

## PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Dąbrówno przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Dąbrównie, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie:

- młodszego inspektora kontroli Wiolettę Sagan w dniach 28.09. – 18.11.2015 r.,
  - starszego inspektora kontroli Michała Trusewicza w dniach 5.10. - 18.11.2015 r.,
- działających na podstawie upoważnień Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 180/2015 z dnia 21.09.2015 r. i Nr 183/2015 z dnia 28.09.2015 r.

Kontrolą objęto okres od dnia 1.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r., a w przypadkach koniecznych lata wcześniejsze lub rok 2015.

Kontrolę przeprowadzono według następującej tematyki:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne.
- II. Księgowość i sprawozdawczość.
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.
- IV. Gospodarka mieniem.
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Pan Piotr Zwaliński – Wójt Gminy Dąbrówno,
  - Pani Danuta Tupaj – Skarbnik Gminy Dąbrówno,
  - Pani Grażyna Halkiewicz – Sekretarz Gminy Dąbrówno,
- oraz w miarę potrzeb inni pracownicy Urzędu Gminy w Dąbrównie, w zakresie powierzonych im obowiązków.

## I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

### 1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- Wójta Gminy Dąbrówno – Pan Tadeusz Błaszkiwicz wybrany w wyborach powszechnych bezpośrednich dnia 21 listopada 2010 r. na okres kadencji 2010 – 2014. Wójt Gminy Dąbrówno złożył ślubowanie w dniu 3 grudnia 2010 r. Powyższe ustalono na podstawie zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Dąbrównie z dnia 24 listopada 2010 r. oraz zaświadczenia Przewodniczącego Rady Gminy Dąbrówno z dnia 3 grudnia 2010 r.,
- Wójta Gminy Dąbrówno - Pan Piotr Zwaliński wybrany w wyborach powszechnych bezpośrednich dnia 16 listopada 2014 r. na okres kadencji 2014 – 2018. Wójt Gminy Dąbrówno złożył ślubowanie w dniu 1 grudnia 2014 r. Powyższe ustalono na podstawie zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 24 listopada 2014 r. oraz zaświadczenia Przewodniczącego Rady Gminy Dąbrówno z dnia 1 grudnia 2014 r.,
- Zastępcy Wójta Gminy Dąbrówno – od dnia 1 maja 2013 r. Pan Tomasz Szydlik powołany na stanowisko zarządzeniem nr Or.0050.28.2013 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 30 kwietnia 2013 r., w wymiarze 1/10 etatu. Na podstawie zarządzenia nr Or. 0050.95.2014 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 1 grudnia 2014 r. z dniem 1 grudnia 2014 r. Pan Tomasz Szydlik został odwołany ze stanowiska Zastępcy Wójta Gminy Dąbrówno,
- Zastępcy Wójta Gminy Dąbrówno – od dnia 2 grudnia 2014 r. Pani Dorota Szczurowska powołana na stanowisko zarządzeniem nr Or.0050.97.2014 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 2 grudnia 2014 r., w wymiarze 1/1 etatu,
- Sekretarza Gminy – od dnia 1 stycznia 2009 r. Pani Grażyna Halkiewicz na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 2 stycznia 2009 r. na czas nieokreślony z Wójtem Gminy Dąbrówno,
- Skarbnika Gminy - od dnia 12 lutego 1991 r. Pani Danuta Tupaj powołana na wymienione stanowisko uchwałą Nr VIII/51/91 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 12 lutego 1991 r.



## 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Siedzibą organów Gminy Dąbrówno jest miejscowość Dąbrówno. Obsługę finansową Gminy prowadzi Urząd Gminy Dąbrówno ul. Kościuszki 21, kod pocztowy 14 – 120.

### 2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą Gmina Dąbrówno funkcjonowała w oparciu o postanowienia statutu przyjętego uchwałą Nr XV/99/08 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 15 lutego 2008 r. w sprawie zmiany statutu Gminy Dąbrówno oraz przyjęcia jednolitego tekstu. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego Nr 89, poz. 1614 z dnia 5 czerwca 2008 r.

Statut zmieniono następującymi uchwałami Rady Gminy w Dąbrównie:

- Nr VI/51/11 z dnia 5 maja 2011 r. – opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego z 2011 r. Nr 93, poz. 1592,
- Nr XII/114/11 z dnia 20 grudnia 2011 r. - opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego z 2012 r. poz. 815,
- Nr V/28/15 z dnia 26 lutego 2015 r. - opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego z 2015 r. poz. 938.

### 2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Dąbrówno.

Urząd Gminy w Dąbrównie działał na podstawie regulaminu organizacyjnego, wprowadzonego zarządzeniem Nr Or.0050-20.2012 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 16 kwietnia 2012 r. Wójt Gminy Dąbrówno, w kontrolowanym okresie, dokonywał zmian postanowień regulaminu organizacyjnego Urzędu na podstawie zarządzeń:

- nr Or.0050.24a.2013 z dnia 29 kwietnia 2013 r.,
- nr Or.0050.35.2014 z dnia 9 czerwca 2014 r.,
- nr Or.0050.96.2014 z dnia 1 grudnia 2014 r.

### 2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Wójt Gminy Dąbrówno, zgodnie z wymogiem art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) zapewnił w 2014 r. funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej przez wprowadzenie do stosowania w Urzędzie Gminy w Dąbrównie oraz jej jednostkach organizacyjnych procedur kontroli zarządczej w 2014 r. na podstawie nw. zarządzeń:

- 1) nr Or.0153-184a/10 z dnia 4 stycznia 2010 r. w sprawie ustalenia procedury kontroli finansowej w Urzędzie Gminy w Dąbrównie. Wójt Gminy Dąbrówno

dokonał zmian procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Dąbrówno zarządzeniami:

- nr Or.0050.59.2012 z dnia 8 października 2012 r.,
  - nr Or.0050.24.2013 z dnia 29 kwietnia 2013 r.,
  - nr Or.0050.53.2013 z dnia 30 lipca 2013 r.,
  - nr Or.0050.19a./2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r.,
  - nr Or.0050.50.2014 z dnia 4 lipca 2014 r.,
- 2) nr Or.0050.22.2011 z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dąbrównie i jednostkach organizacyjnych Gminy Dąbrówno oraz zasad jej koordynacji,
  - 3) nr Or. 0050.59.2011 z dnia 12 lipca 2011 r. w sprawie zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Dąbrównie,
  - 4) nr Or. 0050.6.2013 z dnia 4 stycznia 2013 r. w sprawie wprowadzenia procedury samooceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dąbrównie,
  - 5) nr Or.0050.60.2013 z dnia 30 września 2013 r. w sprawie zobowiązania kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Dąbrówno do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej oraz do złożenia oświadczeń o stanie kontroli zarządczej.

W wyniku kontroli realizacji celów i zadań określonych ww. uregulowaniach wprowadzonych do stosowania przez Wójta Gminy Dąbrówno ustalono, co następuje:

- ad.1) kontrola finansowa prowadzona była w formie kontroli wstępnej, bieżącej i następczej przez przestrzeganie w Urzędzie postanowień:
- regulaminu organizacyjnego jednostki,
  - zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Dąbrówno i Urzędzie Gminy w Dąbrównie,
  - zakładowego planu kont dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Dąbrównie,
  - instrukcji inwentaryzacyjnej,
  - regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, a od dnia 16 kwietnia 2014 r. o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro,
  - instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat,



- zakresach czynności pracowników.

Kontrola sprawowana była przez pracowników Urzędu wymienionych w załącznikach 2-4 wymienionego zarządzenia,

- ad. 2) zarządzeniem nr SG.1712.1.2014 Wójt Gminy Dąbrówno dnia 10 stycznia 2014 r. zatwierdził roczny plan kontroli na rok 2014, czym spełniono wymóg § 12 ust. 1 i 2 zarządzenia nr Or.0050.22.2011 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dąbrównie i jednostkach organizacyjnych Gminy Dąbrówno oraz zasad jej koordynacji. Na podstawie informacji z realizacji planu kontroli za 2014 r., sporządzonego na podstawie § 12 ust. 5 wymienionego zarządzenia i zatwierdzonego przez Sekretarza Gminy Dąbrówno (Koordynatora) oraz Wójta Gminy Dąbrówno, stwierdzono zrealizowanie rocznego planu kontroli na rok 2014. Informacja z realizacji planu kontroli za rok 2014 została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Dąbrównie dnia 20 lutego 2015 r., zgodnie z wymogiem § 12 ust. 5 cytowanego rozporządzenia,
- ad. 3) Sekretarz Gminy Dąbrówno, pod datą 14 lutego 2014 r., sporządziła i przekazała Wójtowi Gminy Dąbrówno zbiorczy raport zidentyfikowanych ryzyk w 2014 r. w Urzędzie Gminy w Dąbrównie, tj. zgodnie z wymogiem i w terminie określonym w § 10 ust. 5 zarządzenia nr Or. 0050.59.2011 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 12 lipca 2011 r. w sprawie zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Dąbrównie,
- ad. 4) Sekretarz Gminy Dąbrówno, wskazana w § 3 ust. 1 zarządzenia nr Or. 0050.6.2013 z dnia 4 stycznia 2013 r. Wójta Gminy Dąbrówno w sprawie wprowadzenia procedury samooceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dąbrównie jako osoba odpowiedzialna za koordynację samooceny w Urzędzie Gminy w Dąbrównie, sporządziła pod datą 27 marca 2015 r. raport z dokonanej samooceny systemu kontroli zarządczej za 2014 rok w Urzędzie Gminy w Dąbrównie, zgodnie z wymogiem § 3 ust. 7 wymienionego zarządzenia. Raport został przekazany dnia 27 marca 2015 r. Wójtowi Gminy Dąbrówno w terminie określonym § 3 ust. 9 przywołanego zarządzenia,
- ad. 5) kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Dąbrówno, zgodnie z wymogiem § 1 i 3 zarządzenia nr Or.0050.60.2013 z dnia 30 września 2013 r. Wójta

Gminy Dąbrówno w sprawie zobowiązania kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Dąbrówno do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej oraz do złożenia oświadczeń o stanie kontroli zarządczej, w terminie do dnia 31 stycznia 2015 r. przedłożyli Wójtowi Gminy Dąbrówno oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2014 r. Wpływ oświadczeń został odnotowany w rejestrze kancelaryjnym Urzędu. Na podstawie powyższego Wójt Gminy Dąbrówno uzyskał zapewnienie o stanie kontroli zarządczej za rok 2014, co było zgodne z wymogiem pkt 22 cz. II Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84) .

Ponadto Sekretarz Gminy Dąbrówno sporządziła dnia 30 stycznia 2014 r. sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2014 w Urzędzie Gminy w Dąbrównie, które zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Dąbrówno.

#### 2.4. Audyt wewnętrzny.

Uchwałą Nr XXXI/270/13 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Dąbrówno na 2014 r. zaplanowano dochody budżetu w wysokości 15.245.267,25 zł, przychody budżetu w wysokości 165.374,35 zł, wydatki budżetu w wysokości 15.247.641,60 zł, rozchody budżetu w wysokości 163.000,00 zł. W ww. uchwale budżetowej Gminy Dąbrówno kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów nie przekroczyły wysokość 40.000 tys. zł. W związku z powyższym w Gminie Dąbrówno, na podstawie art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), nie prowadzono audytu wewnętrznego. Stosownie do treści wskazanego przepisu audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.

#### 3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Gmina Dąbrówno obejmowała obszar 164 ha i na dzień 31.12.2014 r. posiadała 4459 mieszkańców.



### 3.1. Jednostki organizacyjne.

Gmina Dąbrówno realizowała w 2014 r. swoje zadania za pomocą niżej wymienionych jednostek organizacyjnych:

#### a) jednostek budżetowych:

- Urzędu Gminy w Dąbrównie,
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrównie,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Dąbrównie,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Marwałdzie,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Elgnowie,
- Publicznego Gimnazjum w Dąbrównie,

#### b) samorządowych zakładów budżetowych:

- Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie. Uchwałą Nr XXXIII/292/14 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 27 marca 2014 r. Zakład został zlikwidowany z dniem 30 czerwca 2014 r.,

#### c) samorządowych osób prawnych:

- Gminnego Ośrodka Kultury w Dąbrównie,
- Gminnej Biblioteki Publicznej w Dąbrównie,
- Gminnego Centrum Kulturalno – Bibliotecznego w Dąbrównie powstałego w wyniku połączenia samorządowych instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Dąbrównie i Gminnej Biblioteki Publicznej w Dąbrównie na podstawie uchwały Nr XXXVII/327/14 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 30 października 2014 r. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego dnia 24 listopada 2014 r. pod poz. 3826.

Wymienione instytucje kultury zostały ujęte w rejestrze instytucji kultury prowadzonym w postaci elektronicznej, zgodnie z przepisami § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189). Dla każdej instytucji kultury utworzono nowe oddzielne księgi rejestrowe poprzez przeniesienie treści aktualnych wpisów zawartych w księgach rejestrowych prowadzonych w formie papierowej dla każdej instytucji kultury i zapisaniu ich w systemie teleinformatycznym Gminy Dąbrówno, zgodnie z § 14 ust. 2 i 3 ww. rozporządzenia.

### 3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

Gmina Dąbrówno przystąpiła do Ostródzkiej Fundacji Rozwoju Przedsiębiorczości „Atut” na podstawie uchwały Nr XXXI/224/01 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 23 kwietnia 2001 r. Zgodnie z ewidencją prowadzoną do konta 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” Gmina Dąbrówno nie posiadała udziałów w ww. fundacji.

### 3.3. Przystąpienie do stowarzyszeń i związków.

Gmina Dąbrówno przystąpiła do następujących związków i stowarzyszeń na podstawie niżej wymienionych uchwał Rady Gminy Dąbrówno:

- Nr XIII/53/95 z dnia 29 kwietnia 1995 r. Gmina przystąpiła do Związku Gmin Regionu Ostródzko – Iławskiego „Czyste Środowisko”,
- Nr XXXV/291/10 z dnia 18 czerwca 2010 r. Gmina przystąpiła do Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania Ziemia Lubawska.

### 3.4. Jednostki pomocnicze.

Zgodnie z zapisem § 2 statutu Gminy Dąbrówno stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały Nr XV/99/08 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 15 lutego 2008 r. Gmina Dąbrówno posiadała 17 jednostek pomocniczych – sołectw. Jednostki pomocnicze działały na podstawie statutów nadanych przez Radę Gminy Dąbrówno uchwałą Nr III/13/14 z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie nadania statutów jednostkom pomocniczym Gminy Dąbrówno – sołectwom.

Rada Gminy Dąbrówno uchwałą Nr III/12/14 z dnia 29 grudnia 2014 r. utworzyła jednostkę pomocniczą – Sołectwo Saminek oraz nadała jej statut. Do dnia zakończenia kontroli nie zaktualizowano statutu Gminy Dąbrówno w zakresie jednostek pomocniczych Gminy Dąbrówno poprzez dodanie do wykazu jednostek pomocniczych Gminy Dąbrówno sołectwa Saminek.

Rada Gminy Dąbrówno uchwałą Nr XXV/223/13 z dnia 26 marca 2013 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie funduszu sołectkiego w budżecie Gminy Dąbrówno na rok 2014.

### 3.5. Kontrole przeprowadzone w jednostce samorządu terytorialnego.

Na podstawie zapisów w książce kontroli Urzędu Gminy w Dąbrównie stwierdzono, że w 2014 r. przeprowadzono w Urzędzie następujące kontrole finansowe:

- a) Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko - Mazurskiego w Olsztynie – raport z czynności kontrolnych nr 14/321/0039/14 z dnia 4.02.2014 r. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013, działanie 321 – „Podstawowe



- usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej”, operacja pn. „Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami do miejscowości Jagodziny,
- b) Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko - Mazurskiego w Olsztynie – raport z czynności kontrolnych nr 14/4.1/413/0093/14 z dnia 16.04.2014 r. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013, działanie 321 – „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej”, operacja pn. „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Dąbrównie – zbiornik osadu”,
- c) Wojewoda Warmińsko – Mazurski – wykorzystanie dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa i wykonanie dochodów budżetu państwa za rok 2013,
- d) Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko - Mazurskiego w Olsztynie – raport z czynności kontrolnych nr 14/4.1/413/0279/14 z dnia 19.11.2014 r. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013, działanie 413 – „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”, operacja pn. „Aktywizacja lokalnej społeczności poprzez kultywowanie lokalnego dziedzictwa oraz wyposażenie świetlicy wiejskiej w Elgnowie”.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

### 1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

#### 1.1. Organizacja obsługi kasowej.

W 2014 roku Urząd Gminy w Dąbrównie nie prowadził obsługi kasy. Obsługę kasową prowadził Bank Spółdzielczy w Olsztynku Oddział w Dąbrównie ul. Kościuszki 12b na podstawie umowy Nr 40/2010 zawartej w dniu 23 grudnia 2010 roku. Nie prowadzono w urządzeniach księgowych jednostki konta syntetycznego 101 - „Kasa” oraz nie prowadzono ewidencji analitycznej do tego konta w postaci raportów kasowych. W związku z powyższym w trakcie niniejszej kontroli kompleksowej nie przeprowadzono w Urzędzie kontroli kasy.

#### 1.2. Druki ścisłego zarachowania.

Kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Dąbrównie przeprowadzono w dniu 29 września 2015 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że zapisy w przedmiocie druków ścisłego zarachowania zawarto w załączniku nr 2 pn. „Gospodarka drukami ścisłego zarachowania” do zarządzenia Nr Or.0153-255/10 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego

i jednostce urzędu gminy, z późn. zm. Gospodarkę drukami prowadzono w Referacie Finansowo – Podatkowym, w którym przechowywane były następujące druki:

a) czeki gotówkowe: od nr 1012127270 do nr 1012127275 – 6 szt.;

b) arkusze spisu z natury od nr 000578 do nr 000581 – 4 szt.;

c) kwitariusz przychodowy „K-103”:

- seria Graf od nr 1654101 do nr 1654200 – 1 bloczek,

- seria Graf od nr 1654201 do nr 1654300 – 1 bloczek,

- seria Graf od nr 1654301 do nr 1654400 – 1 bloczek,

- seria Graf od nr 1654401 do nr 1654500 – 1 bloczek,

- seria Graf od nr 1654501 do nr 1654600 – 1 bloczek,

- seria Graf od nr 1654601 do nr 1654700 – 1 bloczek,

- seria Graf od nr 1654701 do nr 1654800 – 1 bloczek,

- seria Graf od nr 1654801 do nr 1654900 – 1 bloczek,

- seria Graf od nr 1654901 do nr 1655000 – 1 bloczek;

d) KW - kasa wypłaci:

- od nr 00989 do nr 01027 – 1 bloczek,

- od nr 01028 do nr 01066 – 1 bloczek,

- od nr 01067 do nr 01105 – 1 bloczek,

- od nr 01106 do nr 01145 – 1 bloczek;

e) KP - kasa przyjmie:

- od nr 0057401 do nr 0057450,

- od nr 0057501 do nr 0057550,

- od nr 0057451 do nr 0057500,

- od nr 0057551 do nr 0057600,

- od nr 0057601 do nr 0057650,

- od nr 0057651 do nr 0057700,

- od nr 0057701 do nr 0057750.

Stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania ze stanem ewidencyjnym.



### 1.3. Stan rachunków bankowych.

#### 1.3.1. Umowa rachunku bankowego.

Obsługę bankową budżetu Gminy Dąbrówno oraz rachunków podległych jednostek organizacyjnych, tj.: Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrównie, Gminnego Ośrodka Kultury w Dąbrównie, Gminnej Biblioteki Publicznej w Dąbrównie oraz jednostek oświatowych prowadził Bank Spółdzielczy w Olsztynku Oddział w Dąbrównie ul. Kościuszki 12b na podstawie umowy Nr 40/2010 zawartej w dniu 23 grudnia 2010 roku na czas określony, tj. do dnia 23 grudnia 2014 roku. Wyboru banku do obsługi budżetu Gminy Dąbrówno oraz podległych Gminie jednostek budżetowych, dokonano po przeprowadzonym w 2010 roku postępowaniu przetargowym (przetarg nieograniczony). Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 listopada 2010 roku, nr ogłoszenia 388470-2010.

W dniu 24 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Dąbrówno zawarł umowę Nr 3/2014 z Bankiem Spółdzielczym w Olsztynku Oddział w Dąbrównie na prowadzenie obsługi bankowej i kasowej budżetu Gminy Dąbrówno oraz jednostek organizacyjnych na czas określony, tj. do dnia 23 grudnia 2016 roku. Wyboru banku dokonano na podstawie uregulowań zawartych w regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr Or.0050.22.2014 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 17 kwietnia 2014 r.

W dziale III Budżet jednostki samorządu terytorialnego pkt 2.1.8.1. niniejszego protokołu kontroli pn. „Kompleksowa obsługa bankowa Gminy Dąbrówno jej jednostek organizacyjnych” zawarto ustalenia w zakresie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro.

#### 1.3.2. Wykaz rachunków bankowych z uwzględnieniem sald według stanu na dzień 31.12.2014 r.

Na podstawie zawiadomień Banku Spółdzielczego w Olsztynku z siedzibą w Olsztynku o stanie środków na rachunkach bankowych i zapisów ewidencji

księgowej na dzień 31 grudnia 2014 roku stwierdzono następujące stany środków na rachunkach bankowych Gminy Dąbrówno i Urzędu Gminy w Dąbrównie:

Lp.	Nr rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków według zawiadomienia banku	Stan środków wg ewidencji księgowej jednostki	
				Stan środków	Nr konta w ew. księgowej
Rachunki budżetu Gminy Dąbrówno:					
1.	22 8823 0007 6001 0100 1847 0002	Rachunek budżetu	326 801,16	326 801,16	133
2.	92 8823 0007 6001 0100 1847 0003	Rachunek pomocniczy Projekt „Przez indywidualizację uczymy się, rozwijamy i bawimy”	153 955,07	153 955,07	133
3.	05 8823 0007 2001 0100 1847 0003	Projekt UE (GOPS)	0,00	0,00	133
	Razem		480 756,23	480 756,23	
Rachunki Urzędu Gminy w Dąbrównie:					
1.	59 8823 0007 2001 0100 1847 0001	Rachunek bieżący	0,00	0,00	130
2.	04 8823 1017 2002 0100 1847 0013	Projekt „Lepsza przyszłość dla uczniów gimnazjum”	00,00	0,00	130-1-36
3.	74 8823 1017 2002 0100 1847 0014	Projekt „Bądźmy mądrzy już od dziś”	0,00	0,00	130-1-37
4.	32 8823 0007 2001 0100 1847 0002	Fundusz świadczeń socjalnych	7 109,19	7 109,19	135-1
5.	75 88230007 2001 0100 1847 0004	Sumy depozytowe	52 416,42	52 416,42	139-1
6.	48 8823 0007 2001 0100 1847 0005	Dokształcanie młodocianych	16,71	16,71	139-4
	Razem	X	59 542,32	59 542,32	

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono zgodność stanu środków na rachunkach bankowych na podstawie zawiadomień ww. banku z zapisami ewidencji księgowej budżetu i Urzędu Gminy w Dąbrównie, tj. saldami kont: 133, 130, 135 i 139 na dzień 31 grudnia 2014 roku.

W trakcie kontroli ustalono, że dla dochodów i wydatków budżetu Gminy Dąbrówno i Urzędu Gminy w Dąbrównie prowadzono oddzielne rachunki bankowe.

## 2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

### 2.1. Ustalenia ogólne w przedmiocie prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Dąbrówno i Urzędu Gminy w Dąbrównie.

Urząd Gminy w Dąbrównie prowadził księgi rachunkowe dla budżetu Gminy i Urzędu. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrównie, Gminny Ośrodek Kultury w Dąbrównie, Gminna Biblioteka Publiczna w Dąbrównie, Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie oraz jednostki oświatowe obsługę finansowo – księgową prowadziły we własnym zakresie.

W kontrolowanym okresie księgi rachunkowe Gminy i Urzędu Gminy w Dąbrównie prowadzone były techniką komputerową i ręczną.



Techniką komputerową prowadzono księgi rachunkowe z zastosowaniem programu komputerowego pn. „PUMA” autorstwa Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczeniowej „ZETO” Sp. z o. o.

Techniką ręczną jednostka prowadziła ewidencję pozostałych środków trwałych. Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), prowadzone księgi rachunkowe Urzędu Gminy, jak również Gminy (organu) obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzyły:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zastawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

W rachunkowości jednostki stosowano dzienniki częściowe prowadzone dla określonych grup rodzajowych zdarzeń o nazwie:

„DZG - dziennik główny”, „DBM - Bądźmy mądrzy już od dziś”, „DLP - Lepsza przyszłość dla uczniów gimnazjum”.

Zestawienia obrotów i sald na podstawie zapisów kont księgi głównej sporządzano zgodnie z wymogiem art. 18 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Księgi rachunkowe Gminy Dąbrówno i Urzędu zostały wydrukowane na koniec roku obrotowego, jak również treść ksiąg przeniesiono na informatyczny nośnik danych, który zapewnia trwałość zapisu informacji przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania tychże ksiąg, co spełniało wymóg określony w art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

2.1.1. Wykaz oprogramowania komputerowego wykorzystywanego w Referacie Finansowo - Podatkowym Urzędu Gminy w Dąbrównie do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W kontrolowanym okresie do prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Dąbrówno i Urzędu Gminy w Dąbrównie wykorzystywane były następujące programy komputerowe:

a) „PUMA” autorstwa Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczeniowej „ZETO” Sp. z o. o. Olsztyn, w następujących modułach:

- moduł „Finanse i Księgowość FK” - data rozpoczęcia eksploatacji: 2009 rok,
- moduł „Budżet” - zadaniem modułu było wspomaganie urzędu w pracach związanych z budżetem, zarówno na etapie tworzenia jego projektu, jak również z realizacją (po zatwierdzeniu), data rozpoczęcia eksploatacji: 2010 rok,
- moduł „Płace” - zadaniem modułu było m.in. rozliczanie płac pracowników, moduł ten współdziałał z modułem „Kadry”. Data rozpoczęcia eksploatacji: grudzień 2009 rok,
- moduł „Kadry” - celem modułu było wspomaganie prac związanych z ewidencjonowaniem zatrudnionych pracowników, data rozpoczęcia eksploatacji: grudzień 2009 rok,
- moduł „Pojazdy - podatek od środków transportu” - umożliwiał ustalanie i naliczanie podatku od środków transportowych. Służył m.in. do prowadzenia ewidencji podatników - właścicieli pojazdów, rejestracji kart podatkowych pojazdów dla osób fizycznych i prawnych, automatycznego naliczania wysokości należnego podatku, odsetek od podatków nie płaconych w terminie. Data rozpoczęcia eksploatacji: styczeń 2010 rok,
- moduł „Podatki - osoby fizyczne” - służył do naliczania podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego od osób fizycznych. Data rozpoczęcia eksploatacji: 2009 rok,
- moduł „Podatki - osoby prawne” - służył do naliczania podatku dla osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, będących właścicielami lub posiadaczami gruntów, lasów lub nieruchomości. Data rozpoczęcia eksploatacji: 2010 rok,
- moduł „Podatki - słownik” - służył do wprowadzania stawek podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego. Data rozpoczęcia eksploatacji: 2009 rok,
- moduł „Kontrahent” - służył do ewidencji i przeglądu danych osób fizycznych i prawnych w zakresie niezbędnym do naliczania podatków. Data rozpoczęcia eksploatacji: 2009 rok,
- moduł „Zaświadczenia” - służył do wystawiania zaświadczeń o nie zaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości, wystawiania zaświadczeń o wielkości gospodarstwa, rejestracji wydanych zaświadczeń. Data rozpoczęcia eksploatacji: 2009 rok,



- moduł „Symulacje podatkowe” - umożliwiał wykonywanie wyliczenia podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości według stawek, data rozpoczęcia eksploatacji: 2009 rok,
- moduł „Paliwa” - związany z obsługą zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Data rozpoczęcia eksploatacji: 2009 rok,
- moduł „Windykacja” – współdziałał z modułami w zakresie podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych i prawnych. Data rozpoczęcia eksploatacji: 2009 rok,
- moduł „Środki trwałe” - służył do ewidencji środków trwałych, data rozpoczęcia eksploatacji - lipiec 2014 rok,
- moduł „Faktury” - służył do prowadzenia rejestru dokumentów sprzedaży i rejestru dokumentów zakupów. Dane z rejestru służyły do rozliczania podatku VAT od zakupów i sprzedaży. Data rozpoczęcia eksploatacji: lipiec 2014 rok;
- b) „Czynsze” - autorstwa Adama Bryka, służył do ewidencji opłat z tytułu: wieczystego użytkowania, sprzedaży nieruchomości, czynszów dzierżawy za grunty, czynszów mieszkaniowych, czynszów użytkowych, przekształcenia wieczystego użytkowania w prawo własności oraz czynszów za obwody łowieckie. Data rozpoczęcia eksploatacji: 2007 rok;
- c) „System usług komunalnych” - opracowany przez QNetProces Sp. z o. o. służył do obsługi zagadnień związanych z odpłatnościami za pobór wody, ścieków oraz wywozu nieczystości płynnych. Data rozpoczęcia eksploatacji: lipiec 2014 rok;
- d) „e - PEFRON” OffLine, opracowany przez PEFRON DRQ, data rozpoczęcia eksploatacji: grudzień 2003 rok;
- e) „Bestia” - informatyczny system zarządzania budżetami jst, opracowany przez firmę Sputnik Software, data rozpoczęcia eksploatacji: styczeń 2006 rok;
- f) „Płatnik” - przekazany nieodpłatnie przez ZUS, data wprowadzenia do użytku grudzień 2001 rok;
- g) „System Corporate Internet Banking” - udostępniony przez Bank Spółdzielczy w Olsztynku, służył m.in. do sporządzania przelewów, w tym: składek ZUS i podatków dla Urzędu Skarbowego, realizacji poleceń zapłaty. Data rozpoczęcia eksploatacji: 5 stycznia 2012 rok.

Kompletny opis każdego programu, sposobu jego działania oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych zawarty był w instrukcjach dostarczonych przez autorów programów.

## 2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady rachunkowości w Gminie Dąbrówno ustalono zarządzeniem Nr Or.0153-255/10 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego i jednostce urzędu gminy, zmienione niżej wymienionymi zarządzeniami:

- zarządzeniem Nr Or.0050.106.2011 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 30 grudnia 2011 r.,
- zarządzeniem Nr Or.0050.29.2012 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 28 maja 2012 r.,
- zarządzeniem Nr Or.0050.45.2014 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 1 lipca 2014 r.

Wprowadzone do stosowania niniejszymi zarządzeniem zasady rachunkowości określały:

a) zasady (politykę) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego i jednostce urzędu gminy - załącznik nr 1:

- założowy plan kont budżetu Gminy - załącznik nr 1a,
- założowy plan kont Urzędu Gminy - załącznik nr 1b,
- wykaz i opis programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych - załącznik nr 1c,

b) gospodarkę drukami ścisłego zarachowania - załącznik nr 2,

c) instrukcję ewidencji i poboru podatków - załącznik nr 3,

d) instrukcję inwentaryzacyjną - załącznik nr 4.

Wprowadzone do stosowania zasady rachunkowości obejmowały ogólne zasady prowadzenia ksiąg, w tym m. in.: określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych, metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych, techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.

## 2.3. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Dąbrówno.

### 2.3.1. Prawidłowość zapisów w księgach rachunkowych budżetu Gminy Dąbrówno.

W ramach ww. zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont syntetycznych według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Kontrolę powyższego przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych kont:



- 133 - „Rachunek budżetu”,
- 134 - „Kredyty bankowe”,
- 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 260 - „Zobowiązania finansowe”,
- 901 - „Dochody budżetu”,
- 902 - „Wydatki budżetu”,
- 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”.

Doboru próby dokonano metodą celową.

#### 2.3.1.1. Konto 133 - „Rachunek budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	436 453,67	0,00
Obroty (w zł)	17 293 298,07	17 248 995,51
Saldo (w zł)	480 756,23	0,00

W trakcie kontroli stwierdzono, że dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy Dąbrówno prowadzono oddzielne rachunki bankowe.

Saldo Wn konta 133 na dzień 31.12.2014 r. oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu w łącznej kwocie 480 756,23 zł porównano z zawiadomieniem Banku Spółdzielczego w Olsztynku Oddział w Dąbrównie o stanie środków na rachunkach bankowych. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy ewidencją księgową ww. banku a ewidencją księgową budżetu Gminy Dąbrówno.

Następnie na podstawie salda Wn konta 133 na dzień 31.12.2014 r. oraz sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Dąbrówno na koniec 2014 roku stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku budżetu w kwocie zgodnej z zapisami ewidencji księgowej, tj. saldem Wn konta 133 - „Rachunek budżetu”.

2.3.1.1.1. Ponadto na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2014, Konta analityczne z zakresu od 133 do 133” stanowiącego załącznik nr 1 do protokołu kontroli ustalono, że do konta 133 - „Rachunek budżetu” nie prowadzono ewidencji analitycznej, co stanowiło naruszenie zasad określonych w pkt I pn. „Plan kont dla budżetu gminy (konta bilansowe i pozabilansowe) ppkt I.3 pn. „Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami

syntetycznymi dla budżetu Gminy Dąbrówno” zakładowego planu kont budżetu gminy stanowiącego załącznik nr 1a do zarządzenia Nr Or.0153-255/10 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 28 grudnia 2010 r., z późn. zm., zgodnie z którym „ewidencję analityczną prowadzi się dla wszystkich rachunków bankowych otwartych w ramach konta księgowego 133 (w tym: subkonto - niewygasających wydatków, lokat terminowych). Oznaczenie ewidencji analitycznej 133 nazwa konta, 133-n .....

### 2.3.1.2. Konto 134 - „Kredyty bankowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	5 127 900,00
Obroty (w zł)	194 000,00	344 000,00
Saldo (w zł)	0,00	5 277 900,00

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania bilansu otwarcia i bilansu zamknięcia salda konta 134, celem sprawdzenia zgodności stanu zadłużenia z tytułu pozostałych do spłaty kredytów (bilans otwarcia i saldo Ma konta 134 odpowiednio na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2014 r.) z przesłanymi jednostce zawiadomieniami banków kredytujących o zadłużeniu z tytułu kredytów.

Zadłużenie na dzień 1.01.2014 r. z tytułu kredytów według ewidencji analitycznej do konta 134 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rachunek bankowy		Kwota do spłaty w złotych na dzień 1.01.2014 r.	Numer konta (BO strony Ma)
	Bank udzielający kredytu	Nr rachunku transakcyjnego do obsługi kredytu		
1.	BS Olsztynek	02 8823 0007 9001 0000 0013 0001	897 000,00	134-01
2.	BOŚ Oddział Olsztyn	53 1540 1072 1107 5010 0641 0004	238 000,00	134-03
3.	BS Olsztynek	02 8823 0007 9001 0000 0013 0001	110 000,00	134-06
4.	BS Olsztynek	02 8823 0007 9001 0000 0013 0001	195 000,00	134-07
5.	BOŚ Oddział Olsztyn	69 1540 1072 1107 5010 0641 0007	150 000,00	134-08
6.	Bank Millennium O/Olsztyn	67 1160 2202 0000 0001 8718 2341	800 000,00	134-09
7.	PEKAO O/Olsztyn	21 1240 5598 1111 0010 4260 7882	709 100,00	134-10
8.	BS Działdowo	57 8215 0006 9001 0000 0013 0001	2 028 800,00	134-11
	Razem		5 127 900,00	

Zadłużenie na dzień 31.12.2014 r. z tytułu kredytów według ewidencji analitycznej do konta 134 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rachunek bankowy		Kwota do spłaty w złotych na dzień 31.12.2014 r.	Numer konta (strony Ma)
	Bank udzielający kredytu	Nr rachunku transakcyjnego do obsługi kredytu		
1.	BS Olsztynek	02 8823 0007 9001 0000 0013 0001	890 000,00	134-01
2.	BOŚ Oddział Olsztyn	53 1540 1072 1107 5010 0641 0004	233 000,00	134-03
3.	BS Olsztynek	02 8823 0007 9001 0000 0013 0001	344 000,00	134-04



4.	BS Olsztynek	02 8823 0007 9001 0000 0013 0001	105 000,00	134-06
5.	BS Olsztynek	02 8823 0007 9001 0000 0013 0001	189 000,00	134-07
6.	BOŚ Oddział Olsztyn	69 1540 1072 1107 5010 0641 0007	125 000,00	134-08
7.	Bank Millennium O/Olsztyn	67 1160 2202 0000 0001 8718 2341	669 000,00	134-09
8.	PEKAO O/Olsztyn	21 1240 5598 1111 0010 4260 7882	699 100,00	134-10
9.	BS Działdowo	57 8215 0006 9001 0000 0013 0001	2 023 800,00	134-11
	Razem		5 277 900,00	

W wyniku kontroli powyższego zagadnienia stwierdzono zgodność bilansów otwarcia i sald kont analitycznych z zawiadomieniami przesłanymi przez ww. banki o wysokości zadłużenia z tytułu kredytów.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalnego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku stwierdzono, że łączna kwota zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wykazana w sprawozdaniu wyniosła 5 696 100,00 zł. Ustalono, że zobowiązania wobec banków z tytułu kredytów w kwocie 5 277 900,00 zł były ewidencjonowane na koncie 134 - „Kredyty bankowe” - syntetycznie i analitycznie (wyróżnik: 134 - 01, 134 - 03, od 134 – 06 do 134 - 11), natomiast zobowiązania z tytułu pożyczek w kwocie 418 200,00 zł były ewidencjonowane na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe” (wyróżnik: 260 - 07, 260 - 09).

Zestawienie wysokości poszczególnych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wymienionych w powyższym zestawieniu, zaciągnięto na mocy odpowiednich uchwał Rady Gminy Dąbrówno wraz z opiniami zawartymi w uchwałach Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

2.3.1.2.1. Do kontroli przyjęto za pomocą metody doboru prostego losowego kredyt ujęty w poz. 6 zestawienia. Ustaleń dokonano na podstawie niżej wymienionych dokumentów przedłożonych do kontroli:

- uchwały Nr IX/81/11 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 22 września 2011 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Dąbrówno w 2011 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 947 000,00 zł,
- wniosku (pismo znak: FIN.3051.6.2011 z dnia 26 września 2011 r.) podpisanego przez Wójta Gminy Dąbrówno w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu zgodnie z uchwałą Nr IX/81/11 Rady Gminy Dąbrówno w sprawie zaciągnięcia



zobowiązania z dnia 22 września 2011 roku w wysokości 947 000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Dąbrówno w 2011 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,

- uchwały Nr RIO.VIII-0120-630/11 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 13 października 2011 roku, który wydał pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty przez Gminę Dąbrówno kredytu długoterminowego w wysokości 947 000,00 zł,

- umowy nr 2011/91/396/22573460 kredytu obrotowego nieodnawialnego z dnia 21 listopada 2011 roku zawartej pomiędzy Gminą Dąbrówno a Bankiem Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, Warmińsko - Mazurskie Centrum Korporacyjne w Olsztynie z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Dąbrówno w 2011 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Kredytu udzielono w wysokości 947 000,00 zł. Ostateczny termin spłaty kredytu określony w umowie to 20 listopada 2017 r.

2.3.1.2.1.1. Terminowość spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu wymienionego kredytu.

Zgodnie z harmonogramem spłat, zobowiązanie przewidziane do spłaty w roku 2014 w wysokości 30 000,00 zł należało uregulować w terminie 20 listopada 2014 r.

W trakcie kontroli ustalono, że powyższe zobowiązanie zostało uregulowane terminowo, co ustalono na podstawie wyciągów bankowych, tj.:

- rata w wysokości 20 000,00 zł zapłacona w dniu 30.12.2013 r., WB nr 250 z dnia 30.12.2013, poz. ks. 475,

- rata w wysokości 10 000,00 zł zapłacona w dniu 19.11.2014 r., WB nr 218 z dnia 19.11.2014, poz. ks. 396.

2.3.1.2.2. W trakcie kontroli ustalono, że na koncie 134 - „Kredyty bankowe” nie ewidencjonowano operacji związanych z naliczeniem i spłatą rat odsetek od zaciągniętych kredytów, co stanowiło naruszenie zasad ewidencji na wymienionym koncie określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Stosownie do powyższych zasad konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych



na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

2.3.1.2.2.1. Ponadto w pkt I pn. „Plan kont dla budżetu gminy (konta bilansowe i pozabilansowe) ppkt I.2. pn. „Typowe zapisy operacji na kontach” zakładowego planu kont budżetu gminy stanowiącego załącznik nr 1a do zarządzenia Nr Or.0153-255/10 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego i jednostce urzędu gminy, z późn. zm., określającym zasady prowadzenia ewidencji konta 134 zawarto zapis „ (...) Na stronie Ma konta ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie deficytu budżetu. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu pozostałego do spłaty (...)”. Powyższy zapis pozostaje w sprzeczności z wyżej wymienionym rozporządzeniem.

2.3.1.3. Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	0,00
Obroty (w zł)	5 354 903,29	5 354 903,29
Saldo (w zł)	0,00	0,00

Konto 222 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi Gminy Dąbrówno z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi Gminy Dąbrówno z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych, tj. w podziale na konta analityczne: 222-001 Urząd Gminy w Dąbrównie, 222-003 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrównie, 222-004 Publiczna Szkoła Podstawowa w Dąbrównie, 222-005 Publiczna Szkoła Podstawowa w Elgnowie, 222-006 Publiczna Szkoła Podstawowa w Marwałdzie, 222-007 Publiczne Gimnazjum w Dąbrównie.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej uwag nie wniesiono.

#### 2.3.1.4. Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	0,00
Obroty (w zł)	17 027 907,14	17 027 907,14
Saldo (w zł)	0,00	0,00

Konto 223 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi Gminy Dąbrówno z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków, tj. w podziale na konta analityczne: 223-001 Urząd Gminy w Dąbrównie, 223-003 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrównie, 223-004 Publiczna Szkoła Podstawowa w Dąbrównie, 223-005 Publiczna Szkoła Podstawowa w Elgnowie, 223-006 Publiczna Szkoła Podstawowa w Marwałdzie, 223-007 Publiczne Gimnazjum w Dąbrównie.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej uwag nie wniesiono.

#### 2.3.1.5. Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	426 200,00
Obroty (w zł)	8 000,00	0,00
Saldo (w zł)	0,00	418 200,00

Na koncie 260 ewidencjonowano zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych pożyczek przez Gminę Dąbrówno w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie. Wysokość zobowiązań z tytułu pożyczek przedstawiono w poz. 10 i 11 tabeli pn. „Zestawienie wysokości zobowiązań budżetu Gminy Dąbrówno z tytułu kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31.12.2014 r.” stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

Ewidencję analityczną do konta 260 prowadzono komputerowo według źródeł pochodzenia zobowiązań (wyróżniki: 260-07 i 260-09).

W trakcie kontroli ustalono, że na koncie 260 nie ewidencjonowano operacji związanych z naliczeniem i spłatą rat odsetek od zaciągniętych pożyczek, co stanowiło naruszenie zasad ewidencji na wymienionym koncie 260 – „Zobowiązania finansowe” oraz koncie 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” określonych



w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Stosownie do powyższych zasad konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych pożyczek w korespondencji z kontem 260).

2.3.1.5.1. Do kontroli przyjęto pożyczkę ujętą w poz. 11 zestawienia. Doboru próby dokonano metodą losową.

Na koncie 260 ewidencjonowano pożyczkę zaciągniętą w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie na kwotę 819 000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Dąbrówno w 2011 roku.

Ustaleń dokonano na podstawie niżej wymienionych dokumentów przedłożonych do kontroli:

- uchwały Nr IV/20/2011 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 10 lutego 2011 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Dąbrówno w 2011 roku z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa oraz remont stacji uzdatniania wody w Dąbrównie”,
- wniosku (pismo znak: FIN 3051.8.2.2011) z dnia 22 lutego 2011 r. podpisanego przez Wójta Gminy Dąbrówno w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej,

- uchwały Nr RIO.VIII-0120-104/11 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 28 lutego 2011 roku, który wydał pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty przez Gminę Dąbrówno pożyczki długoterminowej w wysokości 819 000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Dąbrówno w 2011 roku,

- umowy pożyczki Nr 00004/11/15022/GW-ZW/P na dofinansowanie zadania pn.: „Rozbudowa oraz remont stacji uzdatniania wody w Dąbrównie” zawartej w dniu 27 kwietnia 2011 r. pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie a Gminą Dąbrówno w wysokości 819 000,00 zł.

2.3.1.5.1.1. Terminowość spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu wymienionej pożyczki.

Zobowiązanie przewidziane do spłaty w roku 2014, zgodnie z harmonogramem wypłat i spłat (aneks nr 3 z dnia 1.09.2014 r.) w wysokości 4 000,00 zł zostało uregulowane terminowo, co ustalono na podstawie wyciągów bankowych, tj.:

- rata w wysokości 1 000,00 zł zapłacona w dniu 19.03.2014 r., WB nr 52, poz. ks. 91,
- rata w wysokości 1 000,00 zł zapłacona w dniu 18.06.2014 r., WB nr 112, poz. ks. 201,
- rata w wysokości 1 000,00 zł zapłacona w dniu 19.09.2014 r., WB nr 177, poz. ks. 318,
- rata w wysokości 1 000,00 zł zapłacona w dniu 19.12.2014 r., WB nr 241, poz. ks. 439.

2.3.1.6. Konto 901 – „Dochody budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	0,00
Obroty (w zł)	16 955 641,03	16 955 641,03
Saldo (w zł)	0,00	0,00

Ustalono, że konto 901 służyło do ewidencji dochodów budżetu Gminy Dąbrówno. Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzono komputerowo w programie „PUMA” autorstwa Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczeniowej „ZETO” Sp. z o. o. Olsztyn, w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Do prowadzenia ewidencji szczegółowej uwag



nie wniesiono.

Następnie porównano obroty Ma konta 901 oznaczające sumę dochodów budżetu Gminy Dąbrówno za 2014 rok z dochodami wykonanymi według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Dąbrówno za rok 2014. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

#### 2.3.1.7. Konto 902 – „Wydatki budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	0,00
Obroty (w zł)	17 027 907,14	17 027 907,14
Saldo (w zł)	0,00	0,00

Konto 902 służyło do ewidencji wydatków budżetu Gminy Dąbrówno. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej. Do prowadzenia ewidencji szczegółowej uwag nie wniesiono.

Następnie porównano obroty Wn konta 902 oznaczające sumę wydatków budżetu Gminy Dąbrówno za 2014 rok z wydatkami wykonanymi według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Dąbrówno za rok 2014. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

#### 2.3.1.8. Konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2014 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	332 078,00
Obroty (w zł)	332 078,00	307 388,00
Saldo (w zł)	0,00	307 388,00

Saldo ww. konta w wysokości 307 388,00 zł oznaczało część oświatową subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2015 r., która została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego w dniu 23.12.2014 r., WB nr 243, poz. ks. 441.

2.3.1.8.1. W trakcie kontroli ustalono, że na koncie 909 nie ewidencjonowano operacji związanych z naliczeniem i spłatą rat odsetek od kredytów i pożyczek, tj. pominięto zapisy:

- Wn 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”/Ma 134 - „Kredyty bankowe” i Wn 909/Ma 260 - „Zobowiązania finansowe”, które to zapisy winny odzwierciedlać naliczenie odsetek od raty odpowiednio kredytu, a następnie pożyczki przypadającej do zapłaty

między okresami rozliczeniowym. Na kontach tych należało ujmować odsetki w wysokości naliczonej od dnia następującego po dniu zapłaty ostatniej raty do dnia 31 grudnia danego roku, uwzględniając marże i stopy procentowe według stawek przypadających na ostatni dzień roku obrotowego. Istotą powyższych zapisów jest „uchwycenie” środków w budżecie według stanu na dzień bilansowy oraz ustalenie czy jednostka posiada odpowiednie zabezpieczenie w środkach zaewidencjonowanych na rachunku bankowym,

- Wn 134/Ma 909 i Wn 260/Ma 909 - zapis oznaczający przeksięgowanie naliczonych odsetek - w dniu ich zapłaty - odpowiednio od kredytów oraz pożyczek .

Powyższe stanowiło naruszenie zasad ewidencji określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), zgodnie z którym konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

2.3.1.8.2. Ponadto w zakładowym planie kont budżetu gminy stanowiącego załącznik nr 1a do zarządzenia Nr Or.0153-255/10 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego i jednostce urzędu gminy, z późn. zm., w pkt I pn. „Plan kont dla budżetu gminy (konta bilansowe i pozabilansowe) w ppkt I.2. pn. „Typowe zapisy operacji na kontach” określającym zasady prowadzenia ewidencji konta 909 zawarto zapis „(...) Na stronie Wn konta ujmuje się przeksięgowanie dochodów w okresie, którego dotyczą, na stronie Ma ujmuje się wpływ tych dochodów (...)”. Powyższy zapis pozostaje w sprzeczności z wyżej wymienionym rozporządzeniem.



## 2.4. Księgi rachunkowe Urzędu Gminy w Dąbrównie.

2.4.1. Kontrolą objęto zgodność na dzień 31.12.2014 r. stanu środków na rachunkach bankowych Urzędu Gminy w Dąbrównie pomiędzy ewidencją księgową jednostki a ewidencją banku.

Porównano stan środków na rachunkach bankowych Urzędu Gminy w Dąbrównie z przesłanymi zawiadomieniami Banku Spółdzielczego w Olsztynku Oddział w Dąbrównie, tj. banku prowadzącego obsługę budżetu.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność środków na rachunkach bankowych pomiędzy ewidencją księgową jednostki, tj. saldem Wn konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki”, saldem Wn konta 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz saldem Wn konta 139 - „Inne rachunki bankowe” a ewidencją księgową banku, co opisano w punkcie 1.3. pn. Stan rachunków bankowych działu II niniejszego protokołu kontroli.

## 2.4.2. Konta zespołu 2 - „Rozrachunki i rozliczenia” Urzędu Gminy w Dąbrównie.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania na dzień 31.12.2014 r. sald kont zespołu 2 Urzędu oraz prawidłowość prowadzenia do tych kont ewidencji analitycznej.

Stan poszczególnych kont rozrachunkowych zespołu 2 według ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Dąbrównie na dzień 31.12.2014 r. przedstawia poniższa tabela:

Konto	Nazwa konta	Bilans otwarcia (BO) (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	28 123,75	2 803 428,67	2 800 496,31	0,00	25 191,39
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	918 275,48	8 344,61	5 877 694,18	5 288 137,79	1 499 487,26	0,00
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	5 292 414,40	5 292 414,40	0,00	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	7 046 454,04	7 046 454,04	0,00	0,00
224	Rozliczenie dotacji udzielonych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00	659 566,00	659 566,00	0,00	0,00
225	Rozrachunki z budżetami	0,00	0,00	1 198 708,50	1 195 458,84	4 299,17	1 049,51
226	Długoterminowe należności budżetowe	11 440,00	0,00	0,00	1.430,00	10 010,00	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	16 220,02	530 743,75	534.634,08	0,00	20 110,35
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	87 300,68	1 470 333,22	1 491 296,23	0,00	108 263,69
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	0,00	38 250,29	38 250,29	0,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	5 269,54	50 412,41	877 851,49	888 186,67	0,00	55 478,05
	Razem	934 985,02	190 401,47	25 795 444,54	25 236 324,65	1 513 796,43	210 092,99

2.4.2.1. Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazywało na dzień 31.12.2014 r. saldo po stronie Ma w kwocie 25 191,39 zł. Do konta 201 prowadzono ewidencję analityczną komputerowo w programie finansowo – księgowym „PUMA” - moduł Finanse i Księgowość FK, w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów (wyróżnik od 201-000001 do 201-000705). Ewidencja szczegółowa do ww. konta prowadzona była również według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Saldo po stronie Ma wykazywały konta analityczne, prowadzone do konta syntetycznego według kontrahentów o numerach: 201 z dalszymi wyróżnikami: 3, 8, 9, 24, 58, 64, 66, 233, 284, 318, 402, 454.

Kontrolę prawidłowości wykazania salda Ma konta 201 syntetycznie i analitycznie przeprowadzono porównując salda ww. kont analitycznych z dowodami źródłowymi będącymi podstawą dokonanych na nich zapisów.

Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług stanowiące saldo Ma konta 201, z wyszczególnieniem m. in.: nazwy kontrahenta, kwoty zobowiązania, zastosowanej klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf wydatku), terminu płatności wynikającego z faktury, daty rozliczenia oraz nr WB, wykazano w poniższej tabeli.

Lp.	Data wystawienia	Wystawca/Treść	Nr faktury VAT	Klasyfikacja	Kwota	Termin zapłaty zobowiązania	Data zapłaty, nr WB
1.	22.12.2014	ENERGA-OPERATOR S.A. – energia elektryczna	6FP11287388/1412/00258	400-40002§ 4260	844,96	7.01.2015	5.01.2015 WB nr 2
2.	31.12.2014	Warmińsko-Mazurska Izba Rolnicza -2% odpisu podatku rolnego	Polecenie księgowania PK Nr 1018	010-01030§ 2850	792,44	31.01.2015	9.01.2015 WB nr 5
3.	30.12.2014	Zakład Obsługi Komunalnej w Ostródzie - woda	FVS 08981/12/14/R	400-40002§ 4260	320,29	13.01.2015	12.01.2015 WB nr 6
4.	29.12.2014	ENERGA-OPERATOR S.A. - energia	6EP11287568/1412/00166	900-90001§ 4260	7 159,49	12.01.2015	12.01.2015 WB nr 6
5.	31.12.2014	Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Jan Nadolski – konserwacja oświetlenia ulicznego	111/14	900-90015§ 4300	1 843,00	7.01.2015	7.01.2015 WB nr 3
6.	31.12.2014	Nestle Waters Polska S.A. – dzierżawa expres barku i pakiet Firma	863490/2014	750-75023§ 4210 750-75023§ 4300	91,39 27,68	14.01.2015	13.01.2015 WB nr 7
7.	29.12.2014	AGRO-PROFIT – wyposażenie świetlicy	843/2014	921-92195 § 4210	293,26	19.01.2015	16.01.2015 WB nr 10
8.	2.01.2015	ENERGA-OPERATOR SA -	6GP11505114/1412/00048	754-75412§ 4260 90015§ 4260	237,67 282,92	19.01.2015	16.01.2015 WB nr 10



		energia					
9.	5.01.2015	NOVA TELECOM Sp. o. o. – abonament i rozmowy stacjonarne	2015/01/563348/1863	750-75023§ 4370	331,61	19.01.2015	16.01.2015 WB nr 10
10.	14.01.2015	Bank Pekao – odsetki od kredytu za m-c grudzień	Pismo (bez nr) z dnia 14.01.2015 r.	757-75702§ 8110	1 755,60	21.01.2015	16.01.2015 WB nr 10
11.	2.01.2015	Bank Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Olsztynie – odsetki od kredytu	Informacja z dnia 2.01.2015 r.	757-75702§ 8110	314,25	20.01.2015	19.01.2015 WB nr 11
12.	2.01.2015	Bank Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Olsztynie – odsetki od kredytu	Informacja z dnia 2.01.2015 r.	757-75702§ 8110	602,58	20.01.2015	19.01.2015 WB nr 11
13.	31.12.2014	Poczta Polska Centrum Obsługi Finansowej Dział Rozliczeń Usług Pocztowych w Katowicach – przesyłki pocztowe	FV- 16114/G0400/09/SFA/P/1 2/14	750-75023§ 4300 400-40002§ 4300	4 000,00 1 062,15	21.01.2015	20.01.2015 WB nr 12
14.	8.01.2015	ENERGA-OPERATOR - energia	6EP11287388/1501/00260	400-40002§ 4260	732,14	22.01.2015	21.01.2015 WB nr 13
15.	31.12.2014	Obsługa i Naprawa Pojazdów Mechanicznych Mariusz Oman-odśnieżanie	52/2014	600-60016§ 4300	168,40	21.01.2015	21.01.2015 WB nr 13
16.	7.01.2015	ENERGA-OPERATOR - energia	6AP11287388/1412/00259	900-90001§ 4260	993,48	28.01.2015	27.01.2015 WB nr 17
17.	8.01.2015	Naczelnik Urzędu Skarbowego w Działdowie – opłata komornicza	zawiadomienie Nr EA/721-69/14/5 o wysokości zwrotu opłaty komorniczej z tytułu dokonania czynności egzekucyjnych	750-75023§ 4430	9,87	10.02.2015	30.01.2015 WB nr 20
18.	7.01.2015	ENERGA-OPERATOR-energia	6AP11724584/1412/00006	900-90001§ 4260	3 328,21	28.01.2015	27.01.2015 WB nr 17
Razem					25 191,39	x	x

W trakcie kontroli stwierdzono, że wszystkie zobowiązania na łączną kwotę 25 191,39 zł, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) zostały uregulowane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2.4.2.1.1. Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że zwrot opłaty komorniczej, której Urząd Gminy w Dąbrównie dokonał na rzecz organu egzekucyjnego, tj. Urzędu Skarbowego w Działdowie (zawiadomienie Nr EA/721-69/14/5), zaewidencjonowano w księgach Urzędu na koncie 201, co stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” określonych załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami

Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), zgodnie z którym konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

2.4.2.2. Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywało według ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2014 r. salda po stronie Wn w kwocie 1 499 487,26 zł, po stronie Ma 0,00 zł.

Kontrolowana jednostka do konta 221 prowadziła ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej w programie komputerowym „PUMA” - system „Finanse i księgowość”, ewidencję analityczną według dłużników (ewidencja podatkowa) oraz dodatkowo ewidencję analityczną w podziale m. in. na: 221-01 „Należności z tyt. doch. budżetowych - General Żwir Gardyny”, 221-02-1 „Należności z tyt. doch. budżetowych - woda - należności”, 221-02-2 „Należności z tyt. doch. budżetowych - woda - nadpłaty”, 221-03-1 „Należności z tyt. doch. budżetowych- ścieki- należności”, 221-03-2 „Należności z tyt. doch. budżetowych- ścieki- nadpłaty”, 221-04-1 „Należności z tyt. doch. budżetowych- czynsze- należności”, 221-04-2 „Należności z tyt. doch. budżetowych-czynsze-nadpłaty.

W wyniku porównania, według stanu na dzień 31.12.2014 r., sald konta 221 Urzędu Gminy w Dąbrównie ewidencji szczegółowej prowadzonej w podziałkach klasyfikacji budżetowej z saldami kont syntetycznych stwierdzono różnice przedstawione w poniższej tabeli:





Lp.	Treść	Saldo	
		Wn	Ma
1.	salda konta 221 wg ewidencji syntetycznej	1 499 487,26	0,00
2.	salda konta 221 wg ewidencji szczegółowej prowadzonej w podziałkach klasyfikacji budżetowej	1 499 489,26	2,00
Różnica		2,00	2,00

Ustalono, że konto 221 analitycznie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wykazywało salda: po stronie Wn 1 499 489,26 zł, po stronie Ma 2,00 zł natomiast syntetycznie konto 221 wykazano po stronie Wn 1 499 487,26 zł.

Konto 221 analitycznie według dłużników wykazywało salda: po stronie Wn 1 517 304,06 zł, po stronie Ma 17 816,80 zł.

Niezgodność sald kont analitycznych z syntetycznym stanowiło naruszenie:

- art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z treścią którego konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,

- zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 221 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), zgodnie z którymi konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.



Powyższa nieprawidłowość była opisana w protokole kontroli przeprowadzonej w dniach od 22 lutego do 28 marca 2012 roku przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie. Ponadto zostało wydane zalecenie pokontrolne nr 1 w wystąpieniu RIO.II.600-20/2012 z dnia 21 maja 2012 roku wydanym przez Z-cę Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie dotyczące wyeliminowania ww. nieprawidłowości. Do dnia niniejszej kontroli nie wykonano powyższego zalecenia pokontrolnego.

#### 2.4.2.2.1. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na koncie 221.

Na podstawie zapisów ewidencji analitycznej subkonta dochodów 130-2 - „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej – wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2014, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130” stwierdzono, że wykonane dochody budżetowe na dzień 31.12.2014 r. wyniosły 5 292 414,40 zł, co było zgodne z rocznym sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: 31.12.2014 r. (kolumna 7).

Zapisy ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji budżetowej na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (obroty narastająco - strona Ma) porównano z zapisami ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji budżetowej na koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostki” (obroty narastająco - strona Wn), celem zweryfikowania, czy wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych zostały zaewidencjonowane zgodnie z zasadami ewidencji operacji gospodarczych na koncie 221 oraz koncie 130, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Stosownie do powyższych zasad na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.



Przyjęte do kontroli w sposób losowy wykonane dochody zaewidencjonowane na ww. kontach według podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawiono w poniższej tabeli:

Dział	Rozdział	§	Konto 130	Konto 221	Różnica
020	02001	0750	6 790,23	6 790,23	0,00
400	40002	0830	251 436,37	251 436,37	0,00
400	40002	0920	1 372,79	1 372,79	0,00
700	70005	0830	9 519,68	10 815,60	1 295,92
700	70005	0870	1 505,18	1 599,89	94,71
750	75023	0960	24 000,00	24 000,00	0,00
756	75615	0340	11 953,00	11 953,00	0,00
756	75616	0910	11 526,91	11 526,91	0,00
756	75619	0460	438 991,66	438 991,66	0,00
756	75618	0410	20 191,00	20 213,00	22,00
900	90001	0830	208 217,51	208 201,51	16,00
900	90019	0830	0,00	16,00	16,00
900	90095	0830	179,92	184,22	4,30

W wyniku porównania ustalono, że:

a) różnica wykonanych dochodów pomiędzy kontem 130 a kontem 221 w dziale 700 rozdział 70005 § 0830 i § 0870 oraz w dziale 900 rozdział 90095 § 0830 w łącznej wysokości 1 394,93 zł dotyczyła zaewidencjonowanego podatku VAT od towarów i usług na koncie 221 w podziałce klasyfikacji budżetowej. Z ustnych wyjaśnień złożonych przez inspektora ds. dochodów o inicjałach J.Ż wynika, że „na koncie 221 księgowano podatek VAT w podziałce klasyfikacji budżetowej”.

Ewidencjonowanie podatku VAT od towarów i usług w podziałce klasyfikacji budżetowej na koncie 221 stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Stosownie do ww. przepisów konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach,

b) różnica wykonanych dochodów pomiędzy kontem 130 a kontem 221 w:

- dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0410 „Wpływy z opłaty skarbowej” w wysokości 22,00 zł dotyczyła dokonanego zwrotu opłaty skarbowej. Z ustnych wyjaśnień złożonych przez inspektora ds. dochodów o inicjałach J. Ż. wynika, że „mylnie dokonano wyksięgowania zwrotu opłaty skarbowej z konta 221, zamiast wyksięgować z konta 221 w dziale 756 rozdziale 75618 § 0410 wyksięgowano z konta 221 w dziale 756 rozdział 75601§ 0350”,

- dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” § 0830 „Wpływy z usług” w wysokości 16,00 zł. Z ustnych wyjaśnień złożonych przez inspektora o inicjałach J. Ż. wynika, że „kwota 16,00 zł dotycząca wpływu z usługi za korzystanie z szaletu została mylnie zaksięgowana na koncie 221 w dziale 900 rozdziale 90019 § 0830, a winna być zaksięgowana na koncie 221 w dziale 900 rozdział 90001 § 0830”.

Wobec powyższego niewłaściwe sklasyfikowanie ww. dochodów stanowiło naruszenie załącznika nr 2 pn. „Klasyfikacja rozdziałów” i 3 pn. „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm., od dnia 6 sierpnia 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).



#### 2.4.2.3. Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”.

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami” wykazywało na dzień 31.12.2014 r. salda: po stronie Wn 4 299,17 zł , po stronie Ma 1 049,51 zł. Na ww. salda złożyły się:

Analityka konta	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Termin płatności	Data zapłaty
225-1	Urząd Skarbowy	Podatek VAT od towarów i usług.	4 299,17	1 049,51	25.01.2015	
Razem			4 299,17	1 049,51		

Saldo po stronie Wn w wysokości 4 299,17 zł oznaczało należności od Urzędu Skarbowego z tytułu naliczonego podatku VAT związanego ze sprzedażą opodatkowaną na podstawie otrzymanych faktur, saldo po stronie Ma w wysokości 1 049,51 zł oznaczało zobowiązanie z tytułu należnego podatku VAT wobec Urzędu Skarbowego.

Ustalono, że w deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 w części E. „Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu (w zł)” wykazano nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym (poz. 50.) w wysokości 3 250,00 zł.

Powyższa kwota nadwyżki została przeniesiona na następny okres rozliczeniowy.

Ewidencję analityczną do konta 225 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonano rozliczenia, tj. m.in. w podziale na: 225-1 „Rozrachunki z budżetami - VAT”, 225-1-01 „Rozrachunki z budżetami - VAT - woda”, 225-1-02 „Rozrachunki z budżetami - VAT- ścieki”, 225-1-03 „Rozrachunki z budżetami - VAT- opłaty komunalne”, 225-2 „Rozrachunki z budżetami - Dowody osobiste”, 225-3 „Rozrachunki z budżetami - pod.doch.od osób fiz. odsetki”, 225-4 „Rozrachunki z budżetami - Wywóz nieczystości stały”, 225-5 „Rozrachunki z budżetami - podatek od nieruchomości”, 225-6 „Rozrachunki z budżetami - Podatek rolny”, 225-7 „Rozrachunki z budżetami - podatek leśny”, 225-8 „Rozrachunki z budżetami - Podatek transportowy”.

Ewidencja analityczna zgodna była z ewidencją syntetyczną.

#### 2.4.2.4. Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”.

Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe” wykazywało na dzień 31.12.2014 r. saldo po stronie Wn w wysokości 10 010,00 zł. Na ww. saldo złożyły się:

L.p.	Imię i nazwisko (inicjały)	Tytuł	Kwota	Ostateczny termin zapłaty
1.	R.K.	Przekształcenie wieczystego użytkowania gruntu	6 650,00	31.03.2021r.
2.	P.S.	Przekształcenie wieczystego użytkowania gruntu	3 360,00	31.03.2021r.
	Razem	X	10 010,00	X

Saldo Wn konta 226 w wysokości 10 010,00 zł oznaczało należności długoterminowe z tytułu przekształcenia wieczystego użytkowania gruntu.

Ewidencję analityczną do konta 226 prowadzono ręcznie w postaci imiennych kartotek, w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych należności budżetowych, a także komputerowo z podziałem na poszczególne tytuły należności długoterminowych według podziałek planu finansowego. Ewidencja analityczna zgodna była z ewidencją syntetyczną.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 2.4.2.5. Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” wykazywało na dzień 31.12.2014 r. saldo po stronie Ma w wysokości 20 110,35 zł. Na ww. saldo złożyły się:

Analityka konta	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Termin płatności	Data zapłaty
229-01	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	Składka ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego	0,00	18 610,44	5.02.2015 r.	4.02.2015 r.
229-03	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	Składka ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego – Fundusz Pracy	0,00	1 499,91	5.02.2015 r.	4.02.2015 r.
RAZEM:			0,00	20 110,35	X	X

Konto 229 wykazywało saldo Ma w kwocie 20 110,35 zł, które oznaczało zobowiązania niewymagalne wobec ZUS wynikające z dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok naliczonego dowodem polecenia księgowania PK nr 1026 z dnia 31.12.2014 r., poz. ks. 783. Składki ZUS z tytułu ubezpieczenia społecznego i Funduszu Pracy zapłacono dnia 4.02.2015 r., WB nr 24, poz. ks. 75.

W dziale III Budżet jednostki samorządu terytorialnego pkt 2.1.1.4. niniejszego protokołu kontroli pn. Rozliczenia z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zawarto ustalenia w zakresie terminowości dokonywania wpłat do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.



W trakcie kontroli ustalono, że do konta 229 prowadzono ewidencję analityczną w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywano rozliczenia, tj. w podziale na:

- 229-01 „Pozostałe rozrach. publicznoprawne-51 - Składki ubezpieczeniowe”,
- 229-02 „Pozostałe rozrach. publicznoprawne-52 - Składki zdrowotne”,
- 229-03 „Pozostałe rozrach. publicznoprawne-53 - Fundusz Pracy”.

Ewidencja analityczna zgodna była z ewidencją syntetyczną. Do prowadzenia ewidencji analitycznej uwag nie wniesiono.

#### 2.4.2.6. Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykazywało na dzień 31.12.2014 r. saldo po stronie Ma w wysokości 108 263,69 zł. Na ww. saldo złożyły się:

L.p.	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Termin płatności	Data zapłaty
1.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 rok.	0,00	73 377,67 2 058,23 9 5770,00 23 250,79	31.03.2015 r. 31.03.2015 r. 20.04.2015 r. 5.04.2015 r.	26.01.2015 r. 27.01.2015 r. 19.02.2015 r. 4.02.2015 r.
Razem:		0,00	108 263,69	X	X

Konto 231 wykazywało na dzień 31.12.2014 r. saldo zobowiązań po stronie Ma w wysokości 108 263,69 zł, które oznaczało zobowiązania niewymagalne tytułem naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok, zaewidencjonowanego dowodem polecenia księgowania PK nr 1026 z dnia 31.12.2014 r., poz. ks. 783, zgodnie z listami płac z dnia 26.01.2015 r. i 27.01.2015 r. w łącznej wysokości 108 263,69 zł. Powyższą kwotę porównano z listami płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok o numerach: 20/2015-01, 21/2015-01, 22/2015-01, 23/2015-01, 24/2015-01, 25/2015-01, 26/2015-01, 29, 30a. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Do konta 231 prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Na saldo Ma w kwocie 108 263,69 zł składało się:

- naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 rok netto w kwocie 75 435,90 zł, które zostało wypłacone w dniu 26.01.2015 r., WB nr 16, poz. ks. 40 (w kwocie 73 377,67 zł) i w dniu 27.01.2015 r., WB nr 17, poz. ks. 45 (w kwocie 2 058,23 zł),
- naliczone składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok w kwocie 23 250,79 zł (rozliczono w dniu 4.02.2015, WB nr 24, poz. ks. 75),

- naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok w kwocie 9 577,00 zł (rozliczono w dniu 19.02.2015 r., WB nr 35, poz. ks. 100).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 2.4.2.7. Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Konto wykazywało bilans otwarcia i bilans zamknięcia roku 2014 w wysokości 0 zł.

Obroty konta za 2014 rok wynosiły po stronach Wn i Ma 38 250,29 zł.

W roku 2014 na koncie 234 ewidencjonowano udzielane pracownikom i rozliczane zaliczki.

Ustalono, że na koncie 234 nie ewidencjonowano zobowiązań wobec pracowników Urzędu Gminy w Dąbrównie z tytułu używania przez pracowników samochodów prywatnych do celów służbowych.

Do kontroli, metodą losową przyjęto niżej wymienione polecenia wyjazdów służbowych, tj.:

- nr 81/2014 z dnia 2.04.2014 r. w wysokości 100,30 zł, przedłożone przez pracownika do zapłaty w dniu 3.04.2014 r. Płatność nastąpiła przelewem w dniu 9 kwietnia 2014 r., WB nr 69 z dnia 9.04.2014 r.,

- nr 86/2014 z dnia 4.04.2014 r. w wysokości 58,51 zł, przedłożone przez pracownika do zapłaty w dniu 7.04.2014 r. Płatność nastąpiła przelewem w dniu 9 kwietnia 2014 r., WB nr 69 z dnia 9.04.2014 r.,

- nr 289/2014 z dnia 4.11.2014 r. w wysokości 30,10 zł, przedłożone przez pracownika do zapłaty w dniu 7.11.2014 r. Płatność nastąpiła przelewem w dniu 14 listopada 2014 r., WB nr 223 z dnia 14.11.2014 r.

W toku czynności kontroli ustalono następujące nieprawidłowości:

a) wyżej wymienione polecenia wyjazdów służbowych zostały zaewidencjonowane w księgach Urzędu pod datą dokonania ich zapłaty zapisem Wn 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe” /Ma 130 - „Rachunek bieżący jednostki” z pominięciem konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Powyższe stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” określonych załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek



budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), zgodnie z którymi konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę;
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;
- 3) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- 4) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;
- 5) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki;
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;
- 3) wpływy należności od pracowników.

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.

b) wyżej wymienione polecenia wyjazdów służbowych – delegacje, stanowiące zobowiązania wobec pracowników zostały ujęte w księgach rachunkowych Urzędu pod datą dokonania ich zapłaty przelewem, a nie pod datą wystąpienia zdarzenia gospodarczego.

Powyższy sposób księgowania w rachunkowości Urzędu ww. zobowiązań narusza zasady chronologicznego ujęcia zdarzeń w dzienniku i na kontach księgi głównej, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym. Obowiązek przestrzegania chronologicznego ujęcia zdarzeń w dzienniku i na kontach księgi głównej wynika z przepisów art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013 poz. 330 z późn. zm.).

#### 2.4.2.8. Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”.

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki” wykazywało na dzień 31.12.2014 r. saldo po stronie Ma w kwocie 55 478,05 zł. Na ww. saldo złożyły się zobowiązania jednostki, które przedstawiono w poniższym zestawieniu

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Uwagi
1.	Obsługa i naprawa pojazdów mechanicznych Mariusz Oman Samin 23, 14-120 Dąbrówno	Należność wobec ZUS z tytułu zadłużenia Pana Mariusz Oman	0,00	2 639,60	
2.	Bank Spółdzielczy w Olsztynku	Odsetki od środków na rachunku depozytów	0,00	2 469,03	
3.	W.M.	Wadium na zakup działki	0,00	10 000,00	
4.	Zakład Ogólno-Budowlany Buczkowski Gierwałd 42/2 14-107 Gierwałd – kompleks sportowo-rekreacyjny	Zabezpieczenie należytego wykonania	0,00	18 850,49	
5.	Zakład Ogólno-Budowlany Buczkowski Gierwałd 42/2 14-107 Gierwałd - parking	Zabezpieczenie należytego wykonania	0,00	3 861,00	
6.	Zakład Ogólno-Budowlany Buczkowski Gierwałd 42/2 14-107 Gierwałd – bieżnia i 2 boiska	Zabezpieczenie należytego wykonania	0,00	16 228,74	
7.	Gminny Ośrodek Kultury ul. Ogrodowa 5 14-120 Dąbrówno	Przekazanie środków ze zlikwidowanej jednostki	0,00	955,82	
8.	Gminna Biblioteka Publiczna ul. Ogrodowa 2 14-120 Dąbrówno	Przekazanie środków ze zlikwidowanej jednostki	0,00	51,34	
8.	Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Olsztynie Ul. B. Głowackiego 6 10-448 Olsztyn	Odszkodowanie za niedostarczenie lokali socjalnych za miesiące: listopad (202,66 zł) i grudzień (202,66 zł) 2014 rok.	0,00	405,32	
9.	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	Odsetki od środków – Fundusz Pracy Młodociani	0,00	16,71	
Razem			0,00	55 478,05	

Konto 240 służyło do ewidencji krajowych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 - 234.

Do konta 240 prowadzono komputerowo ewidencję analityczną w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Ewidencja analityczna zgodna była z ewidencją syntetyczną.

Saldo Ma konta 240 przedstawiało zobowiązania w łącznej kwocie 55 478,05 zł, w tym:

- 1) 38 940,23 zł – zabezpieczenia należytego wykonania umów,
- 2) 10 000,00 zł – wadium,
- 3) 1 007,16 zł – środki przekazane od samorządowych instytucji kultury, tj.: Gminnego Ośrodka Kultury w Dąbrównie i Gminnej Biblioteki Publicznej w Dąbrównie, które uchwałą Nr XXXVII/327/14 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 30 października 2014 roku zostały połączone i w wyniku połączenia z dniem



1 stycznia 2015 roku utworzono samorządową instytucję kultury pod nazwą Gminne Centrum Kulturalno - Biblioteczne w Dąbrównie.

W dniu 31 grudnia 2014 roku ww. samorządowe instytucje kultury na podstawie „porozumienia trójstronnego” zawartego w dniu 22 grudnia 2014 roku pozostałe na dzień 31.12.2014 r. na ich kontach środki pieniężne w łącznej wysokości 1 007,16 zł przekazały na konto pozabudżetowe Urzędu Gminy w Dąbrównie, WB nr 41 z dnia 31.12.2014 r. Gmina Dąbrówno, zgodnie z zapisem § 2 ww. porozumienia, zwróciła środki w wysokości 1 007,16 zł na konto nowo utworzonego Gminnego Centrum Kulturalno – Bibliotecznego w dniu 19 stycznia 2015 r., WB nr 1 z dnia 19.01.2015 r.

4) 2 469,03 zł - odsetki od rachunku sum depozytowych,

5) 2 639,60 zł - zobowiązanie wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dotyczące zajęcia należności Pana Omana Mariusza za wykonaną usługę, tj. zimowe utrzymanie dróg gminnych (faktura nr 52/2014 z dnia 31.12.2014 r.). Powyższa należność została objęta postępowaniem egzekucyjnym prowadzonym przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych i na podstawie otrzymanego z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Elblągu Inspektorat w Ostródzie pisma nr 520400/71/2014-RED/SB z dnia 8.12.2014 r. oraz zawiadomień o zajęciu innej wierzytelności pieniężnej nr WP 1/2014 i WP 2/2014 z dnia 15.12.2014 r. Urząd Gminy w Dąbrównie zobowiązany był przekazać do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych ww. należności. Środki w wysokości 2 639,60 zł zostały przekazane do ZUS w dniu 21.01.2015 r., WB nr 13.

6) 405,32 zł - odszkodowanie za miesiąc listopad i grudzień 2014 rok należne Agencji Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Olsztynie Gospodarstwo Skarbu Państwa w Ostródzie z/s w Grabienie za niedostarczenie przez Gminę lokali socjalnych. Zgodnie z treścią art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 150 z późn. zm.) jeżeli gmina nie dostarczyła lokalu socjalnego osobie uprawnionej do niego z mocy wyroku, właścicielowi przysługuje roszczenie odszkodowawcze do gminy, na podstawie art. 417 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r. poz. 121 z późn. zm.). W związku z powyższym na podstawie porozumienia zawartego w dniu 15 czerwca 2011 roku pomiędzy Gminą Dąbrówno a Agencją Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy Olsztynie Gospodarstwo Skarbu Państwa w Ostródzie z/s w Grabienie oraz pisma



nr OL.SFKiW.4290.N.6.1.2014.AG z dnia 20.05.2014 r. Gmina Dąbrówno zobowiązana była przekazywać Agencji ww. odszkodowanie w wysokości 202,66 zł miesięcznie z dołu w terminie do 10-ego następnego miesiąca.

Odszkodowanie za miesiące listopad i grudzień w łącznej wysokości 405,32 zł zostało przekazane w dniu 5 stycznia 2015 r., WB nr 2 z dnia 5.01.2015 r., poz. ks. 8. Przekazanie odszkodowania za miesiąc listopad w terminie niezgodnym z zapisami porozumienia stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

7) 16,71 zł - odsetki od rachunku na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

Saldo konta 240 w kwocie 55 478,05 zł porównano z saldem Wn konta 139 - „Inne rachunki bankowe”, tj. 52 433,13 zł, odzwierciedlającym stan środków pieniężnych na rachunku sum depozytowych. W wyniku porównań ustalono, że różnica w wysokości 3 044,92 zł dotyczyła zobowiązania wobec ZUS z tytułu należności Pana Omana Mariusza objętych postępowaniem egzekucyjnym, które Gmina zobowiązana była przekazać do ZUS (2 639,60 zł) oraz odszkodowania dla Agencji Nieruchomości Rolnych za niedostarczenie lokali socjalnych (405,32 zł).

2.4.2.8.1. Ponadto na podstawie zapisów ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Dąbrównie ustalono, że odszkodowanie za niedostarczenie lokali socjalnych płacone przez Gminę w 2014 roku za miesiące: styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik zaewidencjonowane zostało w księgach Urzędu zapisem Wn 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe” /Ma 130 - „Rachunek bieżący jednostki” z pominięciem konta 240 - „Pozostałe rozrachunki”. Powyższe stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki”, określonych załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), zgodnie z którym konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją



na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko - i długoterminowych należności funduszy celowych. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Ponadto naruszono w powyższym zakresie art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), który stanowi, że księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowo, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

### 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

#### 3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

##### 3.1.1. Terminowość i kompletność złożonych sprawozdań zbiorczych według stanu na dzień 31.12.2014 r. przez Wójta Gminy Dąbrówno.

Na podstawie przedłożonych do kontroli zbiorczych sprawozdań budżetowych za 2014 rok ustalono, że stosownie do postanowień art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) i § 4 pkt 3 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) Wójt Gminy Dąbrówno sporządził wszystkie wymagane wyżej wymienionymi przepisami sprawozdania.

Do terminowości sporządzenia i przekazania sprawozdań uwag nie wniesiono.

##### 3.1.1.1. Terminowość złożonych sprawozdań jednostkowych według stanu na dzień 31.12.2014 r.

Kontrolą objęto sprawozdania roczne Rb-27S i Rb-28S złożone przez podległe Gminie Dąbrówno jednostki budżetowe, tj.: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrównie, Publiczną Szkołę Podstawową w Marwałdzie, Publiczną Szkołę Podstawową im. Jarosława Iwaszkiewicza w Dąbrównie, Publiczną Szkołę Podstawową im. Ignacego Krasickiego w Elgnowie, Publiczne Gimnazjum im. Janusza Korczaka w Dąbrównie.



Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań budżetowych w zakresie wykonanych dochodów, tj. sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2014 oraz w zakresie wykonanych wydatków, tj. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2014 rok, ustalono, że kierownicy wszystkich ww. jednostek podległych jednostce samorządu terytorialnego terminowo sporządzili i złożyli sprawozdania, wymagane § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119).

Do terminowości sporządzenia oraz przekazania sprawozdań uwag nie wniesiono.

3.1.1.2. Terminowość sporządzenia i przekazania sprawozdań Rb-27ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2014 roku przez podległe Gminie Dąbrówno jednostki budżetowe bezpośrednio realizujące zadania, tj.: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrównie oraz Urząd Gminy w Dąbrównie. Do terminowości sporządzenia oraz przekazania sprawozdań uwag nie wniesiono.

3.1.2. Prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniach budżetowych „zbiorczych” Gminy Dąbrówno w kwotach zgodnych z ewidencją księgową.

3.1.2.1. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Dąbrówno za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014.

3.1.2.1.1. Kontrolą objęto wykazanie w ww. sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S dochodów wykonanych w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Gminy Dąbrówno, tj. z danymi wynikającymi z zapisów konta 901 - „Dochody budżetu” w kwocie 16 955 641,03 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wydruku z programu finansowo - księgowego „PUMA” pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2014, konta syntetyczne z zakresu od 901 do 901” oraz wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2014, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 901 do 901”.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w ww. zakresie stwierdzono, że w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S w kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazano dochody w kwotach zgodnych z zapisami ewidencji księgowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2.1.2. Kontrolę przeprowadzono poprzez porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych



Gminy Dąbrówno za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 w kolumnie 8 sprawozdania „Dochody otrzymane” z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S kol. 8 przez jednostki podległe Gminie Dąbrówno, tj.: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrównie, Publiczną Szkołę Podstawową im. Jarosława Iwaszkiewicza w Dąbrównie, Publiczną Szkołę Podstawową w Marwałdzie, Publiczną Szkołę Podstawową im. Ignacego Krasickiego w Elgnowie, Publiczne Gimnazjum im. Janusza Korczaka w Dąbrównie.

W wyniku porównań stwierdzono zgodność kwot.

3.1.2.2. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Dąbrówno za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014.

3.1.2.2.1. Kontrolą objęto wykazanie wykonanych ww. sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S wydatków wykonanych w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Gminy Dąbrówno, tj. z danymi wynikającymi z zapisów konta 902 - „Wydatki budżetu” w kwocie 17 027 907,14 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wydruku z programu finansowo - księgowego „PUMA” pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2014, konta syntetyczne z zakresu od 902 do 902” oraz wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2014, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 902 do 902”.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w ww. zakresie stwierdzono, że w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S w kolumnie 6 „Wydatki wykonane” wykazano wydatki w kwotach zgodnych z zapisami ewidencji księgowej.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.1.2.2.2. Kontrolę przeprowadzono poprzez porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Dąbrówno za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 w kolumnie 7 sprawozdania „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego - ogółem” z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28S kol. 7 przez jednostki podległe Gminie Dąbrówno, tj.: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrównie, Publiczną Szkołę Podstawową im. Jarosława Iwaszkiewicza w Dąbrównie, Publiczną Szkołę Podstawową w Marwałdzie, Publiczną Szkołę Podstawową im. Ignacego Krasickiego w Elgnowie, Publiczne Gimnazjum im. Janusza Korczaka w Dąbrównie.

W wyniku porównań stwierdzono zgodność kwot.

3.1.2.3. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Dąbrówno za 2014 rok. Kontroli poddano prawidłowość wykazania w sprawozdaniu kwot wykonanych dochodów i wydatków oraz wykonanych przychodów i rozchodów według stanu na dzień 31.12.2014 r.

Wykazane w sprawozdaniu kwoty wykonanych dochodów w wysokości 16 955 641,03 zł i wydatków w wysokości 17 027 907,14 zł, były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S, a także zgodne z ewidencją księgową dochodów i wydatków, tj. obrotami Ma konta 901 - „Dochody budżetu”, obrotami Wn konta 902 - „Wydatki budżetu”.

W pozycji przychodów wykazano kwotę 478 402,61 zł, na którą składały się:

a) kredyty i pożyczki w wysokości 344 000,00 zł, w tym:

- zaciągnięte kredyty, zgodnie z obrotami rocznymi 2014 r. strony Ma konta 134 - „Kredyty bankowe”, w kwocie 344 000,00 zł,
- zaciągnięte pożyczki, zgodnie z obrotami rocznymi 2014 r. strony Ma konta 260 - „Zobowiązania finansowe”, w kwocie 0,00 zł,

b) wolne środki w wysokości 134 402,61 zł.

W pozycji rozchodów wykazano kwotę 202 000,00 zł, w tym:

a) spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 202 000,00 zł, w tym:

- spłata kredytów, zgodnie z obrotami rocznymi 2014 r. strony „Wn” konta 134 - „Kredyty bankowe”, w kwocie 194 000,00 zł,
- spłata pożyczek, zgodnie z obrotami rocznymi 2014 r. strony „Wn” konta 260 - „Zobowiązania finansowe”, w kwocie 8 000,00 zł.

Do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono.

3.1.2.4. Sprawozdanie Rb-ST roczne za 2014 rok o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Dąbrówno.

Na podstawie salda Wn konta 133 - „Rachunek budżetu” na dzień 31.12.2014 r. w kwocie 480 756,23 zł oraz sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Dąbrówno sporządzonego na koniec 2014 roku stwierdzono, że dane wykazane w wierszu I „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” ww. sprawozdania były zgodne z zapisami ewidencji księgowej, tj. konta 133.



### 3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Kontrolowana jednostka sporządziła według stanu na dzień 31.12.2014 r. bilans zarówno dla Gminy Dąbrówno jak i Urzędu Gminy w Dąbrównie, rachunek zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki.

Szczegółową kontrolą objęto bilanse sporządzone dla Gminy oraz Urzędu Gminy w Dąbrównie.

3.2.1. W zakresie bilansu z wykonania budżetu Gminy Dąbrówno kontrolę przeprowadzono porównując kwoty wykazane w bilansie po stronie aktywów według stanu na koniec 2014 roku z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w saldach na dzień 31.12.2014 r. W powyższym zakresie do kontroli przyjęto losowo wybrane metodą doboru prostego losowego konto 133 - „Rachunek budżetu” po stronie Wn w kwocie 480 756,23 zł.

Następnie porównano kwoty wykazane w bilansie po stronie pasywów według stanu na koniec 2014 roku z saldami na dzień 31.12.2014 r. losowo wybranych metodą doboru prostego losowego niżej wymienionych kont po stronie Ma:

- 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 5 277 900,00 zł,
- 260 - „Zobowiązania finansowe” w kwocie 418 200,00 zł,
- 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” w kwocie 307 388,00 zł.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.2.2. W zakresie bilansu Urzędu Gminy w Dąbrównie kontrolę przeprowadzono porównując kwoty wykazane po stronie aktywów w bilansie Urzędu według stanu na koniec 2014 roku z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w saldach na dzień 31.12.2014 r. losowo wybranych metodą doboru prostego losowego niżej wymienionych kont po stronie Wn:

- 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w kwocie 427 715,90 zł,
- 310 - „Materiały” w kwocie 44 913,41 zł,

oraz kwoty wykazane w bilansie Urzędu po stronie pasywów z saldami kont po stronie Ma:

- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 25 191,39 zł,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w kwocie 20 110,35 zł,
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w kwocie 108 263,69 zł,
- 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w kwocie 7 109,19 zł.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.2.3. Wszystkie jednostki budżetowe podległe Gminie Dąbrówno, samorządowe instytucje kultury, tj. Gminny Ośrodek Kultury w Dąbrównie, Gminna Biblioteka Publiczna w Dąbrównie terminowo sporządziły i przekazały - do dnia 31.03.2015 r. sprawozdania finansowe, tj.: bilanse, rachunki zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki za 2014 rok.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że na korekcie nr 2 sprawozdania finansowego rachunek zysków i strat sporządzonej w dniu 14.04.2015 r. przez Publiczną Szkołę Podstawową im. Ignacego Krasickiego w Elgnowie oraz na korekcie nr 1 sprawozdania rachunek zysków i strat sporządzanej w dniu 14.04.2015 r. przez Publiczną Szkołę Podstawową w Dąbrównie nie odnotowano daty wpływu do Urzędu Gminy w Dąbrównie.

Wyżej wymienione korekty sprawozdań nie zostały zaewidencjonowane w rejestrze kancelaryjnym, co stanowiło naruszenie zasad wynikających z § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

### 3.3. Sprawozdawczość inna.

Do kontroli przyjęto sprawozdania jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

#### 3.3.1. Sprawozdanie zbiorcze Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2014 rok stwierdzono, że zadłużenie Gminy Dąbrówno wykazano w kwocie 5 696 100,00 zł, w całości tytułem kredytów i pożyczek (wiersz E2.), w tym: wobec banków w kwocie 5 277 900,00zł (kolumna 10) i wobec grupy III (kolumna 7 sprawozdania) w kwocie 418 200,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w prawidłowej wysokości wykazano dane w wierszu E2. sprawozdania, które porównano z saldem Ma kont analitycznych 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 5 277 900,00 zł, oznaczającym zadłużenie z tytułu pozostałych do spłaty kredytów i saldem Ma kont analitycznych 260 - „Zobowiązania finansowe” w kwocie 418 200,00 zł, oznaczającym zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek,



- w układzie podmiotowym sprawozdania prawidłowo wykazano zobowiązania w kwocie 5 277 900,00 zł w kolumnie 10 sprawozdania (jako zobowiązania wobec banków), co było zgodne z przepisami § 2 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 9 pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),

- prawidłowo wykazano w układzie podmiotowym sprawozdania zobowiązania z tytułu pożyczek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie w kwocie 418 200,00 zł jako zobowiązania wobec grupy III (kolumna 7), co było zgodne z § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c i pkt 4 załącznika 9 pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań” do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

3.3.2. Sprawozdanie Rb - N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Gminy Dąbrówno wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania w sprawozdaniu zbiorczym Rb-N, kwoty 205 148,08 zł ujętej w wierszu N3.2 - „depozyty na żądanie”, kolumna 10 - „banki”. Kontrolę przeprowadzono na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu Gminy Dąbrówno i Urzędu Gminy w Dąbrównie oraz sprawozdań jednostkowych Rb-N jednostek budżetowych Gminy Dąbrówno wg stanu na dzień 31.12.2014 r.

W wyniku powyższego ustalono, że w wierszu N3.2 - „depozyty na żądanie”, kolumna 10 - „banki” winna być wykazana kwota 205 143,66 zł. Różnica pomiędzy kwotą wykazaną w sprawozdaniu a kwotą ustaloną na podstawie ewidencji księgowej stanowi 4,42 zł. Opierając się na wyjaśnieniach złożonych przez Panią Skarbnik, stanowiących załącznik nr 3 wynika, że w sprawozdaniu w wierszu N3.2 - „depozyty na żądanie” błędnie wykazano kwotę 205 148,08 zł, winna być wykazana kwota 205 143,66 zł, która stanowiła:

a) saldo Wn konta 133 - „Rachunek bieżący” na dzień 31.12.2014 r. w wysokości 480 756,23 zł, pomniejszone o:

- subwencję oświatową, która wpłynęła w grudniu za miesiąc styczeń 2015 r. w wysokości 307 388,00 zł (WB nr 243, poz. ks. 441),

- 50% zaliczki alimentacyjnej, którą odprowadzono w dniu 5 stycznia 2015 r. w wysokości 216,52 zł, (WB nr 2 z dnia 5.01.2015 r.),



- niewykorzystaną dotacją celową z budżetu państwa otrzymaną z Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2014, która została zwrócona w dniu 20 stycznia 2015 r. w wysokości 3 443,77 zł, (WB nr 10 z dnia 20.01.2015 r.),

b) saldo Wn konta 140 – „Środki pieniężne w drodze”, tj. udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych za miesiąc grudzień 2014 r., które wpłynęły w styczniu 2015 r. w wysokości 33 858,00 zł, (WB nr 4 z dnia 8.01.2015 r., WB nr 18 z dnia 28.01.2015 r.),

c) saldo Wn konta 224 – „Rozrachunki budżetu”, tj. udziały gminy w dochodach realizowanych przez urzędy skarbowe, które wpłynęły w miesiącu styczniu 2015 r. w wysokości 570,56 zł, (WB nr 5 z dnia 9.01.2015 r., WB nr 6 z dnia 12.01.2015 r., WB nr 9 z dnia 15.01.2015 r.),

d) pozostałe środki od Gminnego Ośrodka Kultury w Dąbrównie (955,82 zł) i Gminnej Biblioteki Publicznej w Dąbrównie (51,34 zł) w łącznej wysokości 1 007,16 zł, które w dniu 31 grudnia 2014 roku na podstawie „porozumienia trójstronnego” zostały przekazane na konto pozabudżetowe Urzędu Gminy w Dąbrównie i zaewidencjonowane na koncie 139 - Inne rachunki bankowe”. Ww. środki zostały zwrócone na konto nowo utworzonego Gminnego Centrum Kulturalno – Bibliotecznego w dniu 19 stycznia 2015 r., (WB nr 1 z dnia 19.01.2015 r.)

W złożonych ww. wyjaśnieniach Pani Skarbnik wykazała, że „(...) różnica w kwocie 4,42 zł wynika z błędnego odczytu zaewidencjonowanych kwot, zamiast 51,34 zł (pozostałe środki z Gminnej Biblioteki Publicznej), odczytano kwotę sąsiednią 55,76 zł, która stanowi dopisane odsetki od środków na rachunku bankowym”.

Powyższe stanowiło naruszenie § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), który stanowi, że sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym.

3.3.3. Terminowość sporządzenia i złożenia Wójtowi Gminy Dąbrówno sprawozdań jednostkowych w zakresie operacji finansowych Rb-Z, Rb-N według stanu na koniec IV kwartału roku 2014 przez jednostki budżetowe podległe Gminie Dąbrówno, tj.: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrównie, Publiczną Szkołę Podstawową im. Jarosława Iwaszkiewicza w Dąbrównie, Publiczną Szkołę Podstawową



w Marwałdzie, Publiczną Szkołę Podstawową im. Ignacego Krasickiego w Elgnowie, Publiczne Gimnazjum im. Janusza Korczaka w Dąbrównie.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2014 rok ustalono, że stosownie do postanowień rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, kierownicy wszystkich ww. jednostek sporządzili wymagane sprawozdania.

Do terminowości sporządzenia uwag nie wniesiono.

3.3.4. Terminowość sporządzenia i złożenia Wójtowi Gminy Dąbrówno sprawozdań Rb-Z, Rb-N za IV kwartał 2014 roku przez samorządowe instytucje kultury, tj.: Gminny Ośrodek Kultury w Dąbrównie, Gminną Bibliotekę Publiczną w Dąbrównie.

Na podstawie przedłożonych do kontroli ww. sprawozdań za 2014 r. ustalono, że kierownicy ww. instytucji kultury sporządzili wymagane sprawozdania terminowo, tj. nie później niż 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego, stosownie do terminu określonego w tabeli B punktu II pn. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań Rb-Z i Rb-N za IV kwartał oraz Rb-UZ i Rb-UN za rok budżetowy załącznika 8 pn. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Do terminowości sporządzenia uwag nie wniesiono.

3.3.5. Terminowość złożenia Wójtowi Gminy Dąbrówno sprawozdań rocznych za 2014 rok z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań pn.: „Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Dąbrównie według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.” oraz pn. „Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Dąbrównie za rok 2014” ustalono, że ww. sprawozdania zostały sporządzone w terminie określonym w art. 265 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

#### 4. Inwentaryzacja.

4.1. Szczegółowe uregulowania w przedmiocie przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Dąbrównie zostały ustalone w „Instrukcji inwentaryzacyjnej” stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Nr Or.0153-255/10 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 28 grudnia 2010 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego i jednostce urzędu gminy.

Wyżej wymieniona instrukcja określała m. in.: cel przeprowadzenia inwentaryzacji, ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów, przedmiot, sposób i terminy inwentaryzacji, rodzaje i metody inwentaryzacji, sposób rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątkowych Gminy Dąbrówno została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku zarządzeniem Nr Or. 00.50.71.13 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 20 listopada 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej rocznej składników majątkowych w 2013 roku, w związku z czym nie upłynął termin przeprowadzenia kolejnej inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Dąbrówno określony w art. 26 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

W dniu 22 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Dąbrówno wydał zarządzenie Nr Or.0050.108.2014 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Dąbrówno i Ochotniczych Strażach Pożarnych działających na terenie Gminy Dąbrówno w 2014 roku.

4.2. Zarządzeniem Nr Or.0050.108.2014 z dnia 22 grudnia 2014 r. Wójt Gminy Dąbrówno powołał komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia w Urzędzie Gminy w Dąbrównie i Ochotniczych Strażach Pożarnych działających na terenie Gminy Dąbrówno według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku:

- inwentaryzacji drogą spisu z natury: materiałów biurowych, materiałów pozostałych z inwestycji, paliwa, druków ścisłego zarachowania,
- inwentaryzacji w drodze weryfikacji aktywów i pasywów,
- inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald oraz porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacji.

Wójt Gminy Dąbrówno zarządzeniem Nr Or.0153-195/05 z dnia 15 listopada 2005 r. powołał na stałe Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej.

Planowany termin rozpoczęcia inwentaryzacji to 29 grudnia 2014 r. natomiast ostateczne zakończenie zaplanowano na dzień 15 stycznia 2015 r.



4.2.1. Ustalono, że na dzień bilansowy – 31.12.2014 r. drogą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację:

a) druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Urzędzie Gminy w Dąbrównie - arkusz spisu z natury nr 000573, spis zakończono na poz. 4. Inwentaryzacja została przeprowadzona przez zespół spisowy powołany przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej zarządzeniem Nr SG.3241.7.2014 z dnia 23 grudnia 2014 roku.

b) paliwa w bakach samochodów jednostek Ochotniczych Straż Pożarnych (dalej OSP) oraz samochodach i sprzęcie będącym na stanie Urzędu Gminy w Dąbrównie:

- OSP Dąbrówno - arkusz spisu z natury nr 000569, spis zakończono na poz. 4,
- OSP Elgnowo - arkusz spisu z natury nr 000568, spis zakończono na poz. 1,
- OSP Gardyny - arkusz spisu z natury nr 000567, spis zakończono na poz. 1,
- OSP Jagodziny - arkusz spisu z natury nr 000566, spis zakończono na poz. 2,
- OSP Tułodziad - arkusz spisu z natury nr 000565, spis zakończono na poz. 1,
- OSP Samin - arkusz spisu z natury nr 000564, spis zakończono na poz. 2,
- OSP Marwałd - arkusz spisu z natury nr 000563, spis zakończono na poz. 2,
- Urząd Gminy w Dąbrównie - arkusz spisu z natury nr 000562, spis zakończono na poz. 1; arkusz spisu z natury nr 000561, spis zakończono na poz. 2; arkusz spisu z natury nr 000560, spis zakończono na poz. 1; arkusz spisu z natury nr 000559, spis zakończono na poz. 1; arkusz spisu z natury nr 000558, spis zakończono na poz. 1.

Inwentaryzacja w powyższym zakresie została przeprowadzona przez zespół spisowy powołany przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej zarządzeniem Nr SG.3241.5.2014 z dnia 23 grudnia 2014 roku.

c) materiałów biurowych w Urzędzie Gminy w Dąbrównie: arkusz spisu z natury nr 000574 i 00575, spis zakończono na poz. 28.

Inwentaryzacja materiałów biurowych została przeprowadzona przez zespół spisowy powołany przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej zarządzeniem Nr SG.3241.3.2014 z dnia 23 grudnia 2014 roku.

d) materiałów pozostałych z inwestycji znajdujących się w magazynie Urzędu Gminy w Dąbrównie:

- arkusz spisu z natury nr 000570, spis zakończono na poz. 20,
- arkusz spisu z natury nr 000571, spis zakończono na poz. 20,
- arkusz spisu z natury nr 000572, spis zakończono na poz. 2.

Inwentaryzacja ww. materiałów została przeprowadzona przez zespół spisowy powołany przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej zarządzeniem



Nr SG.3241.4.2014 z dnia 23 grudnia 2014 roku.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji drogą spisu z natury sporządzono zestawienie zbiorcze spisów z natury. Różnic nie stwierdzono.

4.2.2. Na dzień bilansowy - 31.12.2014 r. przeprowadzono inwentaryzację aktywów i pasywów jednostki metodą ich uzgodnienia (weryfikacji) z dokumentacją źródłową.

Protokół z weryfikacji aktywów i pasywów według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku został zatwierdzony przez Wójta Gminy Dąbrówno. Różnic nie stwierdzono.

Inwentaryzacja w powyższym zakresie została przeprowadzona przez zespół spisowy powołany przez Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej zarządzeniem Nr SG.3241.6.2014 z dnia 23 grudnia 2014 roku.

4.2.3. Inwentaryzację gruntów będących w posiadaniu Gminy Dąbrówno na dzień bilansowy - 31.12.2014 r. przeprowadzono metodą porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gruntów oraz odpowiednimi dokumentami potwierdzającymi istnienie gruntów i źródła ich pochodzenia. Różnic nie stwierdzono.

4.2.4. Inwentaryzację zobowiązań przeprowadzono metodą uzyskania od kontrahentów pisemnych potwierżeń sald. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.2.5. Inwentaryzację stanu środków pieniężnych przechowywanych w bankach przeprowadzono metodą uzgodnienia sald na podstawie otrzymanych od banków potwierżeń stanu środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2014 r.

Salda na rachunkach bankowych były zgodne z saldami kont syntetycznych w ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Dąbrównie.

4.3. Kontrolujący na podstawie dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji ustalił, że na poszczególnych arkuszach spisowych wskazano m.in.: daty, godziny rozpoczęcia i zakończenia spisu, członków zespołu spisowego, osoby materialnie odpowiedzialne, określono pole spisowe, dokonano spisu wskazując poszczególne składniki majątku. Arkusze zawierały podpisy członków zespołu spisowego, osób materialnie odpowiedzialnych, wycenę poszczególnych składników majątku ze wskazaniem i podpisem osoby dokonującej wyceny.

4.4. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone składniki majątkowe złożyły stosowne oświadczenia stwierdzające fakt, że wszystkie zrealizowane dochody, przychody i rozchody inwentaryzowanych składników zostały ujęte w ewidencji szczegółowej oraz przekazane do działu księgowości, zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 1 do ww. instrukcji.



4.5. Inwentaryzacja została zatwierdzona przez Wójta Gminy Dąbrówno. Termin i częstotliwość inwentaryzacji wynikające z przepisów art. 26 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości zostały dotrzymane.

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Budżet Gminy Dąbrówno na rok 2014 został przyjęty przez Radę Gminy Dąbrówno uchwałą Nr XXXI/270/13 z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dąbrówno na 2014 r. Uchwała Rady Gminy Dąbrówno w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dąbrówno na rok 2014 została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego dnia 22 stycznia 2014 r. (Dz. Urz. Woj. Warmińsko-Mazurskiego poz. 250).

W toku kontroli ustalono, że:

- 1) Rada Gminy Dąbrówno uchwałą Nr XXXVIII/322/10 z dnia 8 listopada 2010 r. określiła tryb prac nad projektem uchwały budżetowej w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały,
- 2) Wójt Gminy Dąbrówno sporządził projekt budżetu Gminy Dąbrówno na rok 2014 i wprowadził go w życie zarządzeniem Nr Or.0050.68.2013 z dnia 14 listopada 2013 r. Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Gminy Dąbrówno oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie dnia 15 listopada 2013 r., tj. w terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- 3) Wójt Gminy Dąbrówno sporządził projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrówno na lata 2014 – 2022 i wprowadził go w życie zarządzeniem Nr Or.0050.67.2013 z dnia 14 listopada 2013 r.,
- 4) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałami:
  - Nr RIO.VIII-0120-578/13 z dnia 27 listopada 2013 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Dąbrówno projekcie uchwały budżetowej na 2014 rok,
  - Nr RIO.VIII-0120-579/13 z dnia 27 listopada 2013 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Dąbrówno projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrówno na lata 2014 - 2022,
  - Nr RIO.VIII-0120-580/13 z dnia 27 listopada 2013 r. pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania przez Gminę Dąbrówno deficytu budżetu

przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2014 r. Wymieniona opinia nie została opublikowana przez Gminę Dąbrówno w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm., od dnia 16.06.2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 782 z późn. zm.), czym naruszono przepis art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,

- Nr RIO.VIII-0120-37/14 z dnia 16 stycznia 2014 r. pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Dąbrówno na lata 2014 – 2022 przyjętej na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrówno oraz uchwały budżetowej na rok 2014,
- Nr RIO.VIII.0120-38/14 z dnia 16 stycznia 2014 r. pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania przez Gminę Dąbrówno deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2014 rok,
- Nr RIO.VIII-0120-366/14 z dnia 13 sierpnia 2014 r. pozytywnie zaopiniował przedłożoną przez Wójta Gminy Dąbrówno informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2014 roku,
- Nr RIO.VIII-0120-116/15 z dnia 31 marca 2015 r. zaopiniował pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Dąbrówno sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dąbrówno za 2014 rok.

5) Rada Gminy Dąbrówno upoważniła Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, określonych w § 5 uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dąbrówno na 2014 r., na:

- 1) finansowanie przejściowego deficytu budżetu,
- 2) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Ponadto Rada Gminy Dąbrówno upoważniła Wójta do:

- a. przekazania uprawnień jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- b. dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, tj. do:



- dokonywania zmian w planie wydatków w zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń poprzez przeniesienie planów nie powodując ich zmian pod względem wielkości w danym dziale, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
  - dokonywania zmian w planie wydatków inwestycyjnych między zadaniami w ramach działu nie powodujących likwidacji zadania inwestycyjnego,
- c. przekazania kierownikom samorządowych jednostek budżetowych, przy których został utworzony rachunek dochodów prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych, uprawnień do dokonywania przeniesień w planie dochodów i wydatków nimi finansowanych,
- d. przekazania kierownikowi samorządowego zakładu budżetowego uprawnień do dokonywania przeniesień w planie kosztów,
- e. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę.
- 6) Wójt Gminy Dąbrówno przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu na rok 2014, zgodnie z wymogiem art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

#### 1. Dochody budżetowe.

Na podstawie uchwały Nr XXXI/270/13 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dąbrówno na 2014 r. zaplanowano dochody budżetu gminy w wysokości 15.245.267,25 zł. Realizację planu dochodów (po zmianach) oraz wykonanie dochodów budżetu na dzień 31.12.2014 r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	%
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	616.780,88	616.702,88	99,99
2.	020	Leśnictwo	8.800,00	6.790,23	77,16
3.	400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	287.550,00	252.809,16	87,92
4.	700	Gospodarka mieszkaniowa	1.817.200,00	518.800,73	28,55
5.	710	Działalność usługowa	2.000,0	2.000,0	100,00
6.	750	Administracja publiczna	48.884,00	48.969,42	100,17
7.	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	46.619,00	35.268,00	75,65
8.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	20.000,00	20.000,00	100,00

9.	756	Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	5.775.107,00	5.451.512,62	94,40
10.	758	Różne rozliczenia	5.740.152,00	5.747.377,32	100,13
11.	801	Oświata i wychowanie	129.099,57	125.920,89	97,54
12.	852	Pomoc społeczna	3.082.534,00	3.069.068,21	99,56
13.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	505.806,72	467.142,61	92,32
14.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	195.846,00	195.296,00	99,72
15.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	317.593,00	252.833,20	79,61
16.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	209.000,00	145.149,76	69,45
Ogółem:			18.802.972,17	16.955.641,03	90,18

### 1.1. Subwencje i dotacje.

#### 1.1.1. Subwencje.

Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji przedstawia poniższa tabela:

Treść	Plan po zmianach	Wykonanie
Subwencja ogólna:	5.697.776,00	5.697.776,00
- część oświatowa	4.125.066,00	4.125.066,00
- część wyrównawcza	1.481.512,00	1.481.512,00
- część równoważąca	91.198,00	91.198,00

W budżecie Gminy Dąbrówno w 2014 r. kwoty subwencji ujęte zostały zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów w Warszawie:

- nr ST3/4820/10/2013 z dnia 10.10.2013 r.,
- nr ST3/4820/2/2014 z dnia 13.02.2014 r.

w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Kwoty przyznanej subwencji wpłynęły w całości na rachunek budżetu Gminy.

#### 1.1.2. Dotacje.

Plan i wykonanie dotacji w:

- § 2010 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami”,
- § 2020 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”.
- § 2030 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin”,

z uwzględnieniem terminowości zwrotu do budżetu państwa przez Gminę Dąbrówno niewykorzystanych w 2014 r. kwot dotacji przedstawia poniższe zestawienie:



Dział	Rozdział	§	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	Kwota zwróconej-niewykorzystanej dotacji/WB
010	01095	2010	Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa	536.575,88	536.575,88	-
750	75011	2020	Urzędy wojewódzkie- zadania zlecone z zakresu administracji rządowej	24.693,00	24.693,00	-
751	75101	2010	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa – aktualizacja spisów wyborców	733,00	733,00	-
751	75109	2010	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów	36.037,00	24.765,00	300,00 zł/ WB 230 04.12.2014 (II tura – 10.972)
751	75113	2010	Wybory do Parlamentu Europejskiego	9.849,00	9.770,00	79,00 zł/ WB 118 27.06.2014 r.
801	80101	2010	Szkoły podstawowe - wyposażenie szkół w materiały edukacyjne	4.299,57	4.299,57	-
852	85212	2010	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2.284.454,00	2.276.966,42	7.487,58 zł/ WB 246 30.12.2014 r.
852	85213	2010	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	10.822,00	10.734,00	88,00 zł/ WB 246 30.12.2014 r.
852	85295	2010	Pozostała działalność – Rządowy program dla rodzin wielodzietnych „Karta Dużej Rodziny”	51.936,00	50.778,08	829,92 zł/ WB 246 30.12.2014 r. Decyzja FK 361/2014 blokada kwoty 328,00
710	71035	2020	Cmentarze	2.000,00	2.000,00	-
801	80103	2030	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych – dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego	95.430,00	91.986,23	3.443,77 zł/ WB 12 20.01.2015 r.
852	85213	2030	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne	14.425,00	14.425,00	-
852	85214	2030	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	242.200,00	242.199,99	0,01 zł/ WB 246 30.12.2014 r.
852	85216	2030	Zasiłki stałe	184.325,00	183.866,72	458,28 zł/ WB 246 30.12.2014 r.
852	85219	2030	Ośrodki pomocy społecznej – wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w realizacji zadań pomocy społecznej	89.577,00	89.576,79	0,21 zł/ WB 246 30.12.2014 r.
852	85295	2030	Pozostała działalność pomoc finansowa do świadczeń pielęgnacyjnych	171.304,00	171.304,00	-
854	85415	2030	Pomoc materialna dla uczniów	175.296,00	175.296,00	-

W wyniku kontroli terminowości dokonania przez Gminę Dąbrówno zwrotu niewykorzystanych w 2014 r. kwot dotacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
854	85415	Pomoc materialna dla uczniów	20.550,00	20.000,00

4. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (§ 2007):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
853	85395	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej: realizacja Projektów pn.: „Integracja i aktywność zapewni dobrą przyszłość”, „Rozwój	423.380,70	417.897,05



		przedszkoli drogą ku rozwojowi"		
921	92195	Pozostała działalność – dofinansowanie remontu świetlicy wiejskiej w Elgnowie	9.000,00	0,00

5. Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną (§ 2009):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
853	85395	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej realizacja Projektów pn.: „Integracja i aktywność zapewni dobrą przyszłość”, „Rozwój przedszkoli drogą ku rozwojowi”	58.682,42	31.316,36

6. Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (§ 2400):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
758	75814	Różne rozliczenia finansowe	0,00	230,80

7. Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych (§ 2680):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
758	75814	Różne rozliczenia finansowe	4.374,00	4.374,00

8. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§ 2440):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
758	75814	Różne rozliczenia finansowe – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, dofinansowanie zadania pn. „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Dąbrówno”	40.718,00	23.585,28

9. Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, pozyskane z innych źródeł (§ 6207):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
010	01010	Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi – Urząd Marszałkowski – dofinansowanie zadania pn. Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami do miejscowości Jagodziny (kolonia) z udziałem środków UE	80.205,00	80.127,00
900	90095	Pozostała działalność – Urząd Marszałkowski - środki z Unii Europejskiej w ramach dofinansowania zrealizowanego Projektu w zakresie placu zabaw w miejscowości Wierzbica	7.449,00	7.448,61

10. Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2360):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
750	75023	Urzędy gmin – 5 % opłat za udostępnienie danych osobowych	31,00	23,25
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	10.460,00	10.032,31



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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
921	92195	Pozostała działalność - Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego, dofinansowanie zadania pn. „Adaptacja budynku w Dąbrównie dla jednostek upowszechniania kultury”	200.000,00	145.149,76

12. Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 6630):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
754	75412	Ochotnicze straże pożarne – Urząd Marszałkowski, dofinansowanie zakupu łodzi ratunkowej dla OSP w Dąbrównie	20.000,00	20.000,00

#### 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Realizacja dochodów w Gminie Dąbrówno z tytułu podatków i opłat, wg stanu na dzień 31.12.2014 r., przedstawiała się następująco:

Lp.	Nazwa podatku lub opłaty	Plan po zmianach	Wykonanie	
			zł	%
1.	Podatek od nieruchomości	3.223.819,00	2.901.784,21	90,01
2.	Podatek rolny	731.761,00	700.294,54	95,70
3.	Podatek od środków transportowych	24.070,00	27.562,00	114,51
4.	Podatek leśny	53.260,00	53.592,20	100,62
5.	Wpłata z karty podatkowej	1.900,00	1.390,80	73,20
6.	Podatek dochodowy od osób prawnych (udział)	19.150,00	38.790,98	202,56
7.	Podatek dochodowy od osób fizycznych (udział)	1.105.103,00	1.117.369,00	101,11
8.	Opłata skarbową	20.000,00	20.191,00	100,96
9.	Opłata miejscowa	1.500,00	1.435,65	95,71
10.	Opłata targowa	9.000,00	10.870,00	120,78
11.	Opłata od posiadania psów	0,00	0,00	-
12.	Podatek od spadków i darowizn	5.300,00	11.418,00	215,43
13.	Podatek od czyn. cyw. praw.	68.000,00	55.908,97	82,22
Ogółem		5.262.863,00	4.940.607,35	93,88

Kontrolą objęto podatek od nieruchomości od osób fizycznych i od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej oraz opłatę targową. Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Rozliczenie osiągniętych wpływów z podatków za 2014 rok, wg stanu na dzień 31.12.2014 r. przedstawia poniższe zestawienie:

osoby fizyczne				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
B. O.	40.855,47	772,99	249.699,51	5.791,50
Przypis	620.337,00	8.094,00	769.955,00	18.567,00
Odpis	5.591,00	25,00	73.881,50	1.308,00
Wpłaty	626.216,74	8.147,20	674.705,21	15.609,00
Saldo Zaległości	32.714,76	894,89	263.178,69	7.544,50
Saldo Nadpłat	3.559,03	202,10	5.403,39	103,00
Odsetki naliczone	2.514,00	47,00	172.587,00	3.249,00
Odsetki pobrane	2.924,84	28,26	8.357,21	216,60
osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
B. O.	853,78	7,00	371.706,34	7.766,00
Przypis	81.698,00	45.583,00	2.515.183,00	12.838,00
Odpis	4.757,00	138,00	3.221,00	885,00
Wpłaty	74.077,80	45.445,00	2.227.079,00	11.953,00
Saldo Zaległości	3.743,20	23,00	656.634,00	7.766,00
Saldo Nadpłat	26,22	16,00	44,66	-
Odsetki naliczone	573,00	0,00	98.912,00	2.469,00
Odsetki pobrane (narastająco)	79,20	0,00	467,60	13,00

W toku kontroli ustalono, że byli Wójt Gminy Dąbrówno Pan Tadeusz Błaszkiwicz, obecny Wójt Gminy Dąbrówno Pan Piotr Zwaliński, były Zastępca Wójta Gminy Dąbrówno Pan Tomasz Szydlik, obecny Zastępca Wójta Gminy Dąbrówno Pani Dorota Szczurowska oraz pracownicy Urzędu Gminy w Dąbrównie obsługujący Wójta Gminy Dąbrówno (organ podatkowy) złożyli przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej, zgodnie z wymogiem art. 294 § 1 pkt 2 i art. 294 § 2 i 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) mówiących, że:

- do przestrzegania tajemnicy skarbowej obowiązani są wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta, marszałek województwa oraz pracownicy urzędów ich obsługujący,



- osoby wymienione w art. 294 § 1 cytowanej ustawy są obowiązane do złożenia na piśmie przyrzeczenia o treści zawartej w art. 294 § 2 cytowanej ustawy,
- do przestrzegania tajemnicy skarbowej obowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tajemnicą skarbową, chyba że na ich ujawnienie zezwala przepis prawa.

#### 1.2.1. Podatek od nieruchomości.

Urząd dokonywał aktualizacji danych w ewidencji nieruchomości Gminy Dąbrówno na podstawie zawiadomień ze Starostwa Powiatowego w Ostródzie.

Wymiar i ewidencja dochodów z tytułu podatku od nieruchomości w kontrolowanej jednostce prowadzone były przy pomocy programu komputerowego autorstwa ZETO Olsztyn Sp. z o. o. z siedzibą w Olsztynie w następujących modułach:

- moduł „OPJ”,
- moduł „Podatki od osób fizycznych (Grunty)”, co było zgodne z postanowieniami zawartymi w załączniku nr 1c - „Wykaz programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy w Dąbrównie” do zarządzenia Nr Or.0153-255/10 z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego i jednostce urzędu gminy.

Ewidencja podatków stanowiła integralną część ewidencji księgowej Urzędu i była prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Zasady ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Dąbrównie zostały zawarte w załączniku nr 3 do ww. zarządzenia Wójta Gminy Dąbrówno.

Planowane i wykonane dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych, od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej Gminy Dąbrówno w zestawieniu z dochodami ogółem i dochodami własnymi na dzień 31.12.2014 r. przedstawiały się następująco:

	Plan po zmianach	Wykonanie
Dochody wykonane	18 802 972,17	16 955 641,03
Dochody własne	8 331 254,60	6 622 371,29
Podatek od nieruchomości	3 223 819,00	2 901 784,21

Skutki udzielonych przez Gminę ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień z podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2014 r.:

1	2	3
Skutki udzielonych ulg, itd. ogółem (w tym podatek od nieruchomości)	Skutki udzielonych ulg, itd. W zakresie podatku od nieruchomości	Stosunek % 2/1
229.422,78	228.497,78	99,60

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2014 r.:

1	2	3
Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych – ogółem (w tym podatek od nieruchomości)	Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości	Stosunek % 2/1
835.726,06	579.879,90	69,39

Dane dotyczące kwot zaległości w zakresie podatku od nieruchomości wg stanu na dzień 31.12.2014 r.:

	Ogółem podatki lokalne	Podatek od nieruchomości
Zaległości za rok 2014 r.	378.359,85	347.972,57
Zaległości na 31.12.2014 r. (narastająco)	594.139,19	571.840,12

Umorzenie zaległości podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości za rok 2014 wg stanu na dzień 31.12.2014 r.:

Okres	Liczba wydanych decyzji			Kwoty objęte decyzjami w zł		
	Ogółem	Pozytywne	Negatywne	Ogółem	Pozytywne	negatywnymi
2014 r.	18	15	3	4.281,00	2.672,00	1.609,00

1.2.1.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

1.2.1.1.1. Zgodnie z ewidencją podatkową, prowadzoną w Urzędzie Gminy w Dąbrównie za 2014 rok w Gminie Dąbrówno występowało 51 podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości. W wyniku kontroli zgodności liczby podatników podatku od nieruchomości widniejącej w systemie komputerowym z liczbą deklaracji na podatek od nieruchomości za 2014 r., które wpłynęły do Urzędu Gminy w Dąbrównie w 2014 r. kontrolujący ustalił, że w przypadku jednostek budżetowych Gminy Dąbrówno:

- Publicznej Szkoły Podstawowej w Dąbrównie,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Marwałdzie,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Elgnowie,
- Publicznego Gimnazjum w Dąbrównie,



dokonano przypisu podatku od nieruchomości bez posiadania dokumentów mogących stanowić podstawę obciążenia konta podatnika (deklaracji podatkowej, decyzji określającej wysokość zobowiązania). Wymienione jednostki złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości za rok 2014 dnia 16.03.2015 r., co ustalono na podstawie pieczęci wpływu do Urzędu.

Powyższe stanowiło naruszenie:

- § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375) regulującego zakres udokumentowania przypisów i odpisów podatku,
- art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm. obowiązujący do dnia 26.06.2014 r., od dnia 27.06.2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.) mówiącym, że osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, o którym mowa w art. 6 ust. 6 i ust. 9 pkt 1 ww. ustawy, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy.

Kontrolujący ustalił, że w 2014 r. organ podatkowy, w stosunku do ww. podatników, nie podjął działań określonych w art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

1.2.1.1.2. Kontroli poddano 14 deklaracji na podatek od nieruchomości. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>. Kontrolą objęto deklaracje złożone przez następujące podmioty:

- 1) T-Mobile Polska S. A. ul. Marynarska 12 z siedzibą w Warszawie,
- 2) INTERSECURIT, Zbigniew Kowalski, Spółka Jawna z siedzibą w Działdowie,
- 3) TRANS – BETON Pietrzak Spółka Jawna z siedzibą w Mławie,
- 4) POLKOMTEL Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie,
- 5) Grupa Azoty Zakłady Azotowe PUŁAWY S. A. z siedzibą w Puławach,
- 6) Pol Tif Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie,
- 7) Orange Polska S. A. z siedzibą w Warszawie,
- 8) Rol-Kam Sp. z o. o. z siedzibą w Nowe Grochale,
- 9) HEINZ GLAS Sp. z o. o. z siedzibą w Działdowie,
- 10) Poczta Polska S. A. Pion Infrastruktury Obszar Operacyjny ds. nieruchomości w Białymstoku,
- 11) Bank Spółdzielczy w Olsztynku,
- 12) INDYKPOL S. A. z siedzibą w Olsztynie,
- 13) Olsztyńskie Kopalnie Surowców Mineralnych S. A. z siedzibą w Olsztynie,
- 14) KIM Sp. z o. o. z siedzibą w Dąbrównie.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

- stawki podatku zastosowane w kontrolowanych deklaracjach były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Nr XXIX/254/13 Rady Gminy Dąbrówno Nr XXIX/254/13 z dnia 22 października 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- wpływ deklaracji został zaewidencjonowany w rejestrze kancelaryjnym, zgodnie z przepisem § 40 ust. 1 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.),
- deklaracje były składane na druku określonym w załączniku nr 2 do uchwały Nr XII/120/11 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie określenia wzorów informacji i deklaracji podatkowych,



- na deklaracjach kontrolujący stwierdził podpis przyjmującego formularz, co umożliwiło stwierdzenie dokonania czynności sprawdzających, zgodnie z przepisem art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa,
- powierzchnie gruntów wykazane w deklaracjach były zgodne z powierzchniami gruntów wykazanymi w okazanych kontrolującemu umowami dzierżawy oraz gruntami figurującymi w ewidencji Starostwa Powiatowego w Ostródzie, co ustalono na podstawie wypisów z rejestru gruntów sporządzonych przy pomocy programu komputerowego EWOPIS autorstwa Geobid Katowice Sp. z o. o.

#### 1.2.1.2. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych i łączne zobowiązanie pieniężne.

W 2014 roku na terenie Gminy Dąbrówno były 532 osoby fizyczne, na których ciążył obowiązek podatkowy wyłącznie w zakresie podatku od nieruchomości.

Kontroli poddano 20 losowo wybranych decyzji podatkowych oraz decyzji w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego za 2014 r.:

- 1) nr FIP.3127.638.2014 z dnia 15.02.2014 r. - doręczono 20.02.2014 r.
- 2) nr FIP.3127.639.2014 z dnia 15.02.2014 r. - doręczono 21.02.2014 r.
- 3) nr FIP.3120.415.2014 z dnia 15.02.2014 r. - doręczono 21.02.2014 r.
- 4) nr FIP.3120.416.2014 z dnia 15.02.2014 r. - doręczono 19.02.2014 r.
- 5) nr FIP.3127.640.2014 z dnia 15.02.2014 r. - doręczono 20.02.2014 r.
- 6) nr FIP.3120.418.2014 z dnia 15.02.2014 r. - doręczono 20.02.2014 r.
- 7) nr FIP.3120.419.2014 z dnia 15.02.2014 r. - doręczono 21.02.2014 r.
- 8) nr FIP.3120.420.2014 z dnia 15.02.2014 r. - doręczono 22.02.2014 r.
- 9) nr FIP.3120.421.2014 z dnia 15.02.2014 r. - doręczono 14.03.2014 r.  
(awizowano dnia 28.02.2014 r.),
- 10) nr FIP.3120.422.2014 z dnia 15.02.2014 r. - doręczono 24.02.2014 r.
- 11) nr FIP.3120.423.2014 z dnia 15.02.2014 r. - doręczono 21.02.2014 r.
- 12) nr FIP.3120.424.2014 z dnia 15.02.2014 r. - doręczono 20.02.2014 r.
- 13) nr FIP.3120.425.2014 z dnia 15.02.2014 r. - doręczono 21.02.2014 r.
- 14) nr FIP.3123.473.2014 z dnia 15.02.2014 r. - doręczono 21.02.2014 r.
- 15) nr FIP.3127.641.2014 z dnia 15.02.2014 r. - doręczono 21.02.2014 r.
- 16) nr FIP.3127.642.2014 z dnia 15.02.2014 r. - doręczono 17.02.2014 r.
- 17) nr FIP.3127.643.2014 z dnia 15.02.2014 r. - doręczono 21.02.2014 r.
- 18) nr FIP.3120.413.2014 z dnia 15.02.2014 r. - doręczono 21.02.2014 r.



19) nr FIP.3120.414.2014 z dnia 15.02.2014 r. - doręczono 19.02.2014 r.

20) nr FIP.3123.470.2014 z dnia 15.02.2014 r. - doręczono 24.02.2014 r.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

- stawki podatku zastosowane w kontrolowanych decyzjach były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Nr XXIX/254/13 Rady Gminy Dąbrówno Nr XXIX/254/13 z dnia 22 października 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- decyzje zostały doręczone w terminie nie powodującym przesunięcia terminu płatności I raty podatku. Stosownie do przepisu art. 47 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, natomiast jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowe terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, termin płatności wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej,
- powierzchnie gruntów wykazane w decyzjach były zgodne z powierzchniami gruntów figurującymi w ewidencji Starostwa Powiatowego w Ostródzie, co ustalono na podstawie wypisów z rejestru gruntów sporządzonych przy pomocy programu komputerowego EWOPIS Geobid Katowice Sp. z o. o. oraz z informacjami w sprawie podatku od nieruchomości składanymi przez podatników,
- decyzje podpisywała, działająca z upoważnienia Wójta Gminy Dąbrówno, Sekretarz Gminy Dąbrówno.

Ponadto kontrolujący ustalił, że były Wójt Gminy Dąbrówno Pan Tadeusz Błaszkiwicz, były Zastępca Wójta Gminy Dąbrówno Pan Tomasz Szydlik, Skarbnik Gminy Dąbrówno Pani Danuta Tupaj oraz osoby wymienione w art. 132 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) zostali wyłączeni od załatwiania spraw dotyczących ich zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego za rok 2014, zgodnie z przepisem art. 132 cytowanej ustawy, co stwierdzono na podstawie postanowień Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Elblągu znak:

- Rep. 151-153/PO/14 z dnia 3 lutego 2014 r.,

- Rep. 1944/PO/14 z dnia 1 grudnia 2014 r.



Innych postanowień SKO w Elblągu w powyższym zakresie nie stwierdzono.

1.2.1.3. Umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości.

Zwolnienia i ulgi w podatku od nieruchomości oraz umorzenia i odroczenia (stan na dzień 31.12.2014 r.) przedstawia poniższa tabela:

Podatek od nieruchomości		Ilość podań złożonych	Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Łączna kwota w zł
Odroczenie terminu płatności	Osoby fizyczne	-	-	-
	Osoby prawne	-	-	-
Umorzenie zaległości podatkowych	Osoby fizyczne	21	15	2.672,00
	Osoby prawne	-	-	-
Umorzenie odsetek za zwłokę	Osoby fizyczne	2	2	69,00
	Osoby prawne	-	-	-
Rozłożenie zaległości na raty	Osoby fizyczne	1	1	207,00
	Osoby prawne	-	-	-

Kontroli poddano prawidłowość udzielenia ulg w podatku od nieruchomości na podstawie decyzji dotyczących umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości osobom fizycznym. Kontrolą objęto trzy decyzje o najwyższej kwocie umorzenia:

1. znak: Nr FIP.3123.U.14.2014 - kwota umorzenia 408,00 zł,
2. znak: Nr FIP.3123.U.21.2014 - kwota umorzenia 432,00 zł,
3. znak: Nr FIP.3123.U.13.2014 - kwota umorzenia 216,00 zł.

W toku kontroli dokumentacji udostępnionej kontrolującemu stwierdzono, co następuje:

- 1) podatnicy wnioskowali o umorzenie zaległości podatkowych. Wpływ wniosków o umorzenie zaległości podatkowych został zarejestrowany w rejestrze kancelaryjnym Urzędu, zgodnie z przepisem § 40 ust. 1 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.),
- 2) w stosunku do podatników stosowano się do przepisów art. 187 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), które zobowiązują organ podatkowy do zebrania i rozpatrzenia w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego. W aktach sprawy podatników zgromadzono dokumentację stwierdzającą stan finansowy podatnika, wobec

czego przeprowadzono w sposób prawidłowy weryfikację informacji podanych w podaniu o umorzenie, zgodnie z przepisem art. 122 ustawy Ordynacja podatkowa, które zobowiązują organ podatkowy do podejmowania wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy,

- 3) umorzone kwoty zaległości podatkowych odpowiadały kwotom figurującym w kartotekach podatkowych prowadzonych dla poszczególnych podatników,
- 4) treści decyzji zawierały wszystkie elementy wymienione w art. 210 § 1 ww. ustawy,
- 5) organ podatkowy z decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych rozstrzygał sprawę co do jej istoty, zgodnie z wymogiem art. 207 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa,
- 6) decyzje zostały doręczone podatnikom na piśmie za pośrednictwem Poczty Polskiej, co stanowiło spełnienie przepisu art. 211 wymienionej ustawy,
- 7) decyzje podpisywał Wójt Gminy Dąbrówno.

#### 1.2.2. Opłata targowa.

Wysokość stawek opłaty targowej oraz zasady jej poboru za 2014 r. na terenie Gminy Dąbrówno regulowała uchwała Nr XI/107/11 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 29 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia dziennych stawek opłaty targowej. Uchwałą Nr XIV/125/12 z dnia 16 lutego 2012 r. Rada Gminy Dąbrówno dokonała zmiany zapisów ww. uchwały w zakresie wysokości dziennych stawek opłaty targowej. Obydwie uchwały zostały odpowiednio opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego dnia 26 stycznia 2012 r. pod poz. 367 oraz dnia 9 marca 2012 r. pod poz. 976.

Na podstawie zapisów uchwały Nr XI/107/11 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 29 listopada 2011 r. ustalono, że:

- na inkasenta opłaty targowej wyznaczono osobę fizyczną wg inicjałów K. O.,
- wpływy z opłaty targowej podlegają odprowadzeniu na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Dąbrównie w wysokości 100%, w terminie do 7-go dnia następnego miesiąca,
- wysokość inkasa dla inkasentów opłat targowych ustalono w wysokości 20% zainkasowanej opłaty targowej, płatne w terminie do 10-ego po upływie miesiąca, za który następuje rozliczenie.



Kontrolą objęto :

- prawidłowość poboru opłaty targowej,
- terminowość odprowadzenia przez inkasenta pobranej opłaty targowej na rachunek bankowy Urzędu,
- prawidłowość ustalania i wypłaty inkasa z tytułu poboru opłaty targowej w miesiącach wrzesień i październik 2014 r. Doboru miesięcy do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- inkasent pobierał opłatę targową w wysokościach określonych uchwałą Nr XIV/125/12 z dnia 16 lutego 2012 r. Rady Gminy Dąbrówno,
- wpływy z pobranej opłaty targowej inkasent przekazywał terminowo w pełnej wysokości na rachunek bankowy Urzędu, co ustalono na podstawie WB nr 192 z dnia 1.10.2014 r. i WB nr 215 z dnia 3.XI.2014 r.
- inkasa z tytułu poboru opłaty targowej dokonywano zgodnie z zapisem § 3 ust. 2 uchwały Nr XI/107/11 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 29 listopada 2011 r. z późn. zm., w wysokości 20% od zainkasowanych kwot i wypłacano w terminie do 10-ego po upływie miesiąca, za który następowało rozliczenie, co ustalono na podstawie list płac:
  - nr 245/2014 z dnia 10.10.2014 r. (WB nr 199 z 10.01.2014 r.),
  - nr 282/2014 z dnia 7.11.2014 r. (WB nr 219 z 7.11.2014 r.).

Wpływy z opłaty targowej prawidłowo ewidencjonowano w dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem,„ rozdz. 75616 – „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0430 – „Wpływy z opłaty targowej. Dochody własne gminy z tytułu opłaty targowej pobrane w miesiącach kontrolowanych były zgodne z danymi wykazanymi w miesięcznych sprawozdaniach Rb27S – z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Dąbrówno za miesiące wrzesień i październik 2014 r.

### 1.2.3. Postępowanie windykacyjne i egzekwowanie należności.

W 2014 roku do podatników zalegających z opłacaniem podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego wystosowano:

- 482 upomnienia na kwotę 259.653,64 zł,
- 215 tytułów wykonawczych na kwotę 95.872,30 zł.

Z tytułu wystawionych tytułów wykonawczych od urzędów skarbowych w 2014 r. oraz lata poprzednie wpłynęła kwota w łącznej wysokości 52.475,13 zł.

1.2.3.1. Skontrolowano działania windykacyjne podejmowane przez organ podatkowy w celu wyegzekwowania należności w podatku od nieruchomości. Kontrolą objęto osobę fizyczną i osobę prawną z największymi kwotami zadłużenia na dzień 31.12.2014 r.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

1) stan zadłużenia na dzień 31.12.2014 r. podatnika o nr kartoteki podatkowej 02/0894 (osoba fizyczna) wynosił 25.989,00 zł, z czego należność główna 21.197,00 zł, odsetki 4.792,00 zł. Wymieniona kwota obejmowała zaległości za okres IV rata 2011 r. – IV rata 2014 r. Na zaległości w podatku od nieruchomości za wymieniony okres wystawiono następujące tytuły wykonawcze:

- nr 171/2012 z dnia 6.09.2012 r. na kwotę 1.461,00 zł (IV rata 2011 r.),
- nr 172/2012 z dnia 6.09.2012 r. na kwotę 3.150,00 zł (I i II rata 2012 r.),
- nr 143/2013 z dnia 23.04.2013 r. na kwotę 3.152,00 zł (III i IV rata 2012 r.),
- nr 241/2013 z dnia 19.07.2013 r. na kwotę 3.318,00 zł (I i II rata 2013 r.),
- nr 48/2014 z dnia 15.01.2014 r. na kwotę 3.317,00 zł (III i IV rata 2013 r.),
- nr 209/2014 z dnia 17.07.2014 r. na kwotę 3.388,00 zł (I i II rata 2014 r.),
- nr PO.260/2014 z dnia 16.01.2015 r. na kwotę 3.386,00 zł (III i IV rata 2014 r.).

Zaległości za okres 2012 – 2014, w łącznej kwocie 19.711,00 zł, z tytułu zaległości w podatku od nieruchomości zostały zabezpieczone na majątku podatnika poprzez wpisy hipoteki przymusowej na rzecz Gminy Dąbrówno w dziale IV księdze wieczystej Nr EL1O/00030944/1 prowadzonej dla nieruchomości stanowiącej własność dłużnika przez Sąd Rejonowy w Ostródzie V Wydział Ksiąg Wieczystych, na podstawie wniosku Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 26.06.2014 r. Na podstawie powyższego kontrolujący stwierdził realizację przepisów wynikających z art. 34 ust. 1 ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie zabezpieczenia zaległości podatkowych oraz odsetek za zwłokę poprzez wpis hipoteki przymusowej na nieruchomości podatnika,



2) stan zadłużenia na dzień 31.12.2014 r. podatnika o nr kartoteki podatkowej 18 pn. Zakłady Mięsne Dąbrówno Sp. z o. o. z siedzibą w Jabłonowie (osoba prawna) wynosił 484.734,00 zł, z czego należność główna 373.839,00 zł, odsetki 110.895,00 zł. Wymieniona kwota obejmowała zaległości za okres IX rata 2011 – XII rata 2013 r. Na zaległości w podatku od nieruchomości za wymieniony okres wystawiono następujące tytuły wykonawcze:

- nr 183, 184/2012 z dnia 18.09.2012 r. na kwotę 88.227,00 zł (IX-XII rata 2011 r., I-III rata 2012 r.),
- nr 202, 203/2012 z dnia 10.10.2012 r. na kwotę 79.374,00 zł (IV-IX rata 2012 r.),
- nr 113/2013 z dnia 22.01.2013 r. na kwotę 39.688,00 zł (X-XII rata 2012 r.),
- nr PO.287/2014 z dnia 2.06.2015 r. na kwotę 166.550,00 zł (I-XII rata 2013 r.).

W wyniku kontroli ustalono, że Wójt Gminy Dąbrówno pismem znak: FIP.3111.7.2014 z dnia 28.02.2014 r. zawiadomił Prokuraturę Rejonową w Ostródzie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa przez Zarząd Zakładów Mięsnych Dąbrówno Sp. z o. o. z siedzibą w Jabłonowie, określonego art. 586 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1030 z późn. zm.), tj. niezgłoszenia przez członków zarządu spółki wniosku o ogłoszenie upadłości tejże spółki, pomimo powstania warunków uzasadniających wg przepisów upadłościowych. Pismo zostało doręczone dnia 5.03.2014 r. za pośrednictwem Poczty Polskiej.

Następnie zgodnie z zawiadomieniem sygnat. I Dsa 285/14/Eg z dnia 24.11.2014 r. Prokuratury Okręgowej w Elblągu akta sprawy o sygn. I Ds. 382/14 Prokuratury Rejonowej w Ostródzie dotyczące niezgłoszenia wniosku o upadłość przez członków Zarządu Zakładów Mięsnych Dąbrówno Sp. z o. o., tj. o czyn z art. 586 ksh, zostały przekazane celem kontynuacji do Prokuratury Rejonowej w Elblągu.

1.2.3.2. Ustalono, że w kontrolowanej jednostce, w zakresie kontroli terminowości realizacji zobowiązań oraz prowadzenia postępowania w celu wyegzekwowania należności w zakresie podatków lokalnych, stosowano się do zapisów rozdziału V – „Kontrola terminowej realizacji zobowiązań” instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Dąbrównie stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia nr Or.0153-255/10 z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego i jednostce urzędu gminy. Zgodnie z zapisami § 20 ust. 2 oraz § 21 ust. 1 przywołanej instrukcji:



- upomnienia winny być sporządzane się nie rzadziej niż 2 razy do roku, z tym że zaległości dotyczące I półrocza powinny zostać objęte upomnieniem najpóźniej do 10 czerwca danego roku, a za II półrocze najpóźniej do dnia 10 grudnia danego roku podatkowego,
- jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały zapłacone, pracownicy odpowiedzialni za księgowość podatkową sporządzają na kwoty zaległe tytuły wykonawcze w terminie: za zaległości dotyczące I półrocza – najpóźniej do 31 sierpnia danego roku podatkowego, na zaległości dotyczące II półrocza – najpóźniej do dnia 28 lutego następnego roku podatkowego.

Powyższe ustalenia pozostawały w sprzeczności z przepisami:

- 1) § 3 ust. 1 i 2, § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) obowiązującego w okresie 30.11.2001 r. – 21.05.2014 r. oraz § 5 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656 z późn. zm.) obowiązującego od dnia 21.05.2014 r. stanowiącymi odpowiednio, że:
  - jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel, z zastrzeżeniem § 3 ust. 2 rozporządzenia, wysyła do zobowiązanego upomnienie, zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Wierzyciel może wszcząć postępowanie egzekucyjne bez uprzedniego doręczenia upomnienia w przypadkach określonych w § 13 rozporządzenia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy,
  - wierzyciel niezwłocznie doręcza zobowiązanemu upomnienie, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. Wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres



do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy,

- 2) § 136 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie "Zasad techniki prawodawczej" (Dz.U. Nr 100, poz. 908) mówiącego, że w uchwale i zarządzeniu nie zamieszcza się przepisów prawnych niezgodnych z ustawą, na podstawie której są one wydawane, oraz innymi ustawami i ratyfikowanymi umowami międzynarodowymi, a także przepisów prawnych niezgodnych z rozporządzeniami.

Łączna kwota nieprawidłowości wynikająca z nieterminowego wystawiania tytułów wykonawczych w odniesieniu do postępowania egzekucyjnego prowadzonego w stosunku do kontrolowanych podatników wyniosła 395.011,00 zł.

1.2.3.3. Kontrolujący stwierdził, że zgodnie z postanowieniami zawartymi w przepisach art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g ustawy o finansach publicznych, podano do publicznej wiadomości informacje o wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2014 r. w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, oraz informacje o wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej.

W/w informacje Wójt Gminy Dąbrówno podał do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Dąbrównie.

Ogłoszenia sporządzono w szczególności określonej przepisami ww. art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g ustawy o finansach publicznych z zachowaniem właściwego terminu.

### 1.3. Dochody z majątku.

Plan dochodów z majątku Gminy wynosił 1.829.820,00 zł (po zmianach), a wykonanie na dzień 31.12.2014 r. – 99 zł, tj. 28,70 % planu.

Wykonanie planu dochodów z majątku Gminy przedstawiało się następująco:

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan po zmianach	Wykonanie
020			Leśnictwo		
	02001		Gospodarka leśna		
		0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych j.s.t. oraz innych umów o podobnym charakterze	8.800,00	6.790,23
700			Gospodarka mieszkaniowa		
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami		
		0470	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości	12.580,00	11.612,70
		0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych j.s.t.	66.230,00	56.785,04



			oraz innych umów o podobnym charakterze		
		0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	40.000,00	3.782,13
		0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	1.691.500,00	434.848,14
		0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1.600,00	1.505,18
801			Oświata i wychowanie		
	80101		Szkoły podstawowe		
		0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych j.s.t. oraz innych umów o podobnym charakterze	9.110,00	9.114,48
Razem				1.829.820,00	524.437,90

Kontrola realizacji dochodów z majątku Gminy Dąbrówno została opisana w dziale IV Gospodarka mieniem niniejszego protokołu kontroli.

#### 1.4. Inne dochody.

Realizacja pozostałych dochodów za 2014 r. przedstawiała się następująco:

Dział	Rozdział	§	Tytuł wpłaty	Plan	Wykonanie
020	02002	0750	Czynsz za dzierżawę obwodów łowieckich	8.800,00	6.790,23
400	40002	0830	Wpływy za pobór wody	285.110,00	251.436,37
	40002	0920	Pozostałe odsetki	2.440,00	1.372,79
700	70005	0470	Wpływy za zarząd, użytkowanie, służebność i użytkowanie wieczyste nieruchomości	12.580,00	11.612,70
		0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego	66.230,00	56.785,04
		0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania	40.000,00	3.782,13
		0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności	1.691.500,00	434.848,14
		0830	Wpływy z usług	4.430,00	9.519,68
		0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1.600,00	1.505,18
		0920	Pozostałe odsetki	860,00	747,86
750	75023	0830	Wpływy z usług	160,00	253,17
		0960	Otrzymane darowizny	24.000,00	24.000,00
756	75615	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	2.400,00	559,80
756	75616	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	11.200,00	11.526,91
756	75618	0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	47.500,00	48.554,03
		0490	Wpływy z opłat za zajęcie pasa drogowego, opłata adiacencka	7.500,00	5.657,89
	75619	0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	438.500,00	438.991,66
		0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	770,00	1.240,98
758	75814	0920	Odsetki od środków gromadzonych na rachunkach bankowych	22.230,00	18.774,25



		0970	Wpływy z różnych dochodów	20.146,00	30.596,27
801	80101	0750	Dochody z najmu – czynsz mieszkaniowy od lokali w budynkach szkolnych	9.110,00	9.114,48
		0830	Wpływy z usług – opłaty za ogrzewanie	19.130,00	19.458,61
		0970	Wpływy z różnych dochodów	760,00	758,00
	80110	0970	Wpływy z różnych dochodów	370,00	304,00
	85219	0830	Wpływy z usług – odpłatność za ogrzewanie	6.881,00	7.056,00
	85228	0830	Dochody z tytułu usług opiekuńczych	16.150,00	12.128,90
853	85395	0970	Wpływy z różnych dochodów	23.743,60	17.929,20
900	90001	0830	Wpływy z usług – odpłatność za ścieki kanalizacyjne	240.140,00	208.217,51
		0920	Odsetki od nieterminowych wpłat	2.310,00	1.087,12
900	90019	0690	Wpływy – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	17.900,00	8.152,65
	90020	0400	Wpływy z opłaty produktowej	1.100,00	0,00
	90095	0830	Wpływy z usług (opłaty za szale)	790,00	179,92
		0970	Wpływy z różnych dochodów (wpłaty ludności jako 15 % udział w demontażu i utylizacji wyrobów azbestowych)	7.186,00	4.162,11
Ogółem:				3.033.526,60	1.647.103,58

Wykazane powyżej w tabeli inne dochody budżetu Gminy Dąbrówno zostały ujęte w sprawozdaniu RB – 27S z wykonanych dochodów za okres od początku roku do 31.12.2014 r.

## 2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Na podstawie uchwały Nr XXXI/270/13 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dąbrówno na 2014 r. zaplanowano wydatki budżetu gminy w wysokości 15.247.641,25 zł.

Realizację planu wydatków (po zmianach) oraz wykonanie wydatków budżetu na dzień 31.12.2014 r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	552.175,88	550.504,25
2	400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	312.320,00	198.593,58
3	600	Transport i łączność	243.929,00	228.270,12
4	700	Gospodarka mieszkaniowa	1.155.743,00	1.079.653,01
5	710	Działalność usługowa	47.460,00	29.837,56
6	750	Administracja publiczna	1.707.711,00	1.645.676,88
7	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	46.619,00	35.268,00
8	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	226.325,00	212.950,54
9	757	Obsługa długu publicznego	211.470,00	207.337,61
10	758	Różne rozliczenia	41.200,00	0,00



11	801	Oświata i wychowanie	6.141.909,57	5.924.923,46
12	851	Ochrona zdrowia	47.500,00	43.809,35
13	852	Pomoc społeczna	3.979.546,44	3.865.986,04
14	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	575.339,04	382.054,65
15	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	317.750,00	316.770,13
16	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1.736.124,48	602.255,24
17	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.678.569,15	1.671.988,24
18	926	Kultura fizyczna	57.535,37	32.028,48
Razem			19.079.226,93	17.027.907,14

## 2.1. Wydatki bieżące.

Na podstawie uchwały Nr XXXI/270/13 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dąbrówno na rok 2014 zaplanowano wydatki bieżące budżetu gminy w wysokości 13.405.076,60 zł. Struktura wydatków bieżących (plan po zmianach i wykonanie) na dzień 31.12.2014 r. przedstawiała się następująco:

Lp.	Dział	Rozdział	Nazwa działu / rozdziału	Plan finansowy	Wykonanie wydatków
1.	010		ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	552.175,88	550.504,25
		01030	Izby rolnicze	15.600,00	13.928,37
		01095	Pozostała działalność	536.575,88	536.575,88
2	400		WYTWARZANIE I ZAOPATRYWANIE W ENERGIĘ ELEKTRYCZNA, GAZ I WODĘ	297.010,00	183.288,58
		40002	Dostarczanie wody	297.010,00	183.288,58
3	600		Transport i łączność	179.929,00	165.096,76
		60016	Drogi publiczne gminne	179.929,00	165.096,76
4	700		GOSPODARKA MIESZKANIOWA	1.155.743,00	1.079.653,01
		70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1.154.243,00	1.078.526,14
		70095	Pozostała działalność	1.500,00	1.126,87
5	710		DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	47.460,00	29.837,56
		71004	Plany zagospodarowania przestrzennego	43.670,00	26.049,56
		71035	Cmentarze	3.790,00	3.788,00
6	750		ADMINISTRACJA PUBLICZNA	1.707.711,00	1.645.676,88
		75011	Urzędy wojewódzkie	24.693,00	24.693,00
		75022	Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)	73.600,00	71.050,00
		75023	Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	1.560.498,00	1.507.950,53
		75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	19.000,00	16.151,04
		75095	Pozostała działalność	29.920,00	25.832,31
7	751		URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA	46.619,00	35.268,00
		75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	733,00	733,00
		75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	36.037,00	24.765,00
		75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	9.849,00	9.770,00
8	754		BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA	142.470,00	129.098,67



		75412	Ochotnicze straże pożarne	138.670,00	127.421,57
		75414	Obrona cywilna	1.000,00	939,10
		75421	Zarządzanie kryzysowe	2.000,00	0,00
		75495	Pozostała działalność	800,00	738,00
9	757		<b>OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO</b>	211.470,00	207.337,61
		75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego	211.470,00	207.337,61
10	758		<b>RÓŻNE ROZLICZENIA</b>	41.200,00	0,00
		75818	Rezerwy ogólne i celowe	41.200,00	0,00
11	801		<b>OŚWIATA I WYCHOWANIE</b>	6.135.909,57	5.920.064,96
		80101	Szkoły podstawowe	3.567.919,57	3.460.605,59
		80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	412.680,00	379.825,19
		80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	34.780,00	34.757,35
		80110	Gimnazja	1.601.540,00	1.551.396,21
		80113	Dowożenie uczniów do szkół	287.880,00	276.306,65
		80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	29.500,00	20.900,60
		80148	Stołówki szkolne i przedszkolne	96.710,00	93.421,93
		80195	Pozostała działalność	104.900,00	102.851,44
12	851		<b>OCHRONA ZDROWIA</b>	47.500,00	43.809,35
		85153	Zwalczanie narkomanii	500,00	0,00
		85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	47.000,00	43.809,35
13	852		<b>POMOC SPOŁECZNA</b>	3.979.546,44	3.865.986,04
		85202	Domy pomocy społecznej	72.915,00	62.056,50
		85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	5.864,00	4.778,80
		85206	Wspieranie rodziny	15.720,00	14.955,57
		85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2.284.454,00	2.276.966,42
		85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opł. za os. pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	25.247,00	25.159,00
		85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe	310.078,44	294.541,19
		85215	Dodatki mieszkaniowe	147.576,00	145.443,18
		85216	Zasiłki stałe	184.325,00	183.866,72
		85219	Ośrodki pomocy społecznej	448.753,00	436.874,04
		85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	192.174,00	139.314,62
		85295	Pozostała działalność	292.440,00	282.030,00
14	853		<b>POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ</b>	575.339,04	382.054,65
		85306	Kluby dziecięce	17.600,00	17.600,00
		85395	Pozostała działalność	557.739,04	364.454,65
15	854		<b>EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA</b>	317.750,00	316.770,13
		85401	Świetlice szkolne	78.080,00	77.650,13
		85415	Pomoc materialna dla uczniów	239.670,00	239.120,00
16	900		<b>GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA</b>	703.474,48	555.978,67
		90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	317.170,00	216.250,77
		90002	Gospodarka odpadami	720,00	0,00
		90004	Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	12.690,00	11.169,23
		90015	Oświetlenie ulic, placów i dróg	128.190,00	109.540,52



		90017	Zakłady gospodarki komunalnej	162.074,00	162.074,00
		90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	5.900,00	942,49
		90095	Pozostała działalność	76.730,48	56.001,66
17	921		KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	538.569,15	536.822,74
		92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	215.700,00	215.700,00
		92116	Biblioteki	205.192,00	205.192,00
		92195	Pozostała działalność	117.677,15	115.930,74
18	926		KULTURA FIZYCZNA	57.535,37	32.028,48
		92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	22.000,00	22.000,00
		92695	Pozostała działalność	35.535,37	10.028,48
Razem				16.737.411,93	15.679.276,34

### 2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2014 r. ustalono, że w Urzędzie Gminy w Dąbrównie według stanu na dzień 31.12.2014 r. na podstawie stosunku pracy zatrudnionych było 37 osób w pełnym wymiarze godzin pracy i 2 osoby w wymiarze ½ etatu. Na liczbę osób zatrudnionych w Urzędzie składali się:

- pracownicy administracyjni - 32 osoby,
- pracownicy zatrudnieni na stanowiskach pomocniczych i obsługi - 7 osób.

Wydatki poniesione do dnia 31.12.2014 roku w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, według sprawozdania Rb-28S wyniosły 1.058.370,34 zł, z czego:

§ 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	958.859,37
§ 4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	84.678,90
§ 4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	13.826,19
§ 4120	Składki na Fundusz Pracy	1.005,88

#### 2.1.1.1. Kontroli poddano prawidłowość ustalania wynagrodzeń w Urzędzie Gminy w Dąbrównie pod kątem zasad wynikających z przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm., od dnia 9.09.2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 z późn. zm., od dnia 11.12.2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 1786),
- regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Dąbrównie wprowadzonego z życie zarządzeniem Nr Or.0153-146/09 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 29 marca 2009 r., ze zmianą wprowadzoną przez Wójta Gminy Dąbrówno zarządzeniem Nr Or. 0050.41.2014 z dnia 16 lipca 2014 r.



Kontrolą objęto wynagrodzenia wypłacone w miesiącach luty i wrzesień 2014 roku następujących pracowników:

- 1) Pana Tadeusza Błaszkiwicza Wójta Gminy Dąbrówno,
- 2) Pana Tomasza Szydlika Zastępcy Wójta Gminy Dąbrówno,
- 3) Pani Grażyny Halkiewicz Sekretarza Gminy Dąbrówno,
- 4) Pani Danuty Tupaj Skarbnika Gminy Dąbrówno,
- 5) inspektora ds. kadr i oświaty Urzędu wg inicjałów Z. R.,
- 6) inspektora ds. podatków i opłat lokalnych Urzędu wg inicjałów B. M.,
- 7) inspektora ds. wydatków Urzędu wg inicjałów A. C.,
- 8) pracownika obsługi (robotnika gospodarczego) wg inicjałów J. E.,

w zakresie:

- prawidłowości zastosowanych stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego do przyznanej kategorii zaszeregowania,
- prawidłowości przyznania dodatku specjalnego,
- przestrzegania ograniczenia w 2014 r. wynagrodzenia Wójta do wysokości nie przekraczającej w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 431 z późn. zm.) - odpowiednio do przepisu art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Powyższa kwota w 2014 r. wynosiła 12.365,22 zł, wg wyliczenia:  $7 \times 1.766,46$  zł (art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 roku (Dz. U. poz. 162)).

Doboru miesięcy do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>. W zakresie wskazanym powyżej kontrolą objęto wynagrodzenia kadry kierowniczej (dobór próby celowy), tj. pracowników wymienionych w ww. punktach 1 – 4, trzech pracowników zatrudnionych na stanowisku inspektora wymienionych w ww. punktach 5 - 7 (dobór próby losowy) i pracownika obsługi (dobór próby celowy).

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 2.1.1.2. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych.

Kontrolą objęto terminowości złożenia oświadczeń majątkowych przyjętych do kontroli pracowników oraz obecnego Wójta i Zastępcę Wójta Gminy Dąbrówno. W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- 1) Pan Tadeusz Błaszkwicz, były Wójt Gminy Dąbrówno, złożył terminowo oświadczenie majątkowe za 2013 r. wg stanu na dzień 31.12.2013 r. dnia 2.04.2014 r. oraz w dniu 15.09.2014 r., tj. w terminie na 2 miesiące przed upływem kadencji, zgodnie z wymogiem art. 24h ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.),
- 2) Pan Piotr Zwaliński Wójt Gminy Dąbrówno złożył oświadczenie majątkowe Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu 38 dni od dnia złożenia ślubowania w dniu 8.01.2015 r., tj. 8 dni po terminie określonym art. 24h ust. 4 ww. ustawy oraz prawidłowo dnia 24.04.2015 r. wg stanu na dzień 31.12.2014 r.,
- 3) Pan Tomasz Szydlik, były Zastępca Wójta Gminy Dąbrówno, złożył terminowo oświadczenie majątkowe za 2013 r. dnia 29.04.2014 r. oraz dnia 1.12.2014 r., tj. w dniu odwołania ze stanowiska, zgodnie z wymogiem art. 24h ust. 5 wymienionej ustawy,
- 4) Pani Dorota Szczurowska, obecna Zastępca Wójta Gminy Dąbrówno, złożyła terminowo pierwsze oświadczenie majątkowe dnia 30.12.2014 r., tj. w terminie 30 dni od dnia powołania na stanowisko oraz dnia 24.03.2015 r. wg stanu na dzień 31.12.2014 r., zgodnie z wymogiem art. 24h ust. 5 przywołanej ustawy,
- 5) Sekretarz oraz Skarbnik Gminy Dąbrówno złożyły terminowo oświadczenia majątkowe za 2013 r., według stanu na 31.12.2013 r., odpowiednio w dniach 12.03.2014 r. i 29.04.2014 r. oraz za 2014 r., wg stanu na dzień 31.12.2014 r., odpowiednio w dniach 16.04.2015 r. i 27.04.2015 r., zgodnie z wymogiem art. 24h ust. 5 cytowanej ustawy.

Pozostali przyjęci do kontroli pracownicy nie wydawali decyzji administracyjnych w imieniu Wójta w związku z czym, zgodnie z art. 24h ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, nie byli zobowiązani do składania oświadczeń majątkowych.

#### 2.1.1.3. Terminowość wypłaty wynagrodzeń.

Termin wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy w Dąbrównie określał regulamin pracy w Urzędzie Gminy w Dąbrównie stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia Nr Or.0153-23/03 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 28 marca 2003 r.



Zmian postanowień regulaminu pracy Wójt Gminy dokonano na podstawie następujących zarządzeń:

- nr Or.0153-123/04 z dnia 8 listopada 2004 r.,
- nr Or.0153-80/08 z dnia 31 marca 2008 r.,
- nr Or.0153-116/08 z dnia 12 listopada 2008 r.,
- nr Or.0050.44.2011 z dnia 7 czerwca 2011 r.,
- nr Or.0050.79.2012 z dnia 31 grudnia 2012 r.,
- nr Or.0050.83.2014 z dnia 21 października 2014 r.

Zgodnie z zapisem § 11 ust. 5 regulaminu pracy - „wynagrodzenie wypłacane jest z dołu, w dniu 27 każdego miesiąca. Jeżeli ustalony dzień wypłaty wynagrodzenia jest dniem wolnym od pracy, wypłata wynagrodzenia następuje w dniu pracy poprzedzającym ustalony dzień wypłaty”.

Na podstawie list płac za miesiące poddane kontroli sporządzonych odpowiednio w dniach 27 lutego oraz 26 września 2014 r. ustalono, że wynagrodzenia za wymienione miesiące zostały przekazane na rachunki bankowe pracowników, odpowiednio w dniach 26 - 27 lutego 2014 r., co ustalono na podstawie WB Nr 39 z dnia 26.02.2014 i WB Nr 40 z dnia 27.02.2014 r. oraz dnia 26.09.2014 r., co ustalono na podstawie WB Nr 189 z dnia 26.09.2014 r. W związku z powyższym wypłaty wynagrodzeń za miesiące poddane kontroli dokonywano zgodnie z uregulowaniami zawartymi w regulaminie pracy Urzędu Gminy w Dąbrównie.

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

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania w 2014 r. do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w kwotach wykazanych w deklaracjach ZUS DRA za miesiące luty, marzec, kwiecień, czerwiec, sierpień, wrzesień i grudzień 2014 r. Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS DRA sporządzonych za poszczególne miesiące oraz wyciągów bankowych, w których wykazano odprowadzenie składek do ZUS. Doбору miesięcy do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

W wyniku kontroli stwierdzono, że za poszczególne miesiące 2014 r. terminowo odprowadzono składki do ZUS, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13

października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.).

2.1.1.5. Terminowość przekazywania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji PIT-4R za 2014 r. oraz wyciągów bankowych, w których wykazano odprowadzenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego. Stosownie do treści art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.) płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Poniżej przedstawiono zestawienie prezentujące przekazywanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego, pobranych od wynagrodzeń wypłaconych w roku 2014:

TERMINOWOŚĆ ODPROWADZANIA ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH W 2014 r.					
Miesiąc	Podatek naliczony wg deklaracji	Podatek przekazany	Data przekazania	Odsetki od nietermin. wpłat	Stan konta 130 na dzień 20 każdego miesiąca (wypełnić w przypadku nieterminowych wpłat)
Styczeń	13.896,00	13.896,00	19.02.2014	-	-
Luty	6.428,00	6.428,00	18.03.2014	-	-
Marzec	6.482,00	6.482,00	18.04.2014	-	-
Kwiecień	8.345,00	8.345,00	19.05.2014	-	-
Maj	10.159,00	10.159,00	18.06.2014	-	-
Czerwiec	9.213,00	9.213,00	18.07.2014	-	-
Lipiec	10.301,00	10.301,00	19.08.2014	-	-
Sierpień	9.593,00	33,00 9.560,00	13.08.2014 19.09.2014	-	-
Wrzesień	9.731,00	9.731,00	17.10.2014	-	-
Październik	11.441,00	11.441,00	19.11.2014	-	-
Listopad	11.785,00	11.785,00	19.12.2014	-	-
Grudzień	23.923,00	23.851,00 72,00	21.12.2014 29.12.2014	-	-
RAZEM	131.297,00	131.297,00	X	-	-

2.1.2. Terminowość dokonywania wpłat na PFRON w 2014 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w okresie styczeń, kwiecień – grudzień 2014 r. kontrolowana jednostka osiągnęła wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych określony art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i



społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.) skutkujący zwolnieniem pracodawcy z obowiązkowych wpłat na PFRON. W związku z powyższym inspektor ds. kadr i oświaty Urzędu działająca z upoważnienia Wójta, zgodnie z wymogiem art. 21 ust. 2f i 2f<sup>1</sup> wymienionej ustawy, składała za rok 2014 informacje miesięczne INF-1 i informację roczną INF-2 o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych do Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z siedzibą w Warszawie. W wyniku kontroli terminowości składania ww. informacji do Zarządu PRFON stwierdzono ich nieterminowe przesłanie za miesiące styczeń, maj – lipiec, wrzesień, listopad i grudzień 2014 r. oraz za rok 2014, tj. po dniu 20 miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja, w przypadku informacji miesięcznych, oraz po dniu 20 stycznia za rok poprzedni, w przypadku informacji rocznej, czym naruszono przepis art. 21 ust. 2f cytowanej ustawy.

W miesiącach luty – marzec 2014 r. w kontrolowanej jednostce liczba zatrudnionych nie przekraczała 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, w związku z czym nie dokonywano miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych, zgodnie z art. 21 ust. 1 wymienionej ustawy.

2.1.3. Zwrot kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy w Dąbrównie. Kontroli poddano prawidłowość zwrotu kosztów podróży służbowych na podstawie poleceń wyjazdów służbowych ujętych w rozdz. 75023 § 4410 – „Podróże służbowe krajowe” wystawionych w miesiącach marzec i październik 2014 r.

Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>. Zwrotu kosztów podróży służbowych w okresie objętym kontrolą dokonywano na podstawie:

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

samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167),

- zarządzenia nr Or.0050.80.2013 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 27 grudnia 2013 r. w sprawie zasad rozliczania podróży służbowych oraz ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu niebędącego własnością pracodawcy użytego do odbycia podróży służbowej przez pracowników Urzędu Gminy w Dąbrównie.

W wymienionych miesiącach stwierdzono następujące polecenia wyjazdów służbowych:

- 1) Nr 52/2014 z dnia 3.03.2014 r. na kwotę 100,30 zł,
- 2) Nr 54/2014 z dnia 4.03.2014 r. na kwotę 60,18 zł,
- 3) Nr 55/2014 z dnia 5.03.2014 r. na kwotę 60,18 zł,
- 4) Nr 61/2014 z dnia 10.03.2014 r. na kwotę 100,30 zł,
- 5) Nr 62/2014 z dnia 10.03.2014 r. na kwotę 180,53 zł,
- 6) Nr 64/2014 z dnia 13.03.2014 r. na kwotę 58,51 zł,
- 7) Nr 65/2014 z dnia 14.03.2014 r. na kwotę 103,64 zł,
- 8) Nr 66/2014 z dnia 17.03.2014 r. na kwotę 60,18 zł,
- 9) Nr 67/2014 z dnia 18.03.2014 r. na kwotę 61,85 zł,
- 10) Nr 70/2014 z dnia 20.03.2014 r. na kwotę 100,30 zł,
- 11) Nr 253/2014 z dnia 1.10.2014 r. na kwotę 58,50 zł,
- 12) Nr 254/2014 z dnia 2.10.2014 r. na kwotę 31,76 zł,
- 13) Nr 255/2014 z dnia 2.10.2014 r. na kwotę 110,32 zł,
- 14) Nr 256/2014 z dnia 3.10.2014 r. na kwotę 81,92 zł,
- 15) Nr 257/2014 z dnia 6.10.2014 r. na kwotę 100,30 zł,
- 16) Nr 258/2014 z dnia 7.10.2014 r. na kwotę 100,30 zł,
- 17) Nr 259/2014 z dnia 6.10.2014 r. na kwotę 110,32 zł,
- 18) Nr 260/2014 z dnia 7.10.2014 r. na kwotę 60,18 zł,
- 19) Nr 261/2014 z dnia 9.10.2014 r. na kwotę 100,30 zł,
- 20) Nr 262/2014 z dnia 10.10.2014 r. na kwotę 58,50 zł,
- 21) Nr 263/2014 z dnia 10.10.2014 r. na kwotę 58,50 zł,
- 22) Nr 264/2014 z dnia 10.10.2014 r. na kwotę 58,50 zł,
- 23) Nr 265/2014 z dnia 10.10.2014 r. na kwotę 412,88 zł,
- 24) Nr 266/2014 z dnia 14.10.2014 r. na kwotę 23,40 zł,
- 25) Nr 268/2014 z dnia 15.10.2014 r. na kwotę 100,30 zł,
- 26) Nr 269/2014 z dnia 16.10.2014 r. na kwotę 58,50 zł,



- 27) Nr 270/2014 z dnia 15.10.2014 r. na kwotę 60,18 zł,
- 28) Nr 271/2014 z dnia 16.10.2014 r. na kwotę 115,34 zł,
- 29) Nr 272/2014 z dnia 21.10.2014 r. na kwotę 58,50 zł,
- 30) Nr 274/2014 z dnia 21.10.2014 r. na kwotę 182,20 zł,
- 31) Nr 275/2014 z dnia 22.10.2014 r. na kwotę 60,18 zł,
- 32) Nr 276/14 z dnia 23.10.2014 r. na kwotę 183,80 zł,
- 33) Nr 281/14 z dnia 28.10.2014 r. na kwotę 100,30 zł.

W wyniku kontroli ustalono m. in., co następuje:

- na poleceniach wyjazdów służbowych wskazywano miejsce odbycia podróży służbowej oraz miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej, zgodnie z wymogiem § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej stanowiącego, że miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży krajowej określa pracodawca,
- rozliczeń kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z przepisami zawartymi w § 3 ust. 2 – 4, § 4, § 5 ust. 2 i 3 i § 9 wymienionego rozporządzenia,
- delegowani pracownicy dokonywali rozliczeń kosztów podróży służbowych w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży, zgodnie z przepisem § 5 ust. 1 cytowanego rozporządzenia,
- należności z tytułu diet obliczano zgodnie z wymogami zawartymi w § 7 ww. rozporządzenia,
- rozliczenie kosztów podróży służbowych następowało za okres wskazany przez delegującego (Wójta lub Sekretarza Gminy Dąbrówno działającego z upoważnienia Wójta Gminy Dąbrówno).

#### 2.1.4. Ryczałty na jazdy lokalne.

Za rok 2014 stwierdzono 7 obowiązujących umów cywilnoprawnych o używanie samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych, sporządzonych na warunkach określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.). Kontroli poddano prawidłowość dokonywania zwrotu kosztów używania pojazdów do celów służbowych za miesiące lipiec i sierpień 2014 r. Doboru miesięcy

do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Za rok 2014 samochodów osobowych do celów służbowych używali:

- 1) inspektor Urzędu Gminy w Dąbrównie wg inicjałów T. B. na podstawie umowy z dnia 2 stycznia 2007 r. zawartej z Wójtem Gminy Dąbrówno o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w 2014 roku wynosił 150 km,
- 2) inspektor Urzędu Gminy w Dąbrównie wg inicjałów K. S. na podstawie umowy z dnia 1 czerwca 2004 o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych zawartej z Wójtem Gminy Dąbrówno. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w 2014 r. wynosił 300 km,
- 3) robotnikiem gospodarczym Urzędu wg inicjałów J. E. na podstawie umowy z dnia 6 maja 2013 r. o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych zawartej z Wójtem Gminy Dąbrówno. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w 2014 r. wynosił 300 km,
- 4) inspektor Urzędu wg inicjałów T. S. na podstawie umowy z dnia 2 stycznia 2008 r. o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych zawartej z Wójtem Gminy Dąbrówno. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne wynosił 300 km,
- 5) Wójt Gminy Dąbrówno Pan Tadeusz Błaszkiwicz na podstawie umowy z dnia 4 grudnia 2010 r. o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych zawartej z Sekretarzem Gminy Dąbrówno. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w 2014 r. wynosił 300 km,
- 6) konserwator sieci wodno-kanalizacyjnej Urzędu wg inicjałów M. G. na podstawie umowy z dnia 28 sierpnia 2014 r. o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych zawartej z Wójtem Gminy Dąbrówno. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w 2014 r. wynosił 300 km,
- 7) Wójt Gminy Dąbrówno Pan Piotr Zwaliński na podstawie umowy z dnia 2 grudnia 2014 r. o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych zawartej z Sekretarzem Gminy Dąbrówno. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w 2014 r. wynosił 300 km.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- pisemne oświadczenia pracowników o używaniu przez nich pojazdów do celów służbowych za dane miesiące,
- listy obecności pracowników za wymienione miesiące,



- naliczone na listach płac kwoty przysługujących miesięcznych ryczałtów.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następował wg maksymalnej stawki za 1 km przebiegu pojazdu określonej w § 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy, tj. zgodnie z zapisami zawartych umów o używanie pojazdów prywatnych do celów służbowych,
- kwotę ustalonego ryczałtu zmniejszono o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych,
- stwierdzono zgodność danych zawartych w oświadczeniach pracowników o używaniu pojazdów do celów służbowych z zawartymi ww. umowami w zakresie naliczenia ryczałtu. Oświadczenia zawierały wszystkie informacje określone § 4 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Kwoty przysługujących ryczałtów zostały wypłacone na podstawie nw. list płac:

- lista płac nr 177, 178/2014 z dnia 4.08.2014 r. (WB Nr 150 z dnia 4.08.2014 r.),
- lista płac nr 206, 207/2014 z dnia 4.09.2014 r. (WB Nr 173 z dnia 4.09.2014 r.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 2.1.5. Diety radnych.

2.1.5.1. Wysokość diet dla radnych oraz zasady ich wypłaty regulowała uchwała Nr III/16/10 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet radnych oraz zwrotu kosztów podróży służbowych na obszarze kraju. Rada Gminy Dąbrówno nie dokonywała zmian postanowień wymienionej uchwały.

Przewodniczącemu Rady Gminy Dąbrówno i radnym Gminy Dąbrówno, zgodnie z zapisem § 1 ust. 1 uchwały, ustalono zryczałtowane miesięczne diety w następujących wysokościach:

- Przewodniczącemu Rady Gminy – 700,00 zł,
- radnym – 400,00 zł.

Termin wypłaty diet został określony w § 1 ust. 4, zgodnie z którym diety winny być wypłacane z dołu do 5-tego każdego miesiąca. W § 1 ust. 2 uchwały zapisano, że w przypadku nieobecności radnego na sesji czy posiedzeniu komisji, z wyjątkiem nieobecności spowodowanej delegowaniem radnego przez Przewodniczącego Rady do innych prac związanych z działalnością Rady Gminy, miesięczna zryczałtowana dieta ulega zmniejszeniu o 25%.

2.1.5.2. W wyniku kontroli ustalenia wysokości przysługujących miesięcznych diet w wymienionej uchwale ustalono, że wysokość miesięcznej diety przysługującej Przewodniczącemu Rady Gminy Dąbrówno nie przewyższała maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy wynikającej z § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710), tj. 50% maksymalnej wysokości diety w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców określonej w art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) jako półtorakrotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 431 z późn. zm.). Zgodnie z ustawą budżetową na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. poz. 162) w art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a – kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe została określona w wysokości 1766,46 zł, zatem maksymalna wysokość miesięcznej diety jaka przysługiwała radnemu Gminy Dąbrówno w 2014 roku wynosiła 1.324,85 zł (50% x 1,5 x 1.766,46 zł).

2.1.5.3. Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości diet oraz ich wypłaty za miesiące kwiecień i październik 2014 r. na podstawie list obecności na sesjach Rady i posiedzeniach komisji Rady Gminy Dąbrówno. Doboru miesięcy do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Za wymieniony okres sporządzono następujące listy płac dla radnych Rady Gminy Dąbrówno zatwierdzone przez Wójta Gminy Dąbrówno:

- 1) lista płac radnych za miesiąc kwiecień 2014 r. sporządzona dnia 5 maja 2014 r. (WB nr 85 z 5.05.2014 r.) tytułem wypłaty diet dla radnych Rady Gminy Dąbrówno



za udział w Komisji Budownictwa, Ochrony Środowiska i Mienia Komunalnego w dniu 24 kwietnia 2014 r.,

- 2) lista płac radnych za miesiąc październik 2014 r. sporządzona dnia 4 listopada 2014 r. (WB nr 216 z dnia 4.11.2014 r.) tytułem wypłaty diet dla radnych Rady Gminy Dąbrówno za udział radnych w XXXVII sesji Rady Gminy Dąbrówno w dniu 30 października 2014 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wypłacone diety były wolne od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 17 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.),
- wypłaty diet radnym dokonywano w terminie określonym w § 1 ust. 4 uchwały,
- wypłaty diet radnym dokonywano w prawidłowych wysokościach z uwzględnieniem zapisu § 1 ust. 2 uchwały określającego przypadki, w których wysokość zryczałtowanej miesięcznej diety ulega zmniejszeniu.

#### 2.1.5.4. Oświadczenia majątkowe radnych.

2.1.5.4.1. W wyniku kontroli terminowości złożenia oświadczeń majątkowych radnych Gminy Dąbrówno kadencji 2014 - 2018 za rok 2014 ustalono, co następuje:

- w terminie określonym art. 24h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym, tj. w terminie 30 dni od dnia złożenia ślubowania, które odbyło się w dnia 1 grudnia 2014 r. na I sesji Rady Gminy Dąbrówno stwierdzono, że przewodniczący rady gminy wg inicjałów M. Z. złożył nieterminowo oświadczenie majątkowe Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu dnia 8.01.2015 r. tj. 38 dni od dnia złożenia ślubowania. Pozostali radni złożyli oświadczenia majątkowe terminowo,
- w terminie określonym art. 24h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym, tj. do dnia 30 kwietnia 2015 r. wg stanu na dzień 31.12.2014 r. stwierdzono, że przewodniczący rady gminy wg inicjałów M. Z. złożył oświadczenie majątkowe Wojewodzie Warmińsko - Mazurskiemu po terminie, tj. dnia 2.05.2015 r. Pozostali radni złożyli oświadczenia majątkowe terminowo.

2.1.5.4.2. W wyniku kontroli terminowości złożenia oświadczeń majątkowych radnych Gminy Dąbrówno kadencji 2010 – 2014 ustalono, co następuje:

- w terminie określonym art. 24h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym, tj. do dnia 30 kwietnia 2014 r. wg stanu na dzień 31.12.2013 r. stwierdzono, że radni złożyli oświadczenia majątkowe terminowo,

- w terminie określonym art. 24h. ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym, tj. na 2 miesiące przed upływem kadencji stwierdzono, że radni złożyli oświadczenia majątkowe terminowo.

2.1.6. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

2.1.6.1. Prawidłowość sporządzenia i przekazania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Dąbrówno.

Przedłożone do kontroli sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2013 zostało sporządzone przez inspektora ds. kadr i oświaty o inicjałach Z.R. oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy Dąbrówno w dniu 3.02.2014 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

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

Na podstawie potwierdzenia odbioru ustalono, że powyższe sprawozdanie zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 5 lutego 2014 r., tj. w wymaganym terminie. Ustalono, że dla pozostałych odbiorców wymienionych w art. 30a ust. 5 ww. ustawy, tj.: dyrektorowi Publicznej Szkoły Podstawowej im. Jarosława Iwaszkiewicza w Dąbrównie, dyrektorowi Publicznej Szkoły Podstawowej w Marwałdzie, dyrektorowi Publicznej Szkoły Podstawowej im. Ignacego Krasickiego w Elgnowie, dyrektorowi Publicznego Gimnazjum im. Janusza Korczaka w Dąbrównie, Przewodniczącemu Rady Gminy oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli ww. sprawozdanie nie zastało przekazane.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela, zgodnie z którym organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada powyższe sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki



samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

2.1.6.2. Ze sporządzonego przez Gminę Dąbrówno sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli wynikało, iż średnie wynagrodzenie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela, osiągnęli jedynie nauczyciele kontraktowi, natomiast średniego wynagrodzenia nie osiągnęli nauczyciele stażyści, mianowani i dyplomowani.

Różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Gminę Dąbrówno w roku 2013 na wynagrodzenia dla nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela (kol. 9 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela, ustalonych dla okresu obowiązywania kwoty bazowej (kol. 8 sprawozdania) przedstawiała się następująco:

- nauczyciele stażyści (-) 871,43 zł,
- nauczyciele kontraktowi 61,58 zł,
- nauczyciele mianowani (-) 7 450,60 zł,
- nauczyciele dyplomowani (-) 34 085,62 zł.

Kontroli prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dokonano na podstawie wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w okresie kontrolowanym na stopniu awansu zawodowego - stażysta (tj. 1 osoba) w Publicznym Gimnazjum im. Janusza Korczaka w Dąbrównie. Wyboru szkoły i stopnia awansu zawodowego dokonano metodą doboru prostego losowego. Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2013 r.

Obsługę finansowo – księgową Publiczne Gimnazjum im. Janusza Korczaka w Dąbrównie prowadziło we własnym zakresie.

Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli doraźnej przeprowadzonej w dniach od 3 do 9 listopada 2015 r. w Publicznym Gimnazjum im. Janusza Korczaka w Dąbrównie.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

- średnioroczna struktura zatrudnienia nauczyciela na stopniu awansu zawodowego stażysta była liczona zgodnie z przepisem § 3 ust. 1, 4, 5, 6, 8, 9 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu

- opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.),
- prawidłowo ujęto do obliczenia średniorocznej struktury zatrudnienia etaty nauczyciela przyjętego do kontroli,
  - prawidłowo, tj. w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela, wykazano kwotę faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenie nauczyciela stażysty,
  - prawidłowo ustalono osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego, proporcjonalnie do okresów zatrudnienia (Sj),
  - prawidłowo ustalono wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj),
  - wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczyciela przyjętego do kontroli szczegółowej dokonano w terminie wymaganym przepisami art. 30a ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela, w kwocie wynikającej z wyliczeń dokonanych przez gimnazjum.

#### 2.1.7. Realizacja planu wydatków.

Kontroli poddano realizację planu wydatków Urzędu Gminy w Dąbrównie, w rozumieniu art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z regułą dokonywania wydatków publicznych zawartą w powyższym przepisie – „wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych”. Reprezentatywnie kontrolą objęto realizację planu wydatków w miesiącach październik - grudzień 2014 r. na podstawie zestawienia obrotów i sald konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” wg klasyfikacji budżetowej w dniach poprzedzających dokonanie zmian w planie wydatków budżetu Gminy Dąbrówno. Doboru miesięcy do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

W kontrolowanym okresie stwierdzono dokonanie zmian planu wydatków na podstawie następujących zarządzeń Wójta Gminy Dąbrówno bądź uchwały Rady Gminy Dąbrówno:

- zarządzenia Nr Or.0050.77.2014 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 9 października 2014 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Dąbrówno na 2014 rok i przeniesienia



planu wydatków,

- zarządzenia Nr Or.0050.81.2014 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 21 października 2014 roku w sprawie zmiany budżetu gminy Dąbrówno na 2014 rok i przeniesienia planów wydatków,
- zarządzenia Nr Or.0050.84.2014 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 27 października 2014 rok i przeniesienia planów wydatków,
- uchwały Nr XXXVII/326/14 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 30 października 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy Dąbrówno na 2014 r.,
- zarządzenia Nr Or.0050.89.2014 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie przeniesienia planów wydatków,
- zarządzenia Nr Or.0050.94.2014 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 20 listopada 2014 roku w sprawie zmiany budżetu gminy Dąbrówno na 2014 rok i przeniesienia planów wydatków,
- zarządzenia Nr Or.0050.100.2014 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 2 grudnia 2014 roku w sprawie zmiany budżetu gminy Dąbrówno na 2014 rok i przeniesienia planów wydatków,
- zarządzenia Nr Or.0050.102.2014 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 9 grudnia 2014 roku w sprawie przeniesienia planów wydatków,
- uchwały Nr III/8/14 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Dąbrówno na 2014 rok,
- zarządzenia Nr Or.0050.112.2014 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 31 grudnia 2014 roku w sprawie przeniesienia planów wydatków,
- zarządzenia Nr Or.0050.114.2014 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 31 grudnia 2014 roku w sprawie zmiany budżetu gminy Dąbrówno na 2014 rok.

W wyniku kontroli nie stwierdzono dokonywania wydatków powodujących przekroczenie planowanych kwot wydatków ustalonych w planie finansowym Urzędu Gminy w Dąbrównie sporządzonym dnia 7 stycznia 2014 r.

#### 2.1.8. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.1.8.1. Kompleksowa obsługa bankowa Gminy Dąbrówno i jej jednostek organizacyjnych.

Wartość szacunkowa zamówienia na kompleksową obsługę bankową Gminy Dąbrówno i jej jednostek organizacyjnych na okres 4 lat została ustalona przez Skarbnika Gminy Dąbrówno dnia 15 grudnia 2014 r. w łącznej wysokości 12.276,60 zł. Wartość zamówienia na wymienioną usługę na okres 4 lat została ustalona biorąc



pod uwagę łączną wartość zamówień tego samego rodzaju, w Gminie Dąbrówno, w terminie poprzednich 12 miesięcy, tj. za okres 1 grudnia 2013 r. – 30 listopada 2014 r. stosując 2,30% wskaźnik wzrostu w każdym roku budżetowym.

Stosownie do treści art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą, ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych 30.000 euro. Z uwagi na to, że wartość ww. zamówienia na okres 4 lat nie przekraczała równowartości kwoty 30.000 euro, w odniesieniu do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1692) oraz art. 34 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, wyboru banku dokonano w oparciu o zasady zawarte w regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro wprowadzonym w życie zarządzeniem nr Or.0050.22.2014 r. Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 17 kwietnia 2014 r., zwanym dalej regulaminem.

W wyniku kontroli prawidłowości udzielenia ww. zamówienia publicznego w oparciu o przepisy regulaminu ustalono, co następuje:

- 1) opis przedmiotu zamówienia został określony przez Wójta Gminy Dąbrówno dnia 15 grudnia 2014 r. w piśmie pn. "Zaproszenie do negocjacji w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na kompleksową obsługę bankową Gminy Dąbrówno i jej jednostek organizacyjnych". W punkcie 1 ppkt 2 lit. j wymienionego pisma do bieżącej obsługi bankowej zaliczono nieprawidłowo udzielenie kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym Gminy Dąbrówno (na pisemny wniosek Gminy, do wysokości określonej na każdy rok w uchwale budżetowej). Kredytowanie polegające na stawianiu do dyspozycji kredytobiorcy potrzebnej kwoty środków pieniężnych, które można wykorzystać na określony cel i na warunkach ustalonych w umowie kredytowej, zalicza się bowiem do dostaw, a nie usług, w rozumieniu przepisów art. 2 pkt 2 i 10 wymienionej ustawy. W związku z tym zaliczanie do bieżącej obsługi budżetu, która ma charakter usługi, kredytowania krótkoterminowego, nie znajduje uzasadnienia. Praktyka wiązania obsługi rachunku bankowego z kredytowaniem krótkoterminowym tworzy także swoistego rodzaju nieuzasadnioną sytuację monopolistyczną, zatem łączenie bieżącej obsługi rachunku bankowego jednostek z kredytowaniem



krótkoterminowym, które jest odrębnym rodzajem zamówienia, można uznać w myśl art. 29 ust. 2 wymienionej ustawy za utrudnianie uczciwej konkurencji, o której mowa w art. 7 ust. 1 ustawy. Polega ono na tym, że jedynie bank prowadzący obsługę budżetu może udzielić kredytu krótkoterminowego,

- 2) zgodnie z zapisem § 4 ust. 1 - 3 regulaminu – zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro, udziela się wykonawcy, który zaoferował najkorzystniejsze warunki realizacji tego zamówienia a podstawę wyboru wykonawcy stanowi rozpoznanie cenowe przeprowadzone w formie pisemnej bądź ustnej, z tym że bez względu na przyjętą formę rozpoznania cenowego liczba wykonawców uczestniczących w postępowaniu nie może być mniejsza od dwóch. W dokumentacji udostępnionej kontrolującemu stwierdzono, że Wójt Gminy Dąbrówno pismem znak: Fin.3052.3.2014 dnia 15.12.2014 r. powiadomił jednego wykonawcę – Bank Spółdzielczy w Olsztynku Oddział w Dąbrównie o zamiarze przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na kompleksową obsługę bankową Gminy Dąbrówno i jej jednostek organizacyjnych. Przeprowadzenie rozpoznania cenowego w oparciu o ofertę od jednego wykonawcy stanowiło naruszenie przywołanego zapisu § 4 ust. 1 – 3 regulaminu oraz art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych zgodnie, z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
- 3) w aktach sprawy, pod datą 16 grudnia 2014 r., stwierdzono złożenie oświadczeń i wzoru umowy na kompleksową obsługę bankową Gminy Dąbrówno i jej jednostek organizacyjnych. Dokumenty zostały sporządzone prawidłowo w szczególności określonej załącznikami nr 1 – 3 do opisu przedmiotu zamówienia wymaganego przez Zamawiającego i kontrasygnowane przez Prezesa i dwóch Wiceprezesów Zarządu działających w imieniu i na rzecz Banku Spółdzielczego w Olsztynku ul. Rynek 2,
- 4) oferta złożona przez Bank Spółdzielczy w Olsztynku z siedzibą w Dąbrównie spełniała wymogi zawarte w określone w „Zaproszeniu do negocjacji w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na kompleksową obsługę bankową Gminy Dąbrówno i jej jednostek organizacyjnych”,



- 5) dnia 22.12.2014 r. sporządzono protokół na okoliczności przeprowadzenia negocjacji w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na kompleksową obsługę bankową Gminy Dąbrówno i jej jednostek organizacyjnych. Protokół został zatwierdzony przez osobę reprezentującą Bank Spółdzielczy oraz komisję powołaną celem przeprowadzenia postępowania o udzielenia zamówienia publicznego na kompleksową obsługę bankową Gminy Dąbrówno i jej jednostek organizacyjnych na podstawie zarządzenia nr Or.0050.104.2014 Wójta Gminy Dąbrówna z dnia 12 grudnia 2014 roku,
- 6) dnia 24.12.2014 r. stwierdzono zawarcie umowy pomiędzy Gminą Dąbrówno reprezentowaną przez Wójta Gminy Dąbrówno, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Dąbrówno a Prezesem i Wiceprezesem Zarządu Banku Spółdzielczego w Olsztynku na okres 24.12.2014 - 23.12.2016 r. Umowa została zawarta w wyniku i na zasadach określonych w przeprowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na kompleksową obsługę bankową Gminy Dąbrówno i jej jednostek organizacyjnych,
- 7) dnia 2 stycznia 2015 r., zgodnie z wymogiem § 4 ust. 16 regulaminu, pracownik odpowiedzialny za udzielenie zamówienia wg inicjałów T. S. sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro. Protokół został zaakceptowany przez Wójta Gminy Dąbrówno.

## 2.2. Wydatki majątkowe.

Wydatki majątkowe Gminy Dąbrówno wg sprawozdania Rb-28S za 2014 rok wyniosły 1.348.630,80 zł, z czego w poszczególnych działach i rozdziałach podziałki klasyfikacji budżetowej prezentowały się następująco:

L.p.	Podziałka klasyfikacji budżetowej			Wydatki wykonane na dzień 31.12.2014 r.
	Dział	Rozdział	Paragraf	
1.	400	40002	6060	15.305,00
2.	600	60016	6050	63.173,36
3.	754	75412	6060	83.851,87
4.	801	80148	6060	4.858,50
4.	900	90001	6050	1.300,58
5.	900	90001	6060	17.220,00
6.	900	90017	6210	10.000,00
7.	900	90019	6060	8.610,00
8.	900	90095	6050	9.145,99
9.	921	92195	6050	1.135.165,50
Razem:				1.348.630,80

Powyższą kwotę porównano ze sprawozdaniem Rb-NDS o Nadwyżce/Deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia



2014 roku (wiersz B2 sprawozdania - Wydatki majątkowe). W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Kontrolą objęto wydatki na inwestycyjne realizowane przez Gminę Dąbrówno w 2014 r. Zrealizowane inwestycje i zakupy inwestycyjne Gminy Dąbrówno za rok 2014 prezentuje poniższa tabela:

Lp.	Rozdz.	§	Nazwa	Plan po zmianach	Wykonanie
1.	40002	6060	Zakup pompy do stacji podnoszenia ciśnienia w miejscowości Jagodziny	4.310,00	4.305,00
2.	40002	6060	Zakup oprogramowania	11.000,00	11.000,00
3.	60016	6050	Budowa chodników i ulic w miejscowości Dąbrówno	15.067,26	14.632,57
4.	60016	6050	Rozbudowa i modernizacja drogi Gardyny- Łogdowo	25.000,00	24.630,81
5.	60016	6050	Budowa chodnika wzdłuż drogi Nr 154036N w miejscowości Gardyny	12.757,15	12.749,67
6.	60016	6050	Budowa chodnika w miejscowości Tułodziad	1.561,05	1.551,05
7.	60016	6050	Budowa chodnika w miejscowości Wądzyn	9.614,54	9.609,26
8.	75412	6060	Zakup łodzi ratunkowej (OSP Dąbrówno)	51.115,00	51.115,00
9.	75412	6060	Zakup motopompy dla OSP Samin	2.740,00	2.736,87
10.	75412	6060	Zakup samochodu dla OSP Elgnowo	30.000,00	30.000,00
11.	80148	6060	Zakup zmywarko-wyparzarki	6.000,00	4.858,50
12.	90001	6050	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej Saminek- Samin- Stare Miasto oraz Fiugajki- Stare Miasto	980.000,00	1.300,58
13.	90001	6060	Zakup pompy z oprzyrządowaniem do przepompowni w miejscowości Stare Miasto	8.610,00	8.610,00
14.	90001	6060	Zakup pompy z oprzyrządowaniem do przepompowni w miejscowości Tułodziad	8.610,00	8.610,00
15.	90001	6060	Zakup silnika do dmuchawy (oczyszczalnia ścieków Dąbrówno)	4.280,00	0,00
16.	90017	6210	Dotacja dla ZGKiM- remont i modernizacja SUW Elgnowo	10.000,00	10.000,00
17.	90019	6060	Zakup pompy z oprzyrządowaniem do przepompowni w miejscowości Wierzbica	8.610,00	8.610,00
18.	90019	6060	Zakup pompy do przepompowni ścieków (Dąbrówno ul. Dworcowa)	3.390,00	0,00
19.	90095	6050	Budowa altany w miejscowości Brzeźno Mazurskie	9.150,00	9.145,99
20.	92195	6050	Adaptacja budynku w Dąbrównie dla jednostek upowszechniania kultury	1.095.000,00	1.090.254,51
21.	92195	6050	Świetlica w miejscowości Ostrowite (adaptacja)	34.000,00	34.000,00
22.	92195	6050	Instalacja centralnego ogrzewania (świetlica w miejscowości Wierzbica)	11.000,00	10 910,99
Ogółem				2.341.815,00	1.348.630,80

Do kontroli przyjęto zadanie inwestycyjne o największej wartości ujęte pod poz. 19 powyższej tabeli pn. „Adaptacja budynku w Dąbrównie dla jednostek upowszechniania kultury”. Kontroli poddano prawidłowość przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz zawarcia umowy na wykonanie kontrolowanego zadania inwestycyjnego.



### 2.2.1. Adaptacja budynku w Dąbrównie dla jednostek upowszechniania kultury.

W toku kontroli prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego na kontrolowane zadanie inwestycyjne stwierdzono, co następuje:

- 1) wydatek majątkowy zaplanowany pierwotnie na rok 2014 w kwocie 550.000,00 zł został ujęty w załączniku nr 3 – „Zadania inwestycyjne (roczne i wieloletnie) przewidziane do realizacji w 2014 r.” do uchwały Nr XXXI/270/2013 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dąbrówno na 2014 r., stosownie do art. 212 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Uchwałą Nr XXXIII/281/14 z dnia 27 marca 2014 r. Rada Gminy Dąbrówno zwiększyła wysokość kwoty wydatków majątkowych na realizację ww. zadania do wysokości 1.050.000,00 zł,
- 2) szacunkowa wartość zamówienia na roboty budowlane w łącznej kwocie 1.148.236,70 zł netto, tj. 271.778,43 euro, została ustalona na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w dniach 8.11.2013 r., 20.11.2013 r., 24.02.2014 r. w programach funkcjonalnych NORMA PRO, NORMA STD i NORMA 3 przez Firmę Usługowo – Handlową „Projsanit” Piotr Świącicki z siedzibą w Iławie i Pracownię Projektowo – Budowlaną TECTI Monika Szyszka w Iławie. Dla przeliczenia wartości zamówienia prawidłowo zastosowano średni kurs złotego w stosunku do euro, stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia w wysokości 4.2249, zgodnie z zapisem § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 1692), obowiązującym od dnia 1 stycznia 2014 r. przez cały rok 2014. Ustalenia wartości zamówienia na roboty budowlane dokonano zgodnie z wymogiem art. 33 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 wymienionej ustawy,
- 3) zarządzeniem nr Or.0050.7.2014 z dnia 10 stycznia 2014 r. Wójt Gminy Dąbrówno powołał komisję przetargową w składzie 3 osobowym do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nr DRZ.271.2.2014 na roboty budowlane w ramach zadania pn. „Adaptacja budynku w Dąbrównie dla jednostek upowszechniania kultury” - zgodnie z przepisem art. 19 ust. 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Na podstawie §



2 ww. zarządzenia komisja przetargowa pracowała w oparciu o „Regulamin pracy komisji przetargowej ds. zamówień publicznych” określony zarządzeniem nr Or.0153-194/2010 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 8 lutego 2010 r.,

- 4) dnia 3 kwietnia 2014 r. wszczęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na ww. zadanie inwestycyjne w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 3 kwietnia 2014 r. (nr ogłoszenia: 72939-2014), zgodnie z wymogiem art. 40 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 7.04. – 18.04.2014 r., co ustalono na podstawie adnotacji zamieszczonej na ogłoszeniu dokonanej przez inspektora Urzędu (wg inicjałów T. S.) i dnia 7 kwietnia 2014 r. opublikowano na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy w Dąbrównie, zgodnie z przepisem art. 40 ust. 1 wymienionej ustawy. Stwierdzono zachowanie terminów w zakresie zamieszczenia i publikacji ogłoszeń określonych art. 40 ust. 6 pkt 1 wymienionej ustawy. Do kompletności treści ogłoszenia w zakresie określonym art. 40 ust. 6 pkt 2 i 3 i art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych zastrzeżeń nie wniesiono,
- 5) w dniu otwarcia ofert, tj. dnia 18 kwietnia 2014 r., Wójt Gminy Dąbrówno działając w oparciu o przepisy art. 93 ust. 1 pkt 4 wymienionej ustawy, unieważnił postępowanie o udzielenie przedmiotowego zamówienia na podstawie zawiadomienia o unieważnieniu postępowania znak: DRZ.271.2.2014 z dnia 18.04.2014 r. Zgodnie z brzmieniem przywołanego przepisu zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia, jeżeli cena najkorzystniejszej oferty lub oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, chyba że zamawiający może zwiększyć tę kwotę do ceny najkorzystniejszej oferty. W wyniku analizy ofert złożonych terminowo w wymienionym przetargu i wysokości ceny wykonania kontrolowanego zadania inwestycyjnego w nich zawartych w porównaniu z wysokością środków finansowych zabezpieczonych w budżecie gminy Dąbrówno na realizację przedmiotowego zadania, kontrolujący ustalił, że oferta z najniższą ceną przewyższała kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Zamawiający w zawiadomieniu o unieważnieniu postępowania oświadczył, że nie dysponuje możliwością zwiększenia wysokości środków zaplanowanych na niniejsze zadanie do



poziomu ceny określonej w najniższej ofercie. O unieważnieniu postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający zawiadomił dnia 22.04.2014 r. wszystkich uczestników przetargu którzy złożyli oferty, zgodnie z wymogiem art. 93 ust. 3 pkt 2 wymienionej ustawy, podając uzasadnienie faktyczne i prawne. Informację o unieważnieniu przetargu zamieszczono dnia 18.04.2014 r. na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego w Dąbrównie,

6) Wadia wpłacone przez wykonawców:

- w pieniądzu zostały im zwrócone wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym były przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej na rachunki przez nich wskazane, stosownie do wymogu art. 46 ust. 1 i 4 wymienionej ustawy (WB nr 9 z dnia 22.04.2014 r.),
- w formie gwarancji ubezpieczeniowej zostały odesłane przesyłką poleconą w dniu 22 kwietnia 2014 r., co ustalono na podstawie zwrotnego potwierdzenia odbioru,

7) z przeprowadzonego przetargu dnia 21.05.2014 r. sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN, zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458). Protokół został podpisany przez członka komisji przetargowej sporządzającego protokół wg inicjałów T. S. oraz Wójta Gminy Dąbrówno, zgodnie z wymogiem § 2 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Wójt Gminy Dąbrówno oraz członkowie komisji przetargowej złożyli stosowne oświadczenia pod datą 18.04.2014 r. na druku dodatkowym ZP-1, zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 10 do ww. rozporządzenia,

8) dnia 19 kwietnia 2014 r. wszczęto drugie postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na ww. zadanie inwestycyjne w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 19 kwietnia 2014 r. (nr ogłoszenia: 86677-2014), zgodnie z wymogiem art. 40 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 22.04. – 5.05.2014 r., co ustalono na podstawie adnotacji zamieszczonej



na ogłoszeniu dokonanej przez inspektora Urzędu (wg inicjałów T. S.) i dnia 22 kwietnia 2014 r. opublikowane na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy w Dąbrównie, zgodnie z przepisem art. 40 ust. 1 wymienionej ustawy. Stwierdzono zachowanie terminów w zakresie zamieszczenia i publikacji ogłoszeń określonych art. 40 ust. 6 pkt 1 ustawy. Do kompletności treści ogłoszenia w zakresie określonym art. 40 ust. 6 pkt 2 i 3 i art. 41 ustawy zastrzeżeń nie wniesiono,

- 9) specyfikacja istotnych warunków zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej niższej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, sporządzona pod datą 22 kwietnia 2014 r., zawierała informacje określone art. 36 ust. 1 i 2 wymienionej ustawy. Za kryterium wyboru oferty ustalono cenę w 100%. SIWZ została udostępniona na stronie BIP Urzędu Gminy w Dąbrównie od dnia 22 kwietnia 2014 r. tj. od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy w Dąbrównie, a nie od dnia 19 kwietnia 2014 r. tj. od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, co stanowiło naruszenie przepisów art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych mówiących, że:

- zamawiający może udostępnić specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert, z zastrzeżeniem art. 42 ust. 1,
- specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępnia się na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert,

- 10) na podstawie przedłożonych do kontroli ofert oraz pisemnego protokołu z postępowania stwierdzono, że w terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 5.05.2014 roku do godz. 9<sup>00</sup> oferty złożyło 5 wykonawców. Wszystkie oferty zostały złożone w kopertach prawidłowo zaadresowanych, zgodnie z wymogiem pkt XII ust. 1 - 3 Specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Wpływ ofert został prawidłowo zarejestrowany w punkcie kancelaryjnym Urzędu,



- 11) komisyjne otwarcie ofert nastąpiło dnia 5.05.2014 r. o godz. 9<sup>30</sup>, zgodnie z SIWZ, co ustalono na podstawie protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego. Czynności w postępowaniu o udzieleniu zamówienia wykonywała komisja przetargowa powołana wyżej przywołanym zarządzeniem nr Or.0050.7.2014 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 10 stycznia 2014 r.,
- 12) w wyniku postępowania dokonano wyboru oferty Firmy TIG Sp. z o. o. z siedzibą w Olsztynie, z oferowaną ceną brutto wykonania postanowień umowy w kwocie 974.000,00 zł. Kontrola wykazała, że wybrany oferent złożył wszystkie wymagane dokumenty określone w pkt XI SIWZ. Wyboru oferty dokonano zgodnie z określonym kryterium. Wybrany wykonawca wniósł wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej do kwoty 30.000,00 zł, tj. w sposób i w wysokości określonej zapisami pkt IX SIWZ, zgodnie z wymogiem art. 45 ust. 4 ustawy,
- 13) z przeprowadzonego przetargu sporządzono:
- dnia 2.06.2014 r. protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN, zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458),
  - oświadczenie kierownika zamawiającego i oświadczenia członków komisji złożone pod datą 5.05.2014 r. na druku dodatkowym ZP-1, zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 10 do ww. rozporządzenia.
- Protokół został podpisany przez członka komisji przetargowej sporządzającego protokół wg inicjałów T. S. oraz Wójta Gminy Dąbrówno, zgodnie z wymogiem § 2 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- 14) zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało wniesione dnia 26.05.2014 r. przez wyłonionego w przetargu Wykonawcę w formie gwarancji ubezpieczeniowej właściwego usunięcia wad i usterek nr 998A 408419 z dnia 26.05.2014 r. do kwoty 29.220,00 zł, tj. w wysokości 3% ceny całkowitej podanej w ofercie Wykonawcy. Forma wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy spełniała kryteria określone w pkt XVI SIWZ pn. „Wymagania dotyczące



zabezpieczenia należytego wykonania umowy”, natomiast wniesienie kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 3% ceny całkowitej podanej w ofercie stanowiło naruszenie postanowień pkt XVI SIWZ w związku z art. 150 ust. 2 ustawy stanowiących odpowiednio, że:

- Zamawiający będzie żądał od wybranego wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w/s zamówienia, w wysokości 10% ceny całkowitej podanej w ofercie tego wykonawcy,
- zabezpieczenie ustala się w wysokości od 2% do 10% ceny całkowitej podanej w ofercie albo maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania zamawiającego wynikającego z umowy,

- 15) dnia 6 maja 2014 r. Zamawiający przesłał listownie, za pośrednictwem Poczty Polskiej, zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty do Oferentów, co zostało odpowiednio udokumentowane. Treść zawiadomień spełniała wymogi zawarte w art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Informacja o wyborze oferty została zamieszczona na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy w Dąbrównie dnia 5.05.2014 r. Nie stwierdzono zamieszczenia przez Zamawiającego informacji o wyborze oferty, o której mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, co stanowiło naruszenie przepisu art. 92 ust. 2 wymienionej ustawy,
- 16) wadia wpłacone przez wykonawców zostały im zwrócone wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym były przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej na rachunki przez nich wskazane, stosownie do wymogu art. 46 ust. 1 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych (WB nr 14 z dnia 6.05.2014 r.),
- 17) dnia 19 maja 2014 r. zawarto umowę Nr DRZ.272.10.2014 pomiędzy Gminą Dąbrówno reprezentowaną przez Wójta Gminy Dąbrówno przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Dąbrówno a Firmą TIG Sp. z o. o. z siedzibą w Olsztynie na wykonanie zadania pn. „Adaptacja budynku w Dąbrównie dla jednostek upowszechniania kultury”. Przedmiot umowy i wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy zostały ustalone zgodnie z formularzem ofertowym złożonym przez Wykonawcę w postępowaniu przetargowym. Umowa została zawarta w terminie nie krótszym niż 10 dni od dnia przesłania pisemnie zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z przepisem art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z wymogiem art. 95



ust. 1 wymienionej ustawy, dnia 28 czerwca 2014 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 114489-2014) zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

### 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Wykaz dotacji otrzymanych przez Gminę Dąbrówno w 2014 r. zawarto w dziale III pkt 1.1.2. protokołu kontroli. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Dąbrówno za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. ustalono, że w kontrolowanym okresie udzielono dotacji na łączną kwotę 659.566,00 zł. Szczegółowo wykaz udzielonych dotacji wg podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan po zmianach	Wykorzystanie		Jednostka realizująca zadanie	Jednostka z którą zawarto umowę (podać datę i nr umowy)
					Kwota	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Dowóz uczniów z upośledzeniem do ośrodka wychowawczo-opiekuńczego	80113	2360	27 000,00	27 000,00	100	PSnROzUU Koło w Ostródzie	11.02.2014 r. nr 2
2.	Dotacja dla klubu przedszkolnego w zakresie opieki dziecięcej w wieku do 3 lat	85306	2580	17 600,00	17 600,00	100	Klub Malucha Ewa Mówińska	02.01.2014 1/2014
3	Prowadzenie kultury fizycznej (krzewienie kultury)	92605	2360	22 000,00	22 000,00	100	Stowarzyszenie GKS Vel Dąbrówno	11.02.2014 r. Nr 1
4	Dopłata do 1 m <sup>3</sup> wody	90017	2650	24.472,00	24.472,00	100	ZGKiM Dąbrówno	dotacja przedmiotowa
5	Dopłata do 1 m <sup>3</sup> ścieków kanalizacyjnych	90017	2650	101 789,00	101 789,00	100	ZGKiM Dąbrówno	dotacja przedmiotowa
6	Dopłata do 1 m <sup>3</sup> wywozu nieczystości	90017	2650	35 813,00	35 813,00	100	ZGKiM Dąbrówno	dotacja przedmiotowa
7.	Remont i modernizacja stacji uzdatniania wody	90017	6210	10 000,00	10 000,00	100	ZGKiM Dąbrówno	dotacja celowa
8.	Prowadzenie zadań z zakresu kultury	92109	2480	215 700,00	215 700,00	100	GOK Dąbrówno	dotacja podmiotowa
9.	Działalność kulturalna w zakresie czytelnictwa	92116	2480	205 192,00	205 192,00	100	GBP Dąbrówno	dotacja podmiotowa
Ogółem				659 566,00	659 566,00		X	X

Do kontroli przyjęto dotację celową z budżetu Gminy Dąbrówno udzieloną Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie. Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

W wyniku kontroli prawidłowości udzielenia i rozliczenia udzielonej dotacji celowej ustalono, co następuje:

- 1) kwota dotacji dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie w wysokości 10.000,00 zł z przeznaczeniem na remont i modernizację Stacji Uzdatniania Wody w Elgnowie została ujęta w załączniku nr 3a do uchwały Nr XXXI/270/13 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie



uchwalenia budżetu gminy Dąbrówno na 2014 r. wg klasyfikacji budżetowej dział – „Gospodarka komunalna i mieszkaniowa”, rozdział 90017 – „Zakłady gospodarki komunalnej”, § 6210 – „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych”. Kwota wymienionej dotacji celowej nie uległa zmianie w 2014 roku,

2) dotacja celowa została przekazana do Zakładu w dwóch transzach:

- I transza 4.000,00 zł dnia 19 lutego 2014 r. (WB nr 87 z 19.02.2014 r.),

- II transza 6.000,00 zł dnia 7 marca 2014 r. (WB nr 124 z 7.03.2014 r.).

Podstawą do przekazania ww. dotacji stanowiło jej ujęcie w pozostałych wydatkach majątkowych Gminy Dąbrówno określonych w załączniku nr 3a do ww. uchwały Rady Gminy Dąbrówno w kwocie 10.000,00 zł,

3) zasady przekazywania oraz szczegółowość rozliczania dotacji przedmiotowych i celowych przekazywanych Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Dąbrównie zostały uregulowane w zarządzeniu Nr Or.0050.28.2012 Wójta Gminy Dąbrówno dnia 28 maja 2012 r. W oparciu o zasady zawarte w ww. zarządzeniu ustalono, co następuje:

- Kierownik ZGKiM w Dąbrównie na podstawie wniosków znak: Fin.3232.1.2014 z dnia 3.02.2014 r. (data wpływu do Urzędu 3.02.2014 r.) oraz wniosku znak: Fin.3232.2.2014 z dnia 28.02.2014 r. (data wpływu do Urzędu 28.02.2014 r.) poinformował Wójta Gminy Dąbrówno o terminie przystąpienia do realizacji zadania pn. "Remont i modernizacja Stacji Uzdatniania Wody w Elgnowie", zgodnie z wymogiem § 2 ust. 1 zarządzenia,

- kwota dotacji zostały przekazane w terminie określonym w wyżej przywołanym przepisie § 2 ust. 1 zarządzenia, zgodnie z treścią którego - dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji zadań bieżących lub inwestycyjnych, przekazywane będą na wniosek Kierownika informującego o terminie przystąpienia do realizacji zadania, na które została przyznana dotacja, w terminie 20 dni od dnia złożenia wniosku,

- w dniu 10.07.2014 r. Likwidator Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie, któremu stanowisko to zostało powierzone na podstawie zarządzenia Nr Or.0050.14.2014 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 28 marca 2014 r., przedłożył rozliczenie dotacji celowej wg załącznika nr 2 do zarządzenia Nr Or.0050.28.2012 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 28 maja 2012

roku w sprawie określenia zasad przekazywania oraz szczegółowości rozliczania dotacji przedmiotowych i celowych przekazywanych Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie. Zgodnie z przedłożonym rozliczeniem dotacja została wykorzystana w 100%. Rozliczenie z otrzymanej dotacji zostało sporządzone wg stanu na dzień 30.06.2014 r., tj. na dzień zakończenia likwidacji Zakładu, określonego w § 1 uchwały Nr XXXIII/292/14 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 27 czerwca 2014 r. w sprawie likwidacji samorządowego zakładu budżetowego o nazwie Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie. Sprawozdanie zostało złożone w terminie określonym w § 3 ww. zarządzenia Wójta Gminy Dąbrówno, tj. do dnia 15 lipca danego roku,

- rozliczenie dotacji celowej zostało zatwierdzone przez Skarbnika Gminy Dąbrówno, zgodnie z wymogiem § 4 ust. 4 wymienionego zarządzenia Wójta Gminy Dąbrówno.

### 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Zbadano spełnienie uwarunkowań zawartych w art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 31.12.2014 r. na podstawie zarządzenia nr Or.0050.113.2014 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 31 grudnia 2014 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrówno na lata 2014 – 2022.

Wskaźnik łącznej kwoty przypadających spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1 wymienionej ustawy, powiększonych o kwotę zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę Dąbrówno (art. 244 wymienionej ustawy) do planowanych dochodów ogółem przedstawia poniższa tabela:

Rok	Odsetki od kredytów i pożyczek	Spłata rat kredytów i pożyczek	Suma 2 + 3	Kwota zobowiązań związku współtworzonego	Suma 4 + 5	Dochody ogółem	Iloraz 6/7
1	2	3	4	5	6	7	8
2014	207 337,61	202 000,00	409 337,61	0,00	409 337,61	16 955 641,03	0,02

Natomiast relacje dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu przedstawione zostały w poniższej tabeli dla poszczególnych lat. Zawarte w nich wartości wynikają ze sprawozdań rocznych dla lat 2011 – 2012 oraz dla roku 2013 według planowanych wartości wynikających ze sprawozdań za III kwartały roku 2013.



Rok	Dochody bieżące	Wydatki bieżące	Różnica 2 - 3	Dochody ze sprzedaży majątku	Suma 4 + 5	Dochody ogółem	Iloraz 6/7
1	2	3	4	5	6	7	8
2011	14 221 223,05	14 058 526,96	+162 696,09	80 206,06	242 902,15	16 684 374,11	0,01
2012	14 054 634,61	14 102 351,31	-47 716,70	560 209,07	512 492,37	15 361 807,89	0,03
2013	14 516 601,02	14 344 532,40	+172 068,62	1 510 000,00	1 682 068,62	16 837 329,02	0,10

Średnia arytmetyczna wartości w powyższej tabeli i o których mowa w art. 243 ust. 1 pkt 3 wymienionej ustawy wynosi 0,05 %. Przewyższa ona o 0,03 % wskaźnik łącznej kwoty spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1, tym samym Rada Gminy mogła uchwalać bądź nowelizować budżet w zgodności z art. 243 ustawy. W związku z powyższym Gmina Dąbrówno w roku budżetowym 2014 spełniała uwarunkowania zawarte w art. 243 i 244 ustawy o finansach publicznych.

3.2. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku dług publiczny Gminy Dąbrówno wynosił 5 696 100,00 zł i składał się z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Plan po zmianach przychodów na 2014 rok przewidywał zaciągnięcie kredytu na łączną kwotę 344 000,00 zł. Zaciągnięcie kredytu nastąpiło na podstawie wykazanej w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu kontroli, uchwały Rady Gminy Dąbrówno. Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Dąbrówno ww. kredytu podejmując uchwałę wymienioną w ww. załączniku.

Na dzień 31.12.2014 r. przychody Gminy Dąbrówno według sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 wyniosły 478 402,61 zł i stanowiły zaciągnięty w 2014 roku kredyt bankowy w wysokości 344 000,00 zł oraz wolne środki jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 134 402,61 zł.

Według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS łączna kwota przypadających do spłaty w 2014 roku rat kredytów i pożyczek została zaplanowana w rozchodach w wysokości 202 000,00 zł. Wykonanie na dzień 31.12.2014 r. wyniosło 202 000,00 zł. Prawidłowość zaewidencjonowania kwot kredytów i pożyczek w księgach rachunkowych organu, prawidłowość ich wykazania w sprawozdaniach budżetowych i w sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych oraz terminowość spłat opisano

w rozdziale II protokołu kontroli „Księgowość i sprawozdawczość” w punkcie 2.3.1.2 oraz w punkcie 2.3.1.5.

#### IV. GOSPODARKA MIENIEM.

##### 1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1. Kontrolą objęto zgodność danych wykazanych przez Urząd Gminy w Dąbrównie, w dziale 5. Grunty komunalne – stan w dniu 31 XII sprawozdania statystycznego SG-01 Statystyka gminy: samorząd i transport za 2014 rok w porównaniu z danymi zawartymi w zestawieniu zbiorczym gruntów sporządzonym przez Starostwo Powiatowe w Ostródzie dla obszaru Gminy Dąbrówno, według stanu na dzień 1.01.2015 r. Zgodnie z zestawieniem tabelarycznym sprawozdania Gmina Dąbrówno posiadała 351 ha gruntów, w tym:

- tworzących gminny zasób nieruchomości - 348 ha,
- przekazanych w trwały zarząd gminnym jednostkom organizacyjnym - 0 ha,
- przekazanych w użytkowanie wieczyste - 3 ha, w tym osobom fizycznym - 3 ha.

Kontrola danych zawartych w zestawieniu zbiorczym sporządzonym przez Starostwo Powiatowe w Ostródzie według stanu na dzień 1.01.2015 r. wykazała, że Gmina Dąbrówno posiadała 351 ha gruntów, w tym:

- tworzących gminny zasób nieruchomości - 348 ha,
- przekazanych w trwały zarząd gminnym jednostkom organizacyjnym - 0 ha,
- przekazanych w użytkowanie wieczyste - 3 ha, w tym osobom fizycznym - 3 ha.

W wyniku porównania obu zestawień nie stwierdzono rozbieżności w wykazanych powierzchniach gruntów natomiast ustalono, że nie została uregulowana forma władania nieruchomościami będącymi w posiadaniu jednostek organizacyjnych Gminy Dąbrówno poprzez przekazanie w trwały zarząd, stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 i 5 w związku z art. 4 pkt 10 i art. 18 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm., od dnia 23.04.2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.).

1.1.1. Kontroli poddano terminowość przekazania danych statystycznych ujętych w wymienionym sprawozdaniu statystycznym SG-01 Statystyka gminy: samorząd i transport do portalu sprawozdawczego Głównego Urzędu Statystycznego



www.stat.gov.pl. Obowiązek przekazywania informacji i danych statystycznych w 2014 r. wynikał z art. 30 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r. poz. 591 z późn. zm.), zgodnie z którym podmioty gospodarki narodowej są obowiązane do przekazania jednorazowo, przekazywania systematycznie lub okresowo, nieodpłatnie informacji i danych statystycznych dotyczących prowadzonej działalności i jej wyników w formach i terminach oraz według zasad metodologicznych określonych szczegółowo w programie badań statystycznych statystyki publicznej oraz w przepisach wydanych na podstawie art. 31 niniejszej ustawy. Zgodnie z wytycznymi zawartymi w „Programie badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2014” (symbol badania 1.26.01) stanowiącym załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 sierpnia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 1159 z późn. zm.) w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2014 – informacje i dane statystyczne w zakresie gruntów komunalnych Gminy Dąbrówno wg stanu na dzień 31.12.2014 r. winny być zaprezentowane w sprawozdaniu SG-01 Statystyka gminy i przekazane do portalu sprawozdawczego GUS [www.stat.gov.pl](http://www.stat.gov.pl) w terminie do 20 lutego 2015 r.

Na podstawie przedłożonego kontrolującemu potwierdzenia z [GUS-Portal@info.stat.gov.pl](mailto:GUS-Portal@info.stat.gov.pl) opisywane sprawozdanie statystyczne zostało przekazane dnia 17 lutego 2015 r. w formie elektronicznej do portalu sprawozdawczego GUS [www.stat.gov.pl](http://www.stat.gov.pl), w związku z czym nie stwierdzono naruszenia wytycznych Programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2014 w zakresie terminowości przekazania wymienionego sprawozdania.

1.2. W Urzędzie Gminy w Dąbrównie prowadzono ewidencję zasobu nieruchomości Gminy Dąbrówno techniką komputerową przy pomocy programu komputerowego Microsoft Excel.

Ewidencja zasobu nieruchomości nie spełniała wymogów dotyczących ewidencjonowania nieruchomości zasobu gminy wynikających z przepisów art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1c pkt 1, 3 - 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. nie zawierała informacji o:

- oznaczeniu nieruchomości wg księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości,
- dokumencie potwierdzającym posiadanie przez Gminę Dąbrówno praw do nieruchomości, w przypadku braku księgi wieczystej,
- przeznaczeniu nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu – w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy,



- wskazaniu daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Gminy Dąbrówno oddanych w użytkowanie wieczyste,
- zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości,
- toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

1.3. Za rok 2014 Rada Gminy Dąbrówno nie podjęła uchwały na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej. Do czasu określenia zasad Wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą Rady Gminy. Uchwała Rady Gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

1.4. Kontrolujący nie stwierdził sporządzenia przez Wójta Gminy Dąbrówno planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości w szczególności określonej art. 23 ust. 1d ustawy o gospodarce nieruchomościami. Powyższe stanowiło naruszenie przepisu art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 przywołanej ustawy.

1.5. Kontrolujący ustalił, że za rok 2014 Gmina Dąbrówno posiadała „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Dąbrówno na lata 2013-2017”, podjęty uchwałą Nr XXVI/231/13 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 28 maja 2013 r., co stanowiło spełnienie wymogu art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266 z późn. zm., od dnia 31.01.2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 150 z późn. zm.) mówiącego m. in., że:

- rada gminy uchwała wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy,
- wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy powinien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat.

Wymieniona uchwała została opublikowana dnia 2 lipca 2013 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego pod poz. 2181. Rada Gminy Dąbrówno nie dokonywała zmian wymienionej uchwały.



### 1.6. Struktura dochodów z mienia gminy za 2014 rok.

Wykonanie dochodów z mienia komunalnego w 2014 r. w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej wykazane przez kontrolowaną jednostkę w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rozdział	Nazwa podziałki klasyfikacji budżetowej	Kwota (w zł)
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	507.775,87
1.	§ 0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości	11.612,70
2.	§ 0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych j.s.t. oraz innych umów o podobnym charakterze	56.785,04
3.	§ 0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	3.782,13
4.	§ 0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	434.848,14
5.	§ 0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1.505,18
6.	§ 0920	Pozostałe odsetki	747,86

Kontroli poddano prawidłowość przeprowadzenia procedur sprzedaży wybranych składników majątku gminy z uwagi na najwyższy udział w dochodach z mienia gminy Dąbrówno.

#### 1.6.1. Sprzedaż nieruchomości.

##### 1.6.1.1 Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Zestawienie sprzedanych nieruchomości w drodze bezprzetargowej za rok 2014 przedstawia poniższa tabela:

Lp	Opis i przeznaczenie nieruchomości	Pow. w m <sup>2</sup>	Wartość wg wyceny netto (zł)	Cena ustalona w drodze bezprzet. (zł)	Bonifikata (zł)	Cena z aktu notarialnego (zł)	Rozłożenie na raty		
							Kwota (zł)	Okres	Wpływ 2014 r.
1.	Dąbrówno, ul. Kościelna, obręb 2 dz. 173/1 i 173/2, sprzedaż na poprawę warunków zagospodarowania, brak planu zagospodarowania przestrzennego.	29	1.276,00	784,74	784,74	784,74	-	-	-
2.	Dąbrówno, ul. Kościelna, obręb 2 dz. 123/2, sprzedaż na poprawę warunków zagospodarowania, brak planu zagospodarowania przestrzennego.	83	3.652,00	2.245,98	2.245,98	2245,98	-	-	-
3.	Dąbrówno, ul. Ostródzka nr 9, sprzedaż na rzecz dotychczasowego najemcy. Nr działki 54/4, pow. 185 m <sup>2</sup> , zabudowa	44,82 + [piwnica]	11.400,00	1.140,00	10.260,00	1140,00	-	-	-

	mieszkaniowa.								
4.	Dąbrówno, ul. Ostródzka nr 9, sprzedaż na rzecz dotychczasowego najemcy. Nr działki 54/5, pow. 86 m2, zabudowa mieszkaniowa.	13,20	750,00	75,00	675,00	75,00	-	-	-
5.	Dąbrówno, ul. Dworcowa 6, obręb 2, dz. 8/51, sprzedaż na poprawę warunków zagospodarowania, brak planu zagospodarowania przestrzennego.	175	7.254,00	8.922,42	-	8.922,42	3000,00	I rata w kwocie 3000,00 zł płatna do 31 marca 2015	5922,42

UMOWA ZAMIANY DZIAŁEK

OBRĘB JABŁONOWO

	Opis i przeznaczenie nieruchomości	Pow. w m <sup>2</sup>	Wartość wg wyceny netto (zł)	Cena ustalona w drodze bezprzet. (zł)	Bonifikata (zł)	Cena z aktu notarialnego (zł)
6.	Jabłonowo, obręb 6, nr działki 123/1.	4375	43.750,00	43.750,00	-	66.850,00
	Jabłonowo, obręb 6, nr działki 123/2.	746	23.100,00	23.100,00	-	
	Zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Dąbrówno działki nr 123/1 oraz 123/2 usytuowane są w strefie terenów zabudowanych wskazanych do przekształceń i uzupełnień oraz terenów projektowanych pod zabudowę o funkcji mieszkaniowej i działalności gospodarczej – rolniczej i nierolniczej.					

OBRĘB DĄBRÓWNO

	Opis i przeznaczenie nieruchomości	Pow. w m <sup>2</sup>	Wartość wg wyceny netto (zł)	Cena ustalona w drodze bezprzet. (zł)	Bonifikata (zł)	Cena z aktu notarialnego (zł)
7.	Dąbrówno, obręb 2, nr działki 214/3	520	61.450,00	61.450,00	-	61.450,00
	Dąbrówno, obręb 2 nr działki 214/4	709				
	Zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego przedmiotowe działki zlokalizowane są na obszarze przeznaczonym pod zabudowę usługową. W Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego: „tereny zabudowane wskazane do					



przekształceń i uzupełnień zabudowy oraz tereny projektowane pod zabudowę – funkcje mieszkaniowe i działalności gospodarczej.					
---	--	--	--	--	--

Kontroli podano prawidłowość sprzedaży nieruchomości ujętej w punktach 3 i 4 tabeli. Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- 1) w dniu 5 grudnia 2013 r. w rejestrze kancelaryjnym Urzędu Gminy w Dąbrównie odnotowano wpływ wniosku o wykup kontrolowanej nieruchomości. Przesyłka została zarejestrowana w punkcie kancelaryjnym Urzędu, zgodnie z wymogiem § 40 ust. 1 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.),
- 2) Rada Gminy Dąbrówno uchwałą Nr XXXI/274/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku wyraziła zgodę na sprzedaż na rzecz dotychczasowego najemcy kontrolowanej nieruchomości, tj. lokalu mieszkalnego nr 4 w budynku przy ul. Ostródzkiej, położonego w miejscowości Dąbrówno, gmina Dąbrówno, na działce oznaczonej w ewidencji gruntów nr 54/4 o pow. 0,0185 ha, uregulowanej w KW EI10/000/28228/09 wraz z pomieszczeniem przynależnym znajdującym się na działce nr 54/4 o pow. 0,0086, uregulowanej w KW EL10/00028229/6. Na podstawie § 1 pkt 1 uchwały Nr XXX/217/06 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 3 marca 2006 r. w sprawie udzielania bonifikat od ceny sprzedaży budynków i lokali, nabywcy przedmiotowej nieruchomości przysługiwała bonifikata od ceny sprzedaży lokalu mieszkalnego wraz przynależnymi pomieszczeniami w wysokości 90% ceny lokalu,
- 3) Wójt Gminy Dąbrówno, działając w trybie art. 34 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, pismem znak: KML.6840.16.2013.2014 z dnia 28.01.2014 r., w związku z przeznaczeniem do zbycia ww. lokalu mieszkalnego wraz z przynależnym pomieszczeniem w trybie bezprzetargowym (na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 3 cytowanej ustawy), zawiadomił najemcę lokali o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz przysługującym mu



pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości, pod warunkiem złożenia wniosku o nabycie w terminie 1 miesiąca od dnia otrzymania zawiadomienia. Zawiadomienie zostało dostarczone na piśmie dnia 30.01.2014 r. za zwrotnym potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem Poczty Polskiej. W odpowiedzi na zawiadomienie wnioskująca o wykup mieszkania wraz z pomieszczeniem przynależnym w piśmie z dnia 10.02.2014 r. (data wpływu do Urzędu 10.02.2014 r.) wyraziła zgodę na cenę ustaloną w ustawie, tj. z zastosowaniem bonifikaty w wysokości 90% określonej w § 1 pkt 1 ww. uchwały Nr XXX/217/06 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 3 marca 2006 r. Wnioskujący o wykup lokalu mieszkalnego posiadał zawartą umowę najmu niniejszego lokalu mieszkalnego zawartą dnia 30.09.1987 r. z Terenowym Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Ostródzie Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Rejon Nr 3 na czas nieoznaczony. Rada Gminy Dąbrówno uchwałą Nr IX/66/91 z dnia 25 marca 1991 r. utworzyła z dniem 1 maja 1991 r. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie na bazie mienia komunalnego będącego w zarządzie likwidowanego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej wchodzącego w skład T.P.G.KiM w Ostródzie. Zgodnie z zapisem § 4 ust. 1 pkt 1 uchwały do zadań Zakładu należało administrowanie zasobami mieszkaniowymi gminy,

- 4) wartość przeznaczoną do sprzedaży nieruchomości została ustalona w dniach 21 i 23 stycznia 2014 r. na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatów szacunkowych, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1 i 5, art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Operaty szacunkowe były aktualne, zgodnie z wymogiem art. 156 ust. 3 ww. ustawy,
- 5) wymienione nieruchomości zostały ujęte w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, który został wywieszony w okresie 11.02.-04.03.2014 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz podany do publicznej wiadomości dnia 11.02.2014 r. na stronie BIP Urzędu Gminy w Dąbrównie. Informacja o wywieszeniu wykazu została podana do publicznej wiadomości dnia 11.02.2014 r. w Gazecie Olsztyńskiej. Stwierdzono spełnienie obowiązku w zakresie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży jak i informacji o wywieszeniu tego wykazu, wynikającego z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz nieruchomości zawierał informacje określone art. 35 ust. 2 przywołanej ustawy,



- 6) z nabywcą nieruchomości w dniu 27 marca 2014 r. sporządzono protokół z rokowań, zgodnie przepisem art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w którym nabywca nieruchomości wyraził zgodę na wysokość ustalonej ceny i termin zapłaty ceny nabywanej nieruchomości. Cena nieruchomości została ustalona zgodnie z przepisami art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Od ceny nieruchomości udzielono bonifikaty w wysokości 90% ceny lokalu mieszkalnego wraz z przynależnym pomieszczeniem na podstawie § 1 pkt 1 ww. uchwały Nr XXX/217/06 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 3 marca 2006 r. Sprzedaż wymienionej nieruchomości została zwolniona z podatku od towarów i usług (VAT) na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.),
- 7) umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego, zgodnie z przepisem art. 27 cytowanej ustawy (Repertorium A Nr 1738/2014 z dnia 15.04.2014 r.). Ceny zapłaty nieruchomości dokonano w kwocie i terminie określonym w protokole z rokowań, co ustalono na podstawie WB Nr 72 z dnia 14.04.2014 r.

#### 1.6.1.2. Sprzedaż w drodze przetargu.

Zestawienie sprzedanych nieruchomości w drodze przetargu za rok 2014 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Opis i przeznaczenie nieruchomości	Pow. w m <sup>2</sup>	Wartość wg wyceny netto (zł)	Tryb sprzedaży/rokowania (zł)	Cena z aktu notarialnego (zł)	Dochód 2014 r. (zł)	Rozłożenie na raty	
							Kwota (zł)	Okres
1.	Dąbrówno, obręb 2 działka nr 609/25 . Tereny indywidualnej zabudowy letniskowej.	713	29.500,00	I przetarg ustny nieograniczony	29.800,00 /36.654,00 zł brutto/	29.800,00	-	-
2.	Dąbrówno, ul Kościuszki, obręb 2, działka nr 214/4. Zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego przedmiotowy grunt przeznaczony jest pod zabudowę usługową, zaś w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego: „tereny zabudowane wskazane do przekształceń i uzupełnień zabudowy oraz tereny projektowane pod zabudowę – funkcje mieszkaniowe i działalności gospodarczej”.	709	143.200,00	I przetarg ustny ograniczony	72.350,00 /88.990,50 zł brutto/ 50 % bonifikaty	72.350,00	-	-
3.	Dąbrówno, ul Kościuszki, obręb 2, działka nr 214/3. Zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego przedmiotowy grunt przeznaczony jest pod zabudowę usługową, zaś w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego:	520	105.000,00	I przetarg ustny ograniczony	53.100,00 /65.313,00 zł brutto/ 50% bonifikaty	53.100,00	-	-

	„tereny zabudowane wskazane do przekształceń i uzupełnień zabudowy oraz tereny projektowane pod zabudowę – funkcje mieszkaniowe i działalności gospodarczej”.							
4.	Jabłonowo, obręb 6, działka nr 123/3, zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego przedmiotowa nieruchomość znajduje się na obszarze: tereny zabudowane wskazane do przekształceń i uzupełnień zabudowy oraz tereny projektowane pod zabudowę – funkcje mieszkaniowe i działalności gospodarczej – rolniczej i nierolniczej.	754	32.400,00	III przetarg ustny nieograniczony	25.300,00 /31.119,00 zł brutto/	25.300,00	-	-
5.	Dąbrówno, obręb 2, działka nr 266, zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego przedmiotowa nieruchomość znajduje się na obszarze: tereny zabudowane wskazane do przekształceń i uzupełnień zabudowy oraz tereny projektowane pod zabudowę – funkcje mieszkaniowe i działalności gospodarczej – rolniczej i nierolniczej.	600	46.000,00	I przetarg ustny nieograniczony	46.500,00/ 57.195,00 brutto/	46.500,00	-	-
6.	Wierzbica, obręb 22, działka nr 5/87, brak planu miejscowego. Wydana w dniu 28.07.2010 r. przez Wójta Gminy Dąbrówno decyzja nr 33/2010 o warunkach zabudowy, ustala na działce o pierwotnym numerze 5/24 warunki zabudowy 1 budynku gospodarczego oraz 8 garaży – w tym na obszarze obecne oznaczonym jako działka nr 5/87 (3 garaże).	164	1.260,00	I przetarg ustny nieograniczony	1.280,00/ 1.574,40 zł brutto/	1.280,00		

Kontroli podano prawidłowość sprzedaży nieruchomości o najwyższej wartości wg wyceny (pkt 2 tabeli).

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- 1) Rada Gminy Dąbrówno uchwałą Nr XXXIII/286/14 z dnia 27 marca 2014 r. wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości gminnej niezabudowanej, położonej w miejscowości Dąbrówno, gmina Dąbrówno, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 214/4 o pow. 0,0709 ha, dla której prowadzona jest księga wieczysta w Sądzie Rejonowym w Ostródzie EL1O/00030040/4,
- 2) wartość nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona dnia 17 kwietnia 2014 r. na podstawie operatu szacunkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1 i 5, art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce



nieruchomościami. Operat szacunkowy był aktualny, zgodnie z wymogiem art. 156 ust. 3 cytowanej ustawy,

- 3) wykaz zawierający nieruchomości przeznaczoną do sprzedaży został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu na okres 6-27.05.2014 r. oraz dnia 6.05.2014 r. na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy w Działdowie. Informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w Gazecie Wyborczej dnia 6.05.2014 r. Wykaz zawierał wszystkie informacje określone art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 4) Wójt Gminy Dąbrówno zarządzeniem nr Or.0050.37.2014 z dnia 16 czerwca 2014 r. dokonał wyboru formy sprzedaży przedmiotowej nieruchomości w drodze przetargu ustnego nieograniczonego,
- 5) dnia 16 czerwca 2014 r. Wójt Gminy Dąbrówno ogłosił przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości stanowiącej własność Gminy Dąbrówno. Przetarg został wyznaczony na dzień 18 lipca 2014 r. W związku z powyższym ogłoszenie o przetargu zostało podane do publicznej wiadomości co najmniej na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu.

Ogłoszenie o przetargu:

- zostało podane do publicznej wiadomości przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie w dniach 17.06.-18.07.2014 r., tj. prawidłowo w terminie, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- zostało podane do publicznej wiadomości w terminie określonym przez § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.),
- zawierało informacje określone art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Ponadto ogłoszenie o przetargu dnia 17.06.2014 r. zostało podane do publicznej wiadomości na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy w Dąbrównie natomiast wyciąg z ogłoszenia o przetargu, sporządzony w szczególności określonej § 6 ust. 5a ww. rozporządzenia, zamieszczono dnia 17.06.2014 r. w Gazecie Wyborczej. Ogłoszenie o przetargu zostało podane do publicznej zgodnie z przepisem art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 6 ust. 4 przywołanego rozporządzenia. Ogłoszenie o przetargu nie zostało opublikowane



- na stronie internetowej Urzędu, czym naruszono przepisy § 6 ust. 7 wymienionego rozporządzenia,
- 6) cena wywoławcza nieruchomości została ustalona w sposób określony w art. 67 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
  - 7) czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy Dąbrówno zarządzeniem Nr Or.0050.51.2014 z dnia 11 lipca 2014 r.,
  - 8) wysokość wadium została określona zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 cytowanego rozporządzenia. Termin wpłaty wadium został ustalony w taki sposób, aby umożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia, zgodnie z przepisem § 4 ust. 6 wymienionego rozporządzenia,
  - 9) na podstawie protokołu przeprowadzonego przetargu sporządzonego dnia 18.07.2014 r. oraz historii rachunku bankowego wskazanego w ogłoszeniu do wpłaty wadium stwierdzono trzy wpłaty wadium na rachunek Urzędu w terminie i w wysokości określonej w ogłoszeniu o przetargu (WB Nr 19 z dnia 9.07.2014 r. i WB Nr 21 z dnia 14.07.2014 r.). Protokół zawierał informacje określone § 10 ust. 1 rozporządzenia oraz został podpisany przez przewodniczącego, członków komisji przetargowej i osobę wyłonioną w przetargu jako nabywca nieruchomości, co było zgodne z § 10 ust. 3 cytowanego rozporządzenia. Wysokość postąpienia została ustalona w wysokości 1% ceny wywoławczej, zgodnie z § 14 ust. 3 rozporządzenia. Przetarg został zamknięty po zaoferowaniu przez uczestnika przetargu jednego postąpienia powyżej ceny wywoławczej,
  - 10) nabywca nieruchomości został zawiadomiony pisemnie w dniu 30.07.2014 r. o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Termin zawiadomienia nabywcy o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży oraz wyznaczony termin zawarcia umowy sprzedaży spełniały wymogi zawarte w art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
  - 11) umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego Repertorium A Nr 3894/2014 z dnia 14.08.2014 r. – zgodnie z przepisem art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
  - 12) zapłata ceny nabycia nieruchomości nastąpiła nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, tj. zgodnie z przepisem art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (WB Nr 157 z dnia 13.08.2014 r.).



Na podstawie art. 68 ust. 3 wymienionej ustawy cena nieruchomości została obniżona o 50%.

## 2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

W 2014 roku Gmina Dąbrówno nie realizowała działań (sprzedaż, dzierżawa, najem, użyczenie, zarząd, użytkowanie wieczyste) związanych z gospodarowaniem mieniem Skarbu Państwa.

## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

### 1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W kontrolowanym okresie w Gminie Dąbrówno funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Dąbrównie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrównie,
- Publiczne Gimnazjum im. Janusza Korczaka w Dąbrównie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Jarosława Iwaszkiewicza w Dąbrównie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Marwałdzie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Ignacego Krasickiego w Elgnowie.

#### 1.1. Obsługa finansowo - księgową jednostek.

Urząd Gminy w Dąbrównie prowadził księgi rachunkowe dla budżetu Gminy i Urzędu, pozostałe wyżej wymienione jednostki budżetowe obsługę finansowo – księgową prowadziły we własnym zakresie.

#### 1.2. Plany finansowe jednostek budżetowych.

Wójt Gminy Dąbrówno przekazując podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu wywiązał się z terminu wskazanego w art. 249 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), w myśl którego zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje powyższe informacje w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej.

Wszystkie podległe jednostki budżetowe sporządziły plany finansowe na rok 2014, zgodnie z wymogiem § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek

budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616 z późn. zm.).

1.3. Ustalenia w zakresie kompletności i terminowości złożenia przez kierowników ww. jednostek sprawozdań budżetowych, sprawozdań finansowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2014 rok zawarto w dziale II „Księgowość i sprawozdawczość” pkt 3. „Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna” niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Rozliczenie przekazanych środków pieniężnych na wydatki jednostek budżetowych oraz odprowadzenie do budżetu dochodów uzyskanych przez jednostki według stanu na 31 grudnia 2014 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb-27S (jednostkowych)	Dochody przekazane do budżetu gminy wg konta 222	Saldo	Środki przekazane z budżetu gminy wg konta 223	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb-28S (jednostkowych)	Saldo
1.	Urząd Gminy w Dąbrównie	16 893 152,14	5 292 414,40	11 600 737,74*	7 046 454,04	7 046 454,04	0,00
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrównie	22 509,16	22 509,16	0,00	4 063 608,58	4 063 608,58	0,00
3.	Publiczna Szkoła Publiczna w Dąbrównie	2 400,67	2 400,67	0,00	2 013 727,26	2 013 727,26	0,00
4.	Publiczna Szkoła Publiczna w Elgnowie	12 090,32	12 090,32	0,00	894 499,21	894 499,21	0,00
5.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Marwałdzie	23 984,89	23 984,89	0,00	1 310 344,80	1 310 344,80	0,00
6.	Publiczne Gimnazjum w Dąbrównie	1 503,85	1 503,85	0,00	1 699 273,25	1 699 273,25	0,00
	RAZEM:	16 955 641,03	5 354 903,29	11 600 737,74	17 027 907,14	17 027 907,14	0,00

\* różnica pomiędzy kwotą dochodów wykonanych wg sprawozdania Rb-27S a kwotą dochodów przekazanych do budżetu wg zapisów na koncie 222 dotyczyła dotacji i subwencji ewidencjonowanych bezpośrednio na koncie 901 - „Dochody budżetu” oraz rozrachunków budżetu ewidencjonowanych przy zastosowaniu konta 224 „Rozrachunki budżetu”.

1.4.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” opisano szczegółowo w dziale II „Księgowość i sprawozdawczość” pkt 2.3.1.3. niniejszego protokołu.

1.4.1.1. Łączna kwota dochodów wykonanych przez jednostki w wysokości 16 955 641,03 zł wynikająca ze złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne sprawozdań jednostkowych, była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Wójta Gminy Dąbrówno sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014.



1.4.2. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” opisano szczegółowo w dziale II „Księgowość i sprawozdawczość” pkt 2.3.1.4. niniejszego protokołu.

1.4.2.1. Łączna kwota wydatków wykonanych przez jednostki w wysokości 17 027 907,14 zł, wynikająca ze złożonych sprawozdań jednostkowych, była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Wójta Gminy Dąbrówno sprawozdania Rb-28S rocznego z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

2.1. Do dnia 30 czerwca 2014 roku na terenie Gminy Dąbrówno funkcjonował jeden samorządowy zakład budżetowy, tj. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie. Obsługę finansowo - księgową jednostka prowadziła we własnym zakresie.

Rada Gminy Dąbrówno uchwałą Nr XXXIII/292/14 z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie likwidacji samorządowego zakładu budżetowego o nazwie Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie podjęła decyzję o likwidacji z dniem 30 czerwca 2014 r. ww. zakładu budżetowego. Zgodnie z zapisami § 2 pkt 1 powyższej uchwały „w stan likwidacji samorządowy zakład budżetowy pod nazwą Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie stawia się z dniem 01 kwietnia 2014 r.” Zarządzeniem Nr Or.0050.14.2014 z dnia 28 marca 2014 r. w sprawie powierzenia obowiązków likwidatora Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie oraz określenia czynności likwidacyjnych Wójt Gminy Dąbrówno z dniem 1 kwietnia 2014 roku powołał likwidatora ww. zakładu budżetowego. Zadania i obowiązki likwidatora powierzył dotychczasowemu Kierownikowi Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie, do którego należało m.in.: zamknięcie ksiąg rachunkowych, przeprowadzenie inwentaryzacji mienia, sporządzenie bilansu zamknięcia zakładu budżetowego.

Z dniem 1 kwietnia 2014 roku Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie przyjął nazwę Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie w Likwidacji.

Plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego stanowił załącznik nr 9 do uchwały Nr XXXI/270/13 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Dąbrówno na 2014 rok.

Na podstawie dokonanych zmian w planie finansowym zakładu, a także zmian uchwały budżetowej za rok 2014 ustalono, że plan finansowy zakładu nie przewidywał wpłat do budżetu. Różnica pomiędzy sumą planowanych przychodów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na początek roku, a sumą planowanych kosztów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na dzień 30 czerwca 2014 roku wynosiła 0,00 zł.

Stan środków obrotowych na początek i koniec kontrolowanego okresu, a także osiągniętych przychodów i poniesionych kosztów według sprawozdania Rb-30S za okres do dnia 30 czerwca roku 2014 Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie w Likwidacji przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Stan środków obrotowych BO 2014 r.		Przychody		Koszty			Stan środków obrotowych na dzień 30.06.2014 r.	
	Plan	Wykonanie	Ogółem	W tym dotacje z budżetu	Ogółem	Podatek dochodowy od osób prawnych	Wpłaty do budżetu	Plan	Wykonanie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	96 684,49	70 832,59	899 628,15	150 068,51	734 605,27	0,00	0,00	93 626,49	235 855,47

2.2. W budżecie Gminy Dąbrówno na 2014 rok zaplanowano dla samorządowego zakładu budżetowego dotacje przedmiotowe (§ 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego) w wysokości 293 112,00 zł oraz dotacje celowe (§ 6210 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych”) w wysokości 83 500,00 zł.

W związku z likwidacją Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie Rada Gminy Dąbrówno uchwałą Nr XXXV/301/14 z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy Dąbrówno na 2014 rok zmniejszyła planowaną kwotę dotacji przedmiotowych o kwotę 131 038,00 zł oraz zmniejszyła planowaną kwotę dotacji celowych o kwotę 73 500,00 zł.

Dotacje udzielone w 2014 roku przez jednostkę samorządu terytorialnego samorządowemu zakładowi budżetowemu – Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie przedstawia poniższa tabela:



Lp.	Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa (dział, rozdział, §)	Kwota planowana przed zmianą	Zmiany kwoty planowanej	Kwota wykonana	% wykonania
I.	<b>PRZEDMIOTOWA</b>					
1.	Dopłata do 1m <sup>3</sup> wody - stawka jedn. 0,28 zł x 131.100 m <sup>3</sup>	900 - 90017 § 2650	36 708,00	24 472,00	24 472,00	100
2.	Dopłata do 1m <sup>3</sup> ścieków kanaliz. - stawka jedn. 2,87 zł x 53.200 m <sup>3</sup>	900 - 90017 § 2650	152 684,00	101 789,00	101 789,00	100
3.	Dopłata do 1m <sup>3</sup> wywozu nieczystości płynnych - stawka jedn. 6,80 zł x 7.900 m <sup>3</sup>	900 - 90017 §2650	53 720,00	35 813,00	35 813,00	100
4.	Dopłata do 1mb remontu sieci wodociągowej w miejscowości Fiugajki - 1mb x 50,00 zł	900 - 90017 § 2650	50 000,00	0,00	0,00	0
	razem		293 112,00	162 074,00	162 074,00	100
II.	<b>CELOWA</b>					
1.	Zakup silnika do dmuchawy-oczyszczalnia ścieków Dąbrówno.	900 - 90017 § 6210	8 500,00	0,00	0,00	0
2.	Remont i modernizacja SUW Elgnowo.	900 - 90017 § 6210	10 000,00	10 000,00	10 000,00	100
3.	Kanalizacja w miejscowości Dąbrówno ul. Parkowa – Powstańców.	900 - 90017 § 6210	45 000,00	0,00	0,00	0
4.	Zakup pomp z oprzyrządowaniem do przepompowni ścieków w miejscowości Dąbrówno.	900 - 90017 § 6210	20 000,00	0,00	0,00	0
	razem		83 500,00	10 000,00	10 000,00	100
	OGÓŁEM	x	376 612,00	172 074,00	172 074,00	x

Łączna kwota dotacji przekazanych z budżetu Gminy Dąbrówno według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014 dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie wyniosła 172 074,00 zł.

Łączna kwota dotacji otrzymanych w 2014 roku wykazana w sprawozdaniu zbiorczym Rb-30S za okres sprawozdawczy do dnia 30 czerwca roku 2014 wynosiła 172 075,00 zł, w tym:

- otrzymane dotacje przedmiotowe w wysokości 150 068,51 zł,
- podatek VAT od otrzymanych dotacji przedmiotowych w wysokości 12 006,49 zł,
- dotacje celowe w wysokości 10 000,00 zł.

Różnica pomiędzy kwotą otrzymanych dotacji wykazaną w zbiorczym sprawozdaniu Rb-30S Gminy Dąbrówno, a kwotą przekazanych dotacji wykazaną w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Dąbrówno za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014 wyniosła 1,00 zł.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-30S za okres sprawozdawczy: 30-06-2014 złożonym do Urzędu Gminy w Dąbrównie w dniu 10 lipca 2014 roku Zakład



Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Likwidacji łączną kwotę dotacji otrzymanych wykazał w wysokości 172 075,00 zł, w tym:

- otrzymane dotacje przedmiotowe w wysokości 150 068,51 zł,
- podatek VAT od otrzymanych dotacji przedmiotowych w wysokości 12 006,49 zł,
- dotacje celowe w wysokości 10 000,00 zł.

Według wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Gminy wynika, że „różnica w sprawozdaniu Rb-30S w kwocie 1,00 zł jest skutkiem błędnego zapisu naliczonego podatku VAT od dotacji. Wykazana kwota dotacji w sprawozdaniu – 150 068,51zł; 8% podatku VAT stanowi kwota 12.005,49 zł, w sprawozdaniu wykazano 12.006,49 zł (...)”. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Jednostka po otrzymaniu sprawozdania jednostkowego Rb-30S od samorządowego zakładu budżetowego była zobowiązana sprawdzić je pod względem formalno - rachunkowym. Ujawnione nieprawidłowości w jednostkowym sprawozdaniu powinny zostać skorygowane przez kierownika zakładu przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdania zbiorczego.

Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie § 9 ust. 1, 2, 3, 4, 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119), zgodnie z którymi:

- kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym,
  - kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
  - jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno - rachunkowym,
  - jednostki otrzymujące sprawozdania są uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości przekazanych sprawozdań; w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów,
  - nieprawidłowości w sprawozdaniach, ujawnione w trybie ust. 3 i 4, powinny być usunięte przez kierowników jednostek sporządzających sprawozdania jednostkowe przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych.
- W razie potrzeby należy dokonać także odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.



### 2.2.1. Ustalenie stawek jednostkowych dotacji przedmiotowej.

Stosownie do art. 219 ust. 1 i 4 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje przedmiotowe dla samorządowych zakładów budżetowych, kalkulowane według stawek jednostkowych a stawki dotacji przedmiotowych ustala organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Kwoty i zakres dotacji przedmiotowych dla samorządowego zakładu budżetowego – Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Dąbrównie skalkulowane według stawek jednostkowych określono w uchwale Nr XXX/262/13 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 26 listopada 2013 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek dotacji przedmiotowych dla samorządowego zakładu budżetowego na 2014 rok.

Powyższa uchwała została przekazana Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie pismem nr Or.0711.14.2013 z dnia 28 listopada 2013 r., czym spełniono wymóg art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.), mówiącego że wójt przedkłada regionalnej izbie obrachunkowej, na zasadach określonych w ust. 1 cytowanej ustawy, uchwałę budżetową, uchwałę w sprawie absolutorium oraz inne uchwały rady gminy i zarządzenia burmistrza objęte zakresem nadzoru regionalnej izby obrachunkowej.

2.2.2. Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Dąbrównie na koncie 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalono, że wysokość dotacji przedmiotowych i dotacji celowej przekazanej w 2014 roku z budżetu Gminy Dąbrówno dla samorządowego zakładu budżetowego była zgodna z kwotami zaplanowanymi na ten cel w uchwale budżetowej na 2014 rok.

Rozliczenie dotacji celowej otrzymanej w I półroczu 2014 roku na realizację zadania pn. „Remont i modernizacja SUW Elgnowo” oraz rozliczenie półrocznych dotacji przedmiotowych otrzymanych w 2014 roku zostało przedłożone przez samorządowy zakład budżetowy do Urzędu Gminy w Dąbrównie w dniu 10 lipca 2014 r., tj. we właściwym terminie określonym w zarządzeniu Nr Or.0050.28.2012 z dnia 28 maja 2012 roku w sprawie określenia zasad przekazywania oraz szczegółowości rozliczania dotacji przedmiotowych i celowych przekazanych Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Dąbrównie oraz na odpowiednich drukach stanowiących załącznik nr 1 i 2 do ww. zarządzenia.



Natomiast rozliczenie dotacji w księgach rachunkowych Urzędu nastąpiło w dniu 31.12.2014 roku zapisem Wn 810 - „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”/ Ma 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (PK - polecenie księgowania nr 1033 z dnia 31.12.2014 r.), co stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), stosownie do treści którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

2.2.2.1. Ponadto na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2014, Konta analityczne z zakresu od 224 do 224” stwierdzono, że nie prowadzono ewidencji szczegółowej, umożliwiającej ustalenie wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

2.3. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Likwidacji sporządził na dzień 30.06.2014 r. sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki. Ww. sprawozdania zostały złożone w Urzędzie Gminy w Dąbrównie w dniu 10.07.2014 r.

Sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału roku 2014 oraz sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału roku 2014 zostały złożone w Urzędzie Gminy w Dąbrównie w dniu 10.07.2014 r.



Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowią załączniki:

1. Wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2014, Konta analityczne z zakresu od 133 do 133”.
2. Zestawienie wysokości zobowiązań budżetu Gminy Dąbrówno z tytułu kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31.12.2014 r.
3. Wyjaśnienie do sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2014 r.
4. Wyjaśnienie do sprawozdania Rb-30S za IV kwartał 2014 r.

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

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

Do treści protokołu przed jego podpisaniem Wójt Gminy Dąbrówno nie wniósł uwag i zastrzeżeń. Kierownika jednostki poinformowano o prawie złożenia udokumentowanych wyjaśnień do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w ciągu trzech dni od daty podpisania niniejszego protokołu, zgodnie z wymogiem ust. 9 pkt 9 załącznika nr 2 – „Tryb przeprowadzania kontroli” do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747).

Kontrolę odnotowano pod poz. 7/2015 w książce kontroli Urzędu Gminy w Dąbrównie.

Dąbrówno, dnia 18 listopada 2015 r.

St. inspektor kontroli

Michał Trusewicz

Mł. inspektor kontroli

Wioletta Sagan

Wójt Gminy Dąbrówno

Piotr Zwaliński

Skarbnik Gminy Dąbrówno

Danuta Tupaj

Konta analityczne z zakresu od 133 do 133

Konto	BO		Stan pocz. m-ca		Obroty miesiąca		Obroty narastająco		Stan konta		SALDO	
	WN	MA	WN	MA	WN	MA	WN	MA	WN	MA	WN	MA
<b>133</b>	436 453,67	0,00	17 293 298,07	17 248 995,51	0,00	0,00	17 293 298,07	17 248 995,51	17 729 751,74	17 248 995,51	480 756,23	0,00
<b>Razem zestawienie</b>												
<b>Stany bilansowe</b>	436 453,67	0,00	17 293 298,07	17 248 995,51	0,00	0,00	17 293 298,07	17 248 995,51	17 729 751,74	17 248 995,51	480 756,23	0,00
<b>Stany pozabilansowe</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

\*\*\* Koniec wydruku \*\*\*

Zatwierdził w 1  
do protokołu konrad



Zestawienie wysokości zobowiązań budżetu Gminy Dąbrówno z tytułu kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31.12.2014 r.:

Lp	Nazwa podmiotu udzielającego kredytu/pożyczki	Nr i data uchwały Rady Gminy	Data zawarcia umowy	Kwota kredytu/pożyczki /w zł/	Okres kredytowania	Przeznaczenie kredytu/ pożyczki	Kwota do spłaty w 2014r. /w zł/	Kwota pozostała do spłaty /w zł/	Odsetki za zwłokę od nieterminowych spłat /w zł/	Nr i data uchwały Kolegium RIO w sprawie możliwości spłaty zadłużenia	Tryb postępowania o udzielenie zamówienia publicznego
1.	BS Działdowo	Nr XII/150/12 z dnia 11.05.2012 r.	05.11.2012 r.	2.031.600,00	2012-2020	Finansowanie planowanego deficytu i spłata zobowiązań	5.000,00	2.023.800,00	0,00	Nr RIO.VIII-0120-351/12 z dnia 24.05.2012 r.	Przetarg nieograniczony
2.	BS Olsztynek	Nr XXVII/239/13 z dnia 25.06.2013 r.	07.11.2013 r.	897.000,00	2013-2022	Finansowanie planowanego deficytu i spłata zobowiązań	7.000,00	890.000,00	0,00	Nr RIO.VIII-0120-408/13 z dnia 20.08.2013 r.	Przetarg nieograniczony
3.	BS Olsztynek	XXXVII/323/14 z dnia 30.10.2014 r.	22.12.2014 r.	344.000,00	2014-2022	Finansowanie planowanego deficytu i spłata zobowiązań	0,00	344.000,00	0,00	Nr RIO.VIII-0120-463/14 z dnia 14.11.2014 r.	Przetarg nieograniczony
4.	BS Olsztynek	Nr XXXIV/282/10 z dnia 24.04.2010 Nr XXXVII/324/14 z dnia 30.10.2014 r.	25.06.2010 r.	310.000,00	2010-2015 2010-2017	Finansowanie planowanego deficytu i spłata zobowiązań	5.000,00	105.000,00	0,00	Nr RIO.VIII-0120-239/10 z dnia 31.05.2010 r.	Przetarg nieograniczony
5.	BS Olsztynek	Nr XXXIV/282/10 z dnia 24.04.2010 Nr XXXVII/324/14 z dnia 30.10.2014 r.	06.12.2010 r.	300.000,00	2010-2015 2010-2017	Finansowanie planowanego deficytu i spłata zobowiązań	6.000,00	189.000,00	0,00	Nr RIO.VIII-0120-239/10 z dnia 31.05.2010 r.	Przetarg nieograniczony
6.	PEKAO O/Olsztyn	Nr IX/81/11 z dnia 22.09.2011 r.	21.11.2011 r.	947.000,00	2011-2017	Finansowanie planowanego deficytu i spłata zobowiązań	10.000,00	699.100,00	0,00	Nr RIO.VIII-0120-630/11 z dnia 13.10.2011 r.	Przetarg nieograniczony
7.	Bank Millennium O/Olsztyn	Nr VI/47/11 z dnia 05.05.2011 r.	31.05.2011	1350.000,00	2011-2017	Finansowanie planowanego deficytu i spłata zobowiązań	131.000,00	669.000,00	0,00	Nr RIO.VIII-0120-357/11 z dnia 23.05.2011 r.	Przetarg nieograniczony

8.	BOŚ O/Olsztyn	Nr XIX/171/12 z dnia 06.09.2012 r.	12.10.2012 r.	240.000,00	2012-2017	„Budowa zbiornika na osady przy oczyszczalni ścieków w Dąbrównie”	5.000,00	233.000,00	0,00	Nr RIO.VIII-0120- 540/12 z dnia 20.09.2012 r.	Kredyt preferencyjny z dopłatami do oprocentowania
9.	BOŚ O/Olsztyn	Nr XXXIV/282/10 z dnia 24.04.2010 zm. Nr XXXVIII/325/10 z dnia 08.11.2010 r.	23.11.2010 r.	316.800,00	2010-2015	„Budowa sieci kanalizacyjnej Leszcz-Kalbornia- Dąbrówno”	25.000,00	125.000,00	0,00	Nr RIO.VIII-0120- 238/10 z dnia 31.05.2010 r.	Kredyt preferencyjny
Razem kredyty:							194.000,00	5.277.900,00	0,00		
10.	WFOŚiGW O/Olsztyn	Nr XXXIV/283/10 z dnia 24.04.2010 zm. Nr XXXVIII/326/10 z dnia 08.11.2010 r.	08.09.2010 r.; aneks z dnia 04.01.2011 r.	337.200,00	2010-2018	„Budowa sieci kanalizacyjnej Leszcz-Kalbornia- Dąbrówno”	4.000,00	162.200,00	0,00	Nr RIO.VIII-0120- 238/10 z dnia 31.05.2010 r.	Pożyczka preferencyjna
11.	WFOŚiGW O/Olsztyn	Nr IV/20/11 z dnia 10.02.2011 r.	27.04.2011 r.	819.000,00	2011-2019	„Rozbudowa oraz remont stacji uzdatniania wody w Dąbrównie”	4.000,00	256.000,00	0,00	Nr RIO.VIII-0120- 104/11 z dnia 28.02.2011 r.	Pożyczka preferencyjna
Razem pożyczki:							8.000,00	418.200,00	0,00		
Razem kredyty i pożyczki:							202.000,00	5.696.100,00	0,00		

SKARBNIK GMINY

  
Danuta Pupa



zaliczanie w 5  
do protokołu kontroli

Dąbrówno, dnia 27 października 2015 r.

URZĄD GMINY  
14-120 DĄBRÓWNO  
woj. warmińsko-mazurskie  
000537830

Dla Inspektora  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Olsztynie

**Wyjaśnienie do sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2014 r.**

W powyższym sprawozdaniu w poz. N3.2 kolumna 10 wykazano kwotę 205.148,08 zł, która stanowi wynik działania:

1) saldo konta na dzień 31.12.2014 r. 133	+ 480.756,23 zł,
2) subwencja oświatowa na m-c I/2015 r.	- 307.388,00 zł,
3) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych za m-c XII/2014	+ 33.858,00 zł,
4) niewykorzystane dotacje, a przekazane 20.01.2015 r.	- 3.443,77 zł,
5) 50 % zaliczki alimentacyjnej, którą odprowadzono dnia 05.01.2015 r.	- 216,52 zł,
6) udziały gminy w dochodach realizowanych przez urzędy skarbowe, które wpłynęły w m-cu I/2015 r.	+ 570,56 zł,
7) środki pozostałe z jednostek upowszechniania kultury, które zaprzestały działalność z dniem 31.12.2014 r., a z dniem 01.01.2015 r. <u>zostały połączone</u>	+ <u>1.007,16 zł.</u>
	<b>205.143,66 zł</b>

Powstała różnica w kwocie 4,42 zł wynika z błędnego odczytu zaewidencjonowanych kwot, zamiast 51,34 zł (pozostałe środki z Gminnej Biblioteki Publicznej), odczytano kwotę sąsiednią 55,76 zł, która stanowi dopisane odsetki od środków na rachunku bankowym.

SKARBNIK GMINY

  
Danuta Topaj

zełącznik nr 4  
do protokołu kontroli

Dąbrówno, dnia 28 października 2015 r.

URZĄD GMINY  
14-120 DĄBRÓWNO  
woj. warmińsko-mazurskie  
000532820

Dla Inspektora

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Olsztynie

Wyjaśnienie do sprawozdania Rb-30S za IV kwartał 2014 r.

Wynikła różnica w sprawozdaniu RB-30 S w kwocie 1,00 zł jest skutkiem błędnego zapisu naliczonego podatku VAT od dotacji. Wykazana kwota dotacji w sprawozdaniu – 150.068,51 zł; 8 % podatku VAT stanowi kwota 12.005,49 zł, w sprawozdaniu wykazano 12.006,49 zł. Powstały błąd jest wynikiem nawału pracy i przez omyłkę wstawiono kwotę wyższą o 1,00 zł.

SKARBNIK GMINY  
  
Danuta Tupaj