12 pkt 1 ustawy z dnia 26 października 1982 roku *o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 487) – likwidacja punktu sprzedaży.

- 3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowego złożenia wniosku o wydanie zezwolenia i informacji o wysokości obrotu napojami alkoholowymi w roku ubiegłym,
- prawidłowego naliczenia opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w zależności od rodzaju alkoholu, rodzaju sprzedaży i czasu jej trwania,
- pobrania opłat przed wydaniem zezwolenia lub wniesienia opłat w terminach określonych w art. 11¹ ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982r *o wychowaniu*

12/17
[Signature]

w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r. poz. 487) terminów wniesienia opłat, za zezwolenia wydawane w latach poprzednich, na podstawie oświadczeń składanych do 31 stycznia 2017 roku o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2016 roku,

- wprowadzenia do budżetu gminy dochodów z tytułu opłaty.
- 4) Kontrolą objęto wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydane w 2017 roku (12 zezwoleń) oraz wszystkie oświadczenia (8 oświadczeń) o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2016 roku sporządzanych do 31.01.2017 roku (wraz z dowodami wpłaty). W trakcie kontroli ustalono, że:
- opłaty zostały naliczone w prawidłowej wysokości, zgodnie z oświadczeniami składanymi do 31 stycznia 2017 roku, o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2016 roku,
 - opłaty za zezwolenia wydane w 2017 roku na sprzedaż alkoholu wpłacano na rachunek gminy lub w kasie bez opóźnień, przed wydaniem zezwolenia,
 - do wniosków podmiotów ubiegających się o wydanie zezwoleń, dołączono dokumenty, o których mowa w przepisach art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, tj. dokumentów świadczących o tytule prawnym do nieruchomości, na której prowadzona jest sprzedaż oraz decyzji powiatowego inspektora sanitarnego potwierdzających spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 5) Dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujmowano w budżecie gminy w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w § 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*. W 2017 roku Gmina Borzytuchom osiągnęła z ww. tytułu dochody w wysokości 24.071,85 zł (plan 24.072,00 zł).

Prowadzenie spraw dotyczących wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, należało do zakresu czynności Pani Justyny Reglińskiej – Podinspektora ds. księgowości.

3.2.18. Windykacja zaległości podatkowych.

- 1) W okresie objętym kontrolą stan zaległości z tytułu podatków przedstawiał się następująco (w zł):

Lp.	Tytuł należności	Stan na dzień 01.01.2017 r.	Wpłaty zaległe w 2017 r.	Stan na dzień 31.12.2017 r.
1.	Podatek od nieruchomości	540.951,51	41.269,19	510.931,53
	- osoby fizyczne	32.438,21	13.131,39	30.556,03
	- osoby prawne	508.513,30	28.137,80	480.375,50
2.	Podatek rolny	11.147,54	11.147,54	0,00
	- osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00
	- osoby prawne	11.147,54	11.147,54	0,00
3.	Podatek leśny	0,00	0,00	0,00
	- osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00
	- osoby prawne	0,00	0,00	0,00
4.	Łączne zobowiązanie pieniężne	14.892,68	4.700,78	17.355,38
5.	Podatek od środków transportowych	1.072,62	1.026,62	3.005,00
	- osoby fizyczne	1.072,62	1.026,62	3.005,00

4012
17

[Signature]
Isch

	- osoby prawne	0,00	0,00	0,00
Razem		568.064,35	58.144,13	531.291,91

Powyższe dane wynikają z kartotek podatników.

- 2) Według ewidencji sporządzonej na dzień 31.12.2017 roku, w 2017 roku wysłano 66 upomnień na kwotę 146.008,03 zł, wystawiono 40 tytułów wykonawczych do Urzędów Skarbowych na kwotę 28.927,60 zł.
- 3) Windykację należności z tytułu należności podatkowych w kontrolowanej jednostce regulowało zarządzenie Nr 88/15 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 27 października 2015 roku w sprawie ustalenia procedur windykacji należności z tytułu podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy Borzytuchom.
- 4) Kontrolą objęto podjęcie czynności windykacyjnych i egzekucyjnych w stosunku do podatkowych należności gminnych w II półroczu 2017 roku. W kontrolowanym okresie wysłano 39 upomnień na kwotę 65.053,97 zł oraz wystawiono 16 tytułów wykonawczych do Urzędów Skarbowych na kwotę 14.112,00 zł.
- 5) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - na upomnienia, które nie skutkowały zapłatą były wystawiane tytuły wykonawcze, nie było przypadków nie podejmowania czynności egzekucyjnych,
 - wierzyciel wystawiał tytuły wykonawcze (po bezskutecznym upływie terminu określonego w uregulowaniach wewnętrznych) bez opóźnień.

Prowadzenie egzekucji i windykacji podatków, wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych oraz bieżąca ich aktualizacja, należało do zakresu czynności Pani Marii Cyba – Inspektora ds. kasy i egzekucji podatkowej.

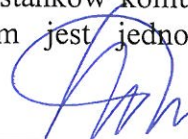
3.2.19. Inne opłaty

- 1) Zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 16 grudnia 2010r. *o publicznym transporcie zbiorowym* (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 2136), do zadań własnych gminy w zakresie publicznego transportu zbiorowego należą budowa, przebudowa i remont:
 - przystanków komunikacyjnych oraz dworców, których właścicielem lub zarządzającym jest gmina,
 - wiat przystankowych lub innych budynków służących pasażerom, posadowionych na miejscu przeznaczonym do wsiadania i wysiadania pasażerów lub przylegających do tego miejsca, usytuowanych w pasie drogowym dróg publicznych bez względu na kategorię tych dróg.

W dniu 10 maja 2018 roku kontrolujące zwróciły się do Pana Witolda Cyba Wójta Gminy Borzytuchom z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następujących sprawach:

 1. Czy Gmina posiada informacje na temat korzystania przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych lub dworców usytuowanych na jej terenie?
 2. Jeżeli tak to czy są ustalane w drodze negocjacji między gminą, na obszarze której jest usytuowany przystanek komunikacyjny lub dworzec, i właścicielem albo zarządzającym przystankiem komunikacyjnym lub dworcem, opłaty za korzystanie przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych lub dworców?
 3. Za korzystanie przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych lub dworców, których właścicielem lub zarządzającym jest jednostka samorządu

4012


 2018

terytorialnego, mogą być pobierane opłaty. Stawka opłaty jest ustalana w drodze uchwały podjętej przez właściwy organ danej jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem niedyskryminujących zasad. Czy została podjęta taka uchwała?

4. Jakie działania podejmuje gmina w przypadku korzystania przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych lub dworców usytuowanych na jej terenie bez uprzednich ustaleń (umowy, decyzji administracyjnej)?

W dniu 21 maja.2018 roku Pan Witold Cyba Wójt Gminy Borzytuchom udzielił informacji o następującej treści, cyt. „Zgodnie z uchwałą Nr XIII/145/16 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 24 sierpnia 2016 r. w sprawie określenia przystanków komunikacyjnych na terenie Gminy Borzytuchom, których właścicielem lub zarządzającym jest gmina Borzytuchom oraz warunków i zasad korzystania z tych przystanków Gmina Borzytuchom jest właścicielem 1 przystanku komunikacyjnego usytuowanego przy ulicy Szkolnej w Borzytuchomiu w pobliżu Zespołu Szkół w Borzytuchomiu (droga gminna nr 162079G). W/w przystanek przeznaczony jest dla uczniów dojeżdżających do Zespołu Szkół w Borzytuchomiu.

Ad. pkt. 1

Gmina nie posiada informacji na temat korzystania przez operatora i przewoźnika z przystanków autobusowych usytuowanych na terenie gminy, których nie jest właścicielem ani zarządcą.

Ad. pkt. 2

Zgodnie z §3 ust. 1 Załącznika Nr 2 do w/w uchwały „korzystanie z przystanków komunikacyjnych, których właścicielem lub zarządzającym jest Gmina Borzytuchom jest bezpłatne.”

Ad. pkt. 3

W przedmiotowej sprawie Rada Gminy Borzytuchom podjęła uchwałę Nr XIII/145/16 z dnia 24 sierpnia 2016r. w sprawie określenia przystanków komunikacyjnych na terenie Gminy Borzytuchom, których właścicielem lub zarządzającym jest Gmina Borzytuchom oraz warunków i zasad korzystania z tych przystanków.

Ad. pkt. 4

Gmina Borzytuchom jest właścicielem i zarządcą 1 przystanku, który przeznaczony jest dla uczniów dojeżdżających do ZS w Borzytuchomiu. Dotychczas nie stwierdzono przypadków korzystania przez operatora i przewoźnika bez uprzednich ustaleń z w/w przystanku komunikacyjnego. Wobec powyższego nie było konieczności podejmowania jakichkolwiek działań.

W załączeniu: Uchwała Nr XIII/145/16 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 24 sierpnia 2016r.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:11.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto 2017 rok.

Prowadzenie spraw w zakresie gospodarki nieruchomościami należało do zakresu czynności Pani Anny Pałasz – Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami.

1) W roku 2017 jednostka osiągnęła dochody z majątku w następującym zakresie:

Lp.	Rodzaj dochodu	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca dochody
1	§0470 - Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości	70005	483,00	483,00	Urząd Gminy w Borzytuchomiu
2	§0550 - Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	70005	10.300,00	10.315,04	
3	§0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego	01095	6.743,00	6.743,46	
		70005	53.000,00	57.310,43	
4	§0760- Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	70005	42.981,00	42.981,00	
5	§0770 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	70005	213.439,00	213.439,00	
6	§0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	70095	10.745,00	13.686,14	
Ogółem:			337.691,00	344.958,07	X

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

1) W 2017 roku w kontrolowanej jednostce dokonano 10 sprzedaży nieruchomości:

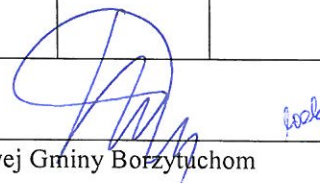
- 5 sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu nieograniczonego,
- 5 sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia zbywanego w drodze przetargu.

1) W 2017 roku sprzedano w drodze przetargu 5 nieruchomości, wszystkie sprzedaże poddano kontroli:

Lp.	Nr, położenie działki i pow. (w m ²)	Uchwała Rady Gminy	Wartość wyceny (w zł)/data sporządzenia operatu	Data wywieszenia wykazu/ ogłoszenie w prasie	Data wywieszenia ogłoszenia/ tryb sprzedaży	Data przetargu/ rokowań/ data wpłaty i kwota wadium (w zł)	Cena nabycia (brutto) (w zł)/ data wpłaty	Nr i data aktu notarialnego	Osoba reprezentująca Urząd Gminy przy sprzedaży
1.	525/9 obręb Jutrzenka, pow. 1015	Nr XV/106/08 z dnia 27.06.2008r. w sprawie sprzedaży nieruchomości komunalnej	26.600,00/ 30.05.2015r. Aktualizacja 30.05.2016r. i 30.05.2017r.		10.06.2016r. Dziennik Powiatu Bytowskiego./ I przetarg ustny nieograniczony	8.11.2017r./ 2.600,00 jeden oferent: 27.10.2017r	33.050,10/ 8.11.2017r.	8246/2017 z dnia 20.11.2017r	Witold Cyba – Wójt Gminy Borzytuchom
2.	525/8 obręb Jutrzenka, pow. 1041	Nr IV/21/07 z dnia 12.03.2007r. w sprawie sprzedaży	26.800,00/ 30.05.2015r. Aktualizacja 30.05.2016r. i 30.05.2017r.		30.09.2016r. Dziennik Powiatu Bytowskiego/ II przetarg	8.11.2017r./ 2.700,00 jeden oferent: 2.11.2017r.	33.296,10/ 21.11.2017r.	9069/2017 z dnia 19.12.2017r	Witold Cyba – Wójt Gminy Borzytuchom

		nieruchomości stanowiących własność Gminy		14.04.2016r./ 14.04.2016r. Kurier Bytowski	ustny nieograniczony 6.04.2017r. Kurier Bytowski/ III przetarg ustny nieograniczony 10.05.2017r. Kurier Bytowski/ IV przetarg ustny nieograniczony 6.10.2017r. Dziennik Powiatu Bytowskiego/ V przetarg ustny nieograniczony				
3.	525/7 obręb Jutrzenka, pow. 1076		27.700,00/ 30.05.2015r. Aktualizacja 30.05.2016r. i 30.05.2017r.		10.06.2016r. Dziennik Powiatu Bytowskiego./ I przetarg ustny nieograniczony 30.09.2016r. Dziennik Powiatu Bytowskiego/ II przetarg ustny nieograniczony 6.04.2017r. Kurier Bytowski/ III przetarg ustny nieograniczony	10.05.2017r /2.800,00/ jeden oferent 5.05.2017r	34.415,40/ 19.05.2017r.	3768/2017 z dnia 29.05.2017r	Witold Cyba – Wójt Gminy Borzytuchom
4.	525/6 obręb Jutrzenka, pow. 1111		28.300,00/ 30.05.2015r. Aktualizacja 30.05.2016r. i 30.05.2017r.		10.06.2016r. Dziennik Powiatu Bytowskiego./ I przetarg ustny nieograniczony 30.09.2016r. Dziennik Powiatu Bytowskiego/ II przetarg ustny nieograniczony 6.04.2017r. Kurier Bytowski/ III przetarg ustny nieograniczony	10.05.2017r /2.900,00/ jeden oferent 19.04.2017r	35.165,70/ 19.05.2017r.	3760/2017 z dnia 29.05.2017r	Witold Cyba – Wójt Gminy Borzytuchom
5.	143/8 obręb Niedarzyno pow. 1415	X/104/16 z dnia 22.03.2016r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Gminy	30.700,00/ 8.04.2016r. Aktualizacja 7.04.2017r.		10.06.2016r. Dziennik Powiatu Bytowskiego./ I przetarg ustny nieograniczony 30.09.2016r. Dziennik Powiatu Bytowskiego/ II przetarg ustny nieograniczony	12.04.2017r /3.000,00/ jeden oferent 5.04.2017r	38.142,30/ 21.04.2017r.	2883/2017 z dnia 24.04.2017r	Witold Cyba – Wójt Gminy Borzytuchom

					9.03.2017r. Kurier Bytowski/ III przetarg ustny nieograniczony				
Razem:							174.069,60	X	X

3.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

- 1) W 2017 roku Gmina Borzytuchom sprzedała 5 nieruchomości w drodze bezprzetargowej, co opisano w pkt. 3.3.1.2.2. „Sprzedaż nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych, dzierżawców i na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej”.

3.3.1.2.1. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców.

- 1) W 2017 roku nie było sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców.

3.3.1.2.2. Sprzedaż nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych, dzierżawców i na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.

- 1) W 2017 roku Gmina Borzytuchom sprzedała w trybie bezprzetargowym 5 nieruchomości, w tym:
- 4 sprzedaży na rzecz użytkowników wieczystych,
 - 1 sprzedaż na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.

L p.	Nr/ położenie działki i pow. (w m ²)	Data złożenia wniosku przez zainteresowanego nabyciem	Uchwała Rady Gminy Borzytuchom	Wartość wyceny (w zł) /data operatu	Data wywieszenia wykazu/ ogłoszenie w prasie/ tryb sprzedaży	Data uzgodnień/ cena nabycia (w zł)/ data wpłaty	Nr i data aktu notarialnego	Osoba reprezentująca Urząd Gminy przy sprzedaży
1.	544/8 obręb Borzytuchom/ pow. 1146	19.08.2016r	Nr XV/159/16 z dnia 3.11.2016r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Gminy Borzytuchom	11.200,00/ 7.11.2016r.	17.11.2016r./ 17.11.2016r. Kurier Bytowski/ sprzedaż w trybie bezprzetargowym na rzecz użytkownika wieczystego	9.01.2017r./ 11.200,00/ 24.01.2017r.	576/2017 z dnia 27.01.2017r.	Witold Cyba – Wójt Gminy Borzytuchom
2.	544/20 obręb Borzytuchom pow. 291 544/23 obręb Borzytuchom pow. 102	4.08.2016r.	Nr XIII/144/16 z dnia 24.08.2016r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Gminy	1.922,00 674,00/ 7.11.2016r.	17.11.2016r./ 17.11.2016r. Kurier Bytowski/ sprzedaż w trybie bezprzetargowym na rzecz użytkownika wieczystego	9.01.2017r./ 2.596,00/ 24.01.2017r.	584/2017 z dnia 27.01.2017r.	Witold Cyba – Wójt Gminy Borzytuchom

			Borzytuchom					
3.	433/2 obręb Jutrzenka pow. 500	12.10.2016r	Nr XV/158/16 z dnia 3.11.2016r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Gminy Borzytuchom	6.668,00/ 7.11.2016r.	17.11.2016r./ 17.11.2016r. Kurier Bytowski/ sprzedaż w trybie bezprzetargowym na rzecz użytkownika wieczystego	2.01.2017r./ 6.668,00 / 3.01.2017r.	147/2017 z dnia 5.01.2017r.	Witold Cyba – Wójt Gminy Borzytuchom
4.	175 obręb Borzytuchom pow. 3130	31.08.2016r	Nr XV/157/16 z dnia 3.11.2016r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Gminy Borzytuchom	22.517,00/ 7.11.2016r.	17.11.2016r./ 17.11.2016r. Kurier Bytowski/ sprzedaż w trybie bezprzetargowym na rzecz użytkownika wieczystego	9.01.2017r./ 22.517,00 / 11.01.2017r.	318/2017 z dnia 13.01.2017r.	Witold Cyba – Wójt Gminy Borzytuchom
5.	544/32 obręb Borzytuchom/ pow. 3086	24.10.2016r	Nr XV/160/16 z dnia 3.11.2016r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Gminy Borzytuchom	71.400,00/ 17.11.2016r.	17.11.2016r./ 17.11.2016r. Kurier Bytowski/ sprzedaż warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych (dz. Nr 544/18, 544/27, 544/8)	5.01.2017r./ 88.460,37 / 25.01.2017r.	592/2017 z dnia 27.01.2017r.	Witold Cyba – Wójt Gminy Borzytuchom
Razem:						131.441,37	X	X

Ponadto ustalono, że:

- w przypadku działki Nr 544/32 w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (sprzedaż bezprzetargowa na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej) określono cenę sprzedaży na 71.400,00 zł + Vat. W protokole uzgodnień zwiększono cenę nieruchomości wskazaną w wykazie o 519,00 zł +Vat o koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży poniesione przez Gminę Borzytuchom.

W dniu 29.06.2018 roku Pani Anna Pałasz – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, udzieliła wyjaśnienia o następującej treści, cyt. „Cenę nieruchomości do sprzedaży wykazałam w oparciu o operat szacunkowy, nie zostały doliczone koszty przygotowawcze nieruchomości do sprzedaży, ponieważ na etapie sporządzania wykazu pełne koszty nie są znane. Przed przystąpieniem do sporządzenia aktu, notariusz określa jakie dokumenty trzeba przedłożyć. W związku z tym, aby usprawnić przebieg transakcji w wykazie jest kwota określona z operatu bez dodatkowych kosztów. Strona była powiadamiana o tym, iż zostaną doliczone koszty przygotowawcze nieruchomości do sprzedaży, które określone zostały w protokole uzgodnień.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:1.

3.3.1.3. Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z gminnego zasobu mieszkaniowego.

- 1) W roku 2017 nie wystąpiły okoliczności wszczęcia postępowania o zwrot udzielonej bonifikaty.

Jor
[Signature]

[Signature]
[Signature]

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

- 1) W 2017 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące przepisy, regulujące gospodarkę mieszkaniowego zasobu Gminy Borzytuchom:
 - zarządzenie Nr 81/16 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 24 października 2016 roku w sprawie wysokości stawek czynszu za lokale mieszkalne oraz stawek czynszu za lokale socjalne,
 - uchwała Nr XXX/262/14 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 24 czerwca 2014 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Borzytuchom (Dz. Urz. Woj. 2014r. poz. 2754 z dnia 12.08.2014r.),
 - uchwała XXX/263/14 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 24 czerwca 2014 roku w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Borzytuchom.
- 2) W roku 2017 w Gminie Borzytuchom obowiązywało:
 - 10 umów najmu lokali mieszkalnych, w tym:
 - 9 umów zawartych na czas nieokreślony,
 - 1 umowa na czas trwania stosunku pracy,
 - 10 umów najmu lokali socjalnych:
 - wszystkie umowy zawarte na czas określony (na 3 lata),

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:2.

- 3) Kontroli poddano wszystkie umowy zawarte w 2017 roku - 7 umów, dotyczących lokali socjalnych: umowa z dnia 2.01.2017 roku - Struszewo 33 (74,83 m²), umowa z dnia 2 stycznia 2017 roku - Osieki 7/3 (56,50 m²), umowa z dnia 2 stycznia 2017 roku Dąbrówka 37/1 (20,05 m²), umowa z dnia 2.01.2017 roku - Borzytuchom ul. Czterdziestolecia 5b (48,97 m²), umowa z dnia 17.07.2017 roku Borzytuchom ul. Czterdziestolecia 5/5 (25,75 m²), umowa z dnia 1.09.2017 roku - Borzytuchom ul. Czterdziestolecia 5/3 (21,79 m²), umowa z dnia 2.05.2017 roku - Borzytuchom ul. Czterdziestolecia 5/4 (28,75 m²).
- 4) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - wszystkie umowy na lokale socjalne były kontynuacją umów zawartych w latach wcześniejszych (art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego),
 - wszystkie umowy najmu zawarte zostały na czas określony - na 3 lata.

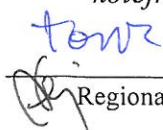
3.3.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości gruntowych i lokali użytkowych.

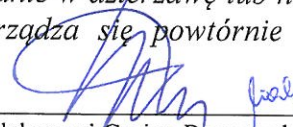
- 1) W roku 2017 w Gminie Borzytuchom obowiązywały następujące uregulowania:
 - zarządzenie Nr 1/16 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 4 stycznia 2016 roku w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg wewnętrznych będących własnością gminy Borzytuchom w celu wykonania robót nie związanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
 - zarządzenie Nr 80/16 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 24 października 2016 roku w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za najem lokali użytkowych będących w zasobie komunalnym gminy.

torc
fi

[Signature]
posh

- zarządzenie Nr 97/15 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 20 listopada 2015 roku w sprawie wysokości stawek czynszu dzierżawnego gruntów będących własnością gminy Borzytuchom.
- 2) W 2017 roku w Gminie Borzytuchom:
- obowiązywało 35 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych, wszystkie zawarte na okres 3 lat,
 - w trakcie roku zawarto 10 umów na dzierżawę gruntów w pasie dróg wewnętrznych, wszystkie obowiązujące od 1 do 3 dni.
- Zestawienie obowiązujących w 2017 roku umów dzierżawy stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:3.
- 3) Kontroli poddano wszystkie umowy dzierżawy gruntów zawarte w 2017 roku, tj.:
- 5 umów na oddanie w dzierżawę gruntów w trybie bezprzetargowym na okres 3 lat,
 - 10 umów na oddanie w dzierżawę gruntów w pasie dróg wewnętrznych – okres obowiązywania od 1 do 3 dni.
- 4) Ustalono, że:
- w umowach dzierżawy gruntów w pasie dróg wewnętrznych, stawki opłat były zgodne ze stawkami określonymi z ww. zarządzeniu Wójta Gminy Borzytuchom,
 - Rada Gminy Borzytuchom wyrażała zgodę na przedłużenie na okres 3 lat umowy dzierżawy, przez Wójta Gminy z dotychczasowymi dzierżawcami, na grunty wskazane w uchwałach.
 - w jednym przypadku (dz. Nr 130 obręb Struszewo, pow. 0,73ha) sporządzono wykaz nieruchomości gruntowych przeznaczonych do oddania w dzierżawę i ogłoszono w prasie lokalnej w Kurierze Bytowskim,
 - w dokumentacji dotyczącej pozostałych, 4 dzierżaw nieruchomości gruntowych – zawartych w 2017 roku w wyniku zastosowania trybu bezprzetargowego, nie było wykazów nieruchomości oddawanych w dzierżawę oraz potwierdzenia, że wykazy podano do publicznej wiadomości (BIP jednostki, tablica ogłoszeń w Urzędzie Gminy i w miejscowości w której znajdowała się nieruchomość przeznaczona do dzierżawy oraz w prasie lokalnej) - art. 35 ust 1, ust 1b i ust 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- Zgodnie z wymienionymi przepisami, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość. Obowiązek, o którym mowa powyżej, nie dotyczy oddania nieruchomości w najem, dzierżawę lub użyczenie na czas oznaczony do 3 miesięcy. Wykaz sporządza się i podaje do publicznej wiadomości, jeżeli po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.
- W dniu 27.06.2018 roku Pani Anna Pałasz – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, złożyła wyjaśnienie o następującej treści, cyt. „Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub w najem każdorazowo sporządzony jest w Urzędzie do pierwszej umowy dzierżawy lub najmu. W przypadku gdy Rada podejmuje uchwały o wyrażeniu zgody na oddanie w dzierżawę lub najem na kolejne 3 lata dotychczasowemu dzierżawcy nie sporządza się powtórnie wykazu

tonr




nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy lub najmu. Uważa się, iż dana nieruchomość, na którą obowiązuje umowa dzierżawy nie jest ponownie przeznaczana do dzierżawy lub najmu jest to tylko kontynuacja poprzedniej umowy dla tego samego dzierżawcy, najemcy, na którą Rada Gminy wyraża zgodę. Uchwała Rady Gminy jasno określa, iż wyraża zgodę na zawarcie z dotychczasowym dzierżawcą lub najemcą kolejnej umowy dzierżawy na okres trzech lat. Podstawą do ponownego nie sporządzania wykazów jest art. 35 ust. 1b, ustawy o gospodarce nieruchomościami, który wyraźnie stwierdza, że ust. 1 i 1a nie dotyczy przypadku opisanego w ust 1b dotyczącego umów dzierżawy zawieranych na czas określony. Szczególnie rozwiązanie zawarte w tym ustępie zobowiązuje do sporządzania wykazu przed zawarciem pierwszej umowy na okres powyżej 3 miesięcy, a następnie strony zawierają kolejne umowy. Przepis zawarty w ustawie nie zobowiązuje wprost do każdorazowego sporządzania wykazu po kolejnych okresach dzierżawy lub najmu. Istotą wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia lub wynajmowania jest spełnienie zasady jawności obowiązującej przy gospodarowaniu mieniem publicznym. Gmina tą zasadę spełnia poprzez publikację w BIP urzędu wszystkich uchwał Rady dotyczących dzierżawy lub najmu nieruchomości. Stosowana w urzędzie praktyka nie sporządzania wykazu po kolejnych umowach nie narusza prawa i nie godzi w interes publiczny, ani majątkowy interes gminy.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:4.

- 5) W 2017 roku w Gminie Borzytuchom obowiązywało 10 umów najmu lokali użytkowych, w tym:
- 7 umów zawartych na okres 3 lat, w wyniku zastosowania trybu bezprzetargowego,
 - 3 umowy zawarte na czas nieokreślony, w wyniku zastosowania trybu bezprzetargowego.


Zestawienie obowiązujących w 2017 roku umów najmu lokali użytkowych stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:3.

- 6) Do kontroli wybrano wszystkie umowy najmu lokali użytkowych zawarte w 2017 roku (2 umowy) dotyczące nieruchomości: dz. Nr 141 pow. 16,5m² obręb Borzytuchom oraz lokalu o pow. 47,50 m² obręb Krosnowo, który stanowił część składową budynku stanowiącego klub wiejski w Krosnowie.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- umowy najmu zawierano w formie pisemnej, w których określono m.in. okres obowiązywania umowy, stawki czynszu oraz terminy płatności,
- Rada Gminy Borzytuchom wyraziła zgodę na przedłużenie na okres 3 lat, umowy najmu lokalu użytkowego, przez Wójta Gminy z dotychczasowym najemcą (dz. Nr 141 pow. 16,5m² obręb Borzytuchom),
- w przedłożonych do kontroli dokumentach (w przypadku 2 lokali użytkowych oddanych w najem – wszystkie umowy zawarte w 2017 roku w wyniku zastosowania trybu bezprzetargowego), nie było wykazów nieruchomości oddawanych w najem oraz potwierdzenia, że wykazy podano do publicznej wiadomości (BIP jednostki, tablica ogłoszeń w Urzędzie Gminy i w miejscowości w której znajdowała się nieruchomość przeznaczona do dzierżawy oraz w prasie lokalnej) - art. 35 ust 1, ust 1b i ust 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 27.06.2018 roku Pani Anna Pałasz – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, złożyła wyjaśnienie (cytowane powyżej w pkt. 4), które zostało załączone do akt kontroli pod poz. 3.3:4.

7002


 Pałasz

- 7) Dochody z tytułu najmu i dzierżawy ujmowano w § 0750 - *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze*. W 2017 roku ww. dochody wynosiły:
- w rozdziale 01095 – *Pozostała działalność (dział Rolnictwo i łowiectwo)* 6.743,46 zł (plan 6.743,00 zł), – dotyczyły wpływów z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich,
 - w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* 57.310,43 zł (plan 53.000,00 zł) – dotyczyły wpływów z dzierżawy gruntów oraz najmu lokali mieszkalnych i użytkowych.

3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste.

3.3.4.1. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

- 1) W 2017 roku Gmina Borzytuchom nie posiadała nieruchomości oddanych w trwały zarząd.
- 2) W 2017 roku Gmina Borzytuchom nie oddała w trwały zarząd żadnej nieruchomości.


3.3.4.2. Dochody z uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

- 1) W 2017 roku Gmina Borzytuchom nie realizowała dochodów z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

3.3.4.3. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

- 1) W roku 2017 Gmina Borzytuchom posiadała 9 nieruchomości o powierzchni 2,5449 ha oddanych w wieczyste użytkowanie. Wymienione nieruchomości były oddane w wieczyste użytkowanie w poprzednich latach, z przeznaczeniem wskazanym w umowach, jako pozostałe nieruchomości gruntowe (art. 72 ust. 3 pkt 5 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*).
Z tego tytułu w 2017 roku jednostka uzyskała dochody w wysokości 10.315,04 zł (plan 10.300,00 zł), klasyfikowane w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w § 0550 – *Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości*.
- 2) W 2017 roku Gmina Borzytuchom nie oddała żadnych nieruchomości w użytkowanie wieczyste.
Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym stanowi akta robocze kontroli Nr 3.3:6.

Towr


 1002

3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.


- 1) W roku 2017 Gmina Borzytuchom osiągnęła dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności o wartości 42.981,00 zł (plan 42.981,00 zł), klasyfikowane w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w § 0760 - *Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługujące osobom fizycznym w prawo własności.*
- 2) Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dotyczyły 4 sprzedaży nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych. Operacje sprzedaży opisano w pkt. 3.3.1.2.2. „Sprzedaż nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych, dzierżawców i na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej” protokołu kontroli.

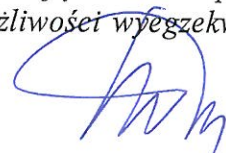
3.3.6. Windykacja dochodów z majątku jednostki samorządu terytorialnego.

- 1) W 2017 roku Gmina Borzytuchom posiadała zaległości niepodatkowe wg następujących tytułów:

Lp.	Tytuł należności	Kwota zaległości pozostałych do zapłaty wg stanu na dzień (w zł)		Kwota zaległości przedawnionych w 2017 roku
		01.01.2017r.	31.12.2017r.	
1.	Oплата za użytkowanie wieczyste	302,22	480,58	-
2.	Czynsze: najem i dzierżawa	8.203,24	17.095,69	-
4.	Oплата za wodę i ścieki	10.992,86	10.888,43	2.407,17
5.	Oплата adiacencka	19.709,00	19.805,00	-
X	Razem:	39.207,32	48.269,70	2.407,17

- 2) W sprawie przedawnienia należności z tytułu opłaty za wodę i ścieki, w dniu 28.06.2018r. Pani Katarzyna Ginter – Podinspektor ds. naliczeń i rozliczeń wody i ścieków, złożyła wyjaśnienie pisemne o następującej treści cyt. „*Na zaległości przedawnione składają się 3 kwoty: ID 1819 – 258,58 zł, ID 1821 – 1.849,97 zł, ID 1317 – 298,62 zł. Wobec dłużnika ID 1819 stosowane było postępowanie w postaci wystawiania upomnień do uregulowania należności z tytułu odbioru ścieków na kwotę 542,71 zł. Sąd wydał nakaz zapłaty wnioskowanej kwoty. Dłużnik mimo prawomocnego nakazu zapłaty należności, dobrowolnie nie uiścił należności, wobec czego gmina wniosła do Komornika Sądowego wniosek egzekucyjny o wszczęcie egzekucji przeciwko dłużnikowi. Część zaległej kwoty została uregulowana. Wobec dłużnika ID 1821 stosowano postępowanie egzekucyjne w postaci upomnień oraz przedsądowego wezwania do zapłaty. Sprawa została skierowana do Sądu. Gmina złożyła pozew o zapłatę zaległości za odbiór ścieków w wysokości 1.613,34 zł. W dniu 29.09.2010r. Sąd Rejonowy w Bytowie wydał nakaz zapłaty na żądaną kwotę. Dłużnik mimo prawomocnego nakazu zapłaty należności, dobrowolnie nie uiścił należności, wobec czego gmina wniosła do Komornika Sądowego wniosek egzekucyjny o wszczęcie egzekucji przeciwko dłużnikowi ID 1821. W toku postępowania egzekucyjnego komorniczego, majątek dłużnika został poddany licytacji. W wyniku tej licytacji gmina nie została zaspokojona należnością wnioskowaną za ścieki. W 2015r. cały majątek został sprzedany w wyniku licytacji komorniczej. Wobec powyższego nie ma możliwości wyegzekwowania należności.*

forz


 *forz*

Dłużnik ID 1317 mimo, że otrzymywała wezwania do zapłaty oraz ostateczne wezwanie do zapłaty nie uregulowała zobowiązań. W 2015 roku wpłynęło podanie dłużnika o umorzenie zaległości z powodu ciężkiej sytuacji materialnej. W odpowiedzi podjęta została decyzja o umorzeniu należności w 50% - 298,62 zł. Dłużnik nie uregulował tych zobowiązań powołując się na złą sytuację materialną. Gmina w dalszym ciągu czyni starania w celu wyegzekwowania zaległości za odbiór ścieków.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:7.

- 3) Gmina Borzytuchom prowadziła egzekucję zaległości niepodatkowych, wynikających z podpisanych umów cywilnoprawnych (opłaty za użytkowanie wieczyste, czynsze dzierżawne, opłaty za wodę i ścieki) oraz z wydanych decyzji administracyjnych (opłata adiacencka).

Kontrolą objęto wszystkie działania windykacyjne i egzekucyjne dotyczące:

- opłaty adiacenckiej;
 - upomnienia – 3 o łącznej wartości 450,00 zł
 - tytuł wykonawczy – 1 o wartości 384,00 zł,
- czynszów:
 - wezwania do zapłaty – 9 o łącznej wartości 27.139,92 zł,
 - sprawy w sądzie – 2 o łącznej wartości 5.717,88 zł,
- wieczystego użytkowania gruntów:
 - wezwania do zapłaty – 2 o łącznej wartości 1.469,97 zł,
 - sprawy w sądzie – 1 o wartości 338,60 zł,
- opłaty za wodę i ścieki:
 - wezwania do zapłaty – 292 o łącznej wartości 23.903,34 zł,
 - sprawy w sądzie – 6 o łącznej wartości 2.970,59 zł.

W trakcie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prowadzenie egzekucji administracyjnej z tytułu pozostałych należności gminy, należało do zakresu czynności Pani Marii Cyba – Inspektora ds. kasy i egzekucji podatkowej.

Prowadzenie egzekucji i windykacji należności i opłat, należało do zakresu czynności Pani Katarzyny Ginter – Podinspektora ds. naliczeń i rozliczeń wody i ścieków.

3.3.6.1. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia gminy.

- 1) W 2017 roku Wójt Gminy Borzytuchom nie udzielał żadnych ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia gminy.

3.4. Inne dochody.

Kontrolą objęto 2017 rok.

3.4.1. Wpływy z usług.

- 1) W 2017 roku jednostka uzyskała dochody z usług, klasyfikowane w §0830 w następującym zakresie:

tuż
fi

[Signature]
10/17

Rozdział	Dochody	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
01010	Wpływy za dostarczanie wody oraz opłaty za ścieki.	451.630,00	468.701,68
80104	Wpłaty nauczycieli za wyżywienie	2.200,00	2.285,10
80148	Wpłaty za korzystanie ze stołówek szkolnych od uczniów oraz z GOPS	84.000,00	81.245,30
85228	Wpłaty za usługi świadczone przez osoby zatrudnione w ramach prac społecznie użytecznych na rzecz podopiecznych z terenu gminy Borzytuchom.	3.500,00	3.369,60
92105	Wpłaty za wynajem sali i naczyń	3.680,00	4.380,00
Razem:		545.010,00	559.981,68

2) Dochody w §0830 - *Wpływy z usług* realizowane przez Urząd Gminy w Borzytuchomiu, klasyfikowano w rozdziałach: 01010 – *Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi* 468.701,68 zł (plan 451.630,00 zł) oraz 92105 – *Pozostałe zadania w zakresie kultury* 4.380,00 zł (plan 3.680,00zł).

- W rozdziale 01010 – *Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi*, klasyfikowano wpływy za wodę i odprowadzanie ścieków.

Wymienione wpłaty pobierane były na podstawie uchwał Rady Gminy Borzytuchom:

- Nr XV/156/16 z dnia 3 listopada 2016 roku w sprawie zatwierdzenia taryf za zbiorowe odprowadzenie ścieków na terenie Gminy Borzytuchom,
- Nr XIX/203/17 z dnia 18 maja 2017 roku w sprawie zatwierdzenia taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę na terenie Gminy Borzytuchom.

- W rozdziale 92105 – *Pozostałe zadania w zakresie kultury* ujmowano dochody za wynajem świetlic wiejskich i naczyń. Wpłaty za wynajem pobierane były na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Borzytuchom:

- Nr 104/12 z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie stawek opłat za udostępnienie świetlic wiejskich,
- Nr 105/12 z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie stawek opłat za korzystanie z naczyń kuchennych w świetlicach wiejskich.

Pozostałe dochody przedstawione w tabeli, realizowane były przez jednostki organizacyjne Gminy Borzytuchom.

3) W 2017 roku jednostka uzyskała dochody z różnych tytułów sklasyfikowane w §0970, w następującym zakresie:

Rozdział	Tytuł dochodów	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
75814	Wpływy z opłaty produktowej	0,00	172,67
80101	wynagrodzenie 0,3% od terminowo wpłaconego podatku do Urzędu Skarbowego.	700,00	898,00
80103	Wpływy z Gminy Bytów za opiekę i wychowanie przedszkolne dzieci uczęszczających do oddziałów przedszkolnych w Gminie Borzytuchom.	6.006,00	6.005,60
80104	Wpływy z Gminy Bytów, Kołczygłowy i Tuchomie za opiekę i wychowanie przedszkolne dzieci uczęszczających do Przedszkola w Gminie Borzytuchom.	4.388,00	15.137,76

85219	Wynagrodzenie 0,3% od terminowo wpłaconego podatku do Urzędu Skarbowego.	45,00	62,00
Razem:		11.139,00	22.276,03

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

1) W dniu 10.05.2018 roku kontrolujące zwróciły się do Pana Witolda Cyba Wójta Gminy Borzytuchom z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie:

1. Czy w latach 2016-2017 Gmina Borzytuchom otrzymała darowizny, w tym z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie planowania i zagospodarowania przestrzennego. Jeśli tak to proszę o udzielenie informacji na jaki cel zostały przeznaczone te środki (wskazać nazwę i kwotę zadania jakie zostało zrealizowane) oraz przedłożenie stosownej dokumentacji dotyczącej zrealizowanych zadań (ewidencja księgową po stronie dochodów i wydatków, wydruki z ewidencji księgowej, zmiany w planie dochodów i wydatków, umowy, faktury, itp. – wyłącznie darowizny zrealizowane przez Urząd Gminy).
2. Proszę o przedstawienie (opisanie) ewidencji księgowej (po stronie dochodów i wydatków) otrzymanych w latach 2016-2017 darowizn (z wyłączeniem darowizn na planowanie i zagospodarowanie przestrzenne) oraz przedłożenie stosownej dokumentacji księgowej i merytorycznej dotyczącej otrzymania i wydatkowania tych darowizn (wydruki z ewidencji dochodów i wydatków jednostki i organu, zmiany w budżecie, dowody księgowe, rozliczenie wykorzystania darowizn, itp.).

W dniu 21.05.2018 roku Pan Witold Cyba Wójt Gminy Borzytuchom udzielił odpowiedzi o następującej treści, cyt. „*Urząd Gminy w Borzytuchomiu w odpowiedzi na pismo dotyczące otrzymania darowizny w latach 2016-2017 informuje, że Gmina Borzytuchom nie otrzymała darowizn w podanym okresie.*”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.4:1

Udzielona informacja była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.

3.4.3. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.

- 1) Dochody budżetu gminy z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych wyniosły w 2017 roku 27.681,22 zł (plan 25.400,00 zł) i zostały ujęte w rozdziale 75814 *Różne rozliczenia finansowe* w § 0920 *Pozostałe odsetki*.
- 2) Wysokość odsetek wynikała z umów o prowadzenie rachunków bankowych.

3.4.4. Dochody z kar pieniężnych.

- 1) W 2017 roku w jednostce wystąpiły dochody budżetowe z tytułu kar pieniężnych, klasyfikowane w § 0570 - *Grzywny i inne kary pieniężne od osób fizycznych* i wyniosły:
 - w rozdziale 01010 – *Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi* – 7.173,36 zł (plan 7.173,00 zł).

7902


 1002

Wpłata dotyczyła kary umownej za niedotrzymanie warunków umowy (terminu wykonania) przy realizacji projektu budowlanego sieci wodociągowych rozdzielczych: Borzytuchom – Osieki, do osiedla domów jednorodzinnych (...). Wykonawca w dniu 27.11.2017 roku wyraził zgodę na potrącenie z należności za fakturę wartości kary umownej - WB Nr 708 z dnia 28.11.2017r.

3.4.5. Dochody z fotoradarów.

- 1) Gmina Borzytuchom nie posiadała urządzeń rejestrujących prędkość.

3.4.6. Opłata produktowa.

- 1) W 2017 roku Gmina Borzytuchom uzyskała dochody z tytułu opłaty produktowej w wysokości 172,67 zł (plan 0,00 zł). Wymienione dochody zostały ujęte w rozdziale 75814 – *Różne rozliczenia finansowe w §097 – Wpływy z różnych dochodów.*
- 2) Dochody wykonane w w/w wysokości, dotyczyły wpłaty w dwóch transzach opłaty produktowej za okres 2003-2013 z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku (WB Nr 265/1-11 z dnia 26.06.2017r. – 98,17 zł; WB Nr 783/1-13 z dnia 22.12.2017r. – 74,50 zł).

3.4.7. Opłata parkingowa

- 1) W roku 2017 jednostka nie realizowała dochodów z tytułu opłaty parkingowej.

3.4.8. Dochody z tytułu postawienia pojemnika (kontenera) na odzież używaną.

- 1) W dniu 10 maja 2018 roku, kontrolujące zwróciły się do Pana Witolda Cyba Wójta Gminy Borzytuchom z prośbą o wyjaśnienie:
 1. Czy gmina posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
 2. Jeżeli tak to czy gmina posiada podpisane umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
 3. Czy w przypadku ustawienia pojemników (kontenerów) w pasie drogowym, dla których zarządcą jest Wójt, wydano stosowne decyzje administracyjne z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego?
 4. Jakie działania podejmuje gmina w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?

W dniu 21 maja 2018 roku Pan Witold Cyba Wójt Gminy Borzytuchom złożył wyjaśnienie o treści, cyt. „*Ad. 1. Na terenie Gminy Borzytuchom znajduje się 10 pojemników na odzież używaną w następujących miejscowościach:*

Borzytuchom – 4

Jutrzenka – 4

Chotkowo – 1,

Struszewo - 1.

T. J. J.

[Signature]

Ad. 2. Gmina Borzytuchom posiada umowę dzierżawy terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników na odzież używaną.

Ad. 3. Kontenery na odzież używaną nie są ustawione w pasach drogowych.

Ad.4. Nie dotyczy."

Do informacji załączono:

- umowę dzierżawy zawartą w dniu 30.01.2013 roku pomiędzy Gminą Borzytuchom reprezentowaną przez Pana Witolda Cyba – Wójta Gminy Borzytuchom a Przedsiębiorstwem Produkcyjno – Handlowo – Usługowym „Wtórpol” z siedzibą w Skarżysku-Kamiennej,
- korespondencję dotyczącą cesji praw i obowiązków do dzierżawy na Pomorski Oddział Okręgowy Polskiego Czerwonego Krzyża z siedzibą w Gdańsku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.4:2

tar
AM

AM *2014*

3.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Kontrolą objęto rok 2017.

Prowadzenie rachunkowości Urzędu Gminy i budżetu Gminy; opracowywanie projektu budżetu gminy na dany rok budżetowy; bieżące prowadzenie ewidencji wykonania budżetu; kontrolowanie gospodarki finansowej, zgodnie z przyjętą kontrolą zarządczą, podległych jednostek organizacyjnych gminy; kierowanie działalnością Referatu Budżetu i Finansów, należało do obowiązków p. Renaty Wenck – Walk, Skarbnika Gminy.

Dekretowanie dowodów księgowych; wprowadzanie dowodów księgowych (dochody i wydatki) do ewidencji komputerowej oraz przestrzeganie dyscypliny budżetowej; księgowanie zaangażowani środków budżetowych Urzędu Gminy obciążających plan finansowy wydatków, należało do obowiązków p. Jolanty Mazur, inspektora ds. księgowości budżetowej.

Uzgadnianie i przygotowywanie kont do zamknięcia roku oraz ich zamykanie; dokonywanie okresowej analizy kont księgowych oraz w razie potrzeby, korygowanie nieprawidłowości w zapisie, należało od dnia 28 czerwca 2017 roku, do obowiązków p. Justyny Reglińskiej, podinspektora ds. księgowości podatkowej.

Prowadzenie kasy; dokonywanie przelewów na rachunki, należało do obowiązków p. Marii Cyba, inspektora ds. kasy i egzekucji podatkowej.

- 1) Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 902 *Wydatki budżetowe* i z danymi wykazywanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S o wydatkach budżetowych na dzień 31 grudnia 2017 r., plan wydatków budżetowych po zmianach wynosił 18.992.249,94 zł, wydatki zrealizowano w kwocie 17.723.702,48 zł tj. w 93,32 % w stosunku do planu i w 108,66 % do wykonanych dochodów.
- 2) Sprawdzono prawidłowość wykonywania planów wydatków w Urzędzie Gminy w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych, przy wykorzystaniu programu ACL.

W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Kontrolą objęto lata 2016, 2017 i 2018 (do 30 kwietnia).

- 1) Sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń w oparciu o następujące unormowania prawne:
 - ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (t.j. z dnia 10 czerwca 2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 902),
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. z dnia 18 listopada 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 1786),
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936),
 - zarządzenie Wójta Gminy Borzytuchom Nr 22/2009 z dnia 25 czerwca 2009 roku, zmienione zarządzeniami Nr 71/14 z dnia 3 września 2014 roku i Nr 51/15 z dnia 6 lipca 2015 roku, w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Borzytuchomiu.




2) W Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiło 28 osób (28 etatów), kontroli poddano wynagrodzenie wszystkich pracowników za okres od stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2017 roku, w tym zajmujących następujące stanowiska:

- Wójta Gminy,
- Zastępcy Wójta Gminy,
- Sekretarza Gminy,
- Skarbnika Gminy,
- Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
- Kierowników referatu,
- Inspektorów, Podinspektorów,
- Konserwatora, Robotnika gospodarczego.

3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- ustalenia wynagrodzenia dla Wójta przez Radę Gminy i dla pozostałych pracowników przez Wójta,
- wykonywanie czynności z zakresu prawa pracy (poza ustaleniem wynagrodzenia) przez wskazanego pracownika Urzędu Gminy w stosunku do Wójta,
- ustalenia kategorii zaszeregowania i wysokości poszczególnych składników wynagradzania, w tym dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego,
- prawidłowości nawiązania stosunku pracy,
- prawidłowości sporządzania list płac,
- dokonania sprawdzenia list płac i zatwierdzenia do wypłaty.

4) Ustalenia:

- wynagrodzenie Wójta ustalano uchwałą Rady Gminy zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- uchwałą Nr XXVIII/271/18 z dnia 19 czerwca 2018 roku Rada Gminy Borzytuchom ustaliła wynagrodzenie miesięczne Wójta Gminy Borzytuchom, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku, w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936),
- na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej prowadzonej dla Wójta Gminy Borzytuchom ustalono, że na dzień 31 grudnia 2017 roku posiadał on 6 dni urlopu wypoczynkowego (w tym 6 dni urlopu zaległego za rok 2017),

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:1.

- stosunek pracy z pracownikami Urzędu Gminy nawiązał Wójt,
- pracownikom przyznano składniki wynagrodzenia w wysokościach zgodnych z obowiązującymi przepisami,
- przyznawano pracownikom dodatki specjalne za obowiązki, które nie wynikały z ich zakresów czynności lub pełnionych funkcji,
- listy wypłat sporządzono w oparciu o angaże, a dane z nich wynikające były zgodne z kartami wynagrodzeń,
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (wraz z datami sprawdzenia) oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wypłaty wynagrodzeń dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat.

Tate
AG



- 5) Kontroli poddano prawidłowość ustalenia uprawnień do nagród jubileuszowych wypłaconych w okresie objętym kontrolą oraz ich wysokości i udokumentowania prawidłowymi dowodami księgowymi:

Lp	Staż pracy uprawniający do nagrody	Ilość nagród wypłaconych w 2017 r.	Kwota należnej nagrody w zł	Kwota wypłaconej nagrody w zł	Data nabycia prawa do nagrody	Data wypłaty nagrody
1	30	1	4.662,00	4.662,00	12.12.17r	12.12.17r
2	40	1	9.003,36	9.003,36	18.09.17r	18.09.17r
Ogółem		2	13.665,36	13.665,36	X	X

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prowadzenie spraw osobowych urzędu, należało do obowiązków p. Ludwika Megier, Sekretarza Gminy.

Naliczanie płac pracowników i prowadzenie wszelkich spraw z tym związanych, należało do dnia 29 maja 2017 roku, do obowiązków p. Danuty Czeczot, podinspektora ds. księgowości podatkowej, a od dnia 28 czerwca 2017 roku do obowiązków p. Iwony Życińskiej, inspektora ds. wymiaru podatków i księgowości opłat.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

- 1) Kontroli poddano naliczenie i wypłatę dodatkowych wynagrodzeń rocznych wszystkim pracownikom „Administracji” Urzędu Gminy za rok 2016 i 2017.
- 2) Sprawdzono:
 - uprawnienia do nagrody,
 - prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia „13”,
 - prawidłowość ustalenia wysokości „13” i jej wypłaty, w tym dla Wójta, Sekretarza i Skarbnika za rok 2016 i 2017.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych list wypłat:
 - za rok 2016 wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne 28 osobom na kwotę ogółem 88.796,82 zł,
 - za rok 2017 wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne 26 osobom na kwotę ogółem 100.173,81 zł,
 - nieprawidłowo naliczono i wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2016 i 2017 (w związku z: nieprawidłowym przyjęciem składników wynagrodzenia do podstawy naliczenia 13 - tki (ujęcie nieperiodycznych składników, nie ujęcie kwoty wyrównania wynagrodzenia), nieprawidłowym potrąceniem lub nie potrąceniem z podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego części wynagrodzenia za dni z tytułu opieki nad dzieckiem lub urlopu okolicznościowego oraz nieprawidłowymi obliczeniami):
 - za rok 2016, w 12 przypadkach zaniżono o kwotę ogółem 180,66 zł, a w 6 przypadkach zawyżono o kwotę ogółem 235,96 zł, wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
 - za rok 2017, w 3 przypadkach zawyżono o kwotę ogółem 16,20 zł, wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

W dniu 24 maja 2018 roku p. Iwona Życińska złożyła wyjaśnienie dotyczące naliczenia 13-tki za 2017 rok z treści, którego wynika, że do wyliczenia potrącenia za urlop okolicznościowy: nie ujęto dodatku specjalnego, który nie został również uwzględniony w podstawie do naliczenia 13-tki; ujęto ilość godzin wg dni pracujących, a nie dni do przepracowania (przysługiwał 1 dzień wolny za święto 11 listopada przypadające w sobotę, przyjęto 168h w miesiącu a nie 160); nie ujęto wynagrodzenia za urlop ojcowski w kwocie 1.287,91 zł, które nie zostało również uwzględnione w podstawie naliczenia 13 – tki.

W dniu 25 czerwca 2018 roku dokonano potrąceń i wyrównania nieprawidłowo wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za lata 2016 i 2017.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:2.

3.5.3. Nagrody.

- 1) Zgodnie z §9 Zarządzenia Wójta Gminy Borzytuchom Nr 22/2009 z dnia 25 czerwca 2009 roku, zmienionego zarządzeniami Nr 71/14 z dnia 3 września 2014 roku i Nr 51/15 z dnia 6 lipca 2015 roku w sprawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Borzytuchomiu, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być utworzony roczny fundusz nagród, z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Nie ustalono wysokości funduszu nagród.
- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - w roku 2016 wypłacono nagrody wszystkim pracownikom, w wysokości ogółem 22.300,00 zł brutto, nagrody wypłacono w jednym terminie, w różnych kwotach:
 - ogółem planowana kwota środków na wynagrodzenia w 2016 roku wynosiła 998.633,00 zł,
 - nagrody wypłacono w wysokości 2,23% planowanego funduszu płac,
 - w roku 2017 wypłacono nagrody wszystkim pracownikom, w wysokości ogółem 32.900,00 zł brutto, nagrody wypłacono w dwóch terminach i różnych kwotach:
 - ogółem planowana kwota środków na wynagrodzenia w 2017 roku wynosiła 1.013.448,00 zł,
 - nagrody wypłacono w wysokości 3,25% planowanego funduszu płac,
 - nagrody przyznawał Wójt Gminy w uznaniu za wkład pracy,
 - wypłaty nagród dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat.
- 3) W okresie objętym kontrolą Rada Gminy nie przyznała Wójtowi nagrody.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prowadzenie spraw osobowych urzędu, należało do obowiązków p. Ludwika Megier, Sekretarza Gminy.

Naliczanie płac pracowników i prowadzenie wszelkich spraw z tym związanych, należało do dnia 29 maja 2017 roku, do obowiązków p. Danuty Czeczot, podinspektora ds. księgowości podatkowej, a od dnia 28 czerwca 2017 roku do obowiązków p. Iwony Życińskiej, inspektora ds. wymiaru podatków i księgowości opłat.

Tor
Ag

[Signature] *Wójt*

3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników krajowe i zagraniczne.

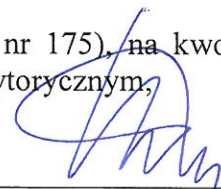
3.5.4.1. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

- 1) Zasady dokumentowania i rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego oraz ryczałtów dojazd lokalnych zawarto w:
- Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 109/16 z dnia 27 grudnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, zmienionego zarządzeniami Nr 44/17 z dnia 1 czerwca 2017 roku i Nr 77/17 z dnia 29 września 2017 roku, gdzie zapisano:
 - w umowach na korzystanie z pojazdów prywatnych w celach służbowych dojazd lokalnych na określony limit w kilometrach, gdzie nie wskazano stawki za 1 km przebiegu pojazdu, wskazano jedynie że stawka wynika z rozporządzenia Ministra Transportu z dnia 23 października 2007 roku, zgodnie z ww. rozporządzeniem koszty używania pojazdów do celów służbowych pokrywa pracodawca według stawek za 1 kilometr przebiegu pojazdu, które nie mogą być wyższe niż:
 - dla samochodu osobowego:
 - o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ - 0,5214 zł,
 - o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ - 0,8358 zł.
 - w umowie nie wskazano stawki za 1km przebiegu.

W rzeczywistości stosowano stawkę w wysokości 0,8358 zł/km.

- 2) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że:
- w roku 2017 wydano 274 polecenia wyjazdu służbowego krajowego dla pracowników, w tym 20 dla Wójta Gminy. Ogółem w 2017 roku z tytułu wyjazdów służbowych poniesiono wydatki w kwocie 14.077,30 zł, a z tytułu ryczałtów kwotę 7.267,48 zł. Kontroli poddano rozliczenie kosztów podróży służbowych oraz wypłatę ryczałtów za 2017 rok.
- 3) Sprawdzeniem objęto:
- wydanie poleceń wyjazdu służbowego wystawionego przez pracodawcę lub osobę upoważnioną,
 - odbycie podróży służbowej w terminie i środkami wskazanymi przez pracodawcę,
 - prawidłowość ich dokumentowania i wypełniania,
 - ujęcie w rozliczeniu faktycznych kosztów delegacji podlegających zwrotowi,
 - terminowe złożenie rozliczonej delegacji,
 - sprawdzenie i zatwierdzenie do wypłaty,
 - prawidłowość ustalenia ekwiwalentu za korzystanie z prywatnego samochodu do celów służbowych, w tym odliczenia po 1/22 za każdy dzień nieobecności w pracy.
- 4) Wójt Gminy zawarł w 2017 roku, z trzema pracownikami umowy cywilnoprawne na korzystanie z prywatnych pojazdów do celów służbowych w jazdach lokalnych, ustalając limit kilometrów od 150 do 200 km. Umowę z Wójtem Gminy zawarł Sekretarz Gminy ustalając limit w wysokości 300 km.
- 5) Ustalono następujące nieprawidłowości:
- 175 rozliczeń kosztów podróży służbowej (od nr 1 do nr 175), na kwotę ogółem 9.647,51 zł, nie zostało sprawdzonych pod względem merytorycznym.

7012


 1704

- na 3 rozliczeniach kosztów podróży służbowej (Nr 29/2017, 153/2017, 268/2017), na kwotę ogółem 133,74 zł, dokonano poprawek w sposób niezgodny z ustawą o rachunkowości (korektor),
- w 2017 roku żaden z pracowników ani Wójt Gminy, nie odbyli podróży służbowej do Warszawy,
- w przypadku 24 delegacji Nr 78, 97, 102, 107, 120, 131, 138, 151, 156, 158, 160, 171, 182, 185, 190, 196, 200, 205, 211, 231, 221, 245, 249, 274 wystawionych dla pracowników Urzędu Gminy nie będących kasjerami (p. Krzysztof Januszewski, p. Rafał Zblewski, p. Ludwik Meggier, p. Adam Steranka, p. Renata Wenck – Walk), Wójt Gminy Borzytuchom zlecił wyjazd do banku po odbiór lub/i wpłatę gotówki,

W roku 2017 Wójt Gminy Borzytuchom zlecał, pracownikom Urzędu Gminy nie będącym kasjerami (p. Krzysztof Januszewski, p. Rafał Zblewski, p. Ludwik Meggier, p. Adam Steranka, p. Renata Wenck – Walk), wyjazdy do banku (delegacje służbowe) po odbiór lub/i wpłatę gotówki.

W dniu 19 czerwca 2018 roku, kontrolujące zwróciły się do p. Witolda Cyba Wójta Gminy Borzytuchom z prośbą o wyjaśnienie czy ww. osoby przewoziły kasjera celem wpłaty bądź odbioru gotówki z banku, jeżeli nie to proszę o przedłożenie dokumentów potwierdzających upoważnienie ww. osób do poboru gotówki z kasy Urzędu Gminy i odprowadzenia jej do banku oraz poboru gotówki z banku i odprowadzenia jej do kasy Urzędu Gminy.

Z przedłożonego w dniu 22 czerwca 2018 roku wyjaśnienia, wynika, że ww. osoby pełniły jedynie funkcję kierowcy, który przewoził kasjera.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:3.

- w przypadku nieobecności pracownika w pracy spowodowanej chorobą, urlopem, podróżą służbową trwającą dłużej niż 8 godzin, a także w przypadku nie dysponowania przez pracownika samochodem prywatnym do celów służbowych, kwoty ryczałtów były pomniejszane o te dni. W dwóch przypadkach potrącenia dokonano w nieprawidłowej wysokości:
 - ryczałt za miesiąc marzec należny pracownikowi to 125,37 zł (150 km), pracownik dwa dni był nieobecny (1.03 – szkolenie cały dzień, delegacja Nr 40/2017 i 6.03 - urlop):
 - kwota ryczałtu należnego to 113,97 zł,
 - kwota ryczałtu wypłaconego to 119,67 zł,
 - nadpłata 5,70 zł.
 - ryczałt za miesiąc październik należny pracownikowi to 125,37 zł (150 km), pracownik cztery dni był nieobecny (23.10 – delegacja cały dzień, delegacja Nr 218/2017 i 2-4.10 - urlop):
 - kwota ryczałtu należnego to 102,57 zł,
 - kwota ryczałtu wypłaconego to 108,27 zł,
 - nadpłata 5,70 zł.

W dniu 2 lipca 2018 roku, za zgodą pracownika, dokonano potrącenia nienależnie wypłaconego ryczałtu za miesiące marzec i październik 2017 roku, z należnego ryczałtu za miesiąc czerwiec 2018 roku.

W trakcie kontroli ustalono, że we wszystkich przypadkach przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę.

We wszystkich przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika.

Rejestr delegacji służbowych za okres: kwiecień – maj 2017r. oraz potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:4.

Prowadzenie rejestru delegacji, nie zostało powierzone żadnemu pracownikowi, natomiast prowadziła go p. Magdalena Gillmeister, inspektora ds. sekretarsko – kancelaryjnych.

3.5.4.2. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

W okresie objętym kontrolą pracownicy Urzędu Gminy w Borzytuchomiu nie odbywali zagranicznych podróży służbowych.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi).

- 1) Sprawdzeniem objęto prawidłowość klasyfikacji budżetowej i zaangażowania wydatków w roku 2017, w oparciu o analityczną ewidencję księgową na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz 400 – „Koszty według rodzajów” i dowody źródłowe dla rozdziałów:

§ klasyfikacji budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
3040 – Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	0,00	0,00
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	114.208,00	79.670,28
75023	98.808,00	66.069,69
75075	15.400,00	13.600,59
4270 – Zakup usług remontowych	7.000,00	5.544,91
75023	7.000,00	5.544,91
4280 – Zakup usług zdrowotnych	4.000,00	1.779,00
75023	4.000,00	1.779,00
4300 – Zakup usług pozostałych	176.340,00	151.981,70
75023	168.040,00	144.652,20
75075	4.600,00	3.629,50
92695	3.700,00	3.700,00
4330 – Zakup usług przez j.s.t. od innych j.s.t.	0,00	0,00
4430 – Różne opłaty i składki	13.000,00	11.139,00
75023	13.000,00	11.139,00
4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	20.000,00	15.343,60
75023	20.000,00	15.343,60
Ogółem:	334.548,00	265.458,49

- 1) Procedury kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków określono w zarządzeniach Wójta Gminy Borzytuchom:

- Nr 13/07 z dnia 16 marca 2007 roku w sprawie instrukcji kontroli finansowej,
- Nr 44/10 z dnia 16 września 2010 roku, w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy – zał. Nr 4 „Instrukcja w sprawie ustalenia procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków”,
- Nr 109/16 z dnia 27 grudnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, zmienione zarządzeniami Nr 44/17 z dnia 1 czerwca 2017 roku i Nr 77/17 z dnia 29 września 2017 roku – zał. Nr 3 „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów”.

tarz
[Signature]

[Signature]
kwon

2) Kontrolą objęto 410 dowodów księgowych, tj. wszystkie dowody z ww. rozdziałów i paragrafów, dokumentujące poniesione wydatki w wysokości 265.458,49 zł. W trakcie kontroli ustalono, że:

- w 19 przypadkach na kwotę ogółem 8.603,30 zł, wydatki zostały ujęte w nieprawidłowych paragrafach klasyfikacji,

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:5.

- na 5 dowodach na kwotę ogółem 3.864,73 zł w ww. zakresie oraz na 23 dowodach w innych podziałkach klasyfikacji budżetowej, na kwotę ogółem 76.927,63 zł, dokonano poprawek w sposób niezgodny z ustawą o rachunkowości (nieoznaczanie poprawek podpisem osoby ich dokonującej),
- zobowiązania wynikające z ww. faktur regulowano terminowo.

3.5.6. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

W roku 2017 Radni Gminy Borzytuchom nie odbywali podróży służbowych krajowych i zagranicznych.

3.5.7. Wyплаты diet radnym, członkom Komisji Rady i innym uprawnionym.

1) Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr I/6/14 z dnia 1 grudnia 2014 roku, zmienioną uchwałą Nr XIX/201/17 z dnia 18 maja 2017 roku, ustaliła zasady przyznawania i wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych radnym Rady Gminy Borzytuchom.

2) Kontroli poddano wypłatę diet radnych w roku 2017 w zakresie:

- ustalenia uprawnień do diety,
- ustalenia prawidłowej wysokości diety,
- sporządzenia list wypłat diet.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- wypłat diet dokonano na podstawie list wypłat na kwotę ogółem 75.825,00 zł, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.


W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.


W dniu 10 maja 2018 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Borzytuchom p. Witolda Cyba, z prośbą o udzielenie informacji czy osoby będące radnymi Gminy w obecnej kadencji Rady są jednocześnie pracownikami samorządowymi, wskazanie tych osób i wykazanie wysokości pobranych świadczeń z tytułu wynagrodzenia w macierzystych jednostkach od początku kadencji.

W odpowiedzi z dnia 11 maja 2018 roku Wójt Gminy Borzytuchom podał, że w obecnej kadencji Rady Gminy Borzytuchom żadna z osób będących radnymi nie była pracownikiem samorządowym.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:6.

4) Wysokość diet dla sołtysów, ustalono uchwałą Nr XXIX/248/14 z dnia 27 marca 2014 roku, zmienioną uchwałami Nr VI/39/15 z dnia 23 czerwca 2015 roku i Nr XIX/200/17 z dnia 18 maja 2017 roku, w sprawie ustalenia zasad wypłaty diet sołtysom sołectw należących do Gminy Borzytuchom.

7002


 12024

- 5) Kontrolą objęto wypłatę diet w roku 2017, w zakresie prawidłowego ustalenia wysokości diet oraz prawidłowego udokumentowania ich wypłaty.
- 6) W trakcie kontroli ustalono, że:
- wypłat diet dokonano na podstawie list wypłat na kwotę ogółem 27.810,00 zł, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prowadzenie ewidencji uchwał; prowadzenie obsługi kancelaryjnej i organizacyjno – technicznej Rady Gminy; organizowanie i obsługa administracyjna narad sołtysów; gromadzenie wniosków z zebrań wiejskich i przekazywanie ich do realizacji, należało do zakresu czynności p. Ireny Megier, inspektora ds. obsługi rady i oświaty gminnej.

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym bezpośrednim przełożonym p. Ireny Megier jest p. Witold Cyba, Wójt Gminy Borzytuchom.

3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- 1) Tworzenie i gospodarowanie ZFŚS prowadzono w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu, wprowadzony przez Wójta Gminy Borzytuchom w dniu 29 grudnia 2014 roku.
- 2) Naliczanie i dokonywanie odpisu na ZFŚS:
- odpisu na ZFŚS dokonano w prawidłowej wysokości:

L.p.	Odpis na ZFŚS	2017
1.	Odpis na: - 1-go pracownika w zł, - 1-go emeryta i osobę niepełnosprawną w zł,	1.185,66 197,61
2.	Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: - przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. interwencyjni - ilość emerytów (w osobach) - osoba niepełnosprawna	29,95 8 0,00
3	Podstawa ustalenia odpisu na koniec roku (po korekcie): - przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. interwencyjni - ilość emerytów (w osobach) - osoba niepełnosprawna	28,62 8 0,00
4.	Odpisu należało dokonać w kwocie	35.514,47
5.	Odpisu dokonano w kwocie: podstawowej na początek roku +/- korekta (na koniec roku) = dokonany odpis	37.000,00 -1.568,53 35.431,47
6.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę tj. 75% odpisu podstawowego	37.891,00
7.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę tj. 30% odpisu dodatkowego	0,00
8.	Przelano po korekcie (+) Zmniejszono o korektę (-)	553,17 3.012,70
9.	Niedopłata/nadpłata w zł (poz. 4-poz. 5)	-83,00

W dniu 2 lipca 2018 roku p. Renata Wencka – Walk Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie z treści, którego wynika, że omyłkowo przez niedopatrzenie odpis na ZFŚS od emerytów został

1012
of

obliczony jako przeciętna liczba emerytów, a powinien być naliczony od ilości emerytów. W 2018 roku odpis naliczony został wg liczby emerytów.
Treść wyjaśnienia stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:7.

3) Wykorzystanie środków ZFŚS:

- plan przychodów:

L.p.	Rodzaj świadczeń	2017	
		Plan	Wykonanie
1	BO	3.414,53	3.414,53
2	Planowany odpis	35.433,00	35.431,47
3	Spłata pożyczek	16.700,00	16.870,00
4	odsetki	200,00	153,30
Ogółem		55.747,53	52.454,77

- plan i wykonanie wydatków:

L.p.	Rodzaj świadczeń	2017	
		Plan	Wykonanie
1	Dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży	1.150,00	1.140,00
2	Dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie	23.000,00	22.800,00
3	Pomoc na cele mieszkaniowe	17.000,00	17.000,00
4	Paczki dla dzieci	1.300,00	1.289,01
5	zapomogi	11.297,53	8.780,00
6	integracja	2.000,00	1.953,50
Ogółem		55.747,53	52.962,51

Dane dotyczące wykorzystania środków funduszu ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”. Stwierdzono, że saldo konta 851 na koniec roku wykazuje wysokość niewykorzystanych środków funduszu oraz wartość udzielonych pożyczek mieszkaniowych.

4) Sprawdzono udokumentowanie wykorzystania środków ZFŚS. Kontroli poddano całą dokumentację. Ustalono, że:

- wszyscy pracownicy oraz pozostałe osoby uprawnione do otrzymania świadczeń złożyli oświadczenia o wysokości osiągniętego dochodu netto na jednego członka rodziny, będące podstawą wypłaty świadczeń z Funduszu,
- wszystkie świadczenia przyznawano w wysokości uzależnionej (różnej), od sytuacji rodzinnej i materialnej pracownika,
- ewidencję księgową prowadzono w następujący sposób:
 - ewidencję księgową operacji bezgotówkowych prowadzono w oparciu o wyciągi bankowe do konta 135,
 - operacje gotówkowe ujmowano w raportach kasowych prowadzonych dla środków urzędu,
- ewidencję należności i zobowiązań z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS prowadzono na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Prowadzenie całości spraw związanych z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych, nie zostało powierzone żadnemu pracownikowi, w rzeczywistości zadania w ww. zakresie prowadziły p. Anna Pałasz Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska, w zakresie merytorycznym oraz p. Jolanta Mazur, inspektor ds. księgowości budżetowej, w zakresie finansowym.