

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Bolesławiec
Termin kontroli:	Od 12 października 2015 roku do 3 grudnia 2015 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Monika Smug – starszy inspektor kontroli,  Beata Tomkowska – starszy inspektor kontroli.
Okres objęty kontrolą	2014 – I półrocze 2015
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/48/2015 z dnia 29 września 2015 roku

**Uwaga!**

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. nr 112, poz.1198), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### DANE O JEDNOSTCE

Gmina Bolesławiec leży w południowo-zachodniej części powiatu wierszowskiego. Sąsiaduje z gminami Wieruszów, Czastary, Łubnice, Byczyna, Łęka Opatowska. Liczba mieszkańców Gminy Bolesławiec na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiła 4.072, w tym 2.016 kobiet i 2.056 mężczyzn.

Urząd Gminy w Bolesławcu znajduje się przy ulicy Rynek 1, 98-430 Bolesławiec.

Urząd Gminy w Bolesławcu posiada statystyczny numer identyfikacyjny REGON - 000532702. Gmina Bolesławiec posiada statystyczny numer identyfikacyjny REGON - 250855541.

Urząd Gminy w Bolesławcu posiada numer identyfikacji podatkowej NIP - 619-100-34-60 nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Kaliszu z dnia 15 października 1996 roku.

Gmina Bolesławiec posiada numer identyfikacji podatkowej NIP - 997-013-65-03 nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Wieruszowie z dnia 9 września 2009 roku.

Kontrola przeprowadzana przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi ma charakter kontroli kompleksowej.

### PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z kontrolujące ustaliły następujące wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Gminy Bolesławiec:

Symbol i nazwa wskaźnika		Rok		
		2012	2013	2014
<b>Wskaźniki budżetowe</b>				
WB1	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	97,11%	99,49%	99,96%
WB3	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	2,20%	8,82%	15,94%
WB4	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	7,35%	6,10%	10,02%
WB5	Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	52,74%	38,23%	36,47%
WB6	Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	2,44%	8,93%	15,98%
WB7	Wskaźnik samofinansowania	67,65%	158,38%	170,78%
<b>Wskaźniki na mieszkańca</b>				
WL2	Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	58,89 zł	231,83 zł	478,97 zł
WL3	Zobowiązania ogółem na mieszkańca	1 099,08 zł	993,62 zł	920,01 zł
WL4	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	1 099,08 zł	993,62 zł	920,01 zł
<b>Wskaźniki dla zobowiązań</b>				

WZ1	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	41,04%	37,79%	30,61%
WZ2	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	41,04%	37,79%	30,61%
WZ3	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	8,56%	7,92%	3,78%
WZ4	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	8,56%	7,92%	3,78%
WZ6	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	104,42%	97,19%	86,56%
WZ7	Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
WU1	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS,NFZ w dochodach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
WU2	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS,NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%

Nadwyżka operacyjna, czyli różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Porównując wysokość nadwyżki operacyjnej na przestrzeni lat 2012-2014 (240.386,81 zł, 945.636,09 zł, 1.950.382,91 zł) można zauważyć jej wzrost z roku na rok. W roku 2013 nadwyżka operacyjna jest blisko czterokrotnie wyższa od wypracowanej w roku 2012. Natomiast w 2014 roku jest dwa razy wyższa niż w roku poprzednim. Niewątpliwie wpływ na wysokość nadwyżki operacyjnej miała w analizowanym okresie wysokość wydatków bieżących, które były największe w 2012 roku (10.375.960,92 zł), a najniższe w 2013 roku (9.725.802,04 zł) – od dnia 1 stycznia 2013 roku Zespoły Szkolno-Przedszkolne w Chróście, w Mieleszynie oraz w Żdżarach przestały być jednostkami budżetowymi Gminy Bolesławiec. Zgodnie z oświadczeniem Sekretarza Gminy, stanowiącym *załącznik nr 1 do protokołu kontroli*, w 2012 roku na utrzymanie ww. placówek z budżetu Gminy wydatkowano łącznie 2.460.554,62 zł (ZSP w Chróście – 712.231,42 zł, ZSP w Mieleszynie – 764.887,27 zł, ZSP w Żdżarach – 983.435,93 zł). W 2014 roku przy wielkości wydatków bieżących 10.282.586,27 zł można zauważyć znaczny wzrost dochodów bieżących 12.232.969,18 zł (dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych są wyższe za 2014 roku o 1.148.374,00 zł od wykonania 2013 roku) w porównaniu z wielkością dochodów w poprzednich latach: w 2012 – 10.616.347,73 zł, w 2013 roku – 10.671.438,13 zł. Wysokość nadwyżki operacyjnej miała wpływ na poziom wskaźników  $W_{B3}$ ,  $W_{B6}$ ,  $W_{B7}$  i  $W_{L2}$ .

### **Wskaźnik $W_{B3}$**

Wskaźnik obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. W analizowanym okresie przedmiotowy wskaźnik miał tendencję rosnącą i wynosił w 2012 roku - 2,20%, w 2013 roku – 8,82%, oraz w 2014 roku – 15,94%. Wskaźnik określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągać nowe zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów. Im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe są możliwości inwestycyjne lub większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących.

### **Wskaźnik $W_{B6}$**

Wskaźnik udziału nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem kształtował się w latach 2012-2014 w wielkościach odpowiednio 2,44%, 8,93% i 15,98%. Dochody ze sprzedaży majątku nie stanowiły znaczących wielkości,

w poszczególnych latach. W 2012 roku jednostka uzyskała z tego tytułu 26.737,24 zł, w 2013 roku 11.959,67 zł, w 2014 roku 5.440,02 zł, stąd wielkości wskaźnika są tylko nieznacznie wyższe od wielkości wskaźnika  $W_{B3}$ .

### Wskaźnik $W_{B7}$

Relacja nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody majątkowe w stosunku do wydatków majątkowych obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości. W kontrolowanej jednostce wskaźnik w latach 2012-2014 kształtował się odpowiednio na poziomie 67,65%, **158,38%**, **170,78%**. Niewątpliwie wpływ na wzrost wskaźnika w 2013 i 2014 roku w porównaniu do roku 2012 miał, opisany wyżej znaczny wzrost nadwyżki operacyjnej w latach 2013-2014. Wielkość poniesionych wydatków majątkowych w poszczególnych latach przedstawia się następująco: w 2012 roku – 822.731,39 zł, w 2013 roku – 631.737,87 zł, w 2014 roku – 1.145.199,46 zł. A wysokość nadwyżki operacyjnej na przestrzeni analizowanych lat 2012-2014 wynosiła odpowiednio: 240.386,81 zł, 945.636,09 zł, 1.950.382,91 zł.

### Wskaźnik $W_{L2}$

Wskaźnik nadwyżki operacyjnej w przeliczeniu na jednego mieszkańca w badanym okresie kształtował się następująco: w 2012 roku 58,89 zł, w 2013 roku 231,83 zł, w 2014 roku 478,97 zł (zgodnie z danymi GUS liczba ludności wg faktycznego miejsca zamieszkania w poszczególnych latach wynosiła odpowiednio 4.082, 4.079, 4.072).

### Wskaźniki dla zobowiązań

Gmina Bolesławiec w analizowanym okresie posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wielkościach: 4.486.457,68 zł na koniec 2012 roku, 4.052.971,02 zł na koniec 2013 roku oraz 3.746.291,02 zł na koniec 2014 roku. Wskaźnik udziału zobowiązań w dochodach ogółem miał tendencję malejącą i w poszczególnych latach przedstawiał się następująco: w 2012 roku – 41,04%, w 2013 roku – 37,79%, w 2014 roku - 30,61%. Wskaźnik obciążenia dochodów ogółem obsługą zadłużenia ( $W_{Z3}$ ) kształtował się w latach 2012-2014 odpowiednio 8,56%, 7,92%, 3,78%. Natomiast obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia ( $W_{Z6}$ ) w badanym okresie kształtowało się w 2012 roku powyżej 100% i wyniosło 104,42%, w kolejnych latach wskaźnik nie przekraczał 100% i miał tendencję spadkową - w 2013 roku wynosił 97,19%, a w 2014 roku 86,56%. Zatem w okresie 2013-2014 dochody bieżące pokrywały wydatki bieżące powiększone o koszty obsługi zadłużenia. **Jednak należy zauważyć, że w roku 2013 przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosły 211.805,00 zł, a w 2014 roku nie zaciągano nowych zobowiązań z tego tytułu. Ponadto w analizowanym okresie malała kwota rozchodów z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek i wynosiła odpowiednio 709.438,88 zł, 645.291,66 zł i 306.680,00 zł w roku 2014.**

**Spełnienie warunku określonego w art. 242** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.):

	2012	2013	2014	2015

	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan
Dochody bieżące	10 616 347,73	10 318 845,00	10 671 438,13	11 305 410,00	12 232 969,18	11 701 847,00
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	272 751,81	0,00	433 435,00	0,00	368 737,39	0,00
Wydatki bieżące	10 375 960,92	9 885 444,34	9 725 802,04	10 093 253,10	10 282 586,27	10 824 549,21
Dochody bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - wydatki bieżące	513 138,62	433 400,66	1 379 071,09	1 212 156,90	2 319 120,30	877 297,79

Na podstawie danych zawartych w wyżej przedstawionej tabeli stwierdzono, że został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

**Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na rok 2012, 2013 i 2014 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH						
Wyszczególnienie	2010	2011	2012	2013	2014	2014
	Wykonanie				Plan III kwartał	Wykonanie
Dochody bieżące	9 595 051,50	11 185 926,94	10 616 347,73	10 671 438,13	12 007 365,57	12 232 969,18
Dochody ze sprzedaży majątku	52 020,00	5 532,00	26 737,24	11 959,67	7 800,02	5 440,02
Wydatki bieżące	9 854 301,60	10 287 457,63	10 375 960,92	9 725 802,04	10 594 096,08	10 282 586,27
Dochody ogółem	16 157 312,50	12 068 037,94	10 932 534,38	10 726 328,96	12 015 165,59	12 238 409,20
Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem	-1,28%	7,49%	2,44%	8,93%	11,83%	15,98%

Relacja procentowa dla roku budżetowego <b>2013</b> wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2010, 2011, 2012	<b>2,88%</b>	<b>x</b>
Relacja procentowa dla roku budżetowego <b>2014</b> wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2011, 2012, 2013	<b>6,29%</b>	<b>x</b>
Relacja procentowa dla roku budżetowego <b>2015</b> wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013, plan III kwartału 2014	<b>7,73%</b>	
Relacja procentowa dla roku budżetowego <b>2015</b> wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013, 2014	<b>9,12%</b>	

Rzeczywista relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami od tych kredytów i pożyczek do dochodów ogółem **w roku 2013 wynosiła 7,92%**, w roku 2014 stanowiła 3,78%, a planowana na 2015 rok stanowi wielkość 2,17%.

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, czyli relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu – została spełniona dla roku 2014, nie została spełniona dla 2013 roku. **Dla wielkości planowanych na dzień 1 stycznia 2015 roku w stosunku do maksymalnego wskaźnika wyliczonego z uwzględnieniem, dla roku poprzedzającego rok budżetowy, planowanych wartości wykazanych w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz wykonanych wartości wykazanych w sprawozdaniach za rok budżetowy, powyższa relacja została spełniona.**

## II. USTALENIA OGÓLNE

### 1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

#### Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącą Rady Gminy Bolesławiec jest Teresa Piotrowicz powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy nr I/1/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku. W poprzedniej kadencji (lata 2010-2014) funkcję Przewodniczącego Rady Gminy pełniła Justyna Lipska.

## **Wójt**

Wójtem Gminy Bolesławiec jest Leszek Dominas wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 roku. W poprzedniej kadencji funkcję Wójta Gminy Bolesławiec również pełnił Leszek Dominas.

## **Skarbnik gminy**

Skarbnikiem Gminy Bolesławiec jest Jarosław Jeziorowski powołany na to stanowisko uchwałą nr VIII/52/2003 Rady Gminy z dnia 30 czerwca 2003 roku.

## **Sekretarz gminy**

Sekretarzem Gminy Bolesławiec od 1 lutego 2011 roku jest Agata Maślanka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę.

## **2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI**

---

W obowiązującym Statucie Gminy Bolesławiec (uchwała nr V/28/2003 z dnia 31 stycznia 2003 roku wraz ze zmianami), w § 87 ust. 2 zapisano, że wykaz jednostek organizacyjnych prowadzi Wójt Gminy. Zgodnie z przedłożonym rejestrem w kontrolowanej jednostce funkcjonują niżej wymienione jednostki organizacyjne:

- Urząd Gminy Bolesławiec,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Publiczne Przedszkole Samorządowe w Bolesławcu,
- Zespół Szkół Publicznych w Bolesławcu,
- Gminna Biblioteka Publiczna,
- Gminny Ośrodek Kultury.

Gminna Biblioteka Publiczna w Bolesławcu i Gminny Ośrodek Kultury w Bolesławcu funkcjonują jako instytucje kultury. Gminna Biblioteka Publiczna utworzona została uchwałą nr XII/76/2003 Rady Gminy w Bolesławcu z dnia 30 grudnia 2003 roku – rejestr instytucji kultury, wpis nr 2 z dnia 20 lutego 2007 roku. Gminny Ośrodek Kultury utworzony został uchwałą nr XVI/89/1992 Rady Gminy w Bolesławcu z dnia 14 kwietnia 1992 roku – rejestr instytucji kultury, wpis nr 1 z dnia 8 listopada 1995 roku. Pozostałe wymienione jednostki organizacyjne funkcjonują jako jednostki budżetowe.

## **3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

### **Statut gminy**

Uchwałą nr V/28/2003 z dnia 31 stycznia 2003 roku Rada Gminy w Bolesławcu uchwaliła Statut Gminy Bolesławiec. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego nr 42, poz. 424 z dnia 4 marca 2003 roku. Dokonano zmian w Statucie Gminy: uchwałą nr XXV/167/2009 z dnia 30 czerwca 2009 roku oraz uchwałą nr III/7/2010 z dnia 28 grudnia 2010 roku.

## **Regulamin organizacyjny urzędu**

Zarządzeniem nr 5/2007 Wójta Gminy Bolesławiec z dnia 28 lutego 2007 roku wprowadzono Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Bolesławiec. Zarządzeniem nr 11/2008 z dnia 13 lutego 2008 roku wprowadzono zmiany do powyższego regulaminu.

Zgodnie z zapisem § 12 ww. regulaminu w strukturze organizacyjnej Urzędu funkcjonują niżej wymienione komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska pracy:

- referat finansów,
- urząd stanu cywilnego i spraw obywatelskich,
- samodzielne stanowisko pracy ds. obsługi prawnej,
- samodzielne stanowisko pracy do spraw obsługi Rady Gminy, obrony cywilnej i działalności gospodarczej,
- samodzielne stanowisko pracy ds. profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz kultury fizycznej i sportu,
- samodzielne stanowisko pracy ds. kancelaryjno – technicznych, gospodarczych i ochrony zdrowia,
- samodzielne stanowisko pracy ds. planowania przestrzennego, utrzymania dróg, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej, gospodarki gminnym zasobem nieruchomości i gospodarki gruntami, rolnictwa i leśnictwa,
- samodzielne stanowisko pracy ds. ochrony środowiska, gospodarki wodnej, geologii i ochrony przyrody,
- samodzielne stanowisko pracy ds. kadr i bhp oraz archiwum zakładowego i obsługi jednostek OSP,
- samodzielne stanowisko pracy ds. informacji elektronicznej,
- samodzielne stanowisko pracy ds. funduszy unijnych i współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz oświaty,
- stanowiska obsługi: palacz c.o., sprzątaczką, konserwator sieci wodociągowej i kanalizacji, kierowca – konserwator OSP.

## **Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym**

Uchwałą nr XXXII/182/2014 z dnia 31 marca 2014 roku Rada Gminy w Bolesławcu ustaliła zasady gospodarowania nieruchomościami.

## **Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł**

Zarządzeniem nr 60/2007 Wójta Gminy Bolesławiec z dnia 31 grudnia 2007 roku wprowadzono instrukcję w sprawie zasad postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu. Instrukcja stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.



#### **4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.**

---

##### **Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej (w tym – finansowej). Osoby odpowiedzialne.**

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte były:

1. w zarządzeniu nr 70/2010 Wójta Gminy w Bolesławcu z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont regulującego gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Bolesławcu, wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 44/2011 z dnia 3 października 2011 roku, zarządzeniem nr 49/2012 z dnia 29 listopada 2012 roku oraz zarządzeniem nr 41/2013 z dnia 19 listopada 2013 roku:
  - zakładowy plan kont dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy wraz z zasadami funkcjonowania i opisem kont – załączniki nr 1 – 4,
  - instrukcja obiegu dokumentów – załącznik nr 5,
  - instrukcja w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat – załącznik nr 6,
  - instrukcja inwentaryzacyjna – załącznik nr 7,
2. w zarządzeniu nr 65/2012 Wójta Gminy Bolesławiec z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie wzajemnych rozliczeń między jednostkami w ewidencji i łącznym sprawozdaniu finansowym,
3. w zarządzeniu nr 6/2014 Wójta Gminy w Bolesławcu z dnia 31 stycznia 2014 roku w sprawie wprowadzenia „Instrukcji ewidencji i poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi” oraz „Instrukcji egzekucji administracyjnej należności pieniężnych”,
4. w zarządzeniu nr 69/2010 Wójta Gminy Bolesławiec z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w Urzędzie Gminy w Bolesławcu i jednostkach organizacyjnych Gminy Bolesławiec.

Zbadano zakresy obowiązków pracowników Urzędu Gminy:

Marleny Froń – inspektora ds. księgowości budżetowej i obsługi GOPS,  
Anny Koszowskiej - inspektora ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy,  
Joanny Pietras - inspektora ds. księgowości budżetowej.

W aktach osobowych ww. pracowników znajdują się zakresy obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności z podpisem pracownika o przyjęciu do wiadomości i ścisłego przestrzegania. Zadania powierzone pracownikom na podstawie zakresów czynności odpowiadają faktycznie wykonywanym czynnościom. Ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności w pracy.

## 5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

---

### Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej została przeprowadzona w dniach od 18 maja do 4 lipca 2011 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/58/2011 z dnia 24 października 2011 roku, skierowanym do Wójta Gminy Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przekazała do realizacji 14 zaleceń pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy skierował do RIO w Łodzi w piśmie z dnia 28 listopada 2011 roku.

### Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2014- 2015

W kontrolowanym okresie w Gminie Bolesławiec przeprowadzono następujące kontrole finansowe:

- kontrola Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego - zadania Budowa placu zabaw w miejscowości Gola – gmina Bolesławiec, realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, przeprowadzona w dniu 26 marca 2014 roku,
- kontrola Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego - zadania Nadbudowa z przebudową istniejącego budynku OSP Żdźary, realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, przeprowadzona w dniu 7 maja 2014 roku,
- kontrola Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego - zadania Budowa kanalizacji sanitarnej w obrębie Gminy Bolesławiec, realizowanego w ramach RPO WŁ, przeprowadzona w dniu 11 sierpnia 2015 roku.

## 6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

---

### Rachunki bankowe

Obsługę bankową Gminy oraz Urzędu Gminy Bolesławiec w kontrolowanym okresie prowadził Spółdzielczy Bank Ludowy Kępno, na podstawie umowy nr 7000101 z dnia 1 lipca 2014 roku. Umowy o prowadzenie poszczególnych rachunków bankowych zawarto na czas określony do dnia 30 czerwca 2017 roku.

Wójt Gminy wyjaśnił, że koszty obsługi bankowej nie przekraczały kwoty 14.000 Euro. Spółdzielczy Bank Ludowy w Kępnie o/Bolesławiec jest jedynym bankiem w gminie prowadzącym rachunki bankowe oraz obsługę kasową potrzebną do wypłat kasowych np. zasiłków świadczeniobiorcom. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe, na których figurowały środki pieniężne w wysokości:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2014
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla organu</b>			
1	Rachunek budżetu (organ)	133	1 043 302,58
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki</b>			
2	Rachunek bieżący jednostki dochody	130	0,00
3	Rachunek bieżący jednostki wydatki	130	0,00
4	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia ZFŚS UG	135	188,93
5	Depozyty	139	21 462,36

## **7. KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, AKCJE I UDZIAŁY**

### **Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2014 rok i I półrocze 2015 roku**

**Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)**

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej stwierdzono, że w 2014 roku oraz w okresie do 30 czerwca 2015 roku kontrolowana jednostka nie zaciągała nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

**Na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)**

W uchwale nr XXX/169/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2014, Rada Gminy w § 16 pkt 1 upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł. Ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 510.000,00 zł. Rada Gminy Bolesławiec udzieliła analogicznego upoważnienia do wysokości 500.000,00 zł i określiła limit zobowiązań w podanej wyżej wysokości w uchwale nr IV/19/2015 z dnia 20 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2015.

W roku 2014 oraz do dnia 30 czerwca 2015 roku z powyższego upoważnienia Wójt Gminy nie korzystał (zgodnie z obrotami na koncie 134 i 260).

**Na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych).**

Gmina Bolesławiec nie zaciągała w kontrolowanym okresie powyższych zobowiązań.

**Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 – I półrocze 2015 roku**

Według oświadczenia Skarbnika Gminy w kontrolowanym okresie, a także w okresie wcześniejszym Gmina Bolesławiec nie udzielała gwarancji i poręczeń.

**Wyemitowane papiery wartościowe**

Według oświadczenia Skarbnika Gminy, kontrolowana jednostka nie emitowała obligacji gminnych.

**Posiadane akcje i udziały w spółkach prawa handlowego. Wnoszenie i wycena aportów rzeczowych**

Gmina Bolesławiec nie posiada akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

**Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2014 rok i I półrocze 2015**

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku, kontrolowana jednostka wykazała zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie **3.746.291,02 zł**, z tego z tytułu zaciągniętych kredytów w wysokości 3.696.374,77 zł i z tytułu pożyczek 49.916,25 zł.

Zobowiązania Gminy Bolesławiec z tytułu zaciągniętych kredytów – według ewidencji księgowej na koncie 134 - kredyty bankowe, stanowiły na dzień 31 grudnia 2014 roku 3.696.374,77 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek – według ewidencji księgowej na koncie 260 – zobowiązania finansowe, stanowiły na dzień 31 grudnia 2014 roku 49.916,25 zł. Stwierdzono zgodność danych ewidencji księgowej i sprawozdawczości za badany okres.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec II kwartału 2015 roku kontrolowana jednostka wykazała zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie **3.713.013,52 zł**, z tego z tytułu zaciągniętych kredytów w wysokości 3.696.374,77 zł oraz z tytułu pożyczek w kwocie 16.638,75 zł. Stwierdzono zgodność danych ewidencji księgowej na kontach 134 – kredyty bankowe i 260 – zobowiązania finansowe z danymi wykazanymi w sprawozdawczości za badany okres.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku i 30 czerwca 2015 roku kontrolowana jednostka posiadała następujące zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2014	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.06.2015
1	WFOŚiGW w Łodzi, umowa nr	07.11.2008	443 700,00	30.06.2009 -	49 916,25	16 638,75

	104/OW/P/2008			30.09.2015		
2	Spółdzielczy Bank Ludowy Kępno, umowa nr 1/0/IX/2010	15.09.2010	1 954 473,46	15.09.2010 - 30.12.2027	1 459 349,46	1 459 349,46
3	Bank Ochrony Środowiska Łódź, umowa nr 751/12/2010/1245	09.12.2010	703 599,75	09.12.2010 - 29.12.2022	492 519,87	492 519,87
4	Bank Ochrony Środowiska Łódź, umowa nr 749/12/2010/1245	09.12.2010	740 693,80	09.12.2010 - 29.12.2022	518 485,60	518 485,60
5	Spółdzielczy Bank Ludowy Kępno, umowa nr 6/0/XI/2011	30.11.2011	275 811,84	30.11.2011 - 30.12.2018	165 491,84	165 491,84
6	Spółdzielczy Bank Ludowy Kępno, umowa nr 2/0/X/2012	10.10.2012	1 136 280,00	10.10.2012 - 31.12.2027	1 060 528,00	1 060 528,00
RAZEM					<b>3 746 291,02</b>	<b>3 713 013,52</b>

### **Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek**

Skontrolowano terminowość spłat rat kapitałowych wybranych kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę Bolesławiec w okresach wcześniejszych i należnych odsetek od zobowiązań przypadających w roku 2014 i pierwszych dwóch kwartałach 2015 roku. Zestawienie tabelaryczne zawierające przypadające do spłaty i faktycznie zapłacone kwoty rat kapitałowych i odsetek, daty zapłaty oraz dokumenty potwierdzające zapłatę, stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Dane przedstawione w tabeli, przeanalizowano z wyciągami bankowymi, ewidencją księgową oraz umowami i aneksami do umów w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Stwierdzono, że kwota dokonanych spłat rat kredytów i pożyczek wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku oraz od początku roku do 30 czerwca 2015 roku jest zgodna z zapisami księgowymi i saldem na kontach 134 i 260 (obroty Wn za dany okres).

### **Udzielone pożyczki**

Kontrolowana jednostka nie udzielała pożyczek.

### **III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.**

#### **1. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH.**

---

Zarządzeniem nr 70/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku Wójt Gminy Bolesławiec określił zasady polityki rachunkowości i zakładowego planu kont. W zarządzeniu określono między innymi:

- rok obrotowy, miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zasady wyceny aktywów i pasywów,
- zakładowy plan kont, obejmujący plan kont dla budżetu gminy – załącznik nr 1, plan kont dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy – załącznik nr 2,
- zasady funkcjonowania i opis kont dla budżetu gminy – załącznik nr 3,
- zasady funkcjonowania i opis kont dla Urzędu Gminy – załącznik nr 4,
- zakres funkcji systemu księgowości budżetowej,
- opis systemu ochrony danych.

Opracowana i stosowana w kontrolowanej jednostce dokumentacja opisująca zasady prowadzenia rachunkowości spełniała wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

#### **2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE**

---

W kontrolowanym okresie Urząd Gminy prowadził ewidencję finansowo - księgową dla budżetu gminy (organu) oraz Urzędu Gminy.

Na odrębnych urządzeniach księgowych kontrolowana jednostka prowadzi również obsługę finansowo - księgową placówek oświatowych oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bolesławcu.

Ewidencja księgową budżetu Gminy Bolesławiec (organu) zarówno syntetyczna jak i analityczna prowadzona jest komputerowo, przy użyciu programów firmy INFO-SYSTEM, autorstwa Tadeusza Groszka. Przy użyciu ww. oprogramowania prowadzona jest również ewidencja księgową syntetyczną jednostki budżetowej oraz konta analityczne. Ewidencja księgową środków trwałych (w tym ewidencja analityczna) oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest komputerowo, przy użyciu programu „Środki Trwałe Win”.

Do sporządzenia sprawozdawczości z wykonania budżetu gminy, wykorzystywany jest program "BeSTi@" – system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego, zrealizowany przez Ministerstwo Finansów we współpracy z Regionalnymi Izbami Obrachunkowymi.

Stwierdzono kompletność stosowanych urządzeń księgowych dla organu i jednostki, wyszczególnionych w art. 13 ustawy o rachunkowości.

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych z okresu od dnia 31 grudnia 2014 roku - dowody księgowe od nr

9407 do nr 9741, obejmujące 335 zapisów księgowych oraz za okres od 1 stycznia 2015 roku do 12 stycznia 2015 roku – dowody księgowe od nr 1 do nr 105, obejmujące 106 zapisów księgowych; oraz z okresu od dnia 30 czerwca 2015 roku do 6 lipca 2015 roku - dowody księgowe od numeru 4237 do numeru 4546, obejmujące 310 zapisów księgowych.

Ustalenia kontroli zawarto w teście, który stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe, sprawdzono wyciąg bankowy rachunku bieżącego Urzędu Gminy nr 255,256 z dnia 31 grudnia 2014 roku i nr 1 z dnia 2 stycznia 2015 roku oraz nr 126,127 z dnia 30 czerwca 2015 roku i nr 128 z dnia 1 lipca 2015 roku. W wyniku kontroli ustalono:

Saldo początkowe rachunku bieżącego na dzień 31 grudnia 2014 roku - wyciąg bankowy nr 255,256 wynosiło 205.885,30 zł. Zwiększono stan środków o 5.425,34 zł – wpłaty podatku, opłaty za wodę, dopisanie odsetek, ponadto nastąpiło zmniejszenie środków na łączną kwotę 211.310,64 zł - dokonano zapłaty faktur, odsetek od kredytów oraz przelewu środków na rachunek budżetu. Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 0,00 zł i było zgodne z saldem początkowym wyciągu bankowego nr 1 z dnia 2 stycznia 2015 roku.

Saldo początkowe rachunku bieżącego na dzień 30 czerwca 2015 roku – wyciąg bankowy nr 126,127 wynosiło 278.449,92 zł. W tym dniu wpłaty na rachunek wyniosły 16.637,69 zł z tytułu dopisania odsetek, podatków, opłat za wodę oraz dokonano zapłaty odsetek od kredytów, prowizji za prowadzeniu rachunku oraz faktury – łącznie 21.342,76 zł. Saldo końcowe wyciągu nr 126,127 z dnia 30 czerwca 2015 roku wynosiło 273.744,85 zł i było zgodne z saldem początkowym wyciągu nr 128 z dnia 1 lipca 2015 roku.

Wyżej wskazane salda i obroty wynikające z wyciągów bankowych znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – rachunek bieżący jednostki.

Zbadano również zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2014 roku, a dotyczyła stycznia 2015 roku. W wyniku sprawdzenia ustalono: subwencja oświatowa w kwocie 242.084,00 zł wpłynęła w dniu 22 grudnia 2014 roku – wyciąg bankowy nr 204, dowód księgowy 1253, operację ujęto na kontach Wn 133 – rachunek budżetu i Ma 909 – rozliczenia międzyokresowe. Poleceniem księgowania PK 5 z dnia 1 stycznia 2015 roku dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej: strona Ma konta 901 - dochody budżetu i strona Wn konta 909 - rozliczenia międzyokresowe. Środki na realizację zadań dla szkół na miesiąc styczeń 2015 roku przekazano w dniu 2 stycznia 2015 roku (wyciąg bankowy nr 1, dowód księgowy 6) oraz w dniu 13 stycznia 2015 roku (wyciąg bankowy nr 7, dowód księgowy 31), księgując operacje na kontach: Wn konta 223 – rozliczenie wydatków budżetowych i Ma konta 133 – rachunek bieżący budżetu.

Ponadto kontroli poddano prawidłowość księgowania obejmujących zapłatę faktury z tytułu realizacji inwestycji. Dowód księgowy 6931 – naliczenie wynagrodzenia wykonawcy na podstawie faktury VAT nr 29/2014 z dnia 3 października 2014 roku – kwota 271.900,68 zł, księgowanie: Wn 080-15-10-1 - inwestycje i Ma 201-651-10-1 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Zapłata ww. kwoty w dniu 9 października 2014 roku Wn 201-651-10-1, Ma 130 oraz Wn 810-27 – dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje i Ma 800-2 - fundusz jednostki, dowód księgowy nr 7517.

Księgowania zgodne z obowiązującymi unormowaniami wewnętrznymi jednostki kontrolowanej.

### **3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ I BILANS JEDNOSTKI. ZGODNOŚĆ DANYCH WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIACH BUDŻETOWYCH Z EWIDENCJĄ KSIĘGOWĄ**

---

**Prawidłowość wykazanych w sprawozdaniu o dochodach budżetowych skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień.**

#### **2014 rok**

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku i w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2014 roku wykazano:

skutki obniżenia górnych stawek podatków na kwotę **346.589,00 zł**, z tego:

podatek od nieruchomości	-	202.681,00 zł,
podatek rolny	-	84.021,00 zł,
podatek od środków transportowych	-	58.000,00 zł,

skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień na kwotę **16.533,00 zł**, z tego:

podatek od nieruchomości	-	16.533,00 zł,
--------------------------	---	---------------

skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa:

z tytułu umorzenia zaległości podatkowych na kwotę **424,00 zł**, z tego:

podatek od nieruchomości	-	39,00 zł,
podatek rolny	-	385,00 zł.

#### **Ustalenia kontroli:**

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób fizycznych i osób prawnych, w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych oraz w podatku rolnym od osób fizycznych i prawnych, stanowiły dane w bazie komputerowej, dotyczące powierzchni przyjętych do opodatkowania, stawki ustawowe i stawki uchwalone przez Radę Gminy w Bolesławcu. Jak wynika z wyjaśnień pracowników prowadzących podatki w Urzędzie Gminy, przy wyliczeniu skutków obniżenia górnych stawek podatków na dzień 31 grudnia 2014 roku uwzględnione zostały, wprowadzone do ewidencji komputerowej zmiany w podstawie opodatkowania, które wystąpiły w trakcie roku.

Uchwałą nr XXVI/162/2005 Rady Gminy w Bolesławcu z dnia 6 grudnia 2005 roku zwolniono z podatku od nieruchomości:

- nieruchomości lub ich części służące ochronie przeciwpożarowej.

Na terenie Gminy Bolesławiec działa 6 jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych. W 2014 roku wszystkie jednostki złożyły deklaracje podatkowe na podatek od nieruchomości, uwzględniając w nich powierzchnie gruntów i powierzchnie użytkowe budynków zwolnionych z opodatkowania przedmiotowym podatkiem. Na prośbę



kontrolujących, Anna Mania – inspektor ds. planowania przestrzennego, utrzymania dróg, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej, gospodarki gminnym zasobem nieruchomości i gospodarki gruntami oraz rolnictwa i leśnictwa przedłożyła w trakcie kontroli wykaz powierzchni gruntów zajmowanych przez ww. jednostki oraz powierzchni całkowitych i użytkowych budynków przeznaczonych pod działalność tych jednostek. Kontrolujące stwierdziły, iż powierzchnie gruntów i powierzchnie użytkowe budynków wykazane w poszczególnych deklaracjach podatkowych jednostek OSP były rozbieżne z tymi, które zawierał ww. wykaz. Ponadto zgodnie z przedłożoną informacją w ww. wykazie, w przypadku trzech jednostek powierzchnia całkowita budynków zajmowanych przez te jednostki była taka sama jak ich powierzchnia użytkowa.

**Mając na uwadze powyższe ustalono, że w 2014 roku kwota skutków udzielonych przez Radę Gminy w Bolesławcu ulg i zwolnień w powyższej kwestii nie została wyliczona prawidłowo.**

**Organ podatkowy, dla prawidłowości wyliczenia przedmiotowych skutków powinien podjąć działania kontrolne w celu ustalenia rzeczywistych powierzchni użytkowych budynków zajmowanych przez poszczególne jednostki OSP.**

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa z tytułu umorzenia w podatku od nieruchomości oraz w podatku rolnym zostały wykazane w sprawozdaniach w prawidłowej kwocie.

**Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku**

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 3.746.291,02 zł, z tego z tytułu pożyczki 49.916,25 zł, z tytułu kredytu 3.696.374,77 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2014 roku wynosiła 0,00 zł.

Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na koniec 2014 roku wynosiła 0,00 zł.

**Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2015 roku**

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 30 czerwca 2015 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 3.713.013,52 zł, z tego z tytułu pożyczki 16.638,75 zł, z tytułu kredytu 3.696.374,77 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2014 roku wynosiła 0,00 zł.

Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na koniec 2014 roku wynosiła 0,00 zł.

**Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku**

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2014, ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2014 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę **872.680,86 zł**, stanowiący wolne środki. Ww. kwota wynikała z wyliczenia sumy kwoty 62.057,39 zł (pozycja D1. Przychody stanowiące wolne środki z lat ubiegłych w kwocie 368.737,39 zł minus pozycja D2.

Rozchody w wysokości 306.680,00 zł z tytułu spłaty pożyczek i kredytów) i kwoty 810.623,47 zł (pozycja C. Nadwyżka w kwocie 810.623,47 zł).

Kwotę wolnych środków ustalono również na podstawie bilansu z wykonania budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2014 roku, tj.:

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	1.040.929,28	Saldo Wn konta 133
+ Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2	2.373,30	Saldo Wn konta 133
+ Należności i rozliczenia	Aktywa II	73.835,58	Saldo Wn konta 224
- Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2	2.373,30	Saldo Ma konta 224
- Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	0,00	
- Inne pasywa	Pasywa III	242.084,00	Saldo Ma konta 909
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	
<b>Wolne środki</b>		<b>872.680,86</b>	

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	3.746.291,02	Saldo Ma kont 134, 260
- Aktywa netto budżetu	Pasywa II	-2.873.610,16	Saldo Wn konta 960 - saldo Ma konta 961
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	Saldo Ma 904
<b>Wolne środki</b>		<b>872.680,86</b>	

### **Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2014 roku**

W sprawozdaniu Rb-ST wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 1.043.302,58 zł, w tym:

- środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 2.000,18 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku – 242.084,00 zł,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł.

Stwierdzono zgodność stanu środków pieniężnych, wykazanych w sprawozdaniu Rb-ST ze stanem wynikającym z wyciągu bankowego oraz z ewidencji księgowej.

### **Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2014 roku.**

#### **BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

<b>AKTYWA</b>	<b>Saldo konta</b>	<b>PASYWA</b>	<b>Saldo konta</b>
<b>I. Środki pieniężne</b>	1.043.302,58	<b>I. Zobowiązania</b>	3.748.664,32
1. Środki pieniężne	1.043.302,58	1. Zobowiązania finansowe	3.746.291,02 Saldo Ma konta 134 + saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	1.040.929,28 Saldo Wn konta 133	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00

1.2. Pozostałe środki pieniężne	2.373,30 Środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133 (dotacje i fundusz alimentacyjny do zwrotu)	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	3.746.291,02
<b>II. Należności i rozliczenia</b>	73.835,58	2. Zobowiązania wobec budżetów	2.373,30 Saldo Ma konta 224
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-2.873.610,16
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	810.623,47
2. Należności od budżetów	73.835,58 Saldo Wn konta 224	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	810.623,47 Saldo Ma konta 961
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-3.684.233,63 Saldo Wn konta 960 (-)
<b>III. Inne aktywa</b>	0,00	<b>III. Inne pasywa</b>	242.084,00 Saldo Ma konta 909
<b>Suma aktywów</b>	1.117.138,16	<b>Suma pasywów</b>	1.117.138,16

### Środki pieniężne

W powyższym sprawozdaniu finansowym wykazano wartość **środków pieniężnych** 1.043.302,58 zł, która stanowiła saldo Wn konta 133 - rachunek budżetu, odpowiadała danym zawartym w sprawozdaniu Rb-ST oraz była zgodna z wyciągiem bankowym z dnia 31 grudnia 2014 roku.

W poz. I.1.1 wykazano **środki pieniężne budżetu** w wysokości 1.040.929,28 zł, a w pozycji I.1.2 pozostałe środki pieniężne w wysokości 2.373,30 zł, na które składały się dotacje do zwrotu 2.000,18 zł oraz środki funduszu alimentacyjnego do zwrotu do budżetu państwa w wysokości 299,54 zł i środki funduszu alimentacyjnego stanowiącego dochód innej gminy w wysokości 73,58 zł.

### Należności i rozliczenia

W pozycji II.2 należności od budżetów wykazano kwotę 73.835,58 zł, która stanowiła saldo Wn konta 224 z tytułu udziałów w podatku dochodowych, w tym: z Ministerstwa Finansów - 72.926,00 zł, z Urzędu Skarbowego w Wieruszowie - 286,00, z Urzędu Skarbowego w Kępnie - 607,60 zł oraz z I Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w

Warszawie – 15,98 zł. Wpływ na rachunek organu powyższych udziałów nastąpił w dniach: 5, 8, 13, 15 i 28 stycznia 2015 roku, dowody księgowe odpowiednio WB18/1, WB25/1, WB32/1, WB52/1 i WB86/1.

### **Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu**

Wykazany w Bilansie z wykonania budżetu, po stronie pasywów w pozycji II.1 wynik wykonania budżetu w wysokości 810.623,47 zł, stanowiący nadwyżkę budżetu jest zgodny z saldem Ma konta 961 – wynik wykonania budżetu oraz z wykazaną w sprawozdaniu Rb–NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, pozycją C. Nadwyżka/Deficyt + 810.623,47 zł.

### **Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu**

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano skumulowany wynik budżetu w kwocie -3.684.233,63 zł. Wymieniona kwota wynikała z ewidencji księgowej i stanowiła saldo Wn konta 960 - Skumulowane wyniki budżetu.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym z ewidencją księgową organu.

Ustalono, iż bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu Bilans z wykonania budżetu był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2013 roku.

### **Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku**

W bilansie Urzędu Gminy za 2014 rok - jako jednostki budżetowej wykazano:

- sumę aktywów i pasywów na łączną kwotę 19.515.140,41 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie **343.844,20 zł**, na które składały się zobowiązania według tytułów:
  - z tytułu dostaw i usług 200.280,29 zł – (Ma 201 i Ma 221-2)
  - wobec budżetów 1.359,28 zł – (Ma 221-3 i Ma 240-19-2)
  - z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 17.868,67 zł – (Ma 229)
  - z tytułu wynagrodzeń 95.329,99 zł – (Ma 231)
  - pozostałe zobowiązania 7.559,51 zł – (Ma 221-1 i Ma 221-4)
  - sumy obce 21.446,46 zł – (Ma 240)

Stwierdzono, że w pozycji C.II.2 zobowiązania wobec budżetów wykazano saldo Ma konta 221-3 - rozliczenia z Urzędem Skarbowym z tytułu nadpłat podatkowych wg. sprawozdania Urzędu Skarbowego na 31 grudnia 2014 roku, nadpłata w udziałach w podatku od osób fizycznych za 2014 rok oraz saldo Ma konta 240-19-2 – odsetki od środków z Funduszu Pracy. Powyższe salda należało wykazać w bilansie w pozycji C.II.5 pozostałe zobowiązania, bowiem w pozycji C.II.2 zobowiązania wobec budżetów należy wykazywać zobowiązania, które zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 289), są ewidencjonowane na koncie 225 – rozrachunki z budżetami.

Ponadto w bilansie wykazano według stanu na koniec 2014 roku:

- środki trwałe w budowie (inwestycje) o wartości **156.488,17 zł** - zgodne z wartością wynikającą z konta 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie),
- krótkoterminowe aktywa finansowe - kwota **21.651,29 zł** – są to środki pieniężne na rachunkach bankowych, stanowiące salda konta 139 – sumy depozytowe i zabezpieczenia oraz odsetki od środków Funduszu Pracy w wysokości 21.462,36 zł, oraz konta 135 – rachunek ZFŚS w wysokości 188,93 zł,
- grunty o wartości **673.313,10 zł** - wartość gruntów zgodna z ewidencją analityczną konta 011. Powyższą wartość gruntów wykazano również w Informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej na dzień 31 grudnia 2014 roku,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie **17.357.953,40 zł** (wartość 43.598.784,46 zł – umorzenie 26.240.831,06 zł),
- środki transportu w kwocie **27.514,32 zł** (wartość 445.797,42 zł – umorzenie 418.283,10 zł).

Stwierdzono, że w bilansie w pozycji A.II.1.5 Inne środki trwałe wykazano 0,00 zł, natomiast jak wynika z ewidencji analitycznej wartość środków trwałych ujętych w grupie VIII wynosi 32.856,01 zł minus umorzenie 27.767,17 zł, co daje wartość bilansową **5.088,84 zł**. Wartość bilansową grupy VIII (5.088,84 zł) ujęto nieprawidłowo w łącznej wartości pozycji A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny (102.041,07 zł), gdzie należy wykazywać łączną wartość bilansową grup III, IV, V i VI (96.952,23 zł).

**Dane wykazywane w poszczególnych wierszach bilansu jednostki budżetowej powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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.**

W sprawozdaniu Bilans jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazany bilans otwarcia był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2013 roku.

#### **IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA**

##### **1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2014 – I PÓŁROCZE 2015)**

---

W zakładowym planie kont ustalonym zarządzeniem nr 70/2010 Wójta Gminy Bolesławiec z dnia 31 grudnia 2010 roku zapisano, że ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest według kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Według ewidencji księgowej na koncie 201 - zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły 197.924,57 zł i taką też kwotę ujęto w bilansie Urzędu Gminy za 2014 rok. Według ewidencji na koncie 201 na dzień 30 czerwca 2015 roku zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług wyniosły 55.990,32 zł.

Jako próbę do kontroli wybrano dowody księgowe dotyczące miesiąca grudnia 2014 roku i stycznia 2015 roku – pozycje odpowiednio od nr 9407 do nr 9741 i od nr 1 do nr 105, oraz miesiąca czerwca i lipca 2015 roku – pozycje od numeru 4237 do numeru 4546.

Kontrolę przeprowadzono według testu stanowiącego załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz na dzień 30 czerwca 2015 roku według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

## 2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

### Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Na dzień 31 grudnia 2014 roku konto 225 wykazywało saldo Wn w wysokości 94.839,96 zł, w tym: 79.766,14 zł stanowiło naliczony podatek VAT od inwestycji (Deklaracja VAT-7 za 12/2014, dowód księgowy 9493) – zwrot podatku VAT z Urzędu Skarbowego nastąpił w dniu 19 marca 2015 roku (WB nr 54, dowód księgowy 1581); 15.073,82 zł stanowiło podatek naliczony do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy. W bilansie jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano w pozycji B.II.2 należności od budżetów saldo konta 225 w wysokości 94.839,96 zł.

Na dzień 30 czerwca 2015 roku konto 225 wykazywało saldo Ma w wysokości 9.542,00 zł z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń (przelewu do Urzędu Skarbowego dokonano w dniu 17 lipca 2015 roku – WB nr 140, dowód księgowy 4698) oraz saldo Wn w wysokości 15.031,39 zł z tytułu naliczonego podatku VAT do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.

Kontrolą objęto terminowość zapłaty należnego podatku VAT. Dane ujęto w zestawieniu tabelarycznym:

Podatek VAT	Czerwiec 2014			Listopad 2014			Marzec 2015		
	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty
Deklaracja	podatek należny	6 604	07.07.2014 pozycja 4316	podatek należny	6 003	15.12.2014 pozycja 8260	podatek należny	11 738	16.04.2015 pozycja 1970
	Podatek naliczony	41 597		Podatek naliczony	36 695		Podatek naliczony	21 804	
Przelew	Do przeniesienia na następny okres	34 993		Do przeniesienia na następny okres	30 692		Do przeniesienia na następny okres	10 066	

Z powyższej analizy wynika, że za badane miesiące jednostka nie odprowadzała podatku VAT, w wyniku rozliczeń otrzymywano podatek VAT naliczony przeznaczony do przeniesienia na następne okresy rozliczeniowe.

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych za miesiące: marzec, czerwiec i listopad 2014 roku.

Miesiąc	Naliczony podatek, nr dowodu księgowego	Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
			Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7(2-4)
Czerwiec 2014	8 563	20.07.2014	8 563	11.07.2014	WB 135	-
	dowód księgowy 4707					
Listopad 2014	9 576	20.12.2014	9 576	11.12.2014	WB 243	-
	dowód księgowy 8616					
Marzec 2015	9 131	20.04.2014	9 131	15.04.2014	WB 73	-
	dowód księgowy 2267					

Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2012 roku, poz. 361 ze zm.), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane.

#### **Konto 229 – rozrachunki publicznoprawne**

Na dzień 31 grudnia 2014 roku konto 229 wykazywało saldo Ma w kwocie 17.868,67 zł. W bilansie Urzędu Gminy za 2014 rok ujęto zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w tej samej kwocie. Na ww. saldo składały się składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy naliczone od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok (naliczenie dowód księgowy 9665). Zobowiązanie wobec ZUS uregulowano w dniu 4 marca 2015 roku (WB 43). Na dzień 30 czerwca 2015 roku konto wykazywało saldo Ma w wysokości 41.812,69 zł. Przelewu składek do ZUS dokonano w dniu 2 lipca 2015 roku (WB 129).

Skontrolowano prawidłowość odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy w wybranych miesiącach:

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Różnica
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Wb nr	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Czerwiec	Spółeczne	30 250,56		30 250,56		WB nr 128	-

2014	Zdrowotne	8 644,36	05.07.2014	8 644,36	02.07.2014		-
	Fundusz Pracy	1 813,14		1 813,14			-
Listopad 2014	Społeczne	30 221,91	05.12.2014	30 221,91	03.12.2014	WB nr 237	-
	Zdrowotne	8 673,88		8 673,88			-
	Fundusz Pracy	1 725,86		1 725,86			-
Marzec 2015	Społeczne	30 374,62	05.04.2015	30 374,62	03.04.2015	WB nr 66	-
	Zdrowotne	8 997,65		8 997,65			-
	Fundusz Pracy	1 735,38		1 735,38			-

Jak wynika z powyższego zestawienia, składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity z 2015 roku, poz. 121).

### **Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych**

Przepis art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2011 roku, Dz. U. Nr 127, poz. 721 ze zm.) stanowi, że pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać 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. Z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6%.

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynika, że w kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Bolesławiec zatrudniano osoby niepełnosprawne, które posiadały ważne orzeczenia o stopniu niepełnosprawności: jedna osoba (zatrudniona na 0,6 etatu) o stopniu umiarkowanym z rodzajem schorzenia uzasadniającym obniżenie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych oraz jedna osoba (zatrudniona na 0,75 etatu) o stopniu znacznym.

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 września 1998 roku w sprawie rodzajów schorzeń uzasadniających obniżenie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych oraz sposobu jego obniżania (Dz. U. nr 124, poz. 820 ze zm.), kontrolowana jednostka w związku z zatrudnieniem osoby niepełnosprawnej z rodzajem schorzenia wymienionym w rozporządzeniu ma prawo do obniżenia ustawowego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych.

Inspektor Jadwiga Wykrota przedłożyła kontrolującym informację o zatrudnieniu w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy w poszczególnych miesiącach 2014 roku. Na podstawie złożonej informacji oraz na podstawie miesięcznych informacji INF-1 przekazanych do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych w poszczególnych miesiącach kształtowały się następująco:



Miesiąc	Zatrudnienie ogółem według INF-1 i oświadczenia pracownika ds. kadr	Zatrudnienie osób niepełnosprawnych uzasadniające obniżenie wskaźnika osób niepełnosprawnych		Obniżony wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, zwalnijący pracodawcę z wpłat na PFRON (w %)	Zatrudnienie osób niepełnosprawnych, zwalnijące pracodawcę z wpłat na PFRON	Faktyczne zatrudnienie osób niepełnosprawnych
		znaczny stopień	umiarkowany stopień			
Rok 2014						
Styczeń	30,85	0	0,6	2,1	0,7	1,35
Luty	30,35	0	0,6	2,0	0,6	1,35
Marzec	30,35	0	0,6	2,0	0,6	1,35
Kwiecień	30,35	0	0,6	2,0	0,6	1,35
Maj	30,35	0	0,6	2,0	0,6	1,35
Czerwiec	30,85	0	0,6	2,1	0,7	1,35
Lipiec	30,85	0	0,6	2,1	0,7	1,35
Sierpień	30,85	0	0,6	2,1	0,7	1,35
Wrzesień	31,85	0	0,6	2,2	0,7	1,35
Październik	31,85	0	0,6	2,2	0,7	1,35
Listopad	31,85	0	0,6	2,2	0,7	1,35
Grudzień	30,85	0	0,6	2,1	0,7	1,35

Jak wynika z powyższego zestawienia, Urząd Gminy Bolesławiec nie był zobowiązany do wpłat na PFRON w kontrolowanym okresie, w związku z zatrudnieniem większej liczby osób niepełnosprawnych, niż wymagany wskaźnik zatrudnienia tych osób, będący podstawą do zwolnienia.

Informacja Jadwigi Wykroty inspektora ds. kadr stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

### 3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

#### Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na dzień 31 grudnia 2014 roku konto 231 wykazywało saldo Ma w kwocie 95.329,99 zł, które stanowiło naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Urzędu za 2014 rok. Wynagrodzenie wypłacono przelewem bankowym w dniu 17 lutego 2015 roku (WB 32). W bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano ww. kwotę jako zobowiązania z tytułu wynagrodzeń. Na dzień 30 czerwca 2015 roku konto nie wykazywało salda.

#### Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami

Na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz na dzień 30 czerwca 2015 roku konto 234 nie wykazywało salda.

#### **Konto 240 – pozostałe rozrachunki**

Na dzień 31 grudnia 2014 roku konto 240 wykazywało saldo Wn w kwocie 1.318,72 zł oraz saldo Ma w kwocie 21.462,36 zł. Na dzień 30 czerwca 2015 roku konto 240 wykazywało saldo Ma w kwocie 11.490,12 zł.

Na saldo Wn z dnia 31 grudnia 2014 roku składały się kwoty:

- 851,49 zł – należności z Powiatowego Urzędu Pracy z tytułu zwrotu kosztów poniesionych w związku z zatrudnieniem bezrobotnych w ramach prac interwencyjnych, środki wpłynęły w dniu 22 stycznia 2015 roku (WB nr 14, dowód księgowy 339/1),
- 392,42 zł – należność od OSP Chróscin z tytułu zwrotu kosztów zużycia energii elektrycznej, środki wpłynęły w dniu 12 stycznia 2015 roku (WB nr 29, dowód księgowy 800/1),
- 74,81 zł – należność od OSP Kamionka z tytułu zwrotu kosztów zużycia energii elektrycznej, środki wpłynęły w dniu 5 marca 2015 roku (WB nr 44, dowód księgowy 1322/1).

Na saldo Ma z dnia 31 grudnia 2014 roku składały się kwoty:

- 1) 15,90 zł – odsetki od środków Funduszu Pracy (zwrotu do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego dokonano w dniu 2 stycznia 2015 roku – WB nr 1),
- 2) 21.446,46 zł - zabezpieczenia należytego wykonania umów, w tym:
  - 4.078,51 zł – 30% umownego (umowa nr 21/2014 z dnia 12 czerwca 2014 roku) zabezpieczenia z tytułu gwarancji, protokół odbioru z dnia 16 października 2014 roku, gwarancja 36 miesięcy, termin zwrotu w ciągu 15 dni od daty podpisania protokołu pogwarancyjnego odbioru robót,
  - 2.850,00 zł – 30% umownego, (umowa nr 28/2014 z dnia 29 lipca 2014 roku) zabezpieczenia z tytułu gwarancji, protokół odbioru z dnia 16 października 2014 roku, gwarancja 36 miesięcy, termin zwrotu w ciągu 15 dni od upływu okresu rękojmi,
  - 4.438,20 zł – 30% umownego (umowa nr 27/2014 z dnia 25 lipca 2014 roku) zabezpieczenia z tytułu gwarancji, protokół odbioru z dnia 16 października 2014 roku, gwarancja 36 miesięcy, termin zwrotu w ciągu 15 dni od daty podpisania protokołu pogwarancyjnego odbioru robót,
  - 10.000,00 zł – wpłacone w dniu 9 grudnia 2014 roku (WB nr 18), zwrotu wadium wykonawcy z którym podpisano umowę (5 stycznia 2015 roku) dokonano w dniu 13 stycznia 2015 roku (WB nr 2, dowód księgowy 171/1),
  - 79,75 zł – odsetki od przechowywanych depozytów.

## **V. GOSPODARKA KASOWA**

### **1. ZABEZPIECZENIE WARTOŚCI PIENIĘŻNYCH I DRUKÓW ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA. KONTROLA KASY. INSTRUKCJA KASOWA**

---

Unormowania dotyczące gospodarki kasowej zawarto w załączniku nr 5 do zarządzenia nr 70/2010 Wójta Gminy Bolesławiec z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont –

Instrukcja w sprawie obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Bolesławcu, rozdział VI Gospodarka kasowa.

Kasa Urzędu Gminy nie prowadzi obsługi dochodów. Nie ustalono pogotowia kasowego.

Obowiązki kasjera w kontrolowanym okresie pełniła Anna Koszowska – inspektor ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy. W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie o ponoszeniu materialnej odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne wartości, podpisane w dniu 3 lipca 1993 roku (...)<sup>1</sup>.

Kontrolę kasy Urzędu Gminy Bolesławiec przeprowadzono w dniu 12 listopada 2015 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

## **2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH**

---

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych dokonywanych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o losowo wybrane raporty kasowe wydatków budżetowych Urzędu Gminy:

- raport kasowy nr 5/2014 wydatków za okres od 24 do 31 marca 2014 roku,
- raport kasowy nr 8/2014 wydatków za okres od 24 do 29 kwietnia 2014 roku,
- raport kasowy nr 17/2014 dochodów za okres od 23 do 31 lipca 2014 roku,
- raport kasowy nr 12/2014 wydatków za okres od 17 do 17 czerwca 2014 roku,
- raport kasowy nr 17/2014 wydatków za okres od 5 do 5 września 2014 roku,
- raport kasowy nr 16/2015 wydatków za okres 24 do 30 czerwca 2015 roku,
- raport kasowy nr 27/2015 wydatków za okres od 3 do 3 listopada 2015 roku.

Na podstawie ww. raportów kontrolujące ustaliły, że dowodem pobrania przez kasjerkę gotówki z banku jest czek, na podstawie, którego pobrano gotówkę. Suma wynikająca z czeku wprowadzana jest do raportu kasowego po stronie przychodu w dniu jej pobrania.

Udokumentowanie wydatków stanowią dowody źródłowe w postaci: listy wypłat, dowodów polecenia wyjazdu służbowego, faktur itp. Wszystkie dowody posiadają klauzule do wypłaty ze środków budżetowych ze wskazaniem działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Merytoryczny opis rachunku przez osoby do tego upoważnione umożliwia zaklasyfikowanie wydatku do odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej.

W 2014 roku udzielono dwóch zaliczek:

Wniosek o zaliczkę nr 1/2014 z dnia 15 lipca 2014 roku w kwocie 2.214,00 zł, złożony przez konserwatora oczyszczalni ścieków - wypłacono dnia 15 lipca 2014 roku (raport kasowy nr 16/2014 za okres 15-18 lipca 2014 roku, poz. 2). Termin rozliczenia zaliczki 18 lipca 2014 roku. Rozliczenie zaliczki z dnia 16 lipca 2014 roku, załączono fakturę VAT H/07/14 wystawioną dnia 16 lipca 2014 roku na kwotę 1.799,49 zł oraz dowód wpłaty gotówki w wysokości 1.799,49 zł (dowód księgowy nr 4840 i 4841). Zaliczka w kwocie

---

<sup>1</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2.214,00 zł minus poniesione koszty 1.799,49 zł, do zwrotu 414,51 zł – wpłacono do kasy w dniu 16 lipca 2014 roku (raport kasowy nr 16/2014, poz. 3).

Wniosek o zaliczkę z dnia 14 października 2014 roku w kwocie 5.000,00 zł, złożony przez Skarbnika Gminy - wypłacono dnia 14 października 2014 roku (raport kasowy nr 21/2014 za okres 14-17 lipca 2014 roku, poz. 2). Termin rozliczenia zaliczki 18 października 2014 roku. Rozliczenie zaliczki z dnia 16 października 2014 roku, załączono fakturę VAT 124788003851 wystawioną dnia 15 października 2014 roku na kwotę 4.690,46 zł zapłaconą gotówką (dowód księgowy nr 7147). Zaliczka w kwocie 5.000,00 zł minus poniesione koszty 4.690,46 zł, do zwrotu 309,54 zł – wpłacono do kasy w dniu 16 października 2014 roku (raport kasowy nr 21/2014, poz. 3).

## VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### 1. INFORMACJE OGÓLNE – 2014 ROK.

#### Dochody i przychody budżetu

Na dzień 31 grudnia 2014 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	12.211.571,49	12.238.409,20
<b>Dochody bieżące</b>	12.190.090,84	12.232.969,18
Dochody majątkowe	21.480,65	5.440,02
Dotacje, z tego:	2.008.079,03	2.005.241,08
z budżetu Wojewody	1.860.365,53	1.858.364,90
Środki zagraniczne	78.667,00	78.655,30
<b>PRZYCHODY</b>	368.737,39	368.737,39
z tego:	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (wolne środki)	368.737,39	368.737,39

Środki z budżetu Wojewody dotyczyły udzielonych dotacji na:

- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych - dział 010, 01095 §2010 - 195.659,53 zł,
- utrzymanie administracji rządowej - dział 750, 75011 §2010 - 64.407,00 zł,
- obronę cywilną - dział 754, 75414 §2010 - 2.000,00 zł,
- zakup podręczników do nauki języka obcego dla uczniów klasy I – dział 801, rozdział 80101 §2010 - 4.475,00 zł,
- wydatki związane z utrzymywaniem przedszkoli - dział 801, 80104 §2030 - 169.767,50 zł,
- świadczenia z pomocy społecznej - dział 852, rozdziały 85212, 85213, 85295 §2010 - 1.203.488,29 zł, rozdziały 85213, 85214, 85216, 85219, 85295 §2030 - 168.445,03 zł,
- pomoc materialną dla uczniów - dział 854, 85415 §2030 i §2040 - 50.123,00 zł.

**Na dzień 30 czerwca 2015 roku**

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	13.717.348,77	6.800.410,80
<b>Dochody bieżące</b>	12.081.984,81	6.497.966,49
Dochody majątkowe	1.635.399,96	302.444,31
Dotacje, z tego:	1.718.849,80	984.852,87
z budżetu Wojewody	1.688.290,36	954.653,43
Środki zagraniczne	11.836,44	11.836,44
<b>PRZYCHODY</b>	492.552,89	872.680,86
z tego:	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (wolne środki)	492.552,89	872.680,86

Środki z budżetu Wojewody dotyczyły udzielonych dotacji na:

- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych - dział 010, 01095 §2010 -124.744,36 zł,
- renowację cmentarzy - dział 710, 71035 §2020 - 7.000,00 zł,
- utrzymanie administracji rządowej - dział 750, 75011 §2010 - 21.843,07 zł,
- obronę cywilną - dział 754, 75414 §2010 - 2.000,00 zł,
- wydatki związane z utrzymywaniem przedszkoli - dział 801, 80104 §2030 - 75.749,00 zł,
- świadczenia z pomocy społecznej - dział 852, rozdziały 85212, 85213, 85295 §2010 - 602.704,00 zł, rozdziały 85213, 85214, 85216, 85219, 85295 §2030 - 102.306,00 zł,
- pomoc materialną dla uczniów - dział 854, 85415 §2030 - 18.307,00 zł.

**Wydatki i rozchody budżetu.**

**Na dzień 31 grudnia 2014 roku**

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	12.023.628,88	11.427.785,73
z tego:		
Wydatki majątkowe	1.181.176,90	1.145.199,46
Wydatki bieżące	10.842.451,98	10.282.586,27
<b>ROZCHODY</b>	556.680,00	306.680,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	306.680,00	306.680,00

lokata terminowa	250.000,00	
------------------	------------	--

#### Na dzień 30 czerwca 2015 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓLEM</b>	14.000.444,01	5.563.529,58
z tego:		
Wydatki majątkowe	2.820.811,90	75.981,28
Wydatki bieżące	11.179.632,11	5.487.548,30
<b>ROZCHODY</b>	209.493,65	33.277,50
w tym: spłata kredytów i pożyczek	49.916,25	33.277,50
lokata terminowa	159.577,40	

#### Wieloletnia prognoza finansowa

Dokonano analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015–2027 przyjętej uchwałą Rady Gminy w Bolesławcu nr IV/16/2015 z dnia 20 stycznia 2015 roku wraz ze zmianą dokonaną w dniu 16 czerwca 2015 roku uchwałą Rady Gminy nr VII/42/2015. W szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2015 roku i latach następnych.

#### Dochody bieżące

Dochody bieżące w latach	WPF nr VII/42/2015 z dnia 16.06.2015 Kwota w zł	Zmiana w % w stosunku do roku poprzedniego
wykonanie 2012	10 616 347,73	
wykonanie 2013	10 671 438,13	0,52
wykonanie 2014	12 232 969,18	14,63
prognoza 2015	12 080 783,81	-1,24
prognoza 2016	12 139 982,56	0,49
prognoza 2017	12 382 782,22	2,00
prognoza 2018	12 630 437,86	2,00
prognoza 2019	12 883 046,62	2,00
prognoza 2020	13 140 707,55	2,00

Z przedstawionych powyżej danych wynika, że na dzień 16 czerwca 2015 roku na rok 2015 planuje się osiągnięcie dochodów bieżących niższych o 1,24% niż wykonane w 2014 roku. W kolejnych latach prognozowany jest wzrost dochodów bieżących nieprzekraczający 2%.

#### Dochody majątkowe

Zgodnie z treścią art. 235 ust. 3 ustawy o finansach publicznych do dochodów majątkowych zalicza się: dotacje i środki przeznaczone na inwestycje, dochody ze sprzedaży majątku oraz dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W analizowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej z dnia 16 czerwca 2015 roku, na rok 2015 zaplanowano dochody majątkowe w wysokości 1.635.399,96 zł w tym: ze sprzedaży majątku 20.400,00 zł, z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje 1.614.999,96 zł (1.114.947,96 zł środki na inwestycje z udziałem środków unijnych, 118.333,00 zł pomoc finansowa udzielona przez Powiat Wieruszowski, 381.719,00 zł dofinansowanie z Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – etap II Bezpieczeństwo – Dostępność - Rozwój. W kolejnych latach nie prognozuje się dochodów majątkowych).

### Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w latach	WPF nr VII/42/2015 z dnia 16.06.2015 Kwota w zł	Zmiana w % w stosunku do roku poprzedniego
wykonanie 2012	10 375 960,92	
wykonanie 2013	9 725 802,04	-6,27
wykonanie 2014	10 282 586,27	5,72
prognoza 2015	11 178 431,11	8,71
prognoza 2016	11 184 317,06	0,05
prognoza 2017	11 379 037,45	1,74
prognoza 2018	11 578 143,70	1,75
prognoza 2019	11 782 963,97	1,77
prognoza 2020	11 994 416,53	1,79

Z przedstawionych wyżej wielkości wynika, że na rok 2015 zaplanowano wzrost wydatków bieżących o 8,71% w stosunku do wykonanych wydatków bieżących za 2014 rok (o 895.844,84 zł). W kolejnych latach prognozuje się wzrost nieprzekraczający 2%.

### Przychody

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015-2027 z dnia 16 czerwca 2015 roku, na rok 2015 oraz w kolejnych latach objętych prognozą nie planuje się zaciągania nowych kredytów i pożyczek.

### Rozchody

Zgodnie z analizowanym WPF oraz umowami kredytowymi wraz aneksami spłata rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek zaplanowana jest do 2027 roku. Zaplanowane na rok 2015 rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 49.916,25 zł dotyczą ostatnich rat pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (umowa nr 104/OW/P/2008 z dnia 7 listopada 2008 roku – ostatnia rata do dnia 30 września 2015 roku). Z przedłożonych kontrolującym umów kredytowych wraz z aneksami wynika, że we wrześniu 2013 roku podpisanymi aneksami dokonano zmian

w harmonogramach spłat, w wyniku których w roku 2014 i 2015 nie ma spłat rat kapitałowych (w 2014 roku dokonano jednorazowej spłaty kredytu zaciągniętego w Spółdzielczym Banku Ludowym w Kępnie, umowa nr 1/0/XI/2013 z dnia 6 listopada 2013 roku w wysokości 211.805,00 zł, który miał być spłacany od dnia 31 marca 2016 do dnia 30 grudnia 2028 roku oraz pożyczek z WFOŚiGW i jednego kredytu, których terminy spłaty upływały w 2014 lub 2015 roku w łącznej kwocie 94.875 zł).

Zestawiono poniżej wyliczony zgodnie z przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań na lata 2015-2017 obliczony na podstawie danych ujętych w WPF z dnia 16 czerwca 2015 roku na lata 2015-2027 i wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów w poszczególnych latach:

	2015	2016	2017
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp, obliczony w oparciu o plan III kwartału 2014 roku	7,73%	9,16%	8,81%
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp, obliczony w oparciu o wykonanie 2014 roku	9,12%	10,55 %	10,19 %
Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów	2,02%	5,16%	4,86%
Spełnia/nie spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia

Jak wynika z powyższego zestawienia relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu – będzie spełniona w roku 2016 i 2017 pod warunkiem osiągnięcia zakładanych w WPF wielkości dochodów bieżących oraz zachowaniu wielkości szacowanych wydatków bieżących, a także przy zakładanym braku nowych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

## **2 PRZESTRZEGANIE ZASAD GOSPODARKI FINANSOWEJ OKREŚLONYCH W ART.254 PKT 3 USTAWY Z DNIA 27 SIERPNIĄ 2009 ROKU O FINANSACH PUBLICZNYCH**

W oparciu o ewidencję wydatków prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz plan finansowy jednostki, sprawdzono przestrzeganie przez Wójta Gminy zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolę przeprowadzono odnośnie wydatków dokonanych w następujących podziałkach klasyfikacyjnych – dział 400, rozdział 40002 § 4260, § 4270; dział 750, rozdział 75022 § 4210; dział 750, rozdział 75023 § 4430; dział 754, rozdział 75412 § 4300; dział 851,



rozdział 85154 § 4210; dział 900 rozdział 90001 § 3020, § 4300. Nieprawidłowości w powyższych podziałkach nie stwierdzono.

## VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

### 1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2014 – I PÓŁROCZE 2015.

#### 1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu. Wymiar i księgowość łącznego zobowiązania pieniężnego: podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego od osób fizycznych prowadzona jest w systemie komputerowym. Ewidencja podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób prawnych oraz podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych prowadzona jest również systemem komputerowym.

W jednostce kontrolowanej prowadzone jest konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej, a w zakresie podatków analitykę stanowią konta indywidualne podatników.

W kontrolowanej jednostce opracowano plan kont dla organu podatkowego uwzględniony w instrukcji ewidencji podatków i opłat lokalnych oraz zasady rachunkowości i plan kont do prowadzenia tejże ewidencji. Instrukcja stanowi załącznik nr 6 do zarządzenia nr 70/2010 Wójta Gminy Bolesławiec z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont regulującego gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Bolesławcu.

#### 2) Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat

Sprawami związanymi z wymiarem, poborem i ewidencją podatków i opłat lokalnych w kontrolowanej jednostce zajmują się Monika Fiołka – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat oraz Magdalena Szkop – inspektor ds. księgowości i windykacji podatków.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2014 - I półrocze 2015 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela

Plan i realizacja dochodów własnych w 2014 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania	Udział procentowy
-----	------------------	----------------	---------------------	----------------------	----------------------

				<b>Planu</b>	<b>w wykonaniu budżetu</b>
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>12.211.571,49</b>	<b>12.238.409,20</b>	<b>100,2</b>	<b>100,0</b>
1.	Podatek od nieruchomości	502.752,00	513.252,15	102,0	4,2
2.	Podatek rolny	219.645,00	219.476,60	99,9	1,8
3.	Podatek leśny	37.081,00	32.929,00	88,8	0,3
4.	Podatek od środków transportowych	191.242,00	136.363,35	71,3	1,1
5.	Opłata targowa	2.000,00	2.238,00	111,9	0,0

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy w Bolesławcu

Tabela  
Plan i realizacja dochodów w I półroczu 2015 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>13.717.384,77</b>	<b>6.800.410,80</b>	<b>49,57</b>	<b>100,0</b>
1.	Podatek od nieruchomości	533.348,00	188.082,27	35,26	2,76
2.	Podatek rolny	218.162,00	137.724,41	63,12	2,02
3.	Podatek leśny	37.224,00	19.090,00	51,28	
4.	Podatek od środków transportowych	185.604,00	90.125,67	48,55	0,28
5.	Opłata targowa	2.000,00	430,00	21,50	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy w Bolesławcu

### 3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości na lata 2014 - 2015 określone zostały uchwałą Rady Gminy w Bolesławcu nr XI/45/2011 z dnia 22 listopada 2010 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 364 poz. 3784 z dnia 13 grudnia 2011 roku).

Porównanie stawek podatku uchwalonych przez Radę Gminy Bolesławiec, z górnymi stawkami podatku, wynikającymi z przepisów prawa obrazuje poniższe zestawienie:

Przedmiot opodatkowania	2014 rok	2015 rok

	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy	Górna stawka ustawowa podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni	0,89	0,75	0,90	0,75
Od gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – od 1 ha powierzchni	4,56	4,00	4,58	4,00
Od gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego	0,46	0,25	0,47	0,25
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	0,74	0,30	0,75	0,30
Od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej,	23,03	17,00	23,13	17,00
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu materiałem siewnym – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	10,75	10,24	10,80	10,24
Od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	4,68	4,01	4,70	4,01
Od budynków pozostałych lub ich części zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	7,73	5,20	7,77	5,20
Od budowli – od ich wartości	2%	2%	2%	2%

Na podstawie uchwały nr XXVI/162/2005 z dnia 6 grudnia 2005 roku Rada Gminy w Bolesławcu w okresie 2014 – 2015 roku dokonała zwolnień w przedmiotowym podatku:

- nieruchomości lub ich części służące ochronie przeciwpożarowej.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie testu, który stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

## **Podatek od nieruchomości od osób prawnych**

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2014 roku wyniosły 252.107,00 zł i stanowiły 2,05% wykonanych dochodów budżetowych za ten rok (12.238.409,20 zł), a w I półroczu 2015 roku wyniosły 131.031,13 zł i stanowiły 1,93% wykonanych dochodów budżetowych na dzień 30 czerwca 2015 roku (6.800.410,80 zł).

Gmina Bolesławiec prowadzi ewidencję podmiotów – osób prawnych prowadzących działalność na terenie Gminy. Zarówno w 2014 i 2015 roku na terenie gminy funkcjonowało 20 osób prawnych płacących podatek od nieruchomości.

Jako próbę do kontroli przyjęto 10 podatników, dla których wymiar podatku w roku 2014 wynosił 93.764,00 zł, natomiast w roku 2015 roku 117.121,00 zł.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2014 – I półroczu 2014, zawierające dane o nazwie podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2014 i 2015 rok stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono według testu stanowiącego załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Deklaracje na podatek od nieruchomości na 2014 i 2015 rok złożyli wszyscy podatnicy objęci kontrolą. Deklaracje były składane z zachowaniem terminu określonego w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2014 roku, poz. 849 ze zm.).

Kontrolowana jednostka dysponowała danymi z ewidencji gruntów i budynków, tym samym miała możliwość dokonywania kontroli uwzględniania w deklaracjach podatkowych zmian wynikających z tej ewidencji.

Kwoty należnego podatku zostały obliczone według obowiązujących stawek ustalonych przez Radę Gminy Bolesławiec.

W wyniku analizy kart kontowych podatników i dowodów wpłat stwierdzono, że w przypadku opóźnień w zapłacie pobierano odsetki za zwłokę, jeżeli ich wysokość przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki poleconej (zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa – tekst jednolity z 2012 roku, poz. 749 ze zm.).

**W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie przeprowadzał u podatników będących osobami prawnymi kontroli, których celem byłoby sprawdzenie poprawności wykazania przez podatników w deklaracjach podatkowych podstaw opodatkowania. Powyższe stanowi o naruszeniu art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa tekst jednolity z 2015 r., poz. 613), który stanowi m.in., że organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji, stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Natomiast, zgodnie z art. 274a § 2 powołanej ustawy, w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.**

**Podstawowe zasady przeprowadzania kontroli podatkowej uregulowane są przepisami Działu VI ww. ustawy. Mając na uwadze art. 281 § 1 i § 2 ww.**

**ustawy organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem § 3, przeprowadzają kontrolę podatkową u podatników, płatników, inkasentów oraz następców prawnych, zwanych dalej "kontrolowanymi". Celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.**

### **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych**

Wpływy z podatku od nieruchomości osób fizycznych w 2014 roku wynosiły 261.145,15 zł i stanowiły 2,13% wykonanych dochodów budżetowych roku 2014 (12.238.409,20 zł), a w I półroczu 2015 roku wyniosły 174.979,14 zł i stanowiły 2,57% wykonanych dochodów budżetowych na dzień 30 czerwca 2015 roku (6.800.410,80 zł).

Jako próbę do kontroli przyjęto 9 podatników w 2014 roku i w 2015 roku.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2014-2015 zawierające: dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, informacje o wysokości podatku na 2014 i 2015 rok i prawidłowości opodatkowania stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

### **Ustalenia kontroli:**

Podstawę opodatkowania w decyzjach wymiarowych stanowiły powierzchnie użytkowe budynków pozostałych i budynków pod działalność gospodarczą oraz powierzchnie gruntów (grunty pozostałe i pod działalność gospodarczą) wykazane przez podatników w informacjach o nieruchomościach.

Wszyscy podatnicy objęci próbą kontroli złożyli informacje o nieruchomościach na formularzu według ustalonego wzoru przez Radę Gminy.

Do naliczenia podatku zastosowano stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy w Bolesławcu. Błędów rachunkowych nie stwierdzono.

W wyniku analizy kart kontowych podatników i dowodów wpłat stwierdzono, że w przypadku opóźnień w zapłacie pobierano odsetki za zwłokę, jeżeli ich wysokość przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki poleconej.

### **Podatnik o numerze ewidencyjnym (...) <sup>2</sup>**

**Podobnie jak w przypadku podatku od nieruchomości od osób prawnych, w kontrolowanym okresie organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli u podatników podatku od nieruchomości osób fizycznych w zakresie prawidłowości zadeklarowanej podstawy opodatkowania.**

---

<sup>2</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

**Udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie podatku od nieruchomości (np. umorzenie zaległości, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności)**

**2014 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	39,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

**I półrocze 2015 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

W kontrolowanym okresie wydano jedną decyzję w zakresie umorzenia zaległości podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości na kwotę 39,00 zł.

**4) Podatek od środków transportowych**

W okresie objętym kontrolą obowiązywały stawki podatku od środków transportowych uchwalone przez Radę Gminy Bolesławiec na podstawie uchwały nr XI/47/2011 z dnia 22 listopada 2011 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych.

Ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona jest systemem komputerowym. Organ podatkowy weryfikował informacje zawarte w składanych przez podatników deklaracjach z danymi otrzymywanymi z Wydziału Komunikacji i Dróg Starostwa Powiatowego w Wieruszowie, zawierającymi informacje na temat zarejestrowania, bądź wyrejestrowania pojazdów podlegających opodatkowaniu.

Kontrolę w zakresie podatku od środków transportowych przeprowadzono przy uwzględnieniu testu dotyczącego podatku od środków transportowych, stanowiącego *załącznik nr 12 do protokołu kontroli.*

### **Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne**

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniosły w 2014 roku 130.232,35 zł i stanowiły 1,06% dochodów budżetowych (12.238.409,20 zł) natomiast na dzień 30 czerwca 2015 roku wpływy z ww. podatku wyniosły 87.362,67 zł i stanowiły 1,28% wykonanych dochodów budżetowych za ten okres (6.800.410,80 zł).

Zgodnie z rejestrem wymiarowym w kontrolowanej jednostce w roku 2014 i I półroczu 2015 roku funkcjonowało 21 podatników podatku od środków transportowych będących osobami fizycznymi. Kontrolą objęto 5 podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych. Zbadano zgodność stawek zastosowanych przez podatników w deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Bolesławiec.

Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

#### **Ustalenia kontroli:**

Podatnicy złożyli deklaracje na 2014 i 2015 rok. Stwierdzono zgodność stawek zastosowanych przez podatników w deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy. Właściwie określono moment powstania i wygaśnięcia zobowiązania podatkowego dla poszczególnych pojazdów.

Stawki podatków wynikające z deklaracji podatkowych zostały określone zgodnie z uchwałami Rady Gminy. Prawidłowo określano przedmiot opodatkowania wykazywany w przedłożonych deklaracjach.

Naliczono i pobierano odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu przedmiotowego podatku zgodnie z art. 53 ustawy Ordynacja podatkowa.

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

### **Podatek od środków transportowych – osoby prawne**

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób prawnych wyniosły w 2014 roku kwotę 6.131,00 zł i stanowiły 0,05% wykonanych dochodów budżetowych roku 2014, natomiast na dzień 30 czerwca 2015 roku wpływy z ww. tytułu wyniosły 2.763,00 zł i stanowiły 0,04% wykonanych dochodów budżetowych za wskazany okres.

Zgodnie z rejestrem wymiarowym w kontrolowanej jednostce w roku 2014 i w I półroczu 2015 roku funkcjonowało odpowiednio 4 i 2 podatników podatku od środków transportowych będących osobami prawnymi.

Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

#### **Ustalenia kontroli:**

Podatnicy złożyli deklaracje na 2014 i 2015 rok. Stwierdzono zgodność stawek zastosowanych przez podatników w deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy. Właściwie określono moment powstania i wygaśnięcia zobowiązania podatkowego dla poszczególnych pojazdów.

Naliczano i pobierano odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu przedmiotowego podatku zgodnie z art. 53 ustawy Ordynacja podatkowa.

Kontrolujące poddały w wątpliwość opodatkowanie następujących podatników, ze względu na brak prawidłowego wypełnienia deklaracji podatkowych, co świadczy o braku kontroli ze strony organu podatkowego:

**Podatnik o numerze identyfikacyjnym:**

(...)<sup>3</sup>

**Podatnik o numerze identyfikacyjnym:**

(...)<sup>4</sup>

**Kontrolujące ustaliły, że organ podatkowy nie prowadził czynności kontrolnych w stosunku do składanych deklaracji na podatek od środków transportowych, czym naruszono cytowany już w protokole art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa oraz nie wzywał podatników do udzielenia wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji (art. 274a § 2 powołanej ustawy).**

Kontrolowana jednostka nie udzielała ulg w zapłacie podatku od środków transportowych w badanym okresie.

#### **4) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych**

**Podatek od nieruchomości**

---

<sup>3</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>4</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



Biorąc pod uwagę dane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Bolesławiec sporządzonych za rok 2014 i I półrocze 2015 roku wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od nieruchomości (§ 0310):

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2014 rok	Stan na 30.06.2015 rok
osoby prawne	78.147,88	87.402,75
osoby fizyczne	106.624,13	115.091,64

Zweryfikowano zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową.

Zestawienie danych wynikających z ewidencji analitycznej, w przedmiocie zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i od osób prawnych, prowadzonej w badanym okresie oraz danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za rok 2014 i I półrocze 2015 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa podatnika	Zaległości podatkowe wynikające z ewidencji analitycznej	Zaległości podatkowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S, kolumna „10”
<b>2014 rok</b>			
1.	Osoby fizyczne	106.624,13	106.624,13
2.	Osoby prawne	78.147,88	78.147,88
<b>I półrocze 2015 roku</b>			
1.	Osoby fizyczne	115.091,64	115.091,64
2.	Osoby prawne	87.402,75	87.402,75

Kontrola w zakresie windykacji zaległości w podatku od nieruchomości została przeprowadzona w oparciu o testy stanowiące załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Terminowość wpłat I i II raty poszczególnych podatków wraz z terminami wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

### **Windykacja zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych**

Na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz na dzień 30 czerwca 2015 roku kontrolujące stwierdziły, zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji analitycznej, zaległości w przedmiotowym podatku odpowiednio w kwotach: 78.147,88 zł i 87.402,75 zł.

Sprawdzono konta 3 podatników zobowiązanych do płacenia ww. podatku na kwotę łączną zaległości 76.499,62 zł (2014 rok) oraz na kwotę 77.287,62 zł (I półrocze 2015) rok).

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

### **Windykacja zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych**

Kontrolą objęto czynności windykacyjne podejmowane przez organ podatkowy w stosunku do następujących podatników posiadających zaległości na dzień 31 grudnia 2014 i na dzień 30 czerwca 2015 roku:

(...)<sup>5</sup>

W analizowanym okresie kontroli poddano 73,72% zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych występujących w kontrolowanej jednostce na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz 76,73% wszystkich zaległościami ze stanem na dzień 30 czerwca 2015 roku.

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że windykacja zaległości podatkowych z ww. tytułu prowadzona była bieżąco. Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

### **Podatek od środków transportowych**

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Bolesławiec sporządzonych za rok 2014 i I półrocze 2015 roku kwoty zaległości w podatku od środków transportowych (§ 0340) stanowiły:

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych	Stan na 31.12.2014 rok	Stan na 30.06.2015 rok
osoby prawne	1.320,00	1.320,80
osoby fizyczne	208.811,36	216.768,71

Zweryfikowano zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową.

Zestawienie danych wynikających z ewidencji analitycznej, w przedmiocie zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i od osób prawnych, prowadzonej w badanym okresie oraz danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za rok 2014 i I półrocze 2015 roku przedstawia poniższa tabela:

---

<sup>5</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Lp.	Nazwa podatnika	Zaległości podatkowe wynikające z ewidencji analitycznej	Zaległości podatkowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S, kolumna „10”
<b>2014 rok</b>			
1.	Osoby fizyczne	208.811,36	208.811,36
2.	Osoby prawne	1.320,00	1.320,00
<b>I półrocze 2015 rok</b>			
1.	Osoby fizyczne	216.768,71	216.768,71
2.	Osoby prawne	1.320,00	1.320,00

Kontrola w zakresie windykacji zaległości w podatku od środków transportowych została przeprowadzona w oparciu o testy stanowiące załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Kontrolę terminowości podejmowanych czynności windykacyjnych przeprowadzono na podstawie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych.

#### **Windykacja zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych**

Kontrolą objęto czynności windykacyjne podejmowane przez organ podatkowy w stosunku do następujących podatników posiadających zaległości na dzień 31 grudnia 2014 i na dzień 30 czerwca 2015 roku:

(...)<sup>6</sup>

W analizowanym okresie kontroli poddano 73,37% zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych występujących w kontrolowanej jednostce na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz 73,86% wszystkich zaległościami ze stanem na dzień 30 czerwca 2015 roku.

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

---

<sup>6</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że windykacja zaległości podatkowych z ww. tytułu prowadzona była bieżąco. Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

## **2. DOCHODY Z MAJĄTKU**

### **2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości**

W okresie objętym kontrolą Gmina Bolesławiec nie dokonywała kupna czy sprzedaży nieruchomości.

### **2.2. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu**

#### **Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu**

2014 rok			I półrocze 2015 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
923,00	923,00	923,00	923,00	923,00	920,95

W kontrolowanym okresie nie oddawano nieruchomości w użytkowanie wieczyste, użytkowanie. Z przedłożonego wykazu użytkowników wieczystych wynika, że w badanym okresie funkcjonowało 3 użytkowników wieczystych.

Kontroli poddano terminowość uiszczania opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego niżej wymienionych użytkowników:

- działki nr 993/11 i 999/10 o łącznej powierzchni 0,2250 ha, położone w Bolesławcu – oddane w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Repertorium A Nr 8263/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku). W 2012 roku określono wysokość opłaty rocznej – 58,73 zł, co stanowi 3% wartości gruntu. Za 2014 rok opłata wniesiona została w dniu 10 kwietnia 2014 roku (dowód księgowy nr 2244/2014), za 2015 rok w dniu 30 marca 2015 roku (dowód księgowy nr 1875/2015),
- działki nr 993/6, 999/8, 993/7 i 999/9 o łącznej powierzchni 0,2741 ha, położone w Bolesławcu – oddane w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Repertorium A Nr 3991/2001 z dnia 24 maja 2001 roku. W 2006 roku określono wysokość opłaty rocznej – 712,11 zł, co stanowi 3% wartości gruntu. Za 2014 rok opłata wniesiona została w dniu 24 marca 2014 roku (dowód księgowy nr 1611/2014), za 2015 rok w dniu 23 marca 2015 roku (dowód księgowy nr 1637/2015),
- działki nr 993/12, 999/11, 993/8, 999/4, 1000/2 o łącznej powierzchni 0,5826 ha, położone w Bolesławcu – oddane w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Repertorium A Nr 5156/1996 z dnia 6 września 1996 roku. W 2006 roku określono wysokość opłaty rocznej – 151,61 zł, co stanowi 3% wartości gruntu. Za 2014 rok opłata wniesiona została w dniu 29 stycznia 2014 roku (dowód księgowy nr 480/2014), za 2015 rok w dniu 4 lutego 2015 roku (dowód księgowy nr 656/2015).

#### **Ustalenia kontroli**

W kontrolowanej próbie użytkowników wieczystych opłaty z tytułu użytkowania wieczystego wnoszone były do 31 marca każdego roku (poza jednym przypadkiem, gdzie opłata została uiszczona w dniu 10 kwietnia 2014 roku) tj. w terminie określonym w art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Jednak kontrolujące ustaliły, iż badana jednostka nie aktualizowała opłat z tytułu użytkowania wieczystego (ostatnie opłaty ustalono w roku 2006 i 2012).

Zgodnie z wyjaśnieniem Anny Mani – inspektora ds. planowania przestrzennego, utrzymania dróg, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej oraz gospodarki gminnym zasobem nieruchomościami i gospodarki gruntami w Gminie Bolesławiec stawki za użytkowanie wieczyste działek obowiązują niezmiennie od kilku lat, gdyż nie są wykonywane przez rzeczoznawców szacunki działek i brak aktualizacji opłat w tym zakresie.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

W związku z powyższym wskazać należy, że na podstawie **art. 77 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2015 roku, poz. 782 ze zm.) wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty. Jeżeli wartość nieruchomości gruntowej na dzień aktualizacji opłaty rocznej byłaby niższa niż ustalona w drodze przetargu cena tej nieruchomości w dniu oddania jej w użytkowanie wieczyste, aktualizacji nie dokonuje się. W przypadku nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste na cele mieszkaniowe przepis stosuje się w okresie 5 lat, licząc od dnia zawarcia umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste.**

### 2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

#### Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2014 rok			I półrocze 2015 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
146.410,00	146.410,00	139.690,33	153.332,00	153.332,00	58.943,88

Uchwałą nr XXXII/182/2014 Rady Gminy w Bolesławcu z dnia 31 marca 2014 roku ustalono zasady gospodarowania nieruchomościami. Uchwała określa zasady zbywania, nabywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania na czas dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony.

Badana jednostka nie podjęła uchwały w sprawie zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny oraz wskazania organów do tego uprawnionych.

W kontrolowanym okresie jednostka nie wydawała decyzji w sprawie umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych.

Ponadto w latach objętych kontrolą nie zawierano nowych umów. Umowy zawarte przed 2014 rokiem sprawdzono w zakresie terminowości regulowania wpłat z tytułu czynszu dzierżawy lub najmu.

Kontrolujące ustaliły, że w badanym okresie obowiązywało 9 umów najmu, dzierżawy. Kontrolą objęto 6 z ww. umów.

Zarządzeniem nr 10/2014 z dnia 28 lutego 2014 roku Wójt Gminy Bolesławiec ustalił czynsz dzierżawy i najmu za lokale użytkowe, zabudowane nieruchomością i garaże. Od dnia 1 kwietnia 2014 roku ww. czynsz na lokale stanowiące własność komunalną Gminy Bolesławiec i najmowane przez osoby fizyczne i prawne na działalność gospodarczą został podwyższony o 0,9% (wskaźnik waloryzacji cen towarów i usług konsumpcyjnych) – dotychczasowej stawki czynszu netto.

Wcześniej w powyższym względzie obowiązywało zarządzenie nr 5/2013 Wójta Gminy Bolesławiec z dnia 18 lutego 2013 roku, gdzie od dnia 1 kwietnia 2013 roku czynsz na lokale stanowiące własność komunalną Gminy Bolesławiec i najmowane przez osoby fizyczne i prawne na działalność gospodarczą został podwyższony o 3,7% (wskaźnik waloryzacji cen towarów i usług konsumpcyjnych) – dotychczasowej stawki czynszu netto.

Zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 stycznia 2015 roku w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2014 roku, średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2014 roku w stosunku do 2013 roku wyniósł 100,00 (ceny pozostały na takim samym poziomie).

Kontroli poddano niżej wymienione umowy:

- umowa dzierżawy zawarta w dniu 1 października 2001 roku z osobą fizyczną. Przedmiotem umowy jest lokal użytkowy z przeznaczeniem na prowadzenie gabinetu lekarskiego z pomieszczeniami pomocniczymi o łącznej powierzchni 142,11 m<sup>2</sup> w budynku Ośrodka Zdrowia w Bolesławcu. Umowa zawarta na czas nieokreślony od dnia 1 stycznia 2002 roku. Aneks z dnia 17 stycznia 2012 roku zmieniono wielkość dzierżawionej powierzchni na 128,33 m<sup>2</sup>. Kwota czynszu corocznie waloryzowana o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, ogłoszony przez prezesa GUS. W latach 2014 - 2015 ustalono miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości 1.501,12 zł brutto, płatny miesięcznie z góry, do dnia 10-go każdego miesiąca. W przeważającej części wpłaty czynszu regulowano terminowo, od nieterminowych wpłat naliczono odsetki,

- umowa dzierżawy zawarta w dniu 4 listopada 2011 roku z osobą fizyczną. Przedmiotem umowy jest lokal użytkowy z przeznaczeniem na prowadzenie gabinetu stomatologicznego o powierzchni 35 m<sup>2</sup> w budynku Ośrodka Zdrowia w Bolesławcu. Umowa zawarta na czas określony od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Aneks z dnia 10 października 2013 roku zmieniono wielkość dzierżawionej powierzchni na 54,75 m<sup>2</sup>. Kwota czynszu corocznie waloryzowana o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, ogłoszony przez prezesa GUS. W latach 2014 - 2015 ustalono miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości 633,70 zł brutto, płatny miesięcznie z góry, do dnia 10-go każdego miesiąca. Aneks z dnia 17 grudnia 2014 roku przedłużono okres obowiązywania ww. umowy na okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 marca 2016 roku. **(Brak sporządzenia wykazu)**. Wpłaty czynszu regulowano terminowo,

- umowa dzierżawy zawarta w dniu 13 sierpnia 2001 roku z osobą fizyczną. Przedmiotem umowy są pomieszczenia z przeznaczeniem na prowadzenie apteki

o łącznej powierzchni 111 m<sup>2</sup> w budynku Ośrodka Zdrowia w Bolesławcu. Umowa zawarta na czas nieokreślony od dnia 1 stycznia 2002 roku. Kwota czynszu corocznie waloryzowana o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, ogłoszony przez prezesa GUS. W latach 2014 - 2015 ustalono miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości 1.497,73 zł brutto, płatny miesięcznie z góry, do dnia 10-go każdego miesiąca. Wpłaty czynszu regulowano terminowo,

- umowa najmu nieruchomości zawarta w dniu 17 marca 2009 roku. Przedmiotem umowy jest lokal użytkowy o powierzchni 16,50 m<sup>2</sup> położony w miejscowości Mieleszyn, z wykorzystaniem na potrzeby urządzeń centrali telefonicznej. Umowa zawarta na czas nieokreślony. Kwota czynszu corocznie waloryzowana o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, ogłoszony przez prezesa GUS. W latach 2014 - 2015 ustalono miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości 470,23 zł brutto. Najemca zobowiązany został do płacenia miesięcznego czynszu, z góry przelewem w ciągu 30 dni od otrzymania faktury VAT. Wpłaty czynszu regulowano terminowo,

- umowa najmu nieruchomości zawarta w dniu 2 stycznia 2013 roku. Przedmiotem umowy jest część dachowo-kominowa na budynku Szkoły w Mieleszynie na potrzeby umieszczenia sprzętu elektronicznego (instalacja anten wraz z oprzyrządowaniem). Umowa zawarta na czas nieokreślony. Kwota czynszu corocznie waloryzowana o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, ogłoszony przez prezesa GUS. W latach 2014 - 2015 ustalono miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości 295,20 zł, brutto płatny kwartalnie w ciągu 14 -stu dni od dnia dostarczenia faktury. Wpłaty czynszu regulowano terminowo,

- umowa najmu nieruchomości zawarta w dniu 2 stycznia 2013 roku. Przedmiotem umowy jest część dachowo-kominowa na budynku Szkoły w Mieleszynie na potrzeby umieszczenia sprzętu elektronicznego (instalacja anten i oprzyrządowania). Umowa zawarta na czas nieokreślony. Kwota czynszu corocznie waloryzowana o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, ogłoszony przez prezesa GUS. W latach 2014 - 2015 ustalono miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości 295,20 zł, brutto płatny kwartalnie w ciągu 14 -stu dni od dnia dostarczenia rachunku. Wpłaty czynszu regulowano terminowo.

#### **Ustalenia kontroli:**

W jednym przypadku, tj. w związku z zawarciem umowy dzierżawy w dniu 4 listopada 2011 roku na czas określony: od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2014, z przedłużeniem czasu trwania ww. umowy do dnia 31 marca 2016 roku, kontrolowana jednostka nie sporządziła i nie ogłosiła wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. **Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami - właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.**

W kontrolowanym okresie nie wystąpiły zaległości z tytułu zawartych umów najmu, dzierżawy.

## 2.4. Inne dochody

Uchwałą nr XXVI/221/2002 z dnia 3 czerwca 2002 roku Rada Gminy w Bolesławcu uchwaliła miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego Gminy Bolesławiec. W rozdziale VI ustalono stawki procentowe, na podstawie których ustala się opłatę, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. nr 80, poz. 717 ze zm.). Stawki nie przekraczają 30%.

Rada Gminy Bolesławiec nie uchwaliła stawki procentowej opłaty adiacenckiej. W kontrolowanym okresie badana jednostka nie osiągnęła dochodów w tytułu opłaty adiacenckiej i opłaty planistycznej.

## VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

### 1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2014 ROK

#### 1.1. Informacje ogólne

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bolesławcu jest jednostką organizacyjną Gminy i działa na zasadach przewidzianych przez przepisy prawa dla jednostek budżetowych.

Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bolesławcu uchwalony został uchwałą nr XXV/168/2009 Rady Gminy w Bolesławcu z dnia 30 czerwca 2009 roku wraz ze zmianą uchwałą nr VIII/30/2011 z dnia 28 czerwca 2011 roku.

Decyzją z dnia 31 marca 2011 roku na Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bolesławcu powołano Karolinę Słowińską.

Wójt Gminy Bolesławiec zarządzeniem nr 12a/2011 z dnia 1 kwietnia 2011 roku upoważnił Kierownika GOPS w Bolesławcu do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości Gminy.

#### 1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

##### Wykonanie zadań finansowych w 2014 roku

Wyszczególnienie	2014 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	861,83
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1.185.753,16
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	10.621,35
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	44.745,44



Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	0,00
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	71.875,00
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	196.536,86
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	220.076,08
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	135.841,03

W 2014 roku wydano 4 decyzje w sprawie zasiłku stałego oraz 19 decyzji przyznających zasiłek okresowy. Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej, zawarto w załączniku nr 20 do protokołu kontroli.

Kontrolą prawidłowości w zakresie udzielonych świadczeń z pomocy społecznej objęto wrywkowo dokumentację dotyczącą zasiłków stałych i okresowych. Wykaz badanych decyzji przyznających zasiłek stały i okresowy stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

### Ustalenia kontroli

Zasiłki stałe i okresowe ustalane były zgodnie z obowiązującymi w roku 2014 przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 182 ze zm.) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2012 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2012 roku, poz. 823).

Ww. świadczenia przyznawano w formie decyzji administracyjnej.

Objęte kontrolą zasiłki stałe ustalono zgodnie z art. 37 ust. 2 ww. ustawy o pomocy społecznej, w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, w przypadku osoby w rodzinie – w wysokości różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie a dochodem na osobę w rodzinie. Kwota zasiłku stałego nie przekraczała maksymalnej kwoty zasiłku stałego, wynoszącego od dnia 1 października 2012 roku, zgodnie z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2012 roku - 529,00 zł.

Objęte kontrolą zasiłki okresowe ustalono zgodnie z art. 38 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy o pomocy społecznej: w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości nie mniejszej niż 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, w przypadku rodziny w wysokości nie mniejszej niż 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym rodziny, a faktycznym dochodem tej rodziny.

Przyznanie zasiłków okresowych i stałych poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bolesławcu wywiadu środowiskowego, mającego na celu zbadanie aktualnej sytuacji materialnej, rodzinnej i zdrowotnej świadczeniobiorcy. Ponadto gromadzone są dokumenty przedstawiające sytuację zdrowotną, finansową bądź losową każdego ubiegającego się o pomoc społeczną. W przypadku zasiłków stałych dokonywano aktualizacji wywiadów środowiskowych nie rzadziej, niż co 6 miesięcy.

## 2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – 2014 ROK

W załączniku nr 10 do Uchwały Nr XXXV/200/2014 Rady Gminy w Bolesławcu z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2014 rok ustalono dotacje na 2014 rok z budżetu gminy udzielane jednostkom spoza sektora finansów publicznych.

Wielkość planowanych i zrealizowanych wydatków w formie udzielonych dotacji w 2014 roku przedstawia poniższa tabela:

Dział i rozdział klasyfikacji budżetowej	Planowana kwota dotacji, uchwała budżetowa na 2014 rok nr XXX/169/2013	Sprawozdanie Rb-28S na dzień 31 grudnia 2014 roku		
		§	plan po zmianach	Wykonanie
754, 74512	10.000,00	2820	10.000,00	10.000,00
900, 90003	6.000,00	-	-	-
921, 92105	10.000,00	-	-	-
926, 92695	70.000,00	2820	70.000,00	69.961,59
Razem	96.000,00	-	80.000,00	89.961,59

Ogłoszono i rozstrzygnięto dwa otwarte konkursy na wspieranie realizacji zadań publicznych w 2014 roku przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2010 roku, Nr 234, poz. 1536, tekst jednolity z 2014 r., poz. 1118 ze zm.) w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w Gminie Bolesławiec. Przedmiotowe zadania publicznego zgłoszone do otwartego konkursu ofert obejmowały:

1. Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci, młodzieży i dorosłych,
2. Promocja programu „Moje Boisko – Orlik 2012” poprzez organizację imprez sportowych na obiekcie typu Orlik.

Na realizację ww. zadań przeznaczono kwotę 70.000,00 zł. Zadania zlecone do realizacji w formie wspierania realizacji zadania publicznego.

I Otwarty konkurs w powyższym zakresie zorganizowano 3 stycznia 2014 roku. W wyniku jego rozstrzygnięcia w dniu 29 stycznia 2014 roku wyłoniono dwie oferty:

1. Stowarzyszenia „Pomocny Dom” z siedzibą w Chruścinie z kwotą dofinansowania 7.110,00 zł,

2. Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Wsi Mieleszynka, Mieleszynka i Okolic z siedzibą w Mieleszynie z kwotą dofinansowania 18.930,00 zł.

Łącznie 26.040,00 zł.

II Otwarty konkurs na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w Gminie Bolesławiec w 2014 roku zorganizowano 3 lutego 2014 roku. W wyniku jego rozstrzygnięcia w dniu 26 lutego 2014 roku wyłoniono trzy oferty:

1. Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Wsi Mieleszynka, Mieleszynka i Okolic z siedzibą w Mieleszynie z kwotą dofinansowania 7.740,00 zł,
2. Ludowego Klubu Sportowego „Baszta” Bolesławiec z siedzibą w Bolesławcu z kwotą dofinansowania 22.100,00 zł,
3. Ludowego Klubu Sportowego „Hetman” Żdżary z siedzibą w Żdżarach z kwotą dofinansowania 14.120,00 zł.

Łącznie: 43.960,00 zł.

Kontrolą objęto II konkurs i umowy zawarte z niżej wymienionymi podmiotami:

- Stowarzyszeniem na Rzecz Rozwoju Wsi Mieleszynka, Mieleszynka i Okolic z siedzibą w Mieleszynie z kwotą dofinansowania 7.740,00 zł,
- Ludowego Klubu Sportowego „Baszta” Bolesławiec z siedzibą w Bolesławcu z kwotą dofinansowania 22.100,00 zł.

### **Dotacje przyznane na mocy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie**

#### Konsultacje z organizacjami pozarządowymi

Zarządzenie nr 37/2013 z dnia 21 października 2013 roku Wójta Gminy Bolesławiec w sprawie przeprowadzenia konsultacji projektu Programu Współpracy Gminy Bolesławiec z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2014 rok. Kontrolującemu przedłożono ogłoszenie Wójta Gminy Bolesławiec z dnia 21 października 2013 roku w sprawie konsultacji projektu Programu Współpracy Gminy Bolesławiec z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ww. ustawy. W ogłoszeniu wskazano termin prowadzenia konsultacji od dnia 21 października 2013 roku do dnia 28 października 2013 roku. Do ogłoszenia załączono: projekt uchwały, projekt programu współpracy oraz formularz zgłaszania opinii. Z datą 28 października 2013 roku sporządzono Informację o wynikach konsultacji. Zgodnie z treścią pisma w wyznaczonym terminie nie wpłynęła żadna opinia do konsultowanego ww. projektu uchwały.

#### Program współpracy z organizacjami pozarządowymi

Uchwałą nr XXVIII/159/2013 Rady Gminy Bolesławiec z dnia 29 października 2013 roku został uchwalony „Program współpracy z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2014”.

W dniu 23 marca 2015 roku przedłożono Przewodniczącej Rady Gminy sprawozdanie z realizacji programu współpracy Gminy Bolesławiec z organizacjami pozarządowymi

w 2014 roku. Z treści protokołu sporządzonego w dniu 24 marca 2015 roku z V sesji Rady Gminy w Bolesławcu wynika, że Przewodnicząca Rady przekazała radnym sprawozdanie z realizacji Programu Współpracy Gminy Bolesławiec z organizacjami pozarządowymi w roku 2014.

Realizacja zadań poprzez wsparcie zadań publicznych realizowanych przez podmioty spoza sektora finansów publicznych w trybie otwartego konkursu ofert.

Zarządzeniem nr 7/2014 z dnia 3 lutego 2014 roku Wójt Gminy Bolesławiec ogłosił II otwarty konkurs ofert na realizację w 2014 roku zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w zakresie upowszechniania kultury fizycznej wśród mieszkańców gminy Bolesławiec.

W dniu 3 lutego 2014 roku ww. ogłoszenie zamieszczone zostało w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Bolesławiec, na stronach internetowych Gminy Bolesławiec, tj. [www.boleslawiec.net.pl](http://www.boleslawiec.net.pl); [www.bip.boleslawiec.net.pl](http://www.bip.boleslawiec.net.pl) oraz zgodnie z pisemnym oświadczeniem podinspektora Anny Greli w siedzibie Urzędu Gminy w Bolesławcu.

Zgodnie z treścią ww. ogłoszenia konkursum celem zadania jest upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci, młodzieży i dorosłych oraz promocja programu „Moje Boisko – Orlik 2012” poprzez organizację imprez sportowych na obiekcie typu Orlik. Przy rozpatrywaniu ofert rozpatrywane będą następujące kryteria: ocena możliwości realizacji i jakości zadania przez organizację (przygotowanie organizacyjne, doświadczenie, zaplecze techniczne i kadrowe), ocena przedstawionej kalkulacji kosztów realizacji zadania w odniesieniu do zakresu rzeczowego, ocena proponowanej jakości wykonania zadania i kwalifikacje osób, przy udziale których oferent będzie realizował zadanie publiczne, uwzględnienie środków własnych lub środków pochodzących z innych źródeł na realizację zadania publicznego, uwzględnienie środków finansowych własnych organizacji, wkładu rzeczowego, osobowego, w tym świadczeń wolontariuszy i pracy społecznej członków organizacji, ocena realizacji zadań publicznych realizowanych w poprzednich latach, pod względem rzetelności, terminowości oraz sposobu rozliczenia otrzymanych środków. Maksymalna ilość punktów nie może wynieść więcej niż 60 pkt. Ocena minimalna, aby projekt ofert otrzymał rekomendację do dotacji musi wynosić nie mniej niż – 25 pkt.

Termin składania ofert do dnia 26 lutego 2014 roku do godziny 10.00. Wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania 43.960,00 zł.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zawierało wszystkie elementy wymagane przez art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W dniu 3 lutego 2014 roku Wójt Gminy Bolesławiec podał do publicznej wiadomości ogłoszenie dotyczące naboru kandydatów na członków komisji konkursowej do spraw opiniowania ofert złożonych w II otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych Gminy Bolesławiec w 2014 roku. Termin zgłaszania kandydatur przedstawicieli organizacji do pracy w komisjach określono do dnia 24 lutego 2014 roku. Ww. ogłoszenie zamieszczono w dniu 3 lutego na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Bolesławiec, zgodnie z pisemnym oświadczeniem podinspektora Anny Greli oraz na stronach internetowych urzędu gminy.

W związku z tym, że do dnia 24 lutego 2014 roku nie wpłynęła żadna oferta na członka komisji konkursowej do opiniowania ofert złożonych w przedmiotowym konkursie, skład ww. komisji określało zarządzeniem nr 4a/2014 z dnia 29 stycznia 2014 roku wydane przez Wójta Gminy Bolesławiec 2014 roku w sprawie powołania komisji konkursowej

opiniującej oferty przy I otwartym konkursie na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Skład Komisji obejmował 3 osoby z przewodniczącym Komisji – Wójtem Gminy Bolesławiec Leszkiem Dominasem. Komisja działała na podstawie regulaminu stanowiącego załącznik do ww. zarządzenia, zgodnie z uregulowaniami zawartymi w Regulaminie Pracy Komisji, stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia.

Wójt Gminy opublikował wyniki konkursu ofert w dniu 3 marca 2014 roku. Ogłoszenie o wynikach konkursu ofert zamieszczone zostało na stronie internetowej Urzędu Gminy, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz zgodnie z pisemnym oświadczeniem podinspektora Anny Greli na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 3 marca 2014 rok.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą realizacji zadania i rozliczenia przyznanej dotacji dla:

- Ludowego Klubu Sportowego „Baszta” Bolesławiec z siedzibą w Bolesławcu,
- Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Wsi Mieszyzna, Mieszyznka i Okolic z siedzibą w Mieszyźnie.

#### **Ludowy Klub Sportowy „BASZTA” w Bolesławcu – kwota dofinansowania 22.100,00 zł,**

Oferta Ludowego Klubu Sportowego „BASZTA” Bolesławiec na realizację zadania pod nazwą „Działalność Klubu Sportowego „BASZTA” Bolesławiec w zakresie piłki nożnej” w ramach realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, została złożona w dniu 19 lutego 2014 roku wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych w kwocie 29.900,00 zł. Ww. oferta zawierała kalkulację przewidywanych kosztów zadania na kwotę 35.900,00 zł, z tego koszty do poniesienia z dotacji 29.900,00 zł. Głównym celem zadania jest upowszechnianie kultury fizycznej wśród dzieci, młodzieży i dorosłych poprzez organizację szkoleń w zakresie piłki nożnej zarówno dla grupy starszej, jak i młodszej. Promocja programu „moje Boisko – Orlik 2012” nastąpi poprzez wykorzystanie tego obiektu podczas szkoleń sportowych drużyny.

Zgodnie z warunkami ogłoszenia konkursu ofert (pkt IV.2) do oferty należało dołączyć kserokopię aktualnego odpisu Krajowego Rejestru Sądowego, innego rejestru lub ewidencji, potwierdzoną za zgodność z oryginałem. Do oferty ww. Klubu Sportowego dołączono kopię zaświadczenia o wpisie do Ewidencji Klubów Sportowych Starosty Wieruszowskiego bez potwierdzenia „za zgodność z oryginałem”. Zgodnie z wyjaśnieniem Anny Greli – inspektora ds. pozyskiwania środków zewnętrznych, współpracy z organizacjami pozarządowymi i zamówień publicznych, zaświadczenie o wpisie do Ewidencji Klubów Sportowych Starosty Wieruszowskiego zostało przedłożone w formie oryginału, jako załącznik do oferty Ludowego Klubu Sportowego „BASZTA” Bolesławiec, po skserowaniu pozostało, jako załącznik do oferty bez poświadczenia „za zgodność”.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Pismem z dnia 26 lutego 2014 roku Wójt Gminy Bolesławiec poinformował ww. stowarzyszenie o przyznaniu niższej kwoty dotacji tj. 22.100,00 zł niż ta, która wynikała z przedłożonej oferty, gdyż wpłynęło kilka ofert spełniających wymagania konkursowe. Stowarzyszenie pismem z dnia 3 marca 2014 roku zaakceptowało ww. kwotę dotacji, przedstawiając ofertę uwzględniającą korektę kalkulacji

przewidywanych kosztów realizacji zadania w zakresie różnicy pomiędzy wnioskowaną, a przyznaną kwotą dotacji.

Zgodnie z zapisami pkt III ust. 8 ogłoszenia, kwota dotacji może być niższa od kwoty wnioskowanej.

Umowa nr 6/2014 o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w Gminie Bolesławiec w 2014 roku” została zawarta pomiędzy Gminą Bolesławiec (zleceniodawca), a Ludowym Klubem Sportowym „BASZTA” Bolesławiec (zleceniobiorca) w dniu 24 marca 2014 roku. Przedmiotem umowy było zlecenie ww. klubowi realizacji zadania publicznego, szczegółowo określonego w złożonej przez ww. podmiot ofercie, stanowiącej załącznik do umowy. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Gmina Bolesławiec w zawartej umowie zobowiązała się do przekazania na realizację zadania w formie dotacji kwoty 22.100,00 zł na rachunek bankowy Klubu w dwóch transzach, w terminie:

I transza w wysokości 11.100,00 zł do dnia 23 kwietnia 2014 roku,

II transza w wysokości 11.000,00 zł w terminie, gdy zostanie wydatkowane co najmniej 50% przekazanych środków dotacji z transzy I.

Termin realizacji zadania ustalono **od dnia 1 stycznia 2014 roku** (umowa z dnia 24 marca 2014 roku) do dnia 31 grudnia 2014 roku. Zgodnie z warunkami ogłoszenia, tj. punkt IV.1 „Termin i warunki realizacji” zadanie powinno być realizowane zgodnie z harmonogramem opracowanym przez oferenta, **w okresie od dnia podpisania umowy** do dnia określonego w ofercie, nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2014 roku. **Ponadto w punkcie III.6 ww. ogłoszenia wyraźnie wskazano, iż środki finansowe przyznane w ramach dotacji nie mogą być przeznaczone na finansowanie między innymi zobowiązań powstałych przed datą zawarcia umowy.**

W wyjaśnieniu z dnia 28 października 2015 roku skierowanym do kontrolujących, Anna Grela wyjaśniła, iż umowa z Ludowym Klubem Sportowym „BASZTA” Bolesławiec została zawarta w dniu 24 marca 2014 roku z terminem realizacji zadania publicznego od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Mając na uwadze, iż koszty związane z zatrudnieniem trenerów oraz zakup sprzętów sportowych ponoszone są od początku roku kalendarzowego Gmina Bolesławiec uwzględniła przy podpisywaniu umowy poniesione koszty związane z utrzymaniem klubu sportowego.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

**Zgodnie z treścią art. 47 ustawy o finansach publicznych, podmiot wnioskujący o przyznanie środków publicznych na realizację wyodrębnionego zadania powinien przedstawić ofertę wykonania zadania zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji – art. 5 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, gwarantując wykonanie zadania w sposób efektywny, oszczędny i terminowy. Nałożony obowiązek przygotowania oferty zgodnej z zasadami uczciwej konkurencji ma gwarantować, że oferta nie narusza interesu innej organizacji pozarządowej, czy podmiotu wymienionego w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz, że jest zgodna z prawem i dobrymi obyczajami.**

Klub zobowiązał się do przekazania na realizację zadania wkładu osobowego o wartości 6.000,00 zł. Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji, środków finansowych własnych, środków finansowanych z innych źródeł oraz wkładu osobowego (w tym świadczeń wolontariuszy i pracy społecznej członków) i wynosi 28.100,00 zł. Zleceniobiorca jest zobowiązany zachować procentowy udział przedmiotowej dotacji w

całkowitych kosztach zadania publicznego, tj. nie więcej niż 95,00%. Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej realizacji zadania publicznego.

Ponadto zgodnie z warunkami przedmiotowej umowy zleceniodawca może wezwać zleceniobiorcę do złożenia sprawozdania częściowego z wykonywania zadania publicznego.

Sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Ponadto w umowie zaznaczono, iż jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztorysem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 20%. Zwiększenie nie może dotyczyć kosztów wynagrodzeń oraz kosztów o charakterze administracyjnym.

Przedmiotowa dotacja została przekazana na rzecz ww. Klubu w następujących terminach:

- I transza w kwocie 11.100,00 zł – przelew w dniu 25 marca 2014 roku, dowód księgowy nr 1651/2014,
- II transza w kwocie 11.000,00 zł – przelew w dniu 4 sierpnia 2014 roku, dowód księgowy nr 5252/2014.

W dniu 28 lipca 2014 roku LKS „BASZTA” Bolesławiec przedłożyło Gminie Bolesławiec sprawozdanie częściowe z wykonania zadań będących przedmiotem umowy, zwracając się jednocześnie z prośbą o uruchomienie II transzy dotacji. Do sprawozdania dołączono tabelaryczne zestawienie faktur (rachunków) opłaconych z środków pochodzących z dotacji (8.373,27,00 zł) oraz z wkładu własnego (3.600,00 zł).

Sprawozdanie końcowe z wykonania przedmiotowego zadania wpłynęło do Urzędu Gminy Bolesławiec w dniu 19 stycznia 2015 roku. Zgodnie z kosztorysem załączonym do umowy, Klub planował przeznaczyć środki uzyskane z dotacji na pokrycie kosztów wynagrodzenia za prowadzenie zajęć sportowych, zakup sprzętu sportowego, strojów piłkarskich, pokrycie kosztów dojazdu na mecze, zakup napojów dla zawodników, pokrycie kosztów obsługi zadania, tj. kosztów administracyjnych i księgowych.

Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem koszt całkowity realizacji ww. zadania wyniósł 27.837,03 zł, z tego pokryty z dotacji w kwocie 21.806,88 zł, z środków własnych w kwocie 30,15 oraz z wkładu osobowego w kwocie 6.000,00 zł. Do powyższego sprawozdania dołączono tabelaryczne zestawienie faktur (rachunków) opłaconych z środków pochodzących z dotacji.

Zgodnie z warunkami przedmiotowej umowy, tj. § 11 pkt 4 jeżeli dany koszt finansowany z dotacji nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 20%. Zwiększenie nie może dotyczyć kosztów wynagrodzeń oraz kosztów o charakterze administracyjnym.

Wystąpiły dowody księgowe z okresu przed zawarciem umowy, tj. z dnia 11, 16, 17, 20 i 23 marca 2014 roku **na ogólną kwotę 5.125,90 zł.**

**Ponadto w rozliczeniu uwzględniono koszty stanowiące prowizje za przelewy bankowe w kwocie 89,60 zł, których nie przewidziano w złożonej ofercie do pokrycia przedmiotową kwotą dotacji.**

Koszt całkowity zadania wyniósł 27.837,03 zł, z tego z dotacji 21.806,88 zł i wkład osobowy 6.000,00 zł.

Kwota niewykorzystanej dotacji stanowiła **262,97 zł. Ponadto nastąpiło** przekroczenie kosztów opłat regulaminowych do OZPN o 22%, tj. o **30,15 zł.**

W związku z powyższym do zwrotu z tytułu niewykorzystanej lub wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem kwoty dotacji pozostały następujące kwoty:

- **262,97 zł – kwota niewykorzystanej dotacji,**
- **30,15 zł – przekroczenie limitu 20% wydatków,**
- **89,60 zł – koszty bez pokrycia w ofercie,**

**Łącznie: 382,72 zł** (uwzględniając wydatki poniesione przed datą zawarcia umowy, to kwota zwrotu stanowiłaby 5.535,62 zł).

W dniu 14 stycznia 2015 roku LKA BASZTA Bolesławiec dokonała zwrotu na rzecz Gminy Bolesławiec kwoty 302,18 zł (262,97 zł - niewykorzystana kwota dotacji; 30,15 zł - zwrot przekroczonego limitu wydatków; 9,06 zł - odsetki bankowe) – dowód księgowy nr 180/2014.

W dniu 3 marca 2015 roku Grzegorz Nawrocki – podinspektor ds. profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz kultury fizycznej i sportu poświadczył złożenie ww. sprawozdania w terminie i formie zgodnie z umową nr 6/2014 z dnia 24 marca 2014 roku, dokonując jednocześnie adnotacji, iż sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym.

Dokonano kontroli realizacji przedmiotowego zadania zgodnie z art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Kontrolę przeprowadzono według testu stanowiącego załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

### **Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Wsi Mieleszyna, Mieleszynka i Okolic z siedzibą w Mieleszynie – kwota dofinansowania 7.740,00 zł,**

Oferta Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Wsi Mieleszynka, Mieleszynka i Okolic na realizację zadania pod nazwą „Karate za pan brat” w ramach realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, została złożona w dniu 25 marca 2014 roku wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych w kwocie 10.464,00 zł. Ww. oferta zawierała kalkulację przewidywanych kosztów zadania na kwotę 14.464,00 zł, z tego koszty do poniesienia z dotacji 10.464,00 zł. Głównym celem zadania jest rozwój fizyczny i duchowy. Uprawianie karate przez dzieci i młodzież wpływa na harmonijny rozwój fizyczny, motoryczny i psychiczny. Adresatami projektu są mieszkańcy Gminy Bolesławiec (dzieci, młodzież i dorośli), którzy korzystają lub będą chcieli skorzystać z karate. Miejscem realizacji ww. zadania publicznego będzie sala gimnastyczna, sala OSP, boisko sportowe ORLIK.

Zgodnie z zapisami pkt III ust. 8 ogłoszenia, kwota dotacji może być niższa od kwoty wnioskowanej.

Pismem z dnia 26 lutego 2014 roku Wójt Gminy Bolesławiec poinformował ww. stowarzyszenie o przyznaniu niższej kwoty dotacji tj. 7.740,00 zł niż ta, która wynikała z przedłożonej oferty, gdyż wpłynęło kilka ofert spełniających wymagania konkursowe. Stowarzyszenie pismem z dnia 3 marca 2014 roku zaakceptowało ww. kwotę dotacji, przedkładając ofertę uwzględniającą korektę kalkulacji przewidywanych



kosztów realizacji zadania w zakresie różnicy pomiędzy wnioskowaną, a przyznaną kwota dotacji.

Ponadto w pkt. III ust. 6 zapisano, iż środki finansowe przyznane w ramach dotacji nie mogą być przeznaczone między innymi na finansowanie obsługi administracyjnej podmiotu w wysokości przekraczającej **5%** wnioskowanej dotacji związanej z obsługą i administracją realizowanego zadania, które związane są z wykonaniem działań o charakterze administracyjnym, nadzorczym i kontrolnym, w tym obsługa finansowa i prawna projektu.

Zgodnie z kosztorysem kosztów rodzajowych załączonym do przedmiotowej oferty, koszty obsługi administracyjnej podmiotu, które podlegały finansowaniu dotacją stanowiły **5,89%** (tj. 456,00 zł) kwoty wnioskowanej dotacji.

Umowa nr 4/2014 o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w Gminie Bolesławiec w 2014 roku” została zawarta pomiędzy Gminą Bolesławiec (zleceniodawca), a Stowarzyszeniem na Rzecz Rozwoju Wsi Mieleszynka, Mieleszynka i Okolic (zleceniobiorca) w dniu 12 marca 2014 roku. Przedmiotem umowy było zlecenie ww. stowarzyszeniu realizacji zadania publicznego, szczegółowo określonego w złożonej przez ww. podmiot ofercie, stanowiącej załącznik do umowy. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Gmina Bolesławiec w zawartej umowie zobowiązała się do przekazania na realizację zadania w formie dotacji kwoty 7.740,00 zł na rachunek bankowy Stowarzyszenia w jednej transzy w terminie 30 dni od daty podpisania umowy. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 20 marca 2014 roku do dnia 20 grudnia 2014 roku. Stowarzyszenie zobowiązało się do przekazania na realizację zadania wkładu osobowego o wartości 4.000,00 zł. Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji, środków finansowych własnych, środków finansowanych z innych źródeł oraz wkładu osobowego (w tym świadczeń wolontariuszy i pracy społecznej członków) i wynosi 11.740,00 zł. Zleceniobiorca jest zobowiązany zachować procentowy udział przedmiotowej dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, tj. nie więcej niż 95,00%. Ponadto Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej realizacji zadania publicznego.

Zgodnie z warunkami przedmiotowej umowy zleceniodawca może wezwać zleceniobiorcę do złożenia sprawozdania częściowego z wykonywania zadania publicznego.

Termin do złożenia sprawozdanie częściowego określono na 30 dni od dnia doręczenia wezwania przez zleceniodawcę. Natomiast sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Ponadto w umowie zaznaczono, iż jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztorysem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 20%. Zwiększenie nie może dotyczyć kosztów wynagrodzeń oraz kosztów o charakterze administracyjnym.

Środki zostały przekazane dla ww. Stowarzyszenia w dniu 25 marca 2014 roku w wysokości 7.740,00 zł – dowód księgowy nr 1649/2014.

Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 19 stycznia 2015 roku. Zgodnie z kosztorysem załączonym do umowy Stowarzyszenie planowało przeznaczyć środki uzyskane z dotacji na pokrycie kosztów wynagrodzenia za prowadzenie zajęć sportowych, dofinansowanie uczestników do obozu, wyposażenia tj. packi, kaski, ochraniacze na korpus i tarcze, koszty administracyjne i księgowe oraz koszty promocji.

Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem koszt całkowity realizacji ww. zadania wyniósł 11.744,00 zł, z tego pokryty z dotacji w kwocie 7.744,00 zł (4,00 zł to odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku z tytułu przekazanej kwoty dotacji) oraz pokryty z wkładu osobowego w kwocie 4.000,00 zł.

Wszystkie koszty finansowane otrzymaną dotacją, odpowiadały w 100% kosztom uwzględnionym w kosztorysie załączonym do umowy o realizację przedmiotowego zadania publicznego.

Do powyższego sprawozdania dołączono tabelaryczne zestawienie faktur (rachunków) opłaconych z środków pochodzących z dotacji (7.744,00 zł) oraz z wkładu osobowego (4.000,00 zł). Ww. dowody księgowe dotyczyły zobowiązań powstałych przed datą zawarcia przedmiotowej umowy.

Dokonano kontroli realizacji przedmiotowego zadania zgodnie z art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Kontrolę przeprowadzono według testu stanowiącego załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

Kontrolowana jednostka nie udzielała dotacji na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (tekst jednolity z 2014 roku, poz. 715 ze zm).

### **3. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI PUBLICZNYCH (ART.80 USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY) - 2014 ROK**

---

W 2014 roku na terenie Gminy Bolesławiec funkcjonowały placówki oświatowe prowadzone przez stowarzyszenia: Publiczne Przedszkole w Chróście, Publiczna Szkoła Podstawowa w Chróście, Publiczne Przedszkole w Mieleszynie, Publiczna Szkoła Podstawowa w Mieleszynie, Publiczne Przedszkole w Żdżarach oraz Publiczna Szkoła Podstawowa w Żdżarach. Do ewidencji placówek oświatowych, dla których Gmina Bolesławiec nie jest organem prowadzącym, powyższe placówki zostały wpisane z dniem 1 stycznia 2013 roku jako Zespoły Szkolno-Przedszkolne w Chróście, w Mieleszynie i w Żdżarach pod numerami odpowiednio 1/2013, 2/2013 i 3/2013.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr XX/116/2012 Rady Gminy w Bolesławcu z dnia 27 listopada 2012 roku w sprawie udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego, prowadzonych na terenie Gminy Bolesławiec przez osoby fizyczne i prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego i ministrów, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Powyższa uchwała zawiera następujące uregulowania dotyczące ustalania, przekazywania, rozliczania i kontroli dotacji:

- publiczne przedszkola otrzymują dotację na każdego ucznia w wysokości równej 100% wydatków, o których mowa w art. 80 ust. 2 ustawy o systemie oświaty, na ucznia niepełnosprawnego kwota dotacji nie może być niższa niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Bolesławiec,

- szkoły publiczne otrzymują dotację na każdego ucznia w wysokości równej 100% wydatków, o których mowa w art. 80 ust 3 ustawy o systemie oświaty,
- organ dotujący przekazuje dotację roczną ustaloną dla danej szkoły, przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego w okresach miesięcznych do ostatniego dnia każdego miesiąca, za dany miesiąc, podstawą naliczenia miesięcznej dotacji jest informacja o aktualnej liczbie uczniów według ewidencji prowadzonej w placówkach oświatowych, przekazywana organowi dotującemu do 10 dnia każdego miesiąca na podstawie rzeczywistej liczby uczniów zapisanych na pierwszy dzień każdego miesiąca,
- ustalona kwota z tytułu wyrównania dotacji należnej na rok budżetowy przekazywana jest na rachunek bankowy placówki oświatowej wraz z dotacją należną za ostatni miesiąc otrzymywania dotacji za dany rok budżetowy,
- kwota dotacji udzielona w roku budżetowym dla szkół i przedszkoli podlega rozliczeniu poprzez przedstawienie comiesięcznego rozliczenia z otrzymanych dotacji w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym, części opisowej do rozliczeń z otrzymanych dotacji za I półrocze i za cały rok budżetowy z podaniem informacji o poniesionych wydatkach,
- organowi dotującemu przysługuje prawo kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji, zgodnie z zasadami określonymi w art. 80 ust. 3e i art. 90 ust. 3e ustawy o systemie oświaty oraz zgodności liczby uczniów wykazanych w informacji miesięcznej, która stanowi podstawę naliczenia i przekazania dotacji miesięcznej.

Uchwałą budżetową nr XXX/169/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2014 rok zaplanowano kwotę wydatków na dotacje na rzecz przedszkoli i szkół publicznych prowadzonych przez stowarzyszenia w klasyfikacji budżetowej dział 801, rozdział 80101 – Szkoły podstawowe w wysokości 1.151.397,95 zł oraz dział 801, rozdział 80104 – Przedszkola w wysokości 446.334,72 zł.

Powyższy plan został zmieniony uchwałą Rady Gminy nr XXXII/180/2014 z dnia 31 marca 2014 roku - zwiększono plan w klasyfikacji budżetowej dział 801, rozdział 80101 – Szkoły podstawowe do wysokości 1.208.921,49 zł oraz dział 801, rozdział 80104 – Przedszkola do wysokości 483.830,10 zł.

Uchwałą nr XXXV/200/2014 z dnia 15 września 2014 roku zwiększono plan w klasyfikacji budżetowej dział 801, rozdział 80101 – Szkoły podstawowe do wysokości 1.210.851,99 zł oraz dział 801, rozdział 80104 – Przedszkola do wysokości 483.830,10 zł.

W dniu 9 grudnia 2014 roku uchwałą nr II/6/2014 dokonano zmian planu dotacji w klasyfikacji budżetowej dział 801, rozdział 80101 – Szkoły podstawowe do wysokości 1.219.972,47 zł oraz dział 801, rozdział 80104 – Przedszkola do wysokości 466.772,01 zł.

W dniu 30 grudnia 2014 roku uchwałą nr III/8/2014 ustalono ostateczny planu dotacji w klasyfikacji budżetowej dział 801, rozdział 80101 – Szkoły podstawowe w wysokości 1.218.041,97 zł oraz dział 801, rozdział 80104 – Przedszkola w wysokości 466.772,01 zł.

Wykonanie wydatków z tytułu przekazanych dotacji na rzecz publicznych placówek oświatowych wg sprawozdania Rb-28S sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawiało się następująco: dział 801, rozdział 80101 § 2590 – 1.218.041,97 zł; dział 801, rozdział 80104 § 2590 – 466.772,01 zł.

Zgodnie z przedłożonymi kontrolującym odręcznymi wyliczeniami Skarbnika Gminy, stwierdzono że wysokość dotacji na jednego ucznia **dla publicznych szkół podstawowych** została obliczona w następujący sposób:

- na podstawie wydatków bieżących przewidzianych w planie finansowym dla Szkoły Podstawowej w Bolesławcu na 2014 rok, według stanu na miesiąc marzec 2014 roku

Wydatki bieżące	80101	706 920,00
	80146	3 640,00
Razem wydatki		710 560,00
Liczba uczniów szkoły		89
Rocznie dotacja na jednego ucznia		7 983,82 zł

- na podstawie kwoty przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej określonej w metryczce subwencji oświatowej 2014 (przeliczenia dokonano w miesiącu marcu 2014 roku, po otrzymaniu metryczki)

Wysokość dotacji obliczono w następujący sposób: **ostateczną kwotę części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 rok w wysokości 2.915.731,00 zł podzielono na liczbę uczniów 354,30 i otrzymano kwotę dotacji w wysokości 8.229,55 zł rocznie na jednego ucznia.**

Ponieważ kwota roczna na jednego ucznia wyliczona przez Skarbnika Gminy metodą wydatków bieżących jest niższa niż wyliczona metodą podziału subwencji, zatem do wyliczenia kwoty dotacji dla poszczególnych szkół publicznych w 2014 roku **przyjęto kwotę 8.229,55 zł na jednego ucznia**. W oparciu o powyższą kwotę dokonano naliczenia kwot dotacji dla poszczególnych publicznych szkół podstawowych.

Ustalenia kontroli

Analizując sposób wyliczenia kwoty dotacji na podstawie metryczki subwencji oświatowej stwierdzono, że dokonano prostego przeliczenia pełnej kwoty przyznanej subwencji oświatowej na liczbę uczniów 354,30 (informacja o ilości uczniów wynikająca z SIO z dnia 30 września 2013 r. skorygowana o jednego ucznia niepełnosprawnego w Szkole Podstawowej w Żdżarach, który tylko w miesiącu styczniu był uczniem szkoły), która pochodzi z wyliczenia:

Placówka oświatowa	Liczba uczniów				Liczba uczniów w przeliczeniu wg wag				Razem
	ogółem	w tym ze stopniem niepełnosprawności wg wag			pełnosprawni	P2	P3	P5	
		P2	P3	P5					
		1,4	2,9	9,5					
Szkoła Podstawowa w Bolesławcu	89	0	0	0	89	0	0	0	89
Gimnazjum w Bolesławcu	108	0	1	1	106	0	2,9	9,5	118,4
Szkoła Podstawowa w Chróście	31	1	0	0	30	1,4	0	0	31,4
Szkoła Podstawowa w Mieszkynie	45	0	0	1	44	0	0	9,5	53,5
Szkoła Podstawowa w Żdżarach	62	0	0	0	62	0	0	0	62
Ogółem liczba uczniów we wszystkich szkołach z uwzględnieniem uczniów niepełnosprawnych									354,3

W złożonym wyjaśnieniu (stanowiącym załącznik nr 26 do protokołu kontroli) Wójt Gminy Bolesławiec potwierdził, że zastosowano powyższą metodę przeliczeń – przyznaną subwencję oświatową podzielono na wszystkich uczniów z uwzględnieniem uczniów niepełnosprawnych, zgodnie z obowiązującą metryką, na podstawie której ministerstwo dokonało obliczenia subwencji oświatowej na wszystkich zgłoszonych przez szkoły uczniów w informacji SIO.

**Zgodnie z art. 80 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r., nr 256, poz. 2572 ze zm.), szkoły publiczne otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązanej do prowadzenia odpowiedniego typu i rodzaju szkół w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, pomniejszonym o kwotę dotacji przewidzianej do wykorzystania, o której mowa w art. 22ae ust. 3, na ucznia, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego. W przypadku nieprowadzenia przez jednostkę samorządu terytorialnego szkoły tego samego typu i rodzaju podstawą ustalenia wysokości dotacji jest kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego.**

W art. 9 ustawy o systemie oświaty wskazano następujące typy szkół: 1) sześcioletnią szkołę podstawową, 2) trzyletnie gimnazjum, 3) szkoły ponadgimnazjalne.

Zatem wyliczając kwotę dotacji na jednego ucznia szkoły podstawowej na podstawie metryczki subwencji oświatowej należy obliczyć dotację w oparciu o parametry dotyczące tego typu szkoły:

Lp	Szkoły Podstawowe	Wartości	Wynik
1	finansowy standard A	5 243,3096	
2	wskaźnik korygujący Di	1,0989693475	
3	AxDi		5 762,2365
4	wskaźnik P1 - uczniowie SP i Gimnazjum zlokalizowanych na wsi lub w miastach do 5 tys. mieszkańców	0,38	
5	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P1	0,38 x 5.762,2365	2 189,6499
6	wskaźnik P31 - uczniowie klas I SP dla dzieci i młodzieży	0,03	
7	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P31	0,03 x 5.762,2365	172,8671
8	wskaźnik P43 - zadania pozaszkolne gminne	0,001	
9	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P43	0,001 x 5.762,2365	5,7622
10	dotacja na 1 ucznia rocznie		<b>8 130,52</b>
11	dotacja na 1 ucznia miesięcznie		<b>677,54</b>

Kwota dotacji na jednego ucznia szkoły podstawowej wyliczona na podstawie metryczki subwencji oświatowej na 2014 rok powinna wynosić w 2014 roku 8.130,52 zł rocznie, 677,54 zł miesięcznie.

Kontrolujące dokonały przeliczenia wydatków bieżących wg ostatecznego planu – miesiąc grudzień 2014 roku, z uwzględnieniem średniej liczby uczniów w Szkole Podstawowej w Bolesławcu. W oparciu o plan finansowy na rok 2014 wg stanu na grudzień 2014 roku oraz sprawozdania Rb28S na dzień 31 grudnia 2014 roku wydatki bieżące Szkoły Podstawowej w Bolesławcu przedstawiały się następująco:

Wydatki	80101	772 573,39
	80146	3 640,00
razem wydatki bieżące		776 213,39
dotacja o której mowa w art. 22ae ust. 3	80101 §2010	4 475,00
razem dochody		4 475,00
Wydatki - dochody		<b>771 738,39</b>
dotacja na jednego ucznia rocznie	95	<b>8 123,56</b>
dotacja na jednego ucznia miesięcznie		676,96

Dyrektor Zespołu Szkół w Bolesławcu przedłożył miesięczne zestawienie liczby uczniów Szkoły Podstawowej w Bolesławcu w 2014 roku, które stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli. Zgodnie z przedłożonym zestawieniem od stycznia do sierpnia liczba uczniów wynosiła 89, a od września do grudnia wynosiła 107. Zatem średnia roczna liczba uczniów wynosiła 95 ( $89 \times 8 + 107 \times 4 = 1.140 / 12$ ). Ponadto w wyliczeniach uwzględniono zgodnie z art. 80 ust. 3 ustawy o systemie oświaty dotację, o której mowa w art. 22ae ust. 3.

Z powyższych danych wynika, że w 2014 roku dotacja dla poszczególnych publicznych szkół podstawowych winna być wypłacana w oparciu o wyliczoną przez kontrolujące stawkę na jednego ucznia wynikającą z metryczki subwencji oświatowej.

Kontrolę prawidłowości naliczenia kwoty dotacji dla poszczególnych placówek, terminowości przekazywania oraz rozliczenia dotacji przeprowadzono w zakresie **Publicznej Szkoły Podstawowej w Żdźarach**.

Ustalono, że dla każdego z miesięcy szkoła składała informację miesięczną o aktualnej liczbie uczniów zgodnie z terminem określonym w uchwale nr XX/116/2012 z dnia 27 listopada 2012 roku.

Kontrolującym przedstawiono również comiesięczne rozliczenia otrzymanych i wykorzystanych dotacji złożone w ustalonym przez Radę Gminy terminie – do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym oraz opisowe rozliczenia z otrzymanych dotacji za I półrocze i za cały rok.

Zgodnie z przedłożonymi dokumentami dotyczącymi Publicznej Szkoły Podstawowej w Żdźarach w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku, przekazano dotację na kwotę łączną **517.707,25 zł**.

Zgodnie z przedłożonymi poleceniami przelewu stwierdzono, że miesięczne kwoty dotacji były przekazywane w terminie określonym przez organ stanowiący, w kwotach wyliczonych adekwatnie do faktycznej liczby uczniów podawanej przez Szkołę dla poszczególnych miesięcy. Jednak pomimo obliczenia w miesiącu marcu 2014 roku

stawki dotacji na podstawie metryczki subwencji oświatowej w wysokości 8.229,55 zł, do listopada 2014 roku naliczono dotację według stawki wyliczonej na dzień 30 września 2013 roku – 7.686,23 zł. W dniu 10 grudnia 2014 roku dokonano przelewu kwoty wyrównania dotacji. Łącznie dokonano przelewu dotacji na kwotę 517.707,25 zł. Wydruk księgi głównej konta 224 oraz obrotów na klasyfikacji wydatków w rozdziale 80101 § 2590 za 2014 rok stanowi *załącznik nr 28 do protokołu kontroli*.

Poniżej zestawiono kwoty dotacji miesięcznych należnych Publicznej Szkole Podstawowej w Żdżarach wyliczone w oparciu o przyjętą przez Gminę Bolesławiec roczną kwotę dotacji na 2014 roku oraz w oparciu o kwotę wyliczoną przez kontrolującą na podstawie metryczki subwencji oświatowej:

Publiczna Szkoła Podstawowa w Żdżarach		Dotacja wyliczona wg stawki rocznej 8.229,55		Dotacja wyliczona wg stawki rocznej 8.130,52			
2014 rok	liczba uczniów	stawka miesięczna	dotacja	liczba uczniów	stawka miesięczna	zwiększenie na 1 ucznia niepełnosprawnego P3 - waga 2,9	dotacja
Styczeń	64,9	685,7958	44 508,15	63	677,5433	1 392,54	44 077,77
Luty	62	685,7958	42 519,34	62	677,5433		42 007,68
Marzec	62	685,7958	42 519,34	62	677,5433		42 007,68
Kwiecień	62	685,7958	42 519,34	62	677,5433		42 007,68
Maj	62	685,7958	42 519,34	62	677,5433		42 007,68
Czerwiec	62	685,7958	42 519,34	62	677,5433		42 007,68
Lipiec	62	685,7958	42 519,34	62	677,5433		42 007,68
Sierpień	62	685,7958	42 519,34	62	677,5433		42 007,68
Wrzesień	64	685,7958	43 890,93	64	677,5433		43 362,77
Październik	64	685,7958	43 890,93	64	677,5433		43 362,77
Listopad	64	685,7958	43 890,93	64	677,5433		43 362,77
Grudzień	64	685,7958	43 890,93	64	677,5433		43 362,77
Razem dotacja na 2014 rok			<b>517 707,25</b>				<b>511 582,64</b>
Różnica					<b>-6 124,60</b>		

W miesiącu styczniu 2014 roku w Szkole Podstawowej w Żdżarach uczył się uczeń niepełnosprawny z rodzajem niepełnosprawności określonej rodzajem P3 z wagą 2,9. W styczniu liczba uczniów wynosiła 63 w tym osoba niepełnosprawna. Zatem liczbę uczniów 64,9 wyliczono w następujący sposób 62 osoby pełnosprawne plus 1 osoba niepełnosprawna 2,9 (1x2,9).

Zgodnie z wagą P3, miesięczna dotacja na jednego ucznia niepełnosprawnego winna być zwiększana o 1.392,54 zł. Podstawę naliczenia stanowił standard finansowy A (5.243,3096) skorygowany wskaźnikiem Di dla gminy Bolesławiec (1,0989693475) z uwzględnieniem wagi P3 – uczniowie niewidomi, słabowidzący, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z zaburzeniami psychicznymi - wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (2,9). Obliczenia dokonano w następujący sposób  $5.243,3096 \times 1,0989693475 = 5.762,2365 \text{ zł} \times 2,9 = 16.710,4859 \text{ zł} : 12 \text{ miesięcy} = 1.392,54 \text{ zł}$  dodatkowo na 1 ucznia niepełnosprawnego miesięcznie.

Z powyższego zestawienia wynika, że dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Żdżarach wypłacono dotację zawyżoną o 6.124,60 zł.

Ponadto kontrolujące stwierdziły, że w planie finansowym na rok 2014 Zespołu Szkół Publicznych w Bolesławcu, w skład którego wchodzi Szkoła Podstawowa i Gimnazjum, ujęto oprócz rozdziałów 80101 – Szkoły podstawowe, 80110 – Gimnazja, 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli również rozdział 85401 – Świetlice szkolne. Plan wydatków rozdziału 85401 na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosi 35.614,00 zł (plan w §§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4440 wynosi łącznie 27.014 zł, w § 4220 8.600 zł). W sprawozdaniu Rb-27S w powyższym rozdziale wykazano dochody z tytułu wpłat rodziców za dożywianie § 0830 – wpływy z usług – plan w wysokości 8.600 zł.

Podstawą naliczenia dotacji są wszystkie przewidziane do poniesienia wydatki bieżące w szkole samorządowej bez względu na miejsce zajmowane w klasyfikacji wydatków budżetowych. Ustawa o systemie oświaty nie definiuje pojęcia wydatków bieżących, stąd należy przyjąć definicję wskazaną w przepisach ustawy o finansach publicznych – zgodnie z art. 124 ust. 3 wydatki bieżące jednostek budżetowych obejmują:

- 1) wynagrodzenia i uposażenia osób zatrudnionych w państwowych jednostkach budżetowych oraz składki naliczane od tych wynagrodzeń i uposażeń;
- 2) zakupy towarów i usług;
- 3) koszty utrzymania oraz inne wydatki związane z funkcjonowaniem jednostek budżetowych i realizacją ich statutowych zadań;
- 4) koszty zadań zleconych do realizacji jednostkom zaliczanym i niezaliczanym do sektora finansów publicznych, z wyłączeniem organizacji pozarządowych.

W przedłożonym kontrolującym przez Dyrektora Zespołu Szkół w Bolesławcu statucie Zespołu Szkół zatwierdzonym w dniu 12 grudnia 2012 roku na posiedzeniu Rady Pedagogicznej, w § 20 zapisano, że w Zespole Szkół działa Świetlica szkolna, w ramach której prowadzone są zajęcia opiekuńcze i grupy tematyczne zgodne z zainteresowaniami uczniów i możliwościami kadrowymi szkoły. Ze świetlicy mogą korzystać wszyscy uczniowie, w czasie wolnym od zajęć, w czasie przerw organizowane jest dożywianie uczniów.

Zatem przy obliczaniu stawki dotacji dla publicznych szkół podstawowych, do wydatków bieżących Samorządowej Szkoły Podstawowej w Bolesławcu należałoby ująć planowane wydatki na świetlicę szkolną w części dotyczącej uczniów Szkoły Podstawowej.

Wójt Gminy wyjaśnił, że niewielki plan wydatków w rozdziale 85401 obejmuje jedynie wynagrodzenie z narzutami dla kucharki wydającej śniadania z dochodów wpłacanych przez rodziców i obiady z cateringu finansowane przez GOPS. Opieka wychowawców realizowana jest w ramach etatów nauczycieli. Według wyjaśnienia Dyrektora Zespołu Szkół, liczba dzieci korzystających ze śniadań, obiadów w charakterze dożywiania ze środków GOPS oraz indywidualnych obiadów dla chętnych jest zróżnicowana w każdym miesiącu dla uczniów obydwu szkół ze względu na zmianę liczby chętnych jak i zmiany frekwencji uczniów. Dlatego też w projekcie planu finansowego nie wyróżniał wydatku na owe wynagrodzenie z narzutami dla kucharki w podziale na poszczególne szkoły. Stąd też nie było bezpośredniego przełożenia aby doliczyć ten rozdział do wydatków bieżących stricte szkoły podstawowej. Ponadto Wójt Gminy stwierdził, że ujęcie jakiegś części planu finansowego rozdziału 85401 do wydatków bieżących szkoły podstawowej w celu przeliczenia sumy na jednego ucznia nie ma znaczącego skutku finansowego, gdyż do ustalenia kwot dotacji podmiotowych na rok 2014 przyjęto metodę podziału subwencji oświatowej wg metryki, która okazała się korzystniejsza dla stowarzyszeń. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.



Zwraca się uwagę, że z **cytowanego wcześniej art. 80 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, wynika że szkoły publiczne otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego.**

Zatem przede wszystkim należy dokonać wyliczenia wydatków bieżących w wielkości wynikającej z planu oraz uwzględniając wszystkie wydatki bieżące przewidziane w budżecie na prowadzenie przez Gminę szkoły danego typu i rodzaju, niezależnie od zastosowanej klasyfikacji budżetowej. Następnie wyliczoną na podstawie tak ustalonych wydatków bieżących, stawkę dotacji należy porównać z kwotą przewidzianą na jednego ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej.

Ponieważ nie przedłożono kontrolującym danych o ilości uczniów Szkoły Podstawowej i Gimnazjum korzystających ze świetlicy szkolnej w 2014 roku, niemożliwym jest jednoznaczne ustalenie czy przy uwzględnieniu przedmiotowych wydatków, dotacja dla publicznych szkół podstawowych za 2014 rok powinna być naliczana w oparciu o stawkę ustaloną z metryczki subwencji oświatowej czy na podstawie wydatków bieżących.

Zgodnie z przedłożonymi kontrolującym wyliczeniami Skarbnika Gminy, stwierdzono że wysokość dotacji na jednego ucznia **dla publicznych przedszkoli** została obliczona w oparciu o wydatki bieżące przewidziane na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę, pomniejszone o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie:

Wydatki	80104	434 613,00
	80146	1 970,00
razem wydatki bieżące		436 583,00
Dochody	opłaty za wyżywienie	40 000,00
	opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego	12 000,00
razem dochody		52 000,00
Wydatki - dochody		<b>384 583,00</b>
dotacja na jednego ucznia rocznie	62 uczniów	<b>6 202,95</b>
dotacja na jednego ucznia miesięcznie		516,91

Kwotę wydatków bieżących pomniejszonych o dochody z tytułu opłat za wyżywienie oraz za korzystanie z wychowania przedszkolnego 348.583,00 zł podzielono przez **62 uczniów** i otrzymano dotację roczną na jednego ucznia przedszkola w wysokości 6.202,95 zł. W oparciu o otrzymaną kwotę naliczono dotacje dla poszczególnych przedszkoli publicznych.

Wójt Gminy Bolesławiec wyjaśnił, że do rocznego rozliczenia dotacji należnej służą 1) zestawienia zbiorcze i informacja o aktualnej liczbie uczniów wg sprawozdania SIO edycja na dzień 30 września 2014 roku przedkładane przez Sekretarza Gminy do projektu nowego budżetu gminy, 2) pismo Ministerstwa Edukacji Narodowej z dnia

16 grudnia 2014 roku w sprawie poinformowania gminy o danych statystycznych dotyczących liczby etatów nauczycieli oraz liczby uczniów i wychowanków wykazanych w SIO na dzień 30 września 2014 roku i na dzień 10 października 2014 roku.

Kontrolujące dokonały przeliczenia wydatków bieżących wg ostatecznego planu - miesiąc grudzień 2014 roku, z uwzględnieniem średniej liczby uczniów w Przedszkolu w Bolesławcu.

W oparciu o plan finansowy na rok 2014 wg stanu na grudzień 2014 roku oraz sprawozdania Rb28S na dzień 31 grudnia 2014 roku wydatki bieżące Przedszkola w Bolesławcu przedstawiały się następująco:

Wydatki	80104	434 613,00
	80146	1 970,00
razem wydatki bieżące		436 583,00
Dochody	opłaty za wyżywienie	40 000,00
	opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego	12 000,00
razem dochody		52 000,00
Wydatki - dochody		<b>384 583,00</b>
dotacja na jednego ucznia rocznie	59,58	<b>6 454,90</b>
dotacja na jednego ucznia miesięcznie		537,91

Wielkość planowanych wydatków bieżących oraz dochodów pomniejszających wydatki nie uległa zmianie, ale liczba dzieci uczęszczających do przedszkola była różna w poszczególnych miesiącach: w okresie styczeń-luty oraz kwiecień-sierpień 63 uczniów, od września do grudnia 53 uczniów i w marcu 62 uczniów. Średnio miesięcznie do przedszkola uczęszczało 59,58 uczniów (715 uczniów w ciągu całego roku/12 miesięcy). Zestawienie liczby dzieci Publicznego Przedszkola Samorządowego w Bolesławcu w poszczególnych miesiącach 2014 roku przedłożone przez Dyrektora Przedszkola stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

Przeliczając kwotę planowanych wydatków bieżących na średnią liczbę uczniów przedszkola otrzymamy kwotę dotacji 6.454,90 zł na jednego ucznia. Jest to kwota wyższa o 251,95 zł od kwoty wg której naliczono wysokość dotacji dla poszczególnych przedszkoli publicznych.

Kontrolę prawidłowości naliczenia kwoty dotacji dla poszczególnych placówek, terminowości przekazywania oraz rozliczenia dotacji przeprowadzono w zakresie **Publicznego Przedszkola w Żdźarach**.

Ustalono, że dla każdego z miesięcy przedszkole składało miesięczną informację o aktualnej liczbie uczniów zgodnie z terminem określonym w uchwale Rady Gminy nr XX/116/2012 z dnia 27 listopada 2012 roku.

Kontrolującym przedstawiono również comiesięczne rozliczenia otrzymanych i wykorzystanych dotacji złożone w ustalonym przez Radę Gminy terminie – do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym oraz opisowe rozliczenia z otrzymanych dotacji za I półrocze i za cały rok.

Zgodnie z przedłożonymi dokumentami dotyczącymi Publicznego Przedszkola w Żdźarach w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku, przekazano dotację na kwotę łączną 220.204,74 zł.

Zgodnie z przedłożonymi poleceniami przelewu stwierdzono, że miesięczne kwoty dotacji były przekazywane w terminie określonym przez organ stanowiący, w kwotach wyliczonych adekwatnie do faktycznej liczby uczniów podawanej przez Przedszkole dla poszczególnych miesięcy. Jednak pomimo obliczenia w miesiącu marcu 2014 roku stawki dotacji w wysokości 6.202,95 zł, do listopada 2014 roku naliczano dotację według stawki wyliczonej na dzień 30 września 2013 roku – 5.722,24 zł. W dniu 10 grudnia 2014 roku dokonano przelewu kwoty wyrównania dotacji. Łącznie dokonano przelewu dotacji na kwotę 220.204,74 zł. Wydruk księgi głównej konta 224 oraz obrotów na klasyfikacji wydatków w rozdziale 80104 § 2590 za 2014 rok stanowi *załącznik nr 31 do protokołu kontroli*.

Pod koniec roku nie dokonano urealnienia stawki dotacji mimo zmiany w trakcie roku ilości dzieci uczęszczających do przedszkola prowadzonego przez Gminę Bolesławiec.

Paragraf 12 ust. 2 i 3 uchwały nr XX/116/2012 Rady Gminy w Bolesławcu stanowi, że podstawą naliczenia miesięcznej dotacji jest informacja o aktualnej liczbie uczniów według ewidencji prowadzonej w przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego lub szkole, przekazywana organowi dotującemu do 10 dnia każdego miesiąca. Powyższa informacja zawiera rzeczywistą liczbę uczniów zapisanych na pierwszy dzień każdego miesiąca.

Wobec powyższego analogicznie należało przyjąć do podstawy obliczania dotacji faktyczną liczbę uczniów w całym roku budżetowym. Dotacja na 2014 rok winna być ustalona na podstawie faktycznej liczby uczniów, ujętej w dokumentacji Przedszkola, a nie przyjętej wg stanu z jednego wybranego miesiąca.

Poniżej zestawiono kwoty dotacji miesięcznych dla Publicznego Przedszkola w Żdźarach wyliczone w oparciu o przyjętą przez Gminę Bolesławiec roczną kwotę dotacji na 2014 roku oraz w oparciu o kwotę wyliczoną przez kontrolujące z uwzględnieniem średniej rocznej liczby dzieci uczęszczającej do przedszkola samorządowego prowadzonego przez Gminę Bolesławiec:

Publiczne przedszkole w Żdźarach		Dotacja wyliczona wg stawki rocznej 6.202,95		Dotacja wyliczona wg stawki rocznej 6.454,90	
2014 rok	ilość uczniów	stawka miesięczna	dotacja	stawka miesięczna	dotacja
Styczeń	38	516,9125	19 642,68	537,9083	20 440,52
Luty	38	516,9125	19 642,68	537,9083	20 440,52
Marzec	39	516,9125	20 159,59	537,9083	20 978,42
Kwiecień	39	516,9125	20 159,59	537,9083	20 978,42
Maj	39	516,9125	20 159,59	537,9083	20 978,42
Czerwiec	39	516,9125	20 159,59	537,9083	20 978,42
Lipiec	39	516,9125	20 159,59	537,9083	20 978,42
Sierpień	39	516,9125	20 159,59	537,9083	20 978,42
Wrzesień	29	516,9125	14 990,46	537,9083	15 599,34
październik	29	516,9125	14 990,46	537,9083	15 599,34
Listopad	29	516,9125	14 990,46	537,9083	15 599,34
Grudzień	29	516,9125	14 990,46	537,9083	15 599,34
Razem dotacja na 2014 rok			<b>220 204,73</b>		<b>229 148,94</b>
Różnica				<b>8 944,21</b>	

Z powyższego zestawienia wynika, że Gmina Bolesławiec w 2014 roku winna wypłacić dotację dla Publicznego Przedszkola w Żdżarach wyższą o 8.944,21 zł.

Sekretarz Gminy Agata Maślanka oświadczyła, że w powyższych placówkach oświatowych nie przeprowadzono kontroli za 2014 rok w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji, ani zgodności liczby uczniów wykazanych w informacji miesięcznej, która stanowi podstawę naliczenia i przekazania dotacji miesięcznej.

Zwraca się uwagę, że dotacje dla publicznych placówek oświatowych udzielane są ze środków publicznych i dlatego zarówno proces ich przyznawania jak i wykorzystanie muszą podlegać rygorystycznej kontroli.

Kserokopie notatek Skarbnika Gminy z wyliczenia kwot stawek dotacji dla publicznych szkół podstawowych oraz publicznych przedszkoli, planów finansowych na rok 2014 Zespołu Szkół Publicznych w Bolesławcu oraz Przedszkola Samorządowego w Bolesławcu oraz wg stanu na marzec i grudzień 2014 roku, miesięcznych zestawień naliczonych kwot dotacji dla poszczególnych placówek oświatowych oraz metryczki subwencji oświatowej na 2014 rok stanowią akta kontroli nr 1.

#### **4. WYDATKI OSOBOWE**

---

##### **4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2014 rok**

Zarządzeniem Nr 24/2009 Wójta Gminy Bolesławiec z dnia 10 czerwca 2009 roku ustalono Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Bolesławiec. Do regulaminu wynagradzania wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 16/2010 z dnia 21 maja 2010 roku oraz zarządzeniem nr 66/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku.

W powołanym wyżej regulaminie określono wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych na poszczególnych stanowiskach oraz szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego, oraz warunki przyznawania i wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników oraz za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń odpowiedzialność ponosiła – zgodnie z zakresem czynności – Jadwiga Wykrota inspektor ds. kadr.

Stan zatrudnienia w administracji Urzędu Gminy Bolesławiec na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 21 osób, zatrudnionych na 20,25 etatu.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń poddano listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty comiesięcznych wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy wg wybranych miesięcy:

- lista płac podstawowa za marzec 2014: Wójt i pracownicy samorządowi z dnia 27 marca 2014 roku na kwotę 73.868,40 zł brutto, Zasiłki chorobowe ZUS z dnia 27 marca 2014 roku na kwotę 2.247,60 zł brutto,
- lista płac podstawowa za lipiec 2014: Wójt i pracownicy samorządowi z dnia 25 lipca 2014 roku na kwotę 75.080,20 zł brutto, Macierzyńskie, opiekuńcze z dnia 28 lipca 2014 roku na kwotę 2.030,20 zł brutto,
- lista płac podstawowa za wrzesień 2014: Wójt i pracownicy samorządowi z dnia 25 września 2014 roku na kwotę 77.968,80 zł brutto, Macierzyńskie, opiekuńcze z dnia 25 września 2014 roku na kwotę 1.964,70 zł brutto,

w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Urzędu Gminy Bolesławiec:

- Leszek Dominas - Wójt Gminy
- Agata Maślanka - Sekretarz Gminy
- Jarosław Jeziorowski - Skarbnik Gminy
- Zyta Białek - inspektor ds. księgowości i płac
- Marlena Froń - inspektor ds. księgowości budżetowej
- Anna Koszowska - inspektor ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy
- Joanna Pietras - inspektor ds. księgowości budżetowej
- Jadwiga Wykrota - inspektor ds. kadr i higieny pracy
- Magdalena Szkop - inspektor ds. księgowości i windykacji podatków
- Anna Grela - inspektor ds. pozyskiwania środków zewnętrznych i współpracy z organizacjami pozarządowymi i zamówień publicznych.

Wynagrodzenie Wójta ustalone zostało przez Radę Gminy Bolesławiec uchwałą nr XVI/116/2008 z dnia 10 czerwca 2008 roku, oraz uchwałą nr III/15/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku. Powyższe wynagrodzenia nie przekraczały maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

Wynagrodzenie Skarbnika Gminy nie przekraczało maksymalnych wartości w zakresie stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniu dla stanowisk z powołania.

Karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w okresie objętym kontrolą prowadzone były komputerowo, listy płac sporządzane były przy użyciu programu komputerowego. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat ww. pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Objęte kontrolą listy płac zostały sporządzone przez inspektora ds. płac Zytę Białek, zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy i podpisane przez Skarbnika Gminy.

### **Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy**

W 2014 roku wypłacono 1 ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop w ilości 8 dni za 2014 rok, w kwocie 520,47 zł, wypłacono przelewem na podstawie listy płac: ekwiwalent za urlop listopad 2014, z dnia 28 listopada 2014 roku (kwota brutto 746,88 zł). Wyliczenia ekwiwalentu dokonano w następujący sposób:  $1.944,00 \text{ zł} / 20,83 / 8 = 11,67 \times 64 (8 \text{ dni} \times 8 \text{ godzin}) = 746,88 \text{ zł}$ .

#### **4. WYDATKI INWESTYCYJNE**

---

##### **Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2014 – I półrocze 2015**

Planowane i zrealizowane wydatki inwestycyjne w latach 2014 i I półrocze 2015 roku w Gminie Bolesławiec stanowi załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

##### **Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2014 – I półrocze 2015**

Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach w okresie objętym kontrolą stanowi załącznik nr 32 do niniejszego protokołu kontroli.

##### **Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych**

Finansowanie wydatków inwestycyjnych odbywa się z rachunku podstawowego jednostki, natomiast ewidencja ponoszonych kosztów na realizację inwestycji na koncie 080 - inwestycje, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna w formie kart wydatków, co pozwala wyodrębnić ponoszone koszty na poszczególne inwestycje. Po ukończeniu inwestycji poniesione koszty z konta 080 przebiegane są na konto 011 – środki trwałe, następuje przyjęcie na stan środka trwałego uzyskanego z tytułu zrealizowania inwestycji.

##### **Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)**

Zadania inwestycyjne w Gminie Bolesławiec przyjmowane są w uchwale budżetowej.

Sprawami z zakresu zamówień publicznych zajmuje się zgodnie z zakresem czynności Anna Grela – inspektor ds. pozyskiwania środków zewnętrznych i współpracy z organizacjami pozarządowymi i zamówień publicznych.

##### **Kontrola realizacji wybranych inwestycji**

##### **„Nadbudowa z przebudową istniejącego budynku OSP Żdźary – branża sanitarna i budowlana wewnątrz budynku”**

##### Zabezpieczenie w budżecie środków na realizację inwestycji

Uchwałą nr XXXI/170/2014 z dnia 21 lutego 2014 roku w sprawie zmian w budżecie na rok 2014 Rada Gminy w Bolesławcu wprowadziła zadanie inwestycyjne „Nadbudowa z przebudową istniejącego budynku OSP Żdźary, etap II i III. Plan nakładów na inwestycję 131.092,00 zł (dział 700, rozdział 70005).

Uchwałą Rady Gminy w Bolesławcu nr XXXIII/187/2014 z dnia 13 maja 2014 roku w sprawie zmian w budżecie na rok 2014 zwiększono plan zadania inwestycyjnego do kwoty 310.003,00 zł.

Uchwałą nr XXXIV/192/2014 Rada Gminy w Bolesławcu z dnia 27 czerwca 2014 roku w sprawie zmian w budżecie na rok 2014 zmniejszono plan przedmiotowej inwestycji do wysokości 287.000,00 zł.

Uchwałą Rady Gminy w Bolesławcu nr XXXV/200/2014 z dnia 15 września 2014 roku w sprawie zmian w budżecie na rok 2014 zwiększono plan przedmiotowej inwestycji do wysokości 291.000,00 zł.

Decyzją nr 275/2011 z dnia 15 listopada 2011 roku (po rozpatrzeniu wniosku o pozwolenie na budowę z dnia 27 września 2011 roku) Starosta Wieruszowski zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę inwestycji obejmującej nadbudowę z przebudową istniejącego budynku OSP położonego w miejscowości Żdzary. Decyzją nr 65/2014 z dnia 13 marca 2014 roku (po rozpatrzeniu wniosku z dnia 3 lutego 2014 roku) Starosta Wieruszowski postanowił zmienić decyzję nr 275/2011 z dnia 15 listopada 2011 roku w zakresie objętym dokumentacją zamienną i jednocześnie uchylić ww. decyzję w części objętej dokumentacją zamienną. W uzasadnieniu przedmiotowej decyzji wskazano, że zakres zmian zawarty w projekcie przedstawionym przez inwestorów nie zmienia funkcji realizowanego obiektu i polega na montażu grzejników przy ścianie, montażu aparatu grzewczo – wentylacyjnego, montażu kanałów wywiewnych, wentylatora kanałowego załączonego z nawiewem powietrza, likwidacji klimatyzatorów z funkcją grzania i chłodzenia, nawiewów sufitowych.

#### Postępowanie przetargowe

Szacunkową wartość zamówienia publicznego, zgodnie z informacją zawartą w protokole postępowania z dnia 13 czerwca 2014 roku, ustalono w dniu 14 maja 2014 roku na podstawie sporządzonych kosztorysów inwestorskich. **Kontrolujące ustaliły, iż wartość przedmiotowego zamówienia stanowiła 247.721,89 zł netto, co w przeliczeniu na euro wynosiło 58.633,78; wartość brutto 304.697,92 zł.**

W protokole postępowania wartość zamówienia ustalono **na kwotę 335.000,00 zł, w przeliczeniu na euro 79.293,00**, wskazane kwoty stanowiły poprawki do protokołu naniesione **z dniem 25 czerwca 2015 roku.**

**Zgodnie z wartością średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych określonego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 roku (Dz. U. z 2013 r., poz. 1692), który wynosi od dnia 1 stycznia 2014 roku 4,2249, wartość 247.721,89 zł w przeliczeniu na euro to 58.633,78 (247.721,89/4,2249), a nie jak podano w protokole postępowania 79.293 euro.**

W wyjaśnieniu z dnia 16 listopada 2015 roku skierowanym do kontrolujących Krzysztofa Kania – Zimoch - inspektor ds. gospodarowania odpadami wyjaśniła, „iż w 2014 roku zastępowała Annę Grelę na stanowisku ds. zamówień publicznych i funduszy unijnych. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 14 maja 2014 roku przy udziale komisji przetargowej. Kwota 305.697,97 zł omyłkowo została wpisana do protokołu z postępowania przetargowego. Zostało to poprawione w dniu 25 czerwca 2015 roku. Prawidłowa wartość zamówienia wynosiła 335.000,00 zł. Powyższa wartość została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w styczniu 2014 roku. Jednocześnie mając na uwadze, iż szacowanie wartości nastąpiło w miesiącu maju 2014 roku założono wzrost wynagrodzenia oraz cen materiałów budowlanych w związku z upływem czasu.”

Przedmiotowe wyjaśnieni stanowi załącznik nr 33 do protokołu kontroli.

Mając na uwadze wcześniejsze ustalenia kontrolujących, ww. wyjaśnienie uznano za bezprzedmiotowe.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 15 maja 2014 roku, pod numerem 164126-2014. Ponadto ww. ogłoszenie w dniu 15 maja 2014 roku zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w budynku i przed budynkiem Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Bolesławiec – [www.bip.boleslawiec.net.pl](http://www.bip.boleslawiec.net.pl).

Przedmiotem zamówienia było wykonanie nadbudowy z przebudową istniejącego budynku OSP Żdźary – branża sanitarna i budowlana.

Kryterium oceny ofert – najniższa cena.

Zamawiający nie przewiduje udzielenia zamówień uzupełniających.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 30 maja 2014 roku do godziny 10:00, a otwarcie tego samego dnia na godzinę 10:15.

Postępowanie prowadzono na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2013 r., poz. 907 ze zm.), w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zarządzeniem nr 24/2014 z dnia 29 maja 2014 roku Wójt Gminy Bolesławiec powołał komisję przetargową na potrzeby postępowania przetargowego ZP.341.1.2014 „Nadbudowa z przebudową istniejącego budynku OSP Żdźary – branża sanitarna i budowlana wewnątrz obiektu” w składzie: Jerzy Dela – Przewodniczący, Krzysztofa Kania – Zimoch – sekretarz, członkowie komisji: Anna Mania i Arkadiusz Bak.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Bolesławiec Leszka Dominasa w dniu 14 maja 2014 roku, zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu nieograniczonego, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania oferty,
- wymagany termin realizacji zamówienia – do dnia 30 września 2014 roku,
- w załącznikach do specyfikacji ustalono formularz ofertowy; oświadczenie wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu; oświadczenie wykonawcy o braku podstaw do wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 1; wykaz wykonanych robót; wykaz osób przewidzianych do wykonania zamówienia,; wzór umowy.

Zamawiający zażądał od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 10.000,00 zł, **co stanowiło 4,04% wartości przedmiotowego zamówienia** (wartość kosztorysowa zamówienia stanowiła 247.721,89 zł). **W związku z powyższym naruszono art. 45 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień, który wskazuje, że zamawiający określa kwotę wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia.**

Wadium mogło być wniesione również w formie: poręczenia bankowego, poręczenia pieniężnego SKOK, gwarancji bankowej, gwarancji ubezpieczeniowej lub poręczeń udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 roku o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości.



Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zamówienia „Nadbudowa z przebudową istniejącego budynku OSO Żdźary – branża sanitarna i budowlana wewnątrz budynku, wynika iż bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – **305.697,97 zł brutto**.

Z treści protokołu otwarcia ofert z dnia 30 maja 2014 roku godz. 10.15, wynika że do upływu terminu składania ofert (tj. do godziny 10:00, dnia 30 maja 2014 roku) złożono 1 ofertę, tj. oferta Konsorcjum firm: (Lider) ENVIRO-SERVIS s.c., ul. Polna 6, 98-200 Sieradz i (Partner Konsorcjum) BUD-TRANS Maria Karbowski, ul. Uniejowska 170A, 98-200 Sieradz, oferta z wartością brutto 271.900,68 zł.

Ww. Konsorcjum przedłożyło gwarancję przetargową (wadium) nr 64/G/2014 z dnia 29 maja 2014 roku wystawioną przez SGB-Bank Spółka Akcyjna Oddział w Sieradzu. Bank udzielił na rzecz Gminy Bolesławiec bezwarunkowo i nieodwołalnie gwarancji bankowej jako wniesienie wadium w kwocie 10.000,00 zł w związku z dotrzymaniem warunków zamówienia: SIWZ ZP.341.1.2014 „Nadbudowa z przebudową istniejącego budynku OSP Żdźary – branża sanitarna i budowlana wewnątrz obiektu”. Okres ważności gwarancji: od dnia 12 czerwca 2014 roku do dnia 30 czerwca 2014 roku (włącznie). Przedłużenie o okres nie dłuższy niż 60 dni. Gwarancja wygasa całkowicie i automatycznie w dniu 1 lipca 2014 roku. Wymagania w kwestii wadium określono w rozdziale IX SIWZ.

Zgodnie z wymogami zawartymi w SIWZ, zamawiający zażądał również wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto podanej w ofercie. Zabezpieczenie można było również wnieść w formach wymienionych w art. 148 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Oceny złożonych ofert dokonała komisja przetargowa. Wszyscy członkowie przedmiotowej komisji złożyli oświadczenie, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 13 czerwca 2014 roku sporządzono protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej spisany w Urzędzie Gminy Bolesławiec. Przewodniczący Komisji Przetargowej poinformował, że na wykonanie przedmiotowego zamówienia przeznaczona jest **kwota 305.697,97 zł**. W protokole uwzględniono, iż w wyniku wszczętego postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego wpłynęła 1 oferta, tj. oferta konsorcjum: ENVIRO-SERWIS S.c. ul. Polna 6 98-200 Sieradz, BUD-TRANS Roboty Budowlano-Drogowe Maria Karbowski ul. Uniejowska 170A 98-200 Sieradz, **cena brutto: 271.900,68 zł**. Do oferty załączono pełnomocnictwo udzielone Szczepanowi Gajderowiczowi – współnikowi „ENVIRO-SERWIS” S.c. Sz. Gajderowicz, W. Dziemidkiewicz z siedzibą w Sieradzu, ul. Polna 6 do wszelkich czynności wynikających z reprezentowania BUD-TRANS Roboty Budowlano – Drogowe Maria Karbowski z siedzibą w Sieradzu, ul. Uniejowska 170A przed zamawiającym: Gmina Bolesławiec w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Nadbudowa z przebudową istniejącego budynku OSP Żdźary – branża sanitarna i budowlana wewnątrz obiektu” w szczególności do podpisania oferty oraz załączników do oferty w przedmiotowym postępowaniu przetargowym oraz wnoszenia środków ochrony prawnej, a po wygraniu przetargu do zawarcia umowy z zamawiającym oraz prowadzeniu wszelkich spraw związanych z przedmiotem zamówienia.

W dniu 3 czerwca 2014 roku ww. konsorcjum wezwano do uzupełnienia złożonej oferty o następujące dokumenty:

- oryginał gwarancji przetargowej ( wadium nr 64/G/2014),
- parafowany projekt umowy,

- polisę ubezpieczeniową obejmującą ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej na roboty budowlane (dołączona do ofert polisa obejmowała wykonanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych, nie obejmowała robót budowlanych),

- kserokopię uprawnień osób wymienionych w załączniku nr 5 SIWZ „Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia”.

Zgodnie z protokołem Komisji Przetargowej z dnia 13 czerwca 2014 roku (druk ZP – PN) w przedmiotowym postępowaniu przetargowym wybrano ww. ofertę. Oferta spełniała wszystkie warunki określone w SIWZ i uzyskała największą ilość punktów, tj. 100 pkt po przeliczeniu ceny na punkty wg wzoru ustalonego w SIWZ.

W dniu 9 czerwca 2014 roku ww. oferenta powiadomiono pisemnie o wyborze najkorzystniejszej oferty. Również w dniu 9 czerwca 2014 roku informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Bolesławiec oraz zamieszczona na stronie internetowej.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 9 czerwca 2014 roku, numer ogłoszenia 194406-2014.

Dnia 12 czerwca 2014 roku pomiędzy Gminą Bolesławiec, a Konsorcjum firm: (Lider) ENVIRO-SERVIS s.c., ul. Polna 6, 98-200 Sieradz i (Partner Konsorcjum) BUD-TRANS Maria Karbowski, ul. Uniejowska 170A, 98-200 Sieradz, została zawarta umowa nr 21/2014 na wykonanie robót budowlanych w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Nadbudowa z przebudową istniejącego budynku OSP Żdźary – branża sanitarna i budowlana wewnątrz obiektu – branża sanitarna i budowlana wewnątrz budynku”. Szczegółowy zakres przedmiotu umowy określono w SIWZ, dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, które stanowią integralną część ww. umowy.

Przed podpisaniem ww. umowy wykonawca przedłożył umowę Konsorcjum zawartą w dniu 30 maja 2014 roku pomiędzy ENVIRO-SERWIS S.c. Sz. Gajderowicz, W. Dziemdzikiewicz z siedzibą w Sieradzu, a „Bud-Trans” Roboty Budowlane – Drogowe Maria Karbowski z siedzibą w Sieradzu regulującą współpracę ww. podmiotów, zgodnie z wymogami uwzględnionymi w rozdziale XIV SIWZ.

Termin zakończenia umowy związanej z realizacją przedmiotowego zamówienia publicznego ustalono na dzień 30 września 2014 roku. Za zakończenie robót uważa się podpisanie bezusterkowego końcowego protokołu odbioru robót.

Termin rozpoczęcia wykonywania przedmiotu umowy rozpoczyna się niezwłocznie po przekazaniu terenu budowy nie później niż 7 dni od dnia jego przekazania. Protokół przekazania terenu budowy spisano w dniu 16 czerwca 2014 roku.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 271.900,68 zł brutto, 221.057,46 zł netto.

Zgodnie z § 10 przedmiotowej umowy zamawiający uznaje zamówienie za wykonane, jeżeli:

- przedmiot umowy będzie odebrany bez wad,
- będzie spełniał warunki z jego przeznaczenia,
- zostanie przedstawiona zamawiającemu kompletna dokumentacja, tj. operat kołaudacyjny, o którym mowa w § 6 ust. 3 ww. umowy.

Zgodnie z § 14 przedmiotowej umowy strony ustaliły, iż będą stosowane następujące rodzaje odbiorów robót:

- odbiory częściowe,
- odbiór końcowy,
- odbiór ostateczny.

W razie dokonania odbioru robót zanikających lub ulegających zakryciu, wykonawca zawiadomi o wykonaniu tych robót w celu dokonania odbioru częściowego w terminie 3 dni roboczych przed zamiarem ich zakrycia.

Zamawiający wyznaczy termin i rozpocznie odbiór końcowy robót – w ciągu 7 dni od daty zawiadomienia go o gotowości do odbioru przez wykonawcę potwierdzonego przez nadzór inwestorski.

Zgodnie z § 15 ust. 2 zawartej umowy wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na wykonany przedmiot zamówienia i wbudowane materiały oraz zamontowane urządzenia przez okres 36 miesięcy od dnia dokonania odbioru końcowego.

Przedstawicielem wykonawcy był kierownik budowy – Łukasz Patyk, branża budowlana – uprawnienia nr 56/DOS/09 oraz Władysław Dziemidkiewicz, branża sanitarna - uprawnienia nr 576/86.

Zgodnie z warunkami zawartej umowy, tj. § 12 ust. 2 wykonawca zapłacił zamawiającemu kary umowne:

- za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 0,1% wynagrodzenia brutto ustalonego w umowie za każdy dzień zwłoki,
- za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych podczas odbioru końcowego lub ostatecznego w stosunku do terminu wyznaczonego przez zamawiającego w wysokości 0,2% wynagrodzenia brutto ustalonego w umowie za każdy dzień zwłoki,
- za odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy w wysokości 20% wynagrodzenia brutto ustalonego w umowie,
- za opóźnienie w rozpoczęciu realizacji robót – w wysokości 0,5% wynagrodzenia brutto ustalonego w umowie za każdy dzień zwłoki,
- gdy wykonawca przerwał realizację robót bez uzasadnienia i przerwa trwa dłużej niż 2 tygodnie – w wysokości 0,5% wynagrodzenia brutto ustalonego w umowie za każdy dzień przerwy w wykonaniu robót ponad okres 2 tygodni,
- w przypadku nieuzasadnionej nieobecności kierownika budowy/kierownika robót na realizowanym zadaniu w wysokości 2.000,00 zł za każde stwierdzone zdarzenie.

Przedmiotowa umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy Bolesławiec.

W § 16 ww. umowy zawarto warunki zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Kwota zabezpieczenia stanowiła 13.595,03 zł z terminem zwrotu:

- 70% wysokości zabezpieczenia – w ciągu 30 dni od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego,
- 30% wysokości zabezpieczenia – w ciągu 15 dni od daty podpisania protokołu pogwarancyjnego odbioru robót.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie, tj. 13.595,03 zł w formie gotówki. Przelew ww. kwoty nastąpił w dniu 11 czerwca 2014 roku.

W dniu 30 września 2014 roku złożono oświadczenia, tj.:

- kierownik robót sanitarnych – Władysław Dziemidkiewicz oświadczył, iż roboty instalacyjne na budowie OSP Żdźary wykonane zostały zgodnie z projektem, warunkami pozwolenia na budowę, przepisami i obowiązującymi polskimi normami oraz zapisami w dzienniku budowy,

- kierownik budowy - Łukasz Patyk oświadczył, że przedmiotowa inwestycja została zakończona i wykonana zgodnie z obowiązującymi warunkami technicznymi, przepisami, normami oraz zgodnie z projektem budowlanym i warunkami określonymi w decyzji pozwolenia na budowę.

Protokół odbioru wykonania robót budowlanych i sanitarnych wewnątrz obiektu OSP Żdźary sporządzono w dniu 30 września 2014 roku. Komisja odbiorowa z udziałem przedstawicieli zleceniodawcy, między innymi Wójta Gminy – Leszka Dominasa oraz z udziałem przedstawicieli wykonawcy: Szczepana Gojderowicza i Władysława Dziemidkiewicza stwierdziła, iż roboty wykonano zgodnie z umową; jakość wykonanych robót oceniono jako dobrą; nie stwierdzono usterek. Całkowita wartość odebranego zadania : 221.057,46 zł netto, 20.843,22 podatek VAT, wartość brutto: 271.900,68 zł.

W związku z ww. protokołem odbioru wystawiono fakturę VAT nr 29/2014 z dnia 3 października 2014 roku na kwotę 271.900,68 zł brutto; zapłacono przelewem w dniu 10 października 2014 roku – dowód księgowy 6930/2014.

### **Dokumentacja techniczna**

W dniu 8 stycznia 2014 roku zawarto umowę zlecenia usługi 1/2014 pomiędzy Gminą Bolesławiec, a Andrzejem Szczepaniakiem właścicielem firmy Zakład Projektowo – Budowlany „ASPro-Bud” z siedzibą w Kępnie, na opracowanie projektu zamiennego oraz kosztorysów inwestorskich, ślepych dla inwestycji pn. „Nadbudowa z przebudową istniejącego budynku OSP Żdźary z przebudową istniejącego budynku OSP Żdźary – branża budowlana i sanitarna wewnątrz obiektu”. Wartość zamówienia określono na kwotę 3.500,00 zł netto, 4.305,00 zł brutto, z terminem wykonania do dnia 17 lutego 2014 roku. W umowie ustalono, iż odbiór prawidłowo zrealizowanej i zakończonej pracy zostanie poświadczony podpisem protokołu zdawczo – odbiorczego.

### **Brak kontrasygnaty ww. umowy przez Skarbnika Gminy.**

**Mając na uwadze art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2013 r., poz. 594 ze zm.) - jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.**

Faktura VAT nr 5/2014 z dnia 21 lutego 2014 roku, na kwotę **4.305,00 zł brutto**. Zapłacono przelewem w dniu 28 lutego 2014 roku – dowód księgowy 1132/2014.

Do powyższej faktury dołączono protokół zdawczo – odbiorczy wykonania przedmiotowej dokumentacji projektowej sporządzony w dniu 17 lutego 2014 roku. W protokole stwierdzono opracowanie bez zastrzeżeń projektu zamiennego – 2 sztuki wraz z kosztorysami inwestorskimi i ślepych – po 2 sztuki dla ww. inwestycji.

Gmina Bolesławiec w powyższym zakresie dysponuje projektem budowlanym zamiennym sporządzonym z datą 30 stycznia 2014 roku oraz kosztorysami inwestorskimi i ślepych, sporządzonymi w miesiącu styczniu 2014 roku. Wartość poszczególnych kosztorysów wynosiła:

- w zakresie branży budowlanej – 144.643,39 zł,

- w zakresie branży sanitarnej – 103.078,50 zł.

Łącznie: 247.721,89 zł.

### **Nadzór inwestorski**

W dniu 15 września 2014 roku zawarto umowę pomiędzy Gminą Bolesławiec, a Zakładem Projektowo Budowlanym „ASPROBUD” z siedzibą w Kępnie reprezentowanym przez Andrzeja Szczepaniaka na pełnienie obowiązków nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Nadbudowa z przebudową budynku OSP Żdźary” oraz przy opracowaniu świadectw charakterystyki energetycznej. Strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości **12.000,00 zł** plus podatek VAT, tj. **14.760,00 zł** brutto. Podstawę wystawienia faktury stanowił protokół zakończenia prac. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono do dnia 17 października 2014 roku.

**Ww. umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy, czym naruszono wyżej cytowany art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.**

Faktura VAT nr 36/2014 wystawiona dnia 9 października 2014 roku – na kwotę 12.000,00 zł netto, **14.760,00 zł brutto**. Zapłacono przelewem w dniu 14 października 2014 roku w kwocie 14.760,00 zł (dowód księgowy 7003/2014).

### **Rozliczenie inwestycji**

W dniu 27 maja 2015 roku została zawarta Umowa o przyznanie pomocy nr 00405-6922-UM0502492/14 w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007 – 2013 pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego a Gminą Bolesławiec na realizację operacji „Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowania gospodarki wiejskiej”. W § 4 umowy określono przyznaną pomoc w wysokości 186.791,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji. W § 7 ww. umowy wskazano, iż wniosek o płatność winien zostać złożony po zakończeniu całości operacji w terminie od dnia 1 czerwca 2015 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku. Zgodnie z Zestawieniem Rzeczowo-Finansowym Operacji (stanowiącym załącznik do umowy) koszty inwestycyjne (I) dla zadania pn. „Nadbudowa z przebudową istniejącego budynku OSP Żdźary – branża sanitarna i budowlana wewnątrz obiektu” określono na kwotę 305.697,97 zł, w tym koszty kwalifikowalne 245.555,51 zł, koszty ogólne (II) – obejmujące dokumentację techniczną na kwotę 4.305,00 zł w tym kwalifikowane w kwocie 3.500,00 zł.

Wniosek o płatność w związku z realizacją ww. zadania został złożony do Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi w dniu 12 czerwca 2015 roku. Pismem z dnia 1 lipca 2015 roku Urząd Marszałkowski wezwał Gminę do usunięcia nieprawidłowości/braków w złożonym wniosku. W dniu 3 lipca 2015 roku Gmina złożyła uzupełnienia do wniosku o płatność dla przedmiotowego zadania inwestycyjnego. Przyznana kwota pomocy stanowiła 168.043,00 zł – na podstawie pisma z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi z dnia 14 lipca 2015 roku.

Według konta **080** - koszty przedmiotowego zadania inwestycyjnego wyniosły **290.965,68 zł**, w tym roboty budowlane 271.900,68 zł, dokumentacja techniczna zamienna 4.305,00 zł, nadzór inwestorski 14.760,00 zł.

Przyjęcie środka trwałego, dowód WT (zmiana wartości środka trwałego) nr 8/ z dnia 31 października 2014 roku – wartość zmiany: **290.965,68 zł**, polecenie księgowania z dnia 31 października 2014 roku, dowód księgowy 7517/2014.

Decyzją nr 114/2014 z dnia 31 października 2014 roku (na wniosek z dnia 29 października 2014 roku) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wieruszowie udzielił Gminie Bolesławiec pozwolenia na użytkowanie nadbudowanego budynku OSP w miejscowości Żdźary.

Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego stanowią załącznik nr 34 do protokołu kontroli.

## IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

### 1. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO-WARTOŚCIOWA)

---

Zasady ewidencji składników majątkowych (środki trwałe, pozostałe środki trwałe) dla okresu objętego kontrolą określone zostały w zasadach polityki rachunkowości i zakładowym planie kont przyjętymi do stosowania zarządzeniem Wójta Gminy nr 70/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku z późniejszymi zmianami.

Kontrola w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi została przeprowadzona w oparciu o testy stanowiące załącznik nr 35 do protokołu kontroli.

### 2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

---

#### 2.1. Urządzenia księgowe

Ewidencja syntetyczna środków trwałych (konto 011) i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (konto 013) w kontrolowanej jednostce prowadzona jest syntetycznie oraz analitycznie techniką komputerową przy użyciu programu „Środki Trwałe” INFO SYSTEM. W przedłożonej do kontroli ewidencji zawarto dane charakteryzujące środek trwały tj. – jego nr inwentarzowy, datę nabycia wraz z określeniem nr dowodu oraz wartość środka.

Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej. Pozostałe środki trwałe umarżane są w 100% w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

**W ramach kontroli poprawności ewidencji środków trwałych kontrolujący dokonali porównania gruntów ujętych w prowadzonej ręcznie na stanowisku zarządzania mieniem komunalnym ewidencji gruntów Gminy Bolesławiec oraz gruntów ujętych w ewidencji środków trwałych na koncie 011. Stwierdzono, że w ewidencji księgowej konta 011 nie zostały ujęte wszystkie grunty, w tym grunty pod drogami gminnymi, będące w posiadaniu Gminy Bolesławiec.** Wójt Gminy wyjaśnił, że część gruntów gminnych nie została jeszcze wyceniona (oszacowana) i tym samym nie mogła być wprowadzona do ewidencji środków trwałych. W księgach rachunkowych gminy, na stanie środków trwałych figurują jedynie grunty wycenione, o wartości księgowej. Grunty nie wycenione znajdują się w dokumentach na

stanowisku zarządzania mieniem komunalnym. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 36 do protokołu kontroli.

**Nieujęcie w księgach rachunkowych wszystkich składników majątku Gminy stanowi naruszenie art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości**, który stanowi, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmują się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

**Zgodnie z przepisami art. 20 ustawy o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi". W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych, kierownik jednostki może zezwolić na udokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą księgowych dowodów zastępczych, sporządzonych przez osoby dokonujące tych operacji. Nie może to jednak dotyczyć operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług oraz skup metali nieżelaznych od ludności.**

Przytoczone uregulowania zawarte w ww. przepisie prawa określają obowiązek ujęcia w księgach rachunkowych każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym. Niewątpliwie takim zdarzeniem gospodarczym jest nieodpłatne otrzymanie składnika aktywów np. gruntu czy też budowli drogowej. Ponadto ww. artykuł zezwala na udokumentowanie operacji gospodarczych za pomocą dowodów zastępczych w przypadku braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych.

Ustawa o rachunkowości w art. 21, określa że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

- 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
- 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
- 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;
- 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu;
- 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;
- 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Przykładowo decyzje komunalizacyjne wydawane przez Wojewodę, które nie zawierały wartości gruntów nie mogły stanowić dowodu księgowego, lecz mogły stanowić podstawę do sporządzenia zastępczego dowodu księgowego, po uprzednim określeniu wartości przejmowanego gruntu.

Dowody księgowe sporządzone na podstawie art. 21 ustawy o rachunkowości stanowią podstawę zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych zgodnie z art. 23 ww. ustawy.

Ponadto art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości odnosi się do rzetelności ksiąg rachunkowych, które uznaje się za takie, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

**W świetle przytoczonych przepisów ustawy o rachunkowości, należy zaznaczyć, że niewykazanie wartości wszystkich posiadanych gruntów, w tym zajętych na drogi gminne w sprawozdaniu finansowym, miało wpływ na wierne przedstawienie sytuacji majątkowej. Zdaniem kontrolujących takiego rodzaju zaniechanie ma znaczący wpływ na przedstawienie sytuacji majątkowej, gdyż grunty są cennym składnikiem majątku, a ich wycena bilansowa powoduje znaczący wzrost aktywów trwałych jednostki. W świetle przepisów ustawy o rachunkowości brak jest podstawy do wyłączenia z ujęcia w księgach rachunkowych i z dalszej wyceny bilansowej gruntów, których zaliczenie do środków trwałych wynika wprost z ich definicji określonej w art. 3 ust. 1 pkt 15 ppkt a. Należy zauważyć, że dla konieczności ujęcia w księgach rachunkowych nie ma znaczenia sposób użytkowania czy przeznaczenia gruntu. Przeznaczenie gruntu może być brane pod uwagę przy określaniu jego wartości stanowiącej podstawę ujęcia w księgach rachunkowych.**

Ponadto brak określenia wartości przekazywanego majątku w odpowiedniej decyzji nie dyskwalifikuje tego składnika majątku do ujęcia w księgach rachunkowych pod względem wartościowym. Jak bowiem wcześniej opisano w przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych, kierownik jednostki może zezwolić na udokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą księgowych dowodów zastępczych, sporządzonych przez osoby dokonujące tych operacji (art. 20 ustawy o rachunkowości). **Wycena środków trwałych w szczególności gruntów następuje w oparciu o art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, który mówi, że nie rzadziej niż na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Ponadto art. 28 ust. 2 ww. ustawy precyzuje co należy rozumieć przez cenę nabycia, a mianowicie jest to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Z przytoczonego przepisu wynika wyraźnie zatem, że środki trwałe przyjęte nieodpłatnie wycenia się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.**

W zakresie wyceny gruntów zwraca się również uwagę na zapisy art. 150 ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 782 ze zm.), który stanowi że w wyniku wyceny nieruchomości dokonuje się określenia wartości rynkowej, odtworzeniowej, katastralnej i określenia innych rodzajów wartości określonych w odrębnych przepisach. Ponadto art. 150 ww. ustawy stwierdza, że wartość rynkową określa się dla nieruchomości, które są lub mogą być przedmiotem obrotu, wartość odtworzeniową określa się dla nieruchomości, które ze



względu na rodzaj, obecne użytkowanie lub przeznaczenie nie są lub nie mogą być przedmiotem obrotu rynkowego, a także jeżeli wymagają tego przepisy szczególne, wartość katastralną nieruchomości ustala się dla nieruchomości, o których mowa w przepisach o podatku od nieruchomości oraz że określenia wartości rynkowej i odtworzeniowej dokonują rzeczoznawcy majątkowi. Z powyższego przepisu nie wynika obowiązek wyceny nieruchomości na potrzeby ewidencji księgowej wg ustawy o gospodarce nieruchomościami, a tym samym obowiązek sporządzenia takiej wyceny przez rzeczoznawcę majątkowego.

## **2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2014 rok**

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2014 roku wynosił 44.514.820,04 zł.

Przychód środków trwałych w 2014 roku na kwotę 1.016.656,68 zł, został zaewidencjonowany na podstawie między innymi następujących dokumentów:

- zmiana wartości środka trwałego – WT nr 7/2014 z dnia 29 sierpnia 2014 roku – Wykonanie modernizacji nawierzchni drogi gminnej w m. Wiewiórka nr dz.178, na kwotę 89.200,00 zł, protokół odbioru robót z dnia 5 sierpnia 2014 roku,
- zmiana wartości środka trwałego – WT nr 9/2014 z dnia 28 listopada 2014 roku – Modernizacja oczyszczalni ścieków, na kwotę 245.552,95 zł, protokół odbioru inwestycji z dnia 14 listopada 2014 roku,
- przyjęcie środka trwałego – OT nr 13/2014 z dnia 16 września 2014 roku – samochód ciężarowy Citroen Jumper 2.2 HDI nr rejestracyjny EWE18VE, na kwotę 25.115,72 zł, faktura VAT nr 57/2014 z dnia 4 września 2014 roku,
- zmiana wartości środka trwałego – WT nr 8/2014 z dnia 31 października 2014 roku – Nadbudowa z przebudową istniejącego budynku OSP Żdźary – branża sanitarna i budowlana wewnątrz obiektu, na kwotę 290.965,68 zł, protokół odbioru robót z dnia 30 września 2014 roku,
- przyjęcie środka trwałego – OT nr 70/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku – działka zabudowana nr 2489 o pow. 0,1531 ha (użytki rolne zabudowane, grunty orne), spadek po zmarłej osobie fizycznej, współwłasność  $\frac{3}{4}$  Gmina Bolesławiec, o wartości 22.575,00 zł (operat szacunkowy wartości całości działki 30.100,00 zł), księga wieczysta nr SR1W/00109613/1 – wpis z dnia 25 listopada 2014 roku na podstawie postanowienia o stwierdzeniu nabycia spadku Sądu Rejonowego w Wieluniu I Wydział Cywilny,
- przyjęcie środka trwałego – OT nr 68/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku – działka niezabudowana nr 2391 o pow. 0,8725 ha (grunty orne), spadek po zmarłej osobie fizycznej, współwłasność  $\frac{3}{4}$  Gmina Bolesławiec, o wartości 10.732,00 zł (operat szacunkowy wartości całości działki 14.310,00 zł), księga wieczysta nr SR1W/00109613/1 – wpis z dnia 25 listopada 2014 roku na podstawie postanowienia o stwierdzeniu nabycia spadku Sądu Rejonowego w Wieluniu I Wydział Cywilny,

W 2014 roku rozchód środków trwałych wyniósł 21.993,33 zł i został dokonany na podstawie między innymi niżej wymienionych dokumentów:

- likwidacja środka trwałego – LT nr 3/2014 z dnia 11 września 2014 roku – sprzedaż samochodu ciężarowego STAR 28, o wartości księgowej 9.000,00 zł, umowa kupna-sprzedaży z dnia 11 września 2014 roku,

- likwidacja częściowa środka trwałego – LC nr 2/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku – monitor LCD 17 ASUS z zestawu komputerowego „ACTINA NEVADA”, o wartości księgowej 579,00 zł, protokół z likwidacji spisany w dniu 30 grudnia 2014 roku,

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 45.509.483,39 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowią: dokumenty OT i WT - dla składników majątkowych przyjętych z inwestycji lub zakupionych, sporządzone na podstawie protokołów odbioru, faktur i wpisów do ksiąg wieczystych oraz dokumenty LT i LC – dla składników likwidowanych, sporządzone na podstawie umowy sprzedaży lub protokołów likwidacji składników majątkowych.

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2014 roku wyniósł 680.421,38 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2014 roku wyniósł 63.068,75 zł i dotyczył między innymi zakupu wyposażenia Urzędu Gminy, drukarek i ups-ów. Rozchód pozostałych środków trwałych w 2014 roku stanowił kwotę 27.539,36 zł.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowił 715.950,77 zł.

Podstawą udokumentowania obrotów na koncie 013 stanowią dokumenty zakupu (faktury) oraz protokoły likwidacji pozostałych środków trwałych.

### **2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2014 rok**

Kontroli poddano w sposób wrywkowy prawidłowość naliczeń umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2014 roku. Kwota umorzenia na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiła 27.348.661,50 zł. Umorzenie środków trwałych w 2014 roku wyniosło 1.662.980,60 zł.

Ewidencję pomocniczą prowadzoną dla konta 071 w celu naliczania odpisów umorzeniowych środków trwałych stanowiła w 2014 roku tabela amortyzacyjna, w której ujęto wszystkie środki trwałe (011) podlegające umorzeniu.

W przyjętych zasadach rachunkowości (zarządzenie nr 70/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku) zapisano, że środki trwałe umarza się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie środków trwałych zapisywane jest w księdze głównej na koniec roku budżetowego w oparciu o wydruk z programu komputerowego.

Sprawdzono pod kątem prawidłowości zastosowanych stawek umorzeniowych następujące środki trwałe:

- budynek administracyjny – stosowana stawka umorzeniowa - 2,5%,
- budynek Muzeum – stosowana stawka umorzeniowa – 2,5%,
- kanalizacja sanitarna w Chotyńniku – stosowana stawka umorzeniowa – 4,5%,
- sieć wodociągowa w Kolonii Bolesławiec - stosowana stawka umorzeniowa – 4,5%,
- studnia głębinowa w Chruście – stosowana stawka umorzeniowa – 2,5%,
- droga gminna w Bolesławcu - stosowana stawka umorzeniowa – 4,5%,
- droga do oczyszczalni ścieków w Bolesławcu – stosowana stawka umorzeniowa – 4,5%,
- zestaw komputerowy PC – stosowana stawka umorzeniowa – 30,0%.

Stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

### 3. INWENTARYZACJA

---

#### 3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja inwentaryzacyjna stanowi załącznik nr 7 do zarządzenia nr 70/2010 Wójta Gminy Bolesławiec z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont regulującego gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Bolesławcu.

#### 3.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Ostatnią pełną inwentaryzację składników majątkowych w kontrolowanej jednostce przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Wójt Gminy Bolesławiec zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji i powołał stałą komisję inwentaryzacyjną w Urzędzie Gminy w Bolesławcu i jednostkach podległych, dla których obsługę finansowo-księgową prowadzi Urząd Gminy, zarządzeniem nr 53/2012 z dnia 30 listopada 2012 roku.

Skład stałej komisji inwentaryzacyjnej określono w załączniku nr 1 do powyższego zarządzenia: Agata Maślanka – przewodniczący komisji, Gabriela Pietras, Karolina Słowińska – członkowie komisji i Jerzy Dela – radca prawny. Ustalono plan inwentaryzacji wg stanu na ostatni dzień roku budżetowego dla jednostek finansowanych z budżetu Gminy Bolesławiec wraz z powołaniem zespołów spisowych do przeprowadzenia spisu z natury. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 53/2012 zespoły spisowe zostały zobowiązane do dokonania spisu w terminie 15 - 31 grudnia 2012 roku.

Powołano Zespoły spisowe między innymi w Zespole Szkół w Żdźarach, Zespole Szkół w Mieleszynie i Zespole Szkół w Chróście (od dnia 1 stycznia 2013 roku powyższe placówki nie są już prowadzone przez Gminę Bolesławiec), Zespole Szkół w Bolesławcu, Przedszkolu Bolesławiec, Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej. **Zwraca się uwagę, że w art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości wyraźnie wskazano, iż to kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, w szczególności odpowiedzialność za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury, której to odpowiedzialności nie może powierzyć innej osobie. W związku z powyższym, zarządzenie inwentaryzacji w jednostkach podległych jest obowiązkiem ich kierowników, a nie Wójta Gminy.**

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych dotyczących prac na etapie przygotowawczym do spisu, przeprowadzonego spisu, arkuszy spisowych, rozliczeń księgowych, ksiąg rachunkowych oraz postanowień instrukcji inwentaryzacyjnej stwierdzono, co następuje:

- spisów z natury dokonano na ponumerowanych arkuszach spisowych,

- na arkuszach odnotowano daty spisu, arkusze zostały podpisane przez członków zespołów spisowych, osobę materialnie odpowiedzialną oraz osobę dokonującą wyceny – inspektora ds. księgowości budżetowej, **natomiast na arkuszach spisowych nie ujęto adnotacji „spis zakończono na stronie ....., zawiera ..... pozycji spisowych”, oraz nie kasowano wolnych miejsc arkusza spisowego,**
- w arkuszach spisu z natury **nie wpisano numerów inwentarzowych,**
- przed przystąpieniem do spisu osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia, że wszelkie przychody i rozchody składników inwentaryzowanych zostały ujęte ilościowo i wartościowo w ewidencji i przekazane do księgowości,
- po zakończeniu spisu z natury sporządzono sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury, podpisane przez członków zespołów spisowych oraz osoby materialnie odpowiedzialne,
- spisem z natury objęto środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011 oraz pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji księgowej na koncie 013,
- stwierdzono, że na arkuszach spisu z natury dokonano między innymi inwentaryzacji gruntów (np. arkusz spisowy nr 138), dróg, sieci wodociągowych, kanalizacji sanitarnej, oświetlenia (np. arkusze spisu z natury nr 139, 140), określając sposób przeprowadzenia - weryfikacja. **Sposób inwentaryzacji przedmiotowych aktywów trwałych został określony w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,**
- inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych – konto 020, dokonano na arkuszu spisu z natury (nr 149, 150, 151) określając sposób przeprowadzenia – weryfikacja,
- w zakresie inwentaryzacji środków trwałych w budowie (inwestycji) – konto 080, przedłożono kontrolującemu zestawienia poszczególnych zadań inwestycyjnych w toku, w których ujęto poszczególne poniesione koszty wraz z oznaczeniem daty poniesienia i numeru dowodu księgowego. Protokoły zostały podpisane przez inspektora ds. księgowości budżetowej Joannę Pietras. Brak podpisu osoby odpowiedzialnej za stan danego konta, potwierdzającego zgodność danych ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi,

Weryfikacja sald, to metoda polegająca na porównaniu zapisów w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji realnej wartości składników majątkowych (ustalenie czy wielkość składników aktywów i pasywów ujęta w księgach rachunkowych jest rzetelna, czyli zgodna ze stanem faktycznym). Składniki majątkowe inwentaryzowane metodą weryfikacji sald to środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (np. sieci kanalizacyjne, wodociągowe), grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości (np. grunty rolne, prawo użytkowania wieczystego), należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych, należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz inne zobowiązania (np. należności i zobowiązania wobec

pracowników), pozostałe aktywa i pasywa (np. wartości niematerialne i prawne), pozostałe aktywa i pasywa, podlegające inwentaryzacji drogą spisu z natury lub uzgodnienia salda, jeżeli z uzasadnionych przyczyn nie można ich zinwentaryzować wskazanymi metodami (np. należności od kontrahentów, którzy nie przekazali uzgodnień sald, składniki majątkowe znajdujące się u innych jednostek, które nie przeprowadzają w danym roku spisu z natury).

**Przeprowadzenie inwentaryzacji metodą weryfikacji sald powinno zostać udokumentowane protokołem weryfikacji sald zawierającym specyfikację inwentaryzowanych sald i dokumentacji będącej podstawą weryfikacji. Protokół powinien być podpisany przez: 1) zespół dokonujący weryfikacji (w skład, którego powinna wejść osoba z działu księgowości), 2) osobę odpowiedzialną za stan danego konta lub zespołu kont oraz 3) głównego księgowego. Wyniki inwentaryzacji akceptuje kierownik jednostki.**

- ponadto w wyniku analizy dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji w 2012 roku ustalono, iż oprócz wyżej wymienionych składników majątkowych inwentaryzacją w drodze spisu z natury objęto środki pieniężne w kasie. Na arkuszu spisowym nr 152, zinwentaryzowano druki ścisłego zarachowania, gotówki w kasie nie stwierdzono. Nie przedłożono kontrolującemu protokołu z inwentaryzacji gotówki w kasie. **Zgodnie z zapisem pkt III.15 instrukcji inwentaryzacyjnej, po sporządzeniu spisu z natury środków pieniężnych sporządza się protokół z inwentaryzacji gotówki w kasie,**
- w drodze pisemnego potwierdzenia salda zinwentaryzowano środki pieniężne na rachunkach bankowych, a także potwierdzono salda u kontrahentów,
- sporządzono zestawienia stanu faktycznego w dniu spisu z natury ze stanem księgowym na dzień 31 grudnia 2012 roku Urzędu Gminy Bolesławiec w zakresie środków trwałych – konto 011 i pozostałych środków trwałych – konto 013. Zestawienia dokonała inspektor ds. księgowości budżetowej Marlena Froń,
- protokół końcowy z przeprowadzenia inwentaryzacji z dnia 31 grudnia 2012 roku zatwierdził Wójt Gminy.

Kserokopie: arkuszy spisu z natury nr 138,139,140,149,150,151 oraz zestawień inwestycji w toku stanowią akta kontroli nr 2.

## **X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA**

### **POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2014**

---

Skontrolowano udzielenie pomocy finansowej w wysokości 30.000,00 zł dla Powiatu Wieruszowskiego.

W dniu 16 lipca 2014 roku podpisano Umowę nr 26/2014, której przedmiotem jest udzielenie przez Gminę Bolesławiec pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 30.000,00 zł z przeznaczeniem dla Powiatu Wieruszowskiego na realizację

zadania pn. „Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 4714E Wieruszów – Klatka - Bolesławiec w m. Mieleszyn.”

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2014 roku przedmiotowy wydatek inwestycyjny wykazano w dziale 758, rozdział 75809, § 6620 - Dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego; plan 30.000,00 zł, wykonanie 30.000,00 zł.

**Zastosowano niewłaściwą klasyfikację w stosunku do ww. wydatku, ponieważ zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) udzielanie pomocy finansowej między jednostkami samorządu terytorialnego winno być klasyfikowane w § 6300 - Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.**

**Ponadto w ww. umowie wskazano, iż umowa ta zawarta została na podstawie uchwały Rady Gminy Bolesławiec nr XXXIII/187/2014 z dnia 13 maja 2014 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Wieruszowskiemu. Kontrolujące ustaliły, że badana jednostka w rzeczywistości nie podjęła w 2014 roku uchwały w przedmiotowej sprawie.** W dniu 13 maja 2014 roku Rada Gminy w Bolesławcu podjęła uchwałę o numerze XXXIII/187/2014, jednakże uchwała dotyczyła zmian w budżecie na rok 2014.

**Mając na uwadze art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego są przeznaczone na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach, a w szczególności na pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną odrębną uchwałą przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. W związku z powyższym udzielenie pomocy finansowej z budżetu Gminy Bolesławiec wymagało podjęcia przez Radę Gminy odrębnej uchwały w powyższej sprawie.**

Zgodnie z § 3 przedmiotowej umowy Gmina Bolesławiec zobowiązała się przekazać ww. środki finansowe w terminie 14 dni po przedłożeniu przez Powiat Wieruszowski sprawozdania z realizacji ww. zadania inwestycyjnego, jednak nie później niż do dnia 31 sierpnia 2014 roku. W umowie uwzględniono, iż termin realizacji zadania ustalono do dnia 31 lipca 2014 roku.

Sprawozdanie winno zawierać:

- zestawienie kosztów,
- kserokopie faktur,
- protokół odbioru dokonanego przez komisję w składzie: przedstawiciele Powiatu, inspektor nadzoru, przedstawiciel Gminy przedstawiciel wykonawcy. Dokumenty będące kserokopiami należy potwierdzić za zgodność z oryginałem.

Gmina Bolesławiec przekazała dla Powiatu Wieruszowskiego kwotę 30.000,00 zł w dniu 29 sierpnia 2014 roku – wb nr 169/2014.

W dniu 29 sierpnia 2014 roku do Urzędu Gminy w Bolesławcu wpłynęły dokumenty dotyczące realizacji ww. inwestycji w tym z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem załącznikami z prośbą o przekazanie kwoty dotacji :

- zestawienie kosztów dotyczących przedmiotowej inwestycji na łączną kwotę 106.220,65 zł,
- kserokopia rachunku nr 28/2014 z dnia 20 sierpnia 2014 roku dotyczącego nadzory inwestorskiego przy realizacji zadania, kwota 1.400,00 zł,
- kserokopia faktury nr 10/2014 z dnia 21 sierpnia 2014 roku obejmującej koszty budowy chodnika, kwota 104.820,65 zł,
- protokół odbioru końcowego z dnia 20 sierpnia 2014 roku; komisja odbiorowa stwierdziła, iż przedmiot odbioru nie posiada żadnych wad, jakość wykonanych robót oceniono jako dobrą. Wartość odebranych robót stanowiła 104,820,65 zł.

W dniu 15 września 2014 roku Starostwo Powiatowe w Wieruszowie pisemnie poinformowało Gminę Bolesławiec, iż otrzymane środki z dotacji w kwocie 30.000,00 zł zostały w całości wydatkowane na realizację przedmiotowego zadania inwestycyjnego zgodnie z umową nr 26/14. W załączeniu przesłano kserokopie faktur, dokumentów potwierdzających ich zapłatę, kserokopie przelewów za roboty drogowe na dwa rachunki, tj. na rachunek wykonawcy oraz na rachunek Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Kępnie (zajęcie wierzytelności wykonawcy wg sygn. akt Km 881/14).

## XI. INNE USTALENIA

### **Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela**

Gmina Bolesławiec prowadziła w 2014 roku Publiczne Przedszkole Samorządowe w Bolesławcu oraz Zespół Szkół Publicznych w Bolesławcu. Wymienione jednostki były w 2014 roku jednostkami budżetowymi i stosowały zasady gospodarki finansowej przewidziane dla tych jednostek przez ustawę o finansach publicznych.

Obsługa finansowo – księgową powyższych placówek oświatowych prowadzona jest przez Urząd Gminy Bolesławiec.

Kontrolującym przedłożono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Bolesławiec sporządzone z datą 6 lutego 2015 roku przez Zytę Białek – inspektora oraz podpisane przez Leszka Dominasa – Wójta Gminy Bolesławiec.

W powołanym wyżej sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

stopień awansu zawodowego	średnie wynagrodzenie 1.01-31.08	średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	średnie wynagrodzenie 1.09-31.12	średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	8 x (Kol. 2 x kol 3) + 4 x (kol 4 x kol. 5)	Poniesione wydatki na wynagrodzenie	kwota różnicy kol. 7 - kol. 6
	2	3	4	5	6	7	8
nauczyciel stażysta	2 717,59	0,00	2 717,59	1,00	10 870,36	10 024,08	-846,28

nauczyciel kontraktowy	3 016,52	2,37	3 016,52	0,50	63 226,26	63 028,69	-197,57
nauczyciel mianowany	3 913,33	<b>4,88</b>	3 913,33	5,95	245 913,66	237 032,67	-8 880,99
nauczyciel dyplomowany	5 000,37	16,05	5 000,37	16,05	963 071,26	933 156,54	-29 914,72

Stwierdzono, iż dane ujęte w sprawozdaniu zostały wykazane w wysokości ustalonej na podstawie jednostkowych danych z poszczególnych jednostek oświatowych. Łączna kwota brutto ustalonych jednorazowych dodatków uzupełniających stanowiła wartość 39.839,56 zł.

W toku niniejszej kontroli dokonano sprawdzenia poprawności wyliczenia:

- średniorocznej liczby etatów dla okresu od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia i od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2014 roku,
- wydatków poniesionych na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela

dla nauczycieli mianowanych zatrudnionych w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Bolesławiec.

### Ustalenia kontroli

Listy płac i karty zarobkowe nauczycieli zatrudnionych w ww. placówce sporządzane są komputerowo przy użyciu programu Kadry i płace INFO-SYSTEM autorstwa Tadeusza Groszka.

W oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe ustalono, że do wyliczenia faktycznie poniesionych kwot wynagrodzenia przyjęto składniki wynagrodzenia zgodnie z art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, oraz że kwota wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych na koniec 2014 roku wyniosła 237.032,67 zł. Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela dla tej grupy awansu zawodowego, zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem, stanowiła 245.913,66 zł. Zatem kwota brutto ustalonych jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli mianowanych wyniosła 8.880,99 zł.

Jednorazowy dodatek uzupełniający został wypłacony na podstawie list płac z dnia 28 stycznia 2015 roku w łącznej kwocie 27.714,50 zł (brutto 39.839,56 zł) – wyciąg bankowy nr 7, dowód księgowy 156/1 oraz wyciąg bankowy nr 6, dowód księgowy 64.

W wyniku analizy przedłożonych kontrolującym umów o pracę, angaży, kart wynagrodzenia, kart zasiłkowych poszczególnych nauczycieli mianowanych stwierdzono, że średnioroczna liczba etatów w 2014 roku nauczycieli mianowanych przedstawiała się następująco:

	Średnioroczna liczba etatów	
	Średnia styczeń – sierpień	Średnia wrzesień - grudzień



Nauczyciele mianowani	<b>4,86</b>	5,95
-----------------------	-------------	------

Ustalono, że w przypadku jednego nauczyciela, zatrudnionego w Gimnazjum w wymiarze 1 etatu w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2014 roku, który przebywał w okresie od dnia 20 do dnia 23 maja 2014 roku (4 dni) na zasiłku opiekuńczym, do wyliczenia średniorocznej struktury zatrudnienia przyjęto wymiar pełnego etatu, zamiast 0,98 etatu (od stycznia do kwietnia oraz od czerwca do sierpnia wymiar 1 etatu, w maju 0,87 etatu – łącznie 7,87 / 8 miesięcy).

**Zgodnie z przepisem § 3 ust. 7 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku 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 ze zmianami), przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli nie uwzględnia się liczby etatów nauczycieli, proporcjonalnie do okresów, w których pobierali zasiłek chorobowy, świadczenie rehabilitacyjne lub zasiłek opiekuńczy.**

Zatem uwzględniając powyższe dokonano ponownego przeliczenia różnicy między sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń a faktycznie poniesionymi wydatkami na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych:

$$8 \times (3.913,33 \text{ zł} \times 4,86) + 4 \times (3.913,33 \text{ zł} \times 5,95) = 152.150,27 \text{ zł} + 93.137,25 \text{ zł} = 245.287,52 \text{ zł}$$

Różnica między kwotą poniesionych wydatków 237.032,67 zł a sumą iloczynów 245.287,52 zł stanowi wielkość -8.254,85 zł. W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, dla analizowanej grupy, wykazano kwotę różnicy -8.880,99 zł. Zatem zawyżono kwotę do wypłaty w grupie nauczycieli mianowanych o 626,14 zł brutto.

## **XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.**

Protokół zawiera 90 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 11/2015.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Leszek Dominas – Wójt Gminy Bolesławiec,
2. Jarosław Jeziorowski – skarbnik,
3. Agata Maślanka – sekretarz,
4. Joanna Pietras – inspektor ds. księgowości,
5. Marlena Froń – inspektor ds. księgowości budżetowej,
6. Zyta Białek – inspektor ds. księgowości i płac,
7. Magdalena Szkop – inspektor ds. księgowości i windykacji podatków,
8. Monika Fiołka – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat,
9. Anna Grela – inspektor ds. pozyskiwania środków zewnętrznych i współpracy z organizacjami pozarządowymi i zamówień publicznych,

10. Krzysztofa Kania – Zimoch – inspektor ds. gospodarki odpadami,
11. Anna Mania – inspektor ds. planowania przestrzennego, utrzymania dróg, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej, gospodarki gminnym zasobem nieruchomościami i gospodarki gruntami oraz ds. rolnictwa i leśnictwa.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Oświadczenie Sekretarza Gminy,
2. Wyjaśnienie Wójta Gminy,
3. Zestawienie tabelaryczne zawierające przypadające do spłaty i faktycznie zapłacone kwoty rat kapitałowych i odsetek, daty zapłaty oraz dokumenty potwierdzające zapłatę,
4. Test dotyczący prawidłowości dokonywania zapisów księgowych,
5. Test dotyczący kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - w zakresie ewidencji zobowiązań,
6. Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz na dzień 30 czerwca 2015 roku według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty,
7. Informacja Jadwigi Wykroty inspektora ds. kadr,
8. Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy Bolesławiec przeprowadzonej w dniu 12 listopada 2015 roku,
9. Test dotyczący podatku od nieruchomości,
10. Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2014 – I półrocze 2014, zawierające dane o nazwie podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2014 i 2015 rok,
11. Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2014-2015 zawierające: dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, informacje o wysokości podatku na 2014 i 2015 rok i prawidłowości opodatkowania,
12. Test dotyczący podatku od środków transportowych,
13. Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników podatku od środków transportowych – osoby fizyczne, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku,
14. Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników podatku od środków transportowych – osoby prawne, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku,
15. Terminowość wpłat I i II raty poszczególnych podatków wraz z terminami wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych,
16. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych – podatek od nieruchomości od osób prawnych,
17. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych – podatek od nieruchomości od osób fizycznych,
18. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych – podatek od środków transportowych od osób fizycznych,

19. Wyjaśnienie Anny Mani – inspektora ds. planowania przestrzennego, utrzymania dróg, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej oraz gospodarki gminnym zasobem nieruchomościami i gospodarki gruntami,
20. Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej,
21. Wykaz badanych decyzji przyznających zasiłek stały i okresowy,
22. Wyjaśnienie Anny Greli – inspektora ds. pozyskiwania środków zewnętrznych, współpracy z organizacjami pozarządowymi i zamówień publicznych,
23. Wyjaśnienie Anny Greli – inspektora ds. pozyskiwania środków zewnętrznych, współpracy z organizacjami pozarządowymi i zamówień publicznych,
24. Test kontrolny dotyczący udzielonej dotacji,
25. Test kontrolny dotyczący udzielonej dotacji,
26. Wyjaśnienie Wójta Gminy,
27. Liczba uczniów Szkoły Podstawowej w Bolesławcu w 2014 roku,
28. Wydruk księgi głównej konta 224 oraz obrotów na klasyfikacji wydatków w rozdziale 80101 § 2590 za 2014 rok,
29. Wyjaśnienie Wójta Gminy,
30. Liczba dzieci z Publicznego Przedszkola Samorządowego w Bolesławcu w roku 2014,
31. Wydruk księgi głównej konta 224 oraz obrotów na klasyfikacji wydatków w rozdziale 80104 § 2590 za 2014 rok,
32. Zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków inwestycyjne w latach 2014 i I półroczu 2015 roku wraz z źródłami finansowania,
33. Wyjaśnienie Krzysztofy Kani – Zimoch - inspektor ds. gospodarowania odpadami,
34. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego,
35. Test w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi,
36. Wyjaśnienie Wójta Gminy,
37. Akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 14 stycznia 2016 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Bolesławcu.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....  
(Monika Smug)

.....  
(Beata Tomkowska)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

*(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)*