

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W BIAŁYMSTOKU
ZESPÓŁ W SUWAŁKACH**

GKO + PFG + SGR
17.07.2018

URZĄD GMINY RACZKI W P Ł Y N E Ł O KANCELARIA OGÓLNA	
17. 07. 2018	
L.dz. 1571	podpis. 

PROTOKÓŁ

Kompleksowej kontroli gospodarki finansowej gminy Raczki
przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Raczki
za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Raczki, lipiec 2018 r.

PROTOKÓŁ

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej gminy Raczki przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Raczki Plac Kościuszki 14, 16-420 Raczki w dniach: od 8.01.2018 r. do 12.02.2018 r. i od 9.04.2018 r. do 17.07.2018 r., przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Zespół w Suwałkach:

- Krystynę Januszanis w dniach od 8 stycznia do 12 lutego 2018 roku, z przerwą w dniach 18-19 stycznia 2018 roku i 2 lutego 2018 roku, na podstawie upoważnienia Nr 1 z dnia 5 stycznia 2018 roku,
- Izabelę Kurmiłowicz w dniach od 8 stycznia 2018 roku do 12 lutego 2018 roku, z przerwą w dniach 19 stycznia 2018 roku, na podstawie upoważnienia Nr 2 z dnia 5 stycznia 2018 roku,
- Mariolę Krasinkiewicz w dniach od 9 kwietnia 2018 roku do 17 lipca 2018 roku z przerwą w dniach 11, 30 kwietnia 2018 r., 2, 4, 14, 21-22, 30 maja 2018 r., 1, 8, 14, 28, 29 czerwca 2018 r., 2, 9, 16 lipca 2018 r. na podstawie upoważnienia Nr 12 z dnia 6 kwietnia 2018 roku.

ZAKRES KONTROLI

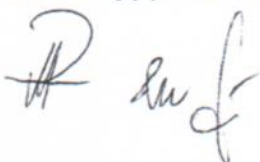
W ramach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej za 2017 rok poddano sprawdzeniu następujące zagadnienia: ustalenia ogólnoorganizacyjne; księgowość i sprawozdawczość; gospodarkę pieniężną i rozrachunki; uchwałę budżetową i jej zmiany; wykonanie budżetu, w tym: dochody i wydatki budżetowe, zamówienia publiczne; dług publiczny, przychody i rozchody budżetu; mienie komunalne; zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień, rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi, gospodarka środkami rzeczowymi i inwentaryzacja, wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Kontrolą objęto okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Dane ogólne.

W tym zagadnieniu dokonano analizy dokumentów organizacyjnych obowiązujących w okresie objętym kontrolą i na ich podstawie ustalono, co następuje:



1.1. Wójtem Gminy Raczki jest Andrzej Szymulewski. Na kadencję 2014 – 2018 został wybrany w wyborach powszechnych w dniu 16 listopada 2014 r., co zaświadczeniem z dnia 17 listopada 2014 r. potwierdza Gminna Komisja Wyborcza w Raczkach. Wójt złożył ślubowanie na I Sesji VII Kadencji Rady Gminy Raczki w dniu 1 grudnia 2014 roku i z tym dniem objął urząd Wójta Gminy Raczki.

1.2. W kontrolowanej jednostce stanowisko Zastępcy Wójta nie zostało obsadzone, pomimo że w Regulaminie organizacyjnym zostało ono przewidziane - § 3 pkt. 2 rozdziału 2 zat. Organizacja Urzędu. Ponadto w rozdziale 3 zat. Zasady kierowania Urzędem oraz zakresy działania poszczególnych referatów i samodzielnych stanowisk pracy w § 9 wskazano, że do zadań Zastępcy Wójta należy prowadzenie spraw gminy w zakresie powierzonym przez Wójta, Zastępcą Wójta wykonuje zadania Wójta podczas jego nieobecności lub wynikających z innych przyczyn niemożności pełnienia obowiązków przez Wójta.

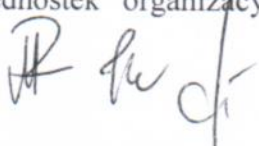
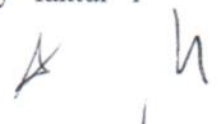
Nieobsadzenie stanowiska zastępcy wójta tworzy sytuację zagrażającą ciągłości funkcjonowania jednostki podczas nieobecności wójta. Z uwagi na liczbę mieszkańców, stosownie do postanowień art. 26a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515, ze zm.), w gminie Raczki może być powołany jeden zastępca. Należy wskazać, że dodany do ustawy art. 28g określa w sposób jednoznaczny zasady kierowania gminą w przypadku zaistnienia jednej z – enumeratywnie wymienionych – przemijających przeszkód w wykonywaniu zadań i kompetencji wójta (m.in. spowodowanej niezdolnością do pracy z powodu choroby trwającej powyżej 30 dni). Zadania i kompetencje wójta przejmuje wówczas jego zastępca, zaś w razie niepowołania zastępcy – osoba wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów w trybie art. 28h ustawy.

1.3. Sekretarzem Gminy Raczki jest i był w kontrolowanym okresie Andrzej Czuper, pełniący tę funkcję od dnia 1 stycznia 2011 roku.

Andrzej Czuper posiada nadany zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 15 lutego 2017 r., który na dowód przyjęcia został podpisanych.

Wójt Gminy upoważnił Sekretarza Gminy do:

a) podpisywania i zatwierdzania w imieniu Wójta Gminy Raczki: pism wychodzących z Urzędu Gminy; pism kierowanych do sądów powszechnych i administracyjnych, wszelkich wymaganych prawem zaświadczeń i poświadczeń urzędowych; tytułów wykonawczych; poleceń wyjazdu służbowego dla pracowników Urzędu Gminy Raczki oraz kierowników jednostek organizacyjnych; czeków gotówkowych; zatwierdzania do wypłaty faktur i

rachunków, delegacji służbowych oraz list wynagrodzeń pracowników; sprawozdań GUS, finansowych i innych; wszelkich dowodów (m.in. wniosków o płatność, zaświadczeń, oświadczeń, pism itp.) związanych z realizacją przez Gminę projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach wszystkich programów realizowanych przez Gminę; stwierdzania własnoręczności podpisów, potwierdzania zgodności odpisów z oryginałami (w tym wyłącznie dokumentów wystawianych przez Urząd Gminy w Raczkach), stwierdzenie zgodności innych obcych dokumentów – upoważnienie z dnia 16.02.2015 r. znak: ORS.077.13.2015;

b) podpisywania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej - upoważnienie z dnia 11.02.2015 r. znak: ORS.077.11.2015;

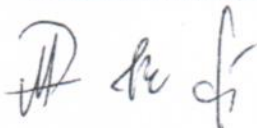
c) wykonywania wobec Wójta Gminy Raczki czynności z zakresu prawa pracy z wyłączeniem nawiązywania i rozwiązywania stosunku pracy oraz ustalania wynagrodzenia - upoważnienie z dnia 21.01.2015 r. znak: ORS.077.7.2015.

1.4. Skarbnikiem Gminy jest Pani Agnieszka Grzędzińska, zatrudniona na tym stanowisku od 28 marca 2012 roku na podstawie powołania uchwałą Nr XV/86/12 Rady Gminy Raczki z dnia 28 marca 2012 roku.

Pani Agnieszka Grzędzińska – skarbnik posiada również, powierzony przez Wójta Gminy szczegółowy zakres czynności, uprawnień i odpowiedzialności (z dnia 15.02.2017 r. - znak: ORS.2003.6.2017). W wyniku analizy zakresu stwierdzono, iż kierownik jednostki powierzył wszystkie obowiązki wynikających z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

1.5. Na terenie gminy funkcjonuje 7 jednostek organizacyjnych, w tym 4 w formie jednostki budżetowej, 1 w formie zakładu budżetowego, 2 w formie instytucji kultury. W 2017 roku z budżetem gminy powiązane były następujące jednostki organizacyjne:

1. Biuro Obsługi Szkół w Raczkach – jednostka budżetowa.
2. Gimnazjum w Raczkach – jednostka budżetowa.
3. Szkoła Podstawowa w Raczkach z filią Szkoły Podstawowej w Kuriankach – jednostka budżetowa.
4. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – jednostka budżetowa.
5. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Raczkach – zakład budżetowy.
6. Gminny Ośrodek Kultury w Raczkach – instytucja kultury.
7. Gminna Biblioteka Publiczna w Raczkach – instytucja kultury.



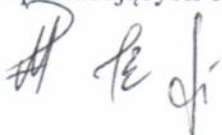
Obsługę finansowo – księgową jednostek oświatowych prowadzi Biuro Obsługi Szkół. GOPS i Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej mają wydzieloną księgowość i prowadzą odrębne księgi rachunkowe. Również przez instytucje kultury prowadzone są odrębne księgi rachunkowe.

1.5.1. Instytucje kultury zostały wpisane do rejestru instytucji kultury: pod nr 1 wpisany jest Gminna Biblioteka Publiczna w Raczkach, pod nr 2 wpisany jest Gminny Ośrodek Kultury w Raczkach. Dla każdej instytucji kultury prowadzi się oddzielne księgi rejestrowe, które zawierają wszystkie informacje wymagane rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz.189). Zgodnie z przepisem § 4 ust. 1 cytowanego rozporządzenia, niezależnie od prowadzonego przez organizatora rejestru, dla każdej instytucji kultury założona jest oddzielna elektroniczna księga rejestrowa. Rejestr instytucji kultury w postaci elektronicznej został opublikowany na stronie BIP organizatora w dniu 6 lutego 2015 roku.

Gminna Biblioteka Publiczna w Raczkach mieści się w budynku przy Placu Tadeusza Kościuszki 37 w Raczkach (zajmuje część budynku) a Gminny Ośrodek Kultury w budynku przy Placu Tadeusza Kościuszki 15 w Raczkach. Powyższe budynki są własnością Gminy Raczki i z ustaleń kontroli wynika, iż wartość środków trwałych uwidoczniła jest w księgach urzędu gminy. Nie stwierdzono, aby została określona podstawa władania nieruchomościami przez instytucje kultury.

Zgodnie z art. 56 w zw. z art. 51 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121, ze zm.), właściwą formą władania przez samorządowe osoby prawne jest własność lub użytkowanie wieczyste. Za dopuszczalne należy uznać także zastosowanie innej formy cywilnoprawnej, np. użytkowania lub użyczenia. Dodania wymaga jednocześnie, iż formą niewłaściwą jest trwały zarząd będący, na gruncie przepisów art. 43 ust. 1 w zw. z art. 4 pkt 10 przywołanej ustawy, formą władania nieruchomościami jedynie przez jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej.

1.6. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta, zgodnie z przepisem art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446, ze zm.). Ustalono, że wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej zostały udzielone pełnomocnictwa.



1.7. W gminie utworzonych jest 34 jednostek pomocniczych – sołectwa. Na 2017 rok nie zostały wyodrębnione w budżecie gminy środki stanowiące fundusz sołecki. Rada Gminy Raczki w uchwale Nr XII/117/2016 z dnia 22 marca 2016 roku nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy Raczki na rok 2017 środków stanowiących fundusz sołecki.

1.8. Zatrudnienie w Urzędzie Gminy w 2017 roku, wg danych przekazanych przez osobę zajmującą się kadrami, przedstawiało się następująco:

- na dzień 1.01.2017 r. zatrudnione były 24 osoby;
- na dzień 31.12.2017 r. zatrudnione były 23 osoby.

W Referacie Finansowym, oprócz skarbnika, zatrudnione były jeszcze 4 osoby: Agnieszka Kwiatkowska – inspektor ds. księgowości budżetowej, Danuta Naruszewicz – inspektor ds. płac i rozliczeń, Marianna Zackiewicz – podinspektor ds. wymiaru podatku i opłat, Aneta Mucharska – inspektor ds. księgowości podatkowej.

1.9. Ustalono, że w 2017 roku nie były przeprowadzane kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej. Ostatnią kontrolę gospodarki finansowej w Urzędzie Gminy w Raczkach Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku Zespół w Suwałkach przeprowadziła w dniach: od 27 listopada 2014 roku do 11 lutego 2015 roku. Była to kompleksowa kontrola gospodarki finansowej gminy za 2013 rok. Pismem RIO.V.6001-6/15 z dnia 20 lutego 2015 roku Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku przekazał Wójtowi Gminy wystąpienie pokontrolne. Wójt pismem PFU.3251.2.2015 z dnia 18 marca 2015 roku poinformował RIO o sposobie wykonania zaleceń. W trakcie kontroli poszczególnych zagadnień zwrócono uwagę na wykonanie wydanych zaleceń. Uchybienia w tym zakresie zostały wskazane w poszczególnych częściach protokołu kontroli.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

W tym zagadnieniu dokonano oceny dokumentów organizacyjnych stanowiących podstawę funkcjonowania Urzędu Gminy Raczki dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej i rachunkowości, sprawdzając ich kompletność oraz zgodność opracowań z aktualnie obowiązującymi przepisami. W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

2.1. Podstawą funkcjonowania jednostki, w okresie kontrolowanym, był Statut wprowadzony uchwałą Nr X/98/15 Rady Gminy Raczki z dnia 29 grudnia 2015 roku. Z obowiązującego Statutu wynikają m. in. informacje: gmina położona jest w powiecie suwalskim, siedzibą

organów gminy jest miejscowość Raczki. Statut określa m. in.: zasady tworzenia, łączenia, podziału, znoszenia jednostek pomocniczych; organizację organów gminy; zasady dostępu do dokumentów i korzystania z nich; zasady i tryb rozpatrywania skarg i wniosków oraz petycji. W skład gminy wchodzi 34 jednostki pomocnicze.

Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z dnia 15 stycznia 2016 roku poz. 233.

2.2. W okresie kontrolowanym funkcjonowanie Urzędu Gminy unormowane było Regulaminem Organizacyjnym, będącym załącznikiem do zarządzenia Nr 209/16 Wójta Gminy Raczki z dnia 22 listopada 2016 roku. Zmiany w Regulaminie Organizacyjnym wprowadzane były dwukrotnie zarządzeniami Wójta: Nr 230/17 z dnia 31 stycznia 2017 roku, Nr 22 z dnia 2 listopada 2017 roku. Wymienionymi zarządzeniami wprowadzono zmiany, które głównie polegały na przypisaniu/zmianie obowiązków na poszczególnych stanowiskach pracy. Regulamin określa m.in.: organizację wewnętrzną urzędu; zasady kierowania urzędem oraz zakresy działania poszczególnych referatów i samodzielnych stanowisk pracy; zadania wspólne komórek organizacyjnych; zasady opracowywania aktów prawnych; zasady podpisywania pism i decyzji; tryb przyjmowania i załatwiania indywidualnych spraw obywateli oraz skarg, wniosków i petycji. W Regulaminie odniesiono się również do organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej.

2.2.1. W skład Urzędu Gminy Raczki wchodziły następujące komórki organizacyjne:

- Wójt;
- Zastępca Wójta;
- Referat Organizacyjny, którym kieruje Sekretarz Gminy w skład, którego wchodzi: kierownik referatu – Sekretarz Gminy, stanowisko ds. organizacyjnych i kadrowych, stanowisko ds. promocji, komunikacji społecznej i obsługi Rady Gminy; stanowisko ds. obsługi informatycznej urzędu, kultury fizycznej i ochrony zdrowia, stanowisko ds. drogownictwa, stanowisko ds. archiwum zakładowego, stanowisko ds. meldunkowych i ewidencji ludności;
- Referat Finansowy, którym kieruje Skarbnik Gminy w skład, którego wchodzi: kierownik referatu – Skarbnik, stanowisko ds. księgowości budżetowej, stanowisko ds. księgowości podatkowej, stanowisko ds. wymiaru podatków i opłat, stanowisko ds. płac i rozliczeń;

- Referat inwestycji, planowania i gospodarki nieruchomościami w skład, którego wchodzi: kierownik referatu, stanowisko ds. geologii, środowiska i spraw wojskowych, stanowisko ds. inwestycji i rozwoju gminy, stanowisko ds. ochrony środowiska i rolnictwa, stanowisko ds. środków finansowych z funduszy unijnych i krajowych;
- Urząd Stanu Cywilnego w skład, którego wchodzi: Kierownik Stanu Cywilnego, Zastępca Kierownika Stanu Cywilnego;
- Samodzielne stanowiska pracy: Radca Prawny;
- Stanowiska pomocnicze i obsługi: robotnik gospodarczy (2 etaty), sprzątaczką.

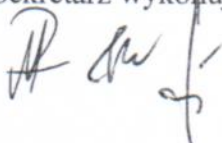
Komórkę organizacyjną Urzędu stanowi również Gminne Centrum zarządzania Kryzysowego w skład, którego wchodzi grupy robocze Gminnego Zespołu Zarządzania Kryzysowego o charakterze stałym.

W Urzędzie funkcjonuje Pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych, Kierownik Kancelarii Tajnej oraz Administrator Bezpieczeństwa Informacji.

Zakresy działania kierownictwa oraz niektórych komórek organizacyjnych ustalone w *Regulaminie organizacyjnym* przedstawiały się następująco:

2.2.1.1. Pracą Urzędu kieruje Wójt przy pomocy Zastępcy Wójta, Sekretarza Gminy oraz Skarbnika. Wójt wykonuje uprawnienia zwierzchnika służbowego w stosunku do pracowników Urzędu oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych. Zadania i kompetencje Wójta zostały przedstawione w Regulaminie organizacyjnym w § 7.

2.2.1.2. Do zadań Sekretarza należy zapewnienie sprawnego funkcjonowania Urzędu, a w szczególności: sprawowanie nadzór nad: organizacją pracy w Urzędzie, prawidłowym wykonywaniem czynności kancelaryjnych i obiegu informacji w urzędzie; zapewnienie terminowego i prawidłowego przygotowania przez pracowników materiałów niezbędnych do wykonywania zadań przez organy Gminy; organizacja i koordynacja prac związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów, referendów i spisów; prowadzenie spraw Gminy w zakresie powierzonym przez Wójta; nadzór nad przygotowaniem przez referaty projektów uchwał organów Gminy; nadzorowanie wykonania Uchwał Gminy; przygotowywanie projektów regulaminów Urzędu oraz występowanie z inicjatywą w sprawie jego zmian; opracowanie projektów zakresów czynności dla poszczególnych pracowników w porozumieniu z kierownikami referatów. W przypadku nieobecności Wójta i jego Zastępcy Sekretarz wykonuje zadania Wójta.



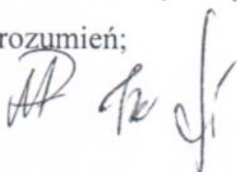
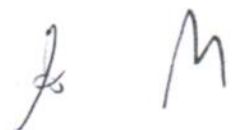

2.2.1.3. Skarbnik Gminy, jako główny księgowy budżetu realizuje zadania określone w odrębnych przepisach, zapewniając prawidłową gospodarkę finansową Gminy. Do zadań Skarbnika należy m. in.: kontrasygnowanie oświadczeń woli składanych w imieniu Gminy, jeżeli mogą one spowodować powstanie zobowiązań finansowych; opracowywanie projektu budżetu Gminy, jego zmian, nadzór nad prawidłową realizacją budżetu, opracowywanie wniosków, analiz i sprawozdań w tym zakresie; nadzorowanie i kontrola gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych Gminy; opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących prowadzenia rachunkowości, zakładowego planu kont, obiegu dokumentów, zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji; sporządzanie okresowych sprawozdań budżetowych, finansowych i statystycznych; sporządzanie deklaracji miesięcznej VAT; prowadzenie ewidencji mienia komunalnego; terminowa realizacja wydatków budżetowych oraz ich bieżąca kontrola w celu realizacji zgodnej z planem finansowym i harmonogramem wydatków; nadzór nad sporządzanymi sprawozdaniami z zakresu pomocy społecznej. Oświaty i samorządowych zakładów budżetowych; rozliczanie dotacji zadań zleconych i własnych. Szczegółowy zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika powołanego na stanowisko Skarbnika Gminy, został powierzony Agnieszce Grzędzińskiej dnia 15 lutego 2017 roku, który został przyjęty przez w/w do przestrzegania. Zakres zawiera wszystkie obowiązki wynikające z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.).

2.2.1.4. W Regulaminie organizacyjnym, poza zadaniami w/w osób określone zostały zadania poszczególnych referatów i samodzielnych stanowisk pracy. Do szczegółowych zadań wynikających z zakresów czynności poszczególnych pracowników kontrolujący ustosunkują się podczas kontrolowanych zagadnień.

2.3. Regulacje wewnętrzne odnoszące się do gospodarki finansowej i rachunkowości.

Ustalono, że kontrolowana jednostka posiada przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową, wprowadzone przez Wójta, składające się z:

- a) zarządzenia Nr 5 z dnia 31 stycznia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Raczki i budżetu gminy Raczki na 2017 rok,
- b) zarządzenia Nr 7 z dnia 8 lutego 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Raczki, BOS Raczki, GOPS Raczki, GBP Raczki oraz GOK Raczki; w Urzędzie jest prowadzona obsługa kasowa ww. jednostek na podstawie zawartych porozumień;

- c) zarządzenia Nr 1 z dnia 3 stycznia 2011 roku w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont Gminy Raczki i Urzędu Gminy Raczki, do zarządzenia wprowadzono cztery zmiany zarządzeniami Wójta: Nr 12 z dnia 10 sierpnia 2012 r., Nr 12 z dnia 6 września 2013 r., Nr 19 z dnia 17 marca 2015 r., z dnia 30 grudnia 2016 r.;
- d) zarządzenia Nr 11 z dnia 9 sierpnia 2010 r. w sprawie dokumentacji systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera oraz ochrony danych i ich zbiorów;
- e) zarządzenia Nr 17 z dnia 20 listopada 2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej;
- f) zarządzenia Nr 27 z dnia 7 listopada 2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w urzędzie Gminy Raczki, do zarządzenia wprowadzono trzy zmiany zarządzeniami Wójta: Nr 29 z dnia 2 grudnia 2014 r., Nr 9 z dnia 11 lutego 2015 r., Nr 15 z dnia 30 czerwca 2017 r.;
- g) zarządzenia Nr 378/14 z dnia 7 lipca 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

Do opracowania tych regulacji kontrolujący ustosunkuje się w trakcie omawiania poszczególnych tematów objętych tematyką kontroli.

3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

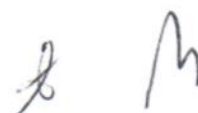
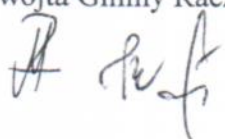
W tym zagadnieniu dokonano oceny kompletności pisemnych procedur systemu kontroli. Poddano analizie zakresy czynności pracowników Referatu Finansowego pod kątem powierzenia uprawnień i odpowiedzialności dotyczących gospodarki finansowej. Zbadano mechanizmy kontrolne służące wykonywaniu poszczególnych operacji związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych.

3.1. Zarządzeniem Nr 153/12 z dnia 8 maja 2012 r. Wójt Gminy Raczki ustalił zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Raczki. Zarządzenie zostało wydane na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych.

Z zarządzenia wynikają postanowienia:

1) kontrola zarządcza funkcjonuje na dwóch poziomach:

- I poziom – kontrola zarządcza prowadzona w jednostkach organizacyjnych, za którą odpowiedzialni są kierownicy tych jednostek, w tym kontrola zarządcza prowadzona przez wójta Gminy Raczki w Urzędzie Gminy Raczki,



- II poziom – kontrola zarządcza na poziomie Gminy Raczki jako jednostki samorządu terytorialnego, wykonywana przez Wójta Gminy Raczki.

W ramach kontroli zarządczej wyróżnia się:

- samokontrolę,

- kontrolę wewnętrzną, prowadzoną przez:

a) osoby zarządzające i pracowników Urzędu Gminy oraz kierowników i pracowników jednostek organizacyjnych Gminy, zgodnie z podziałem zadań i kompetencji,

b) zespoły powoływane doraźnie w zakresie ustalonym przez Wójta Gminy,

c) osoby znajdujące się na stanowiskach kierowniczych w Urzędzie Gminy oraz w jednostkach organizacyjnych gminy, a także osoby wyznaczone do prowadzenia określonych zadań, w zakresie zadań i kompetencji określonych regulaminem, statutem lub uchwałą Rady Gminy lub innymi aktami prawnymi,

- nadzór sprawowany przez Wójta Gminy, Zastępcę Wójta, Skarbnika, Sekretarza oraz osoby pełniące funkcje kierownicze zgodnie z podziałem kompetencji i zadań,

- kontrolę finansową prowadzoną przez Skarbnika Gminy, osoby przez niego upoważnione,

- kontrolę zewnętrzną sprawowaną przez:

a) organy kontroli zewnętrznej,

b) zespoły powoływane doraźnie przez Wójta Gminy w odniesieniu do jednostek organizacyjnych Gminy oraz podmiotów nadzorowanych.

Załączniki do regulaminu kontroli wewnętrznej:

a) Nr 1- zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Raczki,

b) Nr 2 – cele kontroli zarządczej,

c) Nr 3 – kategorie ryzyka,

d) Nr 4 - zasady ustalania wpływu i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka,

e) Nr 5 – arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku,

f) Nr 6 – ankieta do samooceny kontroli zarządczej – pracownicy,

g) Nr 7 - ankieta do samooceny kontroli zarządczej – kierownicy urzędu i jednostek organizacyjnych,

h) Nr 8 – informacja o sposobie zorganizowani i funkcjonowania kontroli zarządczej,

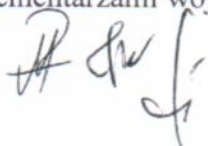
i) Nr 9 – oświadczenie o stanie kontroli zarządczej.

3.2. Wójt Gminy Raczki zarządzeniem Nr 296/10 z dnia 16 sierpnia 2010 r. określił zasady prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Raczki i jednostkach organizacyjnych

Gminy Raczki oraz zasady jej koordynacji. Załącznik Nr 2 do zarządzenia stanowił wzór upoważnienia do przeprowadzania kontroli.

3.3. Zarządzeniem Nr 232/17 z dnia 6 lutego 2017 r. Wójta Gminy Raczki został przyjęty plan kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Raczki oraz w jednostkach organizacyjnych gminy Raczki na rok 2017. Załącznik Nr 1 do zarządzenia przedstawiał plan kontroli na 2017r.:

- a) stanowisko do spraw ochrony środowiska i rolnictwa – kontrola spraw w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi, utrzymania czystości i porządku w gminie, termin kontroli I kwartał 2017 r.,
- b) stanowisko do spraw drogownictwa – kontrola spraw w zakresie prowadzenia ewidencji dróg i drogowych obiektów mostowych, termin kontroli I kwartał 2017 r.,
- c) jednostka organizacyjna Gimnazjum w Raczkach – ocena celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków za luty i marzec 2017 r., termin kontroli II kwartał 2017 r.,
- d) jednostka organizacyjna Gminna Biblioteka Publiczna w Raczkach – ocena celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków za I kwartał 2017 r., termin kontroli II kwartał 2017 r.,
- e) stanowisko do spraw środków finansowych z funduszy unijnych i krajowych – kontrola spraw w zakresie wykonywania zadań z zakresu obsługi ewidencji działalności gospodarczej, termin kontroli II kwartał 2017 r.,
- f) stanowisko do spraw meldunkowych i ewidencji ludności – kontrola spraw w zakresie wydawania dowodów osobistych ich wymiany, zwrotu lub utraty, termin kontroli II kwartał 2017 r.,
- g) stanowisko do spraw geologii, środowiska i spraw wojskowych – kontrola spraw związanych z wydawaniem zezwoleń na usuwanie drzew i krzewów z terenów nieruchomości oraz decyzji ustalających kary za usuwanie drzew bez zezwolenia, termin kontroli IV kwartał 2017 r.,
- h) jednostka organizacyjna Biuro Obsługi Szkół w Raczkach – ocena celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków za maj, czerwiec 2017 r., termin kontroli III kwartał 2017 r.,
- i) stanowisko do spraw inwestycji i rozwoju gminy – kontrola spraw w zakresie ochrony zabytków w tym gminnej ewidencji zabytków i sprawowania opieki nad grobami i cmentarzami wojennymi, termin kontroli IV kwartał 2017 r.



Wszystkie zaplanowane kontrole zostały przeprowadzone, z czynności kontrolnych zostały sporządzone protokoły, które zostały podpisane przez obie strony.

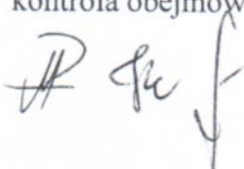
3.4. Na podstawie § 31 ust. 2 pkt 1 zarządzenia Nr 153/12 Wójta Gminy Raczki z dnia 8 maja 2012 r. pracownicy Urzędu Gminy zobowiązani są do dnia 15 lutego każdego roku do przekazania wypełnionego kwestionariusza samooceny. Wójt Gminy pismem znak: SGR.0147.1.2018 z dnia 6.02.2018 r. powiadomił 19 pracowników o obowiązku wypełnienia i przekazania wypełnionego kwestionariusza – na dowód otrzymania pisma pracownicy złożyli pisemne podpisy przy swoich nazwiskach. Kontrola wykazała, że nie wszyscy pracownicy przekazali wypełnione kwestionariusze, 6 pracowników nie przedłożyło wypełnionych kwestionariuszy.

3.5. Na podstawie § 31 ust. 2 pkt 2 zarządzenia Nr 153/12 Wójta Gminy Raczki z dnia 8 maja 2012 r. wyniki samooceny powinny być przekazane przez Sekretarza i Kierowników jednostek organizacyjnych Wójtowi do końca lutego każdego roku za rok poprzedni. Wójt Gminy pismem znak: SGR.0147.2.2018 z dnia 6.02.2018 r. powiadomił wyżej wskazane osoby o obowiązku dokonania samooceny kontroli zarządczej i złożenia informacji o sposobie zorganizowania i funkcjonowania kontroli zarządczej za rok 2017 oraz oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2017 rok. Kierownicy jednostek organizacyjnych w terminie przedłożyli wymagane informacje i oświadczenia. W okazanej dokumentacji brak wyników samooceny i informacji o sposobie zorganizowania i funkcjonowania kontroli zarządczej za rok 2017 oraz oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2017 rok Sekretarza Gminy. Wójt, jako kierownik Urzędu Gminy złożył 29 marca 2018 r. oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2017 rok.

3.6. Funkcjonowanie procedur wewnętrznej kontroli finansowej dokumentów księgowych sprawdzono w oparciu o dokumenty finansowo – księgowe ujęte w księgach rachunkowych:

- a) jednostki jaką jest Urzędu Gminy w Raczkach za okres od 1 do 31 stycznia 2017 roku od nr 1 do nr 261,
- b) budżetu za okres od 1 do 31 grudnia 2017 roku od nr 324 do nr 361.

Oprócz wskazanej próby, na stosowanie procedur kontroli wobec dokumentów finansowo-księgowych zwrócono uwagę także podczas kontroli poszczególnych zagadnień, jeżeli kontrola obejmowała inny okres niż wyżej wskazany.



W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby, a także podpisane przez Skarbnika i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta. Faktury/rachunki/noty oznaczane były datą ich wpływu do jednostki.

3.7. Funkcjonowanie procedur dotyczących procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych będzie poddane badaniu w ramach kontroli poszczególnych zagadnień objętych kontrolą.

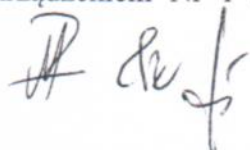
3.8. Pracownikom Referatu Finansowego zakresy czynności zostały ustalone w formie pisemnej. Wszyscy pracownicy zakresy czynności przyjęli do wiadomości i przestrzegania potwierdzając ich odbiór. Kontrola zakresów czynności pracowników zatrudnionych w Referacie Finansowym wykazała, że ustalone zostały zastępstwa w razie nieobecności pracownika. Szczegółowa ocena zakresów czynności pracowników będzie wskazana przy omawianiu poszczególnych zagadnień objętych tematyką kontroli. Tam też kontrolujący odniesienie się do wykonywanych zadań przez w/w pracowników wskazując przypisane zakresami zadania.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych.

W ramach tego zagadnienia dokonano oceny dokumentacji przyjętych w jednostce zasad rachunkowości w świetle ustawy o rachunkowości i rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości jednostek sektora finansów publicznych oraz jej zgodność z faktycznie stosowanymi rozwiązaniami. Kontrolni poddano prowadzone przez jednostkę księgi rachunkowe pod kątem ich kompletności i zgodności z przepisami prawa oraz sposób gromadzenia i przechowywania dowodów księgowych dotyczących budżetu Gminy i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej oraz pozostałej dokumentacji księgowej. Ocenie poddano również system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów.

1.1. Zasady (polityka) rachunkowości, wymagane art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, ze zm.) zostały wprowadzone przez Wójta zarządzeniem Nr 1 z dnia 3 stycznia 2011 roku. Dokumentacja zawiera ogólne zasady



prowadzenia ksiąg rachunkowych i metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. Ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych zawierały: miejsce prowadzenia ksiąg, określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych, technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody i terminy inwentaryzacji składników majątkowych. W załączniku Nr 2 do zarządzenia zostały określone metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

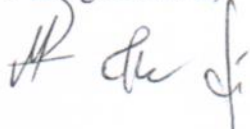
Natomiast pozostałe regulacje składające się na politykę rachunkowości, wymagane art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zostały objęte zarządzeniem Wójta Nr 27 z dnia 7 listopada 2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Raczki.

Zarządzeniem Nr 11 wójta Gminy Raczki z dnia 9 sierpnia 2010 r. wprowadzono dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera w urzędzie Gminy Raczki, która zawiera: wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych, wykaz stosowanych programów komputerowych, instrukcje określające sposób zarządzania systemami informatycznymi.

1.2. Kontrola wykazała, iż księgi rachunkowe w 2017 roku prowadzone były metodą komputerową. Ręcznie prowadzone były: księga inwentarzowa środków trwałych, kartoteki środków trwałych, księga inwentarzowa pozostałych środków trwałych, ewidencja ilościowa środków trwałych. W polityce rachunkowości brak wskazania, że księgi rachunkowe prowadzone są metodą mieszaną.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych stosowano programy dopuszczone do stosowania przez Wójta:

- a) system „Księgowość budżetowa”, autor Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. – 1 stycznia 2006 r.,
- b) system „Podatki” system wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych, autor Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. – 1 stycznia 2005 r.,
- c) system „Księgowość zobowiązań”, autor Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. – 1 stycznia 2005 r.,
- d) system „AUTA” system wymiaru podatku od środków transportowych, autor Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. – 1 stycznia 2006 r.,
- e) program „Płatnik” przekazany przez ZUS – 1 stycznia 1999 r.,
- f) system „Fakt” – wersja płace, autor Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowe „BEWAMA” – 15 lutego 2006 r.,



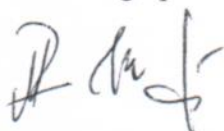
- g) system „Ewidencja i drukowanie polecenia przelewów”, autor Usługi Informatyczne i Elektroniczne Krzysztof Błuś – 1 stycznia 2000 r.,
- h) system „HomeNet” przekazany przez Bank Spółdzielczy w Rutce Tartak – 1 lutego 2006r.,
- i) system „Podatki – JUG” wymiar podatku rolnego, leśnego, podatku od nieruchomości, środków transportowych oraz księgowości podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości, środków transportowych – JUG, autor Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. – 2 stycznia 2009 r.,
- j) system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego „BeSTi@” – 2 stycznia 2009 r.,
- k) system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego sprawozdawczość jednostek organizacyjnych „SJOBeSTi@ - 8 kwietnia 2010 r.

Szczegółowy opis działania w/w programów stanowią odrębny materiał opracowany przez autorów programów.

1.3. W okresie kontrolowanym obowiązywał Zakładowy Plan Kont wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 5 Wójta Gminny Raczki z dnia 31 stycznia 2017 r. W obowiązującym w 2017 r. zakładowym planie kont występowały konta 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”. W okresie kontrolowanym obroty na tych kontach nie wystąpiły. Należy wskazać, że możliwość prowadzenia tych kont usunięto z załącznika nr 3 do rozporządzenia nowelizacją z dnia 2 listopada 2015 r. obowiązującą od 1 stycznia 2016 r.

Również dokonano zmian w opisie konta 860 "Wynik finansowy" – poprzez wyeliminowanie odesłania odpowiednio do zysków nadzwyczajnych i do przeksięgowania zysków i strat nadzwyczajnych. Odesłania do zysków i strat nadzwyczajnych usunięto też z opisu do kont zespołu 4 i 5. Zmieniono także opisy do kont 760 "Pozostałe przychody operacyjne" i 761 "Pozostałe koszty operacyjne" – poprzez wprowadzenie zapisów umożliwiających ewidencję na tych kontach operacji dotyczących odpowiednio przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W wyniku wprowadzonych zmian konieczne było dokonanie aktualizacji dokumentacji, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tzn. dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania przez jednostki zasady (politykę) rachunkowości. Dotyczy to w szczególności zakładowego planu kont. Jednostka takich zmian nie dokonała.



1.4. Badana jednostka prowadziła księgi rachunkowe, wymagane przepisem art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

1.5. Księgi główne, księgi pomocnicze oraz zestawienia obrotów i sald prowadzono odrębnie dla budżetu i jednostki budżetowej. Księgi są trwale oznaczone nazwą jednostki, której dotyczą; posiadają oznaczenie, co do roku obrotowego, miesiąca, daty ich sporządzenia. Prowadzone księgi przy użyciu komputera pozwalają na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Dowody księgowy z w/w zbiorów były ujmowane w dwóch dziennikach odrębnie dla budżetu i jednostki.

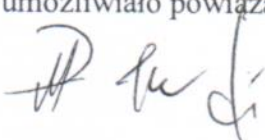
1.6. Dowody księgowy kompletowane są w odrębnych zbiorach dla: jednostki i dla budżetu. Segregatory, w których przechowuje się dowody księgowy posiadają oznaczenia, co do miesiąca i roku, którego dotyczą. Wszystkie dowody księgowy oraz księgi rachunkowe przechowuje się w zamykanych szafach. Do ich zabezpieczenia uwag nie wniesiono.

2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowy.

W tym zagadnieniu dokonano oceny prawidłowości dowodów księgowy stanowiących podstawę zapisów księgowy, prawidłowości i terminowości prowadzenia zapisów w dzienniku oraz sprawdzenia zgodności jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, prawidłowości i terminowości zapisów na kontach księgi głównej oraz na kontach ksiąg pomocniczych. Sprawdzone również poprawność księgowy wymaganych przed dokonaniem zamknięcia ksiąg za dany rok budżetowy.

2.1. Oceny prawidłowości dowodów księgowy stanowiących podstawę zapisów księgowy dokonano na podstawie dowodów zgromadzonych w styczniu 2017 roku oznaczonych numerami: od nr 1 do nr 261.

Kontrola wykazała, że źródłowe dowody księgowy ujęte pod raportami kasowymi były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty. Nie wszystkie dowody posiadały wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Sporządzano natomiast zbiorcze zestawienie, które zawierało: symbol konta po stronie Wn i Ma, klasyfikację budżetową, kwotę oraz podpis osoby dekretnującej. Zbiorcze zestawienie umożliwiało powiązanie dekretacji z dowodami.



Wymóg stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania wynikała z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

2.2. Kontrolę prawidłowości i terminowości prowadzenia zapisów w dziennikach dokonano na podstawie zapisów w dzienniku jednostki za wrzesień 2017 r. od poz. 7324 do poz. 7588. Łącznie kontroli poddano 265 zapisów.

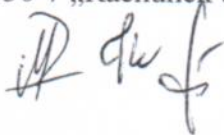
Dziennik zawierał chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym; zapisy operacji w dzienniku były kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone były w sposób ciągły. Na wydrukach znajdowały się dane osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

2.3. Kontrola wykazała, że obroty dzienników były zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej zarówno w budżecie jak i w jednostce budżetowej (styczeń-grudzień).

2.4. Konta księgi głównej zawierały zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej ujmowano zarejestrowane uprzednio w dzienniku zdarzenia, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Konta ksiąg pomocniczych zawierały zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, które były zgodne z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzane były na koniec miesiąca zestawienia obrotów.

2.5. Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” było podzielone na 8 kont analitycznych:

- 130-1 „Rachunek bieżący dochodów UG” – ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 130-2 „Rachunek bieżący – środki na wydatki” (zasilenie),
- 130-3 „Rachunek bieżący wydatki UG” – ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 130-4 „Rachunek bieżący odpr. dochodów”,
- 130-5 „Rachunek na kształcenie młodocianych pracowników”,
- 130-6 „Rachunek bieżący sumy do wyjaśnienia”,
- 130-7 „Rachunek bieżący jednostki (rozliczenie z US Suwałki z tyt. podatku VAT”,



- 130-8 „Rachunek bieżący – gospodarka odpadami”.

Konta analityczne: 130-1, 130-2, 130-3, 130-4, 130-6, 130-7, 130-8 to subkonta konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” natomiast konto analityczne 130-5 to odrębny rachunek bankowy, na który wpływały środki z Kuratorium Oświaty w Białymstoku na kształcenie młodocianych pracowników. Wpływ tych środków był ujmowany w ewidencji jednostki zapisem Wn 130-5 Ma 223-1. Na dzień 31.12.2017 r. konto 130-5 nie wykazywało salda. Należy wskazać, iż konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów i wydatków budżetowych objętych planem finansowym, zaś środki, o których mowa, nie są tym planem objęte. Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników jest finansowane ze środków Funduszu Pracy, środki te nie są dochodami ani wydatkami gminy. Prawidłowym ujęciem operacji dotyczących tego typu środków powinno być zaewidencjonowanie na koncie 139 w korespondencji z kontem 240. W 2017 roku otrzymano z Kuratorium Oświaty w Białymstoku na kształcenie młodocianych kwotę 55.166,66 zł (5.387,28 zł – 27.02.2017 r. WB 405/1; 8.081,00 zł – 21.08.2017 r. WB 1582/1; 33.617,38 zł – 19.12.2017 r. WB 2362/1; 8.081,00 zł – 28.12.2017 r. WB 2489/1).

Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników ujęto w księgach rachunkowych jednostki (Urzędu) zapisem: Wn 201 Ma 130-5 i Ma 402 Wn 201 zaś w księgach budżetu Wn 240 Ma 901 i Wn 223 Ma 240 (polecenie księgowania nr: 106/1-2 kwota 5.387,28 zł, 216/1-2 kwota 8.081,00 zł; 343/13 kwota 41.698,38 zł).

Dochody i wydatki na doksztalcenie młodocianych zostały wykazane w sprawozdawczości budżetowej: dochody 55.166,66 zł w sprawozdaniu rocznym Rb-27 dział 801 rozdz. 80195 par. 2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)”; wydatki 55.166,66 zł w sprawozdaniu rocznym Rb 28 w dziale 801 rozdz. 80195 par. 4300 „Zakup usług pozostałych”. Dochody i wydatki Gminy Raczki zostały zawyżone o kwotę 55.166,66 zł.

Przed rocznym zamknięciem obroty i salda konta 130 przedstawiały się następująco:

Subkonto	Obroty WN	Obroty MA	Saldo WN	Saldo MA
130-1 „Rachunek bieżący dochodów UG”	2.633.137,10	0,00	2.633.137,10	0,00
130-2 „Rachunek bieżący – środki na wydatki”	8.540.372,83	234.031,47	8.306.341,36	0,00
130-3 „Rachunek bieżący wydatki UG”	0,00	8.306.268,25	0,00	8.306.268,25
130-4 „Rachunek bieżący odpr. dochodów”	0,00	2.633.137,10	0,00	2.633.137,10
130-5 „Rachunek na kształcenie młodocianych pracowników”	55.166,77	55.166,77	0,00	0,00

130-6 „Rachunek bieżący sumy do wyjaśnienia”	93.364,16	93.437,27	0,00	73,11
130-7 „Rachunek bieżący jednostki (rozliczenie z US Suwałki z tyt. podatku VAT”	34.746,02	34.746,02	0,00	0,00
130-8 „Rachunek bieżący – gospodarka odpadami”	480.717,81	480.717,81	0,00	0,00
Razem konto 130	11.837.504,69	11.837.504,69	0,00	0,00

Poleceniem księgowania nr 2547/1-3, data zaksięgowania 31.12.2017 r., dokonano przeksięgowania rocznego: Wn 130-4 Ma 130-1 kwota 2.633.137,10 zł, Wn 130-3 Ma 130-2 kwota 8.306.268,25 zł, Wn 130-6 Ma 130-2 kwota 73,11 zł.

Gmina Raczki przekazała Społeczno Oświatowemu Stowarzyszeniu Pomocy Pokrzywdzonym i Niepełnosprawnym „Eduktor” w Łomży dotację (par. 2820) na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych dla Szkoły Podstawowej we Wronowie w kwocie 5.174,22 zł. Dotacja została wykorzystana w wysokości 5.101,11 zł, kwota podlegająca do zwrotu 73,11 zł.

Na dzień 31.12.2017 r w księgach:

a) jednostki: konto 221-15 wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie 73,11 zł a konto 223 wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 73,11 zł;

b) budżetu: konto 223 wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie 73,11 zł a konto 224 po stronie Ma wykazywało saldo w kwocie 616,90 zł w tym jest kwota 73,11 zł.

Salda zostały powielone występują w jednostce i budżecie w takich samych wysokościach. W jednostce winne był po stronie Wn konta 221, a w budżecie winne być ujęte Wn 901 Ma 224. W 2018 roku wpływ środków niewykorzystanej dotacji 73,11 zł od Edukatora (25.01.2018 r.) został ujęty w księgach jednostki Wn 130 Ma 221-15 a przekazanie środków do budżetu Wn 223 Ma 130, zaś w księgach budżetu: wpływ z rachunku bieżącego Wn 133 Ma 223 i zwrot środków do Urzędu Wojewódzkiego (25.01.2018 r.) Wn 224 Ma 133.

Sposób księgowania na koncie 130 przedstawiono poniżej:

a) na subkoncie 130-1 „Rachunek bieżący dochodów UG” ujmowano po stronie Wn wpływy dochodów budżetowych – w korespondencji z kontem 221 i 720, 750, zaś po stronie Ma zwroty nadpłat podatków w korespondencji z kontem 221, przelewy dochodów do budżetu Gminy w korespondencji z kontem 222 (łącznie 3.113.854,91 zł = dochody jednostki UG, w sprawozdaniu Rb-27S dochody zostały wykazane w wysokości 23.388.760,94 zł: dochody jednostki UG 3.113.854,91 zł + dochody budżetu 20.274.906,03 zł);

b) na subkoncie 130-2 „Rachunek bieżący – środki na wydatki” ujmowano po stronie Wn wpływ środków na wydatki, zaś po stronie Ma ujęto zwrot niewykorzystanych środków na

wydatki (234.031,47 zł) i ujęto przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na konto 130-3 oraz przeksięgowanie nierozliczonej dotacji celowej przekazanej Stowarzyszeniu Edukator na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe (73,11 zł) na konto 130-6. Obroty strony Wn i Ma wynosiły 8.540.372,83 zł. Wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-28S - 8.361.434,91 zł = 8.306.268,25 zł (8.540.372,83 minus zwrot środków 234.031,47 zł minus 73,11 zł) plus wydatki poniesione na kształcenie młodocianych pracowników - konto 130-5 kwota 55.166,66 zł;

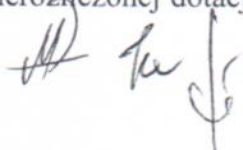
e) na subkoncie 130-3 „Rachunek bieżący wydatki UG” ujmowano po stronie Ma zrealizowane wydatki i dokonywano zapisów ujemnych w przypadku różnych zwrotów np. refundacja składek, za media (energia elektryczna, rozmowy telefoniczne) zaś po stronie Wn zostało ujęte przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na konto 130-2. Obroty strony Ma wynosiły 8.306.268,25 zł;

d) na subkoncie 130-4 „Rachunek bieżący odpr. dochodów” ujmowano po stronie Ma przelewy pobranych przez jednostkę dochodów na rachunek budżetu zaś po stronie Wn zostało ujęte przeksięgowanie roczne zrealizowanych dochodów na konto 130-1. Obroty strony Ma wynosiły 2.633.137,10 zł;

e) na 130-5 „Rachunek na kształcenie młodocianych pracowników” ujmowano po stronie Wn wpływy środków na wydatki związane z doksztalaniem młodocianych pracowników i wpływ odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym (Wn 130-5 Ma 222-4) zaś po stronie Ma wydatki zrealizowane na doksztalanie i przekazanie odsetek na rachunek budżetu Wn 222-4 Ma 130-5. Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym za cały 2017 rok wyniosły 0,11 zł i zostały przekazane do Kuratorium Oświaty w Białymstoku dnia 29.12.2017 r. Wn 222-4 Ma 130-5. Obroty strony Ma - 55.166,77 zł;

f) na subkoncie 130-6 „Rachunek bieżący sumy do wyjaśnienia” ujmowano po stronie Wn mylne wpłaty (Wn 130-6 Ma 240) i wpływ dochodów przekazanych z rachunku budżetu tj. 95 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w korespondencji z kontem 225. Pozostałe 5% dochodów ujmowano po stronie Wn konta 130-1. Na podstawie obrotów konta 130-6 ustalono, że dochód uzyskany na rzecz budżetu państwa to kwota 235,60 zł i taka sama kwota została wykazana w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. w kolumnie 8 „Dochody przekazane”.

Po stronie Wn konta ujęto także zwrot niewykorzystanej dotacji za 2016 rok (Stowarzyszenie Edukator kwota 111,57 zł) Wn 130-6 Ma 221-15 i przeksięgowanie roczne dotyczące nierozliczonej dotacji celowej przekazanej Stowarzyszeniu Edukator na wyposażenie szkół w



podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe (73,11 zł) Wn 130-6 Ma 130-2 zaś po stronie Ma dokonywano:

- przebiegowań mylnych wpłat,
- ujmowano przelewy dochodów do budżetu gminy w korespondencji z kontem 225 (wpływ Wn 130-6 Ma 225-6, przekazanie Wn 225-6 Ma 130-6),
- ujęto naliczenie zwrotu niewykorzystanej dotacji na podręczniki za 2017 rok (73,11 zł) Wn 224-1 Ma 130-6.

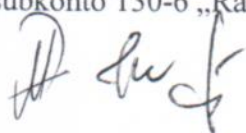
Obroty po stronie Wn i Ma – 93.437,27 zł.

g) na subkoncie 130-7 „Rachunek bieżący jednostki (rozliczenie z US Suwałki z tyt. podatku VAT” ujmowano po stronie Wn wpływy podatku VAT od dochodów (czynsz, usługi) w korespondencji z kontem 221 i wpływy podatku VAT od jednostek budżetowych gminy zaś po stronie Ma przelewy podatku VAT do Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem 225. Obroty po stronie Wn i Ma – 34.746,02 zł;

h) na subkoncie 130-8 „Rachunek bieżący – gospodarka odpadami” po stronie Wn księgowano wpływy opłat za gospodarowanie odpadami zaś po stronie Ma przelewy opłat za gospodarowanie odpadami na rachunek budżetu, obroty po stronie Wn i Ma – 480.717,81 zł.

Odnosząc się do zapisów prowadzonych na koncie 130 należy wskazać, że z opisu do tego konta – zawartego w rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. – wynika, że saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: 1) wydatków budżetowych, 2) dochodów budżetowych. Wprowadzenie większej liczby kont analitycznych do konta 130 oraz dokonywanie przebiegowań pomiędzy tymi kontami powoduje, że obroty po obu stronach konta syntetycznego 130 są ponad dwukrotnie wyższe niż osiągnięte w danym roku dochody i wykonane wydatki. Sprawdzeniem objęto rok 2017. Zestawienie obrotów i sald kont za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. ujmowało konto 130, dla którego obroty wynosiły po stronie: Wn 22.776.983,15 zł i Ma 22.776.983,15 zł; saldo na początek i koniec roku było zerowe. Konto 130 było podzielone na 8 kont analitycznych, dla których po obu stronach obroty w 2017 r. wynosiły:

- subkonto 130-1 „Rachunek bieżący dochodów UG” – 2.633.137,10 zł ,
- subkonto 130-2 „Rachunek bieżący – środki na wydatki” (zasilenie) – 8.540.372,83 zł,
- subkonto 130-3 „Rachunek bieżący wydatki UG” – 8.306.268,25 zł,
- subkonto 130-4 „Rachunek bieżący odpr. dochodów” – 2.633.137,10 zł,
- subkonto 130-5 „Rachunek na kształcenie młodocianych pracowników” – 55.166,77 zł,
- subkonto 130-6 „Rachunek bieżący sumy do wyjaśnienia” – 93.437,27 zł,




- subkonto 130-7 „Rachunek bieżący jednostki (rozliczenie z US Suwałki z tyt. podatku VAT” – 34.746,02 zł,

- subkonto 130-8 „Rachunek bieżący – gospodarka odpadami” – 480.717,81 zł.

Pod datą 31 grudnia 2017 r. dokonano przeksięgowania kwoty: wydatków równej 8.306.268,25 zł na subkonto 130-2 „Rachunek bieżący – środki na wydatki” (zasilenie) (zapis Wn 130-3 – Ma 130-2), kwoty dochodów równej 2.633.137,10 zł na konto 130-1 „Rachunek bieżący dochodów UG” (zapis Wn 130-4 – Ma 130-1) i kwoty niewykorzystanej dotacji celowej na podręczniki za 2017 rok 73,11 zł na subkonto 130-2 „Rachunek bieżący – środki na wydatki” (zasilenie) (zapis Wn 130-6 – Ma 130-2). Kwota 73,11 zł została przekazana do PUW 25 stycznia 2018 r. i ujęta w księgach budżetu Wn 224 Ma 133.

W 2017 r. obroty konta 130 wyniosły 22.776.983,15 zł w tym kwota 55.166,77 zł obroty konta 130-5 „Rachunek na kształcenie młodocianych pracowników” (nieprawidłowa ewidencja opisana powyżej).

Obroty konta 130 zostały zawyżone o łączną kwotę 11.228.676,81 zł; (wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S UG – 8.361.434,91 zł; dochody wykonane przez jednostkę UG – 3.113.854,91 zł); w tym:

- 2.633.137,10 zł – dwukrotne przeksięgowanie dochodów jednostki UG
- 8.306.268,25 zł – dwukrotne przeksięgowanie wydatków,
- 73,11 zł – dwukrotne przeksięgowanie niewykorzystanej dotacji na podręczniki,
- 234.031,47 zł – brak wprowadzenia dodatkowego technicznego zapisu ujemnego do operacji zwrotu do budżetu gminy niewykorzystanych środków,
- 0,11 zł - brak wprowadzenia dodatkowego technicznego zapisu ujemnego do operacji zwrotu do Kuratorium w Białymstoku odsetek od środków na rachunku bankowym,
- 55.166,77 zł obrotu konta analitycznego 130-5, które winne być ujęte na koncie 139.

Opis zasad funkcjonowania konta 130 zawarty w załączniku nr 3 do rozporządzenia obowiązującego od 1 stycznia 2018 r. nadal przewiduje obowiązek zachowania zasady czystości obrotów, jednakże nie zawiera już postanowień odnoszących się do stosowania technicznego zapisu ujemnego oraz zwrotu wyrażającego wprost obowiązek zachowania pełnej zgodności zapisów między jednostką a bankiem. Przewidziano, że zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, a stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia obowiązujących sprawozdań. Dopuszczono też wprost

stosowanie dowodów księgowych innych niż dokumenty bankowe, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Ponadto z opisów funkcjonowania kont korespondujących z kontem 130 (konta zespołu 2, 4, i 7) nie wynika od 1 stycznia 2018 r., aby mogły być na nich dokonywane zapisy ujemne. W opisach do wszystkich kont zespołu 4 służących do ewidencji kosztów rodzajowych przewidziano księgowanie zmniejszenia kosztów po stronie Ma, a zatem na koncie 130 zapis dotyczący tych operacji powinien być ujęty po stronie Wn, a następnie dla zachowania czystości obrotów na tym koncie niezbędne staje się zastosowanie technicznego zapisu ujemnego na podstawie dowodu wewnętrznego (polecenia księgowania).

2.8. Gminny Ośrodek Kultury i Gminna Biblioteka Publiczna przekazują do Urzędu Gminy składki na grupowe ubezpieczenie pracownicze, potrącane z wynagrodzeń, które ujmowane są w księgach rachunkowych urzędu na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zgodnie z opisem do konta 234 zawartym w rozporządzeniu konto to służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia (pracownicy instytucji kultury nie są pracownikami Urzędu). Właściwe w tym przypadku jest konto 240 „Pozostałe rozrachunki”, które służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234.

2.9. Rozrachunki z tytułu potrąconych za zgodą pracowników składek na dobrowolne ubezpieczenie (PZU) ujmowane są na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zgodnie z rozporządzeniem właściwym kontem do tego typu rozrachunków jest konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

2.10. Kapitalizacja środków na rachunku bankowym środków specjalnego przeznaczenia (konto 139) ujmowana jest w księgach rachunkowych urzędu zapisem Wn 139 „Inne rachunki bankowe” Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” zaś przekazanie odsetek jako dochodów budżetowych na rachunek budżetu Wn 222 Ma 139. W księgach budżetu wpływ odsetek ujmowany jest Wn 133 Ma 901.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald ustalono, że w 2017 roku na koncie 222 zostały ujęte dochody z tytułu kapitalizacji środków na rachunku bankowym na kwotę 6,61 zł:

- a) 222-2 „Rozliczenie dochodów budżetowych (z tytułu odsetek bankowych na r-ku zabezp. wyk. umowy dot. przebudowy dróg gminnych w m. Rudniki i Stoki w gm. Raczki) – 4,11 zł,
- b) 222-3 „Nal. z tytułu odsetek placu zabaw (przy SP Raczki) – 0,56 zł,

c) 222-5 „Odsetki należyte wykonanie umowy (ul. Osiedle – Plac Kościuszki) – 1,84 zł,

d) 222-6 „Odsetki od wadium” – 0,10 zł.

Na dzień 31.12.2017 r. konto 222 nie wykazywało salda.

Zgodnie z przepisami art. 46 ust. 4 i art. 148 ust. 5 Prawa zamówień publicznych zamawiający dokonuje zwrotu wadium i zabezpieczeń wniesionych w pieniądzu wraz z odsetkami od rachunku, na którym były one przechowywane, po pomniejszeniu o koszty prowadzenia rachunku oraz prowizji za przelew.

Odsetki na rachunku środków specjalnego przeznaczenia nie są dochodami jst.

Zgodnie z rozporządzeniem kapitalizacja odsetek na rachunku środków specjalnego przeznaczenia winna być ujęta w księgach jednostki UG zapisem Wn 139 Ma 240.

2.11. Korekta naliczeń czynszów mieszkalnych ujmowana jest w księgach rachunkowych zapisem ujemnym Wn 221 Ma 720. Zgodnie z rozporządzeniem po stronie ma konta 221 ujmuje się zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych.

2.12. Kwotę niewykorzystanych przez gminę dotacji podlegających zwrotowi w wysokości 82.228,79 zł niewłaściwie ujęto w ewidencji budżetu zapisem ujemnym Wn 224 „Rozrachunki budżetu” – Ma 901 „Dochody budżetowe”. Prawidłowo, operacja ta powinna być zaewidencjonowana w księgach budżetu zapisem Wn 901 – Ma 224.

2.13. Nieprawidłowo księgowano:

1. Koszty komornicze potrącone przez urząd skarbowy, które nie są uwidoczniane w wyciągu bankowym. Wyciąg obrazujący wpływ środków wyegzekwowanych przez urząd skarbowy księgowano zgodnie a wyciągiem bankowym Wn 130-1– Ma 221-1. Następnie na kwotę potrąconych kosztów komorniczych, co miesiąc sporządzano dwa odrębne polecenia przelewu (z rachunku bieżącego na rachunek bieżący), w jednym przelewie koszty te wskazywano jako wydatek (ujęty następnie na subkoncie wydatków) a na drugim jako dochód (ujęty następnie na subkoncie dochodów). Ewidencja przebiegała następująco:

a) wpływ środków z US 698,49 zł (kwota pomniejszona o koszty komornicze 34,93 zł), WB z dnia 3.01.2018 r. dow. księgowy nr 14 - Wn 130-1 Ma 221-1,

b) koszty komornicze WB z dnia 31.01.18 r. dow. księgowy nr 248: wpływ Wn 130-1 Ma 221-1 kwota 34,93 zł, opłata komornicza Wn 403 Ma 130-3.

Przelewy kosztów komorniczych (34,93 zł) z rachunku bankowego UG na ten sam rachunek. Ewidencja w zakresie tych operacji powinna przebiegać następująco: wpływ od urzędu skarbowego Wn 130 – Ma 221 oraz zmniejszenie należności z tytułu pokrycia opłaty komorniczej Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne” – Ma 221 (na podstawie polecenia księgowania).

2. Wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego od osób fizycznych. Na kwotę potrącanego co miesiąc wynagrodzenia płatnika sporządzano dwa odrębne polecenie przelewu:

a) w jednym przelewie wynagrodzenie to wskazywano jako wydatek (ujęty następnie na subkoncie wydatków) Wn 225-2 Ma 130-3,

b) w drugim jako dochód (ujęty następnie na subkoncie dochodów) Wn 130-1 Ma 760.

Ewidencja (na przykładzie wyciągu bankowego z dnia 31 stycznia 2017 r., poz. 248) przebiegała następująco:

Dane z wyciągu bankowego	Dekretacja
Przelew należnego podatku do Urzędu Skarbowego (po potrąceniu wynagrodzenia płatnika) – 17.059,00 zł	Wn 225-1 Ma 130-3 Wydatki Kwota 17.059 zł (wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków)
Przelew potrąconego wynagrodzenia płatnika (51,00 zł) z rachunku bankowego UG na ten sam rachunek	Wn 225-2 Ma 130-3 Wydatki, kwota 51,00 zł (wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków)
Wpływ kwoty 51,00 zł na rachunek UG	Wn 130-1 Dochody Ma 760 kwota 51,00 zł (par. 0970)

Tworzenie przez jednostkę dokumentów mających obrazować rzekomy wpływ i wypływ środków na rachunku jednostki nie ma uzasadnienia w przypadku kosztów komorniczych i wynagrodzenia płatnika, ponieważ nie obrazuje rzeczywistego przebiegu operacji. Brak przelewów od podmiotu, który przyznaje wynagrodzenie, powoduje, że nie ma podstaw do wykazywania dochodów i wydatków budżetu związanych z tymi operacjami i tworzenia dokumentów mających takie operacje imitować. Pozostaje to wbrew zasadzie kasowego ustalania wyniku budżetu, wyrażonej w art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.14. Na koncie 300 „Rozliczenie zakupu” w grudniu ujęto wydatki poniesione na prenumeratę czasopism: „Pracownik samorządowy”, „Finanse publiczne”, „Nowiny

podlaskie” na 2018 rok ujmując w księgach rachunkowych: faktura Wn 300 Ma 201, zapłata za prenumeratę Wn 201 Ma 130. Zgodnie z rozporządzeniem to konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów. Prenumeratę czasopisma opłaconego pod koniec roku na rok następny należy księgować przez konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”. Jest ono stosowane w sytuacji, gdy poniesione wydatki nie mogą być zaliczone do kosztów danego okresu.

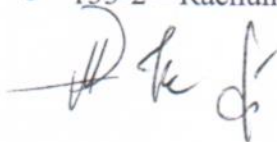
W jednostce można zrezygnować z rozliczeń międzyokresowych kosztów, gdy poniesione koszty stanowią dla niej wartość mało istotną. Wtedy powinny być jednorazowo zaliczane w koszty. W tym celu należy wprowadzić odpowiedni zapis w polityce rachunkowości np. „Jednostka nie stosuje rozliczenia międzyokresowego kosztów, jeśli dotyczy to kosztów mało istotnych co do ich znaczenia lub kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju”. W takiej sytuacji prenumeratę należy zaliczyć do kosztów bieżącego roku i nie ma w tej sytuacji konieczności, aby stosować konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”.

2.14. Kontrola poprawności księgowania wymaganych przed dokonaniem zamknięcia ksiąg za 2016 rok nieprawidłowości nie wykazała. Wszystkie konta analityczne i syntetyczne zostały prawidłowo zamknięte; salda kont, w stosunku, do których istnieje obowiązek przeksięgowania na koniec roku na wynik, zostały prawidłowo przeksięgowane. Księgi za okres kontrolowany zostały zamknięte a wynik finansowy za 2017 rok został przeksięgowany na konto funduszu jednostki pod datą 8 czerwca 2018 roku. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.15. Badaniu poddano prawidłowość zapisów na kontach wynikowych oraz zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu za 2017 r. w celu weryfikacji wyniku budżetu (rocznego i skumulowanego) ustalonego w księgach i wykazanego w sprawozdawczości. W tym celu sprawdzono realność sald wykazanych na koniec 2017 r. w ewidencji budżetu oraz prawidłowość zapisów księgowych tworzących te salda.

2.15.1. Konto 133 na koniec roku wykazywało saldo Wn w wysokości 1.250.325,41 zł. W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych konto 133 zostało podzielone:

- 133-1 – Rachunek budżetu – rachunek podstawowy budżetu,
- 133-2 – Rachunek budżetu – sumy do wyjaśnienia,



- 133-3 – Rachunek budżetu – lokaty terminowe,
- 133-4 – rachunek budżetu – rachunek środków na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników. R-k nie powinien występować, środki na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników ujmuje się w jednostce na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”.

2.15.2. Konto 134 na koniec roku wykazywało saldo Ma w wysokości 4.127.752,00 zł, które było zgodne z bankowymi potwierdzeniami sald.

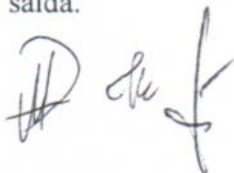
W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych konto 134 zostało podzielone:

- 134-1 – Kredyt długoterminowy na pokrycie planowanego deficytu budżetu gmina w 2012 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- 134-2 – Kredyt długoterminowy na pokrycie planowanego deficytu budżetu gmina w 2014 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- 134-3 - Kredyt długoterminowy na pokrycie planowanego deficytu budżetu gmina w 2016 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- 134-4 - Kredyt długoterminowy na pokrycie planowanego deficytu budżetu gmina w 2013 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- 134-5 - Kredyt długoterminowy na pokrycie planowanego deficytu budżetu gmina w 2017 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2.15.3. W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych budżetu konto 222 Rozliczenie dochodów budżetowych” podzielone było na:

- 222-1 – Rozliczenie dochodów budżetowych – rozliczenie dochodów UG Raczki
- 222-2 - Rozliczenie dochodów budżetowych – rozliczenie dochodów BOS Raczki,
- 222-3 - Rozliczenie dochodów budżetowych – rozliczenie dochodów SP Raczki,
- 222-4 - Rozliczenie dochodów budżetowych – rozliczenie dochodów Gimnazjum Raczki,
- 222-5 - Rozliczenie dochodów budżetowych – rozliczenie dochodów GOPS Raczki.

Obroty po obu stronach (Wn i Ma) konta 222 wynosiły 3.326.596,79 zł, saldo początkowe na na dzień 1.01.2017 r. wynosiło 0,00 zł, saldo końcowe na dzień 31.12.2016 r. wynosiło 0,00zł. Konto 130-1 Rachunek bieżący – dochody UG na dzień 31.12.2017 r. nie wykazuje salda.



2.15.4. Do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki wydatków budżetowych wykorzystywane było konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Analitycznie zostało ono podzielone według poszczególnych jednostek budżetowych i tak:

- 223-1 Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki UG,
- 223-2 Rozliczenie wydatków budżetowych - wydatki BOS,
- 223-3 Rozliczenie wydatków budżetowych - wydatki SP Raczki,
- 223-4 Rozliczenie wydatków budżetowych - wydatki Gimnazjum,
- 223-5 Rozliczenie wydatków SP budżetowych GOPS.

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 31 grudnia 2017 r. wykazywało saldo po stronie Wn w wysokości 73,11 zł. Konto 130-12 „Rachunek wydatki UG” na dzień 31.12.2016 r. nie wykazuje salda. Kwota 73,11 zł dotyczy nierozliczonej dotacji na podręczniki przekazanej do Edukatora, konto 221-15 „Należności z tytułu niewykorzystanej dotacji (Edukator) na dzień 31.12.2017 r. wykazuje saldo po stronie Wn w kwocie 73,11 zł; Edukator zwrotu środków na konto Urzędu dokonał 25.01.2018 r. Saldo nierealne.

Salda w takiej samej wysokości zostało wykazane w księgach jednostki na koncie 221-15 po stronie Wn.

2.15.5. Konto 224 „Rozrachunki budżetu” w ewidencji budżetu (w zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych) wykazywało na koniec 2017 r. saldo dwustronne:

saldo Wn w kwocie 55.075,68 zł i saldo Ma w kwocie 616,90 zł.

a) na należności strona Wn w wysokości 55.075,68 zł, składały się:

- należności od urzędów skarbowych – 3.502,28 zł, wpływ z Podlaskiego US 3.01.2018 r.- 3.499,64 zł; wpływ z II MUS w Warszawie 11.01.2018 r. – 2,64 zł;
- należności od Ministerstwa Finansów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych – 49.093,00 zł; wpływ: 9 i 31.01.2018 r.;
- należność od Wojewódzkiego Sztabu Wojskowego w Białymstoku z tytułu wypłaconej rekompensaty dla żołnierza za udział w ćwiczeniach 2.480,40 zł, saldo rozliczone w dniu 7.02.2018 r.

Wskazane sumy oznaczały należności budżetu z tytułu należnych za grudzień, lecz otrzymanych w styczniu następnego roku dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy, należne za grudzień, lecz otrzymane w styczniu następnego roku udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz należność od Wojewódzkiego Sztabu

Wojskowego w Białymstoku z tytułu wypłaconej rekompensaty.

b) zobowiązania po stronie Ma w wysokości 616,90 zł wobec Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego - niewykorzystana dotacja 587,45 zł – zwrot niewykorzystanej dotacji 25 stycznia 2018 r.; nieprzekazane dochody za udostępnienie danych osobowych – 29,45 zł uregulowano 3.01.2018 r.

2.15.6. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” w ewidencji budżetu (w zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych) wykazywało na koniec 2017 r. saldo po stronie Ma w kwocie 5.523,21 zł oznaczające zobowiązanie wobec Urzędu Gminy Raczki z tytułu mylnie przekazanych środków podatku VAT z rachunku jednostki. Środki zostały zwrócone 21.02.2018 r.

Kwota 5.523,21 zł: 4.884,00 zł VAT do zapłaty do US plus 1.071,95 zł kwota VAT do zwrotu dla ZGKiM w Raczkach minus 432,74 zł VAT od faktur sprzedaży za grudzień 2017 r., wykazany w deklaracji za grudzień 2017 r. a faktury zostały opłacone w styczniu 2018 r.

Kwota podatku VAT w wysokości 1.071,95 zł została przekazana dla ZGKiM 22.02.2018 r.

2.15.7. Konto 901 „Dochody budżetu” - do omawianego konta prowadzona była ewidencja analityczna wg paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Analitycznie zostało ono podzielone według poszczególnych jednostek budżetowych i tak:

- 901-1 Dochody budżetu – dochody budżetu,
- 901-2 Dochody budżetu – dochody UG,
- 901-3 Dochody budżetu – dochody BOS,
- 901-4 Dochody budżetu – dochody SP Raczki,
- 901-5 Dochody budżetu – dochody Gimnazjum,
- 901-6 Dochody budżetu – dochody GOPS.

Z okazanego kontrolującemu Zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych budżetu za 2017 r. (wydruk z 30.03.2018 r.) wynika, że obroty konta 901 wynoszą 23.601.502,92 zł. Na stronie Ma konta ujmowano dochody budżetu na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222.

Pod datą 31.12.17 r. (dowód księgowy nr 361/1-11) kwota zrealizowanych dochodów 23.601.502,92 zł została przenosi się na konto 961.

Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb 27 S za 2017 r. (korekta Nr 1 z datą 22.02.2018 r.) stanowiły kwotę 23.601.502,92 zł.

2.15.8. Konto 902 „Wydatki budżetu” - do omawianego konta prowadzono ewidencję analityczną wg paragrafów klasyfikacji budżetowej z podziałem na jednostki budżetowe i urząd (tak jak do konta 901). Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego tj. 31.12.2017 r. (dowód księgowy nr 361/1-11) saldo konta 902 w kwocie 23.259.528,28 zł zostało przeniesione na konto 961.

Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb 28 S za 2017 r. (korekta Nr 1 z datą 12.03.2018 r.) stanowiły kwotę 23.259.528,28 zł.

2.15.9. Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” na koniec 2017 r. wykazywało saldo Ma w wysokości 420.580,00 zł, na które składała się: otrzymana 20 grudnia 2017 r. rata części oświatowej subwencji na styczeń 2018 r. (Wn 133-1 Ma 909).

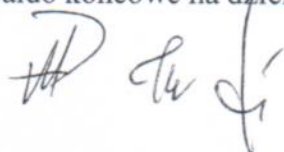
2.15.10. Konto 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” wykazywało na dzień 1 stycznia 2017 r. saldo strony Wn w wysokości 4.760.485,77 zł oznaczające niedobór. Pod datą 31.05.2017 r. PK nr 140/1-5 dokonano przeksięgowania wyniku wykonania budżetu gminy za 2016 rok w kwocie 574.063,49 zł (Wn 961 Ma 960). Na dzień 31.12.2017 r. konto wykazuje saldo Wn w wysokości 4.186.422,28 zł – niedobór.

2.15.11. Konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” wykazywało na dzień 1 stycznia 2017 r. saldo strony Ma w wysokości 574.063,49 zł oznaczające nadwyżkę za 2016 r. Pod datą 31.05.2017 r. PK nr 140/1-5 dokonano przeksięgowania wyniku wykonania budżetu gminy za 2016 rok na konto 960. Z datą 31.12.2017 r. zostały przeksięgowane na wynik budżetu gminy:

a) dochody w wysokości 23.601.502,92 zł zgodnie z rocznym zbiorczym sprawozdaniem Rb-27S za 2017 r. i dochodami wykazanymi w sprawozdaniu Rb- NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r.

b) wydatki gminy w wysokości 23.259.528,28 zł zgodnie z rocznym zbiorczym sprawozdaniem Rb-28S za 2017 r. i wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb- NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r.

Saldo końcowe na dzień 31.12.2017 r. wynosiło 341.974,64 zł – nadwyżka budżetu.



3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Badaniu poddano kompletność i terminowość sporządzania sprawozdań wymaganych w okresie kontrolowanym z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr. 43, poz. 247).

Sprawdzono poprawność wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych dotyczących wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej, pod kątem zgodności wykazanych danych z ewidencją analityczną dochodów i wydatków.

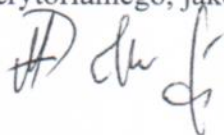
W wyniku czynności sprawdzających ustalono, co następuje:

3.1.1. Kontrola wykazała, że Wójt wywiązał się z obowiązków sprawozdawczych i w terminie przekazał do RIO wszystkie wymagane prawem zbiorcze sprawozdania. Zbiorcze sprawozdania sporządzone zostały na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek budżetowych oraz sprawozdania jednostkowego Urzędu. Do prawidłowości sporządzania sprawozdań zbiorczych oraz terminowości ich przekazywania uwag nie wniesiono.

3.1.2. Sprawdzono kompletność i terminowość sporządzenia przez kierowników jednostek organizacyjnych jednostkowych sprawozdań budżetowych tj. Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z i Rb-ZZ. Sprawdzenie kompletności sporządzania przez kierowników jednostek organizacyjnych jednostkowych sprawozdań budżetowych nieprawidłowości nie wykazało. Sprawozdania były podpisane przez głównych księgowych i kierowników jednostek budżetowych Sprawozdania jednostkowe szkół podpisywane były przez kierownika BOS i główną księgową.

3.1.3. Zbiorcze Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. (korekta nr 1 z datą 22.02.2018 r.) – wykazane w nim dochody wykonane wynosiły **23.601.502,92 zł**; sprawozdanie podpisane zostało przez Skarbnika oraz Wójta. Saldo konta 901 wynosiło **23.601.502,92 zł**.

Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu:



- a) Gimnazjum w Raczkach (z 31.01.2018 r.) – dochody wykonane wykazano na kwotę 4.723,91 zł;
- b) GOPS w Raczkach (z 17.01.2018 r.) – dochody wykonane wykazane na kwotę 35.140,18zł;
- c) Szkoła Podstawowa w Raczkach (z 31.01.2018 r.) - dochody wykonane wykazane na kwotę 172.751,04 zł;
- d) Biuro Obsługi Szkół w Raczkach (z 31.01.2018 r.) – dochody wykonane wykazane na kwotę 126,85 zł;
- e) UG jednostka plus organ (korekta nr 1 brak daty) – dochody wykonane wykazane na kwotę 23.388.760,94 zł.

Do rozliczeń dochodów budżetowych jednostek budżetowych (w tym także urzędu Gminy) wykorzystywano konto 222 z podziałem na każdą jednostkę.

Opis jednostkowego sprawozdania Rb- 27S UG poniżej.


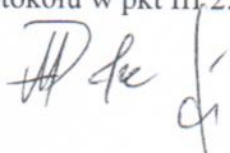
W sprawozdaniu Urząd Gminy jako jednostka budżetowa plus organ dochody wykonane wykazano na kwotę 23.601.502,92 zł. Dochody budżetowe realizowane przez Urząd księgowane były w ewidencji Urzędu przy wykorzystaniu konta 130 (tj. subkonta 130-1 – rachunek dochodów UG i 130-8 – rachunek bieżący gospodarowanie odpadami). Obroty roczne konta 130-1 po stronie Wn i Ma wynoszą **2.633.137,10 zł a konta 130-8 wynoszą 480.717,81 zł**. Dochody wykonane w organie to kwota 20.274.906,03 zł (obroty Wn konta 800-3 Dochody organu) i są to dotacje, subwencje, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, pozostałe dochody.

Co miesiąc poleceniem księgowania przeksięgowywano dochody organu do jednostki UG zapisem Wn 800-3 Ma 720-2, z zapisów na kartotece analitycznej konta 800-3 wynika, że zostały przeksięgowane dochody na kwotę 20.274.906,30 zł.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu i organu od początku roku do dnia 31.12.2017 w pozycji należności pozostałe do zapłaty (kol. 9) ogółem wykazano kwotę 254.098,46 zł, w tym zaległości netto (kol. 10) 204.493,61 zł i w pozycji nadpłaty (kol.11) wykazana została kwota 3.130,48 zł.

W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych za 2017 r. konto 221 wykazuje saldo po stronie Wn w wysokości 251.135,72 zł i Ma wysokości 94,63 zł (na temat konta 221 szerzej będzie mowa przy „Rozrachunkach” w rozdz. III niniejszego protokołu).

W wyniku analizy konta ustalono, że konto to winno wykazywać dwa sald: saldo Wn w wysokości 254.171,57 zł i saldo Ma w kwocie 3.130,48 zł, co zostało opisane w dalszej części protokołu w pkt III.2.2.



3.1.4. Zbiorcze Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. (korekta nr 1 z datą 12.03.2018 r.) wykazane w nim wydatki wykonane wynosiły **23.259.528,28 zł**, co odpowiadało ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 „Wydatki budżetu”. Zobowiązania wykazano na kwotę **554.335,29 zł**, w tym wymagalne 0,00 zł.

Sprawozdania jednostkowe Rb-28S za 2016 r. sporządzone zostały przez:

a) Urząd Gminy jako jednostkę budżetową (korekta nr 1 z datą 9.03.2018 r.) - wykazane w nim wydatki wyniosły **8.361.434,91 zł**. Wydatki budżetowe realizowane przez UG księgowane były w ewidencji Urzędu przy wykorzystaniu konta 130 (tj. subkont: 130-3 – wydatki jednostki - 8.306.268,25 zł; 130-5 – r-k na kształcenie młodocianych pracowników – 55.166,77 zł minus 0,11 zł – dopisane odsetki na rachunku bankowym. W sprawozdaniu zobowiązania w poz. „ogółem” wykazano w wysokości **131.535,33 zł** (zobowiązania wymagalne 0,00 zł), o czym będzie mowa przy omówieniu kont rozrachunkowych Urzędu (w rozdz. III protokołu kontroli);

b) GOPS w Raczkach (z datą 8.01.2018 r.) wykazane w nim wydatki wyniosły **7.954.080,26 zł**, zobowiązania w poz. „ogółem” wykazano w wysokości **7.962,80 zł** (zobowiązania wymagalne 0,00 zł);

c) BOS w Raczkach (z datą 31.01.2018) wykazane w nim wydatki wyniosły **875.141,86 zł**, zobowiązania w poz. „ogółem” wykazano w wysokości **37.539,26 zł** (zobowiązania wymagalne 0,00 zł);

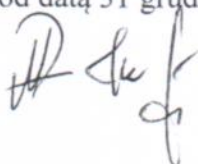
d) Szkoła Podstawowa w Raczkach (z datą 31.01.2018) wykazane w nim wydatki wyniosły **3.935.056,16 zł**, zobowiązania w poz. „ogółem” wykazano w wysokości **244.106,93 zł** (zobowiązania wymagalne 0,00 zł);

e) Gimnazjum w Raczkach (z 31.01.2018) wykazane w nim wydatki wyniosły **2.133.815,09 zł**, zobowiązania w poz. „ogółem” wykazano w wysokości **133.190,97 zł** (zobowiązania wymagalne 0,00 zł).

Do rozliczeń wydatków budżetowych jednostek budżetowych (w tym także Urzędu Gminy) wykorzystywano konto 223 z podziałem na każdą jednostkę, o czym była mowa przy opisie kont 223 w ewidencji budżetu niniejszego rozdziału.

Na koniec roku 2017 r. jednostki budżetowe gminy dokonały na rachunek budżetu zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki.

Na konto 800 Fundusz jednostki została przeksięgowana kwota wydatków w wysokości 8.361.434,91 zł, zgodna ze sprawozdaniem Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej. Przeksięgowania dokonywano dowodem Pk na podstawie sprawozdań na koniec IV kwartału pod datą 31 grudnia 2017 r. - dowód księgowy nr 2448/2.



3.1.5. Kontrolą objęto również zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. Sprawozdanie zostało opisane w punkcie dotyczącym kredytów i pożyczek oraz długu publicznego.

3.1.6. Zbiorcze sprawozdanie Rb-27ZZ za 2017 r. zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych: Urzędu Gminy w Raczkach (korekta nr 1 z dnia 31.01.2018 r.) i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Raczkach (z datą 17.01.2018 r.). Ze sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ za 2017 r. sporządzonego przez:

a) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Raczkach wynika, że zrealizowano dochody w wysokości 61.333,14 zł:

– rozdział 85502 – 61.323,93 zł:

- par. 0920 – 12.232,91 zł odsetki od nieterminowych wpłat, dochody przekazana (kol. 8) - 12.232,91 zł, należności pozostałe do zapłaty ogółem (kol. 9) - 276.842,35 zł, zaległości (kol. 10) – 276.842,35 zł, nadpłaty (kol. 11) – 0,00 zł;

- par. 0970 – 11.093,10 zł zaliczka alimentacyjna, dochody przekazana (kol. 8) – 5.546,55 zł, należności pozostałe do zapłaty ogółem (kol. 9) – 204.135,68 zł, zaległości (kol. 10) – 204.135,68 zł, nadpłaty (kol. 11) – 0,00 zł;

- par. 0980 – 37.997,92 zł fundusz alimentacyjny, dochody przekazana (kol. 8) – 22.798,76 zł, należności pozostałe do zapłaty ogółem (kol. 9) – 1.095.229,95 zł, zaległości (kol. 10) – 1.095.229,95 zł, nadpłaty (kol. 11) – 0,00 zł;

– rozdział 85503 – 9,21 zł:

- par. 0690 – 9,21 zł wpływy z różnych opłat, dochody przekazana (kol. 8) – 8,75 zł, należności pozostałe do zapłaty ogółem (kol. 9) – 0,00 zł, zaległości (kol. 10) – 0,00 zł, nadpłaty (kol. 11) – 0,00 zł.

Całość należności od dłużników alimentacyjnych (odsetki, zaliczka alimentacyjna, fundusz alimentacyjny) została zakwalifikowana do zaległości, wynoszących łącznie 1.576.207,98 zł. W kolumnie 7 „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 0,00 zł.

GOPS w sprawozdaniu Rb 27ZZ nieprawidłowo wykazuje dochody przekazane. Zgodnie z załącznikiem Nr 39 § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia w kolumnie "Dochody przekazane" wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego tj. 100% dochodów przekazanych na rachunek; w sprawozdaniu za IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 5

stycznia roku następującego po roku budżetowym;

b) Urząd Gminy w Raczkach wynika, że zrealizowano dochody w wysokości 248,00 zł: rozdział 75011 par. 0690, dochody przekazana (kol. 8) – 235,60 zł, należności pozostałe do zapłaty ogółem (kol. 9) – 0,00 zł, zaległości (kol. 10) – 0,00 zł, nadpłaty (kol. 11) – 0,00 zł.

Sprawozdania zawierały dane uzupełniające do sprawozdania (część A i B).

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2018 r. w kol. 7, „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 20.758,57 zł: rozdz.75011 par. 0690 5% - 12,40 zł; rozdział 85502: (par. 097 50% - 5.546,55 zł; par. 098 40% - 15.199,16 zł; rozdz. 85503 par. 0690 5% - 0,46 zł zrealizowanych dochodów.

Kwota dochodów wykazanych w kol. 8 „Dochody przekazane” wynosi 40.822,57 zł:

a) rozdz. 75011 par. 0690 – dochody zrealizowane 248,00 zł, przekazane 235,60 zł, potrącone na rzecz jst. 12,40 zł;

b) rozdział 85502 :

- par.0970 – dochody zrealizowane 11.093,10 zł, przekazane 5.546,55 zł, potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 5.546,55 zł;

- par.0980 – dochody zrealizowane 37.997,02 zł, przekazane 22.798,76 zł, potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 15.199,16 zł;

- par.092 – dochody zrealizowane 12.232,91 zł, (odsetki zostały w całości przekazane do PUW).

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2017 r. w par. 2360 Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w rozdz.:

a) 75011 wykazano w dochodach wykonanych (kol. 7) kwotę 12,40 zł; kwota ta została wykazana w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S UG w Raczkach za 2017 r. (par. 2360 rozdz. 75011),

b) 85502 wykazano w dochodach wykonanych (kol. 7) kwotę 20.745,11 zł; kwota ta została wykazana w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S GOPS w Raczkach za 2017 r. (par. 2360 rozdz. 85502),

c) 85503 wykazano w dochodach wykonanych (kol. 7) kwotę 0,46 zł; kwota ta została wykazana w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S GOPS w Raczkach za 2017 r. (par. 2360 rozdz. 85503).

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2017 r. w danych uzupełniających do sprawozdania w części B „należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu

administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami w części należnej j.s.t na mocy odrębnych ustaw” wykazano w rozdz.:

- a) 75011 w kolumnie „Należności” 12,40 zł i w kolumnie „Zaległości” 0,00 zł, zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-27 S,
- b) 85502 w kolumnie „Należności” 560.905,53 zł i w kolumnie „Zaległości” 540.159,82 zł, zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-27 S,
- c) 85503 w kolumnie „Należności” 0,46 zł i w kolumnie „Zaległości” 0,00 zł, zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-27 S.

3.1.7. Badana jednostka sporządziła również Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2017 r. z datą 19.02.2018 r., które podpisane zostało przez Skarbnika i Wójta. Wykazany w tym sprawozdaniu stan środków na rachunku budżetu wynosił 1.250.325,41 zł, środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 587,45 zł oraz środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 420.580,00 zł.

Stan środków na rachunku budżetu wykazany w sprawozdaniu był zgodny z saldem Wn konta 133 i bankowym potwierdzeniem salda.

Środki niewykorzystanych dotacji w kwocie 587,45 zł zgodnie z saldem Ma konta 224-7 w ewidencji budżetu.

Środki dotacji i subwencji oświatowej przekazane w grudniu na styczeń następnego roku na łączną kwotę 420.580,00 zł zgodnie z saldem Ma konta 909.

3.1.8. Kontrolą objęto również zbiorcze sprawozdanie Rb-N za 2017 r. (korekta nr 2 z 19.04.2018 r.), z którego wynikały następujące dane:

- w pozycji N.3 gotówka i depozyty wykazano kwotę 1.051.024,37 zł, która wynikała z jednostkowych sprawozdań sporządzonych przez jednostki; gotówka wykazano została w jednostkowym sprawozdaniu „Organ” – 878.754,09 zł i jednostkowym sprawozdaniu zakładu budżetowego – 172.270,28 zł;

- w pozycji N. 4 należności wymagalne – 762.971,92 zł, co wynika z jednostkowych sprawozdań sporządzonych przez: GOPS w Raczkach – 540.159,82 zł, Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Raczkach – 30.719,67 zł, Urząd Gminy w Raczkach – 192.092,43 zł;

- w pozycji N.5 pozostałe należności – 40.812,41 zł, co wynika z jednostkowych sprawozdań sporządzonych przez: Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Raczkach –

34.812,23 zł, Szkołę Podstawową w Raczkach – 3.213,56 zł, Urząd Gminy w Raczkach - 2.786,62 zł.

Sprawozdanie podpisane zostało przez Skarbnika i Wójta.

Sprawozdania Rb-Z (zbiorcze i jednostkowe) za 2017 r. szczegółowo opisano w pkt „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu”.

Sprawozdanie Rb- N własne za 2017 r. opisano w pkt „Rozrachunki i roszczenia”.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

3.2.1. Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia bilansu z wykonania budżetu gminy za rok 2017. Sprawdzone zgodność danych wykazanych w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.17 r. podpisanym przez Wójta i Skarbnika Gminy z datą 30.03.2018 r., którego suma bilansowa na początek roku 2017 wynosiła kwotę 1.153.828,47 zł oraz na koniec roku kwotę 1.305.474020 zł z danymi ewidencji księgowej wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych budżetu (organu) za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

W wyniku badania ustalono, że:

a) aktywa bilansu:

- środki pieniężne budżetu w wysokości 1.250.325,41 zł zgodne z saldem konta 133 „Rachunek budżetu”;
- należności w wysokości 52.595,28 zł zgodne z saldem Wn konta syntetycznego 224-1 „Rachunki budżetu”: Ministerstwo Finansów” – 49.093,00 zł, Podlaski US – 3.499,64 zł, II MUS w Warszawie – 2,64 zł;
- pozostałe należności i roszczenia w wysokości 2.553,51 zł zgodne z: saldem Wn 223-1 „Rozliczenie wydatków budżetowych” - 73,11 zł (należność od Stowarzyszenia Edukator z tytułu dotacji udzielonej w 2017 r. – zwrot środków); saldem Wn konta 224-11 – 2.480,40 zł należność od Wojewódzkiego Sztabu Wojskowego w Białymstoku z tytułu wypłaconej rekompensaty dla żołnierza za udział w ćwiczeniach;

b) pasywa bilansu:

- zobowiązania finansowe w kwocie 4.723.201,73 zł zgodne z saldem Wn kont 134 „Kredyty bankowe” – 4.127.752,00 zł i saldem Wn konta 260 „Zobowiązania finansowe” – 595.449,73zł;
- zobowiązania wobec budżetów w kwocie 616,90 zł zgodne z saldem Ma konta 224-7 „Rachunki budżetu” – 587,45 zł - niewykorzystana dotacja z PUW i saldem Ma konta 224-8 – 29,45 zł – zobowiązanie budżetu gminy z tytułu nieprzekazanych dochodów za udostępnienie danych osobowych;

- pozostałe zobowiązania w kwocie 5.523,21 zł zgodne z saldem konta 240-1 „Pozostałe rozrachunki – sumy do wyjaśnienia” – zobowiązanie budżetu gminy wobec urzędu gminy z tytułu mylnie przekazanego podatku VAT z rachunku jednostki;
- nadwyżka budżetu 341.974,64 zł (saldo strony Ma konta 961 „Wynik wykonania budżetu”),
- skumulowany wynik budżetu minus 4.186.422,28 zł, (saldo strony Wn konta 960),
- inne pasywa w kwocie 420.580,00 zł (saldy strony Ma konta 909).

Poniżej w formie tabelarycznej przedstawiono salda kont „zespołu 9”:

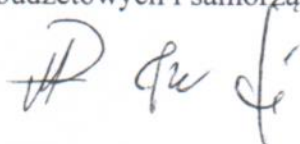
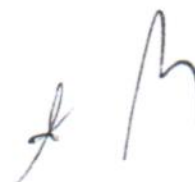
Lp.	Nazwa konta	Nr konta	Saldo na dzień 01.01.2017 r.		Saldo na dzień 31.12.2017 r.	
			Wn	Ma	Wn	Ma
1.	Rozliczenia międzyokresowe	909	-	398.107,00	-	420.580,00
2.	Skumulowane wyniki finansowe	960	4.760.485,77	-	4.186.422,28	-
3.	Wynik wykonania budżetu	961	-	574.063,49		341.974,64

W wyniku powyższych czynności kontrolnych ustalono, że dane wykazane w bilansie z wykonania budżetu na koniec roku 2017 r. wynikały z ewidencji księgowej.

3.2.2. Kontrolą objęto sprawozdanie finansowe Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej za 2017 r. składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu. Bilans został podpisany przez Wójta oraz przez Skarbnika Gminy 29.03.2018 r. Porównanie danych wykazanych w bilansie z saldami kont ksiąg pomocniczych tej jednostki budżetowej nieprawidłowości nie wykazało.

3.2.3. Pozostałe jednostki organizacyjne (7 w tym: ZGK i M w Raczkach, Gminna Biblioteka Publiczna i Gminny Ośrodek Kultury - instytucje kultury) w wymaganym terminie złożyły bilanse swoich jednostek sporządzone na dzień 31 grudnia 2017 roku. Bilanse zostały podpisane przez kierowników tych jednostek oraz głównych księgowych. Wszystkie jednostki organizacyjne sporządziły rachunek zysków i strat (wariant porównawczy).

Kontrolowana jednostka pod datą 30.03.2018 r. sporządziła bilans łączny dla jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

W tym zagadnieniu dokonano oceny gospodarki środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych poprzez sprawdzenie stycznia 2017 roku. Sprawdzeniem objęto prawidłowość i zupełność udokumentowania obrotów na rachunkach bankowych oraz ich zaewidencjonowanie do urzędzeń księgowych. Sprawdzono zgodność zapisów w księgach rachunkowych z zapisami w księgowości banku w zakresie obrotów i sald. W wyniku sprawdzenia ustalono jak niżej:

1.1. W sprawdzanym okresie obsługę bankową budżetu gminy wykonywał Bank Spółdzielczy w Rutce Tartak z siedzibą w Suwałkach na podstawie umowy zawartej w dniu 2 stycznia 2014 r. Umowę zawarto na czas określony od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2017 r., a następnie przedłużano jej obowiązywanie aneksami (aneksem z dnia 2 stycznia 2017 r. przedłużono umowę do 31 grudnia 2017 r., następnie aneksem z dnia 2 stycznia 2018 r. przedłużono obowiązywanie umowy do 31 grudnia 2019 r.).

Stan środków pieniężnych na początek i koniec 2017 roku:

Konto	Saldo na dzień 01.01.2017 r.	Saldo na dzień 31.12.2017 r.
130 Rachunek bieżący	0,00	0,00
130-5 Rachunek na kształcenie młodocianych pracowników	0,00	0,00
133-1 Rachunek budżetu podstawowy	1.093.075,89	1.250.325,41
135-1 Rachunek ZFŚS	1.696,01	911,10
139-1 Inne rachunki bankowe – środki na budowę szkolnego placu zabaw przy SP Raczki	1.059,37	0,00
139-2 Inne rachunki bankowe – należyte wykonanie umowy (przeb. Drogi Rudniki-Stoki)	7.407,08	7.407,42

Kontrolowana jednostka posiada wydzielone rachunki bankowe: dla budżetu (konto 133), dla jednostki (konto 130). Ewidencja analityczna do konta 130 została opisana w pkt II 2.7 protokołu kontroli. Od 1 czerwca 2018 r. dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej prowadzone są odrębne rachunki dochodów i wydatków.

1.2. W trakcie kontroli ustalono, że stany środków pieniężnych przechowywanych na rachunkach bankowych wykazywały zgodność z saldami księgowymi odpowiednich kont syntetycznych służących ich ewidencji.

1.3. Kontroli poddano prawidłowość udokumentowania obrotów i ciągłość sald wynikających z wyciągów bankowych:

- a) rachunek (budżet dochody) nr 81.....0001 od nr 1 z dnia 2.01.2017 do nr 21 z dnia 31.01.17;
- b) rachunek (UG dochody, wydatki) nr 03.....0191 od nr 1 z dnia 2.01.2017 do nr 23 z dnia 31.01.2017;
- c) rachunek (UG gospodarka odpadami) nr 02.....0209 od nr 1 z dnia 2.01.2017 do nr 22 z dnia 31.01.2017;
- d) rachunek (ZFŚS) nr 86.....0008 od nr 1 z dnia 17.01.2017 do nr 3 z dnia 31.01.2017.

W wyniku sprawdzenia wymienionych wyżej wyciągów bankowych stwierdzono, że została zachowana ciągłość stanów środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach.

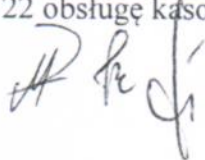
Zapisy w księgach kontrolowanej jednostki były zgodne w zakresie obrotów i sald.

1.4. Salda środków pieniężnych na 31 grudnia 2017 r. wyszczególnione w potwierdzeniu sald przesłanym przez Bank Spółdzielczy w Rutce Tartak, zgodne były z kwotami środków pieniężnych ujętych w ewidencji księgowej na poszczególnych kontaktach księgowych.

1.5. Zasady gospodarki kasowej zostały uregulowane w Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Raczki, BOS Raczki, GOPS Raczki, GBP Raczki oraz GOK Raczki wprowadzonej zarządzeniem Nr 7 Wójta Gminy Raczki z dnia 8 lutego 2011 r. – instrukcja stanowi załącznik do zarządzenia. Do instrukcji wprowadzono dwie zmiany zarządzeniami Wójta: Nr 2 z dnia 2 stycznia 2012 r., Nr 3 z dnia 8 stycznia 2013 r.

W Urzędzie Gminy prowadzona jest kasa dla podległych jednostek organizacyjnych gminy i dla instytucji kultury. W instrukcji uregulowano w:

- § 19 obsługę kasową BOS Raczki,
- § 20 obsługę kasową GOPS Raczki,
- § 21 obsługę kasową Gminnej Biblioteki Publicznej Raczki,
- § 22 obsługę kasową GOK Raczki.



Przychody i rozchody gotówki w kolejnych dniach kasjer ujmuje w raporcie kasowym, dla każdej jednostki oddzielnie.

Zarządzeniem Nr 1 z dnia 3 stycznia 2017 r. Wójt Gminy Raczki ustalił pogotowie kasowe dla kasy własnej Urzędu Gminy Raczki w wysokości 2.000,00 zł na potrzeby bieżące Urzędu w celu realizacji planu finansowego w 2017 roku.

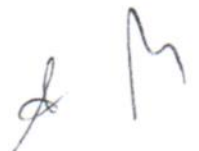
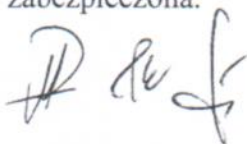
Ustalono, że raporty kasowe sporządza się za okres dekady oraz na koniec każdego miesiąca.

1.6. Prowadzenie kasy zostało przypisane Danucie Naruszewicz – insp. Ds. płac i rozliczeń, aneksem do zakresu czynności z dnia 8.10.2012 r., aktualny zakres czynności z dnia 15.02.2017 r. Kasjerka z datą 2.01.2013 r. złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę, druki ścisłego zarachowania i inne walory pieniężne.

1.7. Oceny prawidłowości udokumentowania oraz ujmowania wpływów oraz wypłat gotówkowych w raportach kasowych dokonano na podstawie raportów sporządzonych w styczniu 2017 roku. Obroty kasowe w tym okresie wyniosły 39.971,67 zł natomiast w całym 2017 roku obroty konta 101 „kasa” wyniosły 455.902,42 zł.

1.8. Stwierdzono, że podjęta gotówka z rachunków bankowych na podstawie czeków gotówkowych została w sposób prawidłowy zaprzychodowana do raportów kasowych. Wypłaty z kasy dokonywano na podstawie sprawdzonych i zatwierdzonych dowodach źródłowych. Na dowodach wskazywano numer oraz pozycję raportu kasowego, pod którą dana operacja kasowa została ujęta. Zapisy w raportach kasowych prowadzone były w porządku chronologicznym.

1.9. W dniu 11 lipca 2018 roku dokonano sprawdzenia zgodności rzeczywistego stanu gotówki w kasie z zapisami w raporcie kasowym. Z tych czynności został sporządzony odrębny protokół kontroli kasy, stanowiący załącznik Nr 1/1 do niniejszego protokołu. Niedobór ani nadwyżka gotówki w kasie nie wystąpiła. Gotówka w kasie jest prawidłowo zabezpieczona.



2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Tym tematem objęto prowadzone ewidencje druków ścisłego zarachowania oraz dokonano sprawdzenia zgodności stanów ewidencyjnych ze stanem faktycznym druków objętych ewidencją stwierdzając:

2.1. W zasadach rachunkowości dla organu podatkowego Gminy Raczki – zarządzenie Nr 12 Wójta Gminy Raczki z dnia 6 września 2013 r., wskazano, że kwitariusze przychodowe i dowody wpłaty są drukami ścisłego zarachowania. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się w księdze druków. W Urzędzie Gminy Raczki do druków ścisłego zarachowania zalicza się: dowody KP „Kasa przyjmie”, kwitariusze przychodowe K-103, чеки gotówkowe, karty drogowe, arkusze spisu z natury w chwili ich wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej. W regulacjach wewnętrznych nie ustalono, że dowody KP „Kasa przyjmie”, karty drogowe, arkusze spisu z natury są drukami ścisłego zarachowania.

2.2. W badanej jednostce prowadzono książkę druków ścisłego zarachowania. Wyżej wymienione druki zostały objęte prowadzoną ewidencją. Sprawdzenie prawidłowości prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania wykazało, że ewidencja prowadzona była zgodnie z ustalonymi procedurami oraz wykazywała zgodność ze stanem faktycznym. W kontrolowanej jednostce kasjer prowadzi ewidencje druków ścisłego zarachowania, zakresem czynności obowiązki te nie zostały przypisane. Prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania przez kasjera prowadzi do sytuacji nieakceptowalnej z punktu widzenia standardów kontroli zarządczej w przypadku czeków (standard C.14. „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych” w zakresie podziału obowiązków), gdyż ta sama osoba pobiera чеки z banku, prowadzi ewidencję ich przychodu i wydania oraz dokonuje nimi operacji.

3. Rozrachunki i roszczenia.

W ramach tego zagadnienia sprawdzono zgodność i prawidłowość sald występujących na dzień 31 grudnia 2017 roku w ewidencji Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej. Czynności kontrolnych dokonano w oparciu o analizę kont syntetycznych, analitycznych, dowodów źródłowych oraz innych dokumentów dotyczących tego zagadnienia. Dokonano oceny poprawności ewidencjonowania rozrachunków w księgach budżetu i jednostki budżetowej. Kontroli poddano również prawidłowość i terminowość realizacji zobowiązań. W trakcie kontroli i sprawdzenia ustalono jak niżej:

3.1. Omówienia sald kont rozrachunkowych w części dotyczącej danych wykazanych w ewidencji budżetu gminy wg rozporządzenia na dzień 31 grudnia 2017 r. dokonano w rozdz. II Księgowość i sprawozdawczość.

3.2. Wg zestawienia obrotów i sald kont analitycznych Urzędu Gminy w Raczki jako jednostki salda kont rozrachunkowych na dzień 31.12.2017 r. przedstawiały się następująco:

Lp.	Symbol i nazwa konta syntetycznego	Stan na 01.01.2017 r.		Obroty w 2017 r.		Stan na 31.12.2017 r.	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1	201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	0,00	10.333,36	3.927.926,45	3.924.845,43	1,46	7.253,80
2	221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	235.743,73	585,12	3.121.057,36	3.105.174,88	251.135,72	94,63
3	222 Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	3.113.861,63	3.113.861,63	0,00	0,00
4	223 Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	111,57	8.595.577,95	8.595.539,49	0,00	73,11
5	224 Rozliczenie dotacji budżetowych	0,00	0,00	1.687.208,67	1.687.208,67	0,00	0,00
6	225 Rozrachunki z budżetami	0,00	0,00	253.315,29	258.199,29	0,00	4.884,00
7	229 Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	0,00	19.278,92	544.935,92	544.639,47	0,00	18.982,47
8	231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	102.339,41	1.493.933,86	1.492.423,35	0,00	100.828,90
9	234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	1.545,00	0,00	110.942,45	109.706,45	2.781,00	0,00
10	240 Pozostałe rozrachunki	516,49	8.466,45	550.078,64	549.093,19	5.985,02	12.949,53
11	290 Odpisy aktualizujące należności	0,00	29.910,06	0,00	1.439,16	0,00	31.349,22

Z powyższego zestawienia wynika, że rozrachunki jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2017 roku zamknęły się kwotą 259.903,20 zł należności oraz kwotą 176.415,66 zł zobowiązań.

W zestawieniu obrotów i sald konto:

a) 221-1 „Należności z tytułu dochodów budżetowych – podatki i opłaty lokalne” wykazuje saldo po stronie Wn w wysokości 159.063,36 zł i jest to „per saldo” konta. Zgodnie z kartami kontowymi podatników (ewidencja analityczna) konto to wykazuje saldo Wn w wysokości 158.153,46 zł i saldo Ma w wysokości 90,10 zł,

b) 221-8 „Należności z tytułu dochodów budżetowych – gospodarowanie odpadami” wykazuje saldo po stronie Wn w wysokości 52.370,53 zł i jest to „per saldo” konta. Zgodnie z kartami kontowymi podatników (ewidencja analityczna) konto to wykazuje saldo Wn w wysokości 55.316,28 zł i saldo Ma w wysokości 2.945,75 zł.

W bilansie jednostki należności i zobowiązania zostały wykazane zgodnie z kartami kontowymi podatników.

Z powyższego wynika, że rozrachunki jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2017 roku zamknęły się kwotą 262.939,05 zł należności oraz kwotą 179.451,51 zł zobowiązań.

3.2.1. Należności:

a) konto 201- 154 „Serwer SMS Polska Spółka z o.o.” saldo należności 1,46 zł – nadpłata za usługi teleinformatyczne;

a) konto 221 saldo należności 254.171,57 zł, z tego:

- 221-1 „należności z tytułu dochodów podatkowych” – 158.153,46 zł w tym należności z tytułu odsetek 44.749,00 zł (wymagalne – 113.404,46 zł);

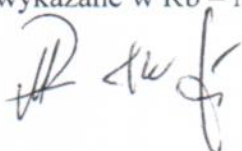
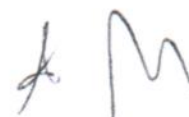
- 221-2 „należności z tytułu dochodów budżetowych – czynsze” – 30.918,51 zł,

- 221-2/3 należność w kwocie 0,26 zł to naliczone odsetki od nieterminowych wpłat czynszu (za wrzesień i grudzień 2017 r.),

- 221-2/7 należność za czynsz w kwocie 28.521,40 zł – należność główna 19.303,60 zł (należności wymagalne) plus odsetki od nieterminowych wpłat 9.217,80 zł; należności zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-N i Rb-27S. Komornik Sądu przy Sądzie Rejonowym w Augustowie na podst. art. 824 § 1 pkt 3 kpc wszczęte przeciwko dłużnikowi postępowanie egzekucyjne umorzyć – postanowienie z dnia 9.11.2015 r. Należności te zostały ujęte na konie 290 „Odpisy aktualizujące należności”,

- 221-2/10 należność w kwocie 0,52 zł to naliczone odsetki od nieterminowych wpłat czynszu (za IV kwartał 2017 r.),

- 221-2/11 należność w kwocie 59,69 zł to należności za czynsz za listopad i grudzień w wysokości 59,34 zł (należności wymagalne) i odsetki od nieterminowych wpłat 0,35 zł,
- 221-1/19 należności w kwocie 799,50 zł to czynsz za grudzień 2017 r. Faktura VAT Nr 00296/2017/UG termin płatności 30.12.2017 r. (sobota, więc termin płatności przypada na 2.01.2018 r.),
- 221-1/21 należności w kwocie 1.535,75 zł: czynsz za grudzień 2017 r. w wysokości 1.514,70 zł - Faktura VAT Nr 00295/2017/UG termin płatności 30.12.2017 r. (sobota, więc termin płatności przypada na 2.01.2018 r.), kwota 9,15 zł to niedopłata za czynsz za luty 2017 r. (Faktura VAT Nr 00111/2017/UG na kwotę 1.523,83 zł wpłata 1.514,68 zł), kwota 11,90 zł odsetki od nieterminowych wpłat. W sprawozdaniach Rb-N i Rb-27S kwota 9,15 zł została wykazana jako należności ogółem (niewymagalne) a należało wykazać jako należności wymagalne.
- 221-2/27 należność w kwocie 1,35 zł to naliczone odsetki od nieterminowych wpłat czynszu,
- 221-2/84 należność w kwocie 0,04 zł to naliczone odsetki od nieterminowych wpłat czynszu,
- 221-3 „należności za zajęcie pasa drogowego” – 2.827,82 zł: należność główna 1.368,75 zł odsetki 1.459,07 zł (należności wymagalne) - Postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Suwałkach Nr 2012-SEE.711.538.2017.UM.WM z dnia 18.12.2017 r.
Należności te został ujęte na konie 290 „Odpisy aktualizujące należności”,
- 221-6 „należności z tytułu budowy przydomowych oczyszczalni” – 4.175,89 zł: należność główna - 2.475,00 zł odsetki – 1.700,89 zł (należności wymagalne), do dnia 7.06.2018 r. wpłynęły należności na kwotę 3.526,78 zł,
- 221-7/70 „należności z tytułu opłaty eksploatacyjnej” – 9,00 zł, uregulowano 25.01.2018 r.
- 221-8 „należności za gospodarowanie odpadami” – 55.316,28 zł, faktury za ścieki wystawiane są kwartalnie ostatniego dnia kwartału, z terminem płatności do 25 następnego miesiąca, windykacja prowadzona jest na bieżąco: telefonicznie, pisemne wezwania do zapłaty (52.900,28 zł wymagalne);
- 221-15 „należności z tytułu niewykorzystanej dotacji Edukator” – 73,11 zł; należności wykazane w Rb – N w poz. N3.2 depozyty na żądanie; należności zawyżone,

- 221-16 „należności od US” – 2.697,50 zł (należności wymagalne 2.581,00 zł zgodnie z informacją o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w okresie od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.),
- b) konto 234 należności w kwocie 2.781,00 zł - należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych udzielonych pracownikom z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – spłaty rat prowadzone są na bieżąco, co miesiąc;
- c) konto 240 saldo należności 5.985,02 zł, z tego:
 - konto 240-12 „opłata na Izby Rolnicze” w kwocie 461,81 zł – nadpłata z tytułu z tytułu wpłat 2% odpisów w podatku rolnym na rzecz Izby Rolnej, należności wykazane w Rb – N w poz. N5.3 pozostałe należności;
 - konto 221-16 „należności od US z tytułu realizowanych dochodów” w kwocie 5.523,21 zł – należności dotyczące mylnie przekazanych środków podatku VAT na rachunek budżetu.

3.2.2. Sprawozdanie jednostkowe Rb- N Urzędu Gminy w Raczki za 2017 r.:

- w pozycji N.3 gotówka i depozyty wykazano kwotę 878.754,09 zł:

- 1.250.325,41 zł – stan środków na rachunku budżetu – saldo Wn konta 133,
- minus 587,45 zł – niewykorzystane dotacje w 2016 r. podlegające zwrotowi (konto 224-7),
- minus 29,45 zł – zobowiązanie gminy z tytułu nieprzekazanych dochodów za udostępnienie danych osobowych (konto 224-8),
- minus 420.580,00 zł – subwencja oświatowa na styczeń 2018 r.,
- minus 5.523,21 zł – zobowiązanie budżetu gminy wobec Urzędu gminy z tytułu mylnie przekazanych środków podatku VAT z rachunku jednostki (konto 240-1),
- plus 49.093,00 zł - udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (konto 224-1-1),
- plus 3.502,28 zł – podatki pobrane od US (konto 224-1-4 i 224-1-6),
- plus 2.480,40 zł – należność z tytułu wypłaconej rekompensaty dla żołnierza za udział w ćwiczeniach (konto 224-11),
- plus 73,11 zł – nierozliczona dotacja z Edukatora (do zwrotu) (konto 223-1),

- w pozycji N. 4 należności wymagalne – 192.092,43 zł w tym: w wierszu N.4.1 z tytułu dostaw towarów i usług – 21.412,94 zł (§ 0750 – 19.362,94 zł - za czynsz, § 0690 – 2.050,00 zł – za zajecie pasa drogowego) i w wierszu N. 4.2 pozostałe – 170.679,49 zł - zaległości podatkowe §§: 0310, 0320, 0330, 0340, 0350, 0360, 0500 – 115.985,46 zł; § 0490 –

52.900,28 zł – śmiecie, § 0490 – 1.368,75 zł – za zajecie pasa drogowego i opłata eksploatacyjna, § 0970 – 425,00 zł.

W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb- 27S w kolumnie zaległości netto została wykazana kwota 204.493,61 zł w tym odsetki od nieterminowych wpłat 12.401,18 zł;

W sprawozdaniach Rb-N i Rb-27S należności wymagalne zostały zaniżone o kwotę 9,15 zł, kwota ta została wykazana jako należności ogółem (niewymagalne) opis nieprawidłowości w powyżej w pkt należności.

- w pozycji N.5 pozostałe należności – 2.786,62 zł, co wynikało z: konta 240-1 kwota 461,81 zł (nadpłata Izba Rolnicza), 201-154 kwota 1,46 zł (nadpłata dla firmy Serwer SMS), konta 221-2/19 kwota 799,50 zł - czynsz za grudzień termin zapłaty styczeń 2018 r., 221-2/21 kwota 1.523,85 zł - czynsz za grudzień termin zapłaty styczeń 2018 r.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy w rubryce 9 należności pozostałe do zapłaty ogółem została wykazana kwota 254.098,46 zł

Sprawozdanie (korekta nr 3 z datą 19.04.2018 r.) podpisane zostało przez Skarbnika i Wójta.

3.2.3. Zobowiązania.

a) konto 201 saldo zobowiązań wynoszące 7.253,00 zł dotyczyło 4 wierzycieli. Kontrolą objęto wszystkie zobowiązania występujące na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2017 r. Ustalono, że nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Urząd Gminy posiadał zobowiązania wobec:

- NZOZ „Prymus” Sp. z o. o. Suwałki – 98,00 zł (faktura Nr 1042/17/P z terminem płatności 12.01.2018 r.) opłacono 9.01.2018 r.;
- T-Mobile – 553,50 zł – zobowiązanie dotyczy rat za telefon służbowy;
- INFOR PL Spółka Akcyjna Warszawa – 6.381,49 zł (faktura VAT nr: Fa2017/00014213 na kwotę 12.762,98 zł, sposób płatności: rata 10.03.2017 r. i 31.01.2018 r. opłacono 9.03.2017 r. kwotę 6.381,49 zł i 30.01.2018 r. kwotę 6.381,49 zł),
- Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej Warszawa – 220,81 zł (faktura nr: 2017/12/005291/K z dnia 31.12.2017 r. z terminem płatności 11.01.2018 r., opłacono 9.01.2018 r.);

b) konto 221 saldo wynoszące 3.130,48 zł:

- konto 221-1 „należności z tytułu dochodów budżetowych - podatki” w kwocie 90,10 zł dotyczyło nadpłat z tytułu podatków;

- konta 221-2 „Należności z tytułu dochodów budżetowych - czynsze” w wysokości 94,63 zł dotyczyło nadpłat z tytułu czynszów;

- konta 221-8 „Należności z tytułu gospodarowania odpadami” w wysokości 2.945,75 zł dotyczyło nadpłat z tytułu opłat za śmieci;

c) konto 223 saldo w kwocie 73,11 zł – zobowiązanie Urzędu Gminy wobec budżetu i jest to kwota dotycząca zwrotu niewykorzystanej dotacji przez Stowarzyszenie Edukator; w księgach budżetu na dzień 31.12.2017 r. konto 223-1 „rozliczenie wydatków budżetowych” wykazuje saldo Wn w wysokości 73,11 zł i jest to należność od Urzędu Gminy. Ponadto w księgach urzędu konto 221-15 „należności z tytułu niewykorzystanej dotacji Edukator” – wykazuje saldo po stronie Wn w kwocie 73,11 zł. Kwota 73,11 zł winna być wykazana w księgach urzędu na koncie 221 jako należność od Stowarzyszenia Edukator.

Zwrotu środków dokonano 25.01.2018 r. i ujęto w księgach rachunkowych urzędu zapisem Wn 130 Ma 221/15 i przekazanie środków do budżetu Wn 223 Ma 130; w księgach budżetu Wn 133 Ma 223.

d) konto 225 saldo zobowiązań w kwocie 4.884,00 zł tj. podatek VAT podlegający wpłacie do US (PK 2545). W deklaracji VAT – 7 za grudzień w poz. 54. kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego została wykazana kwota 5.295,00 zł, która została przekazana do US 21.02.2018 r. Kontrolujący poprosił o udzielenie odpowiedzi na pytanie: „Dlaczego podatek VAT za styczeń 2018 r. został przekazany do US po terminie tj. 21.02.2018 r., czy zostały naliczone odsetki od nieterminowej wpłaty?” W wyjaśnieniu pani Skarbnik napisała: „Zapłata podatku VAT za grudzień 2017 r. nastąpiła po terminie, który wynika z przepisów, w związku z tym, że dopiero ze skorygowanej w dniu 21.02.2018 r. deklaracji VAT za w/w miesiąc wynikł obowiązek zapłaty tego podatku. Z deklaracji sporządzonej w pierwszej wersji wynikała nadwyżka podatku naliczonego nad należnym, którą zadeklarowano do przeniesienia na kolejny okres rozliczeniowy.

W dniu 21.02.2018 r. zorientowałam się, że do rejestru sprzedaży za miesiąc grudzień 2017 r. nie ujęto faktury sprzedaży nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Raczki, z której wynikał podatek należny w kwocie 10.108,78 zł. W związku z powyższym rozliczeniem i korektą deklaracji VAT-7 powstał obowiązek zapłaty podatku VAT do US w kwocie 5.295 zł, co też zostało wykonane.

Od nieterminowej wpłaty naliczono odsetki w kwocie – 31 zł, które odprowadzono wraz z zapłatą podatku na konto bankowe UG. Odsetki zostały zrefundowane przeze mnie w tym samym dniu, w którym nastąpiła ich wpłata do Urzędu.”

Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 1/2 do protokołu kontroli.

Różnica między saldem konta 225 a deklaracją to kwota 411,00 zł i była to nadpłaty podatku VAT do US za kwiecień 2017 r.

W deklaracji VAT – 7 za kwiecień 2017 r. w poz. 54 Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego została wykazana kwota 1.791,00 zł, jednostka sporządziła korektę deklaracji, w której uległa zmianie kwoty w poz. 54 z kwoty 1.791,00 zł na kwotę 1.380,00 zł (różnica 411,00 zł) – korekta złożona 16 stycznia 2018 r. Do US została przekazana kwota 1.714,00 zł - 23.05.2017 r. i 77,00 zł - 26.06.2017 r.

Jak ustnie poinformowała pani Skarbnik, po uzgodnieniu telefonicznym z US (w kwietniu 2018 r.) o kwotę nadpłaty podatku VAT zostanie pomniejszona kolejna wpłata podatku VAT. Z deklaracji łącznej VAT 7 za styczeń 2018 r. w poz. 54 kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego została wykazana kwota 52.069,00 zł.

Z deklaracji częściowej VAT 7 za styczeń 2018 r. ZGKiM w poz. 54 kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego została wykazana kwota 48.134,24 zł.

VAT za styczeń 2018 r. został opłacony 26.02.2017 r.

Kwota 411,00 zł (nadpłata podatku VAT) została potrącona w deklaracji za kwiecień 2018 r., która została opłacona 24.05.2018 r.

Centralizacja rozliczeń podatku VAT w Gminie Raczki i jej jednostkach organizacyjnych została uregulowana zarządzeniami Wójta Gminy Raczki:

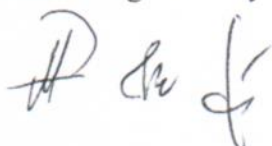
a) Nr 207/16 z dnia 17 listopada 2016 r.

Procedury określone w zarządzeniu obejmują następujące jednostki organizacyjne: Urząd Gminy Raczki, GOPS w Raczkach, BOS w Raczkach, Szkołę Podstawową w Raczkach, Gimnazjum w Raczkach, Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Raczkach.

Rejestry do celów podatku VAT prowadzone są odrębnie w każdej jednostce w formie elektronicznej - § 3 pkt 2.

W § 4 zarządzenia ustalono min., że:

- jednostki organizacyjne odpowiedzialne są za prawidłowe prowadzenie ksiąg podatkowych VAT oraz za terminowe przekazywanie pracownikowi Referatu Finansowego w Urzędzie Gminy zestawień zbiorczych obrotów miesięcznych ksiąg podatkowych VAT, nie później niż do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczanym,
- w przypadku braku występowania w danym okresie rozliczeniowym (miesiącu) czynności podlegających opodatkowaniu, należy sporządzić „zerową” deklarację,
- jednostki organizacyjne kwotę podatku od towarów i usług podlagająca wpłacie do Urzędu Skarbowego w wysokości wynikającej z deklaracji „częstkowej” (poz. 51 deklaracji)



przekazują na rachunek Urzędu Gminy w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym,

- w przypadku, gdy z deklaracji lub korekty deklaracji „częstkowej” dla podatku od towarów i usług wynikać będzie kwota do zwrotu (poz. 54 deklaracji), podatek zostanie przekazany jednostce organizacyjnej na wskazany rachunek jednostki po otrzymaniu tych środków z Urzędu Skarbowego.

b) Nr 317/17 z dnia 5 lutego 2018 r.

W § 1 zarządzenia zapisano, że w celu zapewnienia poprawności rozliczeń podatku VAT w Gminie Raczki i jej jednostkach organizacyjnych ustala się, iż do wysokości obrotu z działalności gospodarczej zrealizowanej przez Szkołę Podstawowa w Raczkach, który jest uwzględniany do wyliczenia proporcji dotyczącej określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej, nie należy ujmować dochodów ze sprzedaży posiłków w stołówce szkolnej, które niniejszym uznaje się za niepodlegające podatkowi VAT.

Zgodnie z art. 16 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług, jeżeli przewiduje przekazywanie tych środków temu zakładowi.

Rada Gminy Raczki takiej uchwały nie podjęła.

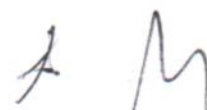
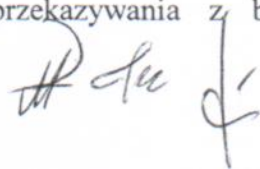
e) konto 229 – 18.982,47,00 zł i 231 – 100.828,90 zł to zobowiązania wobec pracowników i ZUS z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 rok;

f) konto 240 zobowiązania w łącznej kwocie 12.949,53 zł, z tego:

- 240-5 „pozostałe rozrachunki z tytułu podatku VAT” zobowiązanie z tytułu podatku VAT odliczonego przez ZGKiM w Raczkach za grudzień 2017 r. kwota 1.071,95 zł; z deklaracji częstkowej za grudzień wynika kwota do zwrot w wysokości 1.071,95 zł, która została przekazana dla zakładu 22.02.2018 r. Kontrolujący poprosił o udzielenie odpowiedzi na pytanie: „Dlaczego nie podjęto uchwały określającej zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług, jeżeli przewiduje się przekazywanie tych środków temu zakładowi a skoro taka uchwała nie została podjęta dlaczego środki wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług zostały przekazane ZGKiM w Raczkach?”

Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu pani Skarbnik napisała: „Nie podjęto uchwały określającej zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych



wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług, gdyż nie wiedzieliśmy o takiej konieczności i byliśmy przeświadczeni, że zasady rozliczeń podatku VAT w naszej Gminie określone w Zarządzeniu Nr 207/16 Wójta Gminy Raczki z dnia 17 listopada 2016 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku VAT w Gminie Raczki i jej jednostkach organizacyjnych są wystarczające.

W § 4 pkt 6 w/w zarządzenia określono sposób rozliczeń podatku VAT wynikającego z deklaracji jednostkowych w przypadku kwot przypadających do wpłaty oraz do zwrotu z Urzędu Skarbowego i na podstawie tych zapisów środki wynikające z rozliczenia podatku od towarów i usług wykazywane w deklaracjach jednostkowych zakładu budżetowego zostały przekazane ZGKiM w Raczkach.”

- 240-15 „środki należytego wykonania umowy (droga Rudniki - Stoki)” kwota 7.407,42 zł,
- 240-16 w kwocie 1.081,48 zł to zobowiązanie z tytułu odsetek za grudzień od pożyczki długoterminowej,
- 240-21 w kwocie 3.388,68 zł to zobowiązanie z tytułu odsetek za grudzień od pożyczki długoterminowej,

g) konto 290 zobowiązania w łącznej kwocie 31.349,22 zł, z tego:

- 290-1 „odsetki od czynszów za lokale mieszkalne” w kwocie 9.217,80 zł,
- 290-4 „odsetki od opłat za zajęcie pasa drogowego” w kwocie 1.459,07 zł,
- 290-5 „należności zaległych czynszów” w kwocie 19.303,60 zł (należność główna),
- 290-6 „należności zaległych opłat za zajęcie pasa drogowego” w kwocie 1.368,75 zł (należność główna).

W jednostkowym sprawozdaniu Rb- 28S Urzędu Gminy w Raczkach za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. zobowiązani ogółem zostały wykazane w wysokości 131.535,33 zł:

- a) 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – 7.253,80 zł,
- c) 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” – 18.982,47 zł,
- d) 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – 100.828,90 zł,
- e) 240 „Pozostałe rozrachunki” – 4.470,16 zł (odsetki od pożyczek długoterminowych 240-16 i 240-21).

4. Inwentaryzacja środków pieniężnych i rozrachunków.

Tym zagadnieniem objęto sprawdzenie przestrzegania obowiązujących norm prawa w zakresie przeprowadzania, udokumentowania i rozliczenia inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz prawidłowość przeprowadzania, udokumentowania i rozliczenia inwentaryzacji należności i zobowiązań. W wyniku powyższych czynności ustalono, co następuje:

4.1. W wyniku kontroli ustalono, że stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynikający z ewidencji księgowej prowadzonej na poszczególnych kontach na 31 grudnia 2017 r. zgodny jest z potwierdzeniem salda, które zostało przekazane badanej jednostce przez bank prowadzący obsługę bankową.

4.2. Należności, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zostały zinwentaryzowane w drodze potwierdzenia sald.

W odniesieniu do zobowiązań, zostały potwierdzone te salda wobec, których kontrahenci wystąpili z wezwaniem do ich potwierdzenia. Dane wykazane w ewidencji księgowej były zgodne z potwierdzeniami sald. Należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, zostały zinwentaryzowane drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

4.3. Kontrolującemu okazano protokoły weryfikacji sald kont rozrachunkowych na dzień 31.12.2017 r. takich jak:

a) w ewidencji księgowej Urzędu: 020, 071, 072, 080, 201, 221, 223, 225, 229, 231, 234, 240, 290, 300, 800, 851, 860,

b) w ewidencji księgowej budżetu: 223, 224, 240, 909, 960, 961.

Ww. protokoły weryfikacji zostały podpisane przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy z datą 27.03.2018 r.

IV. UCHWAŁA BUDŻETOWA.

W tym zagadnieniu zbadano tryb przygotowania projektu uchwały budżetowej. Przeanalizowano powszechność i terminowość przekazania informacji dla podległych jednostek o kwotach dochodów i wydatków tych jednostek. Sprawdzone prawidłowość

wprowadzanych zmian w uchwale budżetowej. Dokonano porównania zgodności ewidencji planu z uchwałami. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, co następuje.

1. W kontrolowanej jednostce, w zakresie sporządzania projektu budżetu na 2017 rok, zastosowanie miały zasady określone uchwałą Nr XXXVII/182/10 Rady Gminy Raczki z dnia 17 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.

2. Zarządzeniem Nr 188/16 z dnia 31 sierpnia 2016 r. Wójt wprowadził założenia do projektu budżetu i kierunków polityki społeczno-gospodarczej na 2017 rok.

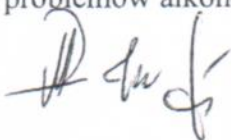
3. Wójt Gminy Raczki zarządzeniem Nr 189/16 z dnia 31 sierpnia 2016 r. w sprawie rozpoczęcia prac nad projektem uchwały budżetowej na 2017 rok i opracowania materiałów planistycznych przez jednostki organizacyjne gminy, jednostki posiadające osobowość prawną oraz samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy Raczki uczestniczące w planowaniu ustalił tryb prac nad projektem uchwały budżetowej na 2017 r. i opracowaniem materiałów planistycznych.

Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, jednostek posiadających osobowość prawną oraz samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy Raczki zobowiązani byli do opracowania i złożenia do 10 października „projektów” swoich planów finansowych na 2017 rok.

Jednostki oraz samodzielne stanowiska pracy sporządziły w wymaganym terminie „projekty planów finansowych na 2017 r”.

4. Wójt Gminy Raczki zarządzeniem Nr 203/16/2015 z dnia 10 listopada 2016 r. w sprawie projektu budżetu gminy raczki na 2017 r. ustalił:

1) projekt budżetu gminy Raczki na 2017 r. w formie projektu uchwały budżetowej wraz z załącznikami: plan dochodów budżetu gminy na 2017 r.; plan wydatków budżetu gminy na 2017 r.; limit wydatków na zadania majątkowe realizowane w roku 2017; przychody i rozchody budżetu na 2017 r.; zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych w 2017 r. z budżetu gminy jednostkom należącym do sektora finansów publicznych i jednostkom spoza sektora finansów publicznych; plan przychodów i kosztów Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w raczkach na 2017 rok; plan przychodów i rozchodów; plan dochodów i wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii na rok 2017, plan dochodów i wydatków związanych



z realizacją zadań określonych ustawą prawo ochrony środowiska, dochody i wydatki z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami,;

2) uzasadnienie (objaśnienia) do projektu budżetu na 2017 rok.

Dochody budżetu zostały określone na kwotę 21.828.320,00 zł, w tym: dochody majątkowe w wysokości 1.040.610,00 zł, dochody bieżące w wysokości 20.787.710,00 zł.

Wydatki budżetu ustalono w kwocie 22.108.320,00 zł, w tym: wydatki majątkowe w wysokości 2.573.511,00 zł, wydatki bieżące w kwocie 19.534.809,00 zł.

Deficyt budżetu gminy w wysokości 280.000,00 zł, który miał być pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu długoterminowego w w/w kwocie.

5. Na podstawie art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, pismami z dnia 17 listopada 2016 r. Wójt Gminy poinformował jednostki o przyjęciu projektu budżetu gminy na 2017 r. (zarządzeniem Nr 203/16 z dnia 10 listopada 2016 r.) oraz przekazał niezbędne informacje do opracowania projektów planów finansowych. W oparciu o powyższą informację jednostki opracowały projekty planów finansowych na 2017 rok i przekazały je Wójtowi do dnia 16 grudnia 2016 r. Opracowane przez jednostki (BOS w Raczkach, SP w Raczkach, Gimnazjum w Raczkach, GOPS w Raczkach, UG w Raczkach) projekty planów finansowych zapewniały zgodność kwot dochodów i wydatków z projektem uchwały budżetowej.

6. Budżet Gminy Raczki na 2017 rok został uchwalony przez Radę Gminy w drodze uchwały Nr XVIII/155/16 z dnia 23 grudnia 2016 roku. Dochody i wydatki budżetu gminy nie uległy zmianie w stosunku do projektu budżetu i wynoszą:

- dochody ogółem 21.828.320,00 zł, w tym:
 - dochody majątkowe 1.040.610,00 zł,
 - dochody bieżące 20.787.710,00 zł.
- wydatki ogółem 22.108.320,00 zł, w tym:
 - wydatki majątkowe 2.573.511,00 zł,
 - wydatki bieżące 19.534.809,00 zł.

W budżecie utworzono rezerwę ogólną w wysokości 22.100,00 zł stanowiącą 0,09 % wydatków budżetu oraz rezerwę celową w wysokości 56.780,00 zł (0,25 % wydatków) przeznaczoną na wydatki związane z zarządzaniem kryzysowym. Wysokość utworzonych rezerw nie przekracza limitów określonych w art. 222 ustawy o finansach publicznych tj. odpowiednio 1% oraz 5% zaplanowanych wydatków budżetowych. Deficyt budżetu gminy

wynoszący 280.000,00 zł planowano pokryć w całości przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu długoterminowego. Ponadto w uchwale ustalono:

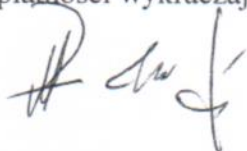
- limity wydatków na zadania inwestycyjne realizowane w 2016 roku w wysokości 2.573.5141,00 zł;
- łączną kwotę przychodów budżetu w wysokości 2.149.412,00 zł (kredyty, pożyczki) oraz łączną kwotę rozchodów budżetu w wysokości 1.869.412,00 zł (spłata kredytów i pożyczek);
- dochody w kwocie 55.000,00zł z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki w kwocie 53.000,00 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i 2.000,00zł na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii,
- dochody w kwocie 451.000,00 zł i wydatki w kwocie 451.000,00 zł na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami,
- planowane kwoty dotacji udzielonych z budżetu gminy: dla jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych w wysokości 858.000,00 zł oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w wysokości 522.403,00,00 zł,
- dochody w kwocie 12.000,00 zł i wydatki w kwocie 12.000,00 zł związane z realizacją zadań określonych ustawą Prawo ochrony środowiska,
- plan przychodów i kosztów dla samorządowego zakładu budżetowego: przychody - 989.202,00 zł, koszty – 964.951,00 zł.

Limity zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych na:

- 1) sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie – 1.000.000,00 zł,
- 2) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 280.000,00 zł;
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie – 1.869.412,00 zł.

Rada upoważniła Wójta do:

- 1) zaciągania kredytów do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych przez Radę Gminy;
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,



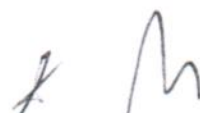
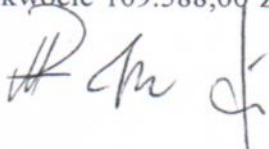
- 3) przekazania uprawnień jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania,
- 4) do dokonywania zmian w planie wydatków, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, w tym także do dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych z wyłączeniem rozszerzenia zakresu rzeczowego zadań oraz wprowadzania nowych zadań;
- 5) przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków,
- 6) przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków,
- 7) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Do prawidłowości opracowania uchwały budżetowej uwag nie wniesiono.

7. Wójt Gminy Raczki zarządzeniem Nr 224/17 z dnia 12 stycznia 2017 roku przekazał podległym jednostkom organizacyjnym informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek na 2017 rok (instytucje kultury zostały poinformowane o wysokości datacji a zakład budżetowy o kwotach przychodów i kosztów). Jednostki dostosowały projekty planów finansowych do uchwały budżetowej, podpisane plany przez kierowników tych jednostek zostały przedłożone do Urzędu Gminy w Raczkach. Sporządzony został plan finansowy Urzędu Gminy w Raczkach (w planie tym zostały ujęte wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych) oraz plan finansowy wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami na 2017 r.

8. W trakcie realizacji budżetu w 2017 roku wielokrotnie dokonywano zmian w drodze uchwał Rady (7 razy) i w drodze zarządzeń Wójta (16 razy).

Zarządzeniem Nr 296/17 Wójta Gminy Raczki z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2017 rok, ustalono ostateczną kwotę planowanych dochodów 23.546.988,45 zł (w tym: bieżące w kwocie 22.476.748,01 zł i majątkowe w kwocie 1.070.240,44 zł), wydatków 24.362.767,45 zł (w tym: bieżące w kwocie 21.704.217,45 zł i majątkowe w kwocie 2.658.550,00 zł). Deficyt budżetu gminy w wysokości 815.779,00 zł miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu długoterminowego w kwocie 109.588,00 zł oraz wolnych środków z rozliczenia kredytów i pożyczek w kwocie



706.191,00 zł. Wykonanie budżetu w 2017 r.: dochody – 23.601.502,92 zł, wydatki – 23.259.528,28 zł, nadwyżka – 341.974,64 zł.

V. DŁUG PUBLICZNY, PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU.

Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdawczości sprawdzono, czy wystąpiły w kontrolowanym okresie przychody budżetowe oraz jakich tytułów one dotyczyły. W ramach tego tematu dokonano również oceny prawidłowości zaciągania kredytów oraz poprawność ich ewidencjonowania. Kontroli poddano również Wieloletnią Prognozę Finansową. W trakcie czynności sprawdzających ustalono, co następuje:

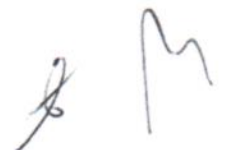
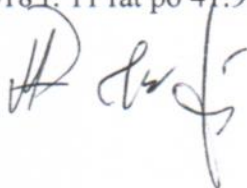
1. Na obsługę długu publicznego poniesiono w 2017 roku wydatki w wysokości 107.446,49 zł na plan 130.000,00 zł. Były to spłacone w 2017 roku odsetki od kredytów zaciągniętej w latach poprzednich. Odsetki od kredytów ujmowane były w księgach rachunkowych na koncie 751. Do prowadzenia ewidencji kredytów bankowych zaciąganych na finansowanie budżetu przeznaczone zostało konto 134 „Kredyty bankowe” a do ewidencji pożyczek konto 260 „zobowiązania finansowe”. Ewidencja szczegółowa do kont 134 i 260 prowadzona była według poszczególnych umów.

2. Na koniec okresu objętego kontrolą zadłużenie gminy z tytułu kredytów, pożyczek wyniosło 4.723.201,73 zł:

a) z tytułu zaciągniętych kredytów w łącznej kwocie 4.127.752,00 zł w:

- Banku Gospodarstwa Krajowego, umowa z dnia 27 czerwca 2012 r., wysokość kredytu 2.010.086,00 zł, saldo Ma konta 134-1 na dzień 31.12.2017 r. wynosiło 0,00 zł, spłata kredytu w następujący sposób: 12 rat płatnych w 2013 r. w kwocie 16.757,00 zł każda, 12 rat płatnych w 2014 r. w kwocie 8.424,00,00 zł każda, 12 rat płatnych w 2015 r. w kwocie 25.091,00 zł każda, 12 rat płatnych w 2016 r. w kwocie 58.618,00 zł każda oraz 11 rat płatnych w 2017 r. w kwocie 58.618,00 zł każda i ostatnia płatna 29 grudnia 2017 r. - 58.608,00 zł;

- Banku Spółdzielczy w Rutce Tartak, umowa z dnia 28 listopada 2014 r., wysokość kredytu 1.090.000,00 zł, saldo Ma konta 134-2 na dzień 31.12.2017 r. wynosiło 503.752,00 zł, spłata kredytu w następujący sposób: 2015 r. 11 rat po 12.490,00 zł i 1 rata 12.486,00 zł, 2016 r. 11 rat po 18.182,00 zł i 1 rata 18.184,00 zł, 2017 r. 11 rat po 18.182,00 zł i 1 rata 18.184,00 zł, 2018 r. 11 rat po 41.979,00 zł i 1 rata 41.983,00 zł,



- Banku Spółdzielczy w Rutce Tartak, umowa z dnia 23 grudnia 2016 r., wysokość kredytu 1.250.000,00 zł, saldo Ma konta 134-3 na dzień 31.12.2017 r. wynosiło 1.224.000,00 zł, spłata kredytu w następujący sposób: I rata 29.12.2017 r. w wysokości 26.000,00 zł, 72 raty po 14.550,00 zł i 12 rat po 14.700,00 zł, raty płatne na koniec każdego miesiąca, ostatnia rata 31.12.2024 r.,

- Banku Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna, umowa Nr 111/2013 z dnia 25 września 2013 r., wysokość kredytu 2.976.764,00 zł, saldo Ma konta 134-4 na dzień 31.12.2017 r. wynosiło 700.000,00 zł, spłata kredytu w następujący sposób: I rata 31.03.2014 r. w wysokości 584.739,00 zł, 2015 r. 11 rat po 24.335,00 zł i 1 rata 24.340,00 zł, 2016 r. 11 rat po 58.333,00 zł i 1 rata 58.337,00 zł, 2017 r. 11 rat po 58.333,00 zł i 1 rata 58.337,00 zł, 2018 r. 11 rat po 58.333,00 zł i 1 rata 58.337,00 zł,

- Banku Gospodarstwa Krajowego, umowa kredytu długoterminowego Nr 17/6544 z dnia 21 grudnia 2017 r., wysokość kredytu 1.700.000,00 zł, saldo Ma konta 134-5 na dzień 31.12.2017 r. wynosiło 1.700.000,00 zł, spłata kredytu w następujący sposób: 71 rat po 23.611,00 zł i 1 rata 23.619,00 zł, 1 rata 31.01.2019 r., ostatnia rata 31.12.2024 r.,

W trakcie roku budżetowego 2017 obroty na kontach: 134 przedstawiały się następująco: obroty Ma konta 134 oznaczające zwiększenie zobowiązań z tytułu kredytów (zaciągnięcie kredytu) wynosiły 1.700.000,00 zł i obroty Wn oznaczające zmniejszenie kwoty kredytów (spłaty rat kapitałowych) wynosiły 1.647.592,00 zł.

Zapisy na kontach ww. wyglądały następująco:

	Saldo na 01.01.2017 r.		Obroty		Saldo na 31.12.2017 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
134-1	-	703.406,00	703.406,00	-	-	0,00
134-2	-	721.938,00	218.186,00	-	-	503.752,00
134-3	-	1.250.000,00	26.000,00	-	-	1.224.000,00
134-4	-	1.400.000,00	700.000,00	-	-	700.000,00
134-5	-	-	-	1.700.000,00	-	1.700.000,00
Suma	-	4.075.344,00	1.647.592,00	1.700.000,00	-	4.127.752,00

b) z tytułu zaciągniętych pożyczek w łącznej kwocie 595.449,73 zł:

- NFOŚ i GW w Warszawie, umowa Nr 022/09/2014/wn10/OA-ES-KU/P z dnia 25.04.2014 r., wysokość pożyczki saldo Ma konta 260-1 na dzień 31.12.2017 r. wynosiło 161.820,00 zł, spłata pożyczki w następujący sposób: 12 rat po 40.455,00 zł (raty kwartalne), ostatnia rata do 20.12.2018 r.,

- WFOŚ i GW w Białymstoku, umowa pożyczki Nr 025/15/B-OA/PO-077/PNS/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r., wysokość pożyczki 493.629,73 zł, saldo Ma konta 260-2 na dzień 31.12.2017 r. wynosiło 433.629,73 zł, spłata pożyczki w następujący sposób: 4 raty po 15.000,00 zł w 2017 r., 4 raty po 36.136,000 zł w 2018 r. 4 raty po 36.136,00 zł w 2019 roku, trzy raty po 36.136,00 zł i jedna rata w wysokości 36.133,73 zł w 2020 r.

Zapisy na kontach ww. wyglądały następująco:

	Saldo na 01.01.2017 r.		Obroty		Saldo na 31.12.2017 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
260-1	-	323.640,00	161.820,00	-	-	161.820,00
206-2	-	493.629,73	60.000,00	-	-	433.629,73
Suma	-	817.269,73	221.820,00	-	-	595.449,73

Zobowiązania wymagalne na koniec 2017 roku nie wystąpiły.

2. Przychody budżetowe.

Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdawczości sprawdzono, czy wystąpiły w kontrolowanym okresie przychody budżetowe oraz jakich tytułów one dotyczyły. W ramach tego tematu dokonano również oceny prawidłowości zaciągania kredytów oraz poprawność ich ewidencjonowania. W trakcie czynności sprawdzających ustalono, co następuje:

2.1. W budżecie gminy na 2017 rok zakładano przychody w wysokości 2.149.412,00 zł, które pochodzić miały z zaciągniętych pożyczek i kredytów. W trakcie roku plan przychodów uległ zmianie i na dzień 31 grudnia 2017 roku planowane przychody wyniosły 2.705.634,00 zł: kredyt długoterminowy – 1.979.000 zł, przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych – 20.443,00 zł, wolne środki – 706.191,00 zł. Faktyczne przychody w 2017 roku zrealizowano w kwocie 2.426.634,45 zł były to: kredyty – 1.700.000,00 zł, spłata pożyczek udzielonych – 20.443,00 zł, wolne środki – 706.191,45 zł.

2.2. W 2017 roku Gmina Raczki zaciągnęła jeden kredyty długoterminowe na kwotę 1.700.000,00 zł w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie – umowa z dnia 21 grudnia 2017 roku, (postępowanie o udzielenie zamówienia w formie przetargu nieograniczonego).

2.3. Zarządzeniem Nr 289/17 z dnia 29 listopada 2017 r. Wójt gminy Raczki postanowił zaciągnąć w 2017 roku kredyt długoterminowy w wysokości 1.979.000,00 zł z

przeznaczeniem na pokrycie finansowania planowanego deficytu budżetu gminy w kwocie 109.588,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 1.869.412,00 zł.

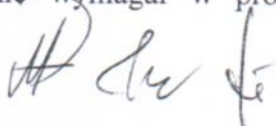
Zaciągnięcie kredytu poprzedzone było pozytywną opinią składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez Gminę Raczki planowanego do zaciągnięcia w 2017 roku kredytu długoterminowego w kwocie 1.979.000,00 zł.

2.4. Na zaciągnięcie w 2017 roku kredytu długoterminowego w wysokości 1.979.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie finansowania planowanego deficytu budżetu gminy w kwocie 109.588,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 1.869.412,00 zł.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 27.11.2017 r. na podstawie wyliczeń kosztów odsetek przez Skarbnika Gminy. Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 239.107,28 zł, co stanowiło 57.272,58 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonała Agnieszka Grzędzińska – Skarbnik.

2.4.1. Zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia, którą zatwierdził kierownik zamawiającego – opracowanie specyfikacji listopad 2017 r. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego postanowiono przeprowadzić w trybie przetargu nieograniczonego.

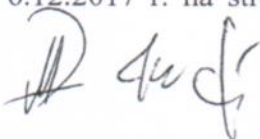
Przedmiot zamówienia szczegółowo opisano w rozdziale II specyfikacji „Opis przedmiotu zamówienia”. Przedmiotem zamówienia było udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego do kwoty 1.979.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy w kwocie 109.588,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.869.412,00 zł. Termin wykonania zamówienia: od chwili podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2024 r. Termin związania ofertą wynosił 30 dni od upływu terminu składania ofert. Wykonawca mógł przedłużyć terminu związania ofertą, samodzielnie lub na wniosek zamawiającego, z tym, że zamawiający może tylko raz, co najmniej na 3 dni przed upływem terminu związania ofertą, zwrócić się do wykonawców o wyrażenie zgody na przedłużenie tego terminu o oznaczony okres nie dłuższy jednak niż 60 dni. Zamawiający nie dopuszczał możliwości składania ofert częściowych, ofert wariantowych, nie przewidywał zawarcia umowy ramowej. Zamawiający nie wymagał w prowadzonym postępowaniu przetargowym wniesienia zabezpieczenia



należytego wykonania umowy. Zamawiający nie przewidywał obowiązku wnoszenia wadium przez wykonawców. Oferty należało składać do dnia 8.12.2017 r. do godz. 10⁰⁰ w siedzibie zamawiającego. Otwarcie ofert ustalono na dzień 8.12.2017 r. na godz. 10⁰⁵. Jedynym kryterium wyboru oferty była cena 100%. W cenie należało uwzględnić wszystkie wymagania określone w SIWZ oraz wszelkie koszty jakie poniesie wykonawca z tytułu należytej oraz zgodnej z obowiązującymi przepisami realizacji przedmiotu zamówienia. Cena kredytu podana w ofercie powinna obejmować wszystkie koszty związane z wykonaniem przedmiotu zamówienia na warunkach stawianych przez zamawiającego. Cena oferty miała być podana w polskich złotych, cyfrowo, zaokrąglona do dwóch miejsc po przecinku. Oprocentowanie kredytu ma charakter zmienny i jest sumą stawki WIBOR dla 1 miesięcznych depozytów międzybankowych i marży Banku wyrażonych w punktach procentowych p.a. Oprocentowanie kredytu jest ustalone w dniu pierwszego uruchomienia kredytu w oparciu o stawkę WIBOR z dnia 30 listopada 2017 r. i będzie ulegało zmianie, co miesiąc, począwszy od dnia pierwszego uruchomienia kredytu. Jeżeli w dniu poprzedzającym nie ma notowań stawki WIBOR to należało ją przyjąć z ostatniego dnia, w którym notowanie było dostępne. Odsetki będą naliczane od kwoty faktycznego zadłużenia. Dla obliczania odsetek od kredytu rok kalendarzowy jest równy 365 dni. Od kwoty zaciągniętego kredytu Gmina Raczki nie dopuszcza pobierania jakichkolwiek opłat i prowizji, poza marżą banku. O wyborze oferty decydować będzie wartość marży banku określona w SIWZ jako kryterium wyboru oferty. Zabezpieczeniem kredytu miał być weksel in blanco wraz z deklaracją wekslowa. Załącznikami do siwz były: formularz ofertowy, wzór oświadczenia wykonawcy składane do postępowania w sprawie dzielenia zamówienia publicznego. Do prawidłowości opracowania specyfikacji istotnych warunków zamówienia zastrzeżeń nie wniesiono.

2.4.2. Ogłoszenie o przetargu w dniu 1.12.2017 r. zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 625441-N-2017, wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 1.12.17 r. oraz zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie informacje wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.4.3. Zamawiający działając na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy Prawo Zamówień Publicznych dokonał zmiany siwz w sprawie przetargu nieograniczonego na usługę udzielenie kredytu długoterminowego. Informacja o zmianie SIWZ została opublikowana 6.12.2017 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy. Wprowadzona modyfikacja do SIWZ



dotyczyła: opakowania i oznakowania oferty, terminu składania i otwarcia - oferty należało składać do dnia 12.12.2017 r. do godz. 10⁰⁰ w siedzibie zamawiającego. Otwarcie ofert ustalono na dzień 12.12.2017 r. na godz. 10⁰⁵.

2.4.4. Na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Raczki Nr 290/17 z dnia 30 listopada 2017 r. została powołana komisja przetargowa. W skład komisji zostali powołani: Agnieszka Grzędzińska – przewodnicząca; Agnieszka Kwiatkowska – członek; Henryk Markowski – członek.

2.4.5. Do Urzędu Gminy wpłynęło:

1. Pismo O-BIA.065.114.2017.TB z dnia 4.12.2017 r. z Banku Gospodarstwa Krajowego w Białymstoku z prośbą o:

- wydłużenie terminu na złożenie oferty, do dnia 14 grudnia 2017 r. – czas niezbędny do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Gminy i podjęcia decyzji,
- udzielenie odpowiedzi na pytania zawarte w załączonym formularzu i dokumenty w nim wyszczególnione.

2. Pismo O-BIA.065.115.2017.TB z dnia 5.12.2017 r. z Banku Gospodarstwa Krajowego w Białymstoku z prośbą o udzielenie odpowiedzi na pytania:

- „Czy Zamawiający potwierdza, iż karencja w spłacie kredytu trwa do dnia 30 stycznia 2019 r., a spłata I raty kredytu nastąpi 31 stycznia 2019r?”
- „Czy Zamawiający potwierdza, że pierwsza spłata odsetek nastąpi w ostatnim dniu miesiąca, w którym nastąpiło uruchomienie kredytu?”

3. Email z dnia 8.12.2017 r. z PKO Bank Polski z prośbą o dostarczenie dokumentów/informacji.

Zamawiający na podstawie art. 38 ust. 2 Pzp treść zapytań wraz z wyjaśnieniami, bez ujawnienia źródła zapytania, zamieścił na stronie internetowej.

2.4.6. Otwarcie ofert odbyło się 12.12.2017 r. na godz. 10⁰⁵ w siedzibie zamawiającego. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia w wysokości 239.107,28 zł. W wyznaczonym termin wpłynęły trzy oferty:

1. PKO Bank Polski S.A. w Białymstoku (data wpływu 12.12.17 godz. 8¹¹) - WIBOR 1M 1,45 % + marża 1,45%, cena ofertowa – 250.228,24 zł.

2. Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Białymstoku (data wpływu 12.12.17 godz. 8³⁵) – WIBOR 1M 1,66 % + marża 0,92%, cena ofertowa – 207.645,06 zł.

3. Bank Spółdzielczy w Rutce Tartak (data wpływu 12.12.16 godz. 9⁴⁵) – WIBOR 1M 1,66 % + marża 0,99%, cena ofertowa – 213.215,00 zł.

W dniu 12.12.2017 r. kierownik zamawiającego i członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy prawo zamówień publicznych.

Prace komisji przetargowej oraz protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia zatwierdził kierownik zamawiającego. Do prawidłowości sporządzenia dokumentacji przetargowej zastrzeżeń nie wniesiono.

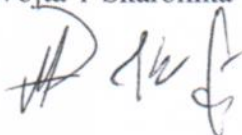
W ofertach brak było oświadczenia o przynależności lub braku przynależności należących do tej samej grupy kapitałowej. Brakujące informacje zostały przekazane: PKO BP – 13.12.2017 r., Banku Spółdzielczego w Rutce Tartak – 14.12.17 r., Bank Gospodarstwa Krajowego – 14.12.2017 r.

2.4.7. Zamawiający poddał ocenie wymagane warunki udziału w postępowaniu, wybrano ofertę Nr 2 złożoną przez Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Białymstoku, który zaoferował najniższą cenę i uzyskał maksymalną liczbę punktów (100). Wartość oferty złożonej przez wybranego wykonawcę wynosiła 207.645,06 zł.

Wszystkie oferty spełniały wymagane warunki udziału w postępowaniu. Kontrolujący potwierdza prawidłowość złożonych ofert. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty znak PFG.3051.1.2017 z dnia 14.12.2017 r. zatwierdził Wójt Gminy. Ogłoszenie o udzielenie zamówienia zostało zamieszczone w BZP w dniu 21.12.2017 r. pod nr 500079475-N-2017. Informacje zawarte w zawiadomieniu spełniały wymogi określone w art. 92 ust. 1 u.p.z.p.

Umowa kredytu długoterminowego Nr 17/6544 została podpisana w dniu 21 grudnia 2017 roku. Kredyt w wysokości 1.700.000,00 zł wpłynął na rachunek budżetu 22.12.2017 r. WB 340/2. Do umowy został 26 lutego 2018 r. podpisany aneks Nr 1, zmiana dotyczyła wysokości kredytu w § 1 ust 1a zapisano, że Kredytobiorca wykorzystał kredyt w ostatecznej wysokości 1.700.000,00 zł.

2.5. Badanie prawidłowości sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-NDS o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego dokonano na podstawie kwartalnego sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 podpisanego przez Wójta i Skarbnika (korekta nr 1 z datą 22.02.2018 r.) W wyniku badania stwierdzono, że



sprawozdanie sporządzone zostało wg zasad ustalonych w rozdziale 6 załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawdzono zgodność danych wykazanych w tym sprawozdaniu z danymi wynikającymi z planów dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz danymi ewidencji księgowej stwierdzając, że:

a) w kolumnie „Plan” (po zmianach) wykazano dane zgodne z danymi uchwały budżetowej (po zmianach),

b) w kolumnie „Wykonanie od początku roku” wykazano:

- kwotę osiągniętych dochodów (23.601.502,92 zł) zgodną z kwotą wykazaną w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. – korekta nr 1 sprawozdania Rb-27S za 2016 r. z datą 22.02.2018 r.,

- kwotę dokonanych wydatków (23.259.528,28 zł) zgodną z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. – korekta nr 1 sprawozdania Rb-28S za 2017 r. z datą 12.03.2018 r.,

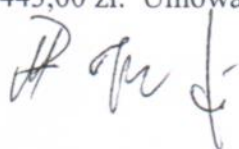
- nadwyżka budżetu za 2017 r. w wysokości 341.974,64 zł jako różnica między osiągniętymi dochodami budżetu (23.601.502,92 zł - wykazanymi w zbiorczym w rocznym sprawozdaniu Rb-27S- korekta nr 1) a dokonanymi wydatkami budżetu (23.259.528,28 zł wykazanymi w zbiorczym w rocznym sprawozdaniu Rb-28S); saldo konta 961 zostało przeniesione na konto 960 dnia 8.06.2018 r.

- przychody budżetu ogółem wykazano w wysokości 2.426.634,45 zł: kredyty 1.700.000,00 zł; spłata pożyczek udzielonych 20.443,00 zł, wolne środki 706.191,45 zł,

- rozchody ogółem wykazano w kwocie 1.889.855,00 zł: spłaty rat kredytów i pożyczek – 1.869.412,00 zł, spłata pożyczek udzielonych – 20.443,00 zł.

Uchwałą Nr XIX/163/17 z dnia 14 lutego 2017 r. Rada Gminy Raczki upoważniła Wójta Gminy do udzielania z budżety gminy na rok 2017 pożyczek do łącznej wysokości 20.443,00 zł. Załącznikiem Nr 4 do uchwały był plan przychodów i rozchodów gminy na 2017 r., w planie tym zostały zaplanowane przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i rozchody z tytułu udzielonych pożyczek w wysokości 20.443,00 zł.

W dniu 3 marca 2017 r. pomiędzy Gminą Raczki a Ochotniczą Strażą Pożarną w Raczkach została zawarta umowa pożyczki. Przedmiotem umowy była pożyczka w wysokości 20.443,00 zł. Umowa została zawarta na okres jednego miesiąca.



Pożyczka na kont OSP w Raczkach została przekazana 6.03.2017 r. WB 63/2, zwrotu pożyczko dokonano 16.03.2017 r. WB 70/1.

W celu sprawdzenia prawidłowości wykazanych w poz. D 16 sprawozdania Rb-NDS za 2017 r. wolnych środków na dzień 31.12.2017 r. kontrolujący dokonał następującego wyliczenia (wykorzystując dane wykazane w kolumnie „stan na koniec roku” bilansu z wykonania budżetu gminy za 2016 r. oraz wielkości bilansu otwarcia wykazane w zestawieniu obrotów i sald budżetu (organu) za okres 2017 r.):

- stan środków pieniężnych budżetu na 1 stycznia 2017 r. (saldo Wn konta 133)
1.093.075,89 zł

+ plus należności budżetu na 1 stycznia 2017 r. (saldo Wn konta 224-1)
60.641,01 zł,

+ plus pozostałe należności na dzień 1 stycznia 2017 r. (saldo Wn konta 223) 111,57 zł

Razem aktywa 1.153.828,47 zł.

- minus środki podlegające zwrotowi do budżetu państwa z tytułu niewykorzystanych dotacji budżetowych oraz zrealizowanych dochodów budżetu państwa nieprzekazanych do końca 2016 r. - (saldo Ma konto 224 -3 i 224-7) – 49.530,02 zł,

- minus środki pochodzące z otrzymanej przez gminę w grudniu 2016 r. subwencji oświatowej na styczeń 2017 r. (saldo Ma konta 909) – 398.107,00 zł.

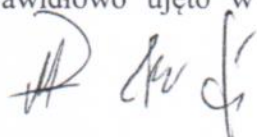
Razem pasywa 447.637,02 zł.

Stan wolnych środków na dzień 31 grudnia 2017 r. stanowił kwotę 706.191,45 zł (1.153.828,47 zł minus 447.637,02 zł).

2.6. W jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. Gminy Raczki wykazano zobowiązania wymagalne na kwotę 0,00 zł, tj. zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wykazano w kwocie 4.723.755,23 zł. Na tą kwotę składało się: kredyty długoterminowe - saldo Ma konta 134 – 4.127.752,00 zł, pożyczki saldo Ma konta 260 – 595.449,73 zł i kwota 553,50 zł dotycząca zakupionego telefonu na raty – faktura Nr Q49443961015 z dnia 20.10.2016 r. Harmonogram spłat telefonu: 2016 r. – 840,69 zł, 2017 r. – 12 rat po 55,35 zł (664,20 zł), 2018 r. 10 rat po 55,35 zł (553,50 zł).

3. Rozchody budżetowe.

Sprawdzono, czy występujące w okresie kontrolowanym rozchody budżetowe zostały prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej budżetu oraz sporządzonej sprawozdawczości




budżetowej. Przeanalizowano prawidłowość realizacji rozchodów w świetle uchwały budżetowej i ewentualnych umów. Kwotę przypadającej do spłaty kwoty kredytów porównano do limitów ustalonych w ustawie o finansach publicznych, ustalając jak niżej:

3.1. Plan na 2017 rok, zawarty w załączniku Nr 4 do uchwały budżetowej, zakładał rozchody w kwocie 1.869.412,00 zł, które miały być przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Plan rozchodów, uległ zmianie i zamknął się kwotą 1.889.855,00 zł: spłaty kredytów i pożyczek - 1.869.412,00 zł, pożyczki udzielone – 20.443,00 zł.

Faktyczne rozchody w sprawdzanym okresie wystąpiły w kwocie 1.889.855,00 zł. Powyższa wielkość została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu Rb – NDS „Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostek samorządu terytorialnego” sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r.”.

Kredyty księgowane były prawidłowo na koncie 134 „Kredyty bankowe”, pożyczki na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” a pożyczki udzielone na koncie 250 „Należności finansowe”.

3.2. Na obsługę długu publicznego w 2017 roku poniesione zostały wydatki w wysokości 107.446,49 zł. Były to spłacone w 2017 roku odsetki od pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich (par.8110). W/w wydatki prawidłowo był ujmowane w rozdziale 75702 obsługa kredytów i pożyczek j.s.t. Spłata odsetek od zaciągniętych pożyczek była księgowana na koncie 751 „Koszty finansowe”.

4. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Raczki.

Celem kontroli jest zweryfikowanie, czy Gmina Raczki miała podstawy do planowania realizacji poszczególnych dochodów i wydatków, w szczególności dochodów majątkowych. Kontroli poddano dochody ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1 WPF), wydatki na obsługę długu (kol. 2.1.3. WPF), rozchody budżetu (kol. 5 WPF), relację planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (kol. 9.4. WPF) do dopuszczalnego wskaźnika spłaty (kol. 9.6. WPF) i po uwzględnieniu wykonania roku poprzedzającego (kol. 9.6.1. WPF). Kontroli poddano prawidłowość wykazywania danych w WPF na lata 2018-2026, tj. do końca okresu, do którego gmina zamierza spłacić dług w całości.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Raczki na lata 2018-2026 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2018-2026, przyjęta została w uchwałą Rady Gminy Raczki Nr XXVIII/217/18 z dnia 18 kwietnia 2018 roku. Budżety gminy planowane na lata:

- 2017 wykazuje nadwyżkę budżetu;

- 2018 wykazuje deficyt budżetu, który ma być pokryty wolnymi środkami i kredytami;
- 2019-2026 wykazują nadwyżkę budżetu, która zabezpiecza rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat rat kredytów.

Nie planuje się udzielać gwarancji i poręczeń.

Rozchody na lata 2018 – 2026 planowane są zgodnie wielkościami wynikającymi z zawartych umów. W wydatkach z tytułu długu gminy ujęto odsetki od kredytów zaciągniętych w latach poprzednich, których spłaty przypadają na lata 2017 – 2026. Kwota wykazana jako dług jest stanem zadłużenia gminy na koniec każdego roku.

Wskaźniki wynikające ze spłat kredytów i pożyczek powiększonych o odsetki od tych zobowiązań, odniesionych do dochodów budżetu ogółem są w poszczególnych latach niższe od wskaźników wyliczonych według wzoru zamieszczonego w art. 243 ust.1 uofp.

Analiza danych (w konfrontacji z ewidencją i dokumentacją dokonaną w trakcie kontroli, podczas badania poszczególnych zagadnień) nie wykazała nieprawidłowości.

VI. WYKONANIE BUDŻETU.

1. Dochody budżetowe.

W tym zagadnieniu sprawdzono, czy ujęto po stronie dochodów budżetu wszystkie wpływy przewidziane ustawą. Przeprowadzono analizę zrealizowanych dochodów poprzez porównanie wykonania z planem oraz wrywkowo poddano kontroli merytorycznej prawidłowość ich realizacji.

1.1. Plan dochodów po zmianach na 2017 rok zakładał wykonanie w wysokości 23.546.988,45 zł. W stosunku do pierwotnie uchwalonego budżetu plan dochodów budżetowych został zwiększony o 1.718.668,45 zł. Plan dochodów budżetowych ogółem po zmianach został zrealizowany w 100,23 % tj. w wysokości 23.601.502,92 zł. Ostateczny plan i wykonanie dochodów według ważniejszych źródeł zestawiono poniżej:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach zł	Wykonanie		% do dochodów ogółem
			zł	%	
1	dochody własne	5.653.644,89	5.791.514,52	102,44	24,54
2.	dotacje	9.171.554,56	9.088.199,40	99,09	38,51
3.	subwencje	8.721.789,00	8.721.789,00	100,00	36,95
	razem	23.546.988,45	23.601.502,92	100,23	x

Do kontroli, prócz podatków i opłat lokalnych (opisanych w punkcie 1.2. protokołu) przyjęto dochody sklasyfikowane w paragrafach: 0480, 0750, 0770, 0830 – wyniki opisane poniżej w punkcie 1.3.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Organizacja pracy i podział czynności pracowników.

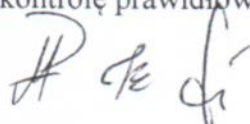
Kontrolę przedmiotowego zagadnienia przeprowadzono w oparciu o akta osobowe poszczególnych pracowników. Przedmiotem kontroli było ustalenie:

- obsady etatowej komórki zajmującej się wymiarem, poborem i rachunkowością podatków i opłat lokalnych,
- czy całość zagadnień w zakresie podatków i opłat lokalnych objęta została poszczególnymi zakresami czynności,
- czy pracownicy złożyli przyrzeczenie o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej oraz oświadczenie o przestrzeganiu ustawy o ochronie danych osobowych,
- sprawdzenie czy ustalone są zastępstwa na czas nieobecności pracownika.

Stwierdzono, iż za realizację podatków i opłat lokalnych na terenie Gminy Raczki w okresie objętym kontrolą były odpowiedzialne dwie, niżej wskazane osoby.

1.2.1.1. Pani Marianna Zackiewicz – inspektor ds. wymiaru podatków, w Urzędzie Gminy Raczki zatrudniona od 18 kwietnia 1989 roku, zagadnienia związane z przedmiotem kontroli prowadzi od 02 kwietnia 1991 roku. Zgodnie z zakresem czynności, przyjętym do wiadomości i stosowania w dniu 24 listopada 2010 roku ze. zm. oraz w dniu 15 lutego 2017 r. odpowiada za prowadzenie całości spraw związanych z wymiarem łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, opłaty od posiadania psów oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a w szczególności za:

- dokonywanie wymiaru podatków i opłat lokalnych osobom fizycznym,
- prowadzenie i aktualizację obowiązujących urządzeń ewidencyjnych,
- prowadzenie i aktualizację stanów posiadania,
- prowadzenie rejestrów wydanych decyzji, w tym decyzji o przyznaniu ulg ustawowych w podatku rolnym,
- kontrolę prawidłowości składanych deklaracji i informacji podatkowych,

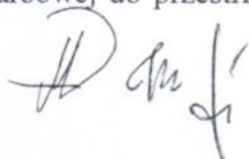



- utworzenie i stałą aktualizację bazy danych rejestru gminnego wszystkich właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych objętych systemem gospodarki odpadami komunalnymi,
- prowadzenie wymiaru i naliczeń opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- prowadzenie postępowań administracyjnych oraz wydawanie decyzji związanych z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- gromadzenie, przechowywanie oraz weryfikację danych pod względem zgodności ze stanem prawnym i rzeczywistym deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- sporządzanie okresowych sprawozdań w zakresie prowadzonych zagadnień.

1.2.1.2. Pani Aneta Mucharska – inspektor ds. księgowości podatkowej, w Urzędzie Gminy Raczki zatrudniona od 01 października 2011 roku, zagadnienia związane z przedmiotem kontroli prowadzi od dnia zatrudnienia. Zakresem czynności z 01 października 2011 roku ze zm. oraz z dnia 15 lutego 2017 r. powierzono jej prowadzenie całości zagadnień związanych z rachunkowością podatkową podatków i opłat lokalnych oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w tym:

- kontrolę terminowości wpłat podatków i opłat oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- prowadzenie czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych podatków oraz opłat,
- rozliczanie i kontrolę rachunkową inkasentów,
- naliczanie wynagrodzenia prowizyjnego sołtysom,
- prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania w zakresie kwitariuszy wydawanych sołtysom,
- wydawanie zaświadczeń dotyczących zaległości podatkowych (o niezaleganiu), o stanie majątkowym,
- prowadzenie rejestrów dotyczących udzielonych ulg uznaniowych tj. umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych,
- sporządzanie sprawozdawczości w zakresie prowadzonych przez siebie zagadnień.

1.2.1.3. Ustalono, że pracownice złożyły przyrzeczenie o obowiązku dochowania tajemnicy skarbowej do przestrzegania, której zobowiązani są przepisami art. 294 § 1 pkt 2 ustawy z



dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm. – aktualnie Dz. U. z 2017 r. poz. 201) wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta, marszałek województwa oraz pracownicy samorządowych służb finansowych. Pracownicy złożyły również oświadczenie o przestrzeganiu ustawy o ochronie danych osobowych. We wszystkich przypadkach, na czas nieobecności pracownika, ustalono zastępstwa.

W wyniku analizy przedłożonych zakresów czynności ustalono także, iż wszystkie zagadnienia dotyczące wymiaru, poboru oraz rachunkowości podatków i opłat objęte zostały zakresami czynności poszczególnych pracowników.

1.2.2. Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Wysokość planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych w zestawieniu z dochodami ogółem i dochodami Urzędu, jako jednostki oraz ich % udział w strukturze wykonania dochodów w 2017 roku przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania do planu	Struktura w wykonaniu
Dochody ogółem 2017 r.	23.334.067,45	23.392.050,36	100,25	100,00
Dochody ogółem 2017 r.	22 367 985,86	22 346 871,31	99,91	100,00
Podatek rolny:				
-os. fizyczne	632.954,00	630.525,40	99,62	2,69
- os. prawne	260,00	274,00	105,38	0,00
Podatek od nieruchomości:				
-os. fizyczne	500.000,00	502.148,66	100,43	2,15
- os. prawne	873.000,00	941.740,00	107,87	4,02
Podatek leśny:				
-os. fizyczne	15.000,00	15.549,40	103,66	0,07
- os. prawne	73.690,00	74.584,00	101,21	0,32
Podatek od środków transp.				
-os. fizyczne	75.740,00	81.200,41	107,21	0,35
- os. prawne	46.084,00	46.084,00	100,00	0,20
Opłata za				

gospodarowanie odpadami komunalnymi 2017r.	450.000,00	475.683,59	105,71	2,03
Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi 2016r.	450 000,00	492 328,00	109,41	2,20
Oplata od posiadania psów	200,00	80,00	40,00	0,00
Oplata skarbowa	19.000,00	20.574,00	108,28	0,09
Oplata targowa	6.000,00	5.705,00	95,08	0,02
Oplata miejscowa	0,00	0,00	-	-
Pozostałe dochody własne	13.035.705,00	13.031.607,67	99,97	55,71
Razem dochody własne	15.727.633,00	15.825.756,13	100,62	67,65

Analiza powyższego zestawienia wykazała, że w 2016 roku wykonanie dochodów ogółem wynosiło 100,25 %, wykonanie dochodów własnych wynosiło 99,97 % (było niższe od planowanych o 3 097 zł), natomiast wykonanie dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych, które miały znaczący wpływ kształtowało się w granicach 100 %. Wyjątek stanowiły opłaty (od posiadania psów – wykonane w 40 %) (opłata targowa – wykonana w 95,08 %), nie miało to jednak wpływu na dochody budżetu, gdyż w pierwszym przypadku dochód był mniejszy od planowanego o 20 zł, w drugim zaś o 295 zł.

1.2.3. Podatek rolny od osób fizycznych.

Przedmiotowe zagadnienie sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

- prawidłowość prowadzenia ewidencji podatkowej,
- uregulowania wewnętrzne, w tym ustalenie czy propozycja o pozostawieniu urzędowej ceny żyta do celów podatkowych była przedstawiona Radzie Gminy Raczki,
- powszechność i terminowość składania informacji podatkowych,
- powszechność i prawidłowość opodatkowania omawianym podatkiem,
- prawidłowość stosowania ulg i zwolnień ustawowych w podatku rolnym.

1.2.3.1. Objęta kontrolą jednostka samorządu terytorialnego swoim zasięgiem obejmuje 36 wsi (34 sołectwa) tj. 1 274 pozycje wymiarowe podatku rolnego, w tym: 1148 pozycji w łącznym zobowiązaniu pieniężnym oraz 126 samodzielnych pozycji wymiarowych. Przy wymiarze omawianej należności stosowano przeliczenia według IV okręgu podatkowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614), w wysokości określonej w art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 617 – aktualnie Dz. U. z 2017 r. poz. 1892). Stawka podatku rolnego w 2017 roku wynosiła 131,10 zł za 1 ha przeliczeniowy dla gruntów gospodarstw rolnych oraz 262,20 zł za 1 ha fizyczny dla pozostałych gruntów rolnych i została wyliczona według średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych 11 kwartałów będących podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2017, podanej w M. P. z 2016 r. poz. 993. Do wyliczenia stawki podatku rolnego na 2017 rok przyjęto urzędową cenę żyta. Pozostawienie urzędowej ceny żyta ma odzwierciedlenie w załączniku nr 8 protokołu z XVII Sesji VII Kadencji Rady Gminy Raczki odbytej w dniu 29 listopada 2016 r.

1.2.3.2. W celu skontrolowania powszechności opodatkowania gospodarstw rolnych oraz pozostałych gruntów osób fizycznych porównano powierzchnię gruntów wykazaną w sprawozdaniu Starostwa Powiatowego w Suwałkach z powierzchnią gruntów wynikającą z akt wymiarowych i stwierdzono, co następuje.

Stan gruntów, na dzień 01 stycznia 2017 roku, według danych geodezyjnych, przedstawia się następująco:

– grunty osób fizycznych wchodzące w skład gospodarstw rolnych –	10621 ha
– grunty osób fizycznych nie wchodzące w skład gospodarstw rolnych –	204 ha
– wspólnoty gruntowe –	16 ha
Razem –	10841 ha

Stan gruntów gospodarstw indywidualnych wynikający z akt wymiarowych, przedstawia się następująco:

– grunty sklasyfikowane jako rolne –	10162 ha
– grunty sklasyfikowane jako lasy –	469 ha
– grunty pozostałe (opodatkowane podatkiem od nieruchomości) –	279 ha
Razem –	10910 ha
– minus dzierżawy od osób prawnych –	64 ha

Ogółem – 10846 ha

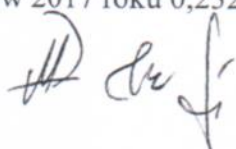
Jak wynika z powyższego zestawienia różnica pomiędzy stanem gruntów do opodatkowania według danych geodezyjnych a stanem gruntów wynikającym z akt wymiarowych, na dzień 01 stycznia 2017 roku, wynosiła - 5 ha (10846 ha – 10841ha) i uznaje się ją za uzasadnioną, gdyż Starostwo Powiatowe w Suwałkach wykazało 3 ha jako powierzchnię wyrównawczą a ponadto na potrzeby powyższego zestawienia przyjmowano powierzchnię gruntów po zaokrągleniu do pełnych ha.

1.2.3.3. Powszechność i prawidłowość wymiaru podatku rolnego za 2017 r. sprawdzono na podstawie:

- rejestru wymiarowego,
- rejestru przypisów i odpisów,
- stanów posiadania poszczególnych podatników,
- danych z ewidencji gruntów,
- złożonych informacji w sprawie podatku rolnego.

Jako próbę do kontroli przyjęto podatników z następujących miejscowości:

- wieś Franciszkowo – sprawdzono wszystkie pozycje wymiarowe (15) – nieprawidłowości nie stwierdzono;
- wieś Jankielówka – sprawdzono wszystkie pozycje wymiarowe (20 pozycji wymiarowych)
- ustalenia dotyczyły dwóch podatników:
 - o nr ewid. 50008, który zgodnie z danymi z ewidencji gruntów posiada m.in. grunty sklasyfikowane jako W-Ps IV o pow. 0,3642 ha, które do ewidencji podatkowej ujęte zostały jako Ps IV (*jest*: 0,3642 ha fiz. x 0,55 = 0,2003 ha przelicz. *winno być*: 0,3642 ha fiz. x 0,20 = 0,0728 ha przelicz). Zawyżenie ha przelicz. wynosiło 0,1275, zaś podatku odpowiednio:
 - w 2016 roku 0,1275 ha x 134,375 zł = 17 zł;
 - w 2017 roku 0,1275 x ha 31,100 zł = 17 zł. Razem 34 zł.
 - o nr ewid. 50024, który zgodnie z danymi z ewidencji gruntów posiada m.in. grunty sklasyfikowane jako RIV b o pow. 0,5799 ha, które do ewidencji podatkowej ujęte zostały jako R IIIb (*jest*: 0,5799 ha fiz. x 1 = 0,5799 ha przelicz. *winno być*: 0,5799 ha fiz. x 0,60 = 0,3479 ha przelicz). Zawyżenie ha przelicz. wynosiło 0,2320, zaś podatku odpowiednio:
 - w 2015 roku (październik – grudzień) 0,2320 ha x 138 zł x 3 m-ce = 8 zł;
 - w 2016 roku 0,2320 ha x 134,375 zł = 31 zł;
 - w 2017 roku 0,2320 ha x 131,100 zł = 30 zł. Razem 69zł.




Ogółem, w próbie przyjętej do kontroli zawyżenie podatku wynosiło 103 zł.

W trakcie trwania kontroli, w dniu 25.01.18 r. osoba odpowiedzialna za wymiar należności podatkowych wydała decyzje zmieniające podatek za wskazane lata.

- wieś Małe Raczki – sprawdzono wszystkie pozycje wymiarowe (78) – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Przyjęta do kontroli próba, 113 pozycji wymiarowych podatku rolnego, stanowi 8,87 % wszystkich podatników posiadających grunty sklasyfikowane jako rolne (1274), natomiast przypis podatku w sprawdzonych miejscowościach wynoszący 19 149 zł stanowi 2,99 % ogólnego przypisu podatku rolnego (641 462 zł).

1.2.3.4. Wpływy z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych w 2017 roku wyniosły 630 525,40 zł stanowiąc 2,69 % dochodów ogółem oraz 3,98 % dochodów własnych (patrz zestawienie dochodów pkt. VI.1.2.2 protokołu kontroli).

1.2.3.5. Zwolnienia i ulgi w podatku rolnym.

Na gruncie przedłożonych do kontroli dokumentów, takich jak: wnioski podatników, wydane decyzje, ewidencję udzielonych ulg i zwolnień, rejestr wymiarowy oraz rejestr przypisów i odpisów, ustalono że na terenie kontrolowanej jednostki w 2017 r., zrealizowano zwolnienia i ulgi w podatku rolnym z następujących tytułów:

- nabycia gruntów,
- realizacji inwestycji.

1. Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów.

Ewidencja podatników, którym stosowano zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów, w badanym okresie zawierała 61 aktualnych pozycji, w 2017 roku wydano 7 tego typu decyzji. Dokonano oceny prawidłowości udzielonego zwolnienia pod kątem przestrzegania zasad określonych w przepisach ustawy o podatku rolnym, a w szczególności:

- udzielania zwolnienia wyłącznie na wniosek podatnika (art. 13d ust. 1 ustawy),
- udzielania zwolnienia od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy),
- przestrzegania obowiązku potwierdzania faktu, iż podatnik ubiegający się o zwolnienie, nabył grunt od osoby obcej (art. 12 ust 5 ustawy),
- udzielenia zwolnienia tylko w przypadku, gdy nabyte grunty nie przekraczają łącznie powierzchni 100 ha (art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy).

Badaniu poddano również terminowość załatwiania wniosku podatnika i ustalono, co następuje.

- Decyzja PFZ 3121.5.1.2017 z 24.02.2017 roku.

Podatnik w dniu 15.12.2016 r., w celu powiększenia już istniejącego gospodarstwa rolnego nabył grunt o powierzchni 5,8152 ha fiz. (5,0053 ha przelicz. stanowiących podstawę wymiaru podatku rolnego). Wnioskiem z 17.02.2017 r. zwrócił się do organu podatkowego z prośbą o udzielenie zwolnienia a po jego wykorzystaniu ulgi. Zwolnienia udzielono na okres od 01.03.2017 r. do 31.12.2021 r. a po jego wykorzystaniu ulgi w postaci obniżenia podatku o 75 % oraz 50 %. Bez uwag.

- Decyzja PFZ 3121.5.2.2017 z 13 września 2017 roku.

Podatnik w dniu 30.08.2017 r., w celu powiększenia już istniejącego gospodarstwa rolnego nabył grunt o powierzchni 4,2648 ha fiz. (2,0309 ha przelicz. stanowiących podstawę wymiaru podatku rolnego). Wnioskiem z 11.09.2017 r. zwrócił się do organu podatkowego z prośbą o udzielenie zwolnienia a po jego wykorzystaniu ulgi. Zwolnienia udzielono na okres od 01.10.2017 r. do 31.08.2022 r. a po jego wykorzystaniu ulgi w postaci obniżenia podatku o 75 % oraz 50 %. Bez uwag.

Decyzja PFZ 3121.5.3.2017 z 30 listopada 2017 roku.

Podatnik w dniu 09.11.2017 r., w celu powiększenia już istniejącego gospodarstwa rolnego nabył grunt o powierzchni 12,5896 ha fiz. (7,7504 ha przelicz. stanowiących podstawę wymiaru podatku rolnego). Wnioskiem z 15.11.2017 r. zwrócił się do organu podatkowego z prośbą o udzielenie zwolnienia a po jego wykorzystaniu ulgi. Zwolnienia udzielono na okres od 01.12.2017 r. do 30.11.2022 r. a po jego wykorzystaniu ulgi w postaci obniżenia podatku o 75 % oraz 50 %. Bez uwag.

- Decyzja PFZ 3121.5.4.2017 z 01.12.2017 roku.

Podatnik w dniu 09.11.2017 r., w celu powiększenia już istniejącego gospodarstwa rolnego nabył grunt o powierzchni 12,2285 ha fiz. (8,4311ha przelicz. stanowiących podstawę wymiaru podatku rolnego). Wnioskiem z 24.11.2017 r. zwrócił się do organu podatkowego z prośbą o udzielenie zwolnienia a po jego wykorzystaniu ulgi. Zwolnienia udzielono na okres od 01.12.2017 r. do 30.11.2022 r. a po jego wykorzystaniu ulgi w postaci obniżenia podatku o 75 % oraz 50 %. Bez uwag.

- Decyzja PFZ 3121.5.5.2017 z 19.12.2017 roku.

Podatnik w dniu 23.11.2017 r., w celu powiększenia już istniejącego gospodarstwa rolnego nabył grunt o powierzchni 2,9087 ha fiz. (0,9414 ha przelicz. stanowiących podstawę

wymiaru podatku rolnego). Wnioskiem z 18.12.2017 r. zwrócił się do organu podatkowego z prośbą o udzielenie zwolnienia a po jego wykorzystaniu ulgi. Zwolnienia udzielono na okres od 01.01.2018 r. do 30.11.2022 r. a po jego wykorzystaniu ulgi w postaci obniżenia podatku o 75 % oraz 50 %. Bez uwag.

- Decyzja PFZ 3121.5.6.2017 z 19.12.2017 roku.

Podatnik w dniu 23.11.2017 r., w celu powiększenia już istniejącego gospodarstwa rolnego nabył grunt o powierzchni 7,7210 ha fiz. (4,6897 ha przelicz. stanowiących podstawę wymiaru podatku rolnego). Wnioskiem z 18.12.2017 r. zwrócił się do organu podatkowego z prośbą o udzielenie zwolnienia a po jego wykorzystaniu ulgi. Zwolnienia udzielono na okres od 01.01.2018 r. do 30.11.2022 r. a po jego wykorzystaniu ulgi w postaci obniżenia podatku o 75 % oraz 50 %. Bez uwag.

- Decyzja PFZ 3121.5.7.2017 z 20.12.2017 roku.

Podatnik w dniu 06.12.2017 r. oraz w dniu 11.12.2017 r., w celu powiększenia już istniejącego gospodarstwa rolnego nabył grunt o powierzchni ogółem 3,9889 ha fiz. (0,1898 ha przelicz. stanowiących podstawę wymiaru podatku rolnego). Wnioskiem z 12.12.2017 r. zwrócił się do organu podatkowego z prośbą o udzielenie zwolnienia a po jego wykorzystaniu ulgi. Zwolnienia udzielono na okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2022 r. a po jego wykorzystaniu ulgi w postaci obniżenia podatku o 75 % oraz 50 %. Bez uwag.

Przyjęta do kontroli próba 7 decyzji stanowi 100 % udzielonych ulg w badanym okresie oraz 11,48 % wszystkich ulg realizowanych w 2017 roku (61).

Kwota zrealizowanych ulg i zwolnień z tytułu zakupu gruntów w 2017 roku wynosiła 17 276,26 zł.

2. Ulgi z tytułu realizacji inwestycji.

W toku kontroli ustalono, że w 2017 roku z tego typu ulgi korzystało 32 podatników, w badanym okresie wydano 4 decyzje dotyczące omawianej ulgi, badaniu sprawdzającemu pod kątem prawidłowości i zgodności z prawem poddano po 1 uldze z każdego roku o największej kwocie poniesionych nakładów inwestycyjnych, a w szczególności zbadano:

- źródła finansowania inwestycji,
- zasadność udzielenia ulgi,
- prawidłowość udokumentowania poniesionych nakładów inwestycyjnych,
- czynności kontrolne prowadzone przez organ podatkowy w siedzibie podatnika,
- prawidłowość wyliczenia kwoty ulgi i ustalono, co następuje.

- Decyzja PFZ.3121.6.1.2017 z 02 stycznia 2017 roku.

W dniu 16.12.2016 r. wpłynął wniosek o przyznanie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na zainstalowanie urządzeń służących ochronie środowiska (płyta obornikowa). Podatnik ubiegający się o ulgę inwestycyjną do wniosku dołączył zestawienie faktur z poniesionych nakładów inwestycyjnych na kwotę 10 651,86 zł. W dniu 27.12.2016 r. komisja w skład, której wchodziło 2 pracowników Urzędu Gminy Raczki przeprowadziła oględziny wynikiem, których był protokół potwierdzający wykonanie inwestycji. Ze zgromadzonych materiałów wynika, że podatnik korzystał wyłącznie z własnych funduszy. Kwota przyznanej podatnikowi ulgi inwestycyjnej wynosiła 2 662,97 zł (10 651,86 zł x 25%). Bez uwag.

- Decyzja PFZ.3121.6.2.2017 z 17 stycznia 2017 roku.

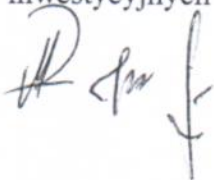
W dniu 28.12.2016 r. wpłynął wniosek o przyznanie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na budowę cieletnika. Podatnik ubiegający się o ulgę inwestycyjną do wniosku dołączył zestawienie faktur z poniesionych nakładów inwestycyjnych na kwotę netto 8 982,66 zł. W dniu 09.01.2017 r. komisja w skład, której wchodziło 2 pracowników Urzędu Gminy Raczki przeprowadziła oględziny wynikiem, których był protokół potwierdzający wykonanie inwestycji. Ze zgromadzonych materiałów wynika, że podatnik korzystał wyłącznie z własnych funduszy. Kwota przyznanej podatnikowi ulgi inwestycyjnej wynosiła 2 245,66 zł (8 982,66 zł x 25%). Bez uwag.

- Decyzja PFZ.3121.6.3.2017 z 09 marca 2017 roku.

W dniu 09.02.2017 r. wpłynął wniosek o przyznanie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na budowę obory. Podatnik, będący płatnikiem podatku VAT, ubiegający się o ulgę inwestycyjną do wniosku dołączył zestawienie faktur z poniesionych nakładów inwestycyjnych na kwotę netto 360 000 zł. W dniu 06.03.2017 r. komisja w skład, której wchodziło 2 pracowników Urzędu Gminy Raczki przeprowadziła oględziny wynikiem, których był protokół potwierdzający wykonanie inwestycji. Ze zgromadzonych materiałów wynika, że podatnik korzystał wyłącznie z własnych funduszy. Kwota przyznanej podatnikowi ulgi inwestycyjnej wynosiła 91 250 zł (360 000 zł x 25%). Bez uwag.

- Decyzja PFZ.3121.6.4.2017 z 23 marca 2017 roku.

W dniu 27.02.2017 r. wpłynął wniosek o przyznanie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na modernizację obory. Podatnik ubiegający się o ulgę inwestycyjną do wniosku dołączył zestawienie faktur z poniesionych nakładów inwestycyjnych na kwotę 16 713,31 zł. W dniu 10.03.2017 r. komisja w skład, której



wchodziło 2 pracowników Urzędu Gminy Raczki przeprowadziła oględziny wynikiem, których był protokół potwierdzający wykonanie inwestycji. Ze zgromadzonych materiałów wynika, że podatnik korzystał wyłącznie z własnych funduszy. Kwota przyznanej podatnikowi ulgi inwestycyjnej wynosiła 4 178,33 zł (16 713,31 zł x 25%). Bez uwag.

Ustalono, że organ podatkowy w każdym z opisanych przypadków, zgodnie z art. 282b § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zawiadamiał kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, która zgodnie z art. 284 § 1 ustawy, następowała poprzez doręczenie kontrolowanemu upoważnienia do jej przeprowadzenia.

Ponadto zwrócono uwagę, czy podatnicy korzystający z ulg inwestycyjnych nie uzyskali wsparcia ze środków publicznych i ustalono, iż w aktach poszczególnych spraw są oświadczenia podatników, z których wynika, że przy realizacji inwestycji korzystali oni wyłącznie ze środków własnych.

Przyjęta do kontroli próba 4 decyzji stanowi 100 % udzielonych ulg w badanym okresie oraz 12,5 % wszystkich ulg realizowanych w 2017 roku (32).

Kwota zrealizowanych ulg inwestycyjnych w badanym roku wynosiła 42 467,21 zł.

3. Zwolnienia od podatku rolnego gruntów, na których zaprzestano produkcji rolnej.

Uchwałą Nr 71/92 z 10 kwietnia 1992 r. (uchwała aktualna w kontrolowanym okresie) Rada Gminy w Raczkach określiła tryb i warunki zwolnień od podatku rolnego gruntów, na których zaprzestano produkcji rolnej.

Stwierdzono, iż w kontrolowanym okresie ani też w latach poprzedzających kontrolowany okres nie wpłynął żaden wniosek dotyczący tego typu zwolnienia.

1.2.4. Podatek rolny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej. Kontrolę przedmiotowego zagadnienia przeprowadzono w oparciu o:

- ewidencję osób prawnych,
- dane z ewidencji gruntów,
- deklaracje podatkowe,
- konta podatników,
- dowody wpłat oraz dzienniki obrotów.

Sprawdzeniem objęto niżej wskazane zagadnienia:

- powszechność i terminowość składania deklaracji podatkowych,

- działania organu podatkowego w przypadku niezłożenia lub nieterminowego złożenia deklaracji podatkowych,
- czynności sprawdzające organu podatkowego w zakresie prawidłowości zastosowanych stawek podatkowych, podstaw opodatkowania wskazanych w deklaracjach, a także prawidłowości rachunkowej deklaracji,
- porównano powierzchnie gruntów wykazaną w deklaracjach z danymi z ewidencji gruntów,
- terminowość wpłat,
- powszechność i prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę w przypadku wpłat dokonywanych po upływie ustawowego terminu płatności,
- terminowość prowadzenia czynności mających na celu windykację zaległości podatkowych w przypadku ich wystąpienia.

Ustalenia kontroli podaje się niżej.

1.2.4.1. W badanym okresie obowiązek złożenia deklaracji na podatek rolny ciążył na 11 podmiotach, 2 z nich złożyły deklaracje bez podatku (1 podmiot wyłączony z opodatkowania na mocy art. 3a ustawy o podatku rolnym – gmina, oraz 1 podmiot zwolniony od podatku na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy).

Sprawdzono powszechność i terminowość składania deklaracji i ustalono, iż wszystkie podmioty złożyły deklarację w terminie obowiązującym w art. 6a ust. 8 w/w ustawy.

1.2.4.2. Ocenie pod kątem powszechności i prawidłowości deklarowania powierzchni oraz prawidłowości wyliczenia kwoty podatku poddano deklaracje wskazane w pkt wyżej o przypisie podatku wynoszącym 1 140 zł. Stwierdzono, iż podatnik o nr ewid. 410004 posiada gospodarstwo ogółem o powierzchni 7,5854 ha fiz., w tym grunty Ps IV 0,7095 ha (0,3902 ha przelicz.) oraz W ŁIV 0,0351 ha (0,00702 ha przelicz.), które zostały przyjęte do opodatkowania jako łącznie jako całość Ps IV 0,7446 ha (0,40953 ha przelicz.), bez wyodrębnienia rowów, co spowodowało zawyżenie podatku o 2 zł:

- jest: $0,40953 \times 131,1 \text{ zł} = 54 \text{ zł}$,
- powinno być: $(0,3902 + 0,00702) \times 131,1 \text{ zł} = 52 \text{ zł}$.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.2.4.3. Kompleksowo sprawdzono terminowość wpłat oraz zgodność wpłat z zadeklarowanymi kwotami. Kontroli dokonano w oparciu o wszystkie konta podatników, dzienniki obrotów oraz dowody wpłat i ustalono:

- nr 410010 – zaległość w kwocie 2 zł, równa kwocie przypisu na dany rok podatkowy. Zaległość w dalszym ciągu widnieje na koncie, tymczasem brak prowadzenia działań windykacyjnych z uwagi na niską kwotę zaległości;
- nr 410002 – nadpłata w wysokości 47 zł powstała wskutek dokonywanych w ciągu roku odpisów, zarachowana na poczet bieżących zobowiązań podatkowych, zgodnie z art. 76 O.p.;
- nr 410006 – nadpłata w wysokości 1 zł powstała w 2016 r., przerachowana na poczet bieżących zobowiązań podatkowych;

W zakresie terminowości wpłacania rat ustalono, iż podatnik o nr konta 410008 przy przypisie podatku w wysokości 55 zł, dokonał jednorazowej płatności w dniu 14.08., a więc 152 dni po terminie - termin płatności do 15 marca, zgodnie z art. 6a ust. 10 a. Ustalono, iż nie wysyłano upomnień, a podejmowano wyłącznie działania informacyjne w formie telefonicznej.

Na dzień 31.12.2017 r. zaległość w omawianym podatku jest znikoma i wyniosła 2 zł.

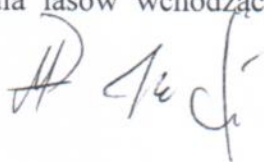
1.2.4.4. Uzyskane w 2017 roku dochody z tytułu podatku rolnego od osób prawnych wyniosły 1 829 zł i nie miały znaczącego wpływu na wykonanie budżetu.

1.2.5. Podatek leśny od osób fizycznych.

W oparciu o rejestr wymiarowy, stany posiadania, dane z ewidencji gruntów oraz informacje w sprawie podatku leśnego dokonano sprawdzenia dochodów z tytułu podatku leśnego, w szczególności kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość stosowania podstaw prawnych, w tym ustalenie czy propozycja o pozostawieniu urzędowej ceny drewna do celów podatkowych była przedstawiona Radzie Gminy,
- ustalenie ilości podatników,
- powszechność i terminowość składania informacji podatkowych,
- powszechność i prawidłowość opodatkowania omawianą należnością.

1.2.5.1. W okresie objętym kontrolą stawka podatku leśnego wynosiła 42,0222 zł (21,0111 zł dla lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych) i została



wyliczona według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2016 roku, ogłoszonej w komunikacie Prezesa GUS z dnia 20 października 2016 r. (M. P. z 2016 r., poz. 996). Tak jak w przypadku podatku rolnego (patrz punkt V. 1.2.3.1. protokołu kontroli) do wyliczenia stawki podatku leśnego na 2017 rok przyjęto urzędową cenę sprzedaży drewna. Pozostawienie urzędowej ceny drewna ma odzwierciedlenie w załączniku nr 8 protokołu z XVII Sesji VII Kadencji Rady Gminy Raczki odbytej w dniu 29 listopada 2016r.

1.2.5.2. Kontrolę zagadnienia, dotyczącego prawidłowości i powszechności wymiaru podatku leśnego osobom fizycznym, przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty: rejestr wymiarowy, rejestr przypisów i odpisów, stany posiadania poszczególnych podatników, dane z ewidencji gruntów oraz informacje w sprawie podatku leśnego.

Ustalono, że na terenie Gminy Raczki w kontrolowanym okresie było 834 właścicieli gruntów sklasyfikowanych jako lasy.

Jako próbę do kontroli przyjęto wszystkie pozycje wymiarowe z miejscowości: Franciszkowo, Jankielówka oraz Małe Raczki. Ogółem sprawdzono 62 pozycje wymiarowe. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że w 51 przypadkach las podlegał opodatkowaniu, natomiast w 11 przypadkach był to drzewostan w wieku do 40 lat zwolniony z opodatkowania na mocy art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 374 ze zm. – aktualnie Dz. U. z 2017 r. po. 1821). W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono.

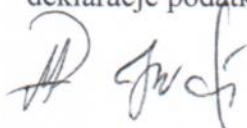
Przyjęta do kontroli próba 62 właścicieli (posiadaczy) obszarów leśnych stanowiła 7,43 % ogółu właścicieli (posiadaczy) lasów (834), zaś przypis podatku, w próbie przyjętej do kontroli wynoszący 1 791 zł stanowił 11,19 % ogólnego przypisu podatku leśnego (16 010zł).

1.2.5.3. Uzyskane dochody z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych w 2017 roku wyniosły 15 549,40 zł stanowiąc 0,07 % dochodów ogółem oraz 0,10 % dochodów własnych.

1.2.6. Podatek leśny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

Kontrolę przedmiotowego zagadnienia przeprowadzono w oparciu o:

- ewidencję podatników (osób prawnych) podatku leśnego,
- dane z ewidencji gruntów,
- deklaracje podatkowe,



- konta podatników,
- dowody wpłat oraz dzienniki obrotów, sprawdzając następujące zagadnienia:
 - powszechność i terminowość składania deklaracji podatkowych,
 - działania organu podatkowego w przypadku nie złożenia lub nieterminowego złożenia deklaracji podatkowych,
 - czynności sprawdzające organu podatkowego w zakresie prawidłowości zastosowanych stawek podatkowych, zgodności podstaw opodatkowania wskazanych w deklaracjach z danymi z ewidencji gruntów, a także prawidłowości rachunkowej deklaracji,
 - terminowość wpłat oraz powszechność i prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę przy wpłatach dokonywanych po upływie ustawowego terminu płatności.

1.2.6.1. W badanym okresie, obowiązek złożenia deklaracji na podatek leśny ciążył na 4 podmiotach. Ustalono, że 2 podmioty złożyły deklaracje bez podatku, gdyż posiadały grunty zwolnione od podatku na mocy art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym (1 podmiot) oraz na mocy art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy (1 podmiot). Ponadto, w wyniku badań kontrolnych stwierdzono, iż podatnik będący samorządową jednostką budżetową, mający w trwałym zarządzie 0,0332 ha lasów nie jest objęty ewidencją, ani nie złożył deklaracji. Stanowi to naruszenie art. 6 ust. 5 ustawy o podatku leśnym, zgodnie z którym osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, a także jednostki organizacyjne Agencji Nieruchomości Rolnych są obowiązane składać, w terminie do 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia lasów na dany rok podatkowy, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. W takiej sytuacji, obowiązkiem organu podatkowego było przede wszystkim wezwanie podatnika do złożenia deklaracji i stosownych wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji, a zaniechanie wskazanych czynności stanowi naruszenie art. 274a O.p. Ponadto, niezłożenie deklaracji mimo istnienia takiego obowiązku, naraża podatek, a tym samym należności Gminy na uszczuplenie i stanowi odpowiednio przestępstwo lub wykroczenie skarbowe (art. 54 kodeksu karnego skarbowego).

Sprawdzono powszechność i terminowość składania deklaracji i ustalono, iż wszyscy zobowiązani (objęci ewidencją) podatnicy terminowo złożyli deklarację na podatek leśny.

1.2.6.2. Kontrolni poddano złożone deklaracje podatkowe, o przypisie podatku wynoszącym

74 583 zł pod kątem powszechności opodatkowania, prawidłowości zastosowanych stawek oraz poprawności rachunkowej – nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.6.3. Sprawdzono terminowość wpłat oraz ich zgodność z zadeklarowaną kwotą. Kontroli dokonano w oparciu o dowody wpłat, konta podatników, dziennik obrotów, rejestr przypisów i odpisów. Stwierdzono nieprawidłowości we wskazanych numerach kont:

- 420001 – nadpłata w wysokości 4 zł, powstała w wyniku zawyżonych wpłat, przerachowana na poczet bieżących zobowiązań podatkowych, zgodnie z art. 76 Ordynacji;
- 420004 – nadpłata w wysokości 1 zł, powstała w wyniku wpłaty wskazanej kwoty, mimo braku przypisu na danym koncie (podatnik posiada lasy, zwolnione na mocy art. 7 ust. 1 pkt 1).

Zaległość w danym podatku nie wystąpiła.

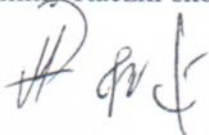
1.2.6.4. Wpływy z tytułu podatku leśnego od osób prawnych wynosiły 74 584 zł, stanowiąc 0,32 % dochodów ogółem oraz 0,47 % dochodów własnych.

1.2.7. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Kontrolę dochodów w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych przeprowadzono za 2017 rok obejmując następujące zagadnienia:

- uregulowania wewnętrzne, w tym termin wejścia w życie uchwały Rady Gminy Raczki,
- powszechność i prawidłowość składania informacji w sprawie podatku od nieruchomości,
- czynności sprawdzające i kontrolne danych zawartych w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych dokonywane przez organ podatkowy,
- powszechność opodatkowania, ze szczególnym uwzględnieniem nieruchomości związanych z działalnością gospodarczą,
- prawidłowość opodatkowania poszczególnych kategorii nieruchomości.

1.2.7.1. Stawki podatku od nieruchomości Rada Gminy Raczki określiła uchwałą Nr XVII/146/16 z 29 listopada 2016 roku. Uchwałę przekazano do nadzoru RIO pismem USC.0711.28.2016 z 30 listopada 2016 r., zaś opublikowano w Dz. Urz. Woj. Podlaskiego z 01 grudnia 2016 r. poz. 4483). W wyniku analizy omawianej uchwały stwierdzono, że Rada Gminy Raczki skorzystała z uprawnień ustawowych i obniżyła ustawowe stawki maksymalne



na 2017 r., są one również niższe od stawek maksymalnych podanych na 2017 rok w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2016 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 r. (M.P. z 2016 r. poz. 779).

Uchwałą Nr XX/113/12 z dnia 28 listopada 2012 r. (uchwała aktualna w kontrolowanym okresie). Uchwałę przekazano do nadzoru RIO pismem ORG.0711.25.2012 z 28 listopada 2012 r., zaś opublikowano w Dz. Urz. Woj. Podlaskiego z 05 grudnia 2012 r. poz. 3741). Rada Gminy Raczki zwolniła od podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części, budowle i urządzenia oraz ich części zajęte na:

- a) potrzeby prowadzenia działalności kulturalnej i sportowej;
- b) potrzeby ochrony przeciwpożarowej;
- c) potrzeby świadczenia usług w zakresie pomocy społecznej;
- d) potrzeby związane z gospodarką odpadami;
- e) potrzeby związane ze zbiorowym dostarczaniem wody oraz odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków;
- f) potrzeby lokalowe związane z prowadzeniem działalności komunalnej;
- g) potrzeby parków i zieleni publicznych;
- h) drogi wewnętrzne.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, Uchwałą Nr 4739/12 z dnia 18 grudnia 2012 r. stwierdziła nieważność § 1 ust. 1 lit. a (potrzeby prowadzenia działalności kulturalnej i sportowej) oraz lit. d (potrzeby związane z gospodarką odpadami) uchwały.

1.2.7.2. Na terenie kontrolowanej jednostki, w 2017 roku, wystąpiło 1600 pozycji wymiarowych podatku od nieruchomości, w tym:

- 1101 pozycji w łącznym zobowiązaniu pieniężnym,
- 499 odrębnych pozycji wymiarowych.

Kontroli, w zakresie powszechności i prawidłowości opodatkowania, poddano wszystkie pozycje wymiarowe podatku od nieruchomości z miejscowości: Franciszkowo, Jankielówka oraz Małe Raczki tj. ogółem 61 pozycji wymiarowych podatku od nieruchomości. Przeprowadzona kontrola nie ujawniła nieprawidłowości.

Przyjęta do kontroli próba 61 podatników stanowiła 3,82 % wszystkich podatników posiadających nieruchomości (1600), natomiast przypis podatku w skontrolowanych miejscowościach wynoszący 27 323 zł stanowił 5,23 % przypisu podatku ogółem (519 690zł).

1.2.7.3. Nieruchomości związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Kontrolę, w zakresie powszechności i prawidłowości opodatkowania nieruchomości związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, przeprowadzono w oparciu o listę z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej wygenerowaną z systemu przez Pana Mariusza Zalewskiego – inspektora UG Raczki (lista stanowi załącznik nr 2/1 do protokołu kontroli), informacje w sprawie podatku od nieruchomości, ewidencję nieruchomości, rejestr przypisów i odpisów oraz rejestr wymiarowy.

W wyniku dokonanej analizy ewidencji stwierdzono, że na terenie jednostki działalność gospodarczą, w dniu 25 stycznia 2018 r. prowadziło 195 przedsiębiorców. Badaniu kontrolnemu poddano przedsiębiorców, którzy zarejestrowali działalność gospodarczą od 01 stycznia 2017 r. do 30 listopada 2017 r. (23) i ustalono, że w przyjętej do kontroli próbie 11 przedsiębiorców prowadzi działalność mobilnie (np. usługi budowlane, transportowe, handel obwoźny) lub w lokalu mieszkalnym bez wydzielenia specjalnego pomieszczenia – oświadczenia, że nie wykorzystują do tego celu nieruchomości w aktach sprawy, 15 przedsiębiorców o niżej wyszczególnionych numerach, odpowiadających numerom zawartym w załączniku do protokołu kontroli, prowadzi działalność stacjonarnie, w tym 1 przedsiębiorca wynajmuje lokal od osoby prawnej (podatek deklaruje osoba prawna). Szczegółowe wyniki kontroli podaje się niżej.

- nr 1 – Sucha Wieś – sklep spożywczo przemysłowy – nieruchomość opodatkowana,
- nr 4 – Raczki – indywidualna praktyka lekarska – nieruchomość opodatkowana,
- nr 9 – Raczki – udzielanie pożyczek – działalność zarejestrowana w dniu 21.06.2017 r. do dnia kontroli nie została opodatkowana (w toku postępowania podatkowego ustalono, iż działalność prowadzona jest mobilnie),
- nr 12 – Raczki – obróbka mechaniczna elementów metalowych – podatek deklaruje osoba prawna,
- nr 13 – Raczki – drukarnia – nieruchomość opodatkowana,
- nr 14 – Rudniki – mechanika pojazdowa – działalność zarejestrowana w dniu 08.08.2017 r., informacja złożona w dniu 09.02.2018 r. (decyzję wydano w dniu 21.02.2018 r.),
- nr 15 – Raczki – studio urody – opodatkowany właściciel nieruchomości o nr ewid. 1220558,
- nr 18 – Raczki – usługi stolarskie – opodatkowany właściciel nieruchomości o nr ewid. 1220126,
- nr 19 – Raczki – PHU – opodatkowany właściciel nieruchomości o nr ewid. 1220558,
- nr 20 – Franciszkowo – mechanika pojazdowa – nieruchomość opodatkowana,

- nr 21 – Lipówka – mechanika pojazdowa – działalność zarejestrowana w dniu 07.11.2017 r. do dnia kontroli nie została zgłoszona do opodatkowania (decyzję wydano w dniu 21.02.2018r.),

- nr 23 – Raczki – mechanika pojazdowa – opodatkowany właściciel nieruchomości o nr ewid. 220015.

Przyjęta do kontroli próba 23 przedsiębiorców stanowi 7,80 % wszystkich zarejestrowanych przedsiębiorców. Przypis podatku w próbie przyjętej do kontroli wyniósł 21 933 zł.

Przypis podatku od nieruchomości, w próbie przyjętej do kontroli ogółem (podatnicy prowadzący działalność gospodarczą oraz pozostałe osoby fizyczne), wynosi 49 256 zł (27323 zł + 21 933 zł), stanowiąc 9,48 % przypisu tej należności ogółem (519 690 zł).

1.2.7.4. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych, w 2017 roku, wyniosły 502 148,66 zł i stanowiły 2,15 % dochodów budżetowych ogółem oraz 3,17 % dochodów własnych.

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

Kontroli, w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2017 r., poddano poniższe zagadnienia:

- terminowość składania deklaracji,
- działania organu podatkowego w przypadkach nieterminowego złożenia lub braku złożenia deklaracji przez podatników,
- zgodność stawek wykazanych w deklaracji ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość i powszechność opodatkowania posiadanych nieruchomości w oparciu o dokumenty źródłowe,
- prawidłowość rachunkową deklaracji,
- postępowanie organu podatkowego w przypadku zmiany podstawy opodatkowania,
- terminowość wpłat oraz powszechność i prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę przy wpłatach dokonywanych po upływie ustawowego terminu płatności,
- terminowość i powszechność prowadzenia czynności mających na celu ściąganie zaległości podatkowych, w przypadku ich wystąpienia.

Badania kontrolne przeprowadzono na podstawie ewidencji podatników, deklaracji podatkowych, dziennika obrotów oraz kont podatkowych.

1.2.8.1. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż w 2016 r. na terenie gminy funkcjonowały 33 podmioty zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości. Natomiast 7 podmiotów skorzystało ze zwolnienia, na mocy:

1) Uchwały Nr XX113/12 Rady Gminy Raczki z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości – 2 podmioty.

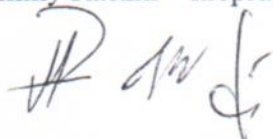
2) Ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych – dalej: u.p.o.l. (Dz.U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.):

- art. 7 ust. 1 pkt 1a – 1 podmiot,
- art. 7 ust. 2 pkt 4 w zw. z ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych - 1 podmiot,
- art. 7 ust. 1 pkt 14 - 1 podmiot,
- art. 7 ust. 1 pkt 10 - 1 podmiot,
- art. 7 ust. 1 pkt 8a - 1 podmiot.

Terminowość składania deklaracji podatkowych oraz ewentualnej korekty deklaracji, skontrolowano w oparciu o wszystkie złożone deklaracje i stwierdzono, że wszystkie wpłynęły do Urzędu w terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 u.p.o.l.

1.2.8.2. Kontroli poddano także powszechność i prawidłowość opodatkowania nieruchomości i ustalono brak prowadzenia kompletnej dokumentacji źródłowej, dającej rzetelny obraz opodatkowania. Akta 15 podmiotów (stanowiące 46 % przyjętej próby do kontroli) nie zawierały dokumentacji źródłowej, na podstawie której możliwe byłoby sprawdzenie prawidłowości wymiaru podatku od nieruchomości. Obowiązkiem Organu podatkowego jest nie tylko kontrola, czy wysokość wpłacanego podatku jest zgodna z wysokością deklarowaną, ale także czy przypadkiem podatnik nie wyliczył podatku w oparciu o niezgodne z rzeczywistością dane, które wpłynęły na nieuzasadnione zniżenie bądź podwyższenie podatku. Jakikolwiek wątpliwości dotyczące danych wykazywanych w deklaracji co do ich zgodności z rzeczywistym stanem rzeczy powinny być jak najszybciej weryfikowane przy zastosowaniu czynności sprawdzających i kontrolnych uregulowanych w Ordynacji.

1.2.8.3. W wyniku czynności kontrolnych, pod względem poprawności rachunkowej oraz zgodności deklarowanych stawek podatkowych ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy Raczki – nieprawidłowości nie stwierdzono.




1.2.8.4. Badanie kontrolne, pod kątem terminowości wpłat oraz powszechności naliczania odsetek za zwłokę, przeprowadzono w oparciu o wszystkie konta podatników i stwierdzono nieprawidłowości w przypadku podatników o następujących numerach kont:

- 400022 – zaległość w kwocie 24 501 zł powstała w 2009 r. W wyniku czynności kontrolnych ustalono następujący przebieg sytuacji:

- organ podatkowy dnia 6 października 2014 r. określił podatnikowi wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2009 r., a następnie w dniu 20 listopada 2014 r. nadał decyzji rygor natychmiastowej wykonalności,
- podatnik złożył odwołanie od powyższej decyzji oraz zażalenie na postanowienie do organu wyższego stopnia – SKO w Suwałkach,
- decyzją z 10 grudnia 2014 r. SKO po rozpoznaniu odwołania utrzymało w mocy zaskarżoną decyzję oraz postanowieniem z 9 grudnia utrzymało w mocy zaskarżone postanowienie o nadaniu rygoru natychmiastowej wykonalności,
- 16 stycznia 2015 r. podatnik złożył skargę na decyzję SKO do WSA w Białymstoku,
- orzeczeniem Sądu postępowanie zostało zawieszono z dniem 4 marca, a następnie 7 maja 2015 r. zostało podjęte,
- 26 sierpnia odbyła się rozprawa w wyniku, której oddalono skargę,
- 9 listopada 2015 podmiot złożył skargę kasacyjną od wyroku WSA w Białymstoku.

W toku kontroli, w dniu 02.02.2018 r. odbyła się rozprawa w konsekwencji, którego NSA oddalił skargę, jednocześnie utrzymując decyzję SKO w mocy, a tym samym decyzję Wójta Gminy Raczki. Z ustnych wyjaśnień wynikało, iż organ podatkowy niezwłocznie podejmie stosowne działania do odzyskania zaległych dochodów wraz z odsetkami;

- 400031 – zaległość w kwocie 2 641,00 zł, obejmująca 2016 r. Brak wszczęcia postępowania egzekucyjnego z uwagi na to, iż wobec wskazanego podmiotu otwarto postępowanie sanacyjne postanowieniem o sygn. akt: X GR 3/16 z dnia 3.03.2016 r.

W zakresie terminowości wpłat ustalono, iż podatnicy o nr kont 400029 oraz 400011 dokonywali wpłat systematycznie (wielokrotnie) średnio 8 dni po terminie płatności. Przypis podatku uiszczony po terminie wyniósł 168 959 zł. Odstąpiono od pobrania odsetek - przy koncie nr 400029, a pobrano je - przy koncie nr 400011, zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 5 O.p. Z ustnych wyjaśnień wynika, iż postępowanie upominawcze prowadzono wyłącznie w formie telefonicznej, z powodu krótkiego terminu opóźnienia.

W 2017 r. nie wystawiono żadnych tytułów wykonawczych ani upomnień (opis nieprawidłowość i w pkt V.1.2.10.4. protokołu kontroli. Kwota zaległości początkowej jest równa kwocie zaległości końcowej, z przyczyn opisanych wyżej.

1.2.8.5. Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2017 r. wyniosły 941 740 zł i stanowiąc 4,03 % dochodów ogółem oraz 5,95 % dochodów własnych.

1.2.9. Podatek od środków transportowych od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

Przedmiotowe zagadnienie sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

- informacje o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach przekazywanych przez Starostwo Powiatowe w Suwałkach,
- ewidencję podatników,
 - deklaracje w sprawie podatku od środków transportowych,
 - konta podatkowe,
 - dowody wpłat,
 - dzienniki obrotów.

1.2.9.1. Stawki podatku od środków transportowych, obowiązujące w 2017 r., Rada Gminy Raczki określiła uchwałą Nr XVII/147/16 z dnia 29 listopada 2016 r. Uchwałę przekazano do nadzoru RIO pismem USC.0711.28.2016 z 30 listopada 2016 r., opublikowano w Dz. Urz. Woj. Podl. z dnia 01 grudnia 2016 r. poz. 4484. Ustalono, iż stawki podatku od środków transportowych, o których mowa w art. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, nie były niższe niż stawki minimalne ogłoszone na 2016 rok w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2016 r., w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 r. (M.P z 2016 r., poz. 779). Rada Gminy nie wprowadziła żadnych dodatkowych zwolnień przedmiotowych, innych niż ustawowe.

1.2.9.2. Z dokonanych ustaleń wynika, że w 2017 r. było 5 podmiotów posiadających ogółem 43 pojazdy podlegające opodatkowaniu.

W zakresie terminowości składania deklaracji (korekt) na podatek od środków transportowych, ustalono, iż mimo ustawowego obowiązku polegającego na złożeniu deklaracji w terminie wskazanym w art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

podatnik o numerze konta 500002 nie złożył deklaracji (obowiązek podatkowy powstał z dniem 1 maja). W wyniku otrzymanej w dniu 06 czerwca informacji o zarejestrowaniu pojazdu organ podatkowy wezwał podatnika do jej złożenia. Deklaracja, opiewająca na kwotę 875 zł, wpłynęła do organu podatkowego w dniu 13 czerwca tj. 29 dni po terminie.

Ustalono także, iż podatnik o nr ewid. 500006 w złożonej w dniu 10 lutego deklaracji nie wykazał 3 środków transportowych, w dniu 03 kwietnia organ podatkowy wezwał do złożenia korekt, która wpłynęła do Urzędu w dniu 14 kwietnia, tj. 58 dni po terminie. Kwota podatku wynikają z deklaracji złożonej po terminie wynosiła 1 093 zł, ogółem 1968 zł. W obu przypadkach uiszczenie podatku nastąpiło również po terminie.

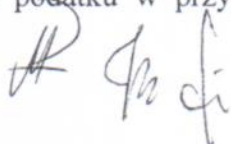
Składanie deklaracji (korekt) po terminie jest nieprawidłowością, która narusza wskazany przepis ustawy, gdyż zgodnie z jego istotą, na właścicielach środków transportowych (os. fizycznych i prawnych) oraz podmiotach traktowanych zgodnie z ustawą jak właściciele (wymienionych w treści art. 9 ust. 1), spoczywa bezwarunkowy obowiązek złożenia w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracji na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzonej na formularzu według ustalonego wzoru. Natomiast, w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby – termin ten wynosi 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności.

Ponadto, niezłożenie w terminie deklaracji (lub korekty deklaracji) jest zachowaniem wypełniającym ustawowe znamiona czynu zabronionego – art. 54 oraz art. 56 kodeksu karnego skarbowego (Dz. U. z 2016 r. poz. 2137), stanowiąc przestępstwo lub wykroczenie skarbowe, za które grozi kara grzywny lub pozbawienia wolności albo obie kary łącznie.

W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie stosował sankcji wobec podatnika i nie zawiadomił właściwych ze względu na siedzibę podatnika urzędów skarbowych o możliwości popełnienia wykroczenia skarbowego.

1.2.9.3. Złożone deklaracje, o przypisie wynoszącym 46 310 zł sprawdzono pod względem poprawności rachunkowej oraz zgodności deklarowanych stawek podatkowych ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy – nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.9.4. Sprawdzono terminowość wpłat podatku i ich zgodność z zadeklarowaną kwotą. Czynności kontrolnych dokonano na podstawie kont podatkowych oraz dowodów wpłat i stwierdzono, iż nieprawidłowości dotyczą niezachowania terminu wpłacania poszczególnych rat podatku w przypadku 2 podatników o numerach kont: 500006 oraz 500008, którzy



dokonali wpłat średnio 40 dni po terminie. Przypis podatku wpłaconego po terminie wyniósł 18 974 zł. Ustalono, że odsetki od zaległości podatkowych pobierano lub odstąpiono od ich pobrania, mając na uwadze przepisy rozdziału VI Ordynacji podatkowej.

Uporczywe (wielokrotne, powtarzające się) nieuiszczanie podatku w terminie naraża na uszczuplenie należności publicznoprawnych, stanowiąc naruszenie art. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a ponadto jest zachowaniem wypełniającym znamiona czynu zabronionego i podlega karze grzywny (art. 57 § 1 kodeksu karnego skarbowego). Wobec powyższego, w celu zdyscyplinowania podatników do terminowego wywiązywania się z obowiązku zapłaty zobowiązań podatkowych, organ podatkowy ma możliwość wystąpienia do urzędu skarbowego o wymierzenie podatnikom grzywny w postaci mandatu.

1.2.9.5. Uzyskane w 2017 r. dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych wyniosły 46 084 zł, stanowiąc odpowiednio 0,20 % dochodów ogółem oraz 0,29 % dochodów własnych.


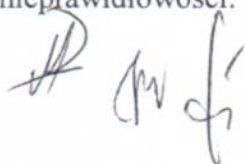
1.2.10. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych.

Czynności kontrolnych dokonano na podstawie dokumentacji wskazanej w poprzedniej części protokołu i ustalono, co następuje.

1.2.10.1. W kontrolowanym okresie, na terenie Gminy Raczki było 25 podatników posiadających ogółem 58 pojazdów podlegających opodatkowaniu. Kompleksowo sprawdzono powszechność i terminowość składania deklaracji podatku i ustalono, iż wszyscy podatnicy złożyli deklaracje w ustawowo określonych terminach.

1.2.10.2. Wszystkie złożone deklaracje, o przypisie podatku wynoszącym 85 233 zł, sprawdzono pod względem poprawności rachunkowej oraz zgodności deklarowanych stawek podatkowych ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy Raczki – nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

1.2.10.3. Kompleksowo sprawdzono terminowość i zgodność wpłat z obowiązującymi stawkami oraz powszechność i prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę przy wpłatach dokonywanych po upływie ustawowego terminu płatności. Czynności kontrolnych dokonano w oparciu o wszystkie konta podatkowe oraz dowody wpłat i ustalono niżej opisane nieprawidłowości:



- konto 100010 – stwierdzono brak wpłaty II raty, zaległość na dzień 31.12.2017 r. wynosiła 1 099,60 zł, na dzień kontroli zaległość również występuje – zaległość nie jest objęta tytułem wykonawczym;
- konto 100011 – stwierdzono brak wpłat bieżących, zaległość na dzień 31.12.2017 r. wynosiła 9 845,99 zł, na dzień kontroli zaległość również występuje – zaległość nie jest objęta tytułem wykonawczym;
- konto 100016 – stwierdzono brak wpłat, zaległość na dzień 31.12.2017 r. wynosiła 7 440,03 zł (1 641,03 zł z 2015 r.; 3 282 zł z 2016 r.; 2 517 zł z 2017 r.) na dzień kontroli zaległość również występuje, tytułem wykonawczym nie jest objęta zaległość w kwocie 3 282 zł;
- konto 100033 – stwierdzono brak wpłat bieżących, zaległość na dzień 31.12.2017 r. wynosiła 2 205 zł (893 zł z 2016 r.; 1 312 zł z 2017 r.), na dzień kontroli zaległość również występuje – zaległość nie jest objęta tytułem wykonawczym.

Ogółem, na dzień 31.12.2017 r. tytułem wykonawczym nie została objęta zaległość w kwocie 16 432,59 zł.

Ponadto ustalono, że wpłat po terminie dokonywało 5 podatników o nr konta: 100010; 10001109; 100025; 100027; 100036 – kwota podatku wpłacona po terminie wynosiła 25 544,40 zł.

Nieprawidłowość związaną z uporczywym (wielokrotnie, powtarzającym się) nieuiszczaniem podatku w terminie opisano w pkt VI.1.2.9.4. protokołu kontroli.

1.2.10.4. Postępowanie upominawcze i windykacyjne dotyczące zaległości podatkowych podatku od środków transportowych od osób fizycznych.

W trakcie czynności kontrolnych, związanych z prowadzeniem działań zmierzających do ściągnięcia zaległości podatkowych ustalono, że upomnienia wystawiano po upływie terminu płatności poszczególnych rat, w niżej podanych terminach:

- 13.04.2017 r. wystawiono 4 upomnienie na kwotę 7 168 zł,
- 19.04.2017 r. wystawiono 1 upomnienie na kwotę 1 641 zł,
- 11.10.2017 r. wystawiono 6 upomnień na kwotę 8 166 zł.

Ogółem, w 2017 roku wystawiono 11 upomnień na kwotę 16 975 zł.

Tytuły wykonawcze:

W 2017 r. (30.01.) wystawiony został 1 tytuł wykonawczy na kwotę 20 044 zł, który obejmował zaległości z lat 2014 – 2016. Do dnia kontroli, jak wskazano w pkt wyżej, na

zaległości powstałe w 2017 r. tytułów wykonawczych nie wystawiono, pomimo iż wcześniej były doręczone upomnienia i podatnicy nie opłacili należności. Doszło, zatem do naruszenia art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201, ze zm.), który stanowi, że egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego oraz do naruszenia art. 6 § 1 ustawy stanowi, że w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych.

1.2.10.5. Uzyskane w 2017 roku dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniosły 81 200,41 zł, stanowiąc 0,35 % dochodów ogółem oraz 0,51 % dochodów własnych.

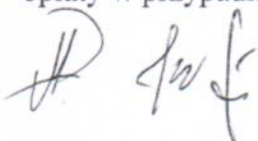
1.2.11. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ich przeznaczenie w latach 2016 – 2017.

Przedmiotem kontroli, w zakresie dochodów, było ustalenie:

- czy Rada Gminy Raczki określiła:
 - metody ustalania opłaty za odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, w których zamieszkują mieszkańcy oraz od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy,
 - tryb, terminy i częstotliwość odbioru odpadów,
 - wzór deklaracji o wysokości opłaty za odpady komunalne,
- czy organ podatkowy posiada ewidencję gospodarstw domowych i nieruchomości niezamieszkałych na terenie Gminy Raczki,
- czy organ podatkowy posiada ewidencję złożonych deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,

a ponadto tematem kontroli było:

- sprawdzenie powszechności złożenia deklaracji o wysokości opłaty za odpady komunalne,
- sprawdzenie powszechności i prawidłowości wydawania decyzji określającej wysokość opłaty w przypadku braku deklaracji,




- porównanie stawek wykazanych w deklaracjach o wysokości opłaty ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy Raczki,
- sprawdzenie terminowości wpłat oraz powszechności naliczania odsetek za zwłokę w przypadku wpłat dokonywanych po terminie,
- sprawdzenie postępowania organu podatkowego w przypadku braku wniesienia opłaty,

1.2.11.1. Za realizację omawianej opłaty, w okresie objętym kontrolą, odpowiedzialne były dwie pracownice zajmujące się także wymiarem oraz rachunkowością podatków i opłat lokalnych, których zakres czynności został opisany w pkt 1.2.1.1. oraz 1.2.1.2. protokołu kontroli.

1.2.11.2. Prawo miejscowe dotyczące gospodarki odpadami komunalnymi.

Na terenie Gminy Raczki, w okresie przyjętym do kontroli, obowiązywały niżej wskazane uchwały regulujące gospodarkę odpadami komunalnymi:

a) Nr XXI/120/12 Rady Gminy Raczki z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Raczki, ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XXVIII/176/13 Rady Gminy Raczki z dnia 28 października 2013 r.

Regulamin zawiera szczegółowe wymagania w zakresie utrzymania czystości i porządku na terenie nieruchomości, dotyczące:

- prowadzenia selektywnego zbierania i odbierania lub przyjmowania przez punkty odpadów komunalnych lub zapewnienia przyjmowania w inny sposób, co najmniej takich odpadów komunalnych jak: leki i chemikalia, zużyte baterie i akumulatory, zużyty sprzęt elektroniczny, meble i inne odpady komunalne,
- określenia rodzaju i minimalnej pojemności pojemników na terenie nieruchomości oraz na drogach publicznych,
- określenia częstotliwości i sposobu pozbywania się odpadów komunalnych z terenu nieruchomości oraz z terenów przeznaczonych do użytku publicznego,
- obowiązki osób utrzymujących zwierzęta domowe, mające na celu ochronę przed zagrożeniem lub uciążliwością dla ludzi oraz przed zanieczyszczeniem terenów przeznaczonych do wspólnego użytku;

b) Nr XXI/121/12 Rady Gminy Raczki z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów;

Załącznikami do uchwały Rada Gminy określiła:

- sposób zagospodarowania odpadów komunalnych w podziale na poszczególne frakcje tych odpadów,

- ilość i rodzaj odpadów przyjmowanych w ramach opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w punkcie selektywnego zbierania odpadów komunalnych;

- sposób korzystania z punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych zlokalizowanego w gminie Raczki;

c) Nr XIV/125/16 Rady Gminy Raczki z dnia 21 czerwca 2016 r. poprzedzona uchwałą Nr XXVIII/178/13 Rady Gminy Raczki z dnia 28 października 2013 r. w sprawie wyboru metody opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik dotyczące:

- metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,

- stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,

- stawki opłat za pojemnik o określonej pojemności,

Gmina Raczki, objęła odbiorem odpadów komunalnych właścicieli:

- nieruchomości zamieszkałych;

- nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe;

- nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady komunalne.

d) Nr XIV/126/16 Rady Gminy Raczki z dnia 21 czerwca 2016 r. poprzedzona uchwałami: Nr XXI/125/12 Rady Gminy Raczki z dnia 20 grudnia 2012 r., Nr XXIV/149/13 Rady Gminy Raczki z dnia 10 kwietnia 2013 r., Nr XXV/179/13 Rady Gminy Raczki z dnia 28 października 2013 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi;

Uchwała określa wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanych przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych, niezamieszkałych, częściowo zamieszkałych oraz właścicieli nieruchomości, na których odpady komunalne powstają sezonowo (uchwała określa wzór deklaracji składanej w sposób tradycyjny oraz elektroniczny wzór deklaracji – dopuszczalne formaty to: PDF, JPG, GIF, DOC).

e) Nr XIV/124/16 Rady Gminy Raczki z dnia 21 czerwca 2016 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi poprzedzona uchwałą Nr XXXI/204/14 Rady Gminy Raczki z dnia 05 lutego 2014 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Określone przez Radę Gminy terminy wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi to:

- za pierwszy kwartał – do dnia 15 marca danego roku;
- za drugi kwartał – do dnia 15 czerwca danego roku;
- za trzeci kwartał – do dnia 15 września danego roku;
- za czwarty kwartał – do dnia 15 grudnia danego roku.

f) Rada Gminy Raczki nie podjęła uchwały w zakresie zwolnienia w całości lub w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, na których zamieszkują mieszkańcy, w części dotyczącej gospodarstw domowych, w których dochód nie przekracza kwoty uprawniającej do świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej.

1.2.11.3. W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty ustalono, iż Gmina Raczki utworzyła PSZOK, który jest zlokalizowany w miejscowości Dowspuda k/Raczek. Szczegółową informację dotyczącą selektywnej zbiórki odpadów (m.in. nazwę firmy, adres, godz. przyjmowania odpadów – z podziałem na poszczególne frakcje) umieszczono na stronie internetowej Gminy Raczki, na tablicy ogłoszeniowej w budynku Urzędu Gminy Raczki oraz na tablicy informacyjnej przy bramie wjazdowej do PSZOK-u.

1.2.11.4. W 2013 roku tj. przed wprowadzeniem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przeprowadzono z mieszkańcami wszystkich sołectw zebrania informacyjno-edukacyjne w zakresie prawidłowego gospodarowania odpadami komunalnymi. Przygotowano i rozprowadzono również ulotki na ww. temat. Na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Gminy Raczki umieszczane zostały informacje na temat systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w szczególności na temat sposobu prowadzenia selektywnej zbiórki odpadów. Przygotowano i za pośrednictwem sołtysów rozprowadzono również ulotki i broszury dotyczące zbiórki odpadów komunalnych.

1.2.11.5. W dniu 20.12.2016 r. podinspektor Urzędu Gminy Raczki przeprowadził kontrolę podmiotu odbierającego odpady komunalne w jego siedzibie. Kontrolą objęto okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2016 r. a jej zakresem było przestrzeganie przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminie oraz spełnienie warunków wymaganych do wykonywania działalności regulowanej. Nieprawidłowości podczas kontroli nie ujawniono. Pracownik odpowiedzialny za gospodarkę odpadami na terenie gminy jest w stałym kontakcie z mieszkańcami, którzy zgłaszają powstałe nieprawidłowości w zakresie terminowości

odbioru odpadów komunalnych przez wyznaczony podmiot. Interwencje zdarzają się sporadyczne i są wyłącznie pochodną zmiany kierowcy odbierającego odpady (na bieżąco eliminowane).

1.2.11.6. W kontrolowanej jednostce zagadnienia związane z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi prowadzą osoby, które zajmują się również wymiarem podatków i opłat lokalnych. W związku z powyższym pierwotną bazę danych sporządzono w oparciu o rejestr wymiarowy podatku od nieruchomości oraz złożone deklaracje. Nieodzowna przy sporządzeniu ewidencji była dobra znajomość mieszkańców z terenu gminy przez pracowników z wieloletnim stażem pracy w Urzędzie. Utworzona ewidencja jest na bieżąco aktualizowana we współpracy z osobą zajmującą się w Urzędzie ewidencją ludności (urodzenia, zgony), co zapewnia szczelność jej systemu.

Księgi rachunkowe oraz pozostała ewidencja prowadzona jest techniką elektroniczną z podziałem na poszczególne, wskazane niżej, kategorie nieruchomości.

W oparciu o przedłożone ewidencje stwierdzono, że:

- w 2016 roku było 1318 nieruchomości, na których powstają odpady komunalne, w tym:
 - 1294 nieruchomości zamieszkałe;
 - 24 nieruchomości niezamieszkałe;
- w 2017 roku było 1322 nieruchomości, na których powstają odpady komunalne, w tym:
 - 1298 nieruchomości zamieszkałych;
 - 24 nieruchomości niezamieszkałe;
 - 0 nieruchomości zamieszkałych sezonowo (wnoszona opłata w formie ryczałtu). Z ustaleń kontroli wynika, że kontrolowana jednostka jest gminą typowo rolniczą. Rada Gminy Raczki nie podjęła uchwały w sprawie opłaty miejscowej, którą pobiera się w miejscowościach o szczególnych walorach krajobrazowych bądź klimatycznych w związku z tym, w okresie kontrolowanym nie wystąpiły tego typu nieruchomości.

Stwierdzono, iż prowadzona ewidencja zawiera wszystkie dane dotyczące właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych niezbędne do wymiaru i poboru i rachunkowości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

1.2.11.7. Ocenie pod kątem powszechności i prawidłowości składania deklaracji oraz zgodności zadeklarowanej opłaty ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy Raczki oraz adekwatności działań organu podatkowego w kontekście konieczności zapewnienia powszechności i kompletności dochodów z omawianego tytułu poddano wszystkie złożone

deklaracje przez osoby prawne bądź jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej posiadające nieruchomości niezamieszkałe (32/32) oraz przez osoby fizyczne posiadające nieruchomości zamieszkałe z miejscowości: Lipowo (26/26), Lipówka (31/31), Małe Raczki (39/40).

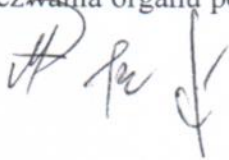
Ogółem kontroli poddano:

- w 2016 roku 96 deklaracji złożonych przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych, na których powstają odpady komunalne oraz 32 deklaracje złożone przez właścicieli nieruchomości niezamieszkałych – ogółem 128 deklaracji, co stanowiło 9,71 % wszystkich nieruchomości, na których powstają odpady komunalne (1318 nieruchomości, w tym 32 nieruchomości niezamieszkałych),

- w 2017 roku 97 deklaracji złożonych przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych, na których powstają odpady komunalne oraz 32 deklaracje złożone przez właścicieli nieruchomości niezamieszkałych – ogółem 129 deklaracji, co stanowiło 9,76 % wszystkich nieruchomości, na których powstają odpady komunalne (1330, w tym 32 nieruchomości niezamieszkałych).

Ustalono, iż wszyscy właściciele (posiadacze) nieruchomości, objęci systemem gospodarowania odpadami komunalnymi złożyli poprawnie wypełnione deklaracje (ze wskazaniem liczby osób, sposobu gromadzenia odpadów i zastosowali właściwą stawkę). Stwierdzono natomiast, iż podatnik o nr konta 170036, w dniu 28 lipca 2017 r., złożył nową deklarację (zmniejszenie ilości osób na danej nieruchomości od miesiąca sierpnia 2017 r.), odpisu opłaty dokonano za cały rok a należało dokonać za okres 5 miesięcy. W wyniku tego zaniżono opłatę (zawyżono odpis) o kwotę 42 zł.

1.2.11.8. Sprawdzeniu poddano także terminowość składania deklaracji w przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty i stwierdzono, iż właściciele nieruchomości o nr ewid. 140013 oraz 150043 złożyli nowe deklaracji średnio 46,5 dnia po terminie przewidzianym w art. 6m ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach - Dz. U. z 2016 poz. 250 ze. zm. (aktualnie.: Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm.) – dalej: u.c.p.g., zgodnie z którym w przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi lub określonej w deklaracji ilości odpadów komunalnych powstających na danej nieruchomości właściciel nieruchomości jest obowiązany złożyć nową deklarację w terminie 14 dni od dnia nastąpienia zmiany. Ustalono, iż obie deklaracje złożone zostały wskutek wezwania organu podatkowego do złożenia wyjaśnień, w związku z powzięciem wiadomości



o zameldowaniu nowej osoby na danej nieruchomości. Pozwala to stwierdzić, iż organ podatkowy, w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, systematycznie dokonuje czynności sprawdzających, do których zobowiązuje przepis art. 272 O.p.

We wszystkich sprawdzonych przypadkach złożone deklaracje odpowiadały wzorom określonym uchwałami Rady Gminy Raczki (patrz pkt 1 lit. c protokołu).

1.2.11.9. Ustalono, iż w badanym okresie ani też w latach poprzedzających badany okres nie wpłynął żaden wniosek dotyczący zwolnienia z całości lub z części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z art. 8 ust. 1 lub 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 930 ze zm. – aktualnie Dz. U. z 2017 r. poz. 1769 ze zm.). Właściciele nieruchomości nie zwracali się również o umorzenie, odroczenie terminu płatności opłaty ani też o rozłożenie zaległości na raty w oparciu o art. 67a O.p.

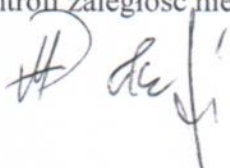
1.2.11.10. Na terenie kontrolowanej jednostki obowiązują stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi określone uchwałą Nr XXVIII/178/13 Rady Gminy Raczki z dnia 28 października 2013 r., natomiast uchwałą Nr XIV/125/16 Rady Gminy Raczki z dnia 21 czerwca 2016 r. określono stawki od właścicieli nieruchomości, na której znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, użytkowane jedynie przez część roku. W związku z powyższym organ podatkowy nie miał potrzeby wysyłania zawiadomień z nową kwotą zobowiązania (art. 6m ust. 2a u.c.p.g.) ani też nie wydawał decyzji określających wysokość opłaty w trybie art. 6m ust. 2b u.c.p.g.

1.2.11.11. Termin wnoszenia opłaty Rada Gminy Raczki określiła do 15 dnia ostatniego miesiąca kwartału.

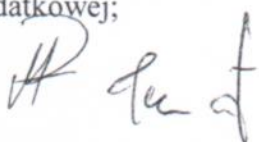
Kontrolę powszechności, zgodności wpłat z kwotami zadeklarowanymi oraz poprawności księgowania w badanej próbie dokonano na podstawie wydruków komputerowych indywidualnych kont podatników zobowiązanych do płacenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wrywkowo o dowody wpłaty. Szczegółowej kontroli terminowości wpłat dokonano za 2017 r. w oparciu o konta właścicieli nieruchomości wskazanych w pkt V. 1.2.11.7. protokołu kontroli (127) i ustalono, co następuje.

- 1010008 – brak wpłaty za m-c X –XII – zaległość na dzień 31.12. wyniosła 315 zł, na dzień kontroli zaległość nie występuje (wpłata w dniu 24.01.2018 r.);

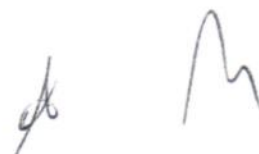
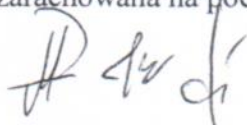
- 1010014 – brak wpłaty za m-c X –XII – zaległość na dzień 31.12. wyniosła 315 zł, na dzień kontroli zaległość nie występuje (wpłata w dniu 17.01.2018 r.);



- 170007 – nadpłata w wysokości 21 zł (powstała w 2016 r.) zarachowana na poczet bieżących zobowiązań podatkowych, zgodnie z art. 76 O.p.;
- 170010 – brak wpłaty za m-c X-XII – zaległość na dzień 31.12. wyniosła 24 zł i nadal widnieje na koncie podatnika. Brak wysłanego upomnienia – z ustnych wyjaśnień wynika, iż były podejmowane działania informacyjne w formie telefonicznej. Na dzień kontroli zaległość nie występuje (wpłata 30.01.18 r.);
- 170012 – zaległość w kwocie 11,60 zł, obejmująca koszty upomnienia za nieterminową wpłatę za I kwartał, jednocześnie brak wysłanego upomnienia. Na dzień kontroli zaległość nie występuje (wpłata 29.01.18 r.);
- 170026 – zaległość w kwocie 660 zł obejmująca miesiące od VI-XII, wysłano upomnienia w dniach: 13.07., 24.10., 18.01.18 r. Podczas kontroli, wystawiono tytuł wykonawczy obejmujący daną zaległość w dniu 07.02.2018 r. Biorąc pod uwagę, iż opłata wnoszona była kwartalnie, więc zaległość objęła II kwartały, zatem już po upływie terminu płatności I kwartału i minimum 7 dni po doręczonym upomnieniu, powinien być niezwłocznie wystawiony tytuł wykonawczy;
- 170027 – nadpłata 94,40 zł, powstała w wyniku uprzedniego zwrotu na konto podatnika, który z powrotem dokonał wpłaty na konto urzędu. Przerachowana zgodnie z wnioskiem podatnika na poczet bieżących zobowiązań podatkowych – zgodnie z art. 76 o.p.;
- 170029 – zaległość na dzień 31.12. w kwocie 120 zł, obejmująca m-c X-XII, na dzień kontroli zaległość nie występuje (opłacona 3.01.2018 r.);
- 170033 – zaległość na koniec roku wynosi 120 zł, obejmująca ostatni kwartał. Wysłano upomnienie w dniu 18.01.2018 r. Na dzień kontroli zaległość nie występuje (opłacona 26.01.2018 r.);
- 170034 – nadpłata w wysokości 72 zł, powstała w wyniku zawyżonych wpłat, przeksięgowana na poczet bieżących zobowiązań podatkowych, zgodnie z art. 76 Ordynacji;
- 170036 – nadpłata w wysokości 42 zł, powstała w wyniku nieprawidłowości opisanej w pkt 1.2.11.6. (mimo błędnie dokonanego odpisu, wpłaty dokonywane były w sposób prawidłowy). W toku trwania kontroli wyeliminowano nieprawidłowość;
- 170042 – zaległość w kwocie 4 zł, powstała w wyniku wpłaty za ostatni miesiąc w wysokości niższej od należnej. Na dzień kontroli zaległość nadal występuje;
- 170044 – nadpłata w wysokości 42 zł, powstała w 2016 r., w wyniku zawyżonych wpłat, zarachowana na poczet bieżących zobowiązań podatkowych, zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej;



- 170047 – zaległość na koniec roku wyniosła 38,60 zł, obejmująca ostatnie 2 miesiące oraz koszty upomnienia. Na dzień kontroli zaległość nie występuje (wpłata w dniu 16.01.18 r.);
- 170048 – nadpłata w wysokości 14 zł powstała w 2016 r. w wyniku zawyżonych wpłat, zarachowana na poczet bieżących zobowiązań podatkowych, zgodnie z przepisami Ordynacji;
- 140005 – zaległość w kwocie 120 zł obejmująca wpłatę za ostatni kwartał, na dzień kontroli zaległość nie występuje (wpłata w dniu 2.01.18 r.);
- 140010 – zaległość w kwocie 126 zł, obejmująca ostatnie trzy kwartały. Wysłano upomnienia odpowiednio w dniach: 13.07., 24.10., 18.01.18 r. Do dnia kontroli brak podjęcia działań zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego. Z udzielonych ustnie informacji wynika, iż były podejmowane działania informacyjne w formie telefonicznej, z których wynikało, iż podatnik zobowiązał się do uregulowania zobowiązania wraz z terminem płatności za pierwszy kwartał 2018 r.;
- 140011 – zaległość w kwocie 105 zł, obejmująca cały ostatni kwartał, na dzień kontroli zaległość nie występuje (wpłata w dniu 19.01.);
- 140013 – nadpłata w wysokości 5 zł, powstała w wyniku wpłaty zawyżonej raty, przeksięgowana na poczet bieżących zobowiązań podatkowych;
- 140022 – zaległość w kwocie 420 zł, obejmująca przypis za cały rok – brak jakiegokolwiek wpłaty za 2017 r. Upomnienia wystawiono odpowiednio w dniach: 25.04., 13.07., 24.10., a następnie wystawiono tytuł wykonawczy – 3.08.2017 r. (obejmujący zaległość z 2016 r. w kwocie 329 zł) oraz 06.02.2018 r. (obejmujący zaległość z 2017 r w kwocie 420 zł).
- 140023 – zaległość w kwocie 230 zł, obejmująca miesiące II-XII. Upomnienia wysyłano odpowiednio w dniach: 13.07., 24.10., 18.01.2018 r. Na dzień kontroli zaległość nie występuje (wpłata w dniu 25 oraz 29.01.2018 r.);
- 150005 – zaległość w kwocie 11,60 zł, obejmująca koszty upomnienia za nieterminową wpłatę za trzeci kwartał, zaległość w dalszym ciągu nieopłacona, mimo wysłanego upomnienia w dniu 18.01.18 r.;
- 150004 – zaległość w kwocie 72 zł, obejmująca 2 ostatnie miesiące (36 zł x 2), występuje w dalszym ciągu na koncie podatnika. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż upomnienia nie były wysyłane. Z ustnych wyjaśnień wynika, iż w 2017 r. były podejmowane działania informacyjne w formie telefonicznej, a z uzyskanych informacji wynikało, iż należność zostanie opłacona przy terminie płatności za pierwszy kwartał 2018 r.;
- 150031 – nadpłata w wysokości 24 zł, powstała w wyniku zawyżonej wpłaty ostatniej raty, zarachowana na poczet bieżących zobowiązań podatkowych;



- 150041 – zaległość w kwocie 56 zł obejmująca ostatni miesiąc, na dzień kontroli zaległość nie występuje (wpłata w dniu 15.01.);

- 150043 – nadpłata w kwocie 42 zł w wyniku zawyżonej wpłaty, zarachowana na poczet bieżących zobowiązań podatkowych.

Ponadto ustalono, iż po terminie płatności uporczywie wpłat dokonywali podatnicy o nr kont: 170031, 170034, 140005, 140013, 140015, którzy dokonywali wpłat średnio 20 dni po terminie płatności. Przypis opłaty wpłaconej po terminie wyniósł 1508 zł. Odstąpiono od naliczenia odsetek zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 o.p. Nieterminowe wpłaty są nieprawidłowością, opisaną szerzej w pkt V. 1.2.9.4. protokołu kontroli.

1.2.11.12. W oparciu o bilans obrotów i sald zbadano realizację dochodów z tytułu odpłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2017 r. w stosunku do 2016 r., którą przedstawia tabela poniżej:

Rok	Zaległość początkowa	Przypis	Wykonanie	Zaległość końcowa
	Nadpłata początkowa			Nadpłata końcowa
2016	58 914,30	500 313,40	492 328,00	55 277,10
	7 195,18			10 141,98
2017	55 277,10	497 314,44	475 683,59	52 900,28
	10 141,98			2 945,75

Jak wynika z powyższego zestawienia przypis opłaty w 2017 r., w stosunku do 2016 r., zmalał nieznacznie o 0,6 %, zmalała również kwota zaległości o 4,3 % a także kwota nadpłaty o 70,95 %.

1.2.11.13. Postępowanie upominawcze i windykacyjne zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kontrolowana jednostka nie opracowała procedur windykacyjnych dotyczących przedmiotowej opłaty, natomiast dokonywano systematycznej kontroli wpłat. Ustalono, iż osoba odpowiedzialna za rachunkowość omawianej opłaty prowadzi dodatkowo wykaz wszystkich właścicieli nieruchomości (w podziale na sołectwa) z ich aktualnymi nr telefonu i w przypadku braku uregulowania wymaganych należności w obowiązującym terminie zapłaty przeprowadza rozmowę telefoniczną z zobowiązanym, co potwierdza współpracownica. W

przypadku, gdy w dalszym ciągu zobowiązany nie reguluje należności wysyłane są upomnienia za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

a) Na podstawie przedłożonej kontrolującemu ewidencji upomnień stwierdzono, iż upomnienia były wysyłane po zakończeniu każdego kwartału w następujących terminach:

2016 rok.

- I kwartał (styczeń-marzec, termin płatności do 15 marca) – 112 upomnień w dniu 15.04.2016 r., na kwotę 11 609,00 zł;

- II kwartał (kwiecień-czerwiec, termin płatności do 15 czerwca) – 91 upomnień w dniu 18.07.2016 r., na kwotę 8 096,00 zł;

- III kwartał (lipiec-wrzesień, termin płatności do 15 września) – 89 upomnień w dniu 20.10.2016 r. na kwotę 9 010,00 zł;

- IV kwartał (październik-grudzień, termin płatności do 15 grudnia) – 72 upomnienia w dniu 18 stycznia 2017 r. na kwotę 6 230,40 zł.

Ogółem, na zaległości powstałe w 2016 r. wystawiono 364 upomnienia na kwotę 36 245,40zł.

2017 rok.

- I kwartał (styczeń-marzec, termin płatności do 15 marca) – 147 upomnień w dniu 25.04.2017 r., na kwotę 12 714,20 zł;

- II kwartał (kwiecień-czerwiec, termin płatności do 15 czerwca) – 135 upomnień w dniu 13.07.2017 r., na kwotę 10 961,90 zł;

- III kwartał (lipiec-wrzesień, termin płatności do 15 września) – 134 upomnienia w dniu 24.10.2017 r. na kwotę 11 262,37 zł;

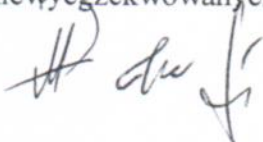
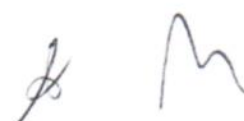
- IV kwartał (październik-grudzień, termin płatności do 15 grudnia) – 79 upomnień w dniu 18 stycznia 2018 r. na kwotę 6 230,40 zł.

Ogółem, na zaległości powstałe w 2017 r. wystawiono 416 upomnień na kwotę 34 938,47 zł.

b) W zakresie wystawionych tytułów wykonawczych ustalono, iż w 2016 roku nie wystawiono żadnego tytułu wykonawczego, natomiast w 2017 roku, w dniu 3 sierpnia, wystawiono ogółem 29 tytułów wykonawczych na kwotę 25 767,60 zł, obejmujące zaległości z lat 2013-2016, w tym 26 tytułów wykonawczych na kwotę 9 839,00 zł dotyczyło zaległości z roku 2016.

W dniach od 5 do 7 lutego 2018 r. wystawiono 31 tytułów wykonawczych na kwotę 11 334,08 zł, obejmujące zaległość z 2017 r.

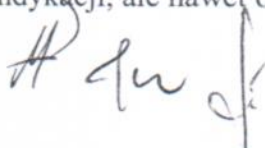
W wyniku uzyskanych ustnie informacji wynika, iż kwota zaległości na koniec 2017 r. różni się od kwoty wystawionych tytułów wykonawczych, w wyniku zaległości w dużej mierze niewyegzekwowanych w postępowaniu egzekucyjnym z 2016 r., która przeszła na 2017 r.

Ponadto, z ustaleń wynika, iż wpływ na to ma także nieprzewodzenie systematycznych i terminowych działań w zakresie wystawiania tytułów wykonawczych. Ustalono, iż zaległości z lat 2013-2016 zostały objęte tytułami wykonawczymi dopiero w dniu 3.08.2017 r. Natomiast, w przypadku zaległości z 2017 r. tytuły wykonawcze wystawiono podczas kontroli, w dniach 05-07.02.2018 r. W próbie przyjętej do kontroli ustalono, iż podatnikowi o nr konta 140010 do dnia kontroli w ogóle nie wystawiono tytułu wykonawczego, gdyż uzyskano nieudokumentowaną informację, iż zaległość niebawem zostanie uregulowana (zaległość na koniec 2017 r. w kwocie 126 zł). Ponadto, jak wynika z próby przyjętej do kontroli, podatnikom o nr kont: 170026, 140022, 140023 zaległość do końca 2017 r. nie została objęta postępowaniem egzekucyjnym i przeszła na kolejny rok.

Należy wskazać, iż po upływie terminu 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, organ podatkowy ma możliwość wystawienia tytułu wykonawczego i skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego, na podstawie art. 15 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201 ze zm.), w związku z realizowaniem nałożonym przez ustawodawcę obowiązku wyrażonym w art. 6 ustawy zgodnie, z którym w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych.

Reasumując wynik kontroli, dotyczący postępowania upominawczego i windykacyjnego, należy zauważyć, iż przepisy egzekucyjne nie precyzują terminów podejmowania czynności egzekucyjnych, dlatego powinny być one uregulowane w przepisach wewnętrznych. W przypadku kontrolowanej jednostki brak jest niezbędnych uregulowań w tym zakresie, zatem należy stosować powszechnie obowiązujące przepisy. Terminowe, bieżące wystawianie i doręczanie dłużnikom upomnień ma istotne znaczenie dla dalszego przebiegu postępowania egzekucyjnego. Mimo, że przepisy nie określają precyzyjnie terminów podjęcia w/w czynności, jednak biorąc pod uwagę kryterium rzetelności, powinny być one podejmowane bez zbędnej zwłoki. Stwierdzona w trakcie kontroli zwłoka skraca czas na prowadzenie czynności egzekucyjnych przez właściwe organy, co stwarza ryzyko niezapewnienia skuteczności wyegzekwowania należności Gminy. Opieszałość w wystawianiu upomnień i tytułów wykonawczych ma istotny wpływ na obniżenie skuteczności egzekucji. Znaczny upływ czasu między terminem zapłaty należności a wystawieniem upomnienia lub tytułu wykonawczego umożliwia, bowiem dłużnikowi wyzbywanie się składników majątkowych mogących stanowić przedmiot egzekucji. Opieszałość w podejmowaniu działań egzekucyjnych nie tylko utwierdza u dłużników przeświadczenie o niskiej efektywności windykacji, ale nawet o realnej możliwości jej uniknięcia.



Należy zaznaczyć, iż wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym dłużnik został powiadomiony, bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany i biegnie na nowo od dnia następującego po dniu, w którym zastosowano środek egzekucyjny (art. 70 § 4 O.p.).

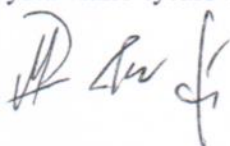
Na dzień kontroli tytułem wykonawczym nie objęto kwoty 246 zł (w pozostałych przypadkach kwota zaległości nie przekraczała dziesięciokrotności kosztów upomnienia). Doszło, zatem do naruszenia art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201, ze zm.), który stanowi, że egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego oraz do naruszenia art. 6 § 1 ustawy stanowiącym, iż w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych.

Ponadto ustalono, iż po terminie płatności uporczywie wpłat (średnio 20 dni po terminie) dokonywało 5 podatników o nr kont: 170031, 170034, 140005, 140013, 140015. Kwota opłaty wniesiona po terminie wynosiła 1508 zł.

Uporczywe (wielokrotne, powtarzające się) nieuiszczanie podatku w terminie naraża na uszczuplenie należności publicznoprawnych, stanowiąc naruszenie art. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a ponadto jest zachowaniem wypełniającym znamiona czynu zabronionego i podlega karze grzywny (art. 57 § 1 kodeksu karnego skarbowego). Wobec powyższego, w celu zdyscyplinowania podatników do terminowego wywiązywania się z obowiązku zapłaty zobowiązań podatkowych, organ podatkowy ma możliwość wystąpienia do urzędu skarbowego o wymierzenie podatnikom grzywny w postaci mandatu.

1.2.11.14. Kontrolowana jednostka nie opracowała procedur windykacyjnych dotyczących przedmiotowej opłaty, natomiast dokonywano systematycznej kontroli wpłat. Ustalono, iż osoba odpowiedzialna za rachunkowość omawianej opłaty prowadzi dodatkowo wykaz wszystkich właścicieli nieruchomości (w podziale na sołectwa) z ich aktualnymi nr telefonu i w przypadku braku uregulowania wymaganych należności w obowiązującym terminie zapłaty przeprowadza rozmowę telefoniczną z zobowiązanym.

W przypadku, gdy w dalszym ciągu zobowiązany nie reguluje należności wysyłane są upomnienia za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, natomiast, jak wykazano w pkt wyżej nie wystawiano tytułów wykonawczych w ustawowo określonych terminach.



Nie stwierdzono przypadków, aby po wystawieniu tytułu wykonawczego organ podatkowy wystawiał, na zaległości nim objęte, kolejne upomnienia, ani też przypadku, aby tytuł wykonawczy był przesłany do niewłaściwego naczelnika urzędu skarbowego.

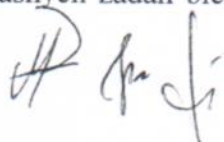
W próbie przyjętej do kontroli nie stwierdzono przypadku, aby zobowiązani uregulowali zaległość po otrzymaniu tytułu wykonawczego, więc nie zachodziła potrzeba informowania organu egzekucyjnego o zmianie stanu zaległości.

1.2.11.15. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w okresie kontrolowanym ani też w latach poprzedzających kontrolowany okres nie wpłynął żaden wniosek dotyczący ulgi uznaniowej w omawianej opłacie (umorzenia, rozłożenia na raty lub odroczenia terminu zapłaty).

1.2.11. 16. Wydatki w zakresie gospodarki odpadami w latach 2016-2017.

1. Gmina Raczki w 2016 r. uzyskało dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 492.328,00 zł (na plan 450.000,00 zł), co stanowiło 109,40 % wykonania planu. Dochody te sklasyfikowano w par. 0490 "Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw" w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”. Natomiast w zakresie wydatków na zadania wynikające z ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289, ze zm.) w uchwale budżetowej na 2016 rok zaplanowano kwotę 451.000,00 zł. Plan wydatków w ciągu roku uległ zwiększeniu o kwotę 198.280,00 zł i ostatecznie wyniósł 649.280,00 zł. Zwiększenia planu wydatków dokonano z uwzględnieniem środków niewykorzystanych w poprzednim roku budżetowym. W 2016 roku wydatkowano kwotę 464.448,75 zł, co oznacza, iż plan został wykonany w 71,53 %. Ze sprawozdania Rb-27S wynika, że na koniec roku należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami wynosiły 55.277,10 zł (kol. 10), zaś nadpłaty 10.141,98 zł (kol. 11). Różnica między dochodami z opłat a wydatkami na funkcjonowanie systemu gospodarki odpadami w 2016 roku wyniosła (+) 27.879,25 zł i stanowiła 5,67 % pozyskanych dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W 2017 r. dochody uzyskane z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 475.683,59 zł (na plan 450.000,00 zł) - par. 0490, co stanowi 105,70 % wykonania planu. Ponadto w rozdziale 90002 w par. 2700 „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (...) pozyskane z innych źródeł” zaplanowano dochody w



wysokości 20,00 zł, a wykonano w wysokości 36,27 zł. W uchwale budżetowej na 2017 r. zaplanowano wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami w wysokości 451.000,00 zł. Plan wydatków w ciągu roku uległ zwiększeniu o kwotę 227.894,00 zł i ostatecznie wyniósł 678.894,00 zł. Jednostka dokonywała zwiększenia planu wydatków z uwzględnieniem środków niewykorzystanych w latach poprzednich.

W 2017 roku wydatkowano kwotę 545.654,02 zł, co oznacza, iż plan został wykonany w 80,38 %.

Ze sprawozdania Rb-27S wynika, że na koniec 2017 roku należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami wynosiły 52.900,28 zł (kol. 10), zaś nadpłaty 82.945,75 zł (kol. 11). Różnica między dochodami z opłat a wydatkami na funkcjonowanie systemu gospodarki odpadami w 2017 roku wyniosła (-) 69.970,43 zł.

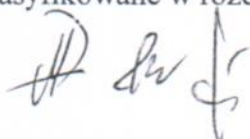
W uchwale budżetowej na 2018 r. zaplanowano dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 543.000,00 zł, które zostaną przeznaczone na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Plan wydatków w rozdziale 90002 wyniósł 543.000,00 zł. Uchwałą Nr XXVIII/218/18 z dnia 18 kwietnia 2018 r. zostały zwiększone wydatki w rozdz. 90002 o kwotę 157.923,58 zł (środki z lat ubiegłych).

Ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w art. 6r ust. 2–2c określa przeznaczenie środków pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami. Z pobranych opłat gmina ma pokryć koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, w tym m. in. koszty:

- a) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
- b) tworzenia i utrzymywania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- c) obsługi administracyjnej tego systemu,
- d) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Ponadto zgodnie z art. 6r ust. 2c ustawy środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, mogą być wykorzystane także na wyposażenie, zgodnie z regulaminem, nieruchomości przeznaczonych do celów publicznych w pojemniki przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowych i technicznym.

2. Wydatki dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi były klasyfikowane w rozdziale 90002 w następujących paragrafach:



Paragraf klasyfikacji budżetowej	Wydatki wykonane w 2016 r.	Wydatki wykonane w 2017 r.
3020 „Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń”	734,52	882,68
4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”	55.215,44	52.341,76
4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”	2.375,05	2.477,05
4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”	9.847,97	9.374,02
4120 „Składki na Fundusz Pracy”	271,92	271,92
4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	38.987,49	5.582,58
4280 „Zakup usług zdrowotnych”	25,00	30,00
4300 „Zakup usług pozostałych”	355.162,07	473.400,15
4430 „Różne opłaty i składki”	-	8,20
4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”	1.185,09	1.185,66
4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”	644,20	100,00
RAZEM	464.448,75	545.654,02

3. Największe wydatki w rozdziale 90002 zostały poniesione na zakup usług pozostałych. W 2016 r. stanowiły one 76,46 %, zaś w 2017 r. 86,75 % ogółu wydatków związanych z gospodarką odpadami.

3.1. Wydatki na zakup usług pozostałych w rozdziale 90002 w roku 2016.

W 2016 roku wydatki zrealizowane przez Gminę Raczki w par. 4300 w rozdziale 90002 wyniosły 355.162,07 zł (na plan 502.019,00 zł), co stanowi 70,74 % wykonania planu. Wydatki poniesione przez Urząd Gminy Raczki dotyczyły:

- a) spłaty zobowiązań powstałych w grudniu 2015 r. w łącznej kwocie 39,00 zł, która dotyczyła opłacenia faktury za usługi pocztowe;
- b) usługi odbierania, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych, w okresie od stycznia do grudnia 2016 r. wykonywanej przez firmę MPO Sp. z o.o. z siedzibą w Białymstoku na podstawie Umowy nr ROL.271.1.2014 z dnia 24 grudnia 2014 r. zawartej na okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2016 r.

Wykonawca został wyłoniony w trybie przetargu nieograniczonego na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz nieruchomości niemieszkalnych, położonych na terenie Gminy Raczki.

Przedmiotem umowy było świadczenie usług polegających na odbiorze, transporcie i zagospodarowaniu odpadów z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz nieruchomości niemieszkalnych, położonych na terenie Gminy Raczki, w sposób zgodny z przepisami ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm.) z uchwałą Sejmiku Województwa Podlaskiego w sprawie wykonania Planu Gospodarki Odpadami Województwa podlaskiego w latach 2012-

2017 (Dz. Urz. Woj. Podl. z 2012 r. poz. 2017 z późn. zm.) oraz przepisami Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Raczki, a także innymi przepisami prawa ustawowego i miejscowego.

W § 9 umowy wykonawca oświadczył, że wszystkie niezbędne wydatki i koszty związane z realizacją przedmiotu umowy zostały przez niego uwzględnione w ryczałtowej cenie jednostkowej za jeden miesiąc świadczenia usług. Wynagrodzenie miesięczne z tytułu realizacji usług objętych umową zostało ustalone na kwotę 26.400,00 zł netto plus podatek VAT 8% tj. 2.112,00 zł, co łącznie stanowi miesięczną kwotę 28.512,00 zł brutto.

W 2016 roku wykonawca wystawił 12 faktur na łączną kwotę 342.144,00 zł - zgodnie z zawartymi umowami. Faktura VAT Nr: 8382/Z/2016 z dnia 28.12.2016 r. za usługi wykonane w grudniu 2016 r. została opłacona 30.12.2016 r. Zobowiązania wobec firmy MPO Sp. z o.o. na dzień 31.12.2016 r. nie wystąpiły.

c) usługi pocztowe stanowiły w 2016 r. kwotę 1.055,37 zł,

d) praca koparko – ładowarki JCB przy spychaniu i porządkowaniu placu PSZOK w m. Dowspuda; Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Raczkach za wykonaną usługę wystawił Fakturę VAT 186/2016 z dnia 31.10.2016 r. na kwotę 186,96 zł;

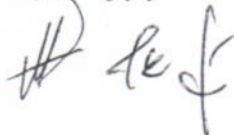
e) naprawa pojemników na odpady komunalne kwota 8.000,00 zł – Faktura Nr 2016/4 z dnia 16.12.2016 r. wystawiona przez Usługi Ślusarskie Szkocja 10 za naprawę pojemników na odpady typu KP-7 polegając na wymianie poszycia stalowego, naprawę konstrukcji i malowanie, faktura wystawiona zgodnie ze zleceniem z dnia 16.08.2016 r, podpisanym przez Wójta Gminy,

f) konserwacja systemu FISKUS „Gospodarka Odpadami” – 3.736,74 zł. W 2016 r. Centrum Informatyki „ZETO” w Białymstoku wystawiło cztery faktury za wykonywane usługi:

- faktura 16/03/FV/EU/0457 z dnia 23.03.2016 r. – 911,43 zł,
- faktura 16/06/FV/EU/0525 z dnia 27.06.2016 r. – 911,43 zł,
- faktura 16/09/FV/EU/0513 z dnia 26.09.2016 r. – 956,94 zł,
- faktura 16/12/FV/EU/0534 z dnia 14.12.2016 r. – 956,94 zł.

Gmina Raczki zawarła z Centrum Informatyki „ZETO” w Białymstoku dnia 1 lipca 2016 r. Umowę Nr 277/GA/2016, przedmiotem umowy jest serwis oprogramowania i udostępnianie nowych wersji systemu firmy C.I. ZETO S.A. Umowa została zawarta od dnia 1.07.2016 r. do dnia 30.06.2019 r. tj. na okres 3 lat. Faktury wystawiane były zgodnie z zawartą umową.

Kontrolujący stwierdził, iż zobowiązania regulowane były terminowo. Bez uwag.




3.2. Wydatki na zakup usług pozostałych w rozdziale 90002 w roku 2017.

W 2017 roku wydatki w par. 4300 w rozdziale 90002 wyniosły 473.400,15 zł (na plan 569.680,00 zł), co stanowi 83,10 % wykonania planu. Wydatki poniesione przez Urząd Gminy Raczki dotyczyły:

a) usługi odbierania, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych, w okresie od stycznia do grudnia 2017 r. wykonywanej przez firmę MPO Sp. z o.o. z siedzibą w Białymstoku na podstawie Umowy nr ROL.271.1.2016 z dnia 3 stycznia 2017 r. zawartej na okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.

Wykonawca został wyłoniony w trybie przetargu nieograniczonego na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz nieruchomości niemieszkalnych, położonych na terenie Gminy Raczki.

Przedmiotem umowy było świadczenie usług polegających na odbiorze, transporcie i zagospodarowaniu odpadów z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz nieruchomości niemieszkalnych oraz domków letniskowych i innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, położonych na terenie Gminy Raczki. Wynagrodzenie miesięczne z tytułu realizacji usług objętych umową zostało ustalone na kwotę 34.400,00 zł netto plus podatek VAT 8% tj. 2.752,00 zł, co łącznie stanowi miesięczną kwotę 37.152,00 zł brutto.

W 2017 roku wykonawca wystawił 12 faktur na łączną kwotę 445.824,00 zł - zgodnie z zawartymi umowami. Zobowiązania wobec firmy MPO Sp. z o.o. na dzień 31.12.2017 r. nie wystąpiły.

b) usługi pocztowe stanowiły w 2017 r. kwotę 3.947,24 zł,

c) wykonania systemu monitoringu wizyjnego wysokiej rozdzielności FullHD na terenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Dowspudzie – Faktura VAT 69/11/2017 z dnia 28.11.2017 r. na kwotę 18.333,15 zł. Usługa wykonana zgodnie ze zleceniem Gminy Raczki z dnia 1.11.2017 r. Do faktury dołączono protokół odbioru końcowego robót wykonanych przez „ABM” Usługi Instalatorskie w Raczkach.

d) usług porządkowania placu PSZOK (prace koparko – ładowarki) na kwotę 532,00 zł - Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Raczkach za wykonane usługi wystawił 4 noty księgowe nr: 10/2017 z dnia 14.04.2017 na kwotę 190,00 zł; 53/2017 z dnia 13.10.2017 r. na kwotę 190,00 zł; 67/2017 z dnia 14.12.2017 r. na kwotę 152,00 zł;

e) usługi transportu materiałów do remontu mostu, który jest drogą dojazdową do PSZOK na kwotę 936,00 zł – nota księgowa Nr 56/2017 z dnia 14.11.2017 r. wystawiona przez ZGKiM w Raczkach.

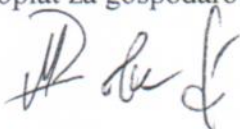
Kontrolujący stwierdził, iż zobowiązania regulowane były terminowo.

4. Drugie pod względem wielkości wydatki dotyczyły wynagrodzeń pracowników. Na kwotę wydatków poniesionych na wynagrodzenia składało się:

a) wynagrodzenie R. K. zatrudnionego na stanowisku robotnika gospodarczego – punk selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (PSZOK). Do obowiązków R. K. należało m.in.: utrzymanie należytego porządku i czystości w otoczeniu punktu PSZOK, prace porządkowe, odśnieżanie i posypywanie piaskiem w sezonie zimowym, dokonywanie wszelkich napraw i konserwacji w punkcie PSZOK, przyjmowanie odpadów, prowadzenie kart ewidencji odpadów, prowadzenie kart przekazania odpadów, dokonywanie corocznej analizy gospodarki odpadami komunalnymi w PSZOK.

b) częściowo wykonujących zadania związane z dochodami z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Na podstawie dokumentów PK – polecenie księgowania dokonywano na koniec każdego miesiąca przeksięgowania do rozdz. 90002 wydatków na wynagrodzenia 2 pracowników Referatu Finansowego w części, w jakiej wykonywali oni zadania związane z tą opłatą (dla każdego pracownika procent wynagrodzenia przeklasyfikowanego do rozdz. 90002 wyliczany był odrębnie po uwzględnieniu stosunku godzin przepracowanych w związku z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi do całkowitego czasu pracy):

– Marianny Zackiewicz – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat – do zakresu obowiązków należało: prowadzenie ewidencji właścicieli zobowiązanych do składania deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi; gromadzenie, przechowywanie oraz weryfikacja danych pod względem zgodności ze stanem prawnym i rzeczywistym deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi; prowadzenie postępowań administracyjnych oraz wydawanie decyzji administracyjnych związanych z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi; prowadzenie wymiaru i naliczanie opłat, bieżące księgowanie przypisów i odpisów; sporządzenie pełnej sprawozdawczości w zakresie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wymaganej przepisami prawa; obsługa systemu do rozliczeń opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi; utworzenie i stała aktualizacja bazy danych rejestru gminnego wszystkich właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych objętych systemem gospodarki odpadami komunalnymi, przyjmowanie i prowadzenie weryfikacji deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi;



– Anety Mucharskiej – podinspektor ds. księgowości podatkowej – do zakresu obowiązków należało: prowadzenie ewidencji i księgowania dokumentów finansowo-księgowych w zakresie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi; sporządzenie pełnej sprawozdawczości w zakresie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wymaganej przepisami prawa; bieżące wystawianie upomnień, sporządzanie tytułów wykonawczych za nieuiszczenie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz prowadzenie ich ewidencji; analiza stanu kont dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi; obsługa systemu do rozliczeń opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Wydatki poniesione na wynagrodzenia wraz z pochodnymi mają związek z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami, gdyż zostały poniesione na obsługę administracyjną tego systemu.

5. Trzecie pod względem wielkości wydatki zostały poniesione na zakup materiałów i wyposażenia (par. 4210). W 2016 r. stanowiły one 8,40 %, zaś w 2017 r. 1,03 % ogółu wydatków związanych z gospodarką odpadami. Analiza wydatków poniesionych w par. 4210 w Urzędzie Gminy Raczki wykazała, że w 2016 r. wyniosły one kwotę 38.987,49 zł i dotyczyły one:

- zakupu rękawic dla osób obsługujących PSZOK w Dowspudzie – 67,00 zł Faktura nr F/000274/R/16 z dnia 4.02.2016 r. na kwotę 7,04 zł, Faktura nr F/000756/16 z dnia 6.07.2016 r. na kwotę 29,96 zł, Faktura VAT Nr S16/000063 z dnia 12.07.2016 r. na kwotę 7.103,25 zł,
- zakupu okrągłych koszy (zamontowane przy chodnikach, skwerach i szlakach pieszych na terenie miejscowości Raczki) – 14.206,50 zł: Faktura Nr 136/2016 z dnia 23.05.2016 r. na kwotę 7.103,25 zł, Faktura nr F/001142/16 z dnia 17.09.2016 r. na kwotę 30,00 zł,
- zakupu kontenera i pojemnika do PSZOK w Dowspudzie oraz w punktach odbioru stanowiących mienie komunalne gminy – 22.607,40 zł, Faktura VAT Nr 87/0/16 z dnia 4.08.2016 r. na kwotę 18.425,40 zł, Faktura VAT Nr 84/0/16 z dnia 1.08.2016 r. na kwotę 4.182,00 zł,
- zakupu drukarki wraz z tonerem na stanowisko ds. księgowości gospodarki odpadami 1.855,00 zł, Faktura nr 677/08/2016 z dnia 30.08.2016 r., drukarka została ujęta na koncie 013,
- prenumerata kwartalna miesięcznika „Gospodarowanie odpadami” – 251,59 zł, Faktura VAT EGO-2000795/2016 z dnia 3.11.2016 r.

Zaś wydatki poniesione w 2017 r. dotyczyły – zakupu materiałów (rękawice, taczka) do PSZOK – 410,02 zł, prenumeraty czasopisma – 1.006,36 zł, zakupu niszczarki – 599,47 zł,

zakupu komputera – 1.416,00 zł, zakupu worków na śmiecie komunalne – 218,69 zł i zakupu materiałów do remontu mostu we wsi Dowspuda będącego dojazdem do PSZOK – 1.932,01zł:

- zakup dwutlenku węgla przeznaczonego do spawarki w ZGKiM w Raczkach w związku z remontem mostu na kwotę 100,86 zł – Faktura VAT Nr 3524/2017 z dnia 12.10.2017 r.,
- zakup materiałów przeznaczonych do remontu na kwotę 1.831,15 zł - Faktura nr F/001403/17 z dnia 30.10.2017 r.

Na remoncie mostu we wsi Dowspuda będącego dojazdem do PSZOK wydatkowano kwotę 2.868,01 zł (transport – 936,00 zł, zakup dwutlenku węgla – 100,86 zł, materiały – 1.831,15 zł).

Kontrolujący poprosił o udzielenie odpowiedzi na pytanie: „Czy most we wsi Dowspuda jest wyłącznie dojazdem do PSZOK?”

W odpowiedzi napisano, że droga dojazdowa do PSZOK w Dowspudzie na której był remontowany most w 2017 r. jest najkrótszą drogą dojazdową dla mieszkańców wsi Rudniki, Stoki, Kurianki Pierwsze, Kurianki Drugie, Koniecbór, Józefowo, Franciszkowo.

Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 1/4 do protokołu kontroli.

Zagadnienie dotyczące dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ich przeznaczenie w latach 2016 – 2017 zostało ujęte w formie testów (4 szt.) oraz tabel (5 szt.) – plik dokumentów stanowi załącznik Nr 2/2 do protokołu kontroli

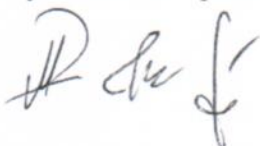
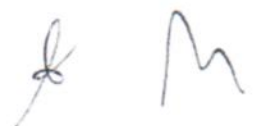
1.2.12. Opłata skarbowa.

Badaniu kontrolnemu poddano prawidłowość i powszechność poboru opłaty skarbowej w 2017 r. od wydanych zaświadczeń dotyczących:

- niezalegania w podatkach lub stwierdzające stan zaległości, wielkości użytków rolnych, figurowania w ewidencji podatników, dochodowości z gospodarstw rolnych,
- poświadczenia zameldowania,
- przeznaczenia działek w planach zagospodarowania przestrzennego oraz od wypisów i wyrysów dotyczących przeznaczenia działek.

Kontroli dokonano na podstawie prowadzonej ewidencji wydanych zaświadczeń oraz ich kopii.

Wynik kontroli przedstawiono poniżej.

1.2.12.1. W oparciu o przedłożony kontrolującemu rejestr zaświadczeń ustalono, że w 2017 roku wydano 160 zaświadczeń dotyczących: wielkość użytków rolnych, dochodowości, a także figurowanie podmiotu w ewidencji podatników. Ustalono, iż opłatę skarbową pobrano od 48 zaświadczeń w kwocie 816 zł, w pozostałych 112 przypadkach zaświadczenia nie podlegały opłacie skarbowej lub były od niej zwolnione.

Kontroli, pod kątem prawidłowości i powszechności poboru opłaty skarbowej, poddano 50 pierwszych zaświadczeń i ustalono, że w próbie przyjętej do kontroli wydano:

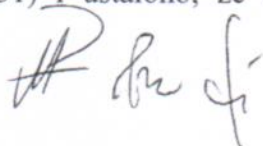
- 12 zaświadczeń, od których pobierano opłatę skarbową w kwocie 17 zł, pobrana opłata wyniosła 204 zł (12 x 17,00 zł),
- 38 zaświadczeń zwolnionych od opłaty skarbowej lub nie podlegających jej, w tym:
 - 12 zaświadczeń nie podlegających opłacie skarbowej na podstawie art. 2 ust. 1. pkt 1 lit. b ustawy z dnia 16 stycznia 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 783 ze zm. – aktualnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1827),
 - 1 zaświadczenie nie podlegające opłacie skarbowej na podstawie art. 2 ust. 1. pkt 1 lit. c ustawy,
 - 1 zaświadczenie nie podlegające opłacie skarbowej na podstawie art. 2 ust. 1. pkt 1 lit. g ustawy,
 - 22 zaświadczenia nie podlegające opłacie skarbowej na podstawie art. 7. pkt 2 ustawy.

Przyjęta do kontroli próba 50 zaświadczeń stanowi 31,25 % wszystkich wydanych na tym stanowisku zaświadczeń, zaś pobrana opłata w kwocie 204 zł, stanowi 25 % pobranej opłaty ogółem (816 zł).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.12.2. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w 2017 roku wydano 55 zaświadczeń dotyczących stanu zaległości lub o niezaleganiu. Kompleksowo sprawdzono prawidłowości poboru omawianej opłaty i ustalono, że opłatę skarbową pobrano we wszystkich przypadkach. Uzyskane z tego tytułu dochody wynosiły 1.155 zł (55 x 21 zł). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.12.3. W zakresie dotyczącym poboru opłaty skarbowej od zaświadczeń o przeznaczeniu działek w planach zagospodarowania przestrzennego, że w badanym okresie wydano 120 zaświadczeń. Sprawdzeniu poddano wszystkie zaświadczenia wydane w I kwartale 2017 r. (31) i ustalono, że opłatę skarbową pobrano w 30 przypadkach w kwocie 510 zł (30



zaświadczeń x 17 zł), od 1 zaświadczenia nie pobrano opłaty skarbowej w oparciu o art. 7 pkt 3 ustawy o opłacie skarbowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.12.4. Wydawanie wypisów i wyrysów z planów zagospodarowania przestrzennego sprawdzono w zakresie poboru opłaty skarbowej i ustalono, że w 2017 r. wydano po 2 wypisy i wyrisy. Pobrana opłata skarbowa, w każdym przypadku wynosiła 50 zł (30 zł wypis + 20 zł wyrys). Ogółem pobrana opłata skarbowa wynosiła 100 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.12.5. Sprawdzeniem objęto również wydane zaświadczenia o zameldowaniu i ustalono, iż w 2017 roku wydano 314 tego typu zaświadczenia/poświadczenia. Kontroli poddano 50 ostatnio wydanych zaświadczeni, co stanowiło 15,92 % wszystkich wydanych zaświadczeń i ustalono, że w próbie przyjętej do kontroli wydano:

- 10 zaświadczeń, od których pobierano opłatę skarbową w wysokości 17 zł,
- 1 zaświadczenie, od którego pobrano opłatę skarbową w wysokości 31 zł,
- 39 zaświadczeń/poświadczeń zwolnionych od opłaty skarbowej, w tym:
 - 22 zaświadczenia na podstawie art. 7 pkt 2 ustawy;
 - 17 zaświadczeń niepodlegających opłacie skarbowej, w tym:
 - 16 zaświadczeń na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy;
 - 1 zaświadczenie na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy.

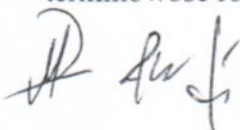
Uzyskane z tego tytułu dochody wynosiły 201 zł.

1.2.12.6. Uzyskane w kontrolowanym okresie dochody z tytułu opłaty skarbowej wyniosły 20574 zł stanowiąc 0,09 % dochodów ogółem oraz 0,13 % dochodów własnych.

1.2.13. Opłata targowa.

Kontrolę dochodów w zakresie opłaty targowej przeprowadzono za rok 2016 obejmując następujące zagadnienia:

- uregulowania wewnętrzne,
- prawidłowości prowadzenia ewidencji,
- prawidłowość rozliczania się inkasenta z pobranych druków ścisłego zarachowania,
- terminowość rozliczania się inkasenta z pobranej gotówki,




– zgodność wpłat z wartością rozchodowanych druków opłaty targowej.

W wyniku podjętych czynności ustalono, co następuje:

1.2.13.1. Stawkę dzienną opłaty targowej, inkasenta oraz terminy rozliczania się z pobranej gotówki określiła uchwała Nr XXII/115/09 Rady Gminy Raczki z dnia 23 stycznia 2009 roku, ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr V/24/11 Rady Gminy Raczki z dnia 24 lutego 2011 roku.

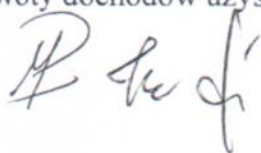
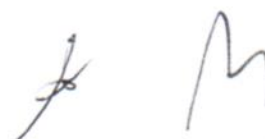
W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że na terenie tutejszej jednostki nie ma targowiska natomiast zwyczajowo, raz w tygodniu, odbywa się handel na wyłożonym kostką placu, który w pozostałe dni służy mieszkańcom jako parking. Inkasentem opłaty **targowej jest imiennie** wyznaczony pracownik Urzędu Gminy Raczki, z którym zawarto umowę zlecenie. W uchwale określono stawki opłaty targowej, zasady poboru opłaty, terminy rozliczania się z pobranego inkasa oraz wysokość wynagrodzenia za inkaso. Pobraną na targowisku opłatę targową inkasent powinien, zgodnie z zapisem uchwały, wpłacić do kasy Urzędu najpóźniej dnia następnego po dniu pobrania opłaty.

1.2.13.2. W oparciu o księgę druków ścisłego zarachowania ustalono, że inkasentowi opłaty targowej w kontrolowanym okresie wydano 7 kwitariuszy przychodowych, 7 z nich zostało zwróconych i rozliczonych (1 kwitariusz wydany w 2016 roku, zwrócony został w 2017 oraz 1 kwitariusz, wydany w dniu 04.10.17 r., jest nadal w posiadaniu inkasenta).

1.2.13.3. Sprawdzono prawidłowość oraz terminowość rozliczania się inkasenta z pobranej opłaty. Jako próbę do kontroli przyjęto 3 losowo wybrane kwitariusze i ustalono, co następuje:

- kwitariusz przychodowy od nr 2009301 do nr 2009400 (pobranym w dniu 02 stycznia 2017r. zwrócony w dniu 15 marca 2017 r.) – bez zastrzeżeń
- kwitariusz przychodowy od nr 4891001 do nr 4891100 (pobranym w dniu 12 kwietnia 2017r. zwrócony w dniu 24 maja 2017 r.) – bez zastrzeżeń,
- kwitariusz przychodowy od nr 4877001 do nr 4877100 (pobranym w dniu 23 sierpnia 2017r. zwrócony w dniu 04 października 2017 r.) – bez zastrzeżeń.

Przyjęta do kontroli próba 3 kwitariuszy stanowi 42,85 % wszystkich kwitariuszy wykorzystanych w 2017 roku, zaś pobrana kwota opłaty (2.350 zł) stanowi 41,19 % ogólnej kwoty dochodów uzyskanych z tego tytułu (5 705 zł).

Ustalono, iż inkasent dokonywał wpłat w dniu poboru opłaty.

1.2.13.4. Uzyskane, w kontrolowanym okresie, dochody z tytułu opłaty targowej wynosiły 5 705 zł i stanowiły 0,02 % dochodów ogółem oraz 0,04 % dochodów własnych.

1.2.14. Operacje kasowe w zakresie podatków i opłat lokalnych.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w 2017 roku podatnicy uiszczali podatki za pośrednictwem inkasentów lub na właściwy rachunek bankowy.

1.2.15. Pobór, rachunkowość oraz egzekucja w zakresie podatków i opłat.

W tym zakresie badania poddano niżej wyszczególnione zagadnienia:

- terminowość, powszechność i prawidłowość doręczania nakazów płatniczych,
- terminowość wpłat,
- prawidłowość i powszechność naliczania odsetek za zwłokę od wpłat uiszczanych po terminie płatności,
- działania zmierzające do wyegzekwowania należności podatkowych oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji w tym zakresie,
- terminowość i prawidłowość rozliczania się inkasentów łącznego zobowiązania pieniężnego z pobranego inkasa,
- prawidłowość naliczania należnej sołtysom prowizji,
- zgodność zapisów zakładowego planu kont z uregulowaniami prawnymi.

1.2.15.1. Badana jednostka, zgodnie treścią art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1047 ze zm. – obecnie Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm.), posiada plan kont oraz dokumentację opisującą sposób prowadzenia ewidencji księgowej podatków i opłat lokalnych wprowadzoną do stosowania załącznikiem nr 3c (ze zm.) do zarządzenia Nr 1 Wójta Gminy Raczki z 03 stycznia 2011 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości i zakładowego planu kont budżetu Gminy Raczki i Urzędu Gminy Raczki. Zarządzenie uwzględnia wszystkie konta (bilansowe i pozabilansowe) oraz podstawowe zasady prowadzenia ewidencji księgowej podatków i opłat lokalnych i są one zgodne z uregulowaniami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Ustalono

natomiast, iż w kontrolowanej jednostce nie opracowano instrukcji dotyczącej ewidencji poboru i windykacji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

1.2.15.2. Kontrolą w zakresie terminowości doręczania decyzji wymiarowych objęto wszystkie sołectwa i ustalono, że wszystkie decyzje wymiarowe, podatnicy otrzymali w terminie od 01 do 28 lutego, tj., na co najmniej 14 dni przed terminem płatności pierwszej raty zobowiązania (15 marca), określonego w art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 3 ustawy o podatku leśnym.

1.2.15.3. Ustalono ponadto, że w kontrolowanym okresie organ podatkowy nie doręczył 3 decyzji wymiarowych, w tym 2 decyzje powtórnie awizowane, w oparciu o art. 150 § 2 Ordynacji podatkowej, uznano za doręczone i dokonano przypisu podatku, zaś podatnikowi o nr ewid. 1220505 ze względu na brak aktualnego adresu decyzja nie została doręczona (nie powstało zobowiązanie podatkowe w kwocie 68 zł).

Brak szybkich i efektywnych działań mających na celu doręczenie nakazów płatniczych, powoduje, że zobowiązanie podatkowe nie powstaje – art. 21 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej. Natomiast, jeżeli decyzja ustalająca to zobowiązanie zostanie doręczona po upływie 3 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy, ulega przedawnieniu stosownie do przepisów art. 68 § 1 ustawy.

1.2.15.4. W kontrolowanym okresie nie stwierdzono, aby podatnicy odwoływali się od decyzji ostatecznych organu podatkowego do Samorządowego Kolegium Odwoławczego.

1.2.15.5. Szczegółowe unormowania, w zakresie poboru podatków lokalnych w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso, zawiera uchwała Nr XXIV/155/01 Rady Gminy Raczki z dnia 23 marca 2001 roku (aktualna w kontrolowanym okresie). Uchwałę opublikowano w Dz. Urz. Woj. Podl. z dnia 03 stycznia 2003 roku Nr 2 poz. 89. Inkasentami upoważnionymi do poboru wymienionych wyżej należności są sołtysi poszczególnych sołectw. Wynagrodzenie za inkaso jest zróżnicowane i wynosi od 8,6 % do 12,1 % zainkasowanych kwot i jest uzależnione od ilości pozycji wymiarowych oraz kwoty wymiaru podatku. Inkasentami upoważnionymi do poboru wymienionych wyżej należności są sołtysi poszczególnych sołectw. Terminowość i prawidłowość rozliczania się sołtysów z pobranych kwot sprawdzono na podstawie sołectw przyjętych do kontroli wymiaru oraz

rachunkowości łącznego zobowiązania pieniężnego oraz odrębnych podatków, tj. z miejscowości: Franciszkowo, Jankielówka oraz Małe Raczki. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zestawienia dowodów wpłat czterech rat podatków, dowody wpłat zainkasowanej gotówki na rachunek budżetu oraz o ewidencję prowadzoną na stanowisku rachunkowości podatkowej. W wyniku tych czynności ustalono, że inkasenci prawidłowo rozliczają się z pobranych kwot, w terminie przewidzianym w art. 47 § 4a Ordynacji podatkowej.

W zakresie prawidłowości naliczenia przysługującego sołtysom wynagrodzenia – nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.15.6. Terminowość wpłat podatków oraz prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę przy wpłatach dokonywanych po upływie terminu płatności sprawdzono na podstawie kont podatkowych, zestawień wpłat inkasenta oraz dowodów wpłat.

Jako próbę do kontroli przyjęto wszystkich podatników łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości ze wsi: Franciszkowo, Jankielówka oraz Małe Raczki. Ustalenia dotyczyły wyłącznie wpłat dokonywanych przez 3 podatników (o nr konta 40001, 40003 oraz 50003) po terminie – kwota podatku wpłacona po terminie wynosiła 1 523zł.

Nieprawidłowość związaną z uporczywym (wielokrotnie, powtarzającym się) nieuiszczaniem podatku w terminie opisano w pkt VI.1.2.11.6. protokołu kontroli.

1.2.15.7. W oparciu o bilans obrotów i sald zbadano realizację łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w 2017 roku w stosunku do 2016 roku, która przedstawia tabela poniżej:

rok	Zaległość początkowa	Przypis	Wykonanie	Zaległość końcowa
	Nadpłata początkowa			Nadpłata końcowa
2016	55 417,53	1 170 598,10	1 137 417,25	64 021,20
	608,12			-
2017	64 021,20	1 178 688,98	1 149 750,44	65 668,84
	-			69,10

Jak wynika z powyższego zestawienia przypis podatku w 2017 roku, w stosunku do roku 2016, minimalnie wzrósł tj. o 0,69 % kwoty przypisu z roku poprzedniego, natomiast kwota zaległości wzrosła, o 2,57 % i stanowi 5,57 % kwoty przypisu podatku.

1.2.15.8. Postępowanie upominawcze i windykacyjne dotyczące zaległości podatkowych podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego.

W trakcie czynności kontrolnych związanych z prowadzeniem działań zmierzających do wyegzekwowanie zaległości podatkowych ustalono, że upomnienia wystawiano w następnym miesiącu po upływie terminu płatności poszczególnych rat, w dniach podanych niżej:

- 18.04.17 r. wystawiono 108 upomnień na kwotę 8 355 zł,
- 08.06.17 r. wystawiono 151 upomnień na kwotę 13 969 zł,
- 11.10.17 r. wystawiono 125 upomnień na kwotę 14 477 zł,
- 06.12.17 r. wystawiono 143 upomnienia na kwotę 13 991,95 zł,

Ogółem w 2017 roku wystawiono 527 upomnień na kwotę 50 792,95 zł.

Ustalono, iż na zaległości powstałe w 2017 roku tytułów wykonawczych nie wystawiano, postępowaniem egzekucyjnym nie objęto, zatem kwoty 19 280 zł (są to zaległości, które u jednego podatnika przekraczają kwotę 116 zł).

Brak systematycznego prowadzenia czynności windykacyjnych opisano w pkt VI.1.2.10.4. protokołu kontroli.

1.2.15.9. Ulgi w zapłacie podatku

Podczas czynności kontrolnych analizie poddano prawidłowość działania organu podatkowego, jakim jest Wójt Gminy w zakresie stosowania ulg w zapłacie należności podatkowych na podstawie art. 67 a Ordynacji podatkowej.

W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty ustalono, że w kontrolowanym okresie wpłynął tylko 1 wniosek dotyczący umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. W związku z powyższym kontroli poddano również wszystkie wydane decyzje wydane w latach 2015 -2016 (3), sprawdzenia dokonano pod kątem przestrzegania przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, szczególnie w zakresie przeprowadzania postępowania dowodowego na potwierdzenie ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego uzasadniającego udzielenie ulgi podatkowej mając na uwadze, wynikającą z art. 122 tej ustawy konieczność dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz obowiązek zebrania i rozpatrzenia całego materiału dowodowego, nakazany treścią art. 187 Ordynacji podatkowej. Sprawdzenia dokonano także w zakresie obowiązku terminowego załatwienia sprawy. Ustalenia kontroli podaje się niżej:

l.p.	Data złożenia wniosku	Nr ewid. podatnika	Rodzaj należności	Nr decyzji, z dnia	Kwota udzielonej ulgi /zł/	Powód złożenia wniosku podany przez podatnika	Przedłożone dowody w sprawie
1.	24.02.15r.	1330002	Podatek od nieruchomości	PFS.3123.1.1.2015 z dnia 02.03.2015r.	Umorzenie postępowania-wniosek bezprzedmiotowy, nie występuje zaległość	Prowadzona działalność nie przynosi zysku	Nie przedłożono dowodów
2.	08.07.2015r.	340013	Łączne zobowiązanie pieniężne	PFS.3123.1.2015 z dnia 20.07.2015r.	284	Upadek 10 sztuk dorosłego bydła	- 10 dokumentów w przewozowych padłych zwierząt - protokół o stanie majątkowym gospodarstwa rolnego
3.	15.09.2016r.	1220148	Podatek od nieruchomości	PFS.3123.1.2016 z dnia 12.10.2016r.	Odmowa umorzenia	Złe warunki finansowe i zdrowotne	karta informacyjna z 1 dniowego pobytu w szpitalu
4.	25.04.2017	270040	Łączne zobowiązanie pieniężne	PFM.3123.1.2015 z dnia 15.05.2017r.	654	- nagła choroba męża, choroba dwójki dzieci, w tym 1 z niepełnosprawnością	- protokół o stanie majątkowym gospodarstwa rolnego, - 3 karty

							informacyjne ze szpitala
Razem				938			

W trakcie czynności kontrolnych dotyczących udzielenia 2 ulg uznaniowych ustalono, iż w aktach poszczególnych spraw znajdują się dokumenty potwierdzające stan opisany we wnioskach podatników. Organ podatkowy uznał, iż wystąpiły przesłanki uzasadniające umorzenie zaległości podatkowej. W przypadku odmowy umorzenia zaległości podatkowej po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego i ustaleniu sytuacji materialnej i bytowej organ podatkowy stwierdził, iż sytuacja podatnika jest na tyle dobra tzn. pozwalająca na uregulowanie zobowiązań podatkowych.

Kontrolujący nie wnosi uwag do sposobu załatwienia wniosków podatników, tryb postępowania oraz zgromadzony materiał dowodowy również nie budzą zastrzeżeń.

Zwrócono także uwagę na realizację obowiązku wynikającego z treści art. 37 ust. 1 pkt 2 lit „f” i „g” ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz. 902 ze zm. – aktualnie – Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), poprzez nakaz podania do publicznej wiadomości, przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego, informacji dotyczącej udzielonych ulg ustawowych w podatku rolnym oraz wykaz osób prawnych, fizycznych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej w terminie do dnia 31 maja roku następnego. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że powyższe zagadnienie uregulowane zostało zarządzeniem Nr 251/17 Wójta Gminy Raczki z dnia 29 maja 2017 r. w sprawie informacji o wykonaniu budżetu gminy ... wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty oraz wykazie osób prawnych i fizycznych, którym udzielono pomocy publicznej w 2016 r. Zgodnie z zarządzeniem informacja zamieszczona została w Biuletynie Informacji Publicznej oraz wywieszona na tablicy informacyjnej Urzędu Gminy w dniu 29 maja 2017 r. na okres 14 dni.

1.2.15.10. Kontrole podatkowe w zakresie podatków, opłat lokalnych i opłaty z tytułu gospodarowania odpadami.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż procedury przeprowadzania kontroli podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego od środków transportowych, Wójt Gminy Raczki wprowadził zarządzeniem Nr 19 z dnia 05 września

2011 roku. Plan kontroli podatkowych na 2017 rok Wójt Gminy Raczki zatwierdził w dniu 17 marca 2017 r. Z planu kontroli wynika, że w 2017 roku przeprowadzonych zostanie 5 kontroli podatkowych u imiennie wskazanych podatników, w tym 3 u osób prowadzących działalność gospodarczą oraz 2 u pozostałych osób fizycznych. Poza tym przeprowadzane będą kontrole u podatników podatku rolnego, którzy ubiegają się o ulgę inwestycyjną. Kontrole ulg inwestycyjnych odbywać się będą w terminie do miesiąca po złożeniu przez podatnika wniosku wraz z kompletem dokumentów.

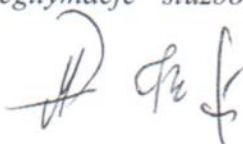
W oparciu o przedłożone do kontroli protokoły ustalono, że w 2017 roku przeprowadzono, zgodnie z planem, 5 kontroli podatkowych, które miały na celu zweryfikowanie prawidłowości danych wykazanych w informacjach podatkowych ze **stanem faktycznym** oraz 3 kontrole ulg inwestycyjnych (patrz pkt V. 1.2.3.5. ppkt 2 protokołu kontroli).

Ze sporządzonych przez komisję protokołów wynika, iż wykazane dane, we wszystkich przypadkach, nie były zgodne ze stanem faktycznym. W dwóch przypadkach podatnicy zawyżyli powierzchnie nieruchomości, odpis podatku z tego tytułu wynosił 94 zł, zaś w trzech przypadkach powierzchnie były zaniżone, przypis podatku wynosił 785 zł.

Kontrole przeprowadzono zgodnie z ustalonym planem kontroli.

Ustalono ponadto, iż zgodnie z zasadami dotyczącymi sposobu przeprowadzania kontroli podatkowych, wynikającymi z treści art. 284 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, osoby wykonujące czynności kontrolne posiadały imienne upoważnienia do **przeprowadzania** kontroli. Każdorazowo organ podatkowy zawiadamiał podatników o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej.

Ustalono natomiast, że członkowie komisji nie posiadają legitymacji służbowych. Jest to nieprawidłowość, która narusza przepisy art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej, gdyż wszczęcie kontroli podatkowej, z zastrzeżeniem § 4 i art. 284a § 1, następuje przez doręczenie kontrolowanemu lub osobie, o której mowa w art. 281a, upoważnienia do jej przeprowadzenia oraz *okazanie legitymacji służbowej*. Na brak legitymacji służbowych zwracana była także uwaga na poprzedniej kontroli. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej zalecił: *"Przestrzeżenie, wynikających z treści wskazanych przepisów Ordynacji podatkowej, zasad przeprowadzania kontroli podatkowych poprzez wydanie legitymacji służbowych wszystkim członkom komisji biorącym udział w przeprowadzaniu kontroli"*. Odpowiadając na powyższe zalecenie Pan Wójt poinformował: *„Dla wszystkich pracowników komisji biorących udział w przeprowadzanych kontrolach podatkowych zostały zamówione legitymacje służbowe, które zostaną im wydane przed przeprowadzeniem czynności*



kontrolnych, w celu okazania dla kontrolowanych podatników” Jak stwierdzono podczas obecnej kontroli odpowiedź Pana Wójta jest niezgodna ze stanem faktycznym.

1.2.16. Sprawozdawczość w zakresie podatków i opłat.

Kontrolę tego zagadnienia przeprowadzono w oparciu o dane wynikające z rejestrów wymiarowych, dzienników obrotów oraz rejestrów przypisów i odpisów. Skutki finansowe oszacowano na podstawie wydruków komputerowych, stosując porównawczo stawki ustawowe i stawki obniżone uchwałami Rady Gminy Raczki oraz odpowiednie dane przygotowane przez poszczególne pracownice, zaś skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, które wynikają z poszczególnych decyzji. Ustalenia kontroli podaje się niżej.

1.2.16.1. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j. s. t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku (ostateczna korekta sporządzona dniu 03.03.2017 r.). Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykazywania otrzymanych dochodów oraz prawidłowości sald w podatkach i opłatach lokalnych. W wyniku porównania danych wykazanych w omawianym sprawozdaniu z dziennikami obrotów – nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.16.2. Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku (sporządzone w dniu 17.02.2017 roku). Kontrolę przeprowadzono w zakresie wykazywania skutków z tytułu:

- obniżenia górnych stawek podatków,
- zwolnień uchwałą Rady Gminy,
- udzielenia ulg uznaniowych.

W wyniku porównania danych wykazanych w omawianym sprawozdaniu z dokumentami źródłowymi, zestawieniami przygotowanymi przez osoby odpowiedzialne za poszczególne rodzaje należności podatkowych oraz odpowiednimi wydrukami wygenerowanymi z systemu – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Załączniki:

2/1 Lista z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.

2/2 Tabele i testy dotyczące kontroli koordynowanej.

1. Dochody budżetowe.

W tym zagadnieniu sprawdzono, czy ujęto po stronie dochodów budżetu wszystkie wpływy przewidziane ustawą. Przeprowadzono analizę zrealizowanych dochodów poprzez porównanie wykonania z planem oraz wrywkowo poddano kontroli merytorycznej prawidłowość ich realizacji.

1.1. Plan dochodów po zmianach na 2017 rok zakładał wykonanie w wysokości 23.546.988,45 zł. W stosunku do pierwotnie uchwalonego budżetu plan dochodów budżetowych został zwiększony o 1.718.668,45 zł. Plan dochodów budżetowych ogółem po zmianach został zrealizowany w 100,23 % tj. w wysokości 23.601.502,92 zł. Ostateczny plan i wykonanie dochodów według ważniejszych źródeł zestawiono poniżej:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach zł	Wykonanie		% do dochodów ogółem
			zł	%	
1	dochody własne	5.653.644,89	5.791.514,52	102,44	24,54
2.	dotacje	9.171.554,56	9.088.199,40	99,09	38,51
3.	subwencje	8.721.789,00	8.721.789,00	100,00	36,95
	razem	23.546.988,45	23.601.502,92	100,23	x

Do kontroli, prócz podatków i opłat lokalnych (opisanych w punkcie 1.2. protokołu) przyjęto dochody sklasyfikowane w paragrafach: 0480, 0750, 0770, 0830 – wyniki opisane poniżej w punkcie 1.3.

1.3. Dochody z majątku.

W tym zagadnieniu przeanalizowano wykonanie planu dochodów z mienia komunalnego. Zbadano prawidłowość dochodów zrealizowanych w następujących paragrafach: 0750, 0770. Kontroli poddano sposób prowadzenia ewidencji analitycznej dochodów z mienia komunalnego. Sprawdzone postępowanie zmierzające do przymusowego ściągania należności z wymienionych tytułów.

1.3.0. Rada Gminy Raczki dnia 31 sierpnia 2004 r. podjęła uchwałę Nr XVIII/88/04 w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wdzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata. Do w/w uchwały wprowadzono jedną zmianę uchwałą Nr XIV/73/08 z dnia 18 marca 2008 r.

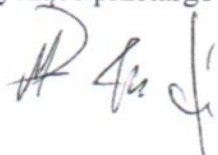
W wyniku zmian:

a) tytuł uchwały otrzymał następujące brzmienie: „w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony”;

b) § 14 ust. 1 otrzymał brzmienie: „Dotychczasowemu dzierżawcy lub najemcy w przypadku, gdy umowa była zawarta na czas oznaczony do lat 3, przysługuje pierwszeństwo zawarcia umowy na dalszy okres, jeżeli przed jej wygaśnięciem złożył pisemną ofertę, jednakże pod warunkiem, że wywiązywał się z postanowień umowy i o ile nie będzie to kolidowało z interesem Gminy.”

Z uchwały wynikają między innymi informacje:

- Wójt przeznacza nieruchomości do zbycia w drodze zarządzenia, stosując tryb przetargowy z uwzględnieniem pierwszeństwa przysługującego z ustawy,
- w trybie bezprzetargowym nieruchomości mogą być zbywane w przypadkach określonych w ustawie i przepisach szczególnych,
- w § 4 pkt 2 wskazano informacje dotyczące zwolnienia z obowiązku zbycia w drodze przetargu,
- w § 7 wskazano przypadki, w których Wójt może udzielić bonifikaty od cen w przypadku przeznaczenia do sprzedaży w trybie bezprzetargowym nieruchomości,
- przeznaczenie nieruchomości do dzierżawy lub najmu następuje w drodze zarządzenia Wójta Gminy, do którego załącza się wykaz nieruchomości, o których mowa w art. 35 ust. 1 ustawy,
- najmców i dzierżawców nieruchomości wyłania się w drodze przetargu,
- bez przetargu wydzierżawia się i wynajmuje nieruchomości gruntowe: przeznaczone na potrzeby: administracji publicznej; gminnych jednostek organizacyjnych; osób wykonujących specjalistyczne zawody, w tym w szczególności lekarzy; na cele nie związane z działalnością zarobkową osób i jednostek wymienionych w art. 68 ust. 1 pkt 1 i 5 ustawy (art. 68 ustawy o gospodarce nieruchomościami odnosi się do bonifikat – przyp. kontrolującego), w szczególnych przypadkach uzasadnionych interesami gminy,
- przedmiotem przetargu na dzierżawę i najem nieruchomości jest roczna lub miesięczna stawka czynszu za 1 m² oraz spełnienie dodatkowych wymogów określonych w warunkach przetargu,
- do przeprowadzenia przetargu na dzierżawę i najem nieruchomości stosuje się odpowiednio zasady i procedury wynikające z aktualnie obowiązujących przepisów prawa dotyczące przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność gminy.



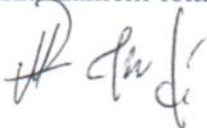
Kserokopia uchwały Rady Gminy Nr XVIII/88/04 z dnia 31 sierpnia 2004 r. i Kserokopia uchwały Rady Gminy Nr XIV/73/08 z dnia 18 marca 2008 r. – załącznik Nr 1/11 do protokołu kontroli.

Kontrolującemu okazano plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Raczki na lata 2011-2013 – Zarządzenie Nr 23/11 Wójta Gminy Raczki z dnia 18 marca 2011 r. Wójt, jako organ właściwy do gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości z mocy art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, obowiązany jest do sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. Plan taki powinien być opracowany na okres 3 lat i zawierać elementy wskazane w art. 23 ust. 1d ustawy. W okresie kontrolowanym takiego planu nie było.

Rada Gminy Raczki podjęła uchwałę Nr XXXVI/177/2010 z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie lub jej jednostkom podległym.

W związku ze zmianą art. 59 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zmiana (Dz. U. z 2017 r. poz. 659) od 28 kwietnia 2017 r. instytucja kultury może stosować ulgi w spłacie przypadających jej należności cywilnoprawnych tylko wówczas, gdy dokonano stosownej zmiany uchwały, poprzez objęcie ich jej treścią. Kontrolowana jednostka nie dokonała zmiany uchwały w sprawie szczegółowych zasad umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny.

1.3.0.1. Panu Henrykowi Markowskiemu inspektorowi ds. inwestycji i rozwoju gminy zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 15.02.2017 r. zostały przypisane m.in. obowiązki w zakresie: prowadzenia spraw związanych z gospodarowaniem mieszkaniowym zasobem gminy oraz lokalami użytkowymi: zawieranie umów, ustalanie wysokości czynszów i opłat, egzekucja w sprawach lokalowych; sprawdzanie faktur i rachunków pod względem merytorycznym oraz przekazywanie ich niezwłocznie pracownikowi prowadzącemu sprawy z zakresu księgowości budżetowej; gospodarowanie i zarządzanie nieruchomościami tworzącymi gminny zasób, w tym ich zbywanie, oddawanie w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, dzierżawę, najem, użyczenie i trwałe zarząd oraz ustalanie ich wartości, cen i opłat za korzystanie z nich; nabywanie nieruchomości niezbędnych dla realizacji zadań gminy; organizowanie przetargów na nieruchomości komunalne; prowadzenie spraw związanych z administrowaniem, gospodarowaniem i zarządzaniem lokalami mieszkalnymi i użytkowymi oraz nieruchomościami budynkowymi –



naliczanie wysokości czynszów i opłat za lokale i nieruchomości budynkowe, egzekucja w sprawach lokalowych i usuwanie skutków samowoli lokalowej.

1.3.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości.

Kontrolowana jednostka uzyskała w 2017 roku dochód w par. 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w wysokości 44.106,07 zł na plan 120.000,00 zł. Cały dochód został zaliczony do rozdziału 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”.

Na powyższą kwotę złożyła się:

- sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w obrębie ewidencyjnym Raczki o łącznej pow. 0,0921 ha oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki: nr 545/13 i nr 546/6 – kwota 43.951,22 zł (brutto 54.060,00 zł = 43.951,22 zł + podatek VAT 10.108,78 zł),
- wpływy z wykupu przydomowych oczyszczalni kwota 154,85 zł. W 2011 roku Gmina Raczki zawarła z poszczególnymi mieszkańcami umowy użyczenia przydomowych oczyszczalni ścieków, umowy zostały zawarte na okres 10 lat a następnie aneksami do umów (maj 2017 r.) zmieniono okres obowiązywania umów z 10 na 5 lat. Zostało zawartych 95 umów. W umowach użyczający zobowiązali się do wykupu oczyszczalni w momencie jej przekazania za kwotę 2,00 zł brutto, które nastąpi po zakończeniu okresu umowy.

Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wpływy z wykupu przydomowych oczyszczalni winne być ujęte w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

1.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w obrębie ewidencyjnym Raczki o łącznej pow. 0,0921 ha oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki: nr 545/13 i nr 546/6.

Rzeczoznawca majątkowy 16 października.2017 r. dokonał ustalenia wartości rynkowej nieruchomości gruntowych niezabudowanych stanowiących działki ozn. w ewidencji gruntów obrębu 0019 Raczki nr.:

- a) 545/13 i 546/6 o łącznej pow. 0,0921 ha na kwotę 46.732,00 zł,
- b) 545/14 i 546/7 o łącznej pow. 0,0935 ha na kwotę 47.442,00 zł,
- c) 545/15 i 546/8 o łącznej pow. 0,0880 ha na kwotę 44.651,00 zł.

W operacie szacunkowym napisano: „Powyższa wartość działek została określona na podstawie cen odnotowanych w aktach notarialnych, których stronami były osoby fizyczne.”

Zarządzeniem Nr 275/17 z dnia 18 października 2017 roku Wójt Gminy Raczki przeznaczył do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego powyższe nieruchomości.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został wywieszony na okres 21 dni poczynając od dnia 18.10.2017 r. Informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w Gazecie Współczesnej z dnia 19.10.17 i na stronie internetowej Urzędu. Ustalono, że w wykazie nie zawarto informacji w zakresie terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 w związku z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z przywołanymi przepisami, termin złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje prawo pierwszeństwa, nie może być krótszy niż 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu.

Zarządzeniem Nr 284/17/12 z dnia 14 listopada 2017 roku Wójt powołał komisję przetargową w składzie 4 osobowym do przeprowadzenia przetargu ustnego ograniczonego na sprzedaż w/w nieruchomości.

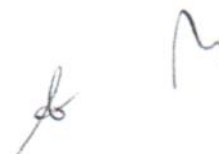
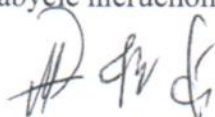
W dniu 14.11.2017 r. Wójt Gminy Raczki (zarządzenie Nr 283/17 z dnia 14 listopada 2017 r.) ogłosił publiczny przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowych niezabudowanych oznaczonych nr:

- a) 545/13 i 546/6 o łącznej pow. 0,0921 ha – cena wywoławcza 53.000,00 zł, wysokość wadium 3.300,00 zł,
- b) 545/14 i 546/7 o łącznej pow. 0,0935 ha - cena wywoławcza 54.000,00 zł, wysokość wadium 3.400,00 zł,
- c) 545/15 i 546/8 o łącznej pow. 0,0880 ha - cena wywoławcza 51.000,00 zł, wysokość wadium 3.100,00 zł.

W cenach uwzględniony został podatek od towarów i usług (VAT).

Warunkiem przystąpienia do przetargu było wniesienie wadium w pieniądzu na konto Urzędu Gminy w terminie do dnia 14.12.2017 r. a przeprowadzenie przetargu wyznaczono na dzień 15 grudnia 2017 roku. Wyznaczony termin wniesienia wadium powinien być ustalony w taki sposób, aby umożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia - § 4 pkt 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 1490). Termin nie został zachowany.

W przypadku uczestnictwa w przetargu tylko jednego ze współmałżonków wymagane było przedłożenie pisemnego oświadczenia woli drugiego współmałżonka o wyrażenie zgody na nabycie nieruchomości ze środków pochodzących z majątku wspólnego.



Ogłoszenie o przetargu wywieszono zostało na tablicy ogłoszeń Urzędu, umieszczone na stronie internetowej Urzędu i umieszczone na stronie internetowej INFOPUBLIKATOR.pl.

Zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy. Jednostka nie zachowała tych terminów; wykaz nieruchomości został wywieszony 18.10.17 r. a ogłoszeniu o przetargu 14.11.17 r.

Przeprowadzenie przetargu wyznaczono na dzień 15 grudnia 2017 roku na godz. 10⁰⁰ w budynku Urzędu Gminy Raczki

W wyznaczonym terminie komisja przetargowa przeprowadziła przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż w/w nieruchomości.

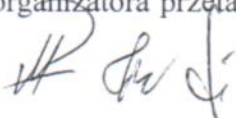
Na działki o nr 545/13 i 546/6 o łącznej pow. 0,0921 ha wadium wpłaciły dwie osoby: 11.12.2017 r. Z. P. WB 2315/1; 14.12.2017 r. M. B. Na pozostałe działki nikt nie wpłacił wadium, przetarg nierozstrzygnięty.

Komisja przetargowa w dniu 15.12.17 r. sporządziła listę uczestników przetargu, którzy wpłacili wadium.

Przetarg ustny nieograniczony w dniu 15 grudnia 2017 r. przeprowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta Nr 284/17. Do przetargu na działki o nr 545/13 i 546/6 przystąpiły dwie osoby, która wpłaciła wymagane wadium. Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 53.000,00 zł. Wymagane postąpienie wynosiło 1 % ceny wywoławczej, tj. 530,00 zł. Najwyższa cena osiągnięta w przetargu wynosiła 54.060,00 zł. Wpłacone przez nabywcę wadium w kwocie 3.300,00 zł zostało zaliczone na poczet ceny nieruchomości. Z czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu został sporządzony protokół i podpisany przez komisję oraz nabywcę nieruchomości.

Informacja o wyniku przetargów została sporządzona zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia oraz wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Raczki w dniu 15 grudnia 2017 roku na okres 7 dni.

Osoba ustalona jako nabywca opisywanej nieruchomości zostały dnia 20 grudnia pisemnie zawiadomiona o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, tj. przed upływem 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargów – zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Termin podpisania aktów notarialnych wyznaczono na dzień 29 grudnia 2017 roku. Został zachowany minimalny odstęp czasowy wynoszący 7 dni od dnia doręczenia powiadomienia. W przekazanym nabywcy powiadomieniu zamieszczone zostały informacje, o których mowa w art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. o uprawnieniu organizatora przetargu do odstąpienia od zawarcia umowy w przypadku, gdy osoba ustalona



jako nabywca nieruchomości nie stawi się bez usprawiedliwienia w miejscu i terminie podanym w zawiadomieniu, a także o tym, że wpłacone wadium nie podlega wówczas zwrotowi.

W dniu 29 grudnia 2017 r. w Kancelarii Notarialnej w Suwałkach została zawarta w formie aktu notarialnego umowa sprzedaży nieruchomości za cenę osiągniętą w przetargu. Przed zawarciem umowy nabywca uiszczył pozostałą do zapłaty kwotę (22.12.2017 r. WB 2456/6).

1.3.2. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych.

W kontrolowanym okresie przy zawieraniu umów na najem i dzierżawę zastosowanie miały następujące regulacje prawne:

1. Uchwała Nr XVIII/88/04 z dnia 31 sierpnia 2004 roku Rady Gminy Raczki w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania..., ze zmianą z 2008 r.,

2. Uchwała Nr XII/113/16 Rady Gminy Raczki z dnia 22 marca 2016 roku w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Raczki na lata 2016-2026. Z uchwały wynikają m. in. informacje:

– zasób mieszkaniowy gminy tworzy 6 lokali mieszkalnych o łącznej powierzchni użytkowej 356,39 m², stan techniczny istniejącego zasobu mieszkaniowego jest dobry, za wyjątkiem stanu technicznego budynku mieszkalnego w miejscowości Bakaniuk. Mieszkania zlokalizowane były w: miejscowości Bakaniuk (budynek mieszkalny) – 2 lokale mieszkalne, miejscowości Jaški (budynek mieszkalno-użytkowy) – 1 lokal mieszkalny, w miejscowości Żubrynek (budynek po byłej szkole podstawowej) – 1 lokal mieszkalny, w miejscowości Wierciochy (budynek po byłej szkole podstawowej) 2 lokale mieszkalne. lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy zarządza wójt,

– źródłem finansowania gospodarki mieszkaniowej będą wpływy z tytułu czynszów za wynajem lokali. Mogące występować w okresie objętym programem różnice między dochodami z najmu a faktycznymi kosztami bieżącego utrzymania budynków i lokali oraz ich remontów pokrywana będzie z budżetu gminy,

– przy ustalaniu stawek czynszu należy uwzględniać następujące zasady:

a) za mieszkania wyposażone we wszystkie urządzenia techniczne (bez ciepłej wody) – stawka bazowa czynszu,

b) za mieszkania wyposażone we wszystkie urządzenia techniczne (z ciepłą wodą) – 10% podwyżki w stosunku do stawki bazowej,

c) za mieszkanie bez centralnego ogrzewania – 10% obniżki w stosunku do stawki bazowej,

d) za mieszkania bez centralnego ogrzewania i bez ciepłej wody – 50% obniżki w stosunku do stawki bazowej.

3. Uchwała Nr XVI/181/04 Rady Gminy Raczki z dnia 20 kwietnia 2004 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.

1.3.2.1. Plan dochodów na 2017 rok z najmu i dzierżawy składników majątkowych w par. 0750 wynosił 65.000,00 zł i został wykonany w 96,91 %, tj. w kwocie 62.898,65 zł, z tego:

- dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdział 01095 „Pozostała działalność” – 2.004,22zł (dochody uzyskane z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich),
- dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” – 60.985,43 zł.

Kontrolą objęto dochody zaliczone do rozdziału 70005, które uzyskano z tytułu: najmu lokali mieszkalnych (6 umów), najmu lokali użytkowych (4 umowy), dzierżawy gruntów rolnych (4 umowy), dzierżawa nieruchomości na cele użytkowe (4 umowy). Badaniem objęto prawidłowość zawierania umów oraz pobierania opłat z tytułu najmu i dzierżawy wyżej wskazanych składników majątkowych.

A. Najem lokali mieszkalnych.

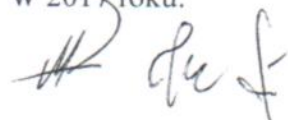
1.3.2.1. W kontrolowanym okresie obowiązywało 6 umów najmu lokali mieszkalnych (wynajmowane były wszystkie mieszkania, jakimi dysponowała gmina). W związku z tym, że w uchwale Nr XII/113/16 w sprawie wieloletniego programu... nie zostały wykazane mieszkania socjalne kontrolujący poprosił o udzielenie odpowiedzi na pytania:

1. „Czy gmina posiada w swoich zasobach mieszkania socjalne?”
2. „Na jakiej podstawie lokale mieszkalne są wynajmowane jako lokale socjalne?”

Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 1/5 do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, że gmina posiadała dwa mieszkania socjalne: lokal mieszkalny położony w miejscowości Bakaniuk nr 12 i lokal mieszkalny położony w miejscowości Wierciochy nr 11. „Mieszkania jako socjalne wynajmowane są przez Gminę Raczki na podstawie „Zasad wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Raczki”, które stanowią załącznik do Uchwały Rady Gminy Raczki Nr XVI/81/04 Rady Gminy Raczki z dnia 20 kwietnia 2004r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.”

W 2017 roku:




a) rozwiązano jedną umowę najmu lokalu mieszkalnego położonego w miejscowości Jaśki (rozwiązanie umowy z dniem 31 sierpnia 2017 r.). Z tytułu czynszu w 2017 roku uzyskano dochód w wysokości 457,76 zł, na dzień 31.12.17 r. saldo nie wystąpiło (konto 221-2/1);

b) podpisano jedną umowę z panią B. K. na wynajem lokalu mieszkalnego położonego w budynku po byłej Szkole Podstawowej w Jaśkach składającego się z trzech pokoi, kuchni, przedpokoju, łazienki wraz z WC o powierzchni 57,80 m², umowa została zawarta od 16.11.2017 r. do 31.12.2018 r. Czynsz najmu ustalono w wysokości 57,22 zł (0,99 zł x 57,80 m²) płatny z góry w okresach miesięcznych do dnia 10 każdego miesiąca na konto Urzędu. Z tytułu czynszu w 2017 roku uzyskano dochód w wysokości 85,83 zł, od nieterminowej wpłaty naliczono odsetki w wysokości 0,04 zł. Na dzień 31.12.17 r. wystąpiło saldo po stronie Wn w wysokości 0,04 zł (konto 221-2/84).

Kontrolą zostały objęte także następujące umowy najmu lokali mieszkalnych:

1. Umowa najmu zawarta w dniu 1 lipca 2016 r. pomiędzy Gmina Raczki a panią A. G. na wynajem lokalu mieszkalnego położonego w budynku po byłej Szkole Podstawowej w Bakaniuku składającego się z jednego pokoju i kuchni o powierzchni 54,24 m², umowa została zawarta od 1.07.2017 r. do 30.06.2018 r. Lokal wyposażony jest w instalację elektryczną olicznikowaną, piec kaflowy i trzon kuchenny. Czynsz najmu ustalono w wysokości 29,83 zł (0,55 zł x 54,24 m²) płatny z góry w okresach miesięcznych do dnia 10 każdego miesiąca na konto Urzędu. Na dzień 31.12.17 r. wystąpiło saldo po stronie Wn w wysokości 0,52 zł (odsetki za IV kwartał od nieterminowych wpłat - konto 221-2/10).

2. Umowa najmu zawarta w dniu 30 czerwca 2016 r. pomiędzy Gminą Raczki a E. W. na wynajem lokalu mieszkalnego położonego w budynku po byłej szkole podstawowej w Wierciochach składającego się z dwóch pokoi, korytarza, dwóch WC o pow. użytkowej 47,13 m². Lokal wyposażony jest w instalację elektryczną olicznikowaną, wodną, kanalizacyjną i piec kaflowy. Umowa została zawarta od 30.06.2016 r. do 30.06.2018 r. Czynsz najmu ustalono w wysokości 25,92 zł (0,55 zł x 47,13 m²) płatny z góry w okresach miesięcznych do dnia 10 każdego miesiąca na konto Urzędu. Na dzień 31.12.17 r. wystąpiło saldo po stronie Ma w wysokości 0,72 zł (nadpłata - konto 221-2/9).

Zgodnie z zarządzeniem Nr 100/04 Wójta Gminy w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu stawka czynszu w wysokości 0,55 zł za 1 m² została ustalona dla lokali bez centralnego ogrzewania i bez bieżącej wody z zapisów w umowie wynika, że lokal jest wyposażony w instalację wodną i kanalizacyjną a zatem stawka czynszu winna wynosić 0,99 zł za 1 m². Czynsz najmu winien być ustalony w wysokości 46,66 zł (0,99 zł x 47,13 m²) a

nie 25,92 zł. W okresie od lipca 2016 r. do lipca 2018 r. czynsz został zaniżony o kwotę 497,68 zł.

Rok	Ilość m-cy	Pow. mieszkania w m ²	Zastosowana stawka czynszu za m ² w zł	Wartość w zł (kol. 2x3x4)	Prawidłowa stawka czynszu w zł	Wartość w zł (kol.2x3x6)	Różnica w zł (kol. 7-5)
1	2	3	4	5	6	7	8
2016	6	47,13	0,55	155,53	0,99	279,95	124,42
2017	12	47,13	0,55	311,06	0,99	559,90	248,84
2018	6	47,13	0,55	155,53	0,99	279,95	124,42

Kserokopia umowy najmu stanowi załącznik Nr 1/6 do protokołu kontroli.

3. Umowa najmu zawarta w dniu 11 października 2011 r. pomiędzy Gminą Raczki a A. T. na wynajem lokalu mieszkalnego położonego w budynku po byłej szkole podstawowej w Wierciochach składającego się z trzech pokoi, aneksu kuchennego, składówki, WC o pow. użytkowej 59,94 m². Lokal wyposażony jest w instalację elektryczną olicznikowaną, wodną, kanalizacyjną i piec kaflowy. Z wyjaśnienia pracownika UG wynika, że jest to lokal socjalny natomiast z umowy to nie wynika. Aneksem Nr 4 do umowy umowa została zawarta do 9.10.2018 r. Aneksem Nr 3 z dnia 10.03.2015 r. czynsz najmu został ustalony w wysokości 29,67 zł (0,99 zł x 50% x 59,94 m²) płatny z góry w okresach miesięcznych do dnia 10 każdego miesiąca na konto Urzędu.

Kserokopia umowy z dnia 11 października 2011 r., kserokopia aneksu nr 3 z dnia 10 marca 2015 r., kserokopia aneksu nr 4 z dnia 9 października 2015 r. – załącznik Nr 1/7 do protokołu kontroli.

Na dzień 31.12.17 r. wystąpiło saldo po stronie Wn w wysokości 59,69 zł i były to należności wymagalne, zaległy czynsz został uregulowany 15.01.2018 r. (konto 221-2/11).

Kontrolowana jednostka zastosowała błędną stawkę, zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tj. Dz. U. z 2016 r. poz.1610 ze zm.) stawka czynszu za lokal socjalny nie może przekraczać połowy stawki najniższego czynszu obowiązującego w gminnym zasobie mieszkaniowym. Z zarządzenia Wójta w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu wynika, że najniższa stawka czynszu za lokale mieszkalne w Gminie Raczki wynosi 0,55 zł za 1 m², a zatem stawka czynszu za lokal mieszkalny nie powinna być wyższa niż 0,27 zł za 1 m².

Powyższa umowa była przedmiotem kontroli na poprzedniej kontroli RIO i w wyniku czynności sprawdzających stwierdzono, że do wyliczenia wysokości czynszu zastosowano niewłaściwą stawkę w świetle art. 23 ust. 4 ustawy o ochronie praw lokatorów... W wystąpieniu pokontrolnym znak: RIO.V.6001-6/14 z dnia 20.02.2015 r. skierowanym do Wójta Gminy Raczki Prezes RIO zalecił: „Ustalenie prawidłowej, w świetle art. 23 ust. 4 ustawy o ochronie praw lokatorów..., stawki czynszu za najem lokalu socjalnego. Rozliczenie z najemcą tego lokalu czynszu pobranego w latach 2012-2014 w kwocie zawyżonej o 1.553,76 zł.” – zalecenie nr 7. Wójt Gminy w piśmie znak: PFU.3251.2.2015 z dnia 18 marca 2015 r. napisał: „Ustalono w drodze aneksu do umowy z najemcą lokalu mieszkalnego prawidłową, w świetl art.23 ust. 4 ustawy o ochronie praw lokatorów ..., stawkę czynszu za najem lokalu socjalnego. Rozliczono z w/w najemcą czynsz pobrany w latach 2012 -2014 w zawyżonej wysokości.”

W wyniku czynności sprawdzających ustalono, że aneksem Nr 3 z dnia 10 marca 2015 r. czynsz został ustalony na kwotę 29,67 zł tj. $0,99 \text{ zł} \times 50\% \times 59,94 \text{ m}^2$. Kontrolowana jednostka pomniejszyła obowiązującą w umowie stawkę tj. 0,99 zł za 1 m^2 , zamiast przyjęć do wyliczenia najniższą stawkę czynszu za lokale mieszkalne w Gminie Raczki, która wynosi 0,55 zł za 1 m^2 . Stawkę czynszu za najem lokalu socjalnego winna wynosić 0,27 zł za 1 m^2 . Czynsz najmu winien być ustalony w wysokości 16,18 zł ($0,27 \text{ zł} \times 59,94 \text{ m}^2$).

Na dzień 1.01.2017 roku nadpłata z tytułu czynszu wynosiła 180,00 zł. Za cały 2017 rok czynsz został naliczony w wysokości 356,04 zł ($12 \text{ m-cy} \times 29,67 \text{ zł}$) plus 0,41 zł odsetki od nieterminowych wpłat a winien być naliczony w wysokości 194,16 zł ($12 \text{ m-cy} \times 16,18 \text{ zł}$). W 2017 r. czynsz został zawyżony o kwotę 161,88 zł a w 2018 roku do dnia 30 czerwca o kwotę 80,94 zł razem 242,82 zł.

4. Umowa najmu zawarta w dniu 25 lipca 2005 r. pomiędzy Gminą Raczki a J. O. na wynajem lokalu mieszkalnego położonego w budynku po byłej szkole podstawowej w Bakaniuku składającego się z jednego pokoju i kuchni o pow. użytkowej $36,37 \text{ m}^2$. Lokal wyposażony jest w instalację elektryczną olicznikowaną, piec kaflowy i trzon kuchenny. Z wyjaśnienia pracownika UG wynika, że jest to lokal socjalny w umowie takiego zapisu nie ma. Czynsz najmu został ustalony w wysokości 20,00 zł ($0,55 \text{ zł} \times 36,37 \text{ m}^2$). Umowa została zawarta od dnia 25 lipca 2005 r. na czas nieokreślony, co jest niezgodne z art. 23 ust. 1 ustawy o ochronie praw lokatorów..., według którego umowę najmu lokalu socjalnego zawiera się na czas oznaczony.

Kserokopia umowy z dnia 25 lipca 2005 r. stanowi załącznik Nr 1/8 do protokołu kontroli.

W umowie do wyliczenia czynszu zastosowała błędną stawkę, zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy o ochronie praw lokatorów... stawka czynszu za lokal socjalny nie może przekraczać połowy stawki najniższego czynszu obowiązującego w gminnym zasobie mieszkaniowym. Najniższa stawka czynszu za lokale mieszkalne w Gminie Raczek wynosi 0,55 zł za 1 m², a zatem stawka czynszu za lokal mieszkalny nie powinna być wyższa niż 0,27 zł za 1 m².

Czynsz został ustalony w wysokości 20,00 zł a winien wynosić 9,82 zł.

W okresie od sierpnia 2005 r. do lipca 2018 r. czynsz został zawyżony o kwotę 1.577,90 zł.

Rok	Ilość m-cy	Pow. mieszkania w m ²	Zastosowana stawka czynszu za m ² w zł	Wartość w zł (kol. 2x3x4)	Prawidłowa stawka czynszu w zł	Wartość w zł (kol.2x3x6)	Różnica w zł (kol. 5-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
2005	5	36,37	0,55	100,00	0,27	49,10	50,90
2006	12	36,37	0,55	240,00	0,27	117,84	122,16
2007	12	36,37	0,55	240,00	0,27	117,84	122,16
2008	12	36,37	0,55	240,00	0,27	117,84	122,16
2009	12	36,37	0,55	240,00	0,27	117,84	122,16
2010	12	36,37	0,55	240,00	0,27	117,84	122,16
2011	12	36,37	0,55	240,00	0,27	117,84	122,16
2012	12	36,37	0,55	240,00	0,27	117,84	122,16
2013	12	36,37	0,55	240,00	0,27	117,84	122,16
2014	12	36,37	0,55	240,00	0,27	117,84	122,16
2015	12	36,37	0,55	240,00	0,27	117,84	122,16
2016	12	36,37	0,55	240,00	0,27	117,84	122,16
2017	12	36,37	0,55	240,00	0,27	117,84	122,16
2018	6	36,37	0,55	120,00	0,27	58,92	61,08
Razem				3.100,00	-	1.522,10	1.577,90

Na dzień 31.12.17 r. wystąpiło saldo po stronie Ma w wysokości 40,00 zł (nadpłata - konto 221-2/2).

B. Najem lokali użytkowych.

1.3.2.2. W 2017 roku obowiązywały 4 umowy najmu lokali użytkowych. Trzy umowy zostały zawarte w latach 2001 – 2002 i były przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez RIO w 2010 r., jedno umowa została zawarta w 2016 r. Kontrolą objęto terminowość wnoszenia czynszu i prawidłowość ustalenia czynszu najmu:

a) NZOZ „VITA” (konto 221-2/19) na dzień 31.12.2017 r. wystąpiło saldo po stronie Wn w kwocie 799,50 zł – czynsz za grudzień 2017 r. Faktura VAT Nr 00296/2017/UG. W aneksie Nr 5 sporządzonym dnia 2.01.2015 r. do umowy z dnia 26.02.2001 r. czynsz został ustalony w wysokości 650,00 zł plus podatek VAT. Czynsz płatny był na podstawie faktur wystawianych przez Wynajmującego. Czynsz regulowany był w terminach wynikających z faktur;

b) Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska (konto 221-2/8) na dzień 31.12.2017 r. saldo nie wystąpiło. W § 5 umowy najmu z dnia 2 stycznia 2002 r. zapisano, że najemca zobowiązany będzie do zapłaty czynszu w wysokości 50,00 zł miesięcznie plus podatek VAT; wysokość czynszu ulegać będzie automatycznie, corocznie od dnia 1 stycznia danego roku podwyższeniu o 10%. Od 1 stycznia 2017 r. za najem wynajmujący był obciążany kwotą 193,83 zł plus podatek VAT a z wyliczeń kontrolującego wynika, że winna to być kwota 208,78 zł. Od 2012 roku, od kiedy pani A. Grzędzińska pełni funkcję Skarbnika Gminy czynsz był, co roku zwiększany o 10%, z dokonanej z panią Skarbnik analizy wynika, że czynsz nie był zwiększony o 10 % w roku 2007 (w kolejnych latach był zwiększany) i stąd wynikła różnica w wysokości czynszu. Czynsz regulowany był w terminach wynikających z faktur. Czynsz został zaniżony w:

- 2016 r. o kwotę 163,08 zł (189,80 zł – 176,21 zł x 12),
- 2017 r. o kwotę 179,40 zł (208,78 zł – 193,83 zł x 12),
- do dnia 30.06.2018 r. o kwotę 98,64 zł (229,65 zł – 213,21 zł x 6);

c) „KORAMED” Sp. z o.o. (konto 221-2/5) na dzień 31.12.2017 r. saldo nie wystąpiło. W § 5 umowy najmu z dnia 2 stycznia 2002 r. zapisano, że najemca zobowiązany będzie do zapłaty czynszu w wysokości 50,00 zł miesięcznie plus podatek VAT; wysokość czynszu ulegać będzie automatycznie, corocznie od dnia 1 stycznia danego roku podwyższeniu o 10%. Od 1 stycznia 2017 r. za najem wynajmujący był obciążany kwotą 193,83 zł plus podatek VAT a z wyliczeń kontrolującego wynika, że winna to być kwota 208,78 zł, co zostało opisane powyżej. Czynsz regulowany był w terminach wynikających z faktur. Czynsz został zaniżony w: 2016 r. o kwotę 163,08 zł (189,80 zł – 176,21 zł x 12), 2017 r. o kwotę 179,40 zł (208,78 zł – 193,83 zł x 12), do dnia 30.06.2018 r. o kwotę 98,64 zł (229,65 zł – 213,21 zł x 6);

d) Orange Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (konto 221-2/6) na dzień 31.12.2017 r. saldo nie wystąpiło. Gmina Raczki zawarła w dniu 25 października 2016 r. z Orange Polska Spółka Akcyjna umowę najmu lokalu o powierzchni 61,58 m². Umowa została zawarta na okres trzech lat od dnia 1 grudnia 2016 r. do dnia 30 listopada 2019 r. Czynsz miesięczny został ustalony w wysokości 1.006,22 zł (61,58 m² x 16,34 zł/ m²) plus podatek

VAT. W § 5 ust. Zapisano, że oprócz czynszu najemca zobowiązuje się do zapłaty wynajmującemu w sezonie grzewczym (od stycznia do kwietnia i od października do grudnia 7 m-cy) miesięcznej opłaty za ogrzewanie w wysokości 836,26 zł plus VAT (61,58 m² x 13,58 zł/ m²). Stawka za c.o. może być zmieniana przez wynajmującego raz w roku jedynie o wartość średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni, taka zmiana nie wymagała aneksu. W 2017 roku czynsz wynosił 1.009,36 zł a ogrzewanie - 838,59 zł. Czynsz regulowany był w terminach wynikających z faktur.

Przyjęta do kontroli umowa była kolejną umową najmu a łączny czas trwania najmu przekraczał 3 lata.

Orange Polska występowała do Gminy Raczki z ofertą o przedłużenie umowy.

C. Dzierżawa gruntów.

1.3.2.3. W 2017 roku obowiązywały 4 umowy dzierżawy gruntów. Kontrolą objęto wszystkie umowy, z których w 2017 roku uzyskano dochód w wysokości 1.000,03 zł (1,63 % dochodów uzyskanych w rozdz. 70005 par. 0750). Trzy umowy zostały zawarte w 2016 roku, jedna w 2015, wszystkie umowy zostały zawarte na okres trzech lat :

a) umowa z dnia 26.08.2016 r. zawarta z A. K. (konto 221-2/26), czynsz roczny dzierżawy został ustalony w wysokości 180,00 zł płatny w terminie do 31 marca. Wpłaty dokonano 14.03.2017 r. WB 562/12;

b) umowa z dnia 30.08.2016 r. zawarta z B. A. K. (konto 221-2/20), czynsz roczny dzierżawy został ustalony w wysokości 350,00 zł płatny w terminie do 31 marca. Wpłaty dokonano 16.03.2017 r. WB 581/7;

c) umowa z dnia 22.08.2016 r. zawarta z T. O. (konto 221-2/28) czynsz roczny dzierżawy został ustalony w wysokości 350,00 zł płatny w terminie do 31 marca. Wpłaty dokonano 13.03.2017 r. WB 557/7.

Umowy dzierżawy gruntów zawierane były w drodze bezprzetargowej i były to kolejne umowy dzierżawy. Dzierżawcy zwracali się z wnioskami o przedłużenie umów dzierżawy przed ich wygaśnięciem. Wójt Gminy Raczki sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy na czas oznaczony w drodze bezprzetargowej – Zarządzenie Nr 177/16 z dnia 11 lipca 2016 r.

d) umowa z dnia 2.03.2015 r. zawarta z T. G. (konto 221-2/24) czynsz roczny dzierżawy został ustalony w wysokości 120,00 zł płatny w terminie do 31 marca. Wpłaty dokonano 22.03.2017 r. WB 608/8.

C. Dzierżawa nieruchomości na cele użytkowe.

1.3.2.3. W 2017 roku obowiązywały 4 umowy dzierżawy. Kontrolą objęto wszystkie umowy, z których w 2017 roku uzyskano dochód w wysokości 33.883,65 zł (55,56 % dochodów uzyskanych w rozdz. 70005 par. 0750):

a) umowę dzierżawy gruntu z dnia 11.05.2000 r. zawartą z Polską Telefonią Cyfrową (konto 221-2/22), do umowy zostało podpisanych pięć aneksów. Czynsz kwartalny został ustalony w wysokości 2.000,00 zł plus podatek VAT, płatny w terminie 21 dni od dnia otrzymania faktury. Kwota czynszu będzie waloryzowana w okresach półrocznych w oparciu o wskaźnik inflacji, ogłoszony przez Prezesa GUS na koniec półrocza poprzedzającego dany okres płatności. Aneksami zmieniono: nazwę na T-Mobile Polska S.A., okres trwania umowy. Aneksem Nr 5 podpisanym w dniu 12.01.2015 r. umowa została przedłużona o 10 lat tj. od 11.05.2015 r. do 10.05.2025 r. Polska Telefonia Cyfrowa zwracała się z prośbą o przedłużenie umowy na kolejne okresy. Czynsz zgodnie z umową podlegał waloryzacji i w 2017 roku wynosił: I kwartał 2.731,24 zł plus VAT 628,19 zł; II, III i IV kwartał po 2.736,43 zł plus VAT 630,07 zł. Na dzień 31.12.2017 roku wystąpiło saldo po stronie Ma w wysokości 53,91 zł (nadpłata).

b) umowę dzierżawy z dnia 2.04.2004 r. zawartą z POLKOMTEL S.A. w Warszawie (konto 221-2/21), czynsz miesięczny został ustalony w wysokości 1.000,00 zł plus podatek VAT, płatny w terminie 21 dni od dnia otrzymania faktury. Stawka czynszu będzie waloryzowana corocznie o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych przez Prezesa GUS. Umowa została zawarta do 23 roku tj. na okres 19 lat. W umowie (art. 5 ust. 1) zapisano, że po upływie tego terminu umowa zostanie przedłużona na okres następnych 5 lat. Czynsz zgodnie z umową podlegał waloryzacji i w 2017 roku wynosił 1.231,46 zł plus 283,24 zł VAT. Na dzień 31.12.2017 r. wystąpiło saldo po stronie Wn w wysokości 1.535,75 zł (f-ra za grudzień w wysokości 1.514,70 zł - Faktura VAT Nr 00295/2017/UG, kwota 9,15 zł to niedopłata za czynsz za luty 2017 r., kwota 11,90 zł odsetki od nieterminowych wpłat;

c) umowę najmu z dnia 24.02.2015 r. zawartą ze Spółdzielczym Bankiem Rozwoju z siedzibą w Szepietowie. „Przedmiotem umowy najmu jest powierzchnia 4 m² w budynku Gminnej Biblioteki Publicznej w Raczkach przy Placu Tadeusza Kościuszki 37, 16-420 Raczki, który jest własnością Gminy Raczki pod ustawienie bankomatu na parterze w jednym z pomieszczeń bibliotecznych. Wynajmujący oświadcza, iż jest uprawniony do oddania powierzchni w lokalu w najem na bankomat.” - (konto 221-2/76). Umowa została zawarta od dnia 1.03.2015 r. do 28.02.2018 r. czynsz miesięczny został ustalony w wysokości 150,00 zł

plus podatek VAT, płatny na podstawie otrzymanej faktury VAT. Aneksem nr 2 zawartym w dniu 28.02.2018 r. umowa najmu została przedłużona do dnia 28.02.2021 r.

Saldo na dzień 31.12.2017 r. nie wystąpiło, czynsz regulowany był terminowo.

d) umowę dzierżawy zawartą w dniu 1.04.2016 r. z "ABM" Usługi Instalatorskie Raczki (konto 221-2/3), przedmiotem dzierżawy jest grunt o pow. 10 m² z działki ozn. Nr geod. 58/4 położonej w miejscowości Sidory z przeznaczeniem pod budowę wieży telekomunikacyjnej. Czynsz miesięczny został ustalony w wysokości 100,00 zł plus podatek VAT, płatny w terminie do 10 każdego miesiąca. Umowa została zawarta od 1.04.2016 r. do dnia 31.03.2021 roku, tj. na okres 5 lat. Na koniec roku saldo nie wystąpiła, czynsz regulowany był terminowo.

Zawarcie umów użytkowania, najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony następuje w drodze przetargu. Rada może wyrazić zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów – art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Brak uchwały Rady Gminy Raczki (pkt b, c, d). Naruszono tym samym dyspozycję art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446).

1.4. Wpływy z usług (par. 0830)

Plan dochodów budżetowych z tytułu usług wynosił 4.534,00 zł i został zrealizowany w 100,01% tj. w kwocie 4.534,72 zł. W/w dochody realizowano w rozdziałach: 80106 „Inne formy wychowania przedszkolnego” – 4.209,52 zł, 92695 „Pozostała działalność” – 325,20zł. Uzyskane dochody dotyczyły:

a) kwota 4.209,52 zł zwrotu kosztów utrzymania dziecka (ucznia) gminy Nowinka w Punkcie Przedszkolnym w Raczkach;

b) kwota 325,20 zł – Gmina Raczki zawarła z firmą Maximus Broker sp. z o.o. z siedziba w Toruniu w dniu 16.06.2017 r. umowę o świadczenie usług reklamowych. Gmina Raczki zobowiązała się do wykonania następujących usług: reklama w mediach elektronicznych i materiałach promocyjnych, w tym zamieszczenie logo Firmy na plakatach i innych materiałach drukowanych związanych z organizowanymi Dniami Sportu w Gminie Raczki w dniu 2 lipca 2017 r. oraz na stronie internetowej www.raczki.pl; ekspozycji banneru/standu lub innej reklamy wizualnej Firmy o treści uzgodnionej z Gminą podczas imprezy „Dni Sportu”; poinformowania zgromadzonej publiczności podczas imprezy w dniu 2 lipca 2017 r. o Firmie i jej zaangażowaniu w sukces organizowanej imprezy. W umowie zapisano, że za

wykonanie usługi Gminie przysługuje wynagrodzenie w wysokości 400,00 zł brutto w terminie 14 dni od daty doręczenia faktury. Za wykonanie usługi Gmina wystawiła Fakturę VAT Nr 00220/2017/UG z dnia 30.06.2017 r. na kwotę 400,00 zł. Na rachunek bankowy kwota 400,00 zł wpłynęła 6.07.2017 r. WB 1315/3.

1.5. Pozostałe dochody.

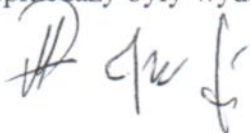
1.5.1. Dochody za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu § 0480.

1.5.1.1. Stosownie do art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 487 ze zm.) Rada Gminy Raczki podjęła uchwałę Nr II/4/02 z dnia 3 grudnia 2002 roku w sprawie zasad usytuowania na terenie Gminy Raczki miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych. Rada Gminy Raczki Uchwałą Nr XVII/171/01 z dnia 17 sierpnia 2001 r. ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży. Ustalono na terenie Gminy Filipów liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży w ilości 5 punktów i w ilości 15 punktów przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

1.5.1.2. W 2017 roku uzyskano dochody z tytułu opłat na zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 66.483,27 zł. Wykonanie planu nastąpiło w 100,03 %. Dochody te sklasyfikowano w par. 0480 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”.

1.5.1.3. W 2017 roku w gminie istniało łącznie 20 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, z tego 15 punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży (sklepy) i 3 punkty sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży (bar). W 2017 r. Wójt Gminy Raczki wydał 7 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (oddzielne zezwolenia na sprzedaż poszczególnych rodzajów alkoholu).

Zezwolenia na sprzedaż alkoholu przeznaczonego do spożycia w miejscu lub poza miejscem sprzedaży były wydawane na czas oznaczony, nie krótszy niż to określa art. 18 ust. 9 ustawy

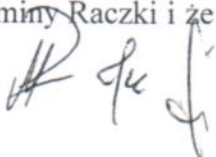


o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Zezwolenia wydawane były na podstawie złożonych przez przedsiębiorców wniosków. Do wniosków dołączano: dokumenty potwierdzające tytuł prawny do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych oraz decyzje właściwego państwowego inspektora sanitarnego o zatwierdzeniu zakładu lub zaświadczenia o wpisie do rejestru zakładów podlegających urzędowej kontroli organów Państwowej Inspekcji Sanitarnej. Stosownie do art. 11¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zezwolenia wydawano dopiero po uiszczeniu przez przedsiębiorców opłaty w odpowiedniej wysokości. Wydanie zezwoleń poprzedzone było wydaniem pozytywnej opinii przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

1.5.1.4. W trakcie kontroli, w oparciu o udostępnioną dokumentację, sprawdzono sposób naliczania oraz terminowość wpływów z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu wydanych na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Prowadzenie spraw związanych z wydawaniem i cofaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych należy do zakresu zadań inspektora Mariusza Zalewskiego. Do 31 stycznia 2017 roku do złożenia oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim zobowiązanych było 14 przedsiębiorców. Zobowiązani do złożenia oświadczeń dokonali tej czynności w wymaganym terminie. Na podstawie złożonych oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. zostały wyliczone opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholi obowiązujące w 2017 roku.

Przedsiębiorcy, którzy złożyli oświadczenia wnieśli opłaty z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w terminach wynikających z ustawy i w prawidłowo wyliczonych wysokościach, poza jednym przedsiębiorcą.

Przedsiębiorca MODMAR w dniu 31 stycznia 2017 złożył oświadczenie o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku 2016. Na podstawie oświadczenia ustalono, że opłata roczna wyniosła 2.625,00 zł (rata po 875,00 zł). Przedsiębiorca opłacił dwie raty: 30.01.17, 31.05.17. Trzecia rata do dnia 30.09.17 r. nie została wpłacona, w związku z powyższym Urząd Gminy pismem znak: ABI.7340.2.14.2017 z dnia 10.10.2017 r. poinformował przedsiębiorcę, że w dniu 30 września minął termin wpłaty 3 raty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Raczki i że zgodnie z art. 18 ust. 12b przedsiębiorca ma możliwość dokonania wpłaty



wraz z dodatkową opłatą w wysokości 30% opłaty określonej w art. 11¹ ust. 2 ustawy. W przypadku nie dokonania wpłaty przedmiotowe zezwolenie wygasa, a przedsiębiorca nie będzie miał możliwości wystąpić z wnioskiem o wydanie nowego zaświadczenia wcześniej niż po upływie 6 miesięcy od dnia decyzji o wygaśnięciu zezwolenia.

Wójt Gminy decyzją znak: ABI.7330.1.9.1.2017 z dnia 31.10.2017 r. postanowił wygasić z dniem 31.10.2017 r.:

- a) Zezwolenie Nr 77/1 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwo przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży z dnia 15.05.2014 r.,
- b) Zezwolenie Nr 77/2 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży z dnia 15.05.2014 r.

1.5.1.5. Kontrolowana jednostka w 2017 r. wydała trzy jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Bez uwag.

1.5.2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

1.5.2.1. Gminna Komisja Rozwiązywania do spraw Rozwiązywania Problemów Alkoholowych została powołana zarządzeniem Nr 2/14 Wójta Gminy Raczki z dnia 8 grudnia 2014 roku. W skład komisji weszło 7 osób. Przewodniczącą komisji jest Wiesława Antoniew – pielęgniarka z Ośrodka Zdrowia w Raczkach.

1.5.2.2. Dochód gminy z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu wyniósł 66.483,27 zł natomiast plan wydatków na:

- przeciwdziałanie narkomanii wynosił 2.000,00 zł, wykonanie nastąpiło w kwocie 1.620,00zł,
- przeciwdziałanie alkoholizmowi wynosił 66.705,00 zł, wykonanie nastąpiło w kwocie 60.640,01 zł.

Stan środków niewykorzystanych na początek roku tj. 01.01.17 wynosił 2.236,85 zł, plan wydatków został zwiększony Uchwałą Nr XX/174/17 Rady Gminy w Raczkach z dnia 28 marca 2017 r. Jednostka w 2017 roku uzyskała dochody w kwocie 66.483,27 zł a wydatkowała kwotę 62.260,01 zł. Plan wydatków został zwiększony Uchwałą Nr XXVIII/218/18 Rady Gminy w Raczkach z dnia 18 kwietnia 2018 r. o kwotę 6.460,11 zł.

1.5.2.3. Stosownie do art. 4¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XVII/141/16 z dnia 29 listopada 2016 r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2017 rok.

Program na 2017 rok został podzielony na zadania i zawierał ustalenia w zakresie:

- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu;
- udzielanie pomocy psychologicznej i prawnej rodzinom, w których występują problemy alkoholowe a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie;
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej, edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo-wychowawczych i socjoterapeutycznych;
- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń, organizacji pozarządowych i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych;
- podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów art. 13¹ i 15 ustawy oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego;
- wspieranie zatrudnienia socjalnego poprzez organizowanie i finansowanie centrów integracji społecznej.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych realizowany był przez Urząd Gminy Raczkach.

1.5.2.4. Urząd Gminy na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałaniu Narkomanii w 2017 roku poniósł wydatki w kwocie 62.260,01 zł jak niżej:

- a) rozdział 85153 § 4300 zakup usług pozostałych kwota 1.620,00 zł,
- b) rozdział 85154:-
 - § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne kwota 1.621,13 zł;
 - § 4120 składki na Fundusz Pracy kwota 25,25 zł;
 - § 4170 wynagrodzenia bezosobowe kwota 14.106,17 zł;
 - § 4210 zakup materiałów i wyposażenia kwota 28.316,27 zł;
 - § 4300 zakup usług pozostałych kwota 15.462,04 zł;
 - § 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych kwota 581,71 zł;

- § 4610 koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego kwota 527,44 zł.

1.5.2.5. W 2017 roku na wynagrodzenia bezosobowe wydatkowano kwotę 14.106,17 zł, z tego na wynagrodzenia członków komisji 5.442,17 zł.

W programie ustalono, że dla członków Komisji przysługuje wynagrodzenie netto w wysokości 150,00 zł netto za udział w kontroli punktów sprzedaży napojów alkoholowych lub posiedzeniu komisji.

Podstawą wypłaty wynagrodzeń za udział w posiedzeniu Komisji są podpisane listy obecności. Kontrolą objęto umowę zlecenie zawartą 2 stycznia 2017 r. z J. K. na prowadzenie zajęć w Świetlicy Profilaktycznej w Raczkach. Umowa została zawarta na okres od dnia 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r. Wynagrodzenie zostało ustalone w wysokości 30,00 zł brutto za godzinę, limit wykonania zadania w miesiącu wynosił 16 godzin. W okresie kontrolowanym z tego tytułu poniesiono wydatki w wysokości 5.640,00 zł. Wydatek zgodny był z Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalonym na 2017 rok.

1.5.2.7. Największe wydatki zostały poniesione w paragrafach: 4210 – 28.316,27 zł i 4300 – 15.462,04 zł:

a) sprawdzono wydatki poniesione w § 4210 na kwotę 10.665,92 zł, które dotyczyły:

- zakupu sprzęty na zajęcia pozalekcyjne na kwotę 7.182,10 zł - Faktura VAT 2468/MHU/2017 z dnia 12.04.17 na kwotę 3.682,35 zł, Faktura VAT 1547/MHU/2017 z dnia 16.03.17 na kwotę 1.868,85 zł, Faktura VAT 4024/MHU/2017 z dnia 29.05.17 na kwotę 1.631,00 zł,

- zakup książek i artykułów papierniczych na kwotę 943,22 zł - faktura 111/17035854 z dnia 2.10.2017 r. na kwotę 526,70 zł, faktura VAT Faktura VAT 1536/101/S z dnia 17.03.2017 r. na kwotę 245,08 zł, faktura Nr 3/17 z dnia 3.03.2017 r. na kwotę 171,44 zł,

- zakup koszulek na zajęcia sportowe dla dzieci na kwotę 2.540,60 - Faktura VAT 5145/MHU/2017 z dnia 23.06.17;:

b) sprawdzono wydatki poniesione w § 4300 na kwotę 7.590,00 zł:

- prowadzenie zajęć terapeutycznych z osobami uzależnionymi i współuzależnionymi z terenu Gminy Raczki w Punkcie Konsultacyjnym w Raczkach na kwotę 5.040,00 zł, wydatek poniesiony był zgodnie umową zlecenie zawartą 2 stycznia 2017 r. z Centrum Coachingu i Rozwoju Osobistego „PROGRESJO”. Umowa została zawarta na okres od dnia 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r. Wynagrodzenie zostało ustalone w wysokości 70,00 zł brutto za godzinę, limit wykonania zadania w miesiącu wynosił 6 godzin. Za wykonane usługi wystawiane były

faktury VAT, do których dołączano ewidencję godzin wykonywania umowy zlecenia w określonym dniu;

- wykonanie autorskiego przedstawienia artystycznego, Faktura VAT Nr 229/06/03/17 z dnia 2.06.2017 r. na kwotę 350,00 zł,

- organizacja zabaw z okazji Dnia Dziecka, Faktura nr 01/06/2017 z dnia 2.06.2017 r. na kwotę 300,00 zł,

- zorganizowanie gier i zabaw w Wiosce Indiańskiej, rachunek Nr 35 z dnia 4.07.2017 r. na kwotę 900,00 zł,

- prowadzenie warsztatów terapeutycznych na kwotę 1.000,00 zł: Faktura VAT Nr 1/12/17 z dnia 11.12.2017 r., wydatek poniesiony był zgodnie umową zlecenie Nr ORS.215.16.2017 zawartą 3 listopada 2017 r. z A. S., Faktura VAT Nr 44/2017 z dnia 11.12.2017 r., wydatek poniesiony był zgodnie umową zlecenie Nr ORS.215.15.2017 zawartą 3.11.2017 r. z J. Z.

Wydatki zgodny był z Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalonym na 2017 rok i wyniosły 11.980,96 zł.

2. Wydatki budżetowe.

W tym zagadnieniu dokonano charakterystyki wielkości zrealizowanych wydatków. Przeprowadzono analizę wydatków poprzez porównanie wykonania z planem ze zwróceniem uwagi na istotne odchylenia. Dokonano sprawdzenia prawidłowości ponoszenia wybranych rodzajów wydatków. W wyniku czynności kontrolnych ustalono jak niżej:

W 2017 rok gmina planowała zrealizować wydatki budżetowe w kwocie 22.108.320,00 zł, w ciągu roku plan wydatków budżetowych został zwiększony do kwoty 24.362.767,45 zł. Wykonanie planu po zmianach nastąpiło w 95,49 %, tj. w kwocie 23.259.528,28 zł. Plan i wykonanie wydatków za 2017 rok przedstawia się jak niżej:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	%	% w stosunku
		/zł/	/zł/	wykonania planu /4:3/	do ogółem poniesionych wydatków
1	2	3	4	5	6
1.	wydatki bieżące	21.704.217,45	20.701.669,68	95,38	89,00
	w tym na:				
	- wynagrodzenie				
	wraz z pochodnymi	8.185.749,05	7.735.607,30	94,50	
	- dotacje	1.139.102,22	1.124.000,53	98,68	

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

	- obsługę długu	130.000,00	107.446,49	82,66	
2.	wydatki majątkowe	2.658.550,00	2.557.858,60	96,22	11,00
	wydatki ogółem	24.362.767,45	23.259.528,28	95,48	100

2.0. Zasady i tryb udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro zostały określone w Regulaminach Zamówień Publicznych wprowadzonym zarządzeniem Nr 378/14 Wójta Gminy Raczki z dnia 7 lipca 2014 r.

Regulaminy zawierają ustalenia dotyczące udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30 000 euro. W regulaminach zapisano, że:

- a) do kwoty 10.000 euro netto właściwy pracownik dokonuje zamówienia bezpośrednio u wykonawcy bez udokumentowania,
- b) zamówienia powyżej kwoty 10.000 euro netto do 30.000 euro netto udziel się po przeprowadzeniu postępowania w postaci porównania ofert (zapytanie ofertowe). Porównanie ofert polega na skierowaniu zapytania ofertowego przez właściwego ze względu na przedmiot zamówienia pracownika, do co najmniej trzech wykonawców, świadczących w ramach prowadzonej przez nich działalności dostawy, usługi lub roboty budowlanej będącej przedmiotem zamówienia. Postępowanie uważa się za ważne, w przypadku gdy na skierowane zapytanie ofertowe odpowie przynajmniej jeden wykonawca, który złoży ofertę odpowiadającą wymaganiom podanym w zapytaniu. Zapytanie ofertowe można przekazywać wykonawcom pisemnie (osobiście), faksem lub drogą elektroniczną. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty może być w szczególności: cena, termin wykonania, okres gwarancji, ocena techniczna, jakość, funkcjonalność i inne pod warunkiem, iż mogą one odnosić się wyłącznie do przedmiotu zamówienia. Udzielenia zamówienia następuje w formie pisemnej po zatwierdzeniu przez kierownika zamawiającego umowy na podstawie protokołu z porównania ofert. Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządza się protokół.

W przypadku natychmiastowej potrzeby udzielenia zamówienia, zapytanie ofertowe może zostać skierowane osobiście lub telefonicznie do wykonawcy niezależnie od wartości zamówienia. Oferta w takim przypadku również może zostać złożona ustnie.

W przypadku zapytania ofertowego skierowanego ustnie (osobiście lub telefonicznie) dopuszcza się stosowanie uproszczonego protokołu, w postaci notatki służbowej, zawierającej informację do kogo skierowano zapytanie i jakie uzyskano oferty cenowe.

W przypadku gdy zamówienie może zostać udzielone wyłącznie jednemu wykonawcy z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze, zamówienia udziela się po przeprowadzeniu negocjacji z wybranym wykonawcą i sporządza się protokół z negocjacji.

2.1. Wydatki bieżące.

Kontroli poddano prawidłowość ponoszenia wydatków na wynagrodzenia, wydatków na zakup usług pozostałych, zakup usług remontowych, dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, odpis na ZFŚS.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W tym zagadnieniu zbadano prawidłowość naliczania poszczególnych składników wynagrodzeń, terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy. Kontroli poddano prawidłowość wypełniania obowiązków przez pracowników w zakresie złożenia oświadczeń majątkowych wymaganych przepisami ustawy o samorządzie gminnym. Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o umowy o pracę, umowy zlecenia, pisma zmieniające wynagrodzenie zasadnicze i inne składniki wynagrodzenia, a także listy płac i inne dokumenty dotyczące tego zagadnienia. Do dokumentalnego sprawdzenia prawidłowości wypłacania wynagrodzeń przyjęto miesiąc czerwiec 2017 roku. W wyniku powyższych czynności ustalono, co następuje:

2.1.1.1. W 2017 roku Urząd Gminy, jako jednostka budżetowa, poniósł wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w wysokości 1.709.510,40 zł, na plan 1.729.104,00 zł, co stanowiło 97,75 % wykonania planu wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia, w tym kwota 51.893,17 zł dotyczyła wypłaty wynagrodzeń bezosobowych oraz kwota 102.339,41 zł dotyczyła wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok.

2.1.1.2. W kontrolowanej jednostce obowiązuje zarządzenie Nr 23 Wójta Gminy Raczki z dnia 22 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Raczki zmienione następnie: zarządzeniem Nr 23 z dnia 2 listopada 2017 r., zarządzeniem Nr 15 z dnia 11 maja 2018 r.

Podstawę do sporządzenia aktu stanowi art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Załączniki do zarządzenia:

Tabela stanowisk – wymagane kwalifikacje, kategorie zaszeregowania oraz ustalenie stawek dodatku funkcyjnego na określonych stanowiskach; tabela miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania; tabela stawek dodatku funkcyjnego.

2.1.1.3. W okresie objętym kontrolą wynagrodzenie dla Wójta Gminy Raczki zostało ustalone:

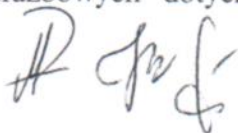
1. Uchwałą Rady Gminy Raczki Nr IX/58/15 roku z dnia 24 listopada 2015 r.: wynagrodzenie zasadnicze 5.900 zł, dodatek funkcyjny – 1.625,00 zł, dodatek specjalny (20% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) – 1.505,00 zł. Wysokość dodatku specjalnego została ustalona zgodnie z § 6 rozporządzenia. Ponadto w uchwale określono, iż Wójtowi zgodnie z właściwymi przepisami przysługują: dodatek za wieloletnią pracę, nagrody jubileuszowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne.

2. Uchwałą Rady Gminy Raczki Nr XXIV/195/17 roku z dnia 29 listopada 2017 r.: wynagrodzenie zasadnicze 5.900 zł, dodatek funkcyjny – 1.900,00 zł, dodatek specjalny (40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) – 3.120,00 zł. Ponadto w uchwale określono, iż Wójtowi zgodnie z właściwymi przepisami przysługują: dodatek za wieloletnią pracę, nagrody jubileuszowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne. W § 2 uchwały zapisano: „Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 grudnia 2017 r. i obowiązuje do dnia 31 grudnia 2017 r.”

Od stycznia 2018 r. wynagrodzenie Wójta naliczane było zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Raczki Nr IX/58/15 roku z dnia 24 listopada 2015 r.

Przyznane wynagrodzenie dla Wójta nie przekraczało w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (1.766,46 zł); w 2017 roku była to kwota 12.365,22 zł.

2.1.1.4. Agnieszka Grzędzińska – Skarbnik otrzymywała: wynagrodzenie zasadnicze 4.577,17 zł, dodatek funkcyjny 1.760,00 zł, dodatek stażowy (17% od lutego 17 r., w styczniu 16%) 778,12 zł. Wynagrodzenie dla skarbnika ustalone zostało zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych – tabela III dotycząca stanowisk w urzędach gmin, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie powołania. Nagroda wypłacona w sierpniu 2017 roku wyniosła 400 zł, w styczniu 2017 r. dodatek specjalny w wysokości 677,50 zł za okresowe zwiększenie obowiązków służbowych dotyczących rozliczenia środków finansowych otrzymanych na podstawie




umowy z Zarządem Województwa Podlaskiego w związku z przeprowadzeniem referendum w sprawie budowy w województwie podlaskim regionalnego portu lotniczego.

2.1.1.5. Dla Andrzeja Czuper – sekretarza Wójta ustalił wynagrodzenie w wysokości: zasadnicze wg XIX kat. zaszeregowania – 4.750,00 zł, dodatek funkcyjny – 400,00 zł, dodatek za wysługę lat (20% wynagrodzenia zasadniczego). – 950,00 zł. Nagroda wypłacona we wrześniu 2017 roku wyniosła 400 zł. Bez uwag.

2.1.1.6. Skontrolowano prawidłowość zaszeregowania i ustalenia wysokości wynagrodzenia, poza Wójtem, Sekretarzem, Skarbnikiem, 7 pracowników. W tabeli poniżej rzymskimi cyframi w nawiasach oznaczono miesiące, w których przysługiwał dany składnik wynagrodzenia. Sprawdzenie listy płac za miesiąc czerwiec 2017 roku wykazało, że zostało naliczone i wypłacone wynagrodzenie zgodnie z ustalonymi składnikami wynagrodzenia.

L.p	Pracownik	Kat.	Wynagrodzenie zasadnicze (zł)	Dodatki (zł)			Nagroda (zł)	Razem brutto (zł) (czerwiec 2017)
				stażowy	funkcyjny	specjalny		
1.	[REDACTED]	XVI	3.364,49	269,16 (I) 302,81 (II-XII)	-	677,50 (I) *1 570,00 (VI-XII) *2)	400 V, 2.000 - X	4.237,30
2.	[REDACTED]	XVIII	4.016,39 (I-II) 4.349,73 (III-XII)	803,28 (I-II) 869,94 (III-XI)	280,33	-	400 VI	5.900,00
3.	[REDACTED]	XVI (I-XI) XVII (XII)	3.458,33 (I-XI) 3.750,00 (XII)	691,67(I-XI) 750,00(XII)	-	-	400 V 4.150X jubil.	4.150,00
4.	[REDACTED]	XVII	3.607,95	613,36 (I-X) 649,44 (XI-XII)	-	-	400 - VII	4.221,31
5.	[REDACTED]	XIII	2.784,46	556,89	-	-	400 (X)	3.341,35
6.	[REDACTED]	X	2.043,87 (I-VI) 2.127,21 (VII-XII)	408,78 (I-VI) 425,44 (VII-XII)	-	-	400 - VI	2.852,65
7.	[REDACTED]	X	2.023,73 (I-VI) 2.107,07 (VI-XII)	404,75 (I-VI) 421,41 (VI-XII)	-	-	400 (X)	2.428,48

*1) Pismem z dnia 13 stycznia 2017 r. Wójt przyznała dodatek specjalny w wysokości 677,50 zł brutto z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych dotyczących obsługi organizacyjno-administracyjnej w sprawie budowy regionalnego portu lotniczego.

*2) Pismem z dnia 1 czerwca 2017 r. Wójt przyznała dodatek specjalny w wysokości 570,00 zł brutto z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych związanych (zastępstwo za przebywającą na urlopie macierzyńskim Z-cę Kierownika USC od dnia 1 czerwca 2017 roku do chwili powrotu z urlopu.

Do ustalenia wysokości wynagrodzenia zasadniczego, dodatków za wieloletnią pracę oraz pozostałych składników wynagrodzenia uwag nie wniesiono.

2.1.2. Zakup usług pozostałych.

Kontrolą objęto wydatki poniesione w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne:

- Faktura Nr 1/05/2017 z dnia 10.05.2017 r. wystawiona przez Usługi Ziemne Szymon Miłowicki na kwotę 1.965,54 zł za wykonanie prac koparko-ładowarką; prace zostały wykonane zgodnie ze zleceniem znak: DSP.7021.1.7.2017 z dnia 24.04.2017 r.
- Faktura Nr 2/2017 z dnia 29.05.2017 r. wystawiona przez „A.Z.O.” Zakład Ogólnobudowlany Suwałki na kwotę 2.389,70 zł za wyłożenie płyt betonowych na działce 388/4 we wsi Raczki; prace zostały wykonane zgodnie ze zleceniem znak: DSP.7021.1.9.2017 z dnia 12.05.2017 r.
- Faktura VAT Nr: 3092/Z/2017 z dnia 31.05.2017 r. wystawiona przez „A.Z.O.” MPO Sp. z o.o. Białystok na kwotę 2.562,84 zł za zmiatanie ulic w miejscowości Raczki; prace zostały wykonane zgodnie ze zleceniem znak: DSP.7021.1.10.2017 z dnia 29.05.2017 r.

2.1.3. Zakup usług remontowych.

2.1.3.1. Plan wydatków z tytułu zakupu usług remontowych został ustalony w wysokości 376.229,00 zł i został wykonany w 91,49 %, tj. w kwocie 344.180,67 zł. Kontrolą objęto wydatki poniesione na:

1. Profilowanie dróg równiarką drogową na terenie Gminy Raczki wydatkowano kwotę 64.501,20 zł; wykonawca został wybrany w drodze zapytania ofertowego.

Ustalenia szacunkowej wartości zamówienia na zadanie „Profilowanie dróg gminnych i wewnętrznych na terenie gminy Raczki równiarką drogową o mocy pow. 130KM” dokonał inspektor Antoni Karaś dnia 18.02.2017r. Szacunkowa wartość zamówienia - 46.000,00 zł netto (11.018,23 euro). Podstawa ustalenia wartości przedmiotu zamówienia – środki przeznaczone w budżecie Gminy Raczki.

Ogłoszenie o zamówieniu znak: DSP.7021.1.2.2017 z dnia 19.02.2017 r. zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w dniach 19.02.2017 – 1.03.2017. Czas trwania zamówienia lub termin

wykonania: 5.03.2017 – 30.11.2017 r. Oferty należało złożyć w terminie do dnia 1.03.2017 r. do godz. 10:00.

Przedmiot zamówienia: profilowanie dróg gminnych i wewnętrznych (ok. 400 godz.) na terenie Gminy Raczki równiarką drogową o mocy pow. 130 KM. Zamówienie będzie realizowane w miarę potrzeb zamawiającego, każdorazowo na zlecenie przedstawiciela zamawiającego.

W dniu 24.02.2017 r. do udziału w postępowaniu zaproszono niżej wymienionych wykonawców poprzez dostarczenie zapytania ofertowego:

- „BOGMAR” Roboty Ziemni, Transport i Handel, Bogusław Martynko Suwałki,
- Zakład Transportowo Usługowy Budowa, utrzymanie i remonty dróg Edward Janik,
- „Wykonawstwo Robót Ziemno Budowlanych” Jarosław Barszczewski.

W wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty:

1. „Wykonawstwo Robót Ziemno Budowlanych” Jarosław Barszczewski – 120 zł netto za godz. – data przyjęcia oferty 28.02.2017 godz. 10:00.
2. Zakład Transportowo Usługowy Budowa, utrzymanie i remonty dróg Edward Janik – 115 zł netto za godz. – data przyjęcia oferty 1.03.2017 godz. 9:10.
3. „BOGMAR” Roboty Ziemni, Transport i Handel, Bogusław Martynko – 125 zł netto za godz. – data przyjęcia oferty 1.03.2017 godz. 9:20.

Została wybrana oferta z najniższą ceną Zakładu Transportowo Usługowego Budowa, utrzymanie i remonty dróg Edward Janik.

Protokół z porównania ofert i uzasadnienia wyboru oferty najkorzystniejszej sporządził insp. Antoni Karaś dnia 1.03.2017 r., protokół zatwierdził Wójt Gminy.

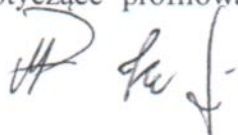
Pomiędzy Urzędem Gminy Raczki a Zakładem Transportowo Usługowym Budowa, utrzymanie i remonty dróg Edward Janik w dniu 3.03.2017 r. została zawarta Umowa. Za wykonanie prac ustalono cenę za jedną godzinę pracy w wysokości 115,00 zł netto. W § 2 umowy zapisano, że kwota netto za wykonane prace nie może przekroczyć 60.000,00 zł.

Za profilowanie dróg Zakład wystawił następujące faktury:

- z dnia 24.05.2017 r. na kwotę 13.579,20 zł za 96 godz.,
- Nr 2/17 z dnia 3.04.2017 r. na kwotę 13.579,20 zł za 96 godz.,
- Nr 14/17 z dnia 21.08.2017 r. na kwotę 12.447,60 zł za 88 godz.,
- Nr 27/17 z dnia 4.12.2017 r. na kwotę 24.895,20 zł za 176 godz.

Do faktur dołączano zestawienie ilości przepracowanych godzin pracy równiarki drogowej.

Kontrolujący poprosił o udzielenie odpowiedzi na pytanie: „Na czym polegały prace dotyczące profilowania dróg?” W wyjaśnieniu napisano, że zgodnie z zawartą umową



DSP.7021.1.2.2017 z dnia 3.03.2017 r. na bieżące utrzymanie dróg w zakresie profilowania dróg, że prace polegały na likwidacji wyrw, przełomów, nierówności w jezdni na poszczególnych odcinkach dróg o nawierzchni żwirowej lub gruntowych. Zgodnie z 1 pkt 3 każdorazowe prace równiarki są uzgadniane z wykonawcą i wskazane do wykonania przez zarządcę drogi. Potwierdzeniem ilości przepracowanych godzin na poszczególnych drogach stanowi zestawienie ilości przepracowanych godzin przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za bieżące utrzymanie dróg.

Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 1/9 do protokołu kontroli.

2. Bieżącą konserwację dróg wydatkowano kwotę 97.612,31 zł – Faktura Nr 8/2017 z dnia 12.05.2017 r wystawiona przez Usługi Transportowe Andrzej Korenkiewicz Suwałki - wykonawca został wybrany w drodze zapytania ofertowego, rozstrzygniętego dnia 28.03.2017 r. Faktura wystawiona została zgodnie z Umową DSP.7021.1.4.2017 zawartą w dniu 30 marca 2017 r. pomiędzy Gminą Raczki a Usługi Transportowe Andrzej Korenkiewicz Suwałki.

3. Remont chodnika i parkingu przy Ośrodku Zdrowia w Raczkach wydatkowano kwotę 41.500,00 zł; wykonawca został wybrany w drodze zapytania ofertowego.

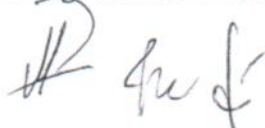
Pracownik merytorycznie odpowiedzialny za wykonanie zadania skierował do Wójta wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych. Szacunkowa wartość zamówienia – 40.650,41 zł netto (50.000,00 zł brutto) – 9.736,86 euro). Wniosek zaakceptował Wójt Gminy Raczki. Zaproszenie do złożenia ofert z dnia 26.06.2017 r. na realizację zadania o szacunkowej wartości nieprzekraczającej 30 tys. euro netto, przedmiot zamówienia: „Modernizacja chodnika i parkingu przy Ośrodku Zdrowia w Raczkach”, termin realizacji zamówienia – do 31.08.2017 r., kryterium wyboru – cena 100%, oferta powinna być zawierać: wypełniony formularz ofertowy, kosztorys ofertowy, ofertę należało złożyć w terminie do dnia 5 lipca 2017 r. do godz. 10:00. Zaproszenie podpisał Wójt Gminy.

W dniu 26.06.2017 r. do udziału w postępowaniu zaproszono niżej wymienionych wykonawców poprzez przekazanie zapytania ofertowego pocztą:

- Roboty Drogowo Ziemne Bud-Drog Marek Zieliński Olszanka,
- Usługi Remontowo-Budowlane Grzegorz Kutyló Suwałki,
- TYTAN BRUK Wojciech Lauryn Suwałki,
- Usługi Drogowe i Remontowo Budowlane Bogusław Przybysz Suwałki.

W wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty:

1. Usługi Remontowo-Budowlane Grzegorz Kutyló – 44.425,00 zł netto,





2. TYTAN BRUK Wojciech Lauryn – 45.980,80 zł netto,

3. Usługi Drogowe i Remontowo Budowlane Bogusław Przybysz – 41.500,00 zł netto.

Została wybrana oferta z najniższą ceną Usługi Drogowe i Remontowo Budowlane Bogusław Przybysz.

Protokół z porównania ofert i uzasadnienia wyboru oferty najkorzystniejszej dnia 5.07.2017 r., protokół zatwierdził Wójt Gminy.

Pomiędzy Urzędem Gminy Raczki a firmą Usługi Drogowe i Remontowo Budowlane Bogusław Przybysz w dniu 6.07.2017 r. została zawarta Umowa. Za wykonanie robót ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 41.500,00 zł netto.

W dniu 6.07.2017 r. został sporządzony protokół wprowadzenia na budowę, który podpisał Wójt i Wykonawca.

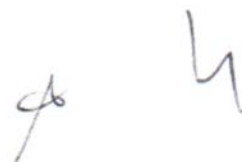
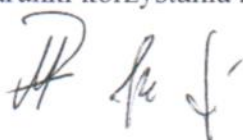
W dniu 29.08.2017 r. został sporządzony protokół odbioru końcowego robót budowlanych, komisja składająca się z trzech pracowników Urzędu Gminy, wykonawcy i Inspektora Nadzoru Inwestorskiego stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z umowa.

Za wykonany remont została wystawiona Faktura Nr 7/2017 z dnia 29.08.2017 r. na kwotę 41.500,00 zł.

2.1.4. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W tym zagadnieniu sprawdzono prawidłowość naliczania i odprowadzania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Badaniu poddano również prawidłowość gospodarowania zasobami funduszu. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 111, ze zm.), od 7 czerwca 2016 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 800) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349).

2.1.4.1. W 2017 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 13 marca 2017 roku zmieniany zarządzeniami Wójta Gminy Raczki Nr 3 z dnia 17 stycznia 2018 r. Regulamin wskazywał osoby uprawnione do korzystania z Funduszu, określał zasady przeznaczania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej, a także zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu.



2.1.4.2. Naliczenia odpisu na ZFŚS dla pracowników urzędu gminy oraz emerytów i rencistów w łącznej wysokości 29.849,11 zł dokonała pani Elżbieta Sieńkowska – inspektor. Do obliczenia wysokości odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego przyjęto kwotę 1.185,66 zł – zgodnie z art. 5 ust. 2 w zw. z art. 5d ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012 r. ogłoszonego przez Prezesa GUS w wysokości 3.161,77 zł). Pracodawca dokonał ponadto zwiększenia funduszu na każdego emeryta i rencistę o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia (tj. 197,61 zł) – stosownie do art. 5 ust. 5 ustawy. Dnia 1 grudnia 2017 roku dokonano korekty Funduszu, który wyniósł **29.279,22 zł**.

Odpis Funduszu został przekazany w terminach i kwotach jak niżej:

- 24 lutego 2017 r. – kwota 5.0000,00 zł,
- 6 kwietnia 2017 r. – kwota 3.000,00 zł,
- 26 kwietnia 2017 r. – kwota 5.000,00 zł,
- 30 maja 2017 r. – kwota 10.000,00 zł,
- 18 września 2017 r. 6.839,11 zł.

W grudniu 2017 r. dokonano korekty funduszu PK 2262/1, fundusz został zmniejszony o kwotę 559,89 zł, przekazania środków z rachunku zfsś na rachunek bieżący dokonano 8 grudnia 2017 r. WB 2307.

Terminowość przekazywania środków na ZFŚS ustalono na podstawie zapisów księgowych z kont syntetycznych 135 (rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia) i 851 (zakładowego funduszu świadczeń socjalnych). Kontrolujący stwierdził, iż środki zostały przekazane w wysokości i w terminach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS. Do 31 maja 2017 roku na rachunek bankowy Funduszu przekazana została kwota 23.000,00 zł stanowiąca 77,05% zaplanowanego w 2017 roku odpisu. Do dnia 30 września 2017 roku na rachunek funduszu środki zostały przekazane w wysokości 100% naliczonego odpisu.

Naliczenie odpisu ewidencjonowano w księgach rachunkowych zapisem Wn 405 - Ma 240-2, przelew z rachunku bieżącego zapisem Wn 240-2 - Ma 130-3, a wpływ środków na rachunek Funduszu zapisem Wn 135 - Ma 851.

2.1.4.3. Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych podstawę naliczenia corocznego odpisu podstawowego stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w

pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Zgodnie z § 3 rozporządzenia przy obliczaniu przeciętnej liczby zatrudnionych w danym roku dodaje się przeciętne liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach i otrzymaną sumę dzieli przez 12. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.1.4.4. Na dzień 31 grudnia 2017 roku środki na rachunku ZFŚS (saldo Wn konta 135) wyniosły 911,10 zł, należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS (saldo Wn konta 234) wyniosły 2.781,00 zł, zaś kwota zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (saldo Ma konta 851) wyniosła 3.692,10 zł. Stan aktywów i pasywów był zgodny.

2.2. Dotacje celowe udzielane podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

Ocenie poddano przestrzeganie obowiązujących zasad i procedur udzielania dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych zwanych „Organizacjami” oraz prawidłowość rozliczania udzielonych dotacji, na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. z 2016 r. poz. 1817 ze zm.).

2.2.1. W 2017 r. w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” poniesiono wydatki na kwotę 122.918,06 zł:

a) dział 630 – Turystyka rozdział 63095 Pozostała działalność kwota 10.000,00 zł – dotacja dla Stowarzyszenia „Małoraczkowiaczy znad Rospudy”.

Dnia 24 sierpnia 2017 r. do Urzędu Gminy w Raczkach wpłynęła uproszczona oferta realizacji zadania publicznego złożona przez Stowarzyszenie „Małoraczkowiaczy znad Rospudy” na realizację zadania pn.: „Wykonanie dokumentacji projektowej na Świetlice – Stanice nad Rospudą wraz z zagospodarowaniem terenu.” Zakładane rezultaty realizacji zadania publicznego – poprawa materialnej i niematerialnej sfery życia na terenie gminy Raczki w zakresach: kultury, sztuki, edukacji, turystyki, rekreacji oraz integracji społecznej oraz środowiska naturalnego. Oddziaływanie zadania na grupę defaworyzowaną zidentyfikowaną z gminą Raczki, wpływ na rozwój produktów lokalnych oraz turystyki. Niwelacja dysproporcji w stosunku do obszarów miejskich i gmin bardziej rozwiniętych, poprawa jakości życia na obszarze gminy Raczki, poprawa atrakcyjności turystycznej obszaru gminy Raczki. Szacunkowa kalkulacja kosztów realizacji zadania publicznego – 10.000,00 zł

(dotacja). Termin realizacji zadania: data rozpoczęcia 7.09.2017 r. data zakończenia 10.10.2017 r.

W dniu 7 września 2017 r. między Gminą Raczki a Stowarzyszeniem „Małoraczkowiaci znad Rospudy” została podpisana Umowa nr ROP.524.3.2017 na realizację zadania „Wykonanie dokumentacji projektowej na Świetlice – Stacje nad Rospudą wraz z zagospodarowaniem terenu.” Zakres umowy były zgodne z ofertą.

Dotacja została przekazana zgodnie z umową 11.09.17 r. – 10.000,00 zł WB 1718/3. Sprawozdanie z wykonania zadania złożono 10 listopada 2017 roku. Zakres umowy były zgodne z ofertą.

b) dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa rozdział 75412 Ochotnicze straże pożarne kwota 15.307,93 zł: 607,91 zł – na system selekt. powiadamiania, 14.700,02 zł – zakup umundurowania;

c) dział 801 – Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły Podstawowe kwota 5.101,00 zł; dotacja na podręczniki przekazana Stowarzyszeniu Edukator w Łomży Szkoła Podstawowa we Wronowie;

d) dział 851 – Ochrona zdrowia rozdział 80195 Pozostała działalność kwota 2.500,00 zł;

Do Urzędu Gminy w Raczkach wpłynęła uproszczona oferta realizacji zadania publicznego złożona przez Polskie Stowarzyszenie Diabetyków na realizację zadania pn.: „Wspieranie działań w zakresie profilaktyki zdrowotnej i promocji zdrowego stylu życia („Stop cukrzyca”)” – data złożenia oferty 18.01.2017 r. Opis wykonania zadania publicznego: podnoszenie wiedzy o cukrzyca poprzez organizowanie spotkań integracyjno-edukacyjnych; szerzenie profilaktyki zdrowotnej; edukacja zdrowotna, przeprowadzenie badań przesiewowych w celu wczesnego wykrycia choroby.

Szacunkowa kalkulacja kosztów realizacji zadania publicznego – 2.500,00 zł (dotacja). Termin realizacji zadania: data rozpoczęcia 3.03.2017 r. data zakończenia 31.05.2017 r.

Gmina Raczki zawarła z Polskim Stowarzyszeniem Diabetyków Koło w Raczkach w dniu 2 marca 2017 r. Umowę Nr 2/2017 o powierzenie zadani publicznego pn. „Wspieranie działań w zakresie profilaktyki zdrowotnej i promocji zdrowego stylu życia („Stop cukrzyca”)”.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego należało złożyć w terminie 30 dni od zakończenia zadania.

Zakres umowy były zgodne z ofertą. Środki na realizację zadania w wysokości 2.500,00 zł zostały przekazane 9 marca 2017 r. WB 540/5.

Sprawozdanie z wykonania zadania złożono 27 czerwca 2017 roku, całkowity koszt zadania 2.541,82 zł. Zakres umowy były zgodne z ofertą.

e) dział 926 – Kultura fizyczna rozdział 92695 Pozostała działalność kwota 90.000,00 zł;

Uchwałą Nr XVI/137/16 z dnia 18 października 2016 roku Rada Gminy Raczki uchwaliła Roczny program współpracy na 2017 rok Gminy Raczki z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego. Program określał cel, zasady, przedmiot i formy współpracy, priorytety w realizacji zadań publicznych, sposób realizacji programu. Określał ponadto wysokość środków przeznaczonych na realizację programu, sposób oceny realizacji programu oraz sposób tworzenia programu i przebieg konsultacji. Powoływanie i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert został y zawarte w § 12 programu.

Wójt Gminy Raczki ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Rodzaj zadań publicznych:

- Zadanie z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu polegające na:
 - szkoleniu zawodników młodzieżowych drużyn piłkarskich w czterech kategoriach wiekowych,
 - w ramach zainteresowania organizacja drużyny piłkarskiej w kategorii senior,
 - organizowanie spotkań piłkarskich drużyn w ramach rozgrywek w Podlaskim Związku Piłki Nożnej lub innych,
 - prowadzenie w ramach zainteresowania zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży gimnazjalnej z wykorzystaniem Hali Sportowej w Raczkach,
 - we współpracy z nauczycielami kultury fizycznej pomoc przy organizacji zajęć pozalekcyjnych dla dzieci i młodzieży,
 - zorganizowanie i przeprowadzenie Dnia Sportu w Gminie Raczki,
 - w ramach potrzeb pomoc przy organizacji innych imprez sportowych organizowanych przez Wójta Gminy Raczki.

Wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania – 90.000,00 zł. Termin realizacji zadania od 15 lutego 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

Termin składania ofert wskazano do dnia 20 stycznia 2017 r. do godz. 10⁰⁰. Decyzję o zleceniu realizacji zadania wybranemu podmiotowi podejmie Wójt Gminy Raczki w terminie 14 dni od upływu wyznaczonego na składanie ofert, dokonując wyboru najkorzystniejszej oferty.

Ogłoszenie zostało umieszczone w dniu 11 stycznia 2017 roku w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Gminy Raczki, na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Raczki oraz zostało zamieszczone w Gazecie Współczesnej dnia 9 stycznia 2107 r. Zgodnie z

przepisem art.13 ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie termin do składania ofert nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia. Nie został dotrzymany 21 termin składania ofert, ostatnie ogłoszenie ukazało się 11 stycznia a termin składania ofert do 20 stycznia 2017 r. tj. 9 dni.

Ogłoszenie zawierało wszystkie wymagane informacje określone art. 13 ust. 2 ustawy.

Na realizację ww. zadania wpłynęła jedna oferta złożona przez Klub Sportowy Polonia w Raczkach.

Ogłoszenie wyniku wyboru ofert na realizację zadań publicznych Gminy Raczki w 2017 r. zostało opublikowane na stronie internetowej Urzędu 26.01.2017 r. oraz wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu.

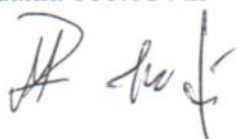
Klub Sportowy „POLONIA” w Raczkach w dniu 9.01.2017 r. złożył ofertę na realizację zadania publicznego, tytuł zadania: „Prowadzenie działalności sportowej wśród młodzieży szkolnej, pozaszkolnej i osób dorosłych w okresie od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji: „Celem organizacji zajęć i imprez sportowych jest upowszechnianie kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Raczki wśród młodzieży szkolnej, pozaszkolnej i osób dorosłych z wykorzystaniem obiektów sportowych oraz dostępu do sprzętu sportowego.” Klub przedstawił kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego. Całkowity koszt zadania – 90.000,00 zł, źródło finansowania zadania – dotacja. Oferta spełniała wszystkie formalne wymogi wskazane w ogłoszeniu o konkursie. Wartość zadania ustalono na poziomie 90.000,00 zł.

Umowa Nr 1/2017 na realizację zadania została podpisana 6 lutego 2017 roku. W § 2 umowy zapisano, że termin realizacji zadania publicznego ustala się od dnia 6 lutego 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. zaś w ofercie zapisano, że zadanie publiczne realizowane będzie w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego kwotę dotacji w wysokości 90.000,00 zł w 10-ciu miesięcznych częściach po 9.000,00 zł (luty-listopad) w terminie do końca każdego miesiąca. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosił 100%. Dotacja została przekazana zgodnie z umową.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Sprawozdanie z wykonania zadania wpłynęło o Urzędu 24 stycznia 2018 r. Całkowity koszt zadania 100.014 zł – dotacja 90.000,00 zł. Kwota dotacji została przeznaczona na:



- a) koszty merytoryczne (art. spożywcze, trawa, proszek do prania, żółte kartki, wapno, benzyna) – 5.200,00 zł,
- b) koszty obsługi (wynagrodzenia, delegacje sędziów, delegacje zawodników, opłaty PZPN, nagrody, wynajem boiska) – 73.100,00 zł,
- c) inne koszty (buty sportowe, dresy, piłki skarpeto-getry ...) – 11.700,00 zł.

Koszty poniesione na realizację zadania były zgodne ze złożoną ofertą.

Sprawozdanie zawierało zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego.

3. Wydatki majątkowe.

3.1. W 2017 roku gmina Raczki poniosła wydatki majątkowe w wysokości 2.557.858,60 zł na plan 2.658.550,00 zł, co stanowiło 96,22% wykonania planu. Wydatki zrealizowane przez Urząd Gminy jako jednostka budżetowa – 2.545.358,60 zł:

- rozdział 01010 par. 6050 – wykonane wydatki 1.750,00 zł na plan 1.750,00 zł;
- rozdział 60014 par. 6300 – wykonane wydatki 220.000,00 zł na plan 220.000,00 zł;
- rozdział 60016: par. 6050 – wykonane wydatki 1.207.776,45 zł na plan 1.222.483,00 zł, par. 6300 - wykonane wydatki 307.000,00 zł na plan 307.000,00 zł;
- rozdział 70005 par. 6050 – wykonane wydatki 117.893,97 zł na plan 122.920,00 zł;
- rozdział 90001 par. 6050 – wykonane wydatki 9.199,97zł na plan 9.200,00 zł;
- rozdział 75412 par.: 6050 - wykonane wydatki 42.200,00 zł na plan 42.173,00 zł;
- rozdział 80106 par. 6050 – wykonane wydatki 13.879,00 zł na plan 20.000,00 zł;
- rozdział 80113 par. 6060 – wykonane wydatki 311.190,00 zł na plan 370.000,00 zł;
- rozdział 90015 par. 6050 – wykonane wydatki 194.211,13 zł na plan 194.213,00 zł;
- rozdział 92195 par. 6050 – wykonane wydatki 53.796,76 zł na plan 67.772,00 zł;
- rozdział 92695: par. 6050 – wykonane wydatki 51.547,82 zł na plan 53.752,00 zł, par. 6059 wykonane wydatki 14.760,00 zł na plan 14.760,00 zł.

3.1.2. Ewidencja inwestycji prowadzona była na koncie 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”. Ewidencja szczegółowa prowadzona była na 34 kontach analitycznych i zapewniała wyodrębnienie poniesionych kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych. Stan konta 080 na dzień 1 stycznia 2017 roku wynosił 390.133,54 zł, w ciągu roku poniesiono koszty inwestycyjne w wysokości 2.017.938,27 zł.

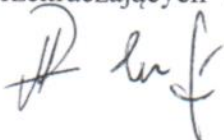
Konto 080 na dzień 31.12.2017 r., wykazywało saldo po stronie Wn w wysokości 523.701,57zł i oznaczało koszt niezakończonych inwestycji.

3.2. Kontrolą objęto wydatki inwestycyjne:

1. Rozdział 01010 § 6050 – 1.750,00 zł za sporządzenie analizy efektywności kosztowej przedsięwzięć w ramach jednego opracowania: budowa osadnika wtórnego i pompowni osadów w oczyszczalni ścieków, studnia głębinowa wraz z obudową i podziemna instalacją zewnętrzną wodociągową i elektryczną dla potrzeb gminnego ujęcia wody. Analiza stanowiła wniosek o przyznanie pomocy na operacje typu „Gospodarka wodno-ściekowa” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji na energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich w latach 201-2020. Na wykonanie zadania została zawarta dnia 2 stycznia 2017 r. pomiędzy Gminą Raczki a Panem P. K. Umowa o dzieło, wynagrodzenie zostało ustalone w wysokości 1.752,00 zł brutto. Za wykonaną usługę Wykonawca wystawił Rachunek z dnia 24.02.2017 r. na kwotę 1.750,00 zł.

2. Rozdział 60014 § 6300 – 220.000,00 zł dotacja dla Powiatu Suwalskiego.

Rada Gminy Raczki Uchwałą Nr XIX/161/17 z dnia 14 lutego 2017 r. postanowiła udzielić z budżetu Gminy Raczki na 2017 rok pomoc finansową Powiatowi Suwalskiemu z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 119oB Raczki-Moczydły-Jankielówka-granica województwa w km 0+000 – 0+690,70”. Pomoc finansowa zostanie udzielona w formie dotacji celowej w wysokości 220.000,00 zł. Rada upoważniła Wójta do podpisania umowy określającej warunki udzielenia pomocy finansowej oraz przeznaczenia i zasad rozliczenia środków. Umowa pomiędzy Powiatem Suwalskim a Gminą Raczki została zawarta 22 lutego 2017 r. W § 1 umowy zapisano, że Gmina udziela ze swego budżetu Powiatowi pomocy z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 119oB Raczki-Moczydły-Jankielówka-granica województwa w km 0+000 – 0+690,70” w wysokości 220.000,00 zł. W ramach realizacji zadania Powiat wyłoni wykonawcę i będzie nadzorował wykonanie. Gmina zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy Powiatu w terminie 7 dni od dnia przedłożenia Gminie dokumentów potwierdzających zakończenie zadania. Powiat zobowiązał się do zakończenia zadania najpóźniej do dnia 20 czerwca 2017 r. i pokrycia z własnych środków kosztów przekraczających wysokość udzielonej pomocy finansowej. W terminie do dnia 30 lipca




Powiat przedłoży Gminne rozliczenie wykorzystania przekazanych środków finansowych. Gmina Raczki przekazała na rachunek powiatu 17 lipca 2017 r. kwotę 220.000,00 zł.

3. Rozdział 60016 § 6050 - wydatki zostały poniesione na:

a) **kwota 35.000,00 zł** za opracowanie kompletnej dokumentacji projektowo – kosztorysowej wraz oświetleniem ulicznym zadania inwestycyjnego: „Przebudowa ulic w Raczkach – etap I wykonanie dokumentacji na przebudowę ulicy Ks. Kaczorowskiego, Ks. Balukiewicza i Górskiego w Raczkach”. Rachunek do umowy o dzieło nr 1/07/2017 z dnia 7.07.2017 r.

Na wykonanie przedmiotu zamówienia została zawarta w dniu 1 lipca 2015 r. umowa o dzieło, aneksem nr 2 z dnia 23.12.2016 r. termin realizacji zamówienia został określony do 14.07.2017 r.;

b) **kwota 15.345,00 zł** dotyczy przebudowy dróg gminnych Józefowo-Stoki-Kurianki Pierwsze:

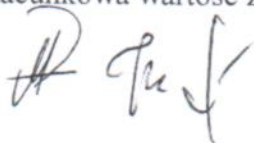
- kwota 1.845,00 zł - Faktura VAT Nr 48/2017 z dnia 9.08.2017 r. za wykonanie mapy sytuacyjno-wysokościowej do celów projektowych na drogę gminną nr 34/1, 34/2, 38/5 we wsi Józefowo,

- kwota 13.500,00 zł, wynagrodzenie za sporządzenie projektu budowlanego przebudowy dróg gminnych Józefowo-Stoki-Kurianki Pierwsze;

c) **kwota 82.482,50 zł** - przebudowę drogi wewnętrznej na osiedlu mieszkaniowym na działkach 388/34, 388/6, 388/19 w miejscowości Raczki i budowa 10 miejsc postojowych oraz utwardzenie terenu – Faktura VAT Nr 3/2017 z dnia 2.06.2017 r. wystawiona przez „A.Z.O.” Zakład Ogólnobudowlany Suwałki. Na wykonanie usług została zawarta umowa dnia 4.04.2017 r. pomiędzy Gminą Raczki a „A.Z.O.” Zakładem Ogólnobudowlanym Suwałki, wynagrodzenie ryczałtowe zostało ustalone w kwocie 67.058,94 zł. netto plus VAT. Wykonawca został wybrany w drodze zapytania ofertowego.

Ustalenia szacunkowej wartości zamówienia na zadanie „Przebudowę drogi wewnętrznej na osiedlu mieszkaniowym na działkach 388/34, 388/6, 388/19 w miejscowości Raczki i budowa 10 miejsc postojowych oraz utwardzenie terenu” dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Z kosztorysu wynikało, że przebudowa drogi polegała między innymi na: rozebraniu krawężników betonowych na posypce piaskowej, rozebranie nawierzchni i chodników z płyt betonowych, rozebranie nawierzchni z płyt drogowych betonowych, mechaniczne rozebranie podbudowy betonowej, usunięcie warstwy ziemi urodzajnej, rozebranie płotka stalowego.

Szacunkowa wartość zamówienia – 69.023,61 zł netto (84.899,04 zł brutto).



Pracownik merytorycznie odpowiedzialny za wykonanie zadania skierował do Wójta wnioszek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych. Szacunkowa wartość zamówienia – 69.023,61 zł netto (16.533,00 euro). Wniosek zaakceptował Wójt Gminy Raczki.

Zaproszenie do złożenia ofert zostało skierowane do trzech wykonawców:

1. PUH WOL – BUD Suwałki,
2. „A.Z.O.” Zakład Ogólnobudowlany Suwałki,
3. Zakład Ogólnobudowlany Raczki.

Termin realizacji zamówienia – do 31.05.2017 r.; kryterium wyboru – cena 100%; termin składania ofert – 24.03.2017 r.

Protokołem z dnia 14.03.2017 r. Wójt powołał komisję w składzie trzyosobowym.

W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty:

1. „A.Z.O.” Zakład Ogólnobudowlany Suwałki – 67.058,94 zł – data przyjęcia oferty 24.03.2017 godz. 9:30.
2. PUH WOL – BUD Suwałki – 67.235,00 zł – data przyjęcia oferty 24.03.2017 godz. 13:00.

Została wybrana oferta z najniższą ceną „A.Z.O.” Zakład Ogólnobudowlany Suwałki.

Komisja powołana przez Wójta sporządziła Protokół z otwarcia ofert i wyboru najkorzystniejszej oferty, który zatwierdził Wójt Gminy.

W dniu 4.04.2017 r. został spisany protokół wprowadzenia na budowę.

Protokół odbioru końcowego robót budowlanych został sporządzony 2.06.2017 r., komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z umowa.

d) **kwota 1.074.948,95 zł** dotyczy inwestycji pn. ” przebudowa dróg gminnych nr 109751B na odc. od km 0+000 do km 0+309 nr 109757B na odc. od km. 0+000 do km 0+105 oraz placu Kościuszki na odcinku od km 0+000 do km 0+087 wraz z budowa i przebudową sieci gminnych”:

- kwota 25.830,00 zł za pełnienie funkcji inspektora nadzoru. W dniu 8 marca 2017 r. pomiędzy gminą Raczki a Maciejem Domysławskim została zawarta Umowa na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi przy realizacji ww. inwestycji, wynagrodzenie zostało ustalone na kwotę 25.830,00 zł brutto;

- kwota 27.060,00 zł, modernizacja sieci wodociągowej Faktura Nr F/013/RAU/05/17 z dnia 25.05.2017 r. Na wykonanie zadani została zawarta w dniu 10 maja umowa z Przedsiębiorstwem Handlowo -Usługowym „RABA” Raczki. Wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania „Modernizację sieci wodociągowej na ul. Południowej w Raczkach” – wymiana linii wodociągowej – ok. 160 mb, montaż 3 zasuw, wykonanie przyłączy z

2.3. Pozostałe środki trwałe.

2.3.1. W regulacjach wewnętrznych ustalono, że na koncie 013 ewidencji ilościowo-wartościowej podlegają pozostałe środki trwałe, których wartość jednostkowa wynosi co najmniej 100,00 zł. Saldo konta 013 Pozostałe środki trwałe na dzień 31.12.2017 r. wyniosło 849.344,43 zł. Ewidencja szczegółowa pozostałych środków trwałych jest prowadzona ręcznie w księgach inwentarzowych. Saldo konta syntetycznego 013 było zgodne z saldem ewidencji analitycznej. Ich wartość w stosunku do początku roku wzrosła o 17.389,58 zł i zmniejszyła się o 34.341,59 zł. Na rozchód składa się likwidacja zużytego wyposażenia - protokół likwidacji sprzętu spisany w dniu 31.12.2017 r., do protokołu dołączono zaświadczenie przyjęcia sprzętu na złom.

Zakupione przedmioty zostały przyjęte na stan pozostałych środków trwałych. Przyjęte na stan wyposażenie zostało wpisane do ksiąg inwentarzowych.

2.4. Wartości niematerialne i prawne.

Saldo konta 020 wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosło 33.887,49 zł. W stosunku do początku roku wartość wartości niematerialnych i prawnych nie uległa zmianie. Ewidencja szczegółowa prowadzona była z podziałem na wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500,00 zł umarzane stopniowo oraz o wartości poniżej 3.500,00 zł umarzane jednorazowo.

2.5. Rzeczowe aktywa obrotowe.

2.5.1. W załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 1 w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont zapisano, że zakupione paliwo i oleje smarowne do samochodów strażackich oraz Urzędu Gminy Raczki ujmuje się na koncie 310 „Materiały” w korespondencji z kontem zespołu 2. Części zamienne na potrzeby jednostek OSP i Urzędu Gminy oraz wszelkie inne materiały, w tym olej opałowy i opał, odpisuje się w koszty pod data ich zakupu. Korektę kosztów zużycia oleju opałowego i opału przeprowadza się na koniec roku obrachunkowego w oparciu o przeprowadzony spis z natury. Saldo konta 310 „Materiały na dzień 31.12.2017 r. wynosiło 19.302,67 zł:

- a) 310-1 olej napędowy – 5.062,27 zł;
- b) 310-2 olej opałowy – 14.240,40 zł.

Saldo konta 310 na dzień 31.12.2017 r. zostało potwierdzone spisem z natury sporządzonym na dzień 31.12.2017 r.

3. Inwentaryzacja.

W tym zagadnieniu sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia, udokumentowania i rozliczenia inwentaryzacji majątku trwałego oraz rzeczowych aktywów obrotowych. W wyniku czynności kontrolnych ustalono jak niżej:

3.1. W kontrolowanej jednostce obowiązuje Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Nr 17 Wójta Gminy Raczki z dnia 20 listopada 2008 r.

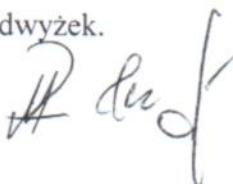
3.2. W dniu 15 grudnia 2017 roku Wójt Gminy Raczki wydał zarządzenie nr 26 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. Załącznikami do zarządzenia był: plan inwentaryzacji rocznej w 2017 r. (załącznik Nr 1), wykaz zespołów spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w 2017 r. (załącznik Nr 2). Termin rozpoczęcia inwentaryzacji rocznej ustalono na dzień 18 grudnia 2017 r. a zakończenia na dzień 15 stycznia 2018 r. Inwentaryzację należało przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

Spisem z natury należało objąć: środki trwałe (z wyjątkiem gruntów); środki pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania; pozostałe środki trwałe w użytkowaniu; materiały (opał, olej napędowy, olej opałowy); instrumenty muzyczne na wyposażeniu orkiestry dętej przy OSP Raczki; pozostałe środki trwałe oddane w użytkowanie beneficjentom końcowym projektu pn.: „Suwalski internet równych szans”; instalacje kolektorów słonecznych oddanych w użytkowanie beneficjentom końcowym projektu pn.: „Słoneczna i czysta ekologicznie Gmina Raczki”.

3.3. W wyznaczonym terminie została przeprowadzona inwentaryzacja drogą spisu z natury. Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły stosowne oświadczenia „przed/po” inwentaryzacji. Zespół spisowy sporządził w dniu 31 stycznia 2018 r. sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury.

Spis został przeprowadzony w wyznaczonym terminie, protokoły inwentaryzacyjne zostały podpisane przez członków komisji i osoby materialnie odpowiedzialne i wycenione.

Po dokonaniu wyceny arkuszy spisowych przez księgowość UG oraz sprawdzeniu ilości inwentaryzowanych składników z ewidencją księgową nie stwierdzono niedoboru i nadwyżek.



VIII. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ.

1.1 Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za 2017 r. ustalono, że gmina otrzymała dotacje celowe na pokrycie wydatków wysokości 7.545.391,75 zł (na plan 7.585.345,45 zł), w tym: rozdział 01095 – 551.033,80 zł; rozdział 75011 – 45.539,00 zł, rozdział 75101 – 1.231,59 zł, rozdział 80101 – 57.210,75 zł, rozdział 80110 – 20.440,72 zł, rozdział 85213 – 13.264,80 zł, rozdział 85501 – 4.700.824,92 zł rozdział 85502 – 2.155.590,23 zł; rozdział 85503 – 255,94 zł.

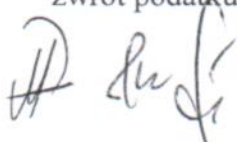
1.2. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych z budżetu państwa.

W tym temacie dokonano oceny prawidłowości wykorzystania otrzymanych dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych. Największe wydatki na realizację zadań z administracji rządowej wystąpiły w dziale 855 „Rodzina”, które realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Raczkach – wyodrębnioną jednostkę budżetową. Rozliczenie GOPS z otrzymanych dotacji następowało na podstawie sprawozdań przedkładanych do Urzędu Gminy. W tym dziale otrzymano dotacje w wysokości 6.856.671,09 zł, co stanowiło 90,89 % wszystkich dotacji otrzymanych na zadania zlecone. Natomiast w zakresie zadań zleconych realizowanych przez Urząd Gminy w Raczkach największe wydatki wystąpiły w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” i dotyczyły sfinansowania zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych.

1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

1.3.1. W 2017 roku na wypłatę części podatku zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę kontrolowana jednostka otrzymała z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego dotację w wysokości 551.033,80 zł. Dotacja została wykorzystana w 100 % na:

- zwrot podatku akcyzowego w kwocie 540.234,82 zł;

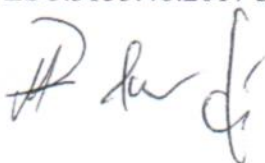



– koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku ponoszone przez gminę w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie, była to kwota 10.798,98 zł.

Do zwrotu podatku akcyzowego zastosowanie miała ustawa z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340).

1.3.2. W 2017 r. producenci rolni złożyli 704 wniosków o zwrot podatku akcyzowego, w tym 377 wniosków w pierwszym półroczu i 327 wniosków w drugim półroczu. Kontroli poddano 23 decyzje o przyznaniu zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowym:

- 1) ZSC.3153.90.2017 z dnia 3.03.2017 r. – kwota podatku: 394,34 zł;
- 2) ZSC.3153.88.2017 z dnia 3.03.2017 r. – kwota podatku: 240,85 zł;
- 3) ZSC.3153.86.2017 z dnia 3.03.2017 r. – kwota podatku: 1.651,00 zł;
- 4) ZSC.3153.84.2017 z dnia 3.03.2017 r. – kwota podatku: 937,36 zł;
- 5) ZSC.3153.82.2017 z dnia 3.03.2017 r. – kwota podatku: 918,61 zł;
- 6) ZSC.3153.80.2017 z dnia 3.03.2017 r. – kwota podatku: 283,63 zł;
- 7) ZSC.3153.78.2017 z dnia 3.03.2017 r. – kwota podatku: 268,01 zł;
- 8) ZSC.3153.76.2017 z dnia 3.03.2017 r. – kwota podatku: 563,77 zł;
- 9) ZSC.3153.74.2017 z dnia 3.03.2017 r. – kwota podatku: 1.006,68 zł;
- 10) ZSC.3153.72.2017 z dnia 3.03.2017 r. – kwota podatku: 1.131,57 zł;
- 11) ZSC.3153.70.2017 z dnia 3.03.2017 r. – kwota podatku: 604,06 zł;
- 12) ZSC.3153.68.2017 z dnia 3.03.2017 r. – kwota podatku: 158,84 zł;
- 13) ZSC.3153.66.2017 z dnia 3.03.2017 r. – kwota podatku: 1.200,00 zł;
- 14) ZSC.3153.64.2017 z dnia 3.03.2017 r. – kwota podatku: 1.280,93 zł;
- 15) ZSC.3153.62.2017 z dnia 3.03.2017 r. – kwota podatku: 684,06 zł;
- 16) ZSC.3153.60.2017 z dnia 3.03.2017 r. – kwota podatku: 1.200,00 zł;
- 17) ZSC.3153.58.2017 z dnia 3.03.2017 r. – kwota podatku: 1.537,47 zł;
- 18) ZSC.3153.56.2017 z dnia 3.03.2017 r. – kwota podatku: 354,31 zł;
- 19) ZSC.3153.54.2017 z dnia 2.03.2017 r. – kwota podatku: 766,52 zł;
- 20) ZSC.3153.52.2017 z dnia 2.03.2017 r. – kwota podatku: 3.391,08 zł;
- 21) ZSC.3153.50.2017 z dnia 2.03.2017 r. – kwota podatku: 475,44 zł;
- 22) ZSC.3153.48.2017 z dnia 2.03.2017 r. – kwota podatku: 680,10 zł;
- 23) ZSC.3153.46.2017 z dnia 2.03.2017 r. – kwota podatku: 1.047,74 zł.



1.3.3. Na podstawie przyjętej próby kontrolujący stwierdził, że producenci rolni w ustawowym terminie złożyli wnioski o zwrot podatku akcyzowego. Do wniosków załączone były rozliczenia faktur VAT (stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku), na których pracownik umieszczał pieczętkę o treści "Przyjęto w dniu ... do zwrotu część podatku akcyzowego". Do wyliczenia kwoty zwrotu podatku przyjęto prawidłową stawkę zwrotu podatku za 1 litr oleju napędowego, która w 2017 roku wynosiła 1,00 zł. Decyzje zostały prawidłowo wystawione, zawierały limit ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2 ustawy, kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałą do wykorzystania. Kontrola tego tematu nieprawidłowości nie wykazała.

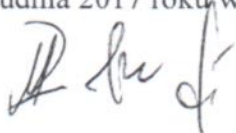
VIII. ROZLICZENIA FINANSOWE GMINY Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Jednostki budżetowe.

Oceny tego tematu dokonano na podstawie dokumentów organizacyjnych, sprawozdawczości i urzędzeń księgowych sprawdzając funkcjonowanie wydzielonych jednostek budżetowych pod kątem rozliczania się z budżetem ze środków finansowych otrzymywanych na realizację wydatków przewidzianych planami finansowymi. Dokonano również oceny prawidłowości rozliczeń dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe. W kontrolowanej jednostce, w formie jednostek budżetowych, funkcjonowały: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Raczkach, Biuro Obsługi Szkół w Raczkach, Szkoła Podstawowa w Raczkach, Gimnazjum w Raczkach.

1.2. Rozliczenia finansowe z jednostkami z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonowano na koncie syntetycznych 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. W 2017 roku jednostki, bez Urzędu Gminy, zrealizowały dochody w wysokości 212.741,98 zł, kwoty dochodów uzyskane przez poszczególne jednostki zostały wykazane w pkt. 3 Sprawozdawczość budżetowa i finansowa ppkt 3.1.3 protokołu kontroli.

Realizowane dochody przez jednostki budżetowe były przekazywane na rachunek budżetu gminy. Rozliczenie z przekazanych środków następowało na podstawie składanych przez kierowników jednostek sprawozdań Rb-27S. Ewidencja rozliczenia dochodów budżetowych prowadzona była prawidłowo na koncie 222 (budżet). Saldo Wn tego konta na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiło 0,00 zł.




1.3. W 2017 roku jednostki budżetowe poniosły wydatki jak niżej:

- Urząd Gminy w Raczkach 8.361.434,91 zł,
- GOPS w Raczkach 7.954.080,26 zł,
- SP w Raczkach 3.935.056,16 zł,
- Gimnazjum w Raczkach 2.133.815,09 zł,
- BOS w Raczkach 875.141,86 zł.

Z rachunku bankowego budżetu gminy przekazywane były środki finansowe na rachunki bankowe tych jednostek budżetowych. Ewidencja przekazanych środków prowadzona była prawidłowo poprzez konto rozrachunkowe 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych. Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 31 grudnia 2017 r. wykazywało saldo po stronie Wn w wysokości 73,11 zł. Kwota 73.11 zł dotyczy nierozliczonej dotacji na podręczniki przekazanej do Edukatora,

1.4. Analiza obrotów konta 223 (księgi budżetu) wykazała, że w poszczególnych miesiącach 2017 roku wystąpiło saldo po stronie Ma. Zgodnie z opisem do konta 223 zawartym w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont... konto 223 może wykazywać saldo Wn konta 223 oznaczające stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych. Wykazane saldo do stronie Ma oznacza, że jednostka budżetowa dokonała wydatków większych niż otrzymała z budżetu gminy środki na pokrycie wydatków określonych planem finansowym. Nieprawidłowe salda po stronie Ma wystąpiły w: styczniu, maju, czerwcu, październiku, listopadzie i dotyczyły Urząd Gminy w Raczkach.

miesiąc	Środki przekazane (zasilenie) w miesiącu	Środki przekazane narastająco	Zrealizowane wydatki miesięczne	Zrealizowane wydatki (narastająco)	Różnica (3-5)
1	2	3	4	5	6
styczeń	400.000,00	400.000,00	429.027,80	429.027,80	- 29.027,80
luty	520.000,00	920.000,00	391.545,95	820.573,75	99.426,25
marzec	500.000,00	1.420.000,00	459.285,27	1.279.859,02	140.140,98
kwiecień	905.387,28	2.325.387,28	718.042,59	1.997.901,61	327.485,67
maj	200.000,00	2.525.387,28	542.090,47	2.539.992,08	-14.604,80
czerwiec	500.000,00	3.025.387,28	574.587,11	3.114.579,19	-89.191,91
lipiec	585.174,22	3.610.561,50	579.833,46	3.694.412,65	-83.851,15
sierpień	481.081,00	4.091.642,50	466.171,93	4.160.584,58	-68.942,08

wrzesień	585.000,00	4.676.642,50	492.073,89	4.652.658,47	23.984,03
październik	900.000,00	5.576.642,50	1.031.851,41	5.684.509,88	- 107.867,38
listopad	1.477.000,00	7.053.642,50	1.499.369,50	7.183.879,38	-130.236,88
grudzień	1.307.865,52	8.361.508,02	1.177.555,53	8.361.434,91	73,11

Z powyższej tabeli wynika, że w styczniu, maju, czerwcu, październiku i listopadzie wydatki zostały pokryte dochodami.

Na dzień 31.12.2017 r. konto 223 w księgach rachunkowych budżetu wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie 73,11 zł.

2. Rozliczenie dotacji przekazanych dla instytucji kultury.

2.1. W kontrolowanej jednostce w formie instytucji kultury działały dwie jednostki: Gminna Biblioteka Publiczna w Raczkach, Gminny Ośrodek Kultury w Raczkach. Instytucje te prowadziły samodzielną obsługę finansowo-księgową. Gospodarka finansowa prowadzona była na zasadach określonych dla instytucji kultury.

2.2. Instytucje kultury finansowane były z budżetu gminy. W 2017 roku Rada Gminy Raczki uchwałą Nr XVIII/155/16 z dnia 23 grudnia 2016 roku w sprawie budżetu gminy na 2017 rok zaplanowała dotacje podmiotowe dla tych instytucji kultury w łącznej wysokości 500.000,00 zł: rozdział 92109 – 313.000,00 zł, rozdział 92116 – 187.000,00 zł.

W ciągu roku wielkość dotacji uległa zmianie w rozdziale 92109:

- uchwałą Rady Gminy Nr XX/174/17 z dnia 28 marca 2017 r. plan został zwiększony o kwotę 4.000,00 zł,
- uchwałą Rady Gminy Nr XXII/184/17 z dnia 6 września 2017 r. plan został zwiększony o kwotę 4.000,00 zł.

Planowana dotacja po zmianach w: rozdziale 92109 wyniosła 321.000,00 zł, rozdziale 92116 wyniosła 187.000,00 zł (razem 508.000,00zł).

2.3. Gminna Biblioteka Publiczna.

Wysokość dotacji podmiotowej zaplanowanej w budżecie przekazana została w 12 ratach, w 2017 r. przekazano dotacje w 100% tj. w kwocie 187.000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w kwocie 180.771,91 zł, dokonano zwrotu kwoty niewykorzystanej dotacji w wysokości: 6.227,03 zł w dniu 29.12.2017 r. i 1,06 zł w dniu 31.12.2017 r.

Dyrektor Biblioteki złożyła rozliczenie otrzymanej dotacji (sprawozdanie z dnia 1.02.2018 r.). Otrzymana dotacja została wykorzystana na: wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi, zakup materiałów i wyposażenia, zakup książek i czasopism, zakup usług, odpis na zfs. Bez uwag.

2.4. Dom Kultury.

Wysokość dotacji podmiotowej zaplanowanej w budżecie przekazana została w 12 ratach, w 2017 r. przekazano dotacje w 100% tj. w kwocie 321.000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w kwocie 313.333,06 zł. Zwrotu kwoty niewykorzystanej dotacji dokonano: 7.665,65 zł w dniu 29.12.2017 r. i 1,29 zł w dniu 31.12.2017 r.

Dyrektor GOK złożyła rozliczenie otrzymanej dotacji.

Do prawidłowości ustalenia, przekazania oraz rozliczenia się instytucji kultury z otrzymanej dotacji uwag nie wniesiono.

Dotacja została wykorzystana na: wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi, zakup materiałów i wyposażenia, zakup oleju opałowego, odpis na zfs, zakup usług pozostałych (koszty związane z organizacją zajęć, imprez i uroczystości, prezentacje, wystawy). Bez uwag.

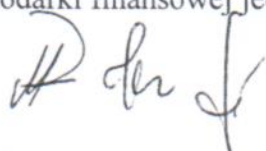
3. Zakłady budżetowe.

3.1. W formie zakładu budżetowego w 2017 roku na terenie gminy działał Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Raczkach.

Rada Gminy uchwałą Nr XVIII/155/16 z dnia 23 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Raczki na 2017 rok ustaliła dla zakładu budżetowego plan przychodów i kosztów na 2017 rok (Załącznik nr 6).

3.2. Kierownik Zakładu przedłożył do Urzędu Gminy w Raczkach 25.01.2018 r. sprawozdanie z wykonania budżetu zakładu za 2017 rok, z którego wynika, że Zakład wypracował za 2017 rok wynik finansowy dodatni w wysokości 8.680,80 zł. Ze sprawozdania Rb – 30S wynika, że Zakład nie planował wpłat do budżetu nadwyżki środków obrotowych. Nadwyżka środków obrotowych za 2017 rok wyniosła 6.950,94 zł i została przekazana do budżetu gminy 28.03.2018 r. Bilans został złożony 26.03.2018 r.

Sposób ustalenia wysokości wpłaty nadwyżki środków obrotowych wynika wprost z § 43 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.



U. z 2015 r. poz. 1542), faktyczny stan środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego na koniec roku ustala się jako różnicę między sumą stanu środków obrotowych na początek roku i przychodów należnych związanych z prowadzoną działalnością a sumą opłaconych kosztów, zobowiązań i nieponiesionych wydatków na inwestycje finansowane ze środków własnych, ujętych w zatwierdzonym planie finansowym samorządowego zakładu budżetowego. Rozporządzenie nie reguluje natomiast terminu przekazania nadwyżki środków obrotowych.

Organ stanowiący, zgodnie z art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, powinien określić terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządowej oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu. Rada Gminy nie określiła zagadnień, o których mowa w art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy.

Ze względów praktycznych jako termin wpłaty nadwyżki środków obrotowych przyjmuje się z reguły datę ustaloną na koniec okresu sprawozdawczego. Jest to podyktowane koniecznością sporządzania różnego rodzaju sprawozdań. Jednak ustawodawca pozostawił organowi stanowiącemu możliwość wyboru innego terminu.

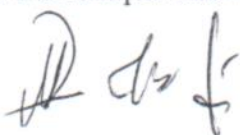
3.3. Z analizy sprawozdawczości budżetowej dotyczącej zakładu budżetowego wynika, że zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na dzień 31 grudnia 2017 r. w zakładzie budżetowym wystąpiły należności:

- a) wymagalne 30.719,67 zł z tytułu dostaw towarów i usług,
- b) pozostałe należności 34.812,23 zł: z tytułu dostaw towarów i usług – 16.814,28 zł, z tytułu innych – 17.997,95 zł.

X. USTALENIA KOŃCOWE.

1. Załączniki do protokołu:

- 1/1 Protokół kontroli kasy.
- 1/2 Wyjaśnienie Skarbnika dotyczące VAT.
- 1/3 Wyjaśnienie dotyczące niepodjęcia uchwały dotyczącej zwrotu VAT.
- 1/4 Wyjaśnienie dotyczące remontu mostu.
- 1/5 Wyjaśnienie w sprawie lokali socjalnych.
- 1/6 Kserokopia umowy najmu z dnia 30.06.2016 r.
- 1/7 Kserokopia umowy najmu z dnia 11.10.2011 r.




- 1/8 Kserokopia umowy najmu z dnia 25.07.2005 r.
- 1/9 Wyjaśnienie dotyczące profilowania dróg.
- 1/10 Kserokopia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.
- 1/11 Kserokopia uchwały w sprawie określenia zasad nabywania ...
- 2/1 Lista z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.
- 2/2 Tabele i testy dotyczące kontroli koordynowanej.

Na tym protokół zakończono. Ustalenia zawarte w protokole kontroli zostały omówione z Wójtem Gminy przy współudziale Skarbnika..

Kierownika kontrolowanej jednostki powiadomiono o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z pkt 9 ppkt 9 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167 poz. 1747).

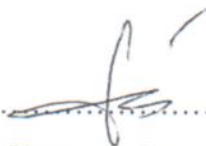
Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono kierownikowi kontrolowanej jednostki.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli, pod poz. 1.

Raczki, dnia 17.07.2018 r.

Podpisy:

Inspektorzy RIO



Krystyna Januszanis



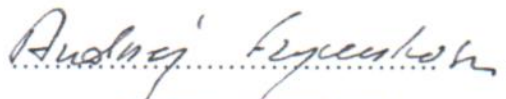
Mariola Krasinkiewicz



Izabela Kurmiłowicz

Urząd Gminy Raczki
ul. 420 Raczki, Plac Kościuszki 14
tel./fax 87 568 59 25

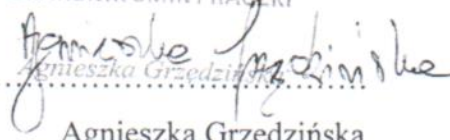
Wójt



Andrzej Szymulewski

Skarbnik

SKARBNIK GMINY RACZKI



Agnieszka Grzędzińska

przepięciami do nowego wodociągu. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie ryczałtowe wraz z materiałami wykonawcy w kwocie 27.060,00 zł brutto. Do faktury dołączono protokół odbioru końcowego spisany w dniu 18.05.2017 r. i podpisany przez obie strony, komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową;

- kwota 1.003.970,96 zł, przebudowa dróg gminnych nr 109751B na odc. od km 0+000 do km 0+309 nr 109757B na odc. od km. 0+000 do km 0+105 oraz placu Kościuszki na odcinku od km 0+000 do km 0+087 wraz z budowa i przebudową sieci gminnych Faktura VAT Nr 02/11/2017/B z dnia 2.11.2017 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Drogowo – Mostowe Spółka Akcyjna Suwałki, wykonawca został wybrany w drodze przetargu nieograniczonego (przetarg został opisany poniżej);

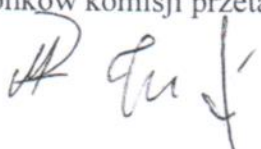
3.3. Stosowanie prawa zamówień publicznych w zakresie wydatków majątkowych.

W tym zagadnieniu badaniu poddano prawidłowość przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Przebudowa dróg gminnych nr 109751B na odcinku km 0+000 do km 0+309, nr 109757B na odcinku od km 0+000 do km 0+105 oraz Placu Kościuszki na odcinku od km 0+000 do km 0+087 wraz z budową i przebudową sieci gminnych”.

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o dokumentację projektowo – kosztorysową, dokumentację przetargową, protokoły odbioru, faktury i inne dokumenty dotyczące powyższego zagadnienia.

3.3.1. Wartość szacunkową zamówienia określono w oparciu o kosztorys inwestorski sporządzony we wrześniu 2016 r. przez Projektanta Macieja Domysławskiego plus rachunek za wykonanie kosztorysu. Kosztorys został zatwierdzony przez Wójta Gminy Raczki. Szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 1.023.426,44 zł, co stanowiło równowartość 245.137,95 euro. Oszacowania wartości zamówienia dokonał Henryk Markowski - inspektor w dniu 25 stycznia 2017 roku.

3.3.2. Do przeprowadzenia przedmiotowego postępowania Wójt Gminy Raczki zarządzeniem Nr 227/17 z dnia 25 stycznia 2017 roku powołał komisję przetargową w następującym składzie: Piotr Gajda – przewodnicząca, Henryk Markowski – sekretarz, Antoni Karaś – członek, Bogusław Konieczny - członek. Zarządzeniem nie zostały określone obowiązki członków komisji przetargowej.



Kierownik zamawiającego określa organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac art. 21 ust, 3 upzp.

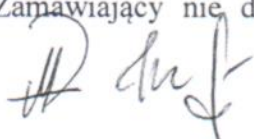
3.3.3. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia udzielanego w trybie przetargu nieograniczonego została sporządzona 25 stycznia 2017 roku i zatwierdzona przez Wójta Gminy. SIWZ było dostępne na stronie internetowej zamawiającego. Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane pn. „Przebudowa dróg gminnych nr 109751B na odcinku km 0+000 do km 0+309, nr 109757B na odcinku od km 0+000 do km 0+105 oraz Placu Kościuszki na odcinku od km 0+000 do km 0+087 wraz z budową i przebudową sieci gminnych”. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia stanowił załącznik Nr 8 do specyfikacji, przedmiar robót – załącznik Nr 2, dokumentacja projektowa - załącznik Nr 7.

Termin wykonania zamówienia: 30.10.2017 r.

Ustalono, że wykonawca określi cenę oferty netto z określeniem stawki VAT oraz cenę brutto łącznie z podatkiem. Cenę należało podać w złotych polskich z zapisie liczbowym i słownym z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku. Podana cena oferty będzie stanowiła wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy. Cena oferty brutto musi gwarantować pełne wykonanie zakresu rzeczowego objętego przetargiem. Podstawą wyliczenia ceny ryczałtowej jest załączona dokumentacja techniczna, szczegółowe specyfikacje techniczne oraz przedmiar robót, które stanowią element pomocniczy do wyliczenia ceny.

W celu wyboru najkorzystniejszej ofert zamawiający przyjął następujące kryteria oceny ofert: cena 60%, gwarancja i rękojmia 30%, skrócenie terminu realizacji zamówienia 10%. Zamawiający podał, że najkrótszy deklarowany przez wykonawcę okres gwarancji i rękojmi wynosił 3 lata.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 10.000,00 zł, wadium można było wносить w jednej lub kilku formach przewidzianych ustawą. Wadium wnoszone w pieniądzu należało wpłacić na rachunek bankowy Urzędu Gminy w terminie do dnia składania ofert do godz. 10:00 (decydowała data wpływu na rachunek zamawiającego). Oferty należało składać w terminie do dnia 15 lutego 2017 roku do godz. 10⁰⁰ w siedzibie zamawiającego. Otwarcie ofert miało nastąpić w dniu 15 lutego 2017 roku o godzinie 11⁰⁰. Zamawiający wymagał wniesienia przez wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie w formie lub formach określonych w art. 148 ust. 1 upzp. Zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych, nie przewidywał możliwości




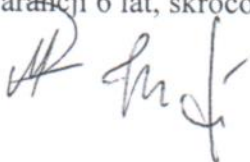
zamówień uzupełniających, nie dopuszczał składania ofert wariantowych. Dopuszczał natomiast powierzenie wykonania części zamówienia podwykonawcy, określając wymagania dotyczące umowy o podwykonawstwo. Załącznikami do specyfikacji były wymagane dokumenty: formularz ofertowy; oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia z postępowania; wykaz wykonywanych robót budowlanych w ciągu ostatnich pięciu lat z podaniem ich rodzaju, wartości, daty i miejsca wykonania; wykaz osób i opis posiadanych uprawnień, kwalifikacji niezbędnych do wykonania zamówienia; wzór umowy, wzór gwarancji należytego wykonania umowy i usunięcia wad.

3.3.4. Zamawiający w dniu 25 stycznia 2017 roku opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zamówieniu pod nr 13599-2017. Ponadto w tym samym dniu ogłoszenie o zamówieniu zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Raczki oraz zamieszczone na stronie internetowej Urzędu. Ogłoszenie o przetargu zawierały wszystkie informacje wymagane art. 41 upzp.

Dokonano zmiany treści ogłoszenia – zmiana dotyczyła SEKCJI III.1.1) Kompetencje lub uprawnienia do prowadzenia określonej działalności zawodowej... opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych 25.02.2017 r. pod nr 13746-2017.

3.3.5. Otwarcie ofert nastąpiło dnia 15 lutego 2017 roku o godz. 11⁰⁰ w Urzędzie Gminy. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał, iż na realizację tego zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę w wysokości 1.023.426,44 zł. W wyznaczonym terminie oferty złożyły następujące podmioty:

- 1) Przedsiębiorstwo Inżynieryjne SAN-SYSTEM Sp. z o. o. Olecko – 15.02.2017 godz. 7⁵⁷ – cena brutto 1.080.733,41 zł, okres gwarancji 6 lat, skrócony termin realizacji zamówienia 21 dni,
- 2) Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Spółka Akcyjna Suwałki – 15.02.2017 godz. 9¹⁴ – cena brutto 1.003.970,96 zł, okres gwarancji 6 lat, skrócony termin realizacji zamówienia 20 dni,
- 3) Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. Gołdap – 15.02.2017 godz. 9²⁸ – cena brutto 1.176.312,69 zł, okres gwarancji 6 lat, skrócony termin realizacji zamówienia 20 dni,
- 4) REM-BUD Sp. z o. o. Suwałki – 15.02.2017 godz. 9⁴² – cena brutto 1.043.411,63 zł, okres gwarancji 6 lat, skrócony termin realizacji zamówienia 20 dni,



5) STRABAG Sp. z o. o. Pruszków – 15.02.2017 godz. 9⁴⁸ – cena brutto 1.064.431,64 zł, okres gwarancji 6 lat, skrócony termin realizacji zamówienia 20 dni.

Oferty spełniały wymogi określone w ustawie Pzp. i wszystkie wymagania określone w SIWZ, co kontrolujący potwierdza.

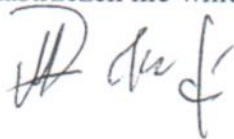
Kierownik zamawiającego i członkowie komisji przetargowej w dniu 15 lutego 2017 roku złożyli oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 upzp.

Zestawienie zbiorcze ofert wraz z informacją o kwocie przeznaczonej na realizację zamówienia (kwota 1.257.228,12 zł brutto) zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu i wywieszane na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy 15 lutego 2017 r. Na zestawieniu ofert zamawiający zamieścił informację, że wykonawca w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej powyższej informacji przekazuje zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej. Wszyscy wykonawcy, którzy złożyli oferty, w terminie przesłali stosowne oświadczenia, poza jednym przypadkiem oświadczenie złożone przez Przedsiębiorstwo Inżynieryjne SAN-SYSTEM Sp. z o. o. Olecko wpłynęło 20 lutego 2017 r.

3.3.6. Jako najkorzystniejsza została wybrana oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Spółka Akcyjna Suwałki, gdyż uzyskała najwyższą liczbę punktów (cena – 60 pkt, gwarancja i rękojmia – 30 pkt, skrócenie terminu realizacji zamówienia – 10 pkt). Oferta spełniała warunki udziału w postępowaniu określone w SIWZ i uzyskała najwyższą liczbę punktów w kryteriach oceny ofert. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została sporządzona 23 lutego 2017 roku i przesłana oferentom pocztą, umieszczona na stronie internetowej Gminy Raczki oraz wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 23 lutego 2017 roku.

Gmina Raczki pismem znak: ING.271.2.2017 z dnia 20.02.2017 r. wezwała Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Spółka Akcyjna Suwałki do złożenia dokumentów z rozdziału 12 ust. 3 i 4 SIWZ w terminie do dnia 25.02.2017 r. do godz. 14: 00. Dokumenty (wykaz robót wraz z poświadczeniami, wykaz osób, kserokopia polisa oc, kopia KRS) zostały dostarczone do 22.02.2017 r. (data wpływu do Urzędu).

3.3.7. Sporządzony został protokół postępowania o udzielenie zamówienia, który zatwierdził kierownik zamawiającego. Do prawidłowości sporządzenia dokumentacji przetargowej zastrzeżeń nie wniesiono. Umowa została podpisana 8 marca 2017 roku. Wynagrodzenie zostało



ustalone w wysokości wynikającej ze złożonej oferty, tj. w kwocie brutto 1.003.970,96 zł. Przed podpisaniem umowy wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie dopuszczonej w SIWZ, tj. Ubezpieczeniowej Gwarancji Należytego Wykonania Kontraktu i Usunięcia Wad i Usterek Nr 32GG25/0339/17/0001. Gwarancja ważna w okresie: od 8 marca 2017 r. do 24 listopada 2017 r. w zakresie należytego wykonania umowy; od 25 listopada 2017 r. do 9 listopada 2023 r. w zakresie usunięcia wad i usterek. Termin wykonania umowy został określony na 10 października 2017 roku. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 38878-2017 dnia 8 marca 2017 roku. Ogłoszenie o zmianie udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 52.940-2017 dnia 28 marca 2017 roku, zmiana dotyczyła ceny wybranej oferty, w ogłoszeniu podano błędną kwotę.

3.3.8. W dniu 8 marca 2017 roku sporządzony został protokół wprowadzenia na budowę. Gmina Raczki pismem z dnia 8 marca 2017 r. zawiadomiła Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego powiatu Ziemskiego Suwałki o rozpoczęciu budowy. Roboty budowlane prowadzone na podstawie pozwolenia na budowę – Decyzja Starosty Suwalskiego Nr 251/2016 z dnia 7 września 2016 r.

3.3.9. W umowie zapisano, że termin wykonania zamówienia: do 10 października 2017 r. Termin zakończenia zamówienia oznacza faktyczne zakończenie robót, zgłoszone przez kierownika budowy w dzienniku budowy i potwierdzone przez nadzór inwestorski - § 2 pkt 2 umowy z dnia 8.03.2017 r.

Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe Spółka Akcyjna w Suwałkach pismem znak: B/1708/012/2017/DB z dnia 20.10.2017 r. poinformowało Gminę Raczki, że dnia 20.10.2017 r. komplet dokumentów potwierdzających zakończenie prac na zadaniu „Przebudowa dróg gminnych nr 109751B na odcinku km 0+000 do km 0+309, nr 109757B na odcinku od km 0+000 do km 0+105 oraz Placu Kościuszki na odcinku od km 0+000 do km 0+087 wraz z budową i przebudową sieci gminnych” został przekazany dla Inspektora Nadzoru Inwestorskiego w celu weryfikacji. Na piśmie Inspektor Nadzoru potwierdził, że dnia 20.10.2017 r. o godz. 11³⁰ dokumenty otrzymał. W dzienniku budowy pod datą 20.10.2017 r. są wpisy kierownika budowy i Inspektora Nadzoru potwierdzające zakończenie przebudowy dróg gminnych i że obiekt jest gotowy do użytkowania.

Pismem znak: ING.271.2.2017 z dnia 23 października 2017 r. Gmina Raczki poinformowała Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe Spółka Akcyjna w Suwałkach, że wyznacza termin

odbioru końcowego inwestycji na dzień 31 października 2017 r. na godz. 10⁰⁰ i ustala komisję odbiorową. W skład komisji weszło trzech pracowników Urzędu Gminy Raczki, jeden pracownik Urzędu Gminy Bakalarzewo, Inspektor Nadzoru Inwestorskiego i Kierownik Budowy.

W protokole odbioru końcowego sporządzonym dnia 31 października 2017 roku komisja dokonała odbioru i stwierdziła, że wykonane roboty są ilościowo zgodne z umową z dnia 8.03.2017 r., jakość wykonanych robót użytkowych materiałów ocenia się na dobrą, roboty zostały wykonane zgodnie ze sztuką budowlaną i wymogami technicznymi.

W związku z niedotrzymaniem terminu wykonania robót Gmina Raczki naliczyła karę umowną zgodnie z postanowieniami § 9 ust. 1 pkt 2 umowy z dnia 8 marca 2017 r. w wysokości 20.079,40 zł – nota księgową Nr 26/2017 z dnia 6 listopada 2017 r., termin płatności 14 dni. Należność wpłynęła na rachunek Urzędu Gminy 10.11.2017 r. WB 2111.

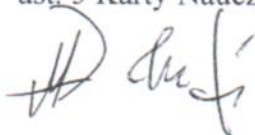
W § 9 ust. 1 pkt 2 umowy zapisano, że wykonawca zapłaci zamawiającemu karę umowną za opóźnienie wykonania całości robót w wysokości 0,2% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień opóźnienia. Kara została naliczona za 10 dni opóźnienia

3.3.10. Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe Spółka Akcyjna w Suwałkach 2 listopada 2017 roku wystawiło Fakturę VAT Nr 02/11/2017/B na kwotę 1.003.970,96 zł – zgodnie z umową. Faktura została opłacona 30 listopada 2017 roku, z zachowaniem terminu zapłaty przewidzianego w umowie. Wydatek zaklasyfikowano w rozdz. 60016 w par. 6050.

4. Osiąganie średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W 2018 roku została przeprowadzona przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku doraźna kontrola gospodarki finansowej w biurze Obsługi Szkół w Raczkach obejmująca zagadnienia związane z osiągnięciem przez gminę Raczki wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli. Sprawdzono m.in. prawidłowość ustalania średniorocznej struktury zatrudniania nauczycieli oraz prawidłowość ustalania kwoty wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń zostało sporządzone zgodnie z § 6 rozporządzenia sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli oraz art. 30a ust. 4 Karty Nauczyciela. Następnie w myśl art. 30a ust. 5 Karty Nauczyciela powyższe sprawozdanie przesłano w terminie do 30 stycznia 2017 r.



do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, Związku Nauczycielstwa Polskiego, przedłożone Przewodniczącemu Rady Gminy oraz Dyrektorowi Szkoły.

W dniu 8 lutego 2018 r. sporządzono korektę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli. Korekta sprawozdania stanowi załącznik nr 1/10 do protokołu kontroli.

VII. MIENIE KOMUNALNE.

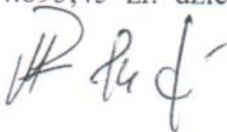
W tym zagadnieniu przeanalizowano regulacje jednostki w kwestii zasad gospodarowania nieruchomościami, zbadano przestrzeganie reprezentacji w zakresie składania oświadczeń woli w imieniu gminy. Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego oraz zbadano, jaką formę prawną władania nieruchomościami posiadają gminne jednostki organizacyjne.

1.1. Zasady gospodarowania nieruchomościami zostały określone następującymi regulacjami:

- a) uchwałą Nr XVIII/88/04 rady Gminy Raczki z dnia 31 sierpnia 2004 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wdzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata;
- b) uchwałą Nr XII/113/16 Rady Gminy Raczki z dnia 22 marca 2016 roku w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Raczki na lata 2016-2026.

1.2. Kontrolowana jednostka sporządziła informację o stanie mienia gminy Raczki za 2017 rok będącą załącznikiem Nr 14 do zarządzenia Nr 234/18 Wójta Gminy z dnia 22 marca 2018 roku w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2017 rok – informacja zawierała elementy określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Z informacji tej wynika, że gmina na dzień 31 grudnia 2017 roku posiadała m.in.: 175,1434 ha gruntów. W 2016 roku: po uprawomocnieniu się decyzji podziałowych z mocy prawa przeszły na własność Gminy Raczki działki gruntu o łącznej pow. 0, 8046 ha; w drodze darowizny od Powiatu Suwalskiego przeszła na własność Gminy Raczki nieruchomość gruntowa niezabudowana położona w obrębie ewidencyjnym Dowspuda o pow. 0,1500 ha; sprzedano w drodze przetargu jedną działkę za 54.060,00 zł; wypłacono odszkodowania za działki gruntu (0,2068 ha) wydzielonego pod drogi.

Dochody z tytułu praw własności i innych praw majątkowych w 2017 roku to kwota 114.893,45 zł: dzierżawa i najem – 66.692,51 zł; użytkowanie wieczyste – 4.086,90 zł;



odpłatne nabycie prawa własności nieruchomości – 44.106,07 zł; wpływ odsetek z nieterminowych opłat należności – 7,97 zł.

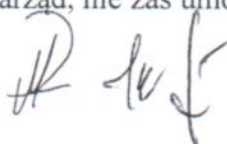
1.3. Ustalono, że nieruchomości, którymi dysponują oświatowe jednostki organizacyjne gminy i zakład budżetowy nie zostały im formalnie przekazane.

Oddawanie nieruchomości w trwały zarząd określa rozdział 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W myśl przepisu art. 43 trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Natomiast z przepisu art. 44 ust. 1 i 2 ustawy wynika, że trwały zarząd ustanawia się na czas nieoznaczony lub czas oznaczony a z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka organizacyjna. W ślad za art. 45 ust. 1 i 2 trwały zarząd na rzecz jednostki organizacyjnej ustanawia właściwy organ, w drodze decyzji, która powinna zawierać:

- nazwę i siedzibę jednostki organizacyjnej, na rzecz której jest ustanawiany trwały zarząd;
- oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz według katastru nieruchomości;
- powierzchnię oraz opis nieruchomości;
- przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania;
- cel, na jaki nieruchomość została oddana w trwały zarząd;
- termin zagospodarowania nieruchomości;
- cenę nieruchomości i opłatę z tytułu trwałego zarządu;
- możliwość aktualizacji opłaty z tytułu trwałego zarządu;
- czas, na który trwały zarząd został ustanowiony.

Kontrola wykazała, że w księgach rachunkowych Urzędu Gminy budynki szkolne nie są ujęte, jest natomiast ujęty grunt, na którym budynki te są posadowione.

1.4. Biuro Obsługi Szkół w Raczkach zajmuje pomieszczenia w budynku byłej agronomówki na podstawie umowy najmu zawartej dnia 2 stycznia 2007 r. pomiędzy Gminą Raczki reprezentowaną przez Wójta Romana Fiedorowicza a BOS w Raczkach reprezentowanym przez Kierownika Witolda Bartoszewicza. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Przedmiotem umowy było bezpłatne oddanie w najem części lokalu po byłej agronomówce, znajdującej się w Raczkach przy ul. Nowe Osiedle 2, na cele użytkowe Biura. Stosownie do postanowienia art. 43 ust. 1 w zw. z art. 4 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121, ze zm.) formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej jest trwały zarząd, nie zaś umowa cywilnoprawna.



2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

W tym zakresie zbadano prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych poprzez porównanie danych ewidencji syntetycznej z księgami inwentarzowymi. Sprawdzone dokumenty dotyczące przychodów rzeczowych aktywów pochodzących z zakupu, inwestycji, nieodpłatnego nabycia oraz dokumenty związane z rozchodami, np. nieodpłatnego przekazania innym jednostkom organizacyjnym. Kontrolą objęto prawidłowość umarzenia, powierzenia materialnej odpowiedzialności i zabezpieczenia powierzonego mienia. Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o ewidencję syntetyczną, księgi inwentarzowe, dokumenty przychodowe i rozchodowe, tabele umorzeniowe oraz inne dokumenty źródłowe dotyczące tego tematu, stwierdzając:

2.1. Zasady ewidencji aktywów trwałych zostały ustalone w zasadach (polityka) rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Raczki i Urzędu Gminy Raczki - zarządzenie Nr 1 z dnia 3 stycznia 2011 r.

Przyjęto, że środki trwałe podlegają ewidencji na koncie 011 „Środki trwałe”. Środki trwałe to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku. Umarza się je stopniowo (z wyjątkiem gruntów) według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 100,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania a umarzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Pozostałe środki obejmują: odzież i umundurowania, meble i dywany. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 100,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowej.

Wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się na koncie 020. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo według stawek określonych w ustawie. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od

osób prawnych, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące, umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

2.2. Środki trwale.

2.2.1. Ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest ręcznie w księdze środków trwałych. Zapisy w księdze zawierają: nr inwentarzowy, określenie środka trwałego oraz jego wyposażenia, datę przyjęcia środka do użytkowania, nr dowodu, wartość początkową. Środki zostały usystematyzowane według grup Klasyfikacji Środków Trwałych.

2.2.2. Wartość środków trwałych, ujętych w ewidencji syntetycznej na koncie 011 według stanu na dzień 31.12.2017 r. wynosiła 34.480.166,39 zł. Ewidencja syntetyczna była zgodna z ewidencją szczegółową prowadzoną dla tego konta.

W 2017 roku wartość środków trwałych:

1. Zwiększyła się o kwotę 3.025.297,74 zł:

- a) przyjęcie inwestycji pn. „Adaptacja zbiornika retencyjnego na komorę oczyszczania w Gminnej Oczyszczalni Ścieków w Dowspudzie” o wartości 9.199,97 zł, (OT Nr 1/17 z dnia 28.04.2017 r.),
- b) przyjęcie inwestycji pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej na osiedlu mieszkaniowym w miejscowości Raczki” na kwotę 87.482,50 zł (OT Nr 2/17 z dnia 8.06.2017 r.),
- c) przyjęcie inwestycji pn. „Boisko wielofunkcyjne w miejscowości Józefowo” na kwotę 53.927,79 zł (OT Nr 3/17 z dnia 21.07.2017 r.),
- d) przyjęcie inwestycji pn. „Boisko wielofunkcyjne przy SP we Wronowie” na kwotę 31.854,54 zł (OT Nr 4/17 z dnia 17.10.2017 r.),
- e) przyjęcie inwestycji pn. „Wykonanie oświetlenia ulicznego w miejscowości Rabalina” na kwotę 36.524,42 zł (OT Nr 5/17 z dnia 30.11.2017 r.),
- f) przyjęcie inwestycji pn. „Wykonanie oświetlenia ulicznego w miejscowości Podwysokie” na kwotę 65.456,30 zł (OT Nr 6/17 z dnia 30.11.2017 r.),
- g) przyjęcie inwestycji pn. „Przebudowa dróg gminnych Nowe Osiedle, Plac Kościuszki wraz z budową i przebudową sieci gminnych” na kwotę 1.104.948,95 zł (OT Nr 7/17 z dnia 30.11.2017 r.),
- h) przyjęcie inwestycji pn. „Wykonanie oświetlenia drogowego w miejscowości Jaśki” na kwotę 29.416,15 zł (OT Nr 8/17 z dnia 8.12.2017 r.),
- i) przyjęcie inwestycji pn. „Wykonanie oświetlenia drogowego w miejscowości Moczydły” na kwotę 26.410,89 zł (OT Nr 9/17 z dnia 8.12.2017 r.),

- j) zakup autobusu szkolnego do dowożenia uczniów do szkół” o wartości 311.370,50 zł (OT Nr 10/17 z dnia 8.12.2017 r.),
- k) przyjęcie inwestycji pn. „Budowa wiaty na placu sportowo-rekreacyjnym w Chodźkach” na kwotę 9.795,17 zł (OT Nr 11 z dnia 20.12.2017 r.),
- l) przyjęcie inwestycji pn. „Modernizacja budynku remizy OSP Wierciochy” na kwotę 32.622,73 zł (OT Nr 12/17 z dnia 31.12.2017 r.),
- ł) przyjęcie inwestycji pn. „Budowa oświetlenia ulicznego na ulicy sportowej” na kwotę 46.888,82 zł (OT Nr 13/17 z dnia 31.12.2017 r.),
- m) przyjęcie inwestycji pn. „Budowa altany (wiaty) rekreacyjnej w miejscowości Wasilówka” na kwotę 35.171,51 zł (OT Nr 14/17 z dnia 31.12.2017 r.),
- n) przyjęcie do ewidencji środków trwałych gruntów na poszerzenie pasa dróg w miejscowości Planta na kwotę 7.743,30 zł,
- o) przyjęcie do ewidencji środków trwałych gruntów na poszerzenie pasa dróg w miejscowości Raczki na kwotę 7.800,00 zł,
- p) przyjęcie do ewidencji środków trwałych gruntów od Powiaty Suwalskiego w drodze darowizny na kwotę 2.434,20 zł,
- r) przyjęcie 190 szt. przydomowych oczyszczalni ścieków o wartości 1.126.250,00 zł.

2. Zmniejszyła się o kwotę 1.451.807,56 zł:

- a) wyksięgowanie 190 szt. przydomowych oczyszczalni na kwotę 1.126.250,00 zł,
- b) przekazanie dla ZGKiM w Raczkach zbiornika retencyjnego na komorę oczyszczania w Gminnej Oczyszczalni Ścieków w Dowspudzie” o wartości 9.199,97 zł,
- c) przekazanie dla BOS w Raczkach autobusu szkolnego o wartości 311.370,50 zł (PT z dnia 8.12.2017 r.),
- d) wyksięgowanie zlikwidowanego zbiornika szamba przy UG na kwotę 4.894,99 zł,
- e) wyksięgowanie z ewidencji gruntu sprzedanego w drodze przetargu o wartości 92,10 zł.

2.2.2. Umorzenia środków trwałych dokonywano stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Ogółem roczne umorzenie za okres kontrolowany zostało naliczone w kwocie 1.451.300,98 zł i w takiej wysokości zaksięgowane w koszty amortyzacji. Ewidencja szczegółowa amortyzacji prowadzona była ręcznie. Na koniec 2017 roku Agnieszka Grzędzińska – Skarbnik dokonała wyliczeń umorzeń za 2012 rok. Środki trwałe umarzone i amortyzowane były, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wójt nie określił własnych stawek amortyzacyjnych.

Kontrola prawidłowości doboru stawek amortyzacyjnych nieprawidłowości nie wykazała.