

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie**

P R O T O K Ó Ł

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwaldzie przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Grunwald, w okresie od 1 września 2014 roku do 31 października 2014 roku, przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- inspektor kontroli Paweł Czuba, działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 156/2014 z dnia 18 sierpnia 2014 r., z przerwą w dniach 3, 6 października 2014 r.,
- młodszy inspektor kontroli Renata Galińska, działająca na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 157/2014 z dnia 18 sierpnia 2014 r.,
- młodszy inspektor kontroli Wioletta Sagan, działająca na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 158/2014 z dnia 18 sierpnia 2014 r. z przerwą w dniach 1, 2 wrzesień 2014 r.

Zakresem kontroli objęto okres 2013 roku oraz w miarę potrzeb okres wcześniejszy lub późniejszy, według następujących zagadnień:

- I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.
- II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.
- III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.
- IV. GOSPODARKA MIENIEM.
- V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- Wójta Gminy – Pan Henryk Jan Kacprzyk, na podstawie wyboru w powszechnych bezpośrednich wyborach (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Grunwaldzie z dnia 26 listopada 2010 r.). Ślubowanie złożył w dniu 1 grudnia 2010 r. co stwierdzono na podstawie wyciągu z protokołu nr I/10 z obrad sesji Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 1 grudnia 2010 r. potwierdzonego za zgodność przez Sekretarza Gminy Grunwald,

- Zastępcy Wójta Pan Waldemar Szydlik powołany na podstawie zarządzeniem Nr 24/2010 Wójta Gminy Grunwald z dnia 3 sierpnia 2010 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Grunwald. Na stanowisko Zastępcy Wójta powołany został z dniem 3 sierpnia 2010 r. W zarządzeniu Wójt określił, że w Gminie Grunwald będzie jeden Zastępca Wójta, stosownie do zapisu art. 26a ust. 1 i ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm., od dnia 23.05.2013 r. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.). Ponadto Pan Waldemar Szydlik od dnia 1 lutego 2007 r. pełnił funkcję Sekretarza Gminy na podstawie uchwały Nr IV/24/07 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 31 stycznia 2007 r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy, a następnie funkcję tą sprawował na podstawie umowy o pracę, która przekształciła dotychczasowy stosunek pracy z powołania w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, tj. zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) o pracownikach samorządowych. Pan Waldemar Szydlik pełnił funkcję Zastępcy Wójta w wymiarze $\frac{1}{3}$ etatu – co stwierdzono na podstawie umowy o pracę z dnia 1 grudnia 2010 r. oraz funkcję Sekretarza Gminy w wymiarze $\frac{2}{3}$ etatu – co stwierdzono także na podstawie w/w umowy o pracę,

- Skarbnika Gminy – Pani Urszula Borkowska, powołana uchwałą Nr XXXVI/142/05 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 grudnia 2005 r.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: Wójt Gminy, Zastępca Wójta Gminy/ Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy oraz inni pracownicy Urzędu Gminy w Grunwaldzie z siedzibą w Gierzwałdzie w powierzonym im zakresie.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Obsługę finansową Gminy prowadził Urząd Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie, 14-107 Gierzwałd 33.

2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

Gmina funkcjonowała w oparciu o postanowienia statutu przyjętego uchwałą Nr VI/36/2003 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 28 marca 2003 r. Statut został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego Nr 68, poz. 994. Ostatnia zmiana do Statutu została przyjęta uchwałą Nr XXXIV/178/2013 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 13 sierpnia 2013 r. i opublikowana w 2013 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. poz. 2534).

2.2. Regulamin organizacyjny urzędu.

Urząd Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie w okresie objętym kontrolą działań na podstawie Regulaminu Organizacyjnego nadanego w zarządzeniu Nr 9/2011 Wójta Gminy Grunwald z dnia 21 stycznia 2011 r.

2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

2.3.1. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w 2013 r. w Urzędzie Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie.

Kwestie związane z kontrolą zarządczą określało zarządzenie Nr 43/09 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2009 roku w sprawie wdrożenia systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy oraz gminnych jednostek organizacyjnych. System kontroli wewnętrznej stanowiący załącznik do w/w zarządzenia regulował m. in. cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, komunikację, monitorowanie i ocenę. Wg zapisów wynikających z § 13 cytowanego zarządzenia szczegółowe mechanizmy dotyczące operacji finansowych i gospodarczych zostały opisane w polityce rachunkowości, instrukcji obiegu dokumentów i dowodów księgowych, instrukcji kasowej i stanowiły one system kontroli wewnętrznej, który miał być prowadzony na bieżąco przez Skarbnika oraz Wójta. Ponadto na polecenie Wójta kontrolę operacji finansowych i gospodarczych w urzędzie oraz gminnych jednostkach

organizacyjnych prowadzić może zespół kontrolny, którego członkowie posiadają stosowne upoważnienia Wójta do przeprowadzenia kontroli. Powołany przez Wójta zespół kontrolny miał obowiązek sporządzenia protokołu z kontroli. Ponadto Wójt mógł zlecić przeprowadzenie kontroli podmiotom zewnętrznym.

Z ustnych wyjaśnień Sekretarza Gminy Pana Waldemara Szydlika wynikało, iż w 2013 roku nie podjęto czynności kontrolnych związanych z kontrolą zarządcą zarówno w Urzędzie Gminy jak i innych jednostkach organizacyjnych Gminy Grunwald.

Nie wykonanie powyższego obowiązku stanowiło naruszenie art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.), który wskazuje, że zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

Ponadto w kontrolowanej jednostce nie przeprowadzono w 2013 r. corocznej ankiety samooceny (ankietę należało przeprowadzić do dnia 31 października) co stanowiło naruszenie zapisów zawartych w § 19 zarządzenia Nr 43/09 Wójta Gminy Grunwald dnia 31 grudnia 2009 roku w sprawie wdrożenia systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy oraz gminnych jednostek organizacyjnych.

2.4. Audyt wewnętrzny.

Audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł.

Ponieważ budżet kontrolowanej jednostki nie przekroczył wymaganych kwot, nie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w myśl art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Gminę Grunwald zamieszkiwało 5.796 osób (stan na dzień 31.12.2012 r.).

3.1. Jednostki organizacyjne.

a) jednostki budżetowe:

- 1) Urząd Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie funkcjonujący na podstawie regulaminu organizacyjnego wym. w pkt 2.2. niniejszego protokołu kontroli,
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grunwaldzie utworzony uchwałą Nr XIV/39/90 Rady Narodowej w Grunwaldzie z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 5 marca 1990 r.,
- 3) Gimnazjum w Stębarku założonego uchwałą Nr VII/56/99 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 9 marca 1999 r. w sprawie założenia gimnazjum w Stębarku,
- 4) Szkoła Podstawowa w Mielnie działająca na podstawie uchwały Nr VII/57/99 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 9 marca 1999 r. dotyczącej przekształcenia 8-klasowej szkoły podstawowej w 6-klasową,
- 5) Szkoła Podstawowa we Frygnowie działająca na podstawie uchwały Nr VII/58/99 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 9 marca 1999 r. dotyczącej przekształcenia 8-klasowej szkoły podstawowej w 6-klasową,
- 6) Szkoła Podstawowa w Szczepankowie działająca na podstawie uchwały Nr VII/59/99 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 9 marca 1999 r. dotyczącej przekształcenia 8-klasowej szkoły podstawowej w 6-klasową,
- 7) Szkoła Podstawowa w Gierzwałdzie działająca na podstawie uchwały Nr VII/60/99 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 9 marca 1999 r. dotyczącej przekształcenia 8-klasowej szkoły podstawowej w 6-klasową,

b) samorządowe osoby prawne:

- 1) Gminny Ośrodek Kultury w Gierzwałdzie (samorządowa instytucja kultury) utworzony uchwałą Nr III/17/06 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Kultury w Gierzwałdzie,
- 2) Gminna Biblioteka Publiczna w Gierzwałdzie (samorządowa instytucja kultury) utworzona uchwałą Nr III/22/06 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury pod nazwą „Gminna Biblioteka Publiczna w Gierzwałdzie” i nadania jej statutu.

Ww. osoby prawne zostały wpisane do rejestru instytucji kultury. Rejestr instytucji kultury był prowadzony w Urzędzie Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie na podstawie nieobowiązujących w okresie objętym kontrolą przepisów, tj. rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992 r. w sprawie

prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz. U. Nr 20, poz. 80). Stosownie do wymogów § 14 ust. 2 i 3 obowiązującego od dnia 21 maja 2012 r. rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189), z dniem wejścia w życie przepisów rozporządzenia, tj. z dniem 21 maja 2012 r., księgi rejestrowe instytucji kultury prowadzone na podstawie przepisów dotychczasowych należało dołączyć do akt rejestrowych prowadzonych przy rejestrze dla danej instytucji kultury utworzonym na podstawie przepisów obecnie obowiązującego rozporządzenia. Nowe księgi rejestrowe utworzyć dla każdej instytucji kultury poprzez przeniesienie treści aktualnych wpisów zawartych w księgach rejestrowych prowadzonych dla każdej instytucji kultury przed dniem wejścia w życie rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r., a przeniesienia wpisów dokonać poprzez zapisanie ich w systemie teleinformatycznym organizatora (Gminy).

3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

Kontrolowana jednostka nie posiadała udziałów w spółkach prawa handlowego i fundacjach.

3.3. W kontrolowanym okresie Gmina Grunwald była członkiem niżej wymienionych związków i stowarzyszeń:

- Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Ziemia Lubawska” na podstawie uchwały Nr XXV/54/01 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 31 marca 2010 r.,
- Związku Gmin Regionu Ostródzko-Iławskiego „Czyste Środowisko” na podstawie uchwały Nr XV/61/95 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 14 czerwca 1995 r.

3.4. Jednostki pomocnicze gminy.

Kontrolowana jednostka była podzielona na 20 sołectw. Jednostki pomocnicze działały w okresie kontrolowanym na podstawie statutów nadanych uchwałą Nr XXII/106/2000 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 czerwca 2000 r., uchwałą Nr XXXII/123/05 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 września 2005 r. oraz uchwałą Nr VII/36/07 Rady Gminy Grunwald z siedzibą

w Gierzwaldzie z dnia 27 kwietnia 2007 r. Ostatnie dwie uchwały Rady Gminy w sprawie statutów sołectw (podjęte w 2005 r. i 2007 r.) opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 28 października 2005 r. Nr 160, poz. 1829 oraz w dniu 30 maja 2007 r. Nr 77, poz. 1225.

W Gminie Grunwald nie wyodrębniono na rok 2013 w budżecie gminy funduszu sołectkiego. Rada Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwaldzie podjęła w dniu 30 marca 2012 r. uchwałę Nr XVI/94/12 w sprawie funduszu sołectkiego na rok budżetowy w 2013, w którym nie wyraziła zgody na wyodrębnienie funduszu sołectkiego z budżetu Gminy Grunwald na 2013 r. Uchwałę podjęto zgodnie z wymogami i w terminie wynikającym z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.). Art. 1 ust. 1 cytowanej ustawy o funduszu sołectkim, nakłada na radę gminy obowiązek podjęcia uchwały, w której wyraża ona zgodę albo nie wyraża zgody na wyodrębnienie funduszu sołectkiego w roku budżetowym i rozstrzyga o wyodrębnieniu w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołectki do dnia 31 marca roku poprzedzającego rok budżetowy.

3.5. Kontrole przeprowadzone w jednostce samorządu terytorialnego.

W 2013 r. oraz w okresie obejmującym w swoim zakresie rok 2013 n/w organy zewnętrzne przeprowadziły w Gminie Grunwald kontrole:

- a) Urząd Marszałkowski w Olsztynie w zakresie modernizacji obiektów sportowo – rekreacyjnych w miejscowości Frygnowo,
- b) Urząd Marszałkowski w Olsztynie w zakresie przebudowy świetlicy wiejskiej w Marcinkowie,
- c) Warmińsko – Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie kontrola w zakresie rejestracji stanu cywilnego oraz zmiany imion i nazwisk za okres od dnia 1 stycznia 2012 r. do dnia 26 maja 2013 r.,
- d) Urząd Marszałkowski w Olsztynie w zakresie projektu „Grunwaldzkie Skrzaty” POKL.09.01.01.-28-26/13 – wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty, zmniejszanie nierówności w stopniu upowszechniania edukacji przedszkolnej. Okres realizacji projektu 2.09.2013 r. – 30.06.2013 r. – wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli 141.352,71 zł,

e) Warmińsko – Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie w zakresie przestrzegania zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w roku 2012,

f) Warmińsko – Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz wykonania dochodów budżetu państwa w 2012 roku.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

Uregulowania w przedmiocie organizacji obsługi kasowej zawarto w „Instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Grunwald” stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 59/2010 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania. Ww. zarządzeniem ustalono wysokość pogotowia kasowego do kwoty 10 000 zł.

Powyższą instrukcję zmieniono Zarządzeniem Nr 18/2011 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 marca 2011 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie zasad gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania.

Instrukcja kasowa regulowała między innymi zagadnienia związane z gospodarką kasową, gospodarką drukami ścisłego zarachowania, ochroną i transportem wartości pieniężnych, dokumentacją kasową i zasadami sporządzania dokumentów kasowych.

Gotówkę w kasie jednostki ewidencjonowano syntetycznie na koncie 101 - „Kasa”. Na dzień 31.12.2013 r. obroty konta (Wn/Ma) wynosiły 3 865 790,36 zł, konto nie wykazywało bilansu otwarcia i bilansu zamknięcia.

W Urzędzie Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie prowadzono również obsługę kasową dla Gminnego Ośrodka Kultury w Gierzwałdzie, Gminnej Biblioteki Publicznej w Gierzwałdzie oraz podległych jednostek oświatowych, tj.: Szkoły Podstawowej im. Mikołaja Kopernika w Gierzwałdzie, Publicznej Szkoły Podstawowej im. Królowej Jadwigi we Frygnowie, Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w

Mielnie, Szkoły Podstawowej im. Zawiszy Czarnego w Szczepankowie, Publicznego Gimnazjum im. Władysława Jagiełły w Stębarku.

1.2. Kontrola kasy.

W dniu 11 września 2014 r. przeprowadzono kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania w kasie znajdującej się w budynku Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie, z której sporządzono odrębny protokół stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli. W wyniku kontroli stanu kasy stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym.

1.3. Druki ścisłego zarachowania.

W trakcie kontroli kasy przeprowadzono również w dniu 11 września 2014 r. kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie.

W wyniku kontroli ustalono, że zapisy w przedmiocie druków ścisłego zarachowania zawarto w § 11 „Instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Grunwald” stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 59/2010 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2010 r.

W księgach druków ścisłego zarachowania prowadzonych w Urzędzie ewidencjonowano чеки gotówkowe dla Urzędu Gminy Grunwald, Gminnego Ośrodka Kultury w Gierzwałdzie, Gminnej Biblioteki Publicznej w Gierzwałdzie i wszystkich jednostek oświatowych Gminy oraz dla Pracowniczej Kasy Zapomogowo - Pożyczkowej, kwitariusze przychodowe K-103, dowody wpłaty KW, karty drogowe oraz arkusze spisu z natury w dniu wydania zespołom spisowym. Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie zawarto w protokole kontroli kasy stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania ze stanem ewidencyjnym.

1.4. Dokumentowanie operacji kasowych.

W Urzędzie Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie obsługa operacji kasowych prowadzona była techniką komputerową w programie „PUMA” autorstwa Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o. o. w Olsztynie w module „Kasa”.

W Urzędzie sporządzano komputerowo następujące rodzaje raportów kasowych pn.: „Raport kasowy - Dochody”, „Raport kasowy - Wydatki” (oddzielny dla każdej jednostki), „Raport kasowy - Fundusz Świadczeń Socjalny” (oddzielny dla każdej jednostki), „Raport kasowy - Depozyty”, „Raport kasowy - „KZP”, „Raport kasowy - projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej” (oddzielnie dla każdego projektu).

Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych, wybranych metodą losową, raportów kasowych dla dochodów i wydatków z załączonymi do raportów przychodowymi i rozchodowymi dowodami kasowymi oraz niżej wymienionych wyciągów bankowych.

Do kontroli przyjęto nw. raporty kasowe (dalej RK) i wyciągi bankowe (dalej WB) sporządzone za m-c maj 2013 r. - dobór próby losowy.

a) Raporty kasowe – „Dochody”:

- RK Nr 000100/1/01/2013 „Dochody” - sporządzony za okres od 23.05.2013 r. do 23.05.2013 r., poz. ks. 647/1-18,

- RK Nr 000101/1/01/2013 „Dochody” - sporządzony za okres od 24.05.2013 r. do 24.05.2013 r., poz. ks. 648/1-31,

- RK Nr 000102/1/01/2013 „Dochody” - sporządzony za okres od 27.05.2013 r. do 27.05.2013 r., poz. ks. 654/1-67,

- RK Nr 000103/1/01/2013 „Dochody” - sporządzony za okres od 28.05.2013 r. do 28.05.2013 r., poz. ks. 655/1-62,

- RK Nr 000104/1/01/2013 „Dochody” - sporządzony za okres od 29.05.2013 r. do 29.05.2013 r., poz. ks. 666/1-64,

- RK Nr 000105/1/01/2013 „Dochody” - sporządzony za okres od 31.05.2013 r. do 31.05.2013 r., poz. ks. 667/1-27

oraz wyciągi bankowe o numerach: 100 z dn. 23.05.2013, poz. ks. 645/1-19, 101 z dnia 24.05.2013 r., poz. ks. 649/1-28, 102 z dnia 27.05.2013 r., poz. ks. 651/1-28, 103 z dnia 28.05.2013 r., poz. ks. 656/1-56, 104 z dnia 29.05.2013 r., poz. ks. 664/1-30, 105 z dnia 31.05.2013 r., poz. ks. 670/1-29;

b) Raporty Kasowe – „Wydatki”:

- RK Nr 000017/1/02/2013 „Wydatki” - sporządzony za okres 27.05.2013 do 31.05.2013, poz. ks. 668/1-57

oraz wyciągi bankowe o numerach: 93 z dnia 14.05.2013 r., poz. ks. 628/1-53, 94 z dnia 15.05.2013 r., poz. ks. 631/1-54, 96 z dnia 17.05.2013 r., poz. ks. 636/1-37, 97 z dnia 20.05.2013 r., poz. ks. 639/1-37, 98 z dnia 21.05.2013 r., poz. ks. 641/1-27, 99 z dnia 22.05.2013 r., poz. ks. 644/1-27, 101 z dnia 24.05.2013 r., poz. ks. 649/1-28, 102 z dnia 27.05.2013 r., poz. ks. 651/1-28, 103 z dnia 28.05.2013 r., poz. ks. 656/1-56, 104 z dnia 29.05.2013 r., poz. ks. 664/1-30, 105 z dnia 31.05.2013 r., poz. ks. 670/1-29;

c) Raporty Kasowe – „Fundusz Świadczeń Socjalnych”:

- RK Nr 000005/1/04/2013 „Fundusz Świadczeń Socjalnych” - sporządzony za okres od 6.05.2013 do 31.05.2013, poz. ks. 669/1-25

oraz wyciągi bankowe o numerach: 39 z dnia 6.05.2013 r., poz. ks. 604/1-3, 40 z dnia 7.05.2013 r., poz. ks. 606/1-2, 42 z dnia 10.05.2013 r., poz. ks. 619/1-4, 44 z dnia 15.05.2013 r., poz. ks. 632/1-3, 45 z dnia 27.05.2013 r., poz. ks. 562/1-3, 46 z dnia 28.05.2013 r., poz. ks. 657/1-7, 47 z dnia 29.05.2013 r., poz. ks. 665/1, 48 z dnia 31.05.2013 r., poz. ks. 671/1.

1.4.1. Przechowywanie gotówki w kasie do wysokości ustalonego pogotowia kasowego.

Na podstawie przyjętych do kontroli raportów kasowych ustalono, że wysokość pogotowia kasowego nie przekraczała kwoty 10 000 zł odpowiednio do § 3 ust. 3 „Instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Grunwald” stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 59/2010 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania.

1.4.2. Wypłaty gotówki z kasy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłat gotówki z kasy dokonywano na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, jak również zatwierdzonych do wypłaty.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.4.3. Prawidłowość ewidencjonowania w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie wydatków realizowanych za pośrednictwem kasy na właściwych kontach syntetycznych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatki realizowane w kasie Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie prawidłowo ewidencjonowano zapisem po stronie Ma konta 101 z drugostronnym zapisem na odpowiednich kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”, kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów” lub na koncie 310 „Materiały”.

1.4.4. Prawidłowość bieżącego i we właściwej częstotliwości sporządzania raportów kasowych.

Na podstawie raportów kasowych wymienionych w pkt. 1.4. stwierdzono, iż częstotliwość sporządzenia raportu kasowego RK Nr 000005/1/04/2013 „Fundusz Świadczeń Socjalnych” za okres od 6.05.2013 do 31.05.2013 była niezgodna z postanowieniami zawartymi w części II szczegółowej w § 7 ust. 11 obowiązującej w jednostce „Instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Grunwald” stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 59/2010 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2010 r., cytat: „raporty kasowe sporządza się dekadowo (za okres poszczególnych tygodni i po każdym podjęciu gotówki z banku). Na koniec każdego miesiąca musi być sporządzony raport kasowy. Zapisy w raporcie kasowym powinny być dokonywane chronologicznie”.

Powyższa nieprawidłowość była opisana w protokole kontroli przeprowadzonej w dniach od 19 października do 9 grudnia 2011 roku przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie. Ponadto zostało wydane zalecenie pokontrolne nr 4 w wystąpieniu RIO.II.600-35/2011 z dnia 3 lutego 2012 roku wydanym przez Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie dotyczące wyeliminowania ww. nieprawidłowości. Do dnia niniejszej kontroli nie wykonano powyższego zalecenia pokontrolnego.

1.4.5. Prawidłowość odprowadzania na koniec dnia do banku gotówki pochodzącej z bieżących wpływów odpowiednio do części II szczegółowej § 6 pkt II „Instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Grunwald”.

Na podstawie objętych kontrolą ww. raportów kasowych i wyciągów bankowych stwierdzono, że w raporcie RK Nr 000005/1/04/2013 „Funduszu Świadczeń Socjalnych” - sporządzonym za okres od 6.05.2013 do 31.05.2013, poz. ks. 669/1-25 zaewidencjonowano:

a) kwotę 295,00 zł - wpłata do banku, poz. 7 raportu (KW nr 001195), na którą składały się:

- kwota 225,00 zł z tytułu spłaty pożyczki mieszkaniowej (KP nr 002788), wpłata ujęta w raporcie pod poz. 5 w dniu 10.05.2013 r.,

- kwota 70,00 zł z tytułu zwrotu za bilety (KP nr 002794), wpłata ujęta w raporcie pod poz. 6 w dniu 13.05.2013 r.

Powyższą gotówkę w wysokości 295,00 zł odprowadzono do banku dnia 15.05.2013 r., WB nr 44, poz. ks. 632/1-3;

b) kwotę 435,00 zł - wpłata do banku, poz. 23 raportu (KW nr 001370), na którą składały się:

- kwota 170,00 zł z tytułu spłaty pożyczki mieszkaniowej (KP nr 003081), wpłata ujęta w raporcie pod poz. 10 w dniu 20.05.2013 r.,

- kwota 140,00 zł z tytułu spłaty pożyczki mieszkaniowej (KP nr 003210), wpłata ujęta w raporcie pod poz. 11 w dniu 27.05.2013 r.,

- kwota 125,00 zł z tytułu spłaty pożyczki mieszkaniowej (KP nr 003313), wpłata ujęta w raporcie pod poz. 22 w dniu 29.05.2013 r.

Powyższą gotówkę w wysokości 435,00 odprowadzono do banku dnia 29.05.2013 r. WB nr 47, poz. ks. 665/1.

Powyższy sposób odprowadzania gotówki stanowił naruszenie przepisów określonych w części II szczegółowej § 6 pkt II „Instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Grunwald” stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 59/2010 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2010 r., zgodnie z którym „gotówka pochodząca z bieżących wpływów podlega odprowadzeniu do banku w godz. od 14:00 do 15:00”.

1.4.6. Dokumentowanie rozchodu gotówki w raportach kasowych, tj.: „Dochody”, „Wydatki”, „Fundusz Świadczeń Socjalnych”.

1.4.6.1 W toku kontroli raportów kasowych „Dochody” i „Fundusz Świadczeń Socjalnych” za miesiąc maj 2013 r. stwierdzono przypadki nieprawidłowego

dokumentowania w raportach kasowych rozchodu gotówki odprowadzonej z kasy do banku na podstawie bankowego dowodu „polecenie przelewu/wpłaty gotówkowej”. W raportach kasowych rozchód gotówki dokumentowano ww. kopią bankowego dowodu wpłaty gotówkowej, a nie dowodem wypłaty KW - kasa wypłaci, na przykład:

- raport kasowy „Fundusz Świadczeń Socjalnych” Nr 000005/1/04/2013 za okres 6.05.2013 do 31.05.2013, poz. ks. 669/1-25, dokonano rozchodu gotówki w kwocie 2 925,00 zł na podstawie bankowego dowodu „polecenia przelewu/wpłaty gotówkowe” z dnia 6 maja 2013 r. na kwotę 2 925,00 zł. W raporcie kasowym pod pozycją nr 2, w kolumnie „Dowód Symbol” wpisano na potwierdzenie rozchodu gotówki dowód KW o symbolu 001066; do raportu kasowego załączono kopię ww. dowodu bankowego i nie wystawiono dowodu KW - kasa wypłaci, chociaż w raporcie kasowym w pozycji „ilość załączników” wykazano jako załącznik dowód KW,

- raport kasowy „Dochody” Nr 000103/1/01/2013 za okres od 28.05.2013 do 28.05.2013, poz. ks. 655/1- 62 dokonano rozchodu gotówki w kwocie 13 240,80 zł na podstawie bankowego dowodu „polecenia przelewu/wpłaty gotówkowej” z dnia 28 maja 2013 r. na kwotę 13 240,80 zł. W raporcie kasowym pod pozycją nr 40, w kolumnie „Dowód Symbol” wpisano na potwierdzenie rozchodu gotówki dowód KW o symbolu 001332; do raportu kasowego załączono kopię ww. dowodu bankowego i nie wystawiono dowodu KW - kasa wypłaci, chociaż w raporcie kasowym w pozycji „ilość załączników” wykazano jako załącznik dowód KW.

Przedstawiony powyżej sposób dokumentowania w raportach kasowych rozchodu gotówki z kasy do banku stanowił naruszenie przepisów wewnętrznych wynikających z części II szczegółowej § 7 ust. 1 lit. b, ust. 2 pkt 8 „Instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Grunwald” stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 59/2010 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2010 r., zgodnie z którymi:

- część II szczegółowa § 7 „Dokumentacja kasowa” ust. 1 lit. b, cyt.: „Dokumenty kasy stanowią: dokumenty źródłowe lub dyspozycyjne: zastępcze dowody wypłaty KW”,

- część II szczegółowa § 7 „Dokumentacja kasowa” ust. 2 pkt 8, cyt.: „Wszystkie obroty gotówkowe powinny być udokumentowane dowodami kasowymi: wypłaty gotówkowe - rozchodowymi dowodami kasowymi, którymi są źródłowe dowody kasowe lub zastępcze własne dowody wypłaty gotówki”.

Zgodnie z powyższymi przepisami w raporcie kasowym „Dochody” i „Fundusz Świadczeń Socjalnych” rozchód gotówki z kasy do banku powinien być udokumentowany dowodem KW - kasa wypłaci, a bankowy dowód „polecenia przelewu/wpłaty gotówkowej” stanowiłby załącznik do dowodu KW. Natomiast z treści pozostałych przepisów wewnętrznych zawartych ww. Instrukcji kasowej nie wynikało, w jaki sposób należało dokumentować w raportach kasowych rozchód gotówki z kasy do banku odprowadzonej na podstawie kopii dowodu „polecenia przelewu/wpłaty gotówkowej”.

W wyniku kontroli raportów kasowych i wyciągów bankowych stwierdzono zgodność pomiędzy środkami pieniężnymi odprowadzonymi z kasy do banku na podstawie dowodów „polecenia przelewu/wpłaty gotówkowej” stanowiących podstawę rozchodu gotówki z kasy, a kwotami wpłaconymi na rachunki bankowe potwierdzone wyciągami bankowymi.

1.4.6.2. W toku kontroli raportów kasowych „Wydatki” i „Fundusz Świadczeń Socjalnych” za miesiąc maj 2013 r. stwierdzono przypadki nieprawidłowego dokumentowania w raportach kasowych rozchodu gotówki wypłacanej z kasy.

Dokonując rozchodu gotówki z kasy w kolumnie „Dowód Symbol” wpisano na potwierdzenie rozchodu gotówki dowody wypłaty KW - kasa wypłaci, natomiast do raportu kasowego nie załączano kopii ww. dowodów KW, mimo, iż w raporcie kasowym w pozycji „ilość załączników” wykazano jako załącznik dowody KW, na przykład:

- raport kasowy „Wydatki” Nr 000017/1/02/2013 za okres 27.05.2013 do 31.05.2013, poz. ks. 668/1-57, w poz. 4 raportu dokonano rozchodu gotówki w kwocie 84,00 zł na podstawie „Polecenia wyjazdu służbowego nr 140/13” z dnia 6 maja 2013 r. na kwotę 84,00 zł. W raporcie kasowym pod pozycją nr 4, w kolumnie „Dowód Symbol” wpisano na potwierdzenie rozchodu gotówki dowód KW o symbolu 001319; do raportu kasowego nie dołączono dowodu KW - kasa wypłaci, chociaż w raporcie kasowym w pozycji „ilość załączników” wykazano jako załącznik dowód KW.

- raport kasowy „Fundusz Świadczeń Socjalnych” Nr 000005/1/04/2013 za okres od 6.05.2013 do 31.05.2013, poz. ks. 669/1-25, w poz. 13 raportu dokonano rozchodu gotówki w kwocie 344,00 zł na podstawie listy płac Nr 100/2013 z dnia 22 maja 2013 r. W raporcie kasowym pod pozycją nr 13, w kolumnie „Dowód Symbol” wpisano na potwierdzenie rozchodu gotówki dowód KW o symbolu 001312; do raportu kasowego

nie dołączono dowodu KW - kasa wypłaci, chociaż w raporcie kasowym w pozycji „ilość załączników” wykazano jako załącznik dowód KW.

Przedstawiony powyżej sposób dokumentowania w raportach kasowych rozchodu gotówki z kasy stanowił naruszenie przepisów wewnętrznych wynikających z części II szczegółowej § 7 ust. 1 lit. b, ust. 2 pkt 8 „Instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Grunwald” stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 59/2010 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2010 r., zgodnie z którymi:

- część II szczegółowa § 7 „Dokumentacja kasowa” ust. 1 lit. b, cyt.: „Dokumenty kasy stanowią: dokumenty źródłowe lub dyspozycyjne: zastępcze dowody wypłaty KW”,

- część II szczegółowa § 7 „Dokumentacja kasowa” ust. 2 pkt 8, cyt.: „Wszystkie obroty gotówkowe powinny być udokumentowane dowodami kasowymi: wypłaty gotówkowe - rozchodowymi dowodami kasowymi, którymi są źródłowe dowody kasowe lub zastępcze własne dowody wypłaty gotówki”.

Zgodnie z powyższymi przepisami w raporcie kasowym „Wydatki” i „Fundusz Świadczeń Socjalnych” rozchód gotówki z kasy powinien być udokumentowany dowodem KW - kasa wypłaci.

Ponadto stwierdzony powyżej sposób dokumentowania rozchodu gotówki z kasy naruszał przepisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody źródłowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.

1.4.7. Dokumentowanie przychodu gotówki w raportach kasowych „Dochody” i „Fundusz Świadczeń Socjalnych”.

W toku przyjętych do kontroli raportów kasowych „Dochody” i „Fundusz Świadczeń Socjalnych” za miesiąc maj 2013 r. stwierdzono przypadki nieprawidłowego dokumentowania w raportach kasowych przychodu gotówki do kasy, w kolumnie „Dowód Symbol” wpisano na potwierdzenie przychodu gotówki dowody wpłaty KP - kasa wpłaci, natomiast do raportu kasowego nie załączano kopii ww. dowodów KP, stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych, mimo, iż w raporcie kasowym w pozycji „ilość załączników” wykazano jako załącznik dowody KP na przykład:

- raport kasowy „Dochody” Nr 000102/1/01/2013 za okres od 27.05.2013 do 27.05.2013, poz. ks. 654/1- 67, w poz. 2 raportu dokonano przyjęcia gotówki w kwocie 225,60 zł tytułem „CO Grunwald 04/2013” (według inicjałów) od Pana O.S. z dnia 27.05.2013 r. W raporcie kasowym pod pozycją nr 2, w kolumnie „Dowód Symbol” wpisano na potwierdzenie przychodu gotówki dowód KP o symbolu 003191; do raportu kasowego nie załączono kopii ww. dowodu KP chociaż w raporcie kasowym w pozycji „ilość załączników” wykazano jako załącznik dowód KP.

- raport kasowy „Fundusz Świadczeń Socjalnych” Nr 000005/1/04/2013 za okres od 6.05.2013 do 31.05.2013, poz. ks. 669/1-25, w poz. 1 raportu dokonano przyjęcia gotówki w kwocie 2 925,00 zł tytułem „Pożyczka mieszkaniowa” (według inicjałów) od Pani C.J. z dnia 6.05.2013 r. W raporcie kasowym pod pozycją nr 1, w kolumnie „Dowód Symbol” wpisano na potwierdzenie przychodu gotówki dowód KP o symbolu 002608; do raportu kasowego nie załączono kopii ww. dowodu KP chociaż w raporcie kasowym w pozycji „ilość załączników” wykazano jako załącznik dowód KP.

Ustalono, iż nie dołączanie kopii dowodów wpłaty KP dokumentujących w raportach kasowych przychód gotówki do kasy stanowiło naruszenie przepisów wewnętrznych wynikających z części II szczegółowej § 7 ust. 1 lit. a, ust. 2 pkt 7, § 8 „Instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Grunwald” stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 59/2010 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2010 r., zgodnie z którymi:

- część II szczegółowa § 7 „Dokumentacja kasowa” ust. 1 lit. a, cyt.: „Dokumenty kasy stanowią dokumenty operacyjne kasy: (...) dowód wpłaty KP (...)”,
- część II szczegółowa § 7 „Dokumentacja kasowa” ust. 2 pkt 7, cyt.: „Wszystkie obroty gotówkowe powinny być udokumentowane dowodami kasowymi: wpłaty gotówkowe - własnymi przychodowymi dowodami kasowymi (KP)”,
- § 8, cyt.: „Dowody wpłaty KP komputerowo wystawia kasjerka w dwóch egzemplarzach. Oryginał otrzymuje wpłacający, a kopia pozostaje w kasie(...)”.

Ponadto nie udokumentowanie przychodu gotówki do kasy naruszało przepisy art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2013 poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody źródłowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.

1.4.8. Ustalono także, że zapisy instrukcji zawierały nieaktualne uregulowania nieuwzględniające specyfiki jednostki, wynikające z prowadzenia obsługi kasowej przy użyciu komputera i komputerowego generowania w ramach modułu Kasa systemu PUMA (ZETO) Olsztyn raportów kasowych, dowodów wpłaty KP i dowodów wypłat KW.

W § 8 ust. 6 Instrukcji zapisano „(...) Raport sporządza się w następujący sposób: 1) w lewym górnym rogu raportu odbija się pieczęć firmową a w rubryce „kasa” - wpisuje się: oznaczenie kasy oraz rodzaj raportu, 2) po prawej stronie w górnej części wpisuje się numer raportu kasowego; nr ustala się z zachowaniem ciągłości numeracji rocznej dla roku obrotowego oraz dla każdego rodzaju raportu, (...), 4) w dolnej części raportu, w przeznaczonych na ten cel rubrykach wpisuje się ilość dowodów „KP” i dowodów wypłat oraz łączne kwoty operacji gotówkowych (...). Kopie raportu kasowego po złożeniu podpisu osób upoważnionych pozostaje w bloku raportów” - podany opis dotyczył ręcznego sporządzania raportów, fatycznie raporty kasowe były sporządzane za pomocą programu komputerowego do obsługi kasy.

Nieaktualne zapisy instrukcji w sprawie gospodarki kasowej, nieuwzględniające zmian w funkcjonowaniu jednostki wynikające m. in.: z komputerowego prowadzenia obsługi kasowej, wykazały konieczność opracowania i wprowadzenia uregulowań eliminujące ww. nieprawidłowości i rozbieżności.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013, poz. 330) kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizacje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

1.4.9. W trakcie kontroli stwierdzono również, że w załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 18/2011 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 marca 2011 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie zasad gospodarki kasowej i druków ścisłego zachowania, nie stosowano zasad techniki prawodawczej m. in.: cyt. „w § 6 punkt II otrzymuje nowe brzmienie: (...)”, „w § 11 w punkcie 1 skreśla się podpunkt "b" i punkt 10". Z wyżej przytoczonych zapisów wynika, iż ww. zarządzeniu po „§” stosowano „punkt”, gdzie zgodnie z zasadami techniki prawodawczej powinien występować „ustęp”, a „punkt” winien być oznaczony cyfrą arabską z nawiasem z prawej strony. Powyższe zapisy naruszały przepisy określone w § 57 ust. 2, 3 i 4 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie

„Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. Nr 100, poz. 908), zgodnie z którymi ustęp oznacza się cyfrą arabską z kropką bez nawiasu, z zachowaniem ciągłości numeracji w obrębie danego artykułu, a przy powoływaniu - skrótem „ust.” bez względu na liczbę i przypadek oraz cyfrą arabską bez kropki. Punkt oznacza się cyfrą arabską z nawiasem z prawej strony, z zachowaniem ciągłości numeracji w obrębie danego artykułu albo ustępu, a przy powoływaniu - skrótem „pkt” bez względu na liczbę i przypadek oraz cyfrą arabską bez nawiasu. Każdy punkt kończy się średnikiem, a ostatni kropką, chyba że wyliczenie kończy się częścią wspólną odnoszącą się do wszystkich punktów. W takim przypadku kropkę stawia się po części wspólnej. Wyliczenie w obrębie punktów (tzw. litery) oznacza się małymi literami alfabetu łacińskiego, z wyłączeniem liter właściwych tylko językowi polskiemu (ą, ć, ę, ł, ń, ó, ś, ź, ż), z nawiasem z prawej strony, z zachowaniem ciągłości alfabetycznej w obrębie punktu, a przy powoływaniu - skrótem „lit.” bez względu na liczbę i przypadek oraz literą alfabetu łacińskiego bez nawiasu. Każdą literę kończy się przecinkiem, a ostatnią średnikiem albo kropką, chyba że wyliczenie kończy się częścią wspólną odnoszącą się do wszystkich liter. W takim przypadku średnik albo kropkę stawia się po części wspólnej.

1.5. Stan rachunków bankowych.

1.5.1. Umowa rachunku bankowego.

Obsługę bankową budżetu Gminy Grunwald oraz rachunków podległych jednostek organizacyjnych, tj.: Gminnego Ośrodka Kultury w Gierzwałdzie, Gminnej Biblioteki Publicznej w Gierzwałdzie oraz jednostek oświatowych prowadził Bank Spółdzielczy w Olsztynku z siedzibą w Olsztynku przy ul. Rynek 2.

Obsługa bankowa prowadzona była na podstawie umowy zawartej w dniu 22 grudnia 2011 roku na bankową obsługę Gminy Grunwald na czas określony, tj. do dnia 31 grudnia 2014 roku z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2012 r.

Powyższa umowa dotyczyła otwarcia i prowadzenia na rzecz Gminy Grunwald rachunku bieżącego podstawowego i rachunków pomocniczych na wyodrębnione cele.

Wyboru banku do obsługi budżetu Gminy oraz ww. jednostek organizacyjnych dokonano z pominięciem stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), powołując się na art. 4 pkt 8 ww. ustawy. Zgodnie z ww. przepisem, ustawy nie

stosuje się do zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14 000 euro.

1.5.2. Wykaz rachunków bankowych z uwzględnieniem sald według stanu na dzień 31.12.2013 r.

Na podstawie zawiadomień Banku Spółdzielczego w Olsztynku o stanie środków na rachunkach bankowych i zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2013 r. stwierdzono następujące stany środków na rachunkach bankowych Gminy Grunwald i Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków wg zawiadomienia banku	Stan środków wg ewidencji księgowej jednostki	
				Stan środków (w zł)	numer konta w ew. ks.
Rachunki budżetu Gminy Grunwald:					
1.	60 8823 0007 2001 0000 1775 0001	Rachunek bieżący - dochody	136 710,05	136 710,05	133
	Razem		136 710,05	136 710,05	
Rachunki Urzędu Gminy Grunwald:					
1.	33 8823 0007 2001 0000 1775 0002	Wydatki Urzędu	0	0	130
2.	76 8823 0007 2001 0000 1775 0004	Depozyty	93 415,03	93 415,03	139
3.	49 8823 0007 2001 0000 1775 0005	ZFŚS Urząd	3 904,27	3 904,27	135
	Razem		97 319,30	97 319,30	

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono zgodność stanu środków na rachunkach bankowych na podstawie zawiadomień ww. banku z zapisami ewidencji księgowej budżetu i Urzędu Gminy Grunwald, tj. saldami kont 133, 130, 135 i 139 na dzień 31 grudnia 2013 roku.

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

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Ustalenia ogólne w przedmiocie prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Grunwald i Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie.

Urząd Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie prowadził księgi rachunkowe dla budżetu Gminy i Urzędu, a także dla jednostek oświatowych Gminy Grunwald na podstawie zawartych upoważnień do wykonywania wszelkich czynności w zakresie gospodarki finansowej jednostek, Gminnego Ośrodka Kultury w Gierzwałdzie oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Gierzwałdzie. Gminny Ośrodek

Pomocy Społecznej Grunwald z/s w Gierzwałdzie obsługę finansowo – księgową prowadził we własnym zakresie.

W kontrolowanym okresie księgi rachunkowe Gminy i Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie prowadzone były techniką komputerową i ręczną. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywano zbiór programów (system komputerowy) do obsługi jednostek samorządu terytorialnego „PUMA” autorstwa Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Olsztynie Sp. z o. o.

Techniką ręczną jednostka prowadziła ewidencję analityczną dla potrzeb rozliczenia poszczególnych podatków lokalnych od osób prawnych, tj. podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, podatku rolnego, podatku leśnego, opłat z tytułu użytkowania wieczystego, czynszu dzierżawnego, opłata za dostarczenie energii cieplnej w miejscowości: Dylewo, Gierzwałd, Grunwald, Stębark, czynsze za lokale użytkowe.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, prowadzone księgi rachunkowe Urzędu Gminy, jak również Gminy (organu) obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzyły:

- dziennik,
- księga główna,
- księgi pomocnicze,
- zastawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz).

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

„DZB Dziennik bilansowy”, „DZP Dziennik pozabilansowy”, „DZS Dziennik Strukturalne”, „U01 Rozwiń skrzydła pod Grunwaldem”, „U02 Dobry start do przyszłości”, „U03 Żyj aktywnie pod Grunwaldem”, „U04 Nasz CEL- Centrum Edukacji Lokalnej w świetlicy wiejskiej w Dylewie”, „U05 Warto umieć i wiedzieć więcej”, „U06 Ku zdobyciu wiedzy z indywidualizacją”.

Zdarzenia ujęte w dziennikach oraz na poszczególnych kontach księgi głównej dokonywane były w kolejności chronologicznej.

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

W związku z tym, że wydruki dziennika oraz wydruki zestawienia obrotów i sald, za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządzane były po zamknięciu miesiąca po wygenerowaniu danych przez program komputerowy, zachodziła zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej.

Księgi rachunkowe Gminy Grunwald i Urzędu nie zostały wydrukowane na koniec roku obrotowego, jednakże treść ksiąg przeniesiono na informatyczny nośnik danych, który zapewnia trwałość zapisu informacji przez czas nie krótszy od wymaganego

do przechowywania tychże ksiąg, co spełniało wymóg określony w art. 13 ust. 6 ustawy o rachunkowości.

2.1.1. Wykaz oprogramowania komputerowego wykorzystywanego w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Grunwaldzie do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Grunwald wykorzystywane były następujące programy (moduły) komputerowe systemu obsługi jednostek samorządu terytorialnego „PUMA” autorstwa Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Olsztynie Sp. z o. o.:

a) system finansowo - księgowy „F - K”, w skład którego wchodziły następujące moduły:

- FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ (F- K) - program ewidencji operacji finansowo-księgowych, data rozpoczęcia eksploatacji 2006 rok,
- BUDŻET - planowanie budżetu, data rozpoczęcia eksploatacji 2006 rok,
- WINDYK - moduł windykacji opłat z tytułu użytkowania gruntów, data rozpoczęcia eksploatacji 2006 rok,
- ADMIN - administrowanie prawami dostępu do obsługi aplikacji, data rozpoczęcia eksploatacji 2006 rok,
- KASA - moduł przeznaczony jest do obsługi kasy, data rozpoczęcia eksploatacji 2011 rok,
- ŚRODKI TRWAŁE - moduł zawierający funkcje obsługi środków trwałych, data rozpoczęcia eksploatacji 2011 rok;

b) system naliczania podatków od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego dla osób fizycznych, prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających

osobowości prawnej opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Olsztynie Sp. z o. o. Data rozpoczęcia eksploatacji 2010 roku;

c) system naliczania podatku od środków transportu „POJAZDY” opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Olsztynie Sp. z o. o. Data rozpoczęcia eksploatacji 1992 rok;

d) system „PŁACE” autorstwa firmy ROAMD s.c. Ryszard Wasilewski, Adam Bryk, data rozpoczęcia eksploatacji 2000 rok;

e) system „PŁATNIK” opracowany na zlecenie ZUS przez PROKOM Software S.A. Data rozpoczęcia eksploatacji 2000 rok;

f) „Bestia” wersja JST przekazana nieodpłatnie przez Ministerstwo Finansów, wprowadzony do użytku w 2006 r.

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

2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady rachunkowości w Gminie Grunwald ustalono Zarządzeniem Nr 32/2012 Wójta Gminy Grunwald z dnia 8 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Wprowadzone do stosowania niniejszym zarządzeniem zasady rachunkowości określały:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - załącznik nr 1,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego - załącznik nr 2,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych - załącznik nr 3,
- opis systemu służącego ochronie danych osobowych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów - załącznik nr 4.

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

2.2.1. Zakładowy plan kont w Urzędzie Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie ustalono w załączniku nr 3 pn. „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” do zarządzenia Nr 32/2012 Wójta Gminy Grunwald z dnia 8 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

W wyniku analizy kont przyjętych w Zakładowym Planie Kont stanowiącym załącznik nr 3 do ww. zarządzenia stwierdzono, iż w wykazie kont Urzędu Gminy nie ujęto kont, które w rzeczywistości występowały w jednostce, tj.: konto 410 - „Inne świadczenia finansowe z budżetu”, konto 411 - „Wpłaty gmin dla samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań”, konto 853 - „Fundusze celowe”. Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie § 15 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 poz. 289).

Stosownie do treści wskazanego przepisu, ustalając zakładowy plan kont, plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być uzupełniony, w miarę potrzeby, o właściwe konta planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Grunwald.

2.3.1. Prawidłowość zapisów w księgach rachunkowych budżetu Gminy Grunwald.

W ramach ww. zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont syntetycznych według stanu na dzień 31.12.2013 r.

Kontrolę powyższego przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych kont:

- 133 - „Rachunek budżetu”,
- 134 - „Kredyty bankowe”,
- 260 - „Zobowiązania finansowe”,
- 901 - „Dochody budżetu”,
- 902 - „Wydatki budżetu”,
- 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”.

Doboru próby dokonano metodą celową.

2.3.1.1. Konto 133 - „Rachunek budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	147 851,37	0,00
Obroty (w zł)	23 316 723,80	23 327 865,12
Saldo (w zł)	136 710,05	0,00

Saldo Wn konta 133 na dzień 31.12.2013 r. oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu w kwocie 136 710,05 zł porównano z wyciągiem bankowym nr 251 z dnia 31.12.2013 r., poz. ks. 382/1-30, w którym saldo końcowe wynosiło 136 710,05 zł oraz wyciągiem bankowym nr 1 z dnia 2.01.2014 r., poz. ks. 1/1-23, w którym saldo początkowe wynosiło 136 710,05 zł. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy wyciągami bankowymi a ewidencją księgową budżetu Gminy Grunwald.

Następnie na podstawie salda Wn konta 133 na dzień 31.12.2013 r. oraz sprawozdania Rb-ST rocznego sprawozdania o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego - budżetu Gminy Grunwald sporządzonego na koniec 2013 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu (wiersz I. sprawozdania) wykazano stan środków na rachunku budżetu w kwocie zgodnej z zapisami ewidencji księgowej, tj. saldem Wn konta 133 - „Rachunek budżetu”.

2.3.1.2. Konto 134 - „Kredyty bankowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	5 642 554,00
Obroty (w zł)	1 297 446,73	300 596,73
Saldo (w zł)	0,00	4 645 704,00

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania bilansu otwarcia i bilansu zamknięcia salda konta 134, celem sprawdzenia zgodności stanu zadłużenia z tytułu pozostałych do spłaty kredytów (bilans otwarcia i saldo Ma konta 134 odpowiednio na dzień

1 stycznia i 31 grudnia 2013 r.) z przesłanymi jednostce zawiadomieniami banków kredytujących o zadłużeniu z tytułu kredytów.

Zadłużenie na dzień 1.01.2013 r. z tytułu kredytów według ewidencji analitycznej do konta 134 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rachunek bankowy		Kwota do spłaty w złotych na 1.01.2013 r.	Numer konta (BO strony Ma)
	Bank udzielający kredytu	Nr rachunku transakcyjnego do obsługi kredytu		
1.	BS Olsztynek w konsolidacji z BS Nidzica Umowa Nr 41/2011 z dnia 25.03.2011 r.	02 8823 0007 9001 0000 0013 0001 (61 8834 0009 1001 0011 2686 0002 BS Nidzica) (30001-10-51-10 KR-11-00041 BS Olsztynek)	1 300 000,00 (650 000,00) (650 000,00)	134- 1
2.	BS Olsztynek w konsolidacji z Bankiem Polskiej Spółdzielczości Spółka Akcyjna Oddział w Olsztynie Umowa Nr 123/2005 z dnia 22.06.2005 r.	02 8823 0007 9001 0000 0013 0001 (36 1930 1653 1001 6500 6900 0001 BPS Olsztyn) (30001-10-51-10 KR-05-00265 BS Olsztynek)	1 140 000,00 (1 106 472,00) (33 528,00)	134- 2
3.	BS Olsztynek w konsolidacji z Bankiem Ludowym w Olsztynie Umowa Nr 219/2007 z dnia 24.09.2007 r.	02 8823 0007 9001 0000 0013 0001 (56 8858 0001 1001 0100 0128 0002 BL Olsztyn) (30001-10-51-10 KR-07-00381)	200 000,00 (114 400,00) (85 600,00)	134- 3
4.	BS Olsztynek	02 8823 0007 9001 0000 0013 0001 (30001-10-51-10 KR-12-00156 BS Olsztynek)	1 610 154,00	134- 4
5.	BS Olsztynek	02 8823 0007 9001 0000 0013 0001 (30001-10-51-10 KR-09-00373 BS Olsztynek)	625 000,00	134- 6
6.	BS Olsztynek	02 8823 0007 9001 0000 0013 0001 (30001-10-51-13 KR-10-00289 BS Olsztynek)	767 400,00	134- 7
	Razem		5 642 554,00	

Zadłużenie na dzień 31.12.2013 r. z tytułu kredytów według ewidencji analitycznej do konta 134 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rachunek bankowy		Kwota do spłaty w złotych na 31.12.2013 roku	Numer konta (strony Ma)
	Bank udzielający kredytu	Nr rachunku transakcyjnego do obsługi kredytu		
1.	BS Olsztynek w konsolidacji z BS Nidzica Umowa Nr 41/2011 z dnia 25.03.2011	02 8823 0007 9001 0000 0013 0001 (61 8834 0009 1001 0011 2686 0002 BS Nidzica) (30001-10-51-10 KR-11-00041 BS Olsztynek)	1 100 000,00 (550 000,00) (550 000,00)	134- 1
2.	BS Olsztynek w konsolidacji z Bankiem Polskiej Spółdzielczości Spółka Akcyjna Oddział w Olsztynie Umowa Nr 123/2005 z dnia 22.06.2005 r.	02 8823 0007 9001 0000 0013 0001 (36 1930 1653 1001 6500 6900 0001 BPS Olsztyn) (30001-10-51-10 KR-05-00265 BS Olsztynek)	760 000,00 (737 648,00) (22 352,00)	134- 2
3.	BS Olsztynek w konsolidacji z Bankiem Ludowym w Olsztynie Umowa Nr 219/2007 z dnia 24.09.2007	02 8823 0007 9001 0000 0013 0001 (56 8858 0001 1001 0100 0128 0002 BL Olsztyn) (30001-10-51-10 KR-07-00381)	100 000,00 (57 200,00) (42 800,00)	134- 3
4.	BS Olsztynek	02 8823 0007 9001 0000 0013 0001 (30001-10-51-10 KR-12-00156 BS Olsztynek)	1 610 154,00	134- 4
5.	BS Olsztynek	02 8823 0007 9001 0000 0013 0001 (30001-10-51-10 KR-09-00373 BS Olsztynek)	500 000,00	134- 6
6.	BS Olsztynek	02 8823 0007 9001 0000 0013 0001 (30001-10-51-13 KR-10-00289 BS Olsztynek)	575 550,00	134- 7
	Razem		4 645 704,00	

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

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalnego o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku (Korekta nr 1 z dnia 28.03.2014 r.) stwierdzono, iż łączna kwota zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wykazana w sprawozdaniu wyniosła 4 714 808,00 zł. Ustalono, że zobowiązania wobec banków z tytułu kredytów w kwocie 4 645 704,00 zł były ewidencjonowane na koncie 134 - „Kredyty bankowe” - syntetycznie i analitycznie, natomiast zobowiązania z tytułu pożyczek w kwocie 69 104,00 zł były ewidencjonowane na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe” (wyróżnik od 260-01 do 260-08).

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

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów wymienionych w powyższym zestawieniu zaciągnięto na mocy odpowiednich uchwał Rady Gminy Grunwald oraz uchwał Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Do kontroli przyjęto za pomocą metody doboru prostego losowego kredyt ujęty w poz. 5 zestawienia. Ustaleń dokonano na podstawie niżej wymienionych dokumentów przedłożonych do kontroli:

- uchwały Nr VI/42/11 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 8 marca 2011 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego. Rada Gminy postanowiła zaciągnąć w 2011 r. kredyt bankowy w kwocie 1 500 000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów,
- wniosku (pismo znak: Fn.3364/12/2011) z dnia 8 marca 2011 r. podpisanego przez Wójta Gminy Grunwald w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu zgodnie z uchwałą Nr VI/42/11 Rady Gminy w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego,
- uchwały Nr RIO.VIII-0120-131/11 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 10 marca 2011 roku, który wydał pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty przez Gminę Grunwald kredytu w wysokości 1 500 000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek,

- umowy nr 41/2011 zawartej w dniu 25 marca 2011 r. w Olsztynku pomiędzy Gminą Grunwald z siedzibą w Gierwałdzie a Bankiem Spółdzielczym w Olsztynku na udzielenie Gminie długoterminowego kredytu w wysokości 1 500 000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. Kredytu udzielono na okres od dnia 25 marca 2011 r. do dnia 28.12.2020 r. w wysokości 1 500 000,00 zł (łącznie 28 rat po 50 000,00 zł i 4 raty po 25 000 zł).

2.3.1.2.1. Terminowość spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu wymienionego kredytu.

Zobowiązanie przewidziane do spłaty w roku 2013, zgodnie z harmonogramem spłat kredytu w wysokości 200 000,00 zł zostało uregulowane terminowo, co ustalono na podstawie wyciągów bankowych, tj.:

- I rata w wysokości 50 000,00 zł zapłacona w dniu 19.03.2013 r., WB nr 55, poz. ks. 67/1-15,
- II rata w wysokości 50 000,00 zł zapłacona w dniu 16.05.2013 r., WB nr 94, poz. ks. 143/1-21,
- III rata w wysokości 50 000,00 zł zapłacona w dniu 13.09.2013 r., WB nr 178, poz. ks. 273/1-23,
- IV rata w wysokości 50 000,00 zł zapłacona w dniu 12.12.2013 r., WB nr 240, poz. ks. 369/1-19.

2.3.1.3. Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	690 678,36
Obroty (w zł)	640 254,67	18 680,31
Saldo (w zł)	0,00	69 104,00

Na koncie 260 ewidencjonowano zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych pożyczek przez Gminę Grunwald z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie. Wysokość zobowiązań z tytułu pożyczek przedstawiono w poz. 7 i 8 tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

Ewidencję analityczną do konta 260 prowadzono komputerowo według źródeł pochodzenia zobowiązań (wyróżniki od 260-01 do 260-08). Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej uwag nie wniesiono.

Do kontroli przyjęto pożyczkę ujętą w poz. 7 zestawienia. Doboru próby dokonano metodą losową.

Na koncie 260 ewidencjonowano zaciągniętą pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie na kwotę 212 278,00 zł na dofinansowanie zadania pn. „Budowa sieci wodociągowej w msc. Głądy” .

Ustaień dokonano na podstawie niżej wymienionych dokumentów przedłożonych do kontroli:

- uchwały Nr XXX/147/09 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 31 sierpnia 2009 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- wniosku (pismo znak: FN 3364/61/09) z dnia 31 sierpnia 2009 r. podpisanego przez Wójta Gminy Grunwald w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki,
- uchwały Nr RIO.VIII-0120-269/09 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 10 września 2009 r., który wydał pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty przez Gminę Grunwald pożyczki w wysokości 222 278,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków inwestycyjnych, zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- umowy pożyczki Nr 00021/09/15032/GW-ZW/P na dofinansowanie zadania pn.: „Budowa sieci wodociągowej w msc. Głądy” zawartej w dniu 14 października 2009 r. pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie a Gminą Grunwald w wysokości 212 278,00 zł.

2.3.1.3.1. Terminowość spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu wymienionej pożyczki.

Zobowiązanie przewidziane do spłaty w roku 2013, zgodnie z harmonogramem spłat pożyczki w wysokości 42 456,00 zł zostało uregulowane terminowo, co ustalono na podstawie wyciągów bankowych, tj.:

- I rata w wysokości 10 614,00 zł zapłacona w dniu 18.03.2013 r., WB nr 54, poz. ks. 66/1-29,
- II rata w wysokości 10 614,00zł zapłacona w dniu 14.06.2013 r., WB nr 114, poz. ks. 168/1-18,

- III rata w wysokości 10 614,00 zł zapłacona w dniu 13.09.2013 r., WB nr 178, poz. ks. 273/1-23,

- IV rata w wysokości 10 614,00 zł zapłacona w dniu 12.12.2013 r., WB nr 240, poz. ks. 369/1-19.

2.3.1.4. Konto 901 – „Dochody budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	0,00
Obroty (w zł)	23 151 290,94	23 151 290,94
Saldo (w zł)	0,00	0,00

Ustalono, że konto 901 służyło do ewidencji dochodów budżetu Gminy Grunwald. Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzono komputerowo w programie „PUMA” w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Następnie porównano obroty Ma konta 901 oznaczające sumę dochodów budżetu Gminy Grunwald za 2013 r. z dochodami wykonanymi według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Grunwald za rok 2013. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.1.5. Konto 902 – „Wydatki budżetu”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	0,00
Obroty (w zł)	21 505 884,13	21 505 884,13
Saldo (w zł)	0,00	0,00

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

Kontroli poddano wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Grunwald za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. łącznej kwoty wydatków wykonanych.

Następnie porównano obroty Wn konta 902 oznaczające sumę wydatków budżetu Gminy Grunwald za 2013 r. z wydatkami wykonanymi według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Grunwald za rok 2013. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.1.6. Konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2013 r. wynosiły:

	Wn	Ma
BO (w zł)	0,00	452 647,00
Obroty (w zł)	319 277,04	335 580,04
Saldo (w zł)	0,00	468 950,00

Kontrolą objęto realność wykazania salda Ma konta 909.

Saldo ww. konta w wysokości 468 950,00 zł oznaczało część oświatową subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2014 r., która została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego w dniu 20.12.2013 r., WB nr 246, poz. ks. 375/1-16.

Do realności salda Ma konta 909 uwag nie wniesiono.

2.4. Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie.

2.4.1. Kontrolą objęto zgodność na dzień 31.12.2013 r. stanu środków na rachunkach bankowych Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie pomiędzy ewidencją księgową jednostki a ewidencją banku.

Porównano stan środków na rachunkach bankowych Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z przesłanymi zawiadomieniami Banku Spółdzielczego w Olsztynku.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność środków na rachunkach bankowych pomiędzy ewidencją księgową jednostki, tj. saldem Wn konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki”, saldem Wn konta 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz saldem Wn konta 139 - „Inne rachunki bankowe” a

ewidencją księgową banku, co opisano w punkcie 1.5.2. działu II niniejszego protokołu kontroli.

2.4.2. Konta zespołu 2 - „Rozrachunki i rozliczenia” Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania na dzień 31.12.2013 r. sald kont zespołu 2 Urzędu oraz prawidłowość prowadzenia do tych kont ewidencji analitycznej.

Stan poszczególnych kont rozrachunkowych zespołu 2 według ewidencji księgowej Urzędu na dzień 31.12.2013 r. przedstawia poniższa tabela:

Konto	Nazwa konta	Bilans otwarcia (BO) (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	874 836,33	4 615 656,79	4 795 272,66	414,00	1 054 866,20
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1 318 937,37	0,00	23 269 476,03	23 296 958,89	1 373 340,63	81 886,12
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	4 178 758,49	4 178 758,49	0,00	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	9 482 871,07	9 482 871,07	0,00	0,00
224	Rozliczenie dotacji udzielonych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00	665 507,69	665 507,69	0,00	0,00
225	Rozrachunki z budżetami	208 453,00	15 711,00	397 435,00	624 215,00	0,00	34 038,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	315 525,08	0,00	4 687,98	120 000,00	200 213,06	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	81 105,04	801 341,04	809 286,17	0,00	89 050,17
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	135 704,04	2 038 099,48	2 047 518,62	0,00	145 123,18
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	210 513,20	17 990,00	947 810,95	928 200,95	239 368,20	27 235,00
240	Pozostałe rozrachunki	0,00	48 339,14	658 515,46	718 957,10	0,00	108 780,78
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	210 744,91	25 198,47	40 746,92	0,00	226 293,36
	Razem	2 053 428,65	1 384 430,46	47 085 358,45	47 708 293,56	1 813 335,89	1 767 272,81

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

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazywało na dzień 31.12.2013 r. saldo po stronie Wn w kwocie 414,00 zł, po stronie Ma w kwocie 1 054 866,20 zł. Do konta 201 prowadzono ewidencję analityczną komputerowo w programie "PUMA" - Moduł FK, w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów (wyróżnik od wyróżniki od 201-000001 do 201-001970). Ewidencja szczegółowa do ww. konta prowadzona była również według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.4.2.1.1. Terminowość zapłaty faktur zaksięgowanych na dzień 31.12.2013 r.

Kontrolą objęto terminowość zapłaty faktur zaksięgowanych na dzień 31.12.2013 r.

Zobowiązania zostały zaewidencjonowane na kontach analitycznych prowadzonych do konta 201 według kontrahentów wymienionych w wydruku komputerowym pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec 2013, Konta analityczne z zakresu od 201 do 201”, przedstawiającego obroty i salda kont analitycznych jednostki budżetowej na dzień 31.12.2013 r. (załącznik nr 3 do niniejszego protokołu kontroli).

Na podstawie ww. wydruku metodą losową wybrano do kontroli dziewiętnastu kontrahentów o następujących numerach kont analitycznych, tj.: 201- 000020, 201- 000046, 201- 000065, 201- 000098, 201- 000146, 201- 000381, 201-000433, 201- 000791, 201- 0001141, 201- 001359, 201- 001749, 201- 001833, 201-001875, 201- 001914, 201- 001938, 201- 0001940, 201- 001943, 201- 001946, 201-001963.

Zestawienie zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług wobec wyżej przyjętych do kontroli kontrahentów, których zobowiązania stanowiły saldo Ma konta 201 wykazano w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 4 do niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, że łączna kwota zobowiązań przejętej do kontroli próby wyniosła 221 766,59 zł, z tego zobowiązanie w wysokości:

- 3 570,31 zł zostało zapłacone w wymaganym terminie płatności,
- 205 439,28 zł zostało uregulowane po wymaganym terminie płatności,
- 12 757,00 zł nie zostało uregulowane do dnia zakończenia kontroli.

Regulowanie zobowiązań po terminie płatności stanowiło naruszenie przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), który określa jedną z zasad gospodarowania środkami publicznymi i stanowi, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Powyższa nieprawidłowość była opisana w protokole kontroli przeprowadzonej w dniach od 19 października do 9 grudnia 2011 roku przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie. Ponadto zostało wydane zalecenie pokontrolne nr 7 w wystąpieniu RIO.II.600-35/2011 z dnia 3 lutego 2012 roku wydanym przez Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie dotyczące

wyeliminowania ww. nieprawidłowości. Do dnia niniejszej kontroli nie wykonano powyższego zalecenia pokontrolnego.

2.4.2.2. Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywało na dzień 31.12.2013 r. salda: po stronie Wn 1 373 340,63 zł, po stronie Ma 81 886,12 zł.

Na ww. salda złożyły się:

Dochody:

L.p.	Klasyfikacja			Wn	Ma	Należności ogółem	Nadpłaty	Kwota przypisu
	Dział	Rozdział	§					
1.	010	01095	0750	668,92	28,83	668,92	28,83	11 195,20
2.	400	40001	0830	244 771,13	2 420,28	244 771,13	2 420,28	1 138 649,86
3.	400	40002	0830	95 742,25	28 282,82	95 742,25	28 282,82	424 458,97
4.	700	70005	0470	1 009,40	134,55	1 009,40	134,55	9 865,92
5.	700	70005	0750	22 254,82	9 914,97	22 254,82	9 914,97	71 525,75
6.	700	70005	0870	19 589,25		19 589,25		19 589,25
7.	756	75601	0350	3 291,40	70,00	3 291,40	70,00	4 068,80
8.	756	75615	0310	103 025,91	5 239,38	103 025,91	5 239,38	508 420,15
9.	756	75615	0320	518,00	8 447,85	518,00	8 447,85	164 209,65
10.	756	75616	0310	133 569,36	4 298,99	133 569,36	4 298,99	563 071,42
11.	756	75616	0320	111 927,40	8 559,96	111 927,40	8 559,96	829 711,55
12.	756	75616	0330	2 661,00	164,79	2 661,00	164,79	12 889,44
13.	756	75616	0340	52 685,10	2 530,60	52 685,10	2 530,60	65 336,50
14.	756	75616	0360	386,00		386,00		8 716,00
15.	756	75616	0500	5 600,00	8,80	5 600,00	8,80	61 789,00
16.	756	75618	0460	11 652,56		11 652,56		146 947,08
17.	756	75621	0020		75,55		75,55	-3 867,15
18.	900	90001	0690	524 366,03		524 366,03		526 869,90
19.	900	90001	0830	39 622,10	11 708,75	39 622,10	11 708,75	132 287,71
Razem:				1 373 340,63	81 886,12	1 373 340,63	81 886,12	4 695 735,00

Kontrolowana jednostka do konta 221 prowadziła ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej w programie finansowo – księgowym „PUMA” -

Moduł FK oraz dodatkowo ewidencję analityczną w podziale na: 221-01 - „Należności z tyt. doch. budżetowych - CO Gierzwałd”, 221-01-99 - „Należności z tyt. doch. budżetowych - CO Gierzwałd - Nadpłaty”, 221-02 - „Należności z tytułu doch. budżetowych - CO Grunwald”, 221-02-99 - „Należności z tyt. doch. budżetowych - CO Grunwald - Nadpłaty”, 221-03 - „Należności z tyt. doch. budżetowych - CO Dylewo”, 221-03-99 - „Należności z tyt. doch. budżetowych - CO Dylewo - Nadpłaty”, 221-04 - „Należności z tytułu doch. budżetowych - CO - RGK”, 221-04-99 - „Należności z tyt. doch. budżetowych - CO - RGK - Nadpłaty”, 221-05 - „Należności z tytułu doch. budżetowych - Pozostałe dochody”, 221-05-99 - „Należności z tyt. doch. budżetowych - Pozostałe dochody - Nadpłaty”.

Na podstawie:

- wydruku komputerowego pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2013, Konta syntetyczne z zakresu od 221 do 221”,
- wydruku komputerowego pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2013, Konta analityczne z zakresu od 221 do 221”,
- wydruku komputerowego pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald a koniec roku 2013, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 221 do 221”,

ustalono:

- saldo syntetyczne konta 221 wykazano prawidłowo saldem dwustronnym,
- saldo Wn i saldo Ma konta 221 w ewidencji analitycznej wykazano dwustronnie,
- saldo konta 221 w ewidencji szczegółowej w podziałkach klasyfikacji budżetowej wykazano dwustronnie,
- zgodność sald kont analitycznych z syntetycznym.

2.4.2.3. Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami” wykazywało na dzień 31.12.2013 r. saldo zobowiązań w wysokości 34 038,00 zł. Na ww. saldo złożyły się:

Analityka konta	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Termin płatności	Data zapłaty
225-01	US Ostróda	Podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń za m-c listopad, ryczałtów za używanie własnych pojazdów- do celów służbowych.		12 683,00	20.12.2013	03.02.2014
225-02	US Ostróda	Podatek dochodowy od umów zleceń.		4 523,00	20.12.2013	03.02.2014
225-01	US Ostróda	Podatek dochodowy od wynagrodzeń od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń za m-c grudzień, ryczałtów za używanie własnych pojazdów- do celów służbowych.		14 363,00	20.01.2014	07.02.2014
225-02	US Ostróda	Podatek dochodowy od umów zleceń.		2 469,00	20.01.2014	07.02.2014
Razem				34 038,00		

Na koncie 225 - „Rozrachunki z budżetami” ewidencjonowano rozrachunki z Urzędem Skarbowym tytułem zaliczek na podatek dochody od osób fizycznych.

Saldo Ma w kwocie 17 206,00 zł, oznaczało zobowiązania wymagalne wobec Urzędu Skarbowego.

W dziale III Budżet jednostki samorządu terytorialnego pkt 2.1.1.5. niniejszego protokołu kontroli pn. Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na konto Urzędu Skarbowego zawarto szczegółowe ustalenia w zakresie terminowego odprowadzenia zaliczek na podatek dochody od osób fizycznych za 2013 r.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że do konta 225 prowadzono ewidencję analityczną w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonano rozliczenia, tj. w podziale na: 225-01 - „Rozrachunki z budżetami - PIT- 4R”, 225-02 - „Rozrachunki z budżetami - PIT- 8”, 225-03 - „Rozrachunki z budżetami - Podatek VAT”, 225-04 - „Rozrachunki z budżetami - PIT 8AR”.

2.4.2.4. Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe” wykazywało na dzień 31.12.2013 r. saldo po stronie Wn w wysokości 200 213,06 zł. Na ww. saldo złożyły się:

L.p.	Imię i nazwisko (inicjały)	Tytuł	Kwota	Ostateczny termin zapłaty
1.	Dwór Polski Tymawa Sp. z o.o. ul. Poleczki 23, 02-822 Warszawa	Umowa z dnia 29.04.2011 w sprawie ustalenia warunków spłaty zobowiązania przez Dwór Polski Tymawa na rzecz Gminy Grunwald tytułem partycypacji w kosztach budowy sieci wodnej i kanalizacyjnej na trasie Mielno-Tymawa z przyłączem do planowanej inwestycji odbudowy Dworu w Tymawie	195 525,08	20.08.2015
2.	J. A. S.	Akt Notarialny Nr 657/2013 – sprzedaż mieszkania	4 687,98	10.02.2015
	Razem		200 213,06	

Saldo Wn w kwocie 200 213,06 zł oznaczało stan należności z tytułu wykupu nieruchomości oraz spłaty zobowiązania tytułem partycypacji w kosztach budowy sieci wodnej i kanalizacyjnej.

Saldo ww. konta porównano odpowiednio z:

- aktem notarialnym repertorium „A” 657/2013 z dn. 18.02.2013 r., którym sprzedano (wg inicjałów) Państwu A. i J. S. lokal mieszkalny stanowiący własność Gminy Grunwald, a część ceny sprzedaży rozłożono na 24 raty płatne miesięcznie. Kwota 4 687,98 zł oznaczała należności długoterminowe, tj. pozostałe do zapłaty,

- umową zawartą w dniu 29 kwietnia 2011 r. pomiędzy Gminą Grunwald a Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą „Dwór Polski Tymawa” z siedzibą w Warszawie w sprawie ustalenia warunków spłaty zobowiązania przez Dwór Polski Tymawa na rzecz Gminy Grunwald tytułem partycypacji w kosztach budowy sieci wodnej i kanalizacyjnej na trasie Mielno - Tymawa, z przyłączem do planowanej inwestycji odbudowy Dworu w Tymawie. Należność oznaczała należności długoterminowe spłacane w miesięcznych ratach.

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

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4.2.5. Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” wykazywało na dzień 31.12.2013 r. saldo po stronie Ma w wysokości 89 050,17 zł.

Na saldzie Ma w kwocie 89 050,17 zł zaewidencjonowano rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych tytułem naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2013 rok i dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 rok.

Na ww. saldo złożyły się:

Analityka konta	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Termin płatności	Data zapłaty (WB)
229-01	ZUS	Składki na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń za m-c grudzień 2013 r.		45 672,25	06.01.2014 r.	14.02.2014 r. (WB nr 31, poz. ks. 173/1-31)
229-01	ZUS	Składki na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r.		4 768,54	07.04.2014 r.	07.04.2014 r. (WB nr 67, poz. ks. 505/1-41)
				20 178,01		08.04.2014 r. (WB nr 68, poz. ks. 509/1-35)
229-02	ZUS	Składki na ubezpieczenie zdrowotne za m-c grudzień 2013 r.		13 353,51	06.01.2014 r.	14.02.2014 r. (WB nr 31, poz. ks. 173/1-31)
229-03	ZUS	FP - Fundusz Pracy od wynagrodzeń za m-c grudzień 2013 r.		1 326,24	06.01.2014 r.	14.02.2014 r. (WB nr 31, poz. ks. 173/1-31)
				1 364,46		9.01.2014 (WB nr 5, poz. ks. 14/1-34)
229-03	ZUS	FP - Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r.		2 387,16	07.04.2014 r.	8.04.2014 r. (WB nr 68, poz. ks. 509/1-35)
RAZEM				89 050,17		

Konto 229 wykazywało saldo Ma w kwocie 89 050,17 zł, które oznaczało zobowiązania wobec Zakładowego Ubezpieczeń Społecznych.

W dziale III Budżet jednostki samorządu terytorialnego pkt 2.1.1.4. niniejszego protokołu kontroli pn. Terminowość przekazywania składek na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu: ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego oraz funduszu pracy zawarto ustalenia w zakresie terminowego dokonywania wpłat do ZUS za poszczególne miesiące 2013 r. W trakcie kontroli ustalono, że do konta 229 prowadzono ewidencję analityczną w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywano rozliczenia, tj. w podziale na: 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznopraw.", 229-01- „Pozostałe rozrachunki

publicznopraw.- FUS", 229-02 - „Pozostałe rozrachunki publicznopraw.- Kasa chorych", 229 - 03 - „Pozostałe rozrachunki publicznopraw - Fundusz pracy", 229 - 04 - „Pozostałe rozrachunki publicznopraw - Państw. Fund. Rehab. Osób Niepełnosp.",

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.4.2.6. Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykazywało na dzień 31.12.2013 r. saldo po stronie Ma w wysokości 145 123,18 zł. Na ww. saldo złożyły się:

L.p.	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Termin płatności	Data zapłaty
1.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2013 r.		145 123,18	31.03.2014	03.03.2014
	Razem:		145 123,18		

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykazywało na dzień 31.12.2013 r. saldo zobowiązań po stronie Ma w wysokości 145 123,18 zł, które oznaczało zobowiązania niewymagalne tytułem naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r., zaewidencjonowane dowodem polecenia PK Nr 31/14 z dnia 31.12.2013 r., poz. ks. 1997/1, lista płac nr 31/14.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2013 r. wypłacono w dniu 3.03.2014 r., WB nr 42, poz. ks. 269/1- 46 oraz Raport Kasowy Nr 000007/1/02/2014 „Wydatki” za okres 3.03.2014 r. do 17.03.2014, poz. ks. 313/1-95.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, iż naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 rok ewidencjonowano zapisem Wn 404/Ma 231, wypłatę wynagrodzenia płatną gotówką ewidencjonowano zapisem Wn 231/ Ma 101, natomiast przelew wynagrodzenia ewidencjonowano zapisem Wn 234/ Ma 130, zamiast prawidłowo zapisem Wn 231/Ma 130. Powyższe stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” oraz na koncie 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, określonych przepisami:

- załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz

państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289),

- zakładowego planu kont stanowiącego załącznik nr 3 pn. „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” do Zarządzenia Nr 32/2012 Wójta Gminy Grunwald z dnia 8 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Zgodnie z ww. przepisami konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Natomiast konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki;
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;

- wpływy należności od pracowników.

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

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

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

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że do konta 231 nie prowadzono ewidencji analitycznej, co było zgodne z zał. Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

2.4.2.7. Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” wykazywało na dzień 31.12.2013 r. saldo po stronie Wn w wysokości 239 368,20 zł, po stronie Ma saldo w wysokości 27 235,00 zł. Na ww. saldo złożyły się następujące należności i zobowiązania:

L.p.	Nazwa/inicjały	Kwota	
		Wn	Ma
1.	ZFŚS - pożyczki mieszkaniowe	223 807,20	
2.	ZFŚS - pożyczki mieszkaniowe GOK	15 561,00	
3.	Pracownicza Kasa Zapomogowo - Pożyczkowa - potrącenia z list płac		11 695,00
4.	Zakładowy Fundusz Mieszkaniowy - potrącenia z list płac pożyczek na cele mieszkaniowe		15 540,00
	Razem	239 368,20	27 235,00

Na koncie 234 Urzędu ewidencjonowano należności, roszczenia i zobowiązania wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Saldo Wn w kwocie 239 368,20 zł oznaczało należności z tytułu udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w tym należności od pracowników Urzędu Gminy Grunwald w kwocie 223 807,20 zł oraz należności od pracowników Gminnego Ośrodka Kultury w Gierzwaldzie w kwocie 15 561,00 zł. Saldo po stronie Ma w wysokości 27 235,00 zł oznaczało stan zobowiązań wobec pracowników z tytułu potrąconych pożyczek, w tym z: Pracowniczej Kasy

Zapomogowo - Pożyczkowej w wysokości 11 695,00 zł oraz Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego w wysokości 15 540,00 zł.

W dziale III Budżet jednostki samorządu terytorialnego pkt. 2.1.5. niniejszego protokołu kontroli pn. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zawarto szczegółowe ustalenia w zakresie ZFŚS.

W trakcie kontroli ustalono, że do konta 234 prowadzono ewidencję analityczną komputerowo w programie finansowo – księgowym „PUMA” - Moduł FK, w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi pracownikami. Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.4.2.7.1. W wyniku kontroli prawidłowości ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 234 ustalono, iż rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych dla pracowników Gminnego Ośrodka Kultury w Gierzwałdzie ewidencjonowano nieprawidłowo na koncie 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, (ewidencja analityczna 234 - 04) zamiast prawidłowo na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki” zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Powyższe stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych na ww. kontach określonymi przepisami:

- załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289),

- zakładowego planu kont stanowiącego załącznik nr 3 pn. „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” do Zarządzenia Nr 32/2012 Wójta Gminy Grunwald z dnia 8 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Zgodnie z ww. przepisami konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 - 234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na

stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

2.4.2.7.2. Ustalono również, że na koncie 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ewidencjonowano potrącenia dokonywane na listach płac z tytułu wkładów członkowskich i spłat pożyczek do Pracowniczej Kasy Zapomogowo - Pożyczkowej (ewidencja analityczna 234 - 05). Ewidencjonowanie potrąceń z ww. tytułów na koncie 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zamiast prawidłowo na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki”, stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych na wymienionych kontach, określonymi przepisami wskazanymi wyżej w pkt. 2.4.2.7.1.

2.4.2.7.2.1. Stwierdzono także, że potrącenia z tytułu wkładów członkowskich w wysokości 440,00 zł i spłat pożyczek w wysokości 11 255,00 zł do Pracowniczej Kasy Zapomogowo - Pożyczkowej zostały potrącone z wynagrodzeń w dniu 23.12.2013 r., lista płac nr 295/13, poz. ks. 1928/1-82, a przekazane na rachunek bankowy PKZP dnia 2 stycznia 2014 r., WB nr 1 z dnia 2.01.2014 r., poz. ks. 1/1-25. Wobec powyższego ustalono, że potrącone wkłady i spłaty pożyczek z wynagrodzeń pracowników w łącznej kwocie 11 695,00 zł do Pracowniczej Kasy Zapomogowo - Pożyczkowej nie zostały odprowadzone w terminie na rachunek bankowy Pracowniczej Kasy Zapomogowo - Pożyczkowej.

Wyjaśnienia Pani Urszuli Borkowskiej Skarbnika Gminy Grunwald w sprawie nieterminowego przekazania wkładów i spłaty pożyczek potrąconych z wynagrodzeń pracowników, stanowi załącznik nr 5 do niniejszego protokołu.

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów określonych w § 33 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 1992 r. w sprawie pracowniczych kas zapomogowo - pożyczkowych oraz spółdzielczych kas oszczędnościowo - kredytowych w zakładach pracy (Dz. U. z 1992 r. Nr 100, poz. 502) oraz § 37 ust. 1 Statutu Pracowniczej Kasy Zapomogowo- Pożyczkowej przy Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie, zgodnie z którymi środki pieniężne PKZP są

przechowywane na rachunkach bankowych. Wkłady członkowskie, jak i spłaty pożyczek powinny być niezwłocznie przekazywane na rachunek bankowy PKZP.

2.4.2.7.3. Stwierdzono także, że ewidencjonowane potrącenia dokonywane na listach płac z tytułu spłaty pożyczek z Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego zostały potrącone z wynagrodzeń pracowników w wysokości:

- 7 900,00 zł w dniu 28.11 2013 r., lista płac nr 261/13, poz. ks. 1677/1-68, przekazane na rachunek ZFŚS dnia 3 stycznia 2014 r., WB nr 2 z dnia 3.01.2014 r., poz. ks. 4/1-26,

- 7 640,00 zł w dniu 23.12.2013 r., lista płac nr 295/2013, poz. ks. 1928/1-82, przekazane na rachunek ZFŚS dnia 28 lutego 2014 r., WB nr 41 z dnia 28.02.2014, poz. 213/1-65.

Wobec powyższego ustalono, że potrącone spłaty pożyczek mieszkaniowych z wynagrodzeń pracowników z Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego, nie zostały odprowadzone w terminie na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Wyjaśnienia Pani Urszuli Borkowskiej Skarbnika Gminy Grunwald w sprawie nieterminowego przekazania spłaty pożyczek mieszkaniowych, tj. środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, potrąconych z wynagrodzeń pracowników, stanowi załącznik nr 6 do niniejszego protokołu.

Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.), środki Funduszu są gromadzone na odrębnym rachunku bankowym, a więc potrącane z wynagrodzeń pracowniczych. Spłaty pożyczek mieszkaniowych powinny być niezwłocznie przekazane na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Powyższa nieprawidłowość była opisana w protokole kontroli przeprowadzonej w dniach od 19 października do 9 grudnia 2011 roku przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie. Ponadto zostało wydane zalecenie pokontrolne nr 8 w wystąpieniu RIO.II.600-35/2011 z dnia 3 lutego 2012 roku wydanym przez Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie dotyczące wyeliminowania ww. nieprawidłowości. Do dnia niniejszej kontroli nie wykonano powyższego zalecenia pokontrolnego.

2.4.2.8. Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki” wykazywało na dzień 31.12.2013 r. saldo po stronie Ma w kwocie 108 780,78 zł. Na ww. salda złożyły się zobowiązania, które przedstawiono w poniższym zestawieniu:

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Uwagi
1.	240-12 – Odpisy na ZFŚS	odpis na ZFŚS		6 874,74	
2.	240-14-008 – Zakład Ogólnobudowlany Piotr Buczkowski Gierwałd 42/2 14-107 Gierwałd	wadium		17 226,56	
3.	240-14-047 – Przedsiębiorstwo Budowlane MAX-BUD Sp. z o.o. ul. Kolejowa 27, 13-100 Nidzica	wadium		64 656,00	
4.	240-14-052 – Roboty Ziemne Dobrzyński Roman ul. Lipowy Dwór 40d, 14-200 Łława	wadium		3 235,78	
5.	240-14-102 – „Nowek” Usługi Instalacyjno-Budowlane Bogdan Nowek ul. Witosa 17/12, 10-688 Olsztyn	wadium		3 734,28	
6.	240-32 – Rachuba Marek, Dąbrowska Jolanta	Zwrot kosztów za bilety do Szkoły Specjalnej finansowane przez Urząd Gminy dla dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności		68,66	
7.	240-64 – zabezpieczenie remontu świetlicy w Kiersztanowie Buczkowski Piotr	zabezpieczenie remontu świetlicy w Kiersztanowie		2 984,76	
8.	240-79 – Oddział Wojewódzkiego Związku Ochotniczej Straży Pożarnej RP woj. Warmińsko-Mazurskiego ul. Niepodległości 12, 10-045 Olsztyn	dopłata Oddziału Wojewódzkiego Związku OSP RP na zakup motopompy dla OSP Gierwałd ze środków WFOŚiGW w Olsztynie		10 000,00	
RAZEM				108 780,78	

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

Do konta 240 prowadzono ewidencję analityczną w sposób zapewniający ustalenie poszczególnych tytułów rozrachunków roszczeń i rozliczeń.

Saldo Ma konta 240 przedstawiało zobowiązania w łącznej kwocie 108 780,78 zł, w tym:

- 88 852,62 zł – wadium,
- 2 984,76 zł - zabezpieczenie należytego wykonania umowy,
- 68,66 zł - zwrot kosztów za bilety do Szkoły Specjalnej finansowane przez Urząd Gminy dla dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności,

- 10 000,00 zł - dopłata Oddziału Wojewódzkiego Związku Ochotniczej Straży Pożarnej RP woj. Warmińsko- Mazurskiego na zakup motopompy pożarniczej dla OSP Gierwałd ze środków WFOŚIGW w Olsztynie,
- 6 874,74 zł - odpis na ZFŚS.

W dziale III Budżet jednostki samorządu terytorialnego pkt. 2.1.5. niniejszego protokołu kontroli pn. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zawarto ustalenia w ww. zakresie.

2.4.2.8.1. Saldo Ma konta 240 z tytułu wadium i zabezpieczeń należytego wykonania robót w łącznej kwocie 91 837,38 zł porównano z saldem Wn konta 139 - „Inne rachunki bankowe”, tj. 93 415,08 zł, odzwierciedlającym stan środków pieniężnych na rachunku sum depozytowych.

W wyniku kontroli stwierdzono niezgodność kwot, ustalono, iż różnica w wysokości 1 577,65 zł to odsetki od wadium zgromadzone na koncie depozytowym nr 76 8823 0007 2001 0000 1775 0004, które ewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu zapisem Wn 139/ Ma 853, zamiast prawidłowo zapisem Wn 139/Ma 240.

Powyższy zapis ewidencjonowania stanowił naruszenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach: 240 - „Pozostałe rozrachunki” i 853 - „Fundusze celowe”, określonych przepisami:

- załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289),
- zakładowego planu kont stanowiącego załącznik nr 3 pn. „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” do Zarządzenia Nr 32/2012 Wójta Gminy Grunwald z dnia 8 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Zgodnie z ww. przepisami konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 - 234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę

i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Natomiast konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia. Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma – przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie. Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Ponadto na podstawie:

- wydruku komputerowego pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2013, Konta syntetyczne z zakresu od 240 do 240”,
- wydruku komputerowego pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2013, Konta analityczne z zakresu od 240 do 240”,

ustalono:

- saldo syntetyczne konta 240 wykazano prawidłowo saldem jednostronnym,
- saldo Wn i saldo Ma konta 240 w ewidencji analitycznej wykazano jednostronnie.

2.4.2.9. Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności” wykazywało na dzień 31.12.2013 r. saldo po stronie Ma 226 293,36 zł. Na ww. saldo złożyły się:

L.p.	Treść	Kwota
1.	Odpis rolnictwo i łowiectwo – poz. dział. (010-01095)	66,00
2.	Odpis kotłownia Gierzwałd (400-40001)	46 985,00
3.	Odpis kotłownia Grunwald (400-40001)	27 503,00
4.	Odpis kotłownia Dylewo (400-40001)	221,00
5.	Odpis kotłownia Stębark (400-40001)	162,95
6.	Odpis dostarczanie wody (400-40002)	11 461,04

7.	Odpis z innych opłat stan. doch. jst (756-75618)	1 142,00
8.	Odpis gospodarka ściekowa i ochrona wód (900-90001)	4 404,46
9.	Odpis podatku od nieruchomości osób prawnych (756-75615)	41 433,00
10.	Odpis podatku od nieruchomości osób fizycznych (756-75616)	36 067,00
11.	Odpis podatku rolnego osób prawnych(756-75615)	22,00
12.	Odpis podatku rolnego osób fizycznych (756-75616)	17 699,00
13.	Odpis podatku leśnego osób fizycznych (756-75616)	338,00
14.	Odpis podatku od środków transportowych (756-75616)	32 824,00
15.	Odpis czynsz mieszkaniowy (700-70005)	5 865,91
16.	Odpis wieczyste użytkowanie gruntu (700-70005)	99,00
	Razem	226 293,36

Na koncie 290 ewidencjonowano odpisy aktualizujące należności, których spłata została uznana przez Urząd Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie za wątpliwę. Do konta 290 prowadzono ewidencję analityczną w sposób zapewniający ustalenie odpisów aktualizujących od poszczególnych należności, tj. w podziale na: 290- „Odpisy aktualizujące należności”, 290- 1 - „podatek od nieruchomości”, 290- 2 - „podatek rolny”, 290- 3 - „podatek leśny”, 290- 4 - „podatek od środków transportowych”, 290 - 5 - „Czynsz mieszkaniowy”, 290 - 6 - „Wieczyste użytkowanie gruntu”.

Ewidencja analityczna zgodna była z ewidencją syntetyczną.

Odpisów aktualizujących należności dokonywano uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, zgodnie z art. 35 b ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1.1. Terminowość i kompletność złożonych sprawozdań zbiorczych według stanu na dzień 31.12.2013 r. przez Wójta Gminy Grunwald.

Na podstawie przedłożonych do kontroli zbiorczych sprawozdań budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych za 2013 r. ustalono, że stosownie do postanowień

art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), § 4 pkt 3 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), § 19 ust. 2 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) oraz 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 z późn. zm.) Wójt Gminy Grunwald sporządził wszystkie wymagane ww. przepisami sprawozdania. Do terminowości sporządzenia i przekazania sprawozdań uwag nie wniesiono.

3.1.1.1. Terminowość sporządzenia i złożenia sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S przez jednostki budżetowe Gminy Grunwald za rok 2013.

Kontrolą objęto podległe Gminie jednostki budżetowe, tj.: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Grunwald z/s w Gierzwałdzie, Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Mielnie, Szkołę Podstawową im. Mikołaja Kopernika w Gierzwałdzie, Szkołę Podstawową im. Zawiszy Czarnego w Szczepankowie, Publiczną Szkołę Podstawową im. Królowej Jadwigi we Frygnowie, Publiczne Gimnazjum im. Władysława Jagiełły w Stębarku.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań budżetowych w zakresie wykonanych dochodów, tj. sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i w zakresie wykonanych wydatków, tj. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2013 rok ustalono, że kierownicy wszystkich jednostek podległych sporządzili terminowo wymagane sprawozdania.

Kontrolujący stwierdził brak możliwości sprawdzenia czy podległe jednostki terminowo złożyły do Urzędu Gminy ww. sprawozdania. Na żadnym ze złożonych sprawozdań nie odnotowano daty wpływu do Urzędu Gminy Grunwald.

Brak udokumentowania wpływu do Urzędu Gminy przesyłek stanowił naruszenie zasad określonych w przepisach § 13 ust. 1, § 17 ust. 1, § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Stosownie do treści ww. przepisów:

- punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające;
- przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny rejestruje na podstawie: danych zawartych w treści pisma - w przypadku gdy istnieje możliwość otwarcia koperty i zapoznania się z treścią pisma; danych na kopercie, w której są zamknięte pisma - w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty;
- po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.

3.1.1.2. Terminowość sporządzenia i przekazania sprawozdań Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 roku przez podległe Gminie Grunwald jednostki budżetowe bezpośrednio realizujące zadania, tj.: Ośrodek Pomocy Społecznej Grunwald z/s w Gierzwałdzie, Urząd Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie. Do terminowości sporządzenia sprawozdań uwag nie wniesiono.

Kontrolujący stwierdził brak możliwości sprawdzenia czy podległa jednostka terminowo złożyła do Urzędu Gminy ww. sprawozdania. Na żadnym ze złożonych sprawozdań nie odnotowano daty wpływu do Urzędu Gminy Grunwald. Brak udokumentowania wpływu do Urzędu Gminy przesyłek stanowił naruszenie zasad określonych w przepisach § 13 ust. 1, § 17 ust. 1, § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

3.1.1.3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Grunwald z/s w Gierzwałdzie jako jednostka bezpośrednio realizująca zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami sporządziła w dniu 31.12.2013 r. sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. Do terminowości sporządzenia sprawozdań uwag nie wniesiono. Kontrolujący stwierdził brak możliwości sprawdzenia czy podległa jednostka terminowo złożyła do Urzędu Gminy

ww. sprawozdania. Na złożonym sprawozdaniu nie odnotowano daty wpływu do Urzędu Gminy Grunwald. Brak udokumentowania wpływu do Urzędu Gminy przesyłek stanowił naruszenie zasad określonych w przepisach § 13 ust. 1, § 17 ust. 1, § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

3.1.2. Prawidłowość wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych „zbiorczych” Gminy Grunwald.

3.1.2.1. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Grunwald za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

3.1.2.1.1. Kontrolą objęto wykazanie w ww. sprawozdaniu zbiorczym Rb- 27S (Korekta nr 1 z dn. 25.03.2014 r.) dochodów wykonanych w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Gminy Grunwald, tj. z danymi wynikającymi z zapisów konta 901 - „Dochody budżetu” w kwocie 23 151 290,94 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wydruku pn. „Wszystkie dzienniki- Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2013, Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 998”.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w ww. zakresie stwierdzono, że w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S wykazano dochody wykonane w kwotach zgodnych z zapisami ewidencji księgowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2.1.2. Kontrolę przeprowadzono poprzez porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Grunwald za okres pod początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. (Korekta nr 1 z dnia 25.03.2014 r.) w kolumnie 8 sprawozdania „Dochody otrzymane” z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S kol. 8 przez jednostki podległe Gminie Grunwald, tj.: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Grunwald z/s w Gierzwałdzie, Szkołę Podstawową im. Królowej Jadwigi we Frygnowie, Szkołę Podstawową im. Zawiszy Czarnego w Szczepankowie, Szkołę Podstawową im. Mikołaja Kopernika w Gierzwałdzie, Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Mielnie, Publiczne Gimnazjum im. Władysława Jagiełły w Stębarku.

W wyniku porównań stwierdzono zgodność kwot.

3.1.2.2. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Grunwald za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

3.1.2.2.1. Kontrolą objęto wykazanie wykonanych wydatków w ww. sprawozdaniu w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Gminy Grunwald, tj. porównano dane wykazane w kolumnie wydatki wykonane ww. sprawozdania z danymi wynikającymi z zapisów ewidencji księgowej budżetu Gminy Grunwald, tj. zapisami konta 902 - „Wydatki budżetu” w kwocie 21 505 884,13 zł według wydruków pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2013”, Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 998”. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.1.2.2.2. Kontrolę przeprowadzono poprzez porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Grunwald za okres pod początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. (Korekta nr 1 z dnia 28.03.2014 r.) w kolumnie 7 sprawozdania „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego - ogółem” z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28S kol. 7 przez jednostki podległe Gminie Grunwald, tj.: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Grunwald z/s w Gierzwałdzie, Szkołę Podstawową im. Królowej Jadwigi we Frygnowie, Szkołę Podstawową im. Zawiszy Czarnego w Szczepankowie, Szkołę Podstawową im. Mikołaja Kopernika w Gierzwałdzie, Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Mielnie, Publiczne Gimnazjum im. Władysława Jagiełły w Stębarku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że łączna kwota zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wyniosła 2 857 204,39 zł, natomiast według danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia: 2013-12-31 przez ww. jednostki kwota zobowiązań wynosiła 2 904 395,88 zł. Różnica pomiędzy łączną kwotą zobowiązań wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S Gminy Grunwald, a kwotą zobowiązań wykazaną w sprawozdaniach podległych jednostek wyniosła 47 191,49 zł. Ustalono, iż w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S Gminy Grunwald w kol. 7 nie wykazano zobowiązań Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Grunwald z/s w Gierzwałdzie. Pani Urszula Borkowska Skarbnik Gminy Grunwald udzieliła wyjaśnień w sprawie opisanych nieprawidłowości. W złożonych

wyjaśnieniach stanowiących załącznik nr 7 do niniejszego protokołu kontroli wskazała, "(...), iż przez nieuwagę nie ujęto w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S zobowiązań dotyczących podległej jednostki - GOPS- u w Gierzwałdzie".

Powyższe nieprawidłowości stanowiły naruszenie § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) w związku z § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119). Zgodnie z powyższymi przepisami sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

3.1.2.3. Sprawozdanie Rb - NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Grunwald za 2013 rok.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania w sprawozdaniu kwot wykonanych dochodów i wydatków oraz wykonanych przychodów i rozchodów według stanu na dzień 31.12.2013 r.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS (Korekta nr 1 z dnia 6.03.2014 r.) kwoty wykonanych dochodów w wysokości 23 151 290,94 zł i wydatków w wysokości 21 505 884,13 zł były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S, a także zgodne z ewidencją księgową dochodów i wydatków, tj. obrotami strona Ma konta 901 - „Dochody budżetu” oraz obrotami strona Wn konta 902 - „Wydatki budżetu”.

Następnie kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS wykonanych przychodów i rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek. Kwotę wykazaną w pozycji D21. „spłaty kredytów i pożyczek” w wysokości 1 618 424,36 zł porównano z zapisami ewidencji księgowej Gminy Grunwald, tj. obrotami Wn konta 134 - „Kredyty bankowe” w wysokości 1 297 446,73 zł i obrotami konta 260 - „Zobowiązania finansowe” w wysokości 640 254,67 zł. W wyniku porównania stwierdzono różnicę pomiędzy wykazanymi danymi w sprawozdaniu Rb-NDS, a ewidencją księgową o kwotę 319 277,04 zł. Z wyjaśnień Pani Urszuli Borkowskiej Skarbnik Gminy Grunwald wynika, „(...) iż na stronie Wn kont 134 i 260 księgowane są spłaty kredytów i pożyczek, jak również spłaty naliczonych odsetek od tych

kredytów i pożyczek (...)". Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 8 do niniejszego protokołu kontroli.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2013, Konta analityczne z zakresu od 134 do 134" oraz wydruku pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2013, Konta analityczne z zakresu od 260 do 260" stwierdzono, że ewidencję analityczną do kont 134 i 260 prowadzono w sposób, który uniemożliwia sprawdzenie wartości związanych bezpośrednio ze spłatami rat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wartości spłaconych odsetek. Powyższe stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania ww. kont, określonymi przepisami:

- załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 poz. 289),

- zakładowego planu kont stanowiącego załącznik nr 3 pn. „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych" do Zarządzenia Nr 32/2012 Wójta Gminy Grunwald z dnia 8 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Stosownie do treści wskazanych przepisów, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwić ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

3.1.3. Prawidłowość wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie.

3.1.3.1. Kontrolę prawidłowości wykazywania danych w sprawozdaniu Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie przeprowadzono poprzez sprawdzenie zgodności wykazanych w ww. sprawozdaniu dochodów wykonanych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie według szczegółowości podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. wydrukiem komputerowym pn. „Zestawienie z wykonania budżetu

(koniec roku), Dochody na dzień 2013-12-31". W wyniku powyższego nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.1.3.2. Kontrolę prawidłowości wykazywania danych w sprawozdaniu Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie przeprowadzono poprzez sprawdzenie:

- prawidłowości wykazania danych w zakresie zobowiązań w kwotach zgodnych z saldami stron Ma kont według szczegółowości podziałek klasyfikacji budżetowej, tj.:

- 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" w kwocie 1 054 452,20 zł,
- 225 - „Rozrachunki z budżetami" w kwocie 34 038,00 zł,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" w kwocie 89 050,17 zł,
- 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" w kwocie 145 123,18 zł,
- 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami" w kwocie 27 235,00 zł,
- 240 - „Pozostałe rozrachunki" w kwocie 6 943,40 zł.

Na podstawie wydruków przedstawiających salda stron Ma ww. kont w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S za 2013 rok wykazano zobowiązania ogółem w kwotach zgodnych z zapisami ewidencji księgowej, tj. saldami ww. kont w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej,

- zgodności wykazanych w ww. sprawozdaniu wykonanych wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie według szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. wydrukiem komputerowym pn. „Zestawienie z wykonania budżetu (koniec roku), Wydatki na dzień 2013-12-31".

W wyniku powyższego nieprawidłowości nie stwierdzono,

- prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniu Rb-28S z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie pozabilansowym 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego". Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Kontrolowana jednostka sporządziła według stanu na dzień 31.12.2013 r. bilans, zarówno dla Gminy Grunwald oraz dla Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą

w Gierzwałdzie, rachunek zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki. Szczegółową kontrolę przeprowadzono na podstawie bilansów sporządzonych przez Gminę Grunwald i Urząd Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie.

3.2.1. Kontrolą w zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdania finansowego, tj. wykazania w sprawozdaniu danych wynikających z ewidencji księgowej Gminy objęto bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2013 r.

W zakresie bilansu Gminy Grunwald sporządzonego na dzień 31.12.2013 r. (pod datą 28.04.2014 r.) kontrolę przeprowadzono porównując kwoty wykazane w bilansie po stronie aktywów według stanu na koniec 2013 r. z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w saldach na dzień 31.12.2013 r. losowo wybranych, metodą doboru prostego losowego niżej wymienionych kont:

- 133 - „Rachunek budżetu” w kwocie 136 710,05 zł,
- 224 - „Rozrachunki budżetu” w kwocie 1 071,98 zł.

Następnie porównano kwoty wykazane w bilansie po stronie pasywów według stanu na koniec 2013 r. z saldami na dzień 31.12.2013 r. niżej wymienionych kont:

- 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 4 645 704,00 zł,
- 224 - „Rozrachunki budżetu” w kwocie 41 245,06 zł,
- 260 - „Zobowiązania finansowe” w kwocie 69 104,00 zł,
- 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” w kwocie 468 950,00 zł,
- 960 - „Skumulowane wyniki budżetu” w kwocie - 6 732 627,84 zł,
- 961 - „Wynik wykonania budżetu” w kwocie 1 645 406,81 zł.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot. Dobór próby w powyższym zakresie losowy.

3.2.2. W zakresie bilansu jednostki budżetowej Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie sporządzonego na dzień 31.12.2013 r. (pod datą 28.03.2014 r.) kontrolę przeprowadzono porównując kwoty wykazane po stronie aktywów w bilansie Urzędu według stanu na koniec 2013 r. z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w saldach na dzień 31.12.2013 r. losowo wybranych metodą doboru prostego losowego niżej wymienionych kont:

- 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w kwocie 423 655,76 zł,

- 101- „Środki pieniężne w kasie” w kwocie 0,00 zł,
- 130 - „Rachunek bieżący jednostki” w kwocie 0,00 zł,
- 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia w kwocie 3 904,27 zł,
- 139 - „Inne rachunki bankowe” w kwocie 93 415,03 zł,
- 141- „Środki pieniężne w drodze” w kwocie 0,00 zł,
- 310 - „Materiały” w kwocie 27 099,67 zł

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

- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 1 054 866,20 zł,
- 225- „Rozrachunki z budżetami” w kwocie 34 038,00 zł,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w kwocie 89 050,17 zł,
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w kwocie 145 123,18 zł,
- 851 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” w kwocie 243 272,47 zł.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.2.3. Wszystkie jednostki budżetowe podległe Gminie Grunwald terminowo sporządziły sprawozdania finansowe, tj. bilanse, rachunki zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki za 2013 r. **Kontrolujący stwierdził brak możliwości sprawdzenia czy podległe jednostki terminowo złożyły do Urzędu Gminy ww. sprawozdania. Na żadnym ze złożonych sprawozdań nie odnotowano daty wpływu do Urzędu Gminy Grunwald.**

Brak udokumentowania wpływu do Urzędu Gminy przesyłek stanowił naruszenie zasad określonych w przepisach § 13 ust. 1, § 17 ust. 1, § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

3.3. Sprawozdawczość inna.

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

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

Na podstawie sprawozdania Rb - Z (Korekta nr 1 z dnia 28.03.2014 r.) o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2013 r.

stwierdzono, że zadłużenie Gminy Grunwald wykazano w kwocie 4 714 808,00 zł w całości tytułem kredytów i pożyczek (wiersz E2), w tym wobec banków w kwocie 4 645 704,00 zł (kolumna 10 sprawozdania) i wobec grupy II (kolumna 6 sprawozdania) w kwocie 69 104,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w prawidłowej wysokości wykazano dane w wierszu E2 sprawozdania, które porównano z saldem Ma kont analitycznych 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 4 645 704,00 zł, oznaczającym zadłużenie z tytułu pozostałych do spłaty kredytów i saldem Ma kont analitycznych 260 - „Zobowiązania finansowe” w kwocie 69 104,00 zł, oznaczającym zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek,

- w układzie podmiotowym sprawozdania wykazano prawidłowo zobowiązania wobec banków w kwocie 4 645 704,00 zł, tj. odpowiednio do salda Ma konta 134 - „Kredyty bankowe”,

- nieprawidłowo wykazano w układzie podmiotowym sprawozdania zobowiązania w kwocie 69 104,00 zł jako zobowiązania wobec grupy II (kolumna 6) zamiast zobowiązania wobec grupy III (kolumna 7) w układzie podmiotowym sprawozdania.

Na podstawie zapisów konta 260 - „Zobowiązania finansowe” syntetycznie i analitycznie (wyróżnik konta: 260-01, 260-02) stwierdzono, że powyższe zadłużenie dotyczyło pożyczek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie odpowiednio do umów: Nr 00021/09/15032/GW-ZW/P z dnia 14.10.2009 r. i 00022/09/15032/OP-LZ/P z dnia 14.10.2009 r. Wykazanie zobowiązań z tytułu pożyczek w WFOŚiGW jako zobowiązań wobec grupy II zamiast wobec grupy III stanowiło naruszenie § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c i pkt 4 załącznika 9 pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań” do 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 z późn. zm.). Odpowiednio do treści ww. przepisów w układzie podmiotowym sprawozdania prezentowane są zobowiązania m.in. wobec jednostek należących do sektora finansów publicznych, w tym wobec: wobec grupy III, obejmującej samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, a w grupie II sprawozdania winny być prezentowane zobowiązania wobec: wobec grupy II obejmującej uczelnie publiczne, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministrów, centralne organy administracji rządowej, wojewodów, państwowe uczelnie medyczne lub państwowe

uczelnie prowadzące działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych, państwowe instytucje kultury, państwowe instytucje filmowe, Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne, instytucje gospodarki budżetowej oraz inne państwowe osoby prawne, w tym agencje państwowe i wykonawcze oraz fundusze celowe, utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw państwowych, jednostek badawczo- rozwojowych, banków, spółek prawa handlowego.

Reasumując prawidłowo zobowiązania wobec WFOŚiGW w Olsztynie (samorządowa osoba prawna) należało wykazać jako zobowiązania wobec grupy III (kolumna 7 sprawozdania).

3.3.2. Sprawozdanie Rb - N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Gminy Grunwald wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-N łącznym kwoty depozytów na żądanie, tj. wiersz N3.2 w układzie przedmiotowym sprawozdania. Kontrolę przeprowadzono na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu Gminy Grunwald oraz sprawozdań jednostkowych Rb-N jednostek budżetowych wg stanu na 31.12.2013 r. W wyniku zsumowania należności wykazanych w sprawozdaniach Rb-N jednostek budżetowych, które w wierszu N3.2 wykazały kwoty 0,00 zł oraz sald Wn konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki” i konta 133 - „Rachunek budżetu” otrzymano kwotę 136 710,05 zł, która była zgodna z kwotą wykazaną w zbiorczym sprawozdaniu Rb-N Gminy Grunwald w wierszu N.3.2.

3.3.3. Terminowość sporządzonych i złożonych Wójtowi sprawozdań jednostkowych w zakresie operacji finansowych Rb- Z, Rb- N za IV kwartał 2013 r. przez jednostki budżetowe Gminy Grunwald, tj.: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Grunwald z/s w Gierzwałdzie, Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Mielnie, Szkoły Podstawowej im. Mikołaja Kopernika w Gierzwałdzie, Szkoły Podstawowej im. Zawiszy Czarnego w Szczepankowie, Publicznej Szkoły Podstawowej im. Królowej Jadwigi we Frygnowie, Publicznego Gimnazjum im. Władysława Jagiełły w Stębarku.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2013 rok ustalono, że stosownie do postanowień rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, kierownicy wszystkich jednostek podległych sporządzili ww.

sprawozdania w wymaganym terminie tj. nie później niż do 1 lutego 2014 r. Z uwagi na fakt, że dzień 1 lutego 2014 r. przypadał na dzień ustawowo wolny od pracy (sobota), ostateczny termin sporządzenia i przekazania sprawozdania Rb-Z i Rb-N upłynął 3 lutego 2014 r.

Do terminowości sporządzenia uwag nie wniesiono. Natomiast w zakresie przekazania ww. sprawozdań stwierdzono brak możliwości sprawdzenia czy podległe jednostki terminowo złożyły do Urzędu Gminy. Na żadnym ze złożonych sprawozdań nie odnotowano daty wpływu do Urzędu Gminy Grunwald.

Niedokumentowanie wpływu do Urzędu Gminy przesyłek stanowił naruszenie zasad określonych w przepisach § 13 ust. 1, § 17 ust. 1, § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

3.3.4. Terminowość sporządzenia i złożenia Wójtowi sprawozdań Rb-Z za IV kwartał 2013 r. oraz sprawozdań Rb-UZ za 2013 r. przez samorządowe instytucje kultury, tj. Gminny Ośrodek Kultury w Gierzwałdzie oraz Gminną Bibliotekę Publiczną w Gierzwałdzie. Na podstawie przedłożonych do kontroli ww. sprawozdań ustalono, że kierownicy ww. instytucji kultury sporządzili wymagane sprawozdania terminowo, tj. w terminie 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego. Do terminowości sporządzenia uwag nie wniesiono, odnośnie przekazania nie odnotowano daty wpływu na sprawozdaniach oraz w rejestrze kancelaryjnym Urzędu Gminy, co było sprzeczne z zasadami określonymi w § 13 ust. 1, § 17 ust. 1, § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

4. Inwentaryzacja.

4.1. Uregulowania w przedmiocie przeprowadzenia i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie zostały ustalone w „Instrukcji dotyczącej inwentaryzacji aktywów i pasywów” przyjętej Zarządzeniem

Nr 9/04 Wójta Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 18 marca 2004 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Ww. instrukcja określała metody, zasady, etapy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji, m. in.: sposób przeprowadzania spisu z natury rzeczowych składników majątku, inwentaryzacji stanów rachunków bankowych i rozrachunków oraz metod ich potwierdzenia, inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze ich weryfikacji, sposób postępowania w sytuacji stwierdzenia różnic inwentaryzacyjnych.

Ostatnia pełna inwentaryzacja mienia została przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2011 r. na podstawie Zarządzenia Nr 50/2011 Wójta Gminy Grunwald z dnia 25 października 2011 r. do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Grunwald.

4.1.1. Zarządzeniem Nr 46/2013 z dnia 12 grudnia 2013 roku Wójt Gminy Grunwald powołał komisję inwentaryzacyjną oraz wyznaczył przewodniczącego komisji do przeprowadzenia spisu z natury stanu kasy, druków ścisłego zarachowania oraz materiałów. Stosownie do postanowień § 4 ust. 3 ww. instrukcji inwentaryzacyjnej „(...) Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej zgłasza Wójtowi Gminy wniosek o powołanie zespołów spisowych co najmniej dwuosobowych, jedna osoba wchodząca w skład zespołu winna być członkiem komisji (...)”. Na podstawie przedłożonych dokumentów nie stwierdzono, aby przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej złożył wniosek o powołanie zespołu spisowego. Zespół spisowy nie został powołany, a funkcję zespołu spisowego pełniła komisja inwentaryzacyjna, co stanowiło naruszenie ww. § 4 ust. 3 „Instrukcji dotyczącej inwentaryzacji aktywów i pasywów”.

4.1.2. W § 4 ust. 2 „Instrukcji dotyczącej inwentaryzacji aktywów i pasywów” zapisano: „Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej powołuje Wójt Gminy na wniosek Skarbnika. Powinien nim być pracownik na stanowisku kierowniczym nie może nim jednak być pracownik materialnie odpowiedzialny za składniki majątkowe”. Zarządzeniem Nr 46/2013 Wójt Gminy Grunwald powołał komisję inwentaryzacyjną oraz wyznaczył przewodniczącego komisji, którym została (wg inicjałów) Pani B.W. pełniąca funkcję inspektora, co było niezgodne z postanowieniami wskazanego powyżej § 4 ust. 2 ww. instrukcji inwentaryzacyjnej.

4.1.3. Zgodnie z § 6 ust. 4 „Instrukcji dotyczącej inwentaryzacji aktywów i pasywów” stany materiałów składowanych w zwałach takich jak węgiel, koks, brykiet, miał węglowy, żwir, pospółka, tarcica można określić na podstawie obliczeń technicznych. Obliczenia techniczne powinny być uwidocznione na arkuszu spisowym lub specjalnym załączniku.

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień bilansowy – 31.12.2013 r. na arkuszach spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację:

- węgla znajdującego się w kotłowni Ochotniczej Straży Pożarnej w Dylewie - arkusz spisu z natury nr 3,
- węgla miálu znajdującego się w kotłowni Stębark - arkusz spisu z natury nr 4,
- węgla miálu znajdującego się w kotłowni Dylewo - arkusz spisu z natury nr 5,
- węgla miálu znajdującego się w kotłowni Grunwald - arkusz spisu z natury nr 6,
- węgla miálu znajdującego się w kotłowni Gierzwałd - arkusz spisu z natury nr 7.

Do każdego z wyżej wymienionych arkuszy spisu z natury dołączono załącznik w postaci rysunku określającego kształt pryzmy, jej dokładne wymiary i wyliczenia szczegółowe, na podstawie których ustalono stan spisowy wyżej wymienionych składników. Załączniki ww. nie zostały podpisane ani przez osoby dokonujące obliczeń ani przez osoby materialnie odpowiedzialne za stan spisanych składników, co stanowiło naruszenie postanowień § 6 ust. 4 ww. instrukcji inwentaryzacyjnej zgodnie z którym „(...) Załącznik podpisują osoby dokonujące obliczeń i osoba odpowiedzialna materialnie za stan spisywanych składników(...)”.

4.1.4. Przeprowadzono inwentaryzację sald kont wg stanu na dzień 31.12.2013 r., w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji ustalono, że:

- konto 011 - „Środki trwałe” saldo Wn na kwotę 39 245 736,25 zł. Protokół z weryfikacji nr 3/2013,
- konto 013 - „Pozostałe środki trwałe” saldo Wn na kwotę 507 413,40 zł. Protokół z weryfikacji nr 1/2013,
- konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne” saldo Wn na kwotę 103 758,60 zł. Protokół z weryfikacji nr 2/2013,
- konto 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” saldo Wn na kwotę 100,00 zł. Protokół z weryfikacji nr 4/2013
- konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, saldo Ma na kwotę 145 123,18 zł Protokół z weryfikacji nr 5/2013.

Ww. protokoły weryfikacji od nr 1 do nr 5 dołączono do sporządzonego zestawienia pn. „Sprawozdanie z inwentaryzacji dokonanej drogą weryfikacji stanów księgowych z dokumentacją księgową aktywów i pasywów nieobjętych inwentaryzacją poprzez spis z natury lub potwierdzenie sald sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r.” i zatwierdzonego w dniu 2 stycznia 2014 r. przez Wójta Gminy Grunwald.

W wyniku przeprowadzenia inwentaryzacji w powyższym zakresie nie stwierdzono różnic.

4.1.5. Niezależnie od powyższych ustaleń stwierdzono, że na dzień bilansowy – 31.12.2013 r. przeprowadzono inwentaryzację:

- a) gotówki oraz druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie Urzędu Gminy Grunwald, różnic nie stwierdzono - arkusze spisu z natury nr 1 i nr 2,
- b) paliwa, drogą spisu z natury przeprowadzoną w samochodach Urzędu Gminy Grunwald na dzień 31.12.2013 r., co udokumentowano arkuszami spisu z natury od nr 8 do nr 16. Niedoborów lub nadwyżek nie stwierdzono,
- c) należności i zobowiązań w drodze uzyskania od kontrahentów pisemnych potwierdzeń sald. Nieprawidłowości nie stwierdzono,
- d) stanu środków na rachunkach bankowych drogą uzyskania od banków potwierdzenia środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2013 r. Salda na rachunkach bankowych były zgodne z saldami kont syntetycznych w ewidencji księgowej Urzędu Gminy,
- e) gruntów będących w posiadaniu Gminy przeprowadzono metodą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji ich wartości. Ewidencja analityczna gruntów prowadzona była w programie PUMA moduł Środki Trwałe, w sposób pozwalający na ustalenie wartości poszczególnych działek. Protokół weryfikacji gruntów Nr 6/2013.

4.1.6. Kontrolujący na podstawie dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji ustalił, że na poszczególnych arkuszach spisowych wskazano m. in.: daty, godziny rozpoczęcia i zakończenia spisu, rodzaj i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji, skład komisji inwentaryzacyjnej, wskazano osoby materialnie odpowiedzialne, określono pole spisowe, następnie dokonano spisu wskazując poszczególne składniki majątku. Arkusze zawierały podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej,

osoby materialnie odpowiedzialnej, wycenę poszczególnych składników majątku ze wskazaniem i podpisem osoby dokonującej wyceny.

Na podstawie przedłożonych oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie stwierdzono, że osoby te nie wniosły uwag w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych.

Protokół z przeprowadzonej kontroli spisu z natury komisja inwentaryzacyjna złożyła w dniu 3 stycznia 2014 r., wykazując zgodność stanu faktycznego ze stanem rzeczywistym.

Komisja inwentaryzacyjna złożyła w dniu 3 stycznia 2014 r. „Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej sporządzony na zakończenie inwentaryzacji na dzień 31.12.2013 r.” wykazując zgodność stanu faktycznego ze stanem rzeczywistym. Protokół został zatwierdzony przez Skarbnika Gminy Grunwald działającego na mocy upoważnienia Wójta Gminy Grunwald z dnia 12.12.2013 r.

Termin i częstotliwość inwentaryzacji wynikające z przepisów art. 26 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości zostały dotrzymane.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Budżet Gminy Grunwald na rok 2013 został przyjęty przez Radę Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie uchwałą Nr XXV/138/2012 z dnia 11 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Grunwald na 2013 rok.

W toku kontroli ustalono, że:

1. Rada Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie uchwałą Nr XLIII/188/2010 z dnia 30 września 2010 r. ustaliła procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.
2. Wójt Gminy Grunwald sporządził projekt uchwały budżetowej na 2013 r. i wprowadził go w życie zarządzeniem Nr 48/2012 z dnia 12 listopada 2012 r. Projekt uchwały budżetowej został przedłożony w dniu 14 listopada 2012 r. Radzie Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, tj. w terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
3. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałami:

- Nr RIO.VIII-0120-368/12 z dnia 26 listopada 2012 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Grunwald projekcie uchwały budżetowej na 2013 rok,
 - Nr RIO.VIII-0120-369/12 z dnia 26 listopada 2012 r. wydał pozytywną opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Grunwald na lata 2013 – 2022,
4. Uchwała Nr XXV/138/2012 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 11 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Grunwald na 2013 rok została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego z dnia 18 stycznia 2013 r. (Dz. Urz. Woj. Warm. – Maz. poz. 317),
5. Rada Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie w § 10 uchwały w sprawie uchwalenia budżetu gminy Grunwald na 2013 rok upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, określonych w cytowanej uchwale na:
- 1) finansowanie przejściowego deficytu,
 - 2) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów,
 - 3) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Ponadto Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do:

- 1) dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami to jest do:
 - dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i pochodne polegające na przeniesieniach między paragrafami z wyłączeniem przeniesień między działami,
 - dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych polegających na przeniesieniach między rozdziałami i paragrafami z wyłączeniem przeniesień między działami,
- 2) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

- 3) zaciągania zobowiązań:
- na finansowanie wydatków z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2013) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2014 roku,
- 4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,
6. Wójt Gminy terminowo, tj. w dniu 28.12.2012 r. przekazał podległym jednostkom informację o ostatecznych kwotach wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu na rok 2013 stosownie do wymogu wynikającego z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który zobowiązuje Wójta Gminy do przekazania w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej podległym jednostkom organizacyjnym informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu,
7. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-120/147/2014 z dnia 10 kwietnia 2014 r. pozytywnie zaopiniował przedłożone przez Wójta Gminy Grunwald sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Grunwald za 2013 r.,
8. Rada Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie uchwałą Nr XLII/233/2014 z dnia 13 czerwca 2014 r. udzieliła Wójtowi Gminy absolutorium z tytułu wykonania budżetu gminy za 2013 r.

1. Dochody budżetowe.

Wykonanie dochodów budżetu Gminy Grunwald na dzień 31.12.2013 r. przedstawiało się następująco:

Dz.	Wyszczególnienie	Plan		Wykonanie		%
		bieżące	majątkowe	bieżące	majątkowe	
010	Rolnictwo i łowiectwo	603 808,73	611 458,00	613 346,00	454 184,42	87,84
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	1 370 000,00	-	1 274 109,87	-	93,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	560 500,00	356 500,00	557 944,49	147 198,27	76,89
710	Działalność usługowa	7 300,00	-	4 889,00	-	66,97
750	Administracja publiczna	51 133,00	-	45 642,30	-	89,26
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	950,00	-	949,59	-	99,95

756	Dochody od osób fizycznych i prawnych	3 920 786,00	-	3 871 277,76	-	98,73
757	Obsługa długu publicznego	-	-	1 068,71	-	-
758	Różne rozliczenia	10 250 008,00	-	10 250 008,00	-	100
801	Oświata i wychowanie	66 820,00	-	56 036,89	-	83,86
852	Opieka Społeczna	5 071 353,25	-	5 050 839,15	-	99,59
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	327 899,85	-	320 444,03	-	97,72
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	343 390,00	-	280 132,42	-	81,57
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	335 500,00	-	223 220,04	-	66,53
DOCHODY OGÓŁEM		22 909 448,83	967 958,00	22 549 908,25	601 382,69	96,95

1.1. Subwencje i dotacje.

A. Subwencje wg stanu na dzień 31.12.2013 r.

Dochody Gminy Grunwald z tytułu:

1) subwencji wyniosły 10 250 008,00 zł i zostały wykonane w 100 %. Subwencja składała się z:

- części oświatowej – 5 919 441,00 zł,
- części wyrównawczej – 4 210 621,00 zł,
- części równoważącej – 119 946,00 zł.

W budżecie Gminy Grunwald na 2013 r. kwoty subwencji ujęte zostały zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów w Warszawie: nr ST3/4820/2/2013 z dnia 14 lutego 2013 r., nr ST5/4822/33g/BKU/13/RWDP-123349, z dnia 26 listopada 2013 r. w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej, tj.:

- część oświatowa rozdział 75801 § 2920,
- część uzupełniająca rozdział 75802 § 2750,
- część wyrównawcza rozdział 75807 § 2920,
- część równoważąca rozdział 75831 § 2920.

Kwoty przyznanej subwencji wpłynęły w całości na rachunek budżetu Gminy.

B. Dotacje (do dnia 31.12.2013 r.).

1) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (§ 2010):

Lp.	Dział	Rozdział	Treść	Plan po zmianach (w zł.)	Wykonanie (w zł.)	% realizacji i planu	Wydatki zrealizowane (w zł.)	Data i kwota zwrotu dotacji	Jednostka realizująca
1.	010	01095	Dotacja celowa przeznaczona na zwrot części podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie, poniesionych przez gminę kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku	583 608,73	583 608,73	100	583 608,73	-	Urząd Gminy
2.	750	75011	Dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie.	45 633,00	45 633,00	100	45 633,00	-	Urząd Gminy
3.	751	75101	Dotacja celowa na prowadzenie stałego rejestru wyborców.	950,00	949,59	99,95	949,59	-	Urząd Gminy
4.	852	85212	Dotacja celowa z przeznaczeniem na realizację świadczeń rodzinnych.	3 354 148,00	3 332 434,14	99,35	3 332 434,14	-	GOPS Gierzwałd
5.	852	85213	Dotacja celowa z przeznaczeniem na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne.	22 714,00	22 507,20	99,08	22 507,20	-	GOPS Gierzwałd
6.	852	85295	Dotacja celowa przeznaczona na pomoc finansową realizowaną na podstawie Rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego.	64 717,00	62 078,00	95,92	62 078,00	-	GOPS Gierzwałd
Razem:				4 071 770,73	4 047 210,66	X	4 047 210,66	-	X

2) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020):

Lp.	Środki otrzymane na realizację porozumienia		Umowa - porozumienie				Podziałka klasyfikacji budżetowej	Data i kwota zwrotu dotacji	Jednostka realizująca
	Podmiot	Kwota	Nr	z dnia	Cel	kwota			
1.	Wojewoda Warmińsko – Mazurski	4 300,00	PS-V.5230.6.17.2013	8.04.2013	utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych	4 300,00	71035 § 2020	28.01.2014 - 2 400,00	Urząd Gminy
Razem:		4 300,00	X	X	X	4 300,00	X		X

3) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (§ 2030):

Lp.	Klasyfikacja rozdz. §	Treść	Plan po zmianach (w zł.)	Wykonanie (w zł.)	Wydatki zrealizowane (w zł.)	Data i kwota zwrotu dotacji	Jednostka realizująca
1.	80103	Dotacja celowa z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego.	53 820,00	53 820,00	53 820,00	-	Urząd Gminy
2.	85206	Dotacja celowa z na realizację resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej.	16 202,25	16 202,14	16 202,14	-	GOPS Gierzwałd
3.	85213	Dotacja celowa przeznaczona na dofinansowanie opłacenia składek na ubezpieczenie zdrowotne.	21 656,00	21 364,19	21 264,19	-	GOPS Gierzwałd
4.	85214	Dotacja celowa przeznaczona na zabezpieczenie wypłat zasiłków okresowych i stałych.	786 000,00	770 550,84	770 550,84	-	GOPS Gierzwałd
5.	85216	Dotacja celowa przeznaczona na zabezpieczenie wypłat zasiłków okresowych i stałych.	224 000,00	219 019,08	219 019,08	-	GOPS Gierzwałd
6.	85219	Dotacja celowa na dofinansowanie utrzymania ośrodków pomocy społecznej.	147 496,00	147 496,00	147 496,00	-	GOPS Gierzwałd
7.	85295	Dotacja celowa przeznaczona na dofinansowanie realizacji programu "Pomoc państwa w zakresie żywienia.	351 310,00	351 310,00	351 310,00	-	GOPS Gierzwałd
8.	85415	Dotacja celowa z przeznaczeniem na dofinansowane świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.	288 240,00	243 508,00	243 508,00	-	Urząd Gminy
Razem:			1 888 724,25	1 823 270,25	1 823 270,25	-	X

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

Lp.	Klasyfikacja rozdz. §	Treść	Plan po zmianach (w zł.)	Wydatki zrealizowane (w zł.)	Data i kwota zwrotu dotacji	Jednostka realizująca
1.	85415	Dotacja celowa przeznaczona na dofinansowanie zakupu podręczników w ramach Rządowego programu pomoc uczniom w 2013 r. – „Wyprawka szkolna”	55 150,00	36 624,42	-	Urząd Gminy
Razem:						X

5) Środki pozyskane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 2460).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
700	70004		500 000,00	488 800,00
Razem	X	X	500 000,00	488 800,00

6) Dotacje celowe i płatności ze środków europejskich w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (§ 2001, § 2007, § 2009):

Lp.	Dział	Rozdział	Treść	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie	% realizacji	Wydatki zrealizowane	Data i kwota zwrotu dotacji/środków	Jednostka realizująca
1	853	85395	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	2007	299 583,70	306 120,26	102,18	310 068,31	-	Urząd Gminy i GOPS Gierzwald
Razem						306 120,26		310 068,31		X

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1 Realizacja dochodów w Gminie Grunwald z tytułu podatków i opłat w/g stanu na dzień 31.12.2013 r. przedstawiała się następująco:

Lp.	Nazwa podatku lub opłaty	Plan po zmianach	Wykonanie		Zaległości wymagalne	Nadpłaty	Należne odsetki od zaległości
			Zł	%			
1.	Podatek od nieruchomości	790 000,00	844 434,67	106,89	236 595,27	9 538,37	77 500,00
2.	Podatek rolny	770 000,00	898 483,61	116,68	112 445,40	17 007,81	17 721,00
3.	Podatek od środków transportowych	20 000,00	15 182,00	75,91	52 685,10	2 530,60	32 824,00
4.	Podatek leśny	95 000,00	90 514,07	95,27	2 661,00	164,79	338,00
5.	Wpłata z karty podatkowej	5 000,00	847,40	16,94	3 291,40	70,00	-
6.	Podatek dochodowy od osób prawnych	1 429 082,00	1 376 984,00	96,35	-	-	-
7.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	65 000,00	-3 791,60	-	-	-	-
8.	Opłata skarbową	20 000,00	14 336,00	71,68	-	-	-
9.	Opłata eksploatacyjna	130 000,00	135 294,52	104,07	11 652,56	-	1 142,00
10.	Opłata targowa	1 000,00	90,00	9,00	-	-	-

11.	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	1.504,00	1.504,00	100,00	-	-	-
12.	Podatek od spadków i darowizn	5.000,00	8.330,00	166,60	-	-	-
13.	Podatek od czynności cywilno prawnych	167 000,00	56 498,80	33,83	5 600,00	8,80	-
Ogółem		3 498 586,00	3 438 707,47	98,29	424 930,73	29 320,37	129 525,00

Jak wynika z powyższego zestawienia największe dochody w 2013 r. Gmina Grunwald uzyskała z podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości. Kontrolujący spośród tych dwóch podatków dokonał losowego wyboru do kontroli podatku od nieruchomości. Doboru zagadnienia objętego kontrolą dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Planowane i wykonane dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych, od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej Gminy Grunwald w zestawieniu z dochodami ogółem i dochodami własnymi na dzień 31.12.2013 r. przedstawiały się następująco:

	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
-Dochody ogółem	20 248 986,00	23 877 406,83	23 151 290,94
Dochody własne	5 704 582,00	6 168 096,00	5 729 200,78
Podatek od nieruchomości	770 000,00	790 000,00	844 434,67

W okresie kontrolowanym w Urzędzie Gminy w Grunwald z siedzibą w Gierwałdzie obowiązywały zasady ewidencji podatków i opłat określone w załączniku nr 3b do zarządzenia Nr 32/2012 Wójta Gminy Grunwald z dnia 8 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki rachunkowości), w którym znajdował się opis zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych. Zarządzenie to stanowiło, że do prowadzenia ksiąg rachunkowych podatków od nieruchomości, rolnego oraz leśnego od osób fizycznych, prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej odbywało się techniką komputerową przy zastosowaniu oprogramowania PUMA autorstwa firmy ZETO Olsztyn. Pozostałe podatki i opłaty lokalne prowadzone były przy zastosowaniu metody ręcznej.

Kontroli poddano podatek od nieruchomości od osób fizycznych oraz od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

1.2.2. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

W 2013 roku na terenie Gminy było 2829 osób fizycznych, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości.

Ewidencję podatku od nieruchomości jednostka prowadziła techniką komputerową na podstawie informacji z rejestru gruntów, informacji składanych przez podatników oraz decyzji wymiarowych. Skontrolowano terminowość składania informacji oraz prawidłowość naliczania podatku. Terminowość wpłat poszczególnych rat podatku od nieruchomości skontrolowano na podstawie ksiąg rachunkowych zadań własnych podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

Kontroli poddano 10 losowo wybranych decyzji w sprawie podatku od nieruchomości za 2013 r. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie [http://www.losowe.pl.:](http://www.losowe.pl.)

- 1) FN.3120.701.2013 z dnia 13.06.2013 r. – doręczono 19.06.2013 r.,
- 2) FN.3120.18.2013 z dnia 4.02.2013 r. – doręczono 15.02.2013 r.,
- 3) FN.3120.609.2013 z dnia 15.03.2013 r. – doręczono 19.03.2013 r.,
- 4) FN.3120.116.2013 z dnia 4.02.2013 r. – doręczono 14.02.2013 r.,
- 5) FN.3120.144.2013 z dnia 7.02.2013 r. – doręczono 12.02.2013 r.,
- 6) FN.3120.592.2013 z dnia 9.02.2013 r. – doręczono 14.02.2013 r.,
- 7) FN.3120.593.2013 z dnia 9.02.2013 r. – doręczono 14.02.2013 r.,
- 8) FN.3120.521.2013 z dnia 9.02.2013 r. – doręczono 20.02.2013 r.,
- 9) FN.3120.422.2013 z dnia 9.02.2013 r. – doręczono 21.02.2013 r.,
- 10) FN.3120.275.2013 z dnia 8.02.2013 r. – doręczono 15.02.2013 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- a) stawki podatku zastosowane w kontrolowanych decyzjach były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Nr XXIV/129/2012 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 15 listopada 2012 r. w sprawie określenia podatku od nieruchomości na 2013 rok,

- b) powierzchnie gruntów i budynków wykazane w decyzjach były zgodne z powierzchniami gruntów deklarowanych przez podatników na składanych do Urzędu Gminy informacjach w sprawie podatku od nieruchomości IN-1 oraz danymi wynikającymi z rejestru gruntów,
- c) decyzje wymiarowe dostarczone były z zachowaniem 14 – dniowego terminu przed terminem płatności I raty podatku natomiast w przypadku decyzji wystawionych po upływie terminu płatności pierwszej raty prawidłowo określano termin płatności, tj. 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego stosownie do zapisów zawartych w art. 47 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz.749 z późn. zm.),
- d) wszystkie objęte kontrolą informacje posiadały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu o dokonanych czynnościach sprawdzających, zgodnie z art. 272 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- e) wszystkie objęte kontrolą informacje nie zostały zaewidencjonowane w rejestrze kancelaryjnym, co stanowiło naruszenie zasad wynikających z § 13 ust. 1, § 17 ust. 1, § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn zm.),
- f) decyzje organu podatkowego podpisane były przez Wójta Gminy,
- g) decyzje zawierały wszystkie elementy wymagane w art. 210 §1 pkt 1- 8 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- h) podczas kontroli wpłat dokonanych przez podatników z wybranej próby kontrolnej kontrolujący stwierdził:
 - podatnicy o numerach kartotek 25/0118, 03/0052 należności z tytułu podatku od nieruchomości uregulowali w terminie określonym w art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
 - podatnicy o numerach kartotek 10/0104, 27/0016, 03/0032, 03/0190 należności z tytułu podatku od nieruchomości uregulowali po terminach określonych w art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Od w/w podatników odsetek za zwłokę nie pobrano, gdyż ich wysokość, stosownie do wymogu wynikającego z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy - Ordynacja podatkowa, nie

przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska Spółkę Akcyjną za polecenie przesyłki listowej,

- podatnikowi o numerze kartoteki 13/0204, który należności z tytułu podatku od nieruchomości uregulował po terminach określonych w art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stosownie do wymogu wynikającego z art. 53 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa naliczono odsetki za zwłokę,
- podatnikom o numerach kartotek 13/0205, 03/0143 Wójt Gminy umorzył w całości zobowiązania podatkowe,
- podatnik o numerze kartoteki 24/0134 wpłacił w dniu 12.11.2013 r. część zobowiązania podatkowego, tj. raty I-III. Podatnikowi w dniu 2.07.2013 r. oraz w dniu 21.10.2013 r. wysłano tytułem zaległości w zapłacie podatku od nieruchomości dwa upomnienia. Powyższy przykład świadczy o niesystematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań podatkowych oraz niebieżącym wysyłaniu upomnień i nie sporządzaniu tytułów wykonawczych do organu egzekucyjnego, co stanowiło naruszenie trybów postępowania określonych w § 2 i 3 ust.1, § 5 ust. 1, § 6 ust.1 oraz § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz.1541 z późn. zm.).

1.2.3. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Zgodnie z ewidencją podatkową prowadzoną metodą ręczną w Urzędzie Gminy Grunwald za 2013 rok w Gminie było 30 podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości. W wyniku kontroli kontrolujący ustalił, że Gmina Grunwald oraz podległe Gminie jednostki nie złożyły za rok podatkowy 2013 do Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie deklaracji na podatek od nieruchomości, co stanowiło naruszenie przepisu art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze późn. zm.) stanowiącego, że osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia

15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Kontroli poddano dziesięć n/w deklaracji na podatek od nieruchomości. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>:

- 1) Polskie Sieci Elektroenergetyczne Operator S.A. Konstancin - Jeziorna,
- 2) Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Grunwald sp. z o.o. Gierzwałd,
- 3) Gospodarstwo Pacółtowo sp. z o.o. Pacółtowo,
- 4) Pomorska Spółka Gazownictwa sp. z o.o. Gdańsk,
- 5) TP Invest sp. z o.o. Warszawa,
- 6) Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Domini” sp. z o.o. Rychnowo,
- 7) Nadleśnictwo Olsztynek,
- 8) Energa – Operator S.A. Gdańsk,
- 9) Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Olsztynie,
- 10) Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. Puławy.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- a) wszystkie objęte kontrolą deklaracje wpłynęły do urzędu w terminach zgodnych z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn zm.),
- b) wszystkie objęte kontrolą deklaracje posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Gminy o dokonanej weryfikacji stosownie do wymogów zawartych w art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), który zobowiązuje organy podatkowe pierwszej instancji m. in. do stwierdzenia formalnej poprawności deklaracji,
- c) stawki podatku zastosowane w kontrolowanych deklaracjach były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Nr XXIV/129/2012 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 15 listopada 2012 r. w sprawie określenia podatku od nieruchomości na 2013 rok,
- d) 4 z 10 deklaracji z badanej próby kontrolnej zostały złożone organowi podatkowemu na właściwym formularzu określonym w załączniku nr 2 do uchwały Nr

XXIII94/04 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 26 listopada 2004 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości i wzoru deklaracji na podatek od nieruchomości. N/w podatnicy złożyli deklaracje na niewłaściwym wzorze:

- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Grunwald sp. z o.o. Gierzwałd,
- Polskie Sieci Elektroenergetyczne Operator S.A. Konstancin - Jeziorna,
- TP Invest sp. z o.o. Warszawa,
- Pomorska Spółka Gazownictwa sp. z o.o. Gdańsk.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który zobowiązuje osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej do składania organowi podatkowemu deklaracji na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy na formularzu sporządzonym według określonego wzoru (tj. odpowiedniej uchwały Rady Gminy określającej wzór formularza).

Powyższa nieprawidłowość była opisana w protokole kontroli przeprowadzonej w dniach od 19 października do 9 grudnia 2011 roku przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie. Ponadto zostało wydane zalecenie pokontrolne nr 12 w wystąpieniu RIO.II.600-35/2011 z dnia 3 lutego 2012 roku wydanym przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie dotyczące wyeliminowania w/w nieprawidłowości. Do dnia niniejszej kontroli nie wykonano powyższego zalecenia pokontrolnego,

e) ośmiu podatników objętych kontrolą zadeklarowane należności z tytułu podatku od nieruchomości uregulowało w terminach określonych w art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, natomiast jeden podatek – Nadleśnictwo Olsztynek nieterminowo uregulował należności z tytułu III, IV, VII i XI raty podatku. Od w/w podatnika odsetek za zwłokę nie pobrano, gdyż ich wysokość stosownie do wymogu wynikającej z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy - Ordynacja podatkowa nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska Spółkę Akcyjną za polecenie przesyłki listowej.

Gospodarstwo Pacółtowo sp. z o.o. wpłaciło w całości podatek należny za 2013 r. natomiast poszczególne raty podatku były wpłacane nieterminowo oraz w różnej wysokości.

Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Domini” sp. z o.o. Rychnowo wpłaciło w dniu 19.09.2013 r. jedynie część swojego przypisu za 2013 r., tj. kwotę 4.134,00 zł

(przypis za 2013 r. 14.945,00 zł). Ponadto w wyniku kontroli deklaracji podatkowej w/w podatnika kontrolujący ustalił, iż zadeklarowana podstawa opodatkowania tj., powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (4000 m²) została przez podatnika ujęta w deklaracji, lecz w deklaracji nie ujął on stawki podatku wynikającej z uchwały Rady Gminy oraz kwoty podatku w zł. W związku, z czym deklarowana przez podatnika kwota podatku w wysokości 14.945,00 zł została zaniżona o kwotę 3.520,00 zł. Powyższe działanie organu podatkowego było niezgodne z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. nr 137 poz. 926 ze zm.), który nakazuje organom podatkowym pierwszej instancji dokonanie czynności sprawdzających, mających m.in. na celu stwierdzenie formalnej poprawności złożonych przez podatników deklaracji, oraz przepisami art. 274 w/w ustawy, który zobowiązuje organ podatkowy, w wyniku stwierdzenia przez niego błędów lub oczywistych omyłek w deklaracji do wezwania składającego deklarację w celu złożenia przez niego wyjaśnień oraz skorygowania deklaracji wraz ze wskazaniem przyczyny powstałego błędu w deklaracji.

Powyższa nieprawidłowość była opisana w protokole kontroli przeprowadzonej w dniach od 19 października do 9 grudnia 2011 roku przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie. Ponadto zostało wydane zalecenie pokontrolne nr 11 w wystąpieniu RIO.II.600-35/2011 z dnia 3 lutego 2012 roku wydanym przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie dotyczące wyeliminowania w/w nieprawidłowości. Do dnia niniejszej kontroli nie wykonano powyższego zalecenia pokontrolnego,

Postępowanie windykacyjne wobec Przedsiębiorstwa Wielobranżowego „Domini” sp. z o.o. Rychnowo zostało opisane w pkt 1.2.4. niniejszego protokołu kontroli.

f) 7 z 10 objętych kontrolą deklaracji nie zostało zaewidencjonowanych w rejestrze kancelaryjnym, co stanowiło naruszenie przepisów § 13 ust. 1, § 17 ust. 1, § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn zm.).

1.2.4. Realizacja zaległości podatkowych.

W 2013 roku do podatników zalegających z opłacaniem podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego wystosowano:

- 1080 upomnień na kwotę 509 943,27 zł,
- 17 tytułów wykonawczych na kwotę 14 852,00 zł.

Dane dotyczące kwot zaległości w zakresie podatku od nieruchomości i dane dotyczące podejmowanych czynności windykacyjnych wg stanu na dzień 31.12.2013 r.:

	Ogółem podatki lokalne	Podatek od nieruchomości
Zaległości za rok 2013	166 158,05	74 552,45
Zaległości na 31.12.2013 r. (narastająco)	416 039,33	236 595,27

1.2.4.1. Spośród zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2013 r. wybrano do kontroli prawidłowość dochodzenia zaległości na przykładzie jednej celowo wybranej kartoteki podatkowej, w której były zaewidencjonowane zaległości. Doboru przyjętego do kontroli podatnika dokonano na podstawie wielkości długu. Do kontroli przyjęto dłużnika o najwyższej kwotowo zaległości, tj. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Domini” sp. z o.o. Rychnowo.

Dochodzenie zaległości zaewidencjonowanych w w/w kartotece. Wobec podatnika zastosowano n/w środki egzekucyjne:

a) podatnikowi wystawiono upomnienia:

- nr 33 z dnia 12.03.2013 r. na łączną kwotę 4.134 zł tytułem zaległości w zapłacie podatku od nieruchomości, tj. raty I-III/2009 r. + 8,80 zł koszty upomnienia,
- nr 28 z dnia 19.04.2013 r. na łączną kwotę 9.606,00 zł tytułem zaległości w zapłacie podatku od nieruchomości, tj. raty I-IV/2013 oraz raty X-XII/2012 r. + 8,80 zł koszty upomnienia,
- nr 33 z dnia 19.08.2013 r. raty V-VIII/2013 r. na łączną kwotę 4.980,00 zł – należność główna + 8,80 zł koszty upomnienia,

b) ponadto podatnikowi wystawiono n/w tytuły wykonawcze:

- nr 1/2013 z dnia 9.09.2013 r. raty I-III/2009 r. na łączną kwotę 4.134,00 zł + 8,80 zł (tytułem kosztów upomnienia poprzedzającego tytuł wykonawczy),

- nr 2/2013 z dnia 25.09.2013 r. raty IV-VII/2009 r. na łączną kwotę 5.512,00 zł + 8,80 zł (tytułem kosztów upomnienia poprzedzającego tytuł wykonawczy),
- nr 3/2013 z dnia 25.09.2013 r. rata VIII/2009 r. na kwotę 1.378,00 zł,
- nr 1/2014 z dnia 10.03.2014 r. raty V-VIII/2013 r. na łączną kwotę 4.980,00 zł + 8,80 zł (tytułem kosztów upomnienia poprzedzającego tytuł wykonawczy),
- nr 2/2014 z dnia 10.03.2014 r. raty I, X/2013 r. na łączną kwotę 5.871,00 zł + 8,80 zł (tytułem kosztów upomnienia poprzedzającego tytuł wykonawczy),
- nr 3/2014 z dnia 10.03.2014 r. raty II-IV/2013 r. na łączną kwotę 3.735,00 zł.

Postępowanie windykacyjne wobec w/w podatnika świadczy o niesystematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań podatkowych oraz niebieżącym wysyłaniu upomnień i przesyłaniu tytułów wykonawczych do organu egzekucyjnego, co stanowiło naruszenie trybów postępowania określonych w § 2 i 3 ust.1, § 5 ust. 1, § 6 ust.1 oraz § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz.1541 z późn. zm.).

1.2.5. Zwolnienia i ulgi w zobowiązaniach podatkowych.

Zwolnienia i ulgi w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym oraz umorzenia i odroczenia (stan na dzień 31.12.2013 r.) przedstawia poniższa tabela:

Podatek od nieruchomości		Ilość złożonych podań	Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Łączna kwota w zł.
Odroczenie terminu płatności	Osoby fizyczne	-	-	-
	Osoby prawne	-	-	-
Umorzenie zaległości podatkowych	Osoby fizyczne	217	217	42 095,51
	Osoby prawne	2	-	5 564,00
Umorzenie odsetek za zwłokę	Osoby fizyczne	221	221	4 489,13
	Osoby prawne	-	-	-
Rozłożenie zaległości na raty	Osoby fizyczne	1	1	5 751,00
	Osoby prawne	-	-	-

1.2.5.1. Umorzenie zaległości podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości za rok 2013 wg stanu na dzień 31.12.2013 r.:

Okres	Liczba wydanych decyzji			Kwoty objęte decyzjami		
	Ogółem	Pozytywne	Negatywne	Ogółem	Pozytywnymi	negatywnymi
2013 r.	224	222	2	57 899,64	52 335,64	5 564,00

Kontroli poddano 3 decyzje dotyczące umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości i rolnym od osób fizycznych. Umorzenia zaległości podatkowej dokonano na podstawie n/w decyzji:

- nr FN.3127.689.2013 z dnia 19 czerwca 2013 r. (datę wydania decyzji ustalono na podstawie dokumentu sporządzanego techniką ręczną pn. „Spis spraw”) – kwota umorzenia 84,00 zł,
- nr FN.3120.693.2013 z dnia 5 czerwca 2013 r. (datę wydania decyzji ustalono na podstawie dokumentu sporządzanego techniką ręczną pn. „Spis spraw”) – kwota umorzenia 271,00 zł,
- nr FN.3120.690.2013 z dnia 3 czerwca 2013 r. (datę wydania decyzji ustalono na podstawie dokumentu sporządzanego techniką ręczną pn. „Spis spraw”) – kwota umorzenia 137,00 zł.

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

W toku kontroli dokumentacji udostępnionej kontrolującemu stwierdzono, co następuje:

- a) wszystkie objęte kontrolą decyzje zawierały informację dotyczącą oznaczenia organu podatkowego. W lewym górnym rogu decyzji zamieszczano pieczętkę „Wójt Gminy Grunwald” co było zgodne z art. 13 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), który jako organy podatkowe, w tych sprawach wskazuje wójta, burmistrza lub prezydenta miasta,
- b) wszystkie objęte kontrolą decyzje organu podatkowego nie zawierały daty ich wydania co było niezgodne z art. 210 § 1 pkt 2 ustawy - Ordynacja podatkowa. Przykładowo w decyzji nr FN.3127.689.2013 z dnia 19 czerwca 2013 r. zamieszczono w lewym dolnym rogu zapisu „Wydrukowano: 19.06.2013 11:16:16”,
- c) uzasadnienie prawne zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa, decyzje były podpisane przez Wójta Gminy Grunwald,

- d) podatnicy wnioskowali o umorzenie zaległości podatkowych. Wpływ wniosków o umorzenie zaległości podatkowych nie został zarejestrowany w rejestrze kancelaryjnym, co było niezgodne z przepisami § 13 ust. 1, § 17 ust. 1, § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.),
- e) objęte kontrolą decyzje zostały wydane z zachowaniem terminów wynikających z art. 139 ustawy - Ordynacja podatkowa i doręczone podatnikom na piśmie, co stanowiło spełnienie przepisu art. 211 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- f) we wszystkich objętych kontrolą decyzjach zastosowano się do przepisów art. 187 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, który zobowiązuje organ podatkowy do zebrania i rozpatrzenia w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego. W aktach sprawy podatników zgromadzono dokumentację stwierdzającą stan finansowy podatników uzasadniający brak możliwości wypełnienia obowiązku podatkowego, wobec czego przeprowadzono w sposób prawidłowy weryfikację informacji podanych w podaniu o umorzenie, zgodnie z przepisem art. 122 ustawy - Ordynacja podatkowa, który zobowiązuje organ podatkowy do podejmowania wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy.

1.2.5.2. Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwałe zagospodarowanie w podatku rolnym.

W 2013 roku wydano 14 decyzji w sprawie zwolnienia i udzielenia ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów i przejęcia w trwałe zagospodarowanie. Kontroli poddano prawidłowość udzielenia zwolnień i ulg z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwałe zagospodarowanie dokonanych na podstawie trzech n/w decyzji:

- FN.3121.14.2013 z dnia 11 grudnia 2013 r.,
- FN.3121.11.2013 z dnia 24 października 2013 r.,
- FN.3121.6.2013 z dnia 1 sierpnia 2013 r.

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

W wyniku kontroli stwierdzono:

- a) zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm., od 26 listopada 2013 r. Dz. U. z 2013 r. poz. 1381) podatnicy nabyli przedmiotowe grunty na podstawie umowy sprzedaży sporządzonej w formie aktów notarialnych,
- b) w dwóch przypadkach okresy trwania ulg w podatku rolnym został ustalony niezgodnie z przepisami art.12 ust. 3 ustawy o podatku rolnym:
 - decyzją nr FN.3121.14.2013 z dnia 11 grudnia 2013 r. udzielono na podstawie wniosku z dnia 9.12.2013 r. podatnikowi ulgę z tytułu nabycia gruntów od dnia 1.01.2014 r. do dnia 31.12.2018 r. Z akt sprawy objętej kontrolą ulgi wynikało natomiast, że akt notarialny został zawarty w dniu 22.11.2013 r. tak więc ulgę należało udzielić w okresie do dnia 30.11.2018 r. (okres pięcioletni), po upływie pięcioletniego okresu zwolnienia należało udzielić ulgę do dnia 30.11.2019 r. (obniżenie o 75%) oraz do dnia 30.11.2020 r. (obniżenie o 50%),
 - decyzją nr FN.3121.6.2013 z dnia 1 sierpnia 2013 r. udzielono na podstawie wniosku z dnia 22.07.2013 r. podatnikowi ulgę z tytułu nabycia gruntów od dnia 1.08.2013 r. do dnia 31.07.2018 r. Z akt sprawy objętej kontrolą ulgi wynikało natomiast, że akt notarialny został zawarty w dniu 29.03.2013 r. tak więc ulgę należało udzielić w okresie do dnia 31.03.2018 r. (okres pięcioletni), po upływie pięcioletniego okresu zwolnienia należało udzielić ulgę do dnia 31.03.2019 r. (obniżenie o 75%) oraz do dnia 31.03.2020 r. (obniżenie o 50%). Stosownie do wymogów wynikających z cytowanego wyżej przepisu, ulgi z tytułu nabycia przyznaje się na okres pięciu lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów,
- c) uzasadnienie prawne zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa,
- d) decyzje były podpisane Wójta Gminy Grunwald,
- e) wszystkie objęte kontrolą decyzje zawierały informację dotyczącą oznaczenia organu podatkowego. W lewym górnym rogu decyzji zamieszczano pieczęć „Wójt Gminy Grunwald, Gierzwałd 33, 14-107 Gierzwałd” co było zgodne z art.

13 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), który jako organy podatkowe, w tych sprawach wskazuje wójta, burmistrza lub prezydenta miasta,

- f) w dwóch przypadkach wpływ objętych kontrolą decyzji wniosków o udzielenie ulgi z tytułu nabycia nie został zarejestrowany w rejestrze kancelaryjnym, co stanowiło naruszenie zasad wynikającego z § 13 ust. 1, § 17 ust. 1, § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.),
- g) wnioski o udzielenie w/w ulgi zawierały oświadczenia podatników, że ogólna powierzchnia gruntów po utworzeniu nowego lub powiększeniu już istniejącego gospodarstwa nie przekraczała 100 ha,
- h) we wnioskach, podatnicy wnioskujący o przyznanie ulgi, zamieścili informacje (oświadczenia), że grunty te nie zostały nabyte od osób wymienionych w przepisie art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym.

1.2.5.3. Ulgi inwestycyjne.

W 2013 roku organ podatkowy nie wydał w tej sprawie żadnej decyzji.

1.3. Dochody z majątku.

Wykonanie planu dochodów z majątku Gminy na dzień 31.12.2013 r. przedstawiało się następująco (§ 076, 077, 078, 087):

Lp.	Rodzaj, R. §	Plan		Wykonanie na 31.12.13 r.	
		Pierwotny	Po zmianach na 31.12.2013 r.	zł	%
1.	076	6 500,00	6 500,00	1 261,00	19,40
	077	350 000,00	350 000,00	145 937,27	41,69
Razem:		356 500,00	356 500,00	147 198,27	X

Uzyskanie dochodów z majątku gminy opisano w dziale IV Gospodarka mieniem niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Inne dochody.

Realizacja pozostałych dochodów na dzień 31.12.2013 r. przedstawiała się następująco:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Tytuł wpłaty
010	01010	0690	10 000,00	19 080,00	Wpływy z różnych opłat
010	01095	0750	10 000,00	10 555,11	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa jst
010	01095	0920	200,00	102,16	Pozostałe odsetki
400	40001	0690	0	23,80	Wpływy z różnych opłat
400	40001	0830	1 000 000,00	896 299,01	Wpływy z usług
400	40001	0920	8 000,00	11 483,35	Pozostałe odsetki
400	40002	0490	3 000,00	1 481,76	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst
400	40002	0830	350 000,00	356 999,54	Wpływy z usług
400	40002	0920	9 000,00	7 822,41	Pozostałe odsetki
700	70005	0470	10 000,00	8 991,07	Wpływy z opłat za zarząd użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości
700	70005	0750	50 000,00	59 185,90	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa jst
700	70005	0920	500,00	967,52	Pozostałe odsetki
710	71004	0490	3 000,00	2 989,00	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst
750	75011	0690	500,00	9,30	Wpływy z różnych opłat
756	75601	0910	0	46,80	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat
756	75615	0690	0	26,40	Wpływy z różnych opłat
756	75615	0910	2 000,00	2 756,00	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat
756	75616	0690	5 000,00	6 918,80	Wpływy z różnych opłat
756	75616	0910	30 000,00	31 817,98	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat
756	75616	0970	200,00	0	Wpływy z różnych dochodów
756	75617	0970	300 000,00	303 596,00	Wpływy z różnych dochodów
756	75618	0480	70 000,00	72 243,66	Wpływy z opłat za wyd. zez. na sprz. alkoholu
756	75618	0490	2 000,00	2 269,84	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst
756	75618	0690	0	335,40	Wpływy z różnych opłat
756	75618	0920	3 000,00	5 145,06	Pozostałe odsetki
756	75618	0970	10 000,00	7 414,35	Wpływy z różnych dochodów
852	85212	0920	0	1,55	Pozostałe odsetki
852	85212	0970	1 550,00	3 798,14	Wpływy z różnych dochodów
852	85212	0980	26 000,00	21 615,58	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego
852	85214	0970	50,00	50,00	Wpływy z różnych dochodów
852	85215	0920	0	75,76	Pozostałe odsetki
852	85215	0970	510,00	509,64	Wpływy z różnych dochodów
852	85216	0970	0	444,00	Wpływy z różnych dochodów
852	85219	0690	0	8,80	Wpływy z różnych opłat

852	85219	0920	0	1 180,94	Pozostałe odsetki
852	85228	0830	55 000,00	80 193,15	Wpływy z usług
852	85395	0920	0	351,62	Pozostałe odsetki
900	90001	0690	4 000,00	2 503,87	Wpływy z różnych opłat
900	90001	0830	150 000,00	104 374,36	Wpływy z usług
900	90001	0920	1 500,00	1 210,72	Pozostałe odsetki
900	90003	0690	150 000,00	100 920,00	Wpływy z różnych opłat
900	90019	0690	25 000,00	13 594,37	Wpływy z różnych opłat
900	90019	0920	0	206,72	Pozostałe odsetki
900	90095	0690	1 000,00	410,00	Wpływy z różnych opłat
Razem			2 291 010,00	2 140 009,44	X

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Według stanu na dzień 31.12.2013 roku w budżecie Gminy Grunwald zaplanowano wydatki w wysokości 22 312 233,99 zł. Realizacja wydatków według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku wyniosła kwotę 21 505 884,13 zł, co stanowiło 96,94% planowanych na 2013 rok wydatków budżetowych.

Strukturę wydatków budżetowych na dzień 31.12.2013 r. przedstawia poniższa tabela:

Dział	Treść	Plan	Wykonanie	%
010	Rolnictwo i łowiectwo	711 933,73	675 329,78	94,9
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	1 472 903,16	1 361 460,39	92,4
600	Transport i łączność	338 454,00	338 095,42	99,9
700	Gospodarka mieszkaniowa	1 754 674,50	1 688 335,71	96,2
710	Działalność usługowa	65 832,00	65 691,58	99,8
750	Administracja publiczna	2 070 590,00	2 006 511,36	96,9
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	950,00	949,59	100,0
752	Obrona Narodowa	100,00	90,00	90,0
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	152 997,00	145 320,85	95,0
757	Obsługa długu publicznego	380 000,00	369 591,72	97,3
758	Różne rozliczenia	9 000,00	0	0
801	Oświata i wychowanie	7 025 811,17	6 810 381,28	96,9
851	Ochrona zdrowia	70 000,00	57 824,55	82,6
852	Pomoc społeczna	6 052 813,25	5 961 193,27	98,5
853	Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej	327 527,85	310 236,31	94,7

854	Edukacyjna opieka wychowawcza	379 040,00	341 809,42	90,2
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	821 390,33	770 430,90	93,8
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	545 000,00	481 566,44	88,4
926	Kultura fizyczna	133 217,00	121 065,56	90,9
RAZEM		22 312 233,99	21 505 884,13	96,4

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2013 r. ustalono, że w Urzędzie Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwaldzie według stanu na dzień 31.12.2013 r. zatrudnionych było 49 osób (dział 4 sprawozdania), w tym 47 osób zatrudnionych na pełnych etatach.

Na liczbę osób zatrudnionych w Urzędzie składali się:

- pracownicy administracyjni – 22 osoby, w tym 4 osoby zatrudnione przy pracach interwencyjnych,
- pracownicy obsługi – 27 osób, w tym 4 osoby zatrudnione przy pracach interwencyjnych.

Na pełnych etatach zatrudnione były 47 osoby, na niepełnym etacie zatrudnione były 2 osoby.

Wydatki poniesione w 2013 r. na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, według sprawozdania Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2013 roku sklasyfikowano w następujących rozdziałach:

a) rozdz. 40001 - „Dostarczanie ciepła”:

§ 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	110.162,01
§ 4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	9.965,33
§ 4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	20.937,44
§ 4120	Składki na Fundusz Pracy	1.043,01
Razem		142.107,79

b) rozdz. 40002 - „Dostarczanie wody”:

§ 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	10.009,82
§ 4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.196,86
§ 4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1.279,23
§ 4120	Składki na Fundusz Pracy	255,34
Razem		12.741,25

c) rozdz. 70004 - „Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej”:

§ 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	381.058,46
§ 4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	26.575,60
§ 4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	72.607,33
§ 4120	Składki na Fundusz Pracy	8.996,85
Razem		489.238,24

c) rozdz. 75011 - „Urzędy wojewódzkie”:

§ 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	38.168,00
§ 4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,00
§ 4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	6.534,00
§ 4120	Składki na Fundusz Pracy	931,00
Razem		45.633,00

d) rozdz. 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”:

§ 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	970.204,30
§ 4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	83.737,22
§ 4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	176.116,47
§ 4120	Składki na Fundusz Pracy	17.223,06
Razem		1.247.281,05

e) rozdz. 80113 - „Dowożenie uczniów do szkół”:

§ 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	109.564,59
§ 4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	8.915,24
§ 4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	24.209,52
§ 4120	Składki na Fundusz Pracy	2.651,47
Razem		145.340,82

f) rozdz. 90003 – „Oczyszczanie miast i wsi”:

§ 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	70.248,62
§ 4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	5.313,79
§ 4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	12.302,95
§ 4120	Składki na Fundusz Pracy	1.728,53
Razem		89.593,89

2.1.1.1. Kontroli poddano prawidłowość ustalania wynagrodzeń w Urzędzie Gminy Grunwald z siedzibą w Gierwałdzie. Z powyższego zestawienia wynika, że najwyższe kwotowo wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń poniesiono w rozdziale 75023, w związku z czym do kontroli przyjęto metodą doboru celowego wydatki poniesione w tym rozdziale. Kontrolę przeprowadzono pod kątem zasad wynikających z przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.),

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm., od dnia 10.09.2013 r. Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 z późn. zm.),
- regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Grunwald wprowadzonego zarządzeniem Nr 34/2010 Wójta Gminy Grunwald z dnia 24 września 2010 r.

w zakresie:

- prawidłowości zastosowanych stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego do przyznanej kategorii zaszeregowania,
- prawidłowości przyznania dodatku specjalnego,
- prawidłowości przyznawania premii z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań,
- przestrzegania obowiązku ograniczenia w 2013 r. wynagrodzenia Wójta do wysokości nieprzekraczającej w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 431 z późn. zm.) – odpowiednio do przepisu art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych ustalona kwota wynosiła 12.365,22 zł w 2013 r. wyliczona: 7 x 1.766,46 zł – art. 13 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 25 stycznia 2013 r. Ustawa budżetowa na rok 2013 (Dz. U. z 2013 r. poz. 169).

Zgodnie z art. 39 ust. 1 i 2 w/w ustawy o pracownikach samorządowych, Wójt Gminy Grunwald zarządzeniem Nr 34/2010 z dnia 24 września 2010 r. ustalił oraz wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Grunwald. W regulaminie określono:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników – załącznik nr 1 do regulaminu,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego – załącznik nr 2,
- stawki dodatku funkcyjnego – załącznik nr 3,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, który przysługuje pracownikom zatrudnionym na kierowniczych stanowiskach urzędniczych - § 5 ust. 1 regulaminu,

- warunki i sposób przyznawania dodatku specjalnego, który może być przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych obowiązków lub zadań, na czas określony w wysokości nie wyższej niż 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego - § 5 ust. 3 i 4 regulaminu,
- warunki i sposób przyznawania premii z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań w wysokości do 100% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego - § 5 ust. 5 regulaminu,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa - § 6 regulaminu.

W § 6 ust. 1 regulaminu wynagradzania obowiązującego w jednostce zawarto zapis „Nagrody uznaniowe mogą być wypłacane w miarę posiadanych na ten cel środków finansowych, w terminach następujących świąt i okoliczności:

- a) Dzień Pracownika Samorządowego (27 maja),
- b) na koniec roku kalendarzowego,
- c) za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.”

Przyjęte przez jednostkę zasady przyznawania nagród uznaniowych, określone w § 6 ust. 1 lit. a i b w/w regulaminu wynagradzania, stanowiły naruszenie art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu zatrudnionemu na podstawie powołania oraz umowy o pracę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. liczba mieszkańców Gminy Grunwald wynosiła 5.796 osób.

Kontroli poddano wynagrodzenia 7 z 49 pracowników (ogółem) zatrudnionych w Urzędzie Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie, co stanowiło ok. 14,29 % ogółu pracowników jednostki na dzień 31.12.2013 r.

W powyżej wskazanym zakresie kontrolą objęto wynagrodzenia kadry kierowniczej (dobór próby celowy), tj. pracowników wymienionych poniżej w punktach 1 – 4, pozostałych pracowników Urzędu Gminy wymienionych w punkcie 5 – 7 (dobór próby losowy). Doboru części przyjętej do kontroli próby pracowników dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Kontrolą objęto wynagrodzenia wypłacone w miesiącu maj i listopad 2013 roku niżej wymienionych pracowników:

- 1) Wójta Gminy Grunwald,
- 2) Sekretarza, pełniącego jednocześnie funkcję Zastępcy Wójta,
- 3) Skarbnika Gminy,
- 4) Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej,
- 5) inspektora i inicjałach B. W.,
- 6) inspektora o inicjałach H. B.,
- 7) sprzątaczkę o inicjałach G. S.

Doboru miesiąca do kontroli (maj i listopad 2013 r.) dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

2.1.1.1.1. Prawidłowość ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Grunwald.

W okresie objętym kontrolą wynagrodzenie Wójta, obejmujące wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w wysokości 2.960,00 zł zostało ustalone uchwałą Nr IV/23/11 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 4 lutego 2011 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Grunwald. Dodatek specjalny ustalony powyższą uchwałą przyznany został zgodnie z przepisami § 6 cytowanego wyżej rozporządzenia Rady Ministrów, a wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego zgodnie z załącznikiem nr 3 do tego rozporządzenia.

2.1.1.1.2. Prawidłowość ustalenia wynagrodzenia Sekretarza Gminy Grunwald, pełniącego zarazem obowiązki Zastępcy Wójta.

Sekretarzowi Gminy Grunwald zatrudnionemu w wymiarze 2/3 etatu, pełniącemu zarazem obowiązki Zastępcy Wójta w wymiarze 1/3 etatu, pismem znak: OR.1124.1.2013 z dn. 10.01.2013 r., na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych oraz regulaminu

wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Grunwald przyjętego zarządzeniem Nr 34/2010 Wójta Gminy Grunwald z dnia 24 września 2010 r., przyznano łącznie n/w wynagrodzenie:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XVIII kategorii zaszeregowania w wysokości 4.600 zł,
- dodatek funkcyjny wg 6 kat. w wysokości 1.035 zł,
- dodatek stażowy – 20% wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 920 zł.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego Zastępcy Wójta gminy do 15 tys. mieszkańców, określonego w III Tabeli załącznika 3 „Wykaz stanowisk, w tym stanowisk kierowniczych, urzędniczych, pomocniczych i obsługi oraz doradców i asystentów, minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach, warunki i sposób wynagradzania” do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych mógł wynosić 4 800 zł.

W związku z powyższym z tytułu sprawowania funkcji Zastępcy Wójta w wymiarze 1/3 etatu maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego mógł wynosić 1.600 zł ($4.800 \text{ zł} : 3 = 1.600 \text{ zł}$).

Z tytułu sprawowania funkcji Sekretarza Gminy maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, ustalonego wg XVIII kategorii zaszeregowania, zgodnie z Tabelą stanowiącą załącznik nr 2 do regulaminu wynagradzania pracowników mógł wynosić 4.400 zł. W związku z powyższym wysokość wynagrodzenia zasadniczego przyznanego Sekretarzowi Gminy Grunwald w wymiarze 2/3 etatu nie mogło być wyższe niż 2.933,33 zł ($4.400 \text{ zł} : 3 \times 2 = 2.933,33 \text{ zł}$).

Łącznie wynagrodzenie zasadnicze z tytułu pełnienia w/w funkcji nie mogło przekroczyć kwoty 4.533,33 zł, tj. $1.600 \text{ zł} + 2.933,33 = 4.533,33 \text{ zł}$.

Na podstawie powyższych obliczeń stwierdzono zawyżenie wynagrodzenia zasadniczego o łączną kwotę 66,67 zł miesięcznie. Dalszą konsekwencją zawyżenia wynagrodzenia zasadniczego było zawyżenie dodatku stażowego o kwotę 13,33 miesięcznie (tj. $4.600 \text{ zł} \times 20\% = 920 \text{ zł}$, winno być $4.533,33 \times 20\% = 906,67 \text{ zł}$). Miesięcznie Sekretarzowi Gminy, pełniącemu zarazem funkcję Zastępcy Wójta w wymiarze 1/3 etatu, przyznano wynagrodzenie w kwocie wyższej o 80 zł od maksymalnej (wg w/w przepisów). Wynagrodzenie wypłacone za okres styczeń – grudzień 2013 r. zawyżono łącznie o kwotę 960,00 zł ($80 \text{ zł} \times 12 \text{ m-cy}$), co ustalono na podstawie kartoteki zarobkowej pracownika za rok 2013. Kserokopia pisma z dnia

10.01.2013 r. znak: OR.1124.1.2013 r. dotyczącego przyznania wynagrodzenia Sekretarzowi, pełniącemu zarazem funkcję Zastępcy Wójta w wymiarze 1/3 etatu oraz kserokopia Tabeli załącznika nr 2 do regulaminu wynagradzania pracowników stanowią załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Ponadto Wójt Gminy Grunwald przyznał Sekretarzowi Gminy:

- zarządzeniem nr 3/2013 z dnia 1 lutego 2013 r. dodatek specjalny w wysokości 1.200 zł, na okres jednego roku, tj. od 1.02.2013 r. do 31.01.2014 r. W powyższym zarządzeniu nie powołano się na obowiązujący w jednostce regulamin wynagradzania, który określał m.in. warunki i sposób przyznania dodatku specjalnego,
- pismem z dnia 1.09.2013 r. z tytułu pełnienia obowiązków koordynatora, w okresie od 1 września 2012 r. do 30 czerwca 2013 r. premię w wysokości 1.200 zł miesięcznie, zgodnie z § 5 ust. 5 w/w regulaminu wynagradzania.

2.1.1.1.3. Prawidłowość ustalenia wynagrodzenia Skarbnika Gminy Grunwald.

W okresie kontrolowanym funkcję Skarbnika Gminy pełniła p. Urszula Borkowska powołana na wniosek Wójta Gminy z dniem 1 stycznia 2006 r., uchwałą nr XXXVI/142/05 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwaldzie z dnia 30 grudnia 2005 r.

Wójt Gminy Grunwald pismem z dnia 10.01.2013 r. znak: OR.1124.2.2013 ustalił wysokość wynagrodzenia zasadniczego w kwocie nie przekraczającej maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego, określonego w III Tabeli załącznika nr 3 do rozporządzenia, dodatek funkcyjny (wg kat. 7), w wysokości nie przekraczającej 160% najniższego wynagrodzenia zasadniczego, zgodnie z załącznikiem 2 do w/w rozporządzenia oraz dodatek stażowy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego.

Ponadto Wójt Gminy Grunwald, w związku z powierzeniem Skarbnikowi Gminy dodatkowych obowiązków (specjalisty ds. finansowych) w projekcie pn. „Ku zdobyciu wiedzy i rozwojowi z indywidualizacją”, przyznał pismem z dnia 1.09.2012 r. (bez numeru), na okres od dnia 1.09.2012 r. do dnia 30.06.2013 r. premię w wysokości 800,00 zł miesięcznie. Kserokopia pisma z dnia 1.09.2012 r. znak: OR.1124.2.2013 dotyczącego przyznania premii Skarbnikowi Gminy Grunwald stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Zgodnie z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Przyznanie premii Skarbnikowi Gminy z tytułu powierzenia dodatkowych obowiązków stanowiło więc naruszenie wyżej wskazanego przepisu ustawy. Zgodnie z art. 39 ust. 2 pkt 1 ustawy, pracodawca w regulaminie wynagradzania może określić, dla pracowników samorządowych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3, (tj. pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę) warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa. W związku z powyższym premia, której warunki i zasady przyznawania określono w § 5 ust. 5 obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania pracowników, może być przyznana tylko pracownikom samorządowym zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, a nie powołania.

2.1.1.1.4. Prawidłowość ustalenia wynagrodzenia Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej.

Pismem z dnia 10.01.2013 r. znak: OR.1124.5.2013 Wójt Gminy Grunwald ustalił Kierownikowi Referatu Gospodarki Komunalnej wysokość wynagrodzenia zasadniczego (XVI kategoria zaszeregowania) w kwocie 3.675 zł , stawkę dodatku funkcyjnego wg kat. 3, tj. w wysokości nie przekraczającej 80% najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatek stażowy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego.

Zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego przyznanego w/w pismem w/g XVI kategorii zaszeregowania mógł wynosić 3.600 zł. Stwierdzono przekroczenie maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego określonego w Tabeli pn. „miesięczne kwoty wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania” stanowiącej załącznik nr 2 do w/w regulaminu wynagradzania pracowników. Konsekwencją powyższego było zawyżenie miesięcznie przyznanego wynagrodzenia zasadniczego o kwotę 75 zł oraz zawyżenie miesięcznie dodatku stażowego o kwotę 15 zł (było $3.675 \times 20\% = 735$ zł, winno być $3.600 \text{ zł} \times 20\% = 720$ zł). Miesięcznie kierownikowi referatu gospodarki komunalnej przyznano wynagrodzenie w kwocie wyższej o 90 zł od maksymalnej (wg ww. przepisów)

wysokości wynagrodzenia zasadniczego. Wyplacone wynagrodzenie za m-cy styczeń – grudzień 2013 r. zawyżono o kwotę 1.080 zł (90 zł x 12 m-cy), co ustalono na podstawie kartoteki zarobkowej pracownika za rok 2013. Kserokopia pisma z dnia 10.01.2013 r. znak: OR.1124.5.2013 r. dotyczącego przyznania wynagrodzenia Kierownikowi Referatu Gospodarki Komunalnej stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

2.1.1.1.5. Prawidłowość ustalenia wynagrodzenia inspektora o inicjałach B.W. zatrudnionego w Urzędzie Gminy Grunwald na podstawie umowy o pracę z dnia 1 czerwca 1991 r. na czas nieokreślony.

Pismem z dnia 10.01.2013 r. znak: OR.1124.7.2013 Wójt Gminy Grunwald ustalił w/w inspektorowi wysokość wynagrodzenia zasadniczego wg XIV kategorii zaszeregowania, w kwocie 2.885 zł, tj. w wysokości nie przekraczającej maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego określonego w Tabeli załącznika nr 2 do regulaminu wynagradzania pracowników, który wg przyznanej XIV kategorii stawki zaszeregowania mógł wynosić maksymalnie 3.200 zł oraz dodatek stażowy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego.

W/w inspektorowi Wójt Gminy Grunwald przyznał także:

- zarządzeniem nr 17/2012 z dnia 1 kwietnia 2012 r. dodatek specjalny na okres 1 roku, tj. od 1.04.2012 do 31.03.2013 r. w kwocie 450,00 zł.

W w/w zarządzeniu nie powołano się na przepisy obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania, na podstawie którego przyznano pracownikowi dodatek specjalny, przywołano natomiast w podstawie prawnej rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 223 z późn.zm.), które obowiązywało do dnia 31.03.2009 r. W dniu podjęcia zarządzenia nr 17/2012 z dnia 1 kwietnia 2012 r. obowiązywało rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.).

- zarządzeniem nr 14/2013 z dnia 22 kwietnia 2013 r. dodatek specjalny na okres 1 roku, tj. od 1.04.2013 do 31.03.2014 r. w kwocie 450,00 zł. W powyższym zarządzeniu również nie powołano się na obowiązujący w jednostce regulamin

wynagradzania na podstawie którego przyznano w/w pracownikowi dodatek specjalny.

Do prawidłowości przyznania wynagrodzenia w/w pracownikowi uwag nie wniesiono.

2.1.1.1.6. Prawidłowość ustalenia wynagrodzenia inspektora o inicjałach H. B. zatrudnionego w Urzędzie Gminy Grunwald.

Pismem znak: OR.1124.13.2013 z dnia 10.01.2013 r. Wójt Gminy Grunwald ustalił w/w inspektorowi wysokość wynagrodzenia zasadniczego wg XIV kategorii zaszeregowania, w kwocie 2.735 zł, tj. w wysokości nie przekraczającej maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego określonego w Tabeli załącznika nr 2 do regulaminu wynagradzania pracowników, który zgodnie z przyznaną XIV kategorią zaszeregowania mógł wynosić maksymalnie 3.200 zł oraz dodatek stażowy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego.

Do prawidłowości przyznania wynagrodzenia w/w pracownikowi uwag nie wniesiono.

2.1.1.1.7. Prawidłowość ustalenia wynagrodzenia pracownika o inicjałach G. S. zatrudnionego na stanowisku sprzątaczką – robotnik gospodarczy w Urzędzie Gminy Grunwald.

Zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 31 grudnia 2009 r. na czas nieokreślony.

Pismem z dnia 10.01.2013 r. znak: ORK.1124.20.2013 Wójt Gminy Grunwald ustalił w/w pracownikowi stawkę wynagrodzenia zasadniczego wg V kategorii zaszeregowania, określonego w Tabeli załącznika nr 2 do regulaminu wynagradzania w wysokości 1.645 zł, dodatek stażowy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 329 zł, oraz premię w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 329 zł.

Zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania pracowników maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg V kat. zaszeregowania mógł wynosić maksymalnie 1.600 zł. Stwierdzono przekroczenie maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego określonego w Tabeli załącznika nr 2 do w/w regulaminu pn. „miesięczne kwoty wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania”. Konsekwencją powyższego było zawyżenie miesięcznie przyznanego wynagrodzenia zasadniczego o kwotę 45 zł, zawyżenie

miesięcznie dodatku stażowego o kwotę 9 zł (było $1.645 \times 20\% = 329$ zł, winno być $1.600 \text{ zł} \times 20\% = 320$ zł), oraz zawyżenie premii o kwotę 9 zł. Miesięcznie sprzątacze o inicjałach G. S. przyznano wynagrodzenie w kwocie wyższej o 63 zł od maksymalnej (wg ww. przepisów) wysokości wynagrodzenia zasadniczego. Wynagrodzenie za m-ce styczeń – grudzień 2013 r. wypłacono w wysokości wyższej od ustalonej zgodnie z obowiązującymi w jednostce przepisami o 756,00 zł ($63 \text{ zł} \times 12 \text{ m-cy}$). Kserokopia pisma z dnia 10.01.2013 r. znak: ORK.1124/20/2013 dotyczącego przyznania wynagrodzenia pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku sprzątacza – robotnik gospodarczy stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli. Wg wyjaśnień udzielonych kontrolującemu, złożonych przez Sekretarza Gminy wynika, iż „minimalne stawki wynagrodzenia zasadniczego ustalone są w załączniku do zarządzenia w Urzędzie Gminy Grunwald, wynagrodzenia pracowników w latach następnych były ustalane, akceptowane przez wójta i przekazywane do działu kadr w formie tabelarycznej jako załącznik do niniejszego zarządzenia”. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy w sprawie ustalenia minimalnych i maksymalnych stawek wynagrodzenia pracowników oraz kserokopia tabeli w/g której ustalono wynagrodzenia pracowników stanowią załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Kontrolujący stwierdził, iż w kontrolowanym okresie obowiązywało jedynie zarządzenie Nr 34/2010 Wójta Gminy Grunwald z dnia 24 września 2010 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Grunwald wraz z załącznikiem nr 2 – Tabela pn. miesięczne kwoty wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania. Natomiast płace w objętym kontrolą okresie naliczane były w oparciu o niezatwierdzony odpowiednią zmianą załącznik nr 2 do zarządzenia nr 34/2010. Zmian obowiązujących w jednostce zarządzeń należy dokonywać w sposób i na zasadach określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie zasad techniki prawodawczej (Dz. U. Nr 100, poz. 908).

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów określonych w §134 w/w rozporządzenia, zgodnie z którym podstawą wydania uchwały i zarządzenia jest przepis prawny, który:

- 1) upoważnia dany organ do uregulowania określonego zakresu spraw;
- 2) wyznacza zadania lub kompetencje danego organu.

2.1.1.1.8. Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych pracowników były ułożone chronologicznie i ponumerowane, a dla każdej z tych części prowadzono wykaz (spis) znajdujących się w nich dokumentów, zgodnie z § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.).

2.1.1.2. Terminowość wypłaty wynagrodzeń.

Termin i sposób wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie uregulowano w rozdziale VI Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Grunwald stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 34/2010 Wójta Gminy Grunwald z dnia 24 września 2010 r. Zgodnie z brzmieniem § 7 ust. 1 w/w regulaminu, wynagrodzenie wypłacane jest 28 każdego miesiąca, za który należne jest wynagrodzenie, w kasie Urzędu lub na rachunek bankowy pracownika, po uprzednim wyrażeniu przez niego zgody na piśmie

Na podstawie n/w list płac:

- a) nr 102/2013 Rok: 2013 Miesiąc: Maj pn. „Urząd Gminy” (brak daty sporządzenia), na łączną kwotę 23.910,51 zł (netto), z tego pracownikom objętym kontrolą szczegółową wypłacono:
- gotówką w kasie urzędu w dniu 28.05.2013 r. kwotę 2.356,33 zł (netto) – RK Nr 0000/17/1/02/2013, poz. 23,
 - przelewem na rachunki bankowe kwotę 843,47 zł (netto) WB nr 46 z dnia 28.05.2013 r,
- b) nr 102/2013 Rok: 2013 Miesiąc: Maj pn. „Urząd Gminy” (brak daty sporządzenia), na łączną kwotę 17.033,42 zł (netto) z tego pracownikom objętym kontrolą szczegółową wypłacono:
- gotówką w kasie urzędu w dniu 28.05.2013 r. kwotę 1.656,02 zł (netto) – RK Nr 0000/17/1/02/2013, poz. 23,
 - przelewem na rachunki bankowe kwotę 15.377,40 zł (netto) WB - nr 46 z dnia 28.05.2013 r.,

- c) nr 102/2013 Rok: 2013 Miesiąc: Maj pn. „Urząd Gminy Referat Gospodarki Komunalnej” (brak daty sporządzenia), na łączną kwotę 3.322,50 zł (netto) – wynagrodzenie wypłacono gotówką w kasie urzędu w dniu 28.05.2013 r. – RK Nr 0000/17/1/02/2013, poz. 23,
- d) nr 261/13 Rok: 2013 Miesiąc: Listopad pn. „Urząd Gminy” (brak daty sporządzenia), na łączną kwotę 24.573,07 zł (netto), z tego pracownikom objętym kontrolą szczegółową wypłacono:
- gotówką w kasie urzędu w dniu 28.11.2013 r. kwotę 2.485,47 zł (netto) – RK Nr 000038/1/02/2013, poz. 27,
 - przelewem na rachunki bankowe kwotę 677,12 zł (netto) WB nr 233 z dnia 28.11.2013 r.,
- e) nr 261/13 Rok: 2013 Miesiąc: Listopad pn. „Urząd Gminy Referat Gospodarki komunalnej” (brak daty sporządzenia), na łączną kwotę 3.322,50 zł (netto) – wynagrodzenie wypłacono gotówką w kasie urzędu w dniu 28.11.2013 r. – RK Nr 000038/1/02/2013, poz. 27,
- f) nr 261/13 Rok: 2013 Miesiąc: Listopad pn. „Urząd Gminy” (brak daty sporządzenia), na łączną kwotę 14.237,97 zł (netto), z tego pracownikom objętym kontrolą szczegółową wypłacono:
- gotówką w kasie urzędu w dniu 28.11.2013 r. kwotę 1.098,83 zł (netto) – RK Nr 000038/1/02/2013, poz. 27,
 - przelewem na rachunki bankowe kwotę 13.139,14 zł (netto) WB nr 233 z dnia 28.11.2013 r.,

stwierdzono:

nadawanie takich samych numerów identyfikacyjnych trzem różnym listom płac wskazanym powyżej, z których każda stanowiła odrębną listę (sprawdzoną pod względem merytorycznym, rachunkowym i formalnym, zatwierdzoną do wypłaty), oraz nie zamieszczanie na w/w listach płac daty ich sporządzenia, powyższe nieprawidłowości stanowiły naruszenie przepisów art. 21 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którymi dowód księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu.

Do terminowości wypłat wynagrodzeń pracowników objętych kontrolą uwag nie wniesiono.

2.1.1.3. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych.

W wyniku kontroli terminowości (do dn. 30.04.2013 r.) złożenia oświadczeń majątkowych (przez pracowników wskazanych w pkt 2.1.1.1. protokołu) według stanu na 31.12.2012 r., ustalono:

- Wójt Gminy Grunwald złożył Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu oświadczenie majątkowe za 2012 rok, według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku w terminie, tj. do dnia 30 kwietnia 2013 r.,
- Sekretarz, Skarbnik Gminy Grunwald oraz Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej złożyli oświadczenia majątkowe za 2012 r. w wymaganym terminie określonym art. 24 h ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, co ustalono na podstawie dat wpływu do Urzędu,
- pozostali przyjęci do kontroli pracownicy (wym. powyżej w punkcie 2.1.1.1. protokołu) nie wydawali decyzji administracyjnych w imieniu Wójta, w związku z czym nie byli zobowiązani do składania oświadczeń majątkowych.

Na w/w oświadczeniach majątkowych zamieszczona była data wpływu oraz podpis osoby przyjmującej oświadczenie, brakowało natomiast numeru – liczby dziennika z rejestru kancelaryjnego urzędu. Z wyjaśnień udzielonych kontrolującemu, złożonych przez inspektora wg inicjałów p. B. W. wynikało, iż oświadczenia nie zostały zarejestrowane w rejestrze kancelaryjnym urzędu. Powyższe dokumentowanie wpływających do Urzędu Gminy Grunwald przesyłek było sprzeczne z zasadami określonymi w § 13 ust. 1, § 17 ust. 1, § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

2.1.1.4. Terminowość przekazywania składek na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu: ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego oraz funduszu pracy w 2013 r. przedstawia poniższe zestawienie.

	Składki naliczone wg DRA	Składki przekazane do ZUS	Data przekazania	Odsetki od nieterminowych wpłat	Odsetki wg ewid.ks. (k-to 751)	różnica	nadpłata/ niedopłata	Stan konta 130 na dzień 5 każdego miesiąca (wypełnić w przypadku nieterminowych wpłat)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Styczeń 2013 r.								
51	42 530,54	9 026,00	15.01.2013	12,00	12,21	0,21		482 955,41
		464,71	28.01.2013					
		33 039,83	06.02.2013					
52	11 233,23	182,51	28.01.2013					
		11 050,72	06.02.2013					
53	2 430,31	36,86	28.01.2013					
		2 393,45	06.02.2013					
	56 194,08	56 194,08		12,00	12,21	0,21		
Luty 2013 r.								
51	42 850,83	42 850,83	05.03.2013					
52	11 167,38	11 167,38	05.03.2013					
53	2 431,72	2 431,72	05.03.2013					
	56 449,93	56 449,93		0,00	0,00	0,00		
Marzec 2013 r.								
51	87 140,87	87 140,87	05.04.2013					
52	23 083,16	904,50	28.03.2013					
		22 178,66	05.04.2013					
53	4 849,10	4 849,10	05.04.2013					
	115 073,13	115 073,13		0,00	0,00	0,00		
Kwiecień 2013 r.								
51	52 900,29	52 891,37	06.05.2013					
		8,92	07.05.2013					
52	13 853,40	13 878,33	06.05.2013				-24,93	
53	2 781,64	2 781,64	06.05.2013					
	69 535,33	69 560,26		0,00	0,00	0,00		
Maj 2013 r.								
51	43 246,34	43 246,34	06.06.2013	12,00	12,04	0,04		499 941,09
52	11 587,73	11 537,87	06.06.2013				24,93	
							-49,86	
53	2 570,40	2 570,40	06.06.2013					
	57 404,47	57 354,61		12,00	12,04	0,04	-24,93 ¹	
Czerwiec 2013 r.								
51	44 142,82	44 142,82	12.07.2013	89,00	88,97	0,03		
52	12 582,45	760,50	26.06.2013	24,00	24,00			499 017,85
		11 821,95	12.07.2013					
53	2 586,76	2 586,76	12.07.2013					
	59 312,03	59 312,03		0,00	113,00	112,97	0,03	
Lipiec 2013 r.								
51	49 187,88	49 187,88	13.08.2013	108,00	108,09	0,09		
52	13 091,76	13 045,51	13.08.2013	29,00	29,00		-46,25 ²	493 448,49
53	3 055,89	3 055,89	13.08.2013	7,00	7,00			
	65 335,53	65 289,28		144,00	144,09	0,09		
Sierpień 2013 r.								
51	42 052,45	42 052,45	27.09.2013	253,00	253,12	0,12		468 218,89
52	11 406,31	11 337,22	27.09.2013	68,00	68,00	0,00	-69,09 ³	

53	2 546,69	2 546,69	27.09.2013	15,00	15,00	0,00			
	56 005,45	55 936,36		336,00	336,12	0,12			
Wrzesień 2013 r.									
51	41 408,71	41 408,71	15.10.2013	91,00	91,10	0,10		490 991,85	
52	11 550,35	11 550,35	15.10.2013	25,00	25,00	0,00			
53	2 540,96	2 540,96	15.10.2013		0,00	0,00			
	55 500,02	55 500,02		116,00	116,10	0,10			
Październik 2013 r.									
51	42 925,79	42 925,79	14.11.2013	106,00	106,04	0,04		495 919,92	
52	12 564,16	12 564,16	14.11.2013	31,00	31,00	0,00			
53	2 672,53	2 672,53	14.11.2013	7,00	7,00	0,00			
	58 162,48	58 162,48		144,00	144,04	0,04			
Listopad 2013 r.									
51	46 858,61	7 265,67	29.11.2013	11,00	11,00			498 978,43	
		39 592,94	06.12.2013						
52	13 946,04	2 241,89	29.11.2013						
		11 704,15	06.12.2013						
53	3 039,52	567,70	29.11.2013						
		2 471,82	06.12.2013						
	63 844,17	63 844,17		11,00	11,00	0,00			
Grudzień 2013 r.									
51	48 956,19	183,53	03.12.2013	475,00	475,27	0,27			489 703,63
		3 100,14	27.12.2013						
		45 672,52	14.02.2013						
52	14 698,66	46,13	03.12.2013	139,00	139,00				
		1 299,02	27.12.2013						
		13 353,51							
53	3 008,19	14,55	03.12.2013	14,00	14,00				
		302,94	27.12.2013						
		1 364,46	09.01.2014						
		1 326,24	14.02.2014						
	66 663,04	66 663,04		628,00	628,27	0,27			
	779 479,66	779 339,39		1 516,00	1 516,84	0,84	140,27		

¹ pomniejszono składki za m-c maj 2013 r. o kwotę 24,93 zł w związku ze złożeniem korekty deklaracji DRA Nr 01-02.06.2011,

² pomniejszono składki za m-c lipiec 2013 r. o kwotę 46,25 zł w związku ze złożeniem korekty deklaracji DRA Nr 01-05.11.2000, 01-09.12.2000,

³ pomniejszono składki za m-c sierpień 2013 r. o kwotę 69,09 zł w związku ze złożeniem korekty deklaracji DRA Nr 01-05.12.2010, 01-04.12.2011, 01-04.06.2011.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy dotyczące pomniejszenia składek ZUS w 2013 r. stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Jak wynika z powyższego zestawienia, składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz fundusz pracy, naliczone za miesiące: styczeń, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień, przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych po

terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm., od dnia 4.12.2013 r. Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.).

W związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań z tytułu składek ZUS za 2013 r., kontrolowana jednostka zapłaciła odsetki za zwłokę w łącznej wysokości 1.516 zł, z tego 888 zł w 2013 roku oraz 628 zł za nieterminowe odprowadzenie składek naliczonych za miesiąc grudzień 2013 r. a odprowadzonych w 2014 roku.

Według wyjaśnień Skarbnika Gminy Grunwald oraz sald konta 130, wykazanych w powyższym zestawieniu, w/w zobowiązania regulowane były po terminie ze względu na trudną sytuację finansową spowodowaną brakiem środków na rachunku bankowym.

Kserokopie dokumentów za miesiące, w których nastąpiło przekroczenie terminu płatności: deklaracji DRA, wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie w/w płatności, oraz wyciągów bankowych na wymagalny dzień zapłaty potwierdzających brak środków na rachunku bankowym Urzędu oraz wyjaśnienie Skarbnika Gminy stanowią załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Ponadto ewidencjonowanie w księgach urzędu odsetek w wysokości innej niż przekazane i naliczone (kol. 5 i 6 w/w zestawienia) stanowiło naruszenie przepisów określonych w art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), stanowiącego iż księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

2.1.1.5. Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na konto Urzędu Skarbowego za rok 2013 przedstawia poniższe zestawienie.

L.p.	Deklaracja za miesiąc (2013 r.)	Kwota podatku naliczonego wg deklaracji PIT-4R (w zł)	Termin odprowadzenia podatku wg obowiązujących przepisów	Odprowadzenie podatku		Odsetki
				Kwota (w zł)	Data	
1.	Styczeń	12 328,00	20.02.2013	240,00	28.01.2013	-
				152,00	15.02.2013	-
				11 936,00	15.02.2013	-
2.	Luty	12 961,00	20.03.2013	12 885,00 76,00	18.03.2013	-

3.	Marzec	24 873,00	22.04.2013	667,00 24 016,00 190,00	28.03.2013 15.04.2013 15.04.2013	- - -
4.	Kwiecień	13 454,00	20.05.2013	13 454,00	16.05.2013	-
5.	Maj	12 745,00	20.06.2013	76,00 12 761,00	15.07.2013	92,00
6.	Czerwiec	14 423,00	22.07.2013	562,00 13 785,00 76,00	26.06.2013 02.08.2013 02.08.2013	- 42,00 -
7.	Lipiec	16 472,00	20.08.2013	16 244,00 228,00	20.08.2013	-
8.	Sierpień	13 727,00	20.09.2013	13 727,00	27.09.2013	26,00
9.	Wrzesień	14 804,00	21.10.2013	14 804,00	14.11.2013	97,00
10.	Październik	16 658,00	20.11.2013	76,00 16 582,00	02.12.2013	55,00
11.	Listopad	19 402,00	20.12.2013	2 196,00 17 206,00	29.11.2013 03.02.2014	- 283,00
12.	Grudzień	18 585,00	20.01.2014	34,00 471,00 76,00 1 172,00 16 832,00	03.12.2013 19.12.2013 23.12.2013 27.12.2013 07.02.2014	- - - - 6,00
	RAZEM	190 432,00	-	190 432,00	-	589,00

Jak wynika z powyższego zestawienia, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, pobrane od wynagrodzeń wypłaconych w miesiącu maju, czerwcu, sierpniu, wrześniu, październiku, listopadzie i grudniu 2013 roku, przekazane zostały na konto Urzędu Skarbowego po terminie płatności określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.).

W związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań z tytułu odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, kontrolowana jednostka zapłaciła odsetki w łącznej wysokości 595,00 zł, z tego 306 zł w roku 2013 oraz 289 zł za nieterminowe odprowadzenie zaliczki na podatek za 2013 r. w roku 2014 r.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie nieterminowego odprowadzania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2013 r. stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Powyższa nieprawidłowość opisana była w protokole kontroli przeprowadzonej w dniach od 19 października do 9 grudnia 2011 roku przez inspektorów kontroli

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie. Ponadto zostało wydane zalecenie pokontrolne nr 14 w wystąpieniu RIO.II.600-35/2011 z dnia 3 lutego 2012 roku wydanym przez Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie dotyczące wyeliminowania w/w nieprawidłowości. Do dnia niniejszej kontroli nie wykonano powyższego zalecenia pokontrolnego.

2.1.2. Zwrot kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Grunwald.

W 2013 roku na podróże służbowe pracowników Urzędu Gminy Grunwald ujęte w § 4410 – „Podróże służbowe krajowe” wydatkowano, według sprawozdania Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r., łącznie kwotę 44.075,35 zł. Wydatki zostały ujęte w rozdziałach:

- 40001 – „Dostarczanie ciepła” - kwota 60,00 zł,
- 40002 - „Dostarczanie wody” - kwota 90,00 zł,
- 70004 - „Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej” - kwota 8.977,88 zł,
- 71035 - „Cmentarze” - kwota 26,40 zł,
- 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” - kwota 22.939,76 zł,
- 75212 - „Pozostałe wydatki obronne” - kwota 90,00 zł,
- 75412 - „Ochotnicze straże pożarne” - kwota 618,60 zł,
- 80113 - „Dowożenie uczniów do szkół” - kwota 150,00 zł,
- 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” - kwota 48,00 zł,
- 90003 – „Oczyszczanie miast i wsi” - kwota 5.725,81 zł,
- 92605 - „Zadania w zakresie kultury fizycznej” - kwotę 5.348,90 zł.

W wymienionym sprawozdaniu nie stwierdzono wydatków poniesionych na podróże służbowe zagraniczne ujętych w § 4420 – „Podróże służbowe zagraniczne”.

Jak wynika z powyższego zestawienia najwyższe kwotowo wydatki na podróże służbowe poniesiono w rozdziale 75023, w związku z czym do kontroli przyjęto metodą doboru celowego wydatki poniesione w rozdz. 75023 § 4410. Doboru próby do kontroli (m-c maj 2013 r.) dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

2.1.2.1. Kontrolą objęto prawidłowość zwrotu kosztów podróży służbowych krajowych na podstawie poleceń wyjazdów służbowych rozliczonych w miesiącu maju 2013 r.

Zwrotu kosztów podróży służbowych za rok 2013 dokonywano na podstawie:

- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167) – obowiązywało od 1 marca 2013 r.,
- zarządzenia Nr 1/2012 Wójta Gminy Grunwald z dnia 2 stycznia 2012 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki i sposobu rozliczania kosztów przejazdu prywatnymi samochodami w podróży służbowych zamiejscowych przez pracowników Urzędu Gminy Grunwald, niniejsze zarządzenie stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

2.1.2.2. W § 1 w/w zarządzenia Nr 1/2012 Wójta Gminy Grunwald z dnia 2 stycznia 2012 r. zawarto zapis „Za przejazd przez pracowników Urzędu Gminy i podległych jednostek organizacyjnych w podróży służbowych zamiejscowych prywatnymi samochodami osobowymi ustaliam rozliczenie kosztów przejazdu w wysokości 0,60 zł za 1 kilometr przebiegu niezależnie od pojemności skokowej silnika”. Powyższy zapis narusza § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.) w związku z § 3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167), które zobowiązują pracodawcę do ustalenia wysokości stawki za jeden kilometr przebiegu oraz uzależniają zwrot kosztów podróży z tytułu używania pojazdów prywatnych do celów służbowych od rodzaju pojazdu - § 2 pkt 1, 2 i 3 oraz pojemności skokowej silnika § 2 pkt 1 lit. a i b, § 2 pkt 2 i 3, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002

r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy. Zgodnie z § 3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, ustalona przez pracodawcę stawka za jeden kilometr przebiegu nie może być wyższa niż określona w przepisach wydanych na podstawie art. 34a ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2012 r. poz. 1265 oraz z 2013 r. poz. 1414), tj. dla samochodu osobowego: o pojemności silnika do 900 cm³ - 0,5214 zł, a o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ - 0,8358 zł, dla motocykla - 0,2302 zł, a dla motoroweru - 0,1382 zł.

Ponadto Wójt ustalając stawkę za 1 km przebiegu w podróży służbowej pojazdów niebędącym własnością pracodawcy dla pracowników podległych Gminie jednostek organizacyjnych naruszył kompetencje kierowników podległych jednostek organizacyjnych, którzy są pracodawcami w rozumieniu przepisów art. 3¹ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) i zatrudniają pracowników na podstawie umowy o pracę - art. 2 Kodeksu Pracy.

W miesiącu maju 2013 r. rozliczono polecenia wyjazdów służbowych o następujących numerach, odpowiednio na kwotę:

- 1) Nr 118/2013 - na kwotę 72,00 zł - RK 15/1/02/2013, poz. 4,
- 2) Nr 119/2013 - na kwotę 150,00 zł - RK 15/1/02/2013, poz. 57,
- 3) Nr 123/2013 - na kwotę 60,00 zł - RK 15/1/02/2013, poz. 66,
- 4) Nr 124/2013 - na kwotę 108,00 zł - RK 16/1/02/2013, poz. 19,
- 5) Nr 125/2013 - na kwotę 150,00 zł - RK 15/1/02/2013, poz. 67,
- 6) Nr 129/2013 - na kwotę 30,00 zł - RK 16/1/02/2013, poz. 27,
- 7) Nr 5/2013 - na kwotę 263,27 zł - RK 17/1/02/2013, poz. 2,
- 8) Nr 130/13 - na kwotę 150 zł - RK 17/1/02/2013, poz. 7,
- 9) Nr 142/13 - na kwotę 9,60 zł - RK 17/1/02/2013, poz. 11,
- 10) Nr 135/13 - na kwotę 210 zł - RK 17/1/02/2013, poz. 14,
- 11) Nr 120/2013 - na kwotę 30,00 zł - RK 17/1/02/2013, poz. 30,
- 12) Nr 148/13 - na kwotę 30,00 zł - RK 17/1/02/2013, poz. 47.

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

a) w jednym przypadku (polecenie wyjazdu służbowego nr 120/2013) stwierdzono przedłożenie przez delegowanego pracownika rozliczenia kosztów podróży służbowej po upływie terminu 14 dni od dnia zakończenia tej podróży, co było sprzeczne z przepisem § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167),

b) na wszystkich objętych kontrolą poleceniach wyjazdów służbowych nie określono miejscowości rozpoczęcia podróży służbowej, czym naruszono przepisy § 6 ust. 1 cytowanego wyżej rozporządzenia,

c) w pięciu poleceniach wyjazdów służbowych stwierdzono nieprawidłowości dotyczące terminu i miejsca odbycia przez pracowników podróży służbowej, tj. za okres inny niż wskazany przez pracodawcę:

- del. Nr 119/2013 (załącznik nr 18 do protokołu kontroli), do miejscowości Olsztyn - termin 6.05.2013 r., pracownik rozliczył koszty podróży z Gierzwałdu do Olsztynka i z powrotem w dniu 8.05.2013 r., (łącznie 50 km) oraz z Gierzwałdu do Olsztyna i z powrotem w dniu 9.05.2013 r. (łącznie 100 km) – kwota nieprawidłowości 90,00 zł,

- del. Nr 124/2013 do miejscowości Dąbrówno, Ostróda - termin 10.05.2013 r., pracownik rozliczył koszty podróży z Gierzwałdu do Olsztynka i z powrotem w dniu 14.05.2013 r., (łącznie 100 km) – kwota nieprawidłowości 60,00 zł,

- del. Nr 5/2013 – termin 15.05.2013 r., rozliczono koszty podróży z dnia 21 i 22.05.2013 r. (łącznie 215 km) – kwota nieprawidłowości 179,90 zł,

- del. Nr 130/13 – termin 15.05.2013 r., rozliczono koszty podróży z dnia 17 i 23.05.2013 r. (łącznie 150 km) – kwota nieprawidłowości 90,00 zł,

- del. Nr 135/13 – termin 22.05.2013 r. rozliczono koszty podróży z dnia 23, 24 i 27.05.2013 r. (łącznie 250 km) – kwota nieprawidłowości 150,00 zł.

Wskazane powyżej nieprawidłowości dotyczące miejsca i terminu odbywania podróży służbowych stanowiły naruszenie zasad ustalania należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej określonych w § 2 w/w rozporządzenia,

d) w jednym przypadku (polecenie wyjazdu służbowego nr 5/2013 - załącznik nr 19 do protokołu kontroli) stwierdzono nieprawidłowości dotyczące zastosowania

- nieprawidłowej stawki za 1 kilometr przebiegu pojazdu, czym naruszono przepisy § 1 obowiązującego w jednostce zarządzenia, zgodnie z którym stawkę za 1 km przebiegu pojazdu ustalono w wysokości 0,60 zł. W/w delegację Wójt rozliczył następująco: $315 \text{ km} \times 0,8538 \text{ zł} = 263,27 \text{ zł}$, podczas gdy prawidłowe rozliczenie winno wyglądać następująco: $315 \times 0,60 \text{ zł} = 189,00 \text{ zł}$. Koszty podróży zawyżono o 74,27 zł. Nadmienić należy, iż wójt powinien zastosować stawkę wskazaną dla pracowników urzędu w wysokości 0,60 zł (§ 1 w/w zarządzenia), gdyż w rozumieniu przepisów art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), pracodawcą wójta jest urząd gminy, tym samym wójt jest pracownikiem urzędu,
- e) na wszystkich (poza wskazanym w ppkt d) poleceniach wyjazdów służbowych nie określono marki pojazdu, pojemności silnika oraz numeru rejestracyjnego, co jest niezwykle istotne z punktu widzenia zastosowania dla danego rodzaju pojazdu odpowiedniej stawki za 1 km przebiegu pojazdu, co stanowiło naruszenie przepisów wskazanych powyżej w pkt 2.1.2.2.,
- f) brak dat wystawienia poleceń wyjazdów służbowych na wszystkich objętych kontrolą poleceniach wyjazdów służbowych, stanowiło naruszenie przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), stosownie do treści którego dowód księgowy powinien zawierać co najmniej datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu.

2.1.3. Ryczałty na jazdy lokalne.

W 2013 r. dokonywano wypłat miesięcznych ryczałtów tytułem przyznanych miesięcznych limitów kilometrów na jazdy lokalne pracownikom Urzędu Gminy Grunwald. Wypłat dokonywano na podstawie zawartych umów w sprawie korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych:

- a) umowa nr 1/2013 z dnia 29 marca 2013 r.,– zawarta pomiędzy Wójtem Gminy Grunwald a pracownikiem o inicjałach W. J., ustalono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 200 km,
- b) umowa nr 2/11 z dnia 4 maja 2011 r.,– zawarta pomiędzy Wójtem Gminy Grunwald a pracownikiem o inicjałach Z.K., ustalono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 300 km,
- c) umowa nr 1/11 z dnia 1 marca 2011 r.,– zawarta pomiędzy Wójtem Gminy

Grunwald a pracownikiem o inicjałach J.G., ustalono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 300 km,

- d) umowa nr 2/07 z dnia 1 czerwca 2007 r.,– zawarta pomiędzy Wójtem Gminy Grunwald a pracownikiem o inicjałach A.W., ustalono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 200 km,
- e) umowa nr 1/07 z dnia 1 marca 2007 r.,– zawarta pomiędzy Wójtem Gminy Grunwald a pracownikiem o inicjałach W. Sz., ustalono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 150,00 km,
- f) umowa nr 4/06 z dnia 2 stycznia 2006 r.,– zawarta pomiędzy Wójtem Gminy Grunwald a pracownikiem o inicjałach R.M., ustalono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 300 km,
- g) umowa nr 1/06 z dnia 2 stycznia 2006 r.,– zawarta pomiędzy Przewodniczącym Rady Gminy Grunwald a p. Henrykiem Kacprzykiem - Wójtem Gminy Grunwald., ustalono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 300 km.

Zawarcie umowy przez Przewodniczącego Rady Gminy z Wójtem Gminy Grunwald stanowiło naruszenie przepisów art. 8 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), które stanowią że pracodawcą wójta jest urząd gminy. Czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta miasta), związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności - wyznaczona przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy, w drodze uchwały.

W/w umowami przyznano pracownikom miesięczne limity na jazdy lokalne od 150 km do 300 km, to jest w granicach określonych w § 3 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

2.1.3.1. Wypłata ryczałtów pracownikom Urzędu Gminy Grunwald.

Kontrolą objęto wypłatę dokonaną w miesiącu maju 2013 r. (próba ustalona losowo).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- w/w umów zawartych z pracownikami Urzędu Gminy Grunwald,
- złożonych przez pracowników pisemnych oświadczeń w sprawie używania prywatnego pojazdu do celów służbowych w m-cu maj 2013 r.,
- list obecności pracowników Urzędu Gminy Grunwald za miesiąc maj 2013 r., dotyczących pracowników, którym przyznano ryczałty na jazdy lokalne,
- rozliczeń finansowych z tego tytułu – listy płac nr 98/2013, 99/2013 i 105/2013, za miesiąc maj 2013 r.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie w/w dowodów, ustalono co następuje:

- a) we wszystkich złożonych oświadczeniach brakowało informacji dotyczącej pojemności silnika, a na dwóch spośród sześciu złożonych oświadczeń brakowało marki i numeru rejestracyjnego samochodu, co stanowiło naruszenie przepisów określonych w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy, zgodnie z którym oświadczenie powinno zawierać dane dotyczące pojazdu: pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny,
- b) przyznany miesięczny limit kilometrów określony w umowach był zgodny z § 3 ust. 1 oraz § 2 pkt 1 lit. b w/w rozporządzenia,
- c) oświadczenia za miesiąc maj 2013 r. zostały złożone przez pięciu pracowników odpowiednio wg stanu na dzień 20.05.2013 r. oraz jednego pracownika wg stanu na dzień 27.05.2013 r., zatem obliczenia i zwrotu kosztów używania pojazdu do celów służbowych dokonano przed upływem miesiąca, którego dotyczyły. Powyższe stanowiło naruszenie przepisu § 4 ust. 1 cytowanego rozporządzenia mówiącego, że zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następuje w formie miesięcznego ryczałtu obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu, o której mowa w § 2 rozporządzenia i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, o którym mowa w § 3 rozporządzenia, po złożeniu

przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu,

d) w wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie w/w dowodów stwierdzono w dwóch przypadkach wypłatę ryczału w zawyżonej wysokości, tj.:

- pracownik o inicjałach R. M. w oświadczeniu za m-c maj 2013 r. wykazał, iż nie dysponował pojazdem do celów służbowych przez 1 dzień z powodu urlopu, natomiast na podstawie list obecności stwierdzono, iż w/w pracownik w miesiącu maju 2013 r. przebywał na urlopie wypoczynkowym 2 dni. Ryczałt w oświadczeniu w/w pracownik rozliczył następująco $300 \text{ km} \times 0,8358 \text{ zł} = 250,74 \text{ zł}$ (brutto) minus potrącenie za 1 dzień nieobecności w kwocie $11,39 \text{ zł}$ (brutto) = $239,25 \text{ zł}$ (brutto). Prawidłowe rozliczenie winno wyglądać następująco: $300 \text{ km} \times 0,8358 \text{ zł} = 250,74 \text{ zł}$ (brutto) minus potrącenie za 2 dni nieobecności w wysokości $22,80 \text{ zł}$ (brutto) = $227,94 \text{ zł}$ (brutto). Reasumując należną dla pracownika o inicjałach R.M. kwotę ryczału za m-c maj 2013 r. zawyżono o kwotę $11,39 \text{ zł}$ (brutto). Zawyżoną kwotę ryczału w wysokości $11,39 \text{ zł}$ za miesiąc maj 2013 r. pracownik rozliczył w miesiącu czerwcu 2013 r., co ustalono na podstawie złożonego przez w/w pracownika oświadczenia za m-c czerwiec 2013 r. oraz listy płac nr 126/2013 za miesiąc czerwiec 2013 r. pn. „Ryczałt samochodowy”,

- pracownik o inicjałach W. J. w oświadczeniu za m-c maj 2013 r. wykazał, iż nie dysponował pojazdem do celów służbowych przez 2 dni z powodu urlopu. Ryczałt w oświadczeniu w/w pracownik rozliczył następująco: $200 \text{ km} \times 0,8358 \text{ zł} = 167,16 \text{ zł}$ – minus potrącenie za 2 dni nieobecności: $167,16 \text{ zł} - 15,20 \text{ zł} = 151,96 \text{ zł}$ (brutto do wypłaty). Kontrolujący ustalił, że pracownik odbył w dniu 7 maja 2013 r. podróż służbową trwającą co najmniej 8 godzin, co stwierdzono na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 120/2013 z dnia 6.05.2013 r. Wobec powyższego prawidłowe rozliczenie winno wyglądać następująco: $200 \text{ km} \times 0,8358 \text{ zł} = 167,16 \text{ zł}$ minus potrącenie za 3 dni nieobecności (2 dni z powodu urlopu oraz 1 dzień z powodu podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin), tj. łącznie $22,80 \text{ zł}$ (brutto): $167,16 \text{ zł} - 22,80 \text{ zł} = 144,36 \text{ zł}$ brutto do wypłaty. Reasumując należną dla pracownika o inicjałach W. J. kwotę ryczału zawyżono o kwotę $7,60 \text{ zł}$ brutto.

Powyższe stanowiło naruszenie § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych,

motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.), który stanowi, że kwotę ustalonego ryczałtu zmniejsza się o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

Należną kwotę miesięcznych ryczałtów za miesiąc maj 2013 r. w łącznej wysokości 1.154,92 zł (brutto) wypłacono na podstawie list płac nr 98/2013, 99/2013 i 105/2013. Na w/w listach płac nie zamieszczono daty wystawienia, co stanowiło naruszenie przepisów wskazanych w pkt 2.1.2.2. ppkt f) protokołu kontroli, tj. art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Kwoty przysługujących ryczałtów w łącznej kwocie 741,18 zł netto zostały wypłacone:

- przelewem w dniu 28.05.2013 r. (WB 103/2013 poz. ks. 656/14) - kwota 419,87 zł netto,
- gotówką w dniu 28.05.2013 r. RK 17/1/02/2013 poz. 19-20 – kwota 321,31 zł netto.

Od kwot obliczonych za dany miesiąc ryczałtów odprowadzono do Urzędu Skarbowego podatek dochodowy.

2.1.4. Diety radnych.

Według sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. w rozdziale 75022 - „Rady gmin”, § 3030 - „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” (diety dla radnych oraz członków komisji jednostek samorządu terytorialnego) wydatkowano kwotę 76.800,00 zł.

Wysokość diet dla radnych oraz zasady ich wypłaty regulowała uchwała Nr IV/22/11 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 4 lutego 2011 roku w sprawie wysokości i zasad otrzymywania diet przysługujących radnym oraz sołtysom w Gminie Grunwald, zmieniona uchwałą Nr XV/86/2012 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 26 stycznia 2012 r. Wymieniona uchwała wraz ze zmianą nie określała terminu wypłaty diet radnym.

2.1.4.1. Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości diet oraz terminowość ich wypłat za miesiąc maj 2013 r. Doboru próby do kontroli dokonano w sposób losowy.

Zakresem kontroli objęto:

- przestrzeganie obowiązku ograniczenia wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca łącznie do wysokości półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, określonego art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm., od 23.05.2013 r. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.),
- terminowość złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych, o których mowa w art. 24h ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, w terminie określonym w art. 24h ust. 4 wymienionej ustawy, to jest do dnia 30 kwietnia 2013 r. według stanu na dzień 31.12.2012 r.,
 - prawidłowość naliczania diet radnych,
 - prawidłowość wypłat diet radnym.

2.1.4.2. Zgodnie z w/w uchwałą ustalono zryczałtowane diety dla:

- 1) Przewodniczącego Rady Gminy – odpowiednio do § 5 ust. 1 uchwały Nr IV/22/11 przysługiwała zryczałtowana dieta miesięczna w wysokości 1.000,00 zł,
- 2) zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy – odpowiednio do § 5 ust. 2 uchwały Nr IV/22/11, zgodnie z którym w razie niemożności pełnienia funkcji przez Przewodniczącego Rady, w okresie dłuższym niż miesiąc, zryczałtowana miesięczna dieta w wysokości 1.000,00 zł, przysługuje pełniącemu tę funkcję zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy,
- 3) radnych - odpowiednio do § 2 uchwały Nr IV/22/11, ustalono zryczałtowaną miesięczną dietę w wysokości 400 zł,
- 4) radnych – odpowiednio do § 4 uchwały Nr IV/22/11 za udział w posiedzeniach innych instytucji, organów i stowarzyszeń, do których został delegowany decyzją Rady Gminy przysługuje dieta w wysokości 100 zł za posiedzenie.

Miesięczna dieta podlegała zmniejszeniu za każdą nieobecność radnego na sesji lub komisji o 25% należnej zryczałtowanej diety, stosownie do § 3 w/w uchwały.

2.1.4.3. Kontrolę naliczania i wypłat diet Przewodniczącemu Rady Gminy oraz pozostałym radnym przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm., od 23.05.2013 r. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710),
- uchwały Nr IV/22/11 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 4 lutego 2011 roku w sprawie wysokości i zasad otrzymywania diet przysługujących radnym oraz sołtysom w Gminie Grunwald, zmienionej uchwałą Nr XV/86/2012 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 26 stycznia 2012 r.

2.1.4.4. Ograniczenie wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca do wysokości półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. liczba mieszkańców Gminy Grunwald wynosiła 5.796.

2.1.4.5. Maksymalna wysokość diety Przewodniczącego Rady Gminy oraz dla pozostałych radnych Gminy Grunwald w 2013 r.

Na podstawie analizy przeprowadzonej przez kontrolującego w zakresie wysokości diety przysługujących radnym Gminy Grunwald ustalono, że wysokość przysługujących diet nie przekraczała maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy wynikającej z § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710), tj. 50% maksymalnej wysokości diety w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców określonej w art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm., od 23.05.2013 r. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.), jako półtorakrotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o

kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 431 z późn. zm.).

Zgodnie z ustawą budżetową na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 169 z późn. zm.) w art. 13 ust. 1 pkt 2 lit. a została określona kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w wysokości 1.766,46 zł, zatem maksymalna wysokość diety jaka przysługiwała radnemu Gminy Grunwald miesięcznie za rok 2013 wynosiła 1.324,85 zł, tj. (50% x 1,5 x 1.766,46 zł).

2.1.4.6. Prawidłowość naliczania diet radnym.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości wypłaconych diet w miesiącu maju 2013 r. na podstawie:

- listy obecności na XXX-tej sesji Rady Gminy Grunwald w dniu 8 maja 2013 r.,
- listy obecności członków Komisji Budżetu, Rolnictwa i Rozwoju Gospodarczego Rady Gminy Grunwald z posiedzenia odbytego w dniu 7 maja 2013 r.,
- listy obecności członków Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Grunwald z posiedzenia odbytego w dniu 7 maja 2013 r.,
- listy obecności członków Komisji Kultury, Oświaty i Zdrowia Rady Gminy Grunwald z posiedzenia odbytego w dniu 7 maja 2013 r.

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

Za wymieniony okres wypłatę diet dla Radnych Gminy dokonano na podstawie n/w listy płac:

- lista płac (bez numeru) z dnia 17.05.2013 r. diety za udział w Walnym Zgromadzeniu Związku Gmin Regionu Ostródzko-łławskiego „Czyste Środowisko” w dniu 17 maja 2013 r., na kwotę 100 zł - RK 16/1/02/2013 - WYDATKI za okres od 2013-05-14 do 2013-05-24, poz. ks. 650/39 – data wypłaty 20.05.2013 r.,
- lista płac (bez numeru) z dnia 29.05.2013 r. diet radnym Gminy Grunwald za m-c maj 2013 r. na łączną kwotę 2.800,00 zł - RK 17/1/02/2013 - WYDATKI za okres od 2013-05-27 do 2013-05-31, poz. ks. 668/45 – data wypłaty 29.05.2013 r.,
- lista płac (bez numeru) z dnia 29.05.2013 r. diet radnym Gminy Grunwald za m-c maj 2013 r. na łączną kwotę 3.400,00 zł – WB nr 104 z dnia 29.05.2013 r., poz. ks. 664/14.

Wyplacone diety byly wolne od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 17 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osob fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z pozn. zm.).

Niezamieszczenie na w/w dowodach księgowych – listach płac, numeru identyfikacyjnego stanowiło naruszenie wymogów formalnych stawianych wobec dowodu księgowego określonych w art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego.

Odnosnie naliczania oraz wypłacania diet nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.4.7. Prawidłowość ewidencjonowania w księgach urzędu list płac naliczonych diet radnych.

W trakcie kontroli kontrolujący stwierdził, iż w/w listy płac zostały zaewidencjonowane w księgach urzędu (jednostki) zapisem Wn 410/101 Ma – wpłata diet gotówką w kasie urzędu lub Wn 410/130 Ma – wypłata diet przelewem z rachunku bankowego urzędu.

Ewidencjonowanie wydatków z tytułu diet radnych z pominięciem kont zespołu 2 - „Rozrachunki i rozliczenia”, które to wydatki prawidłowo winny być ewidencjonowane na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki”, stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki” określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), zgodnie z którym konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i

różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

2.1.4.8. Terminowość złożenia przez radnych Gminy Grunwald oświadczeń majątkowych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie oświadczeń majątkowych. Stwierdzono, że Przewodniczący Rady Gminy oraz 10 radnych Gminy złożyło oświadczenia majątkowe według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku w terminie, tj. do dnia 30 kwietnia 2013 r. Natomiast 4, spośród 15, radnych nie dotrzymało terminu składania oświadczeń majątkowych za 2012 r., złożyli je po upływie terminu wskazanego w art. 24h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym, co ustalono na podstawie pieczęci wpływu do Urzędu Gminy Grunwald, zamieszczonej na oświadczeniach. Na pieczęci wpływu zamieszczona była data wpływu oraz podpis osoby przyjmującej oświadczenie, brakowało natomiast numeru – liczby dziennika z rejestru kancelaryjnego urzędu. Z wyjaśnień udzielonych kontrolującemu, złożonych przez inspektora ds. obsługi Rady Gminy (wg inicjałów) p. B. W. wynikało iż n/w oświadczenia nie zostały zarejestrowane w rejestrze kancelaryjnym urzędu. Powyższe dokumentowanie wpływających do Urzędu Gminy Grunwald przesyłek było sprzeczne z zasadami określonymi w § 13 ust. 1, § 17 ust. 1, § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Oświadczenia majątkowe n/w radnych:

- p. Krzysztofa Fabisiaka oraz p. Michała Mikuckiego wpłynęły dnia 7.05.2013 r., tj. 7 dni po terminie,

- p. Andrzeja Kamińskiego - wpłynęło dnia 6.05.2013 r., tj. 6 dni po upływie terminu,

- p. Arkadiusza Rosa - wpłynęło dnia 15.05.2013 r., tj. 15 dni po terminie.

Nieterminowe złożenie przez w/w radnych oświadczeń majątkowych za 2012 r., stanowiło naruszenie wymogów określonych w art. 24h. ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm., od

23 maja 2013 r. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.), stosownie do treści którego m.in. kolejne oświadczenia majątkowe są składane przez radnego co roku do dnia 30 kwietnia, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego.

Na podstawie dokumentów przedłożonych kontrolującemu stwierdzono, iż Przewodniczący Rady Gminy Grunwald nie wywiązał się z obowiązku wynikającego z art. 24h ust. 5a ustawy o samorządzie gminnym i nie wyznaczył w/w radnym dodatkowego 14 dniowego terminu do złożenia oświadczeń majątkowych, liczonego od dnia skutecznego doręczenia pisma. Z ustnych wyjaśnień złożonych przez inspektora ds. obsługi Rady Gminy wynikało, iż o nie wywiązaniu się z ciążącego na w/w radnych obowiązku złożenia oświadczeń majątkowych radni zostali poinformowani telefonicznie.

2.1.5. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Podstawę gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie w roku 2013 stanowił Regulamin gospodarowania środkami ZFŚS wprowadzony zarządzeniem Nr 45/2012 Wójta Gminy Grunwald z dnia 24 października 2012 r., co szczegółowo opisano w pkt 2.1.5.1.4.

Urząd Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie prowadził obsługę finansowo księgową, w tym także Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, samorządowych instytucji kultury, tj. Gminnej Biblioteki Publicznej w Gierzwałdzie oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Gierzwałdzie. Urząd Gminy nie prowadził wspólnej działalności socjalnej z w/w instytucjami. Dyrektorzy samorządowych instytucji kultury oraz Wójt Gminy nie zawarli stosownych umów w sprawie prowadzenia wspólnej działalności socjalnej, w związku z czym Urząd Gminy nie mógł prowadzić obsługi finansowej ZFŚS w/w instytucji kultury. Pracodawcy mogą prowadzić wspólną działalność socjalną na warunkach określonych w umowie, zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.). W umowach należy określić w szczególności przedmiot wspólnej działalności, zasady jej prowadzenia, sposób rozliczeń oraz tryb wypowiedzenia i rozwiązania umowy. Umowa może także

określać warunki odstąpienia od jej stosowania oraz odpowiedzialność stron z tego tytułu.

Dyrektorzy Gminnej Biblioteki Publicznej w Gierzwałdzie oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Gierzwałdzie na podstawie pisemnych upoważnień - stanowiących załącznik nr 20 do protokołu kontroli, upoważnili pracowników urzędu (w tym min. wójta, sekretarza, skarbnika) do wykonywania wszelkich czynności w zakresie gospodarki finansowej jednostek. Powyższe upoważnienia naruszają przepisy art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), które stanowią, że kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki, oraz że kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Pracownicy wskazani imiennie w w/w upoważnieniach podpisanych przez dyrektorów samorządowych instytucji kultury (GBP i GOK) nie byli i nie są pracownikami Gminnej Biblioteki Publicznej jak również Gminnego Ośrodka Kultury, lecz pracownikami Urzędu Gminy, w związku z czym kierownicy (dyrektorzy) wskazanych jednostek nie mogli upoważnić pracowników innych jednostek organizacyjnych, w tym pracowników urzędu, do wykonywania określonych obowiązków z zakresu gospodarki finansowej podległych im jednostek. Ponadto prowadzenie przez Urząd Gminy obsługi finansowo – księgowej, w tym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, Gminnej Biblioteki Publicznej w Gierzwałdzie oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Gierzwałdzie, stanowiło naruszenie art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), w myśl którego jednostka może powierzyć prowadzenie ksiąg rachunkowych przedsiębiorcy prowadzącemu działalność gospodarczą z zakresu usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 76a ust. 3 w/w ustawy. Urząd Gminy w rozumieniu w/w przepisów nie jest przedsiębiorcą prowadzącym działalność gospodarczą z zakresu usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych. Prowadzenie obsługi finansowej zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury w ramach jednego wspólnego rachunku bankowego, pomimo prowadzenia w księgach urzędu (jednostki) ewidencji analitycznej z podziałem na poszczególne jednostki stanowiło naruszenie wyżej wskazanych przepisów.

2.1.5.1. Kontroli poddano przestrzeganie przepisów :

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Kontrolą objęto rok 2013 w zakresie:

- prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS,
- terminowości przekazania równowartości dokonanych odpisów na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS,
- posiadania przez jednostkę regulaminu gospodarowania funduszem,
- prawidłowości wydatkowania środków z ZFŚS.

2.1.5.1.1. Naliczenie odpisu na ZFŚS w 2013 r.

Podstawę naliczenia odpisu w 2013 r. stosownie do art. 5b ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.), stanowiło przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w II półroczu 2010 r. wynoszące, zgodnie z obwieszczeniem Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r., kwotę 2 917,14 zł (M. P. Nr 15, poz. 156).

Na podstawie uchwały Nr XXV/138/2012 Rady Gminy Grunwald z dnia 11 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grunwald na 2013 r. ustalono, że odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zaplanowano w łącznej kwocie 58.527,00 zł w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 40001 – „Dostarczanie ciepła” - kwota 7.658,00 zł,
- 40002 - „Dostarczanie wody” - kwota 1.094,00 zł,
- 70004 - „Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej” - kwota 19.691,00 zł,
- 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” - kwota 24.067,00 zł,
- 80113 - „Dowożenie uczniów do szkół” - kwota 3.829,00 zł,
- 90003 – „Oczyszczanie miast i wsi” - kwota 2.188,00 zł.

Do powyższego naliczenia przyjęto planowane zatrudnienie w wysokości:

a) odpis obligatoryjny na jednego zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy

- $51,50 \text{ etatów} \times 1.093,93 = 56.337,40 \approx 56.339,00 \text{ zł}^*$,

* różnica wynika z zaokrągleń kwot odpisu wyliczonego w poszczególnych, wyżej wskazanych, rozdziałach.

b) zwiększenia fakultatywne (uznaniowe):

- na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę – 12 osób x

182,32 zł = 2.187,84 zł \approx 2.188,00 zł.

W miesiącu listopadzie 2013 r., uchwałą nr XXXVI/194/2013 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Grunwald zwiększono zaplanowany odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych o kwotę 8.864,00 zł. Zwiększenia dokonano w rozdziale 75023 § 4440 (24.067 zł + 8.864 zł = 32.931 zł). Zaplanowany odpis na dzień 31.12.2013 r. wynosił łącznie 67.391,00 zł, tj.:

- rozdz. 40001 - „Dostarczanie ciepła” - kwota 7.658 zł,

- rozdz. 40002 - „Dostarczanie wody” - kwota 1.094 zł,

- rozdz. 70004 - „Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej” - kwota 19.691 zł,

- rozdz. 75023 - „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” - kwota 32.931 zł,

- rozdz. 80113 - „Dowożenie uczniów do szkół” - kwota 3.829 zł,

- rozdz. 90003 - „Oczyszczanie miast i wsi” - kwota 2.188 zł.

Kontrolujący ustalił, iż zarówno w trakcie roku, jak również na koniec roku 2013 w Urzędzie Gminy nie dokonano korekty planowanego odpisu na ZFŚS, co szczegółowo opisano poniżej, a zwiększenie odpisu w miesiącu listopadzie 2013 r. o kwotę 8.864 zł spowodowane było nieprzekazaniem naliczonego odpisu na ZFŚS za rok 2012 - wyjaśnienie Skarbnika Gminy Grunwald stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Naliczenie odpisu na ZFŚS ewidencjonowano w księgach urzędu (jednostki) zapisem Wn/Ma k-to 405/240-12. W związku z tym, iż Urząd Gminy Grunwald w roku 2012 nie przekazał na wyodrębniony rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (konto 135) całości naliczonego odpisu za 2012 r. na koncie rozrachunkowym 240-12 - „Pozostałe rozrachunki” - Odpisy na ZFŚS, na dzień 31.12.2012 r. po stronie Ma powstało niedozwolone saldo zobowiązań w wysokości

8.864,00 zł, co stwierdzono na podstawie wydruku pn. „Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2012, Konta analityczne z zakresu od 240-12 do 240-12 Data: 9.10.2014 r., stanowiącego załącznik nr 22 do protokołu kontroli. Następnie porównano zgodność bilansu zamknięcia w/w konta analitycznego na dzień 31.12.2012 r. z bilansem otwarcia na dzień 1.01.2013 r. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Nie przekazanie równowartości dokonanego na rok 2012 odpisu na ZFŚS w kwocie 8.864,00 zł stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, stosownie do treści którego równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku należy przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3 w/w ustawy.

Zestawienie obrotów i sald konta 240-12 - „Pozostałe rozrachunki” - Odpisy na ZFŚS (konto analityczne w jednostce) na dzień 31.12.2013 r.:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	8.864,00 zł
Obroty	Wn	60.516,26 zł
	Ma	58.527,00 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	6.874,74 zł

Jak wynika z powyższego zestawienia konto 240-12 na dzień 31.12.2013 r. zamknięto saldem po str. Ma w wysokości 6.874,74 zł. Saldo Ma konta 240-12, oznaczające stan zobowiązań urzędu (jednostki), dotyczyło naliczonego lecz nie przekazanego na rachunek bankowy Funduszu odpisu za rok 2013. Analogiczna sytuacja miała miejsce w roku 2012, co szczegółowo opisano powyżej - wydruk pn. „Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2013, Konta analityczne z zakresu od 240-12 do 240-12 Data: 9.10.2014 r., stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Nie przekazanie równowartości dokonanego na rok 2013 odpisu na ZFŚS w kwocie 6.874,74 zł stanowiło naruszenie wskazanego powyżej przepisu art. 6 ust. 2 ustawy

z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.).

2.1.5.1.2. Prawidłowość naliczenia wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2013 r.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2013 r. kontrolujący ustalił, że przeciętna liczba zatrudnionych w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie wynosiła 48,4 etatów, w związku z powyższym kwota odpisu na ZFŚS w 2013 roku powinna wynosić 55.134,05 zł, tj.:

a) odpis obligatoryjny w wysokości 37,5% w/w przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na jednego zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy – 48,4 etatów x 1.093,93 zł = 52.946,21 zł,

b) zwiększenia fakultatywne (uznaniowe) o 6,25% w/w przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego:

- na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę – 12 osób x 182,32 = 2.187,84 zł.

Z powyższego wyliczenia wynika, iż odpis na ZFŚS w 2013 r. w Urzędzie Gminy zawyżono o kwotę 3.392,95 zł, wyliczenie: 58.527,00 zł¹ - 55.134,05 zł.

¹kwota planowanego w budżecie Gminy odpisu na 2013 r. bez zwwyżki planu finansowego o kwotę nieprzekazanego odpisu za 2012 r.

Nie skorygowanie w końcu roku podstawy odpisu czyli przeciętnej planowanej w danym roku kalendarzowym liczby zatrudnionych u pracodawcy do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy) stanowiło naruszenie postanowień § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

W celu prawidłowego ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w danym roku kalendarzowym stosować przepisy określone w § 3 w/w rozporządzenia, stosownie do treści którego przy obliczaniu przeciętnej liczby zatrudnionych w danym roku kalendarzowym (obrachunkowym) dodaje się przeciętne liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach i otrzymaną sumę dzieli się przez 12.

Ponadto należy zauważyć, że nadwyżka środków na rachunku ZFŚS w wysokości 3.392,95 zł, która powstała w związku z niedokonaniem stosownej korekty, nie mieści się w katalogu źródeł zwiększenia środków Funduszu, wymienionych w art. 7 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

2.1.5.1.3. Terminowość przekazania równowartości dokonanych odpisów na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS.

Środki przekazywane w 2013 r. na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS przedstawia poniższe zestawienie:

Plan	Kwota odpisu	Data przekazania środków na konto ZFŚS	% aktualnego odpisu
58.527 zł (na dzień 31.05.2013 r.)	2.400,00 zł* 100 zł* 200 zł* 1.300 zł* 500 zł* 4.364 zł* 5.000 zł 300 zł 800 zł ----- 14.964 zł - 8.864*zł ----- (I – V) 6.100 zł	14.01.2013 r. 17.01.2013 r. 28.01.2013 r. 4.02.2013 r. 29.03.2013 r. 15.04.2013 r. 15.04.2013 r. 10.05.2013 r. 15.05.2013 r.	10,42
58.527 zł (na dzień 30.09.2013 r.)	9.509 zł 400 zł 400 zł 10.000 zł 1.200 zł 1.000 zł 10.000 zł ----- 32.509 zł ----- (I – IX) 38.609 zł	24.06.2013 r. 26.06.2013 r. 1.07.2013 r. 8.07.2013 r. 17.07.2013 r. 13.08.2013 r. 29.09.2013 r.	65,97

	6.000 zł	18.10.2013 r.	
	800 zł	21.10.2013 r.	
	1.500 zł	28.10.2013 r.	
	800 zł	18.12.2013 r.	
	3.943,26 zł	19.12.2013 r.	
67.391 zł	-----		
(na dzień 31.12.2013	(X-XII) 13.043,26		
r.)	zł		
67.391 – 8.864 = 58.527 zł	-----		
	60.516,26 zł		89,80
	- 8.864,00 zł*		

	(I – XII) 51.652,26		88,25
	zł		

* w/w kwoty dotyczą przekazanego w 2013 r. odpisu za 2012 rok.

Z powyższego zestawienia wynika, że w roku 2013 odpis na ZFŚS przekazano w łącznej wysokości 60.516,26 zł, z tego:

- 8.864,00 zł dotyczyło naliczonego lecz nie przekazanego odpisu na ZFŚS za rok 2012,

- pozostała kwota w wysokości 51.652,26 zł dotyczyła odpisu na ZFŚS za 2013 rok.

Kwotę w wysokości 6.874,74 zł, stanowiącą różnicę pomiędzy naliczonym a przekazanym odpisem na ZFŚS za 2013 r. przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy funduszu w roku 2014, tj. 2.000 zł – WB nr 2 z dnia 3.01.2014 r., 2.100 zł – WB nr 3 z dnia 7.01.2014 r., 2.774,74 zł - WB nr 57 z dnia 24.03.2014 r.

Nie skorygowanie w końcu roku podstawy odpisu, co szczegółowo opisano w punkcie 2.1.5.1.2. do kwoty 55.134,05 zł spowodowało nieprawidłowe ustalenie na dzień 31.12.2013 r. stanu zobowiązań z tytułu naliczonego lecz nieprzekazanego odpisu na ZFŚS za rok 2013, który powinien wynosić 3.481,79 zł (55.134,05 zł – 51.652,26 zł), a nie jak wynika z wyliczeń dokonanych przez urząd 6.874,74 zł. Kwotę zobowiązania z tego tytułu zawyżono o 3.392,95 zł.

Niezależnie od powyższego, na podstawie objętych kontrolą w/w dowodów źródłowych kontrolujący stwierdził, iż przekazywanie zarówno w roku 2012 jak i w

2013 roku odpisów na ZFŚS odbywało się z naruszeniem zasad określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.), który stanowi, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1 w/w ustawy.

2.1.5.1.4. Regulamin ZFŚS.

Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie odbywało się w 2013 roku w oparciu o regulamin gospodarowania środkami ZFŚS wprowadzony zarządzeniem Nr 45/2012 Wójta Gminy Grunwald z dnia 24 października 2012 r.

Wójt Gminy Grunwald zatwierdził sporządzony w dniu 2.01.2013 r. przez (wg inicjałów) p. B. W. – inspektora w Urzędzie Gminy Grunwald, będącą zarazem przewodniczącą Komisji Socjalnej, roczny plan dochodów i wydatków funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej na rok 2013, co stanowiło spełnienie wymogu § 8 w/w regulaminu ZFŚS. W zatwierdzonym planie odpis na ZFŚS zaplanowano w wysokości 58.527,00 zł.

W wyniku kontroli zapisów regulaminu funduszu stwierdzono, że w § 1 regulaminu wskazano osoby uprawnione do korzystania z funduszu, w § 3 wskazano przeznaczenie środków funduszu, w tym:

- 1) dofinansowanie krajowego i zagranicznego zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży w formie wczasów, kolonii, zimowisk, obozów, kolonii zdrowotnych zakupionych przez zakład pracy lub indywidualnie przez osoby zatrudnione,
- 2) dofinansowanie wczasów wypoczynkowych, leczniczych, profilaktyczno-leczniczych zakupionych przez pracowników, osoby uprawnione bądź zakład pracy,
- 3) dofinansowanie częściowo lub w całości różnych form wypoczynku organizowanych przez zakład pracy bądź załatwionych prywatnie przez osoby uprawnione,
- 4) pomoc materialną, rzeczową lub finansową osobom znajdującym się w trudnej sytuacji życiowej,
- 5) zapomogi pieniężne udzielane z powodu przewlekłej lub długotrwałej choroby oraz w wypadkach losowych,

6) finansowanie działalności kulturalno-oświatowej w postaci biletów na imprezy artystyczne, kulturalne i rozrywkowe,

7) finansowanie imprez okolicznościowych, zakup paczek (talonów) z okazji Świąt Bożego Narodzenia, Wielkanocy, Dnia Dziecka, itp.,

8) dofinansowanie tzw. „wczasów pod gruszą”, które przysługują pod warunkiem przebywania na urlopie wypoczynkowym, nie krótszym niż 14 kolejnych dni kalendarzowych.

Środki funduszu w wysokości 30% corocznego odpisu przeznacza się na pożyczki zwrotne z przeznaczeniem na cele mieszkaniowe.

Ponadto w regulaminie określono:

- zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych, które uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej oraz warunków mieszkaniowych pracownika, jego rodziny i osób uprawnionych - § 6 regulaminu,
- zasady gospodarowania funduszem świadczeń socjalnych gdzie zapisano, że podstawą gospodarowania środkami Funduszu jest preliminarz wpływów i wydatków funduszu, zawierający podział środków z danego roku kalendarzowego na poszczególne rodzaje działalności - § 8 regulaminu,
- zasady udzielania pożyczek mieszkaniowych - § 4 regulaminu.

W regulaminie określono również kryteria dochodowe uzależniające wysokość dofinansowania świadczeń z funduszu od wysokości miesięcznego dochodu netto na osobę w rodzinie:

- świadczenie w wysokości 800,00 zł – przy dochodzie do 8.000 zł,
- świadczenie w wysokości 600,00 zł – przy dochodzie od 8.000 zł do 10.000 zł,
- świadczenie w wysokości 400,00 zł – przy dochodzie powyżej 10.000 zł.

Warunkiem przyznania dofinansowania z funduszu było złożenie przez pracownika oświadczenia o wysokości dochodu na osobę w rodzinie.

Ustalenie w regulaminie tak wysokich „progów dochodowych” budzi wątpliwość – czy wśród pracowników jest osoba, której miesięczny dochód netto na osobę w rodzinie przekracza 8.000 zł ?

Kontroli szczegółowej poddano więc obowiązek składania przez pracowników oświadczeń o wysokości dochodu na osobę w rodzinie, będącym warunkiem niezbędnym przyznania dofinansowania z funduszu - § 3 w/w regulaminu.

Kontrolującemu jednak nie przedłożono do kontroli w/w oświadczeń, gdyż pracownicy ich nie składali, a komisja socjalna w/g wyjaśnień złożonych przez p. B.W. – inspektora w Urzędzie Gminy Grunwald będącą zarazem przewodniczącą Komisji Socjalnej (załącznik nr 24 do protokołu kontroli), takich oświadczeń od wnioskodawców nie wymagała, ponieważ jak stwierdziła w/w „pracujemy wszyscy w jednym zakładzie i znamy sytuację życiową, materialną i rodzinną pracowników, w opinii komisji wszyscy pracownicy mieścili się w pierwszym progu dochodowym”.

Nie złożenie oświadczeń przez pracowników ubiegających się o dofinansowanie z funduszu świadczeń socjalnych stanowiło naruszenie postanowień zawartych w § 3 obowiązującego w jednostce regulaminu ZFŚS stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 45/2012 Wójta Gminy Grunwald z dnia 24 października 2012 r., stosownie do treści którego dofinansowanie przyznawane jest po złożeniu przez pracownika oświadczenia o wysokości dochodu na osobę w rodzinie.

Ponieważ, jak z wyżej wymienionego wyjaśnienia wynika, wszyscy uprawnieni do korzystania z funduszu mieścili się w pierwszym progu dochodowym - dofinansowania do wyżej wymienionych w ppkt 1 – 8 świadczeń przyznawane były w jednakowej wysokości.

Przyznawanie świadczeń z ZFŚS w jednakowej wysokości, nie uzależnionej od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych do korzystania z funduszu (brak oświadczeń o wysokości dochodu na osobę w rodzinie), stanowiło naruszenie przepisów określonych w § 3 i 6 regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 45/2012 Wójta Gminy Grunwald z dnia 24 października 2012 roku oraz naruszało przepisy art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.), zgodnie z którymi przyznawanie świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

2.1.5.1.5. Wydatkowanie środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Rozliczenie dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie w 2013 r., wg ewidencji

analitycznej prowadzonej do konta 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” przedstawiało się następująco:

Dochody ZFFŚ w 2013 r.:

- B.O. na dzień 1.01.2013 r.	14.471,62 zł
- odpis na 2013 r. (przekazany)	51.652,26 zł
- odpis za 2012 r. (przekazany w 2013 r.)	8.864,00 zł
- należności z tytułu spłaty pożyczek mieszkaniowych	141.010,00 zł
- odsetki od środków na rachunku bankowym	<u>11,38 zł</u>
Razem dochody:	216.009,26 zł

Wydatki ZFŚS w 2013 r.:

- dopłata do wczasów (sanatoriów)	1.600,00 zł
- dopłata do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie	3.200,00 zł
- pomoc rzeczowa i finansowa	22.700,00 zł
- zapomogi z tyt. zdarzeń losowych i klęsk żywiołowych	8.000,00 zł
- pomoc finansowa i rzeczowa w związku z zwiększonymi wydatkami świątecznymi	2.622,41 zł
- działalność kulturalno – oświatowa i sportowo rekreacyjna	12.910,00 zł
- udzielone pożyczki mieszkaniowe	<u>168.000,00 zł</u>
Razem wydatki	219.032,15 zł

- B.Z. na dzień 31.12.2013 r. (-) 3.023,15 zł

Z powyższego zestawienia wynika, że różnica między dochodami wykonanymi (216.009,26 zł) a wydatkami poniesionymi (219.032,41 zł) wynosiła (-) 3.023,15 zł i stanowiła ujemną kwotę na rachunku ZFŚS UG.

Powyższe porównano z prowadzoną dla ZFŚS Urzędu Gminy ewidencją analityczną kont: 135-01 i 135-02. Wg zapisów ewidencji księgowej kont analitycznych w roku 2013 wydatkowano kwotę w łącznej wysokości 219.032,41 zł, z tego:

- obroty strony Ma konta 135-01 wynosiły 51.032,41 zł i były zgodne z wydatkami ujętymi w powyższym zestawieniu ($1.600+3.200+22.700+8.000+2.622,41+12.910=51.032,41$ zł),
- obroty strony Ma konta 135-02 wynosiły 168.000,00 zł i również były zgodne z kwotą wydatków ujętą w zestawieniu.

Następnie porównano dochody wykonane, ujęte w powyższym zestawieniu (216.009,26 zł), z ewidencją analityczną niżej wymienionych kont:

- obroty strony Wn konta 135-01 wynosiły 51.032,41 zł,
- obroty strony Wn konta 135-02 wynosiły 170.582,37 zł.

Obroty strony Wn w/w kont wynosiły łącznie 221.614,78 zł i były wyższe od kwoty dochodów wykazanych w powyższym zestawieniu o 5.605,52 zł.

Na dzień 31.12.2013 r. na koncie 135-01 figurowało saldo zarówno po str. Wn jak i po str. Ma w wysokości 0,00 zł, natomiast konto 135-02 przedstawiało saldo po str. Wn w wysokości 2.582,37 zł. Różnica pomiędzy bilansem zamknięcia na dzień 31.12.2013 r. wykazana w zestawieniu (-) 3.023,15 zł a saldem Wn konta analitycznego 135-02 wynoszącym 2.582,37 zł wynosiła 5.605,52 zł.

Z wyjaśnień udzielonych kontrolującemu, złożonych przez Skarbnika Gminy Grunwald wynika, iż w celu zlikwidowania występującego po str. Ma (ujemnego) salda konta analitycznego 135-01 - ZFŚS Urzędu Gminy, dokonano w dniu 23.12.2013 r. (poz. ks. 1880/4) przeksięgowania kwoty 5.605,52 zł z konta analitycznego 135-05 - ZFŚS Gminnego Ośrodka Kultury w Gierzwałdzie na konto 135-01 - ZFŚS Urzędu Gminy. Kserokopia WB nr 113 z dnia 23.12.2013 r. stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli. W wyniku przeksięgowania w/w kwoty obroty str. Wn konta 135-01 oraz 135-02 wynosiły łącznie 221.614,78 zł (dochody), natomiast obroty str. Ma wynosiły 219,032,41 zł (wydatki) - różnica dochodów nad wydatkami wynosiła więc 2.582,37 zł. Wydruk pn. zestawienie obrotów i sald na koniec 2013 r. Konta analityczne z zakresu od 135 do 135, oraz wyjaśnienie Skarbnika Gminy Grunwald stanowią załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

Zapisy na koncie 135 powinny być dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W wyciągu bankowym nr 113 z dnia 23.12.2013 r. obroty Wn/Ma wynosiły odpowiednio 800,00 zł/715,00 zł, natomiast w/g ewidencji księgowej powyższego wyciągu bankowego obroty konta 135 Wn/Ma wynosiły 6.511,52 zł/6.596,52 zł. Różnica zapisów zarówno po str. Ma jak i po str. Wn wynosząca

łącznie (-) 5.796,52 zł dotyczyła przeksięgowania z konta 135-05 (ZFŚS–GOK) kwoty 5.796,52 zł (str. Ma) na konto (str. Wn) 135-01- (ZFŚS–UG) kwoty 5.605,52 zł oraz 135-07 (ZFŚS–GBP) kwoty 191,00 zł. W/w kwoty ewidencjonowano w korespondencji z kontem 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” do którego również prowadzono ewidencję analityczną w podzielu na 851-01 i 851-02 – ZFŚS UG, 851-02 i 851-03 – ZFŚS GOK, 851-04 i 851-05 – ZFŚS GBP, co z kolei spowodowało z jednej strony zwiększenie funduszu: konto 851-02 o kwotę 5.605,52 zł i konto 851-05 o kwotę 191 zł, a z drugiej zmniejszenie funduszu na koncie analitycznym 851-03 o kwotę 5.796,52 zł. Nadwyżka środków na rachunku ZFŚS Urzędu Gminy w wysokości 5.605,52 zł, która powstała w związku z tzw. wewnętrznym przeksięgowaniem, nie mieści się w katalogu źródeł zwiększenia środków Funduszu, wymienionych w art. 7 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Powyższej stwierdzone nieprawidłowości stanowiły naruszenie:

- art. 7 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
- zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, określonych przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), zgodnie z którym konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy. Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu,
- zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, określonych przepisami załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia, zgodnie z którym konto 851 służy do ewidencji stanu oraz

zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie: 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń; 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej,

- art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

2.1.5.1.6. Przyznawanie świadczeń socjalnych z funduszu.

Kontrolą objęto zgodność przyznawanych świadczeń socjalnych z funduszu z zapisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz obowiązującym w kontrolowanym okresie regulaminem.

Szczegółową kontrolą objęto zapomogi pieniężne wypłacane z powodu przewlekłej lub długotrwałej choroby udzielone i wypłacone w miesiącu styczniu 2013 r. Doboru próby celowy wg kryterium - najwyższe kwotowo wydatki dofinansowane ze środków ZFŚS. Doboru miesiąca do kontroli dokonano w sposób losowy z wykorzystaniem generatora losowań na stronie internetowej www.losowe.pl.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj.:

- wniosku z dnia 3.01.2013 r. złożonego przez p. J. S. o wypłatę zapomogi w związku z chorobą przewlekłą wraz z załączonym zaświadczeniem lekarskim, wypłaconej gotówką w wysokości 800 zł dnia 4.01.2013 r., RK 1/1/04/2013 r., poz. ks. 109/3,
- wniosku z dnia 4.01.2013 r. o dofinansowanie leczenia stomatologicznego, złożonego przez p. M. S. wraz z zamieszczoną na wniosku informacją o leczeniu przewlekłym potwierdzoną przez chirurga stomatologii, wypłaconego gotówką w wysokości 800 zł dnia 4.01.2013 r., RK 1/1/04/2013 r., poz. ks. 109/4,
- wniosku z dnia 7.01.2013 r. złożonego przez p. K.R. o wypłatę świadczenia socjalnego z powodu przewlekłej choroby, wraz z zamieszczoną na wniosku informacją o leczeniu przewlekłym potwierdzoną przez lekarza, wypłaconego gotówką w wysokości 800 zł dnia 7.01.2013 r., RK 1/1/04/2013 r., poz. ks. 109/12,

- wniosku z dnia 11.01.2013 r. złożonego przez p. L. C. o wypłatę zapomogi na poratowanie zdrowia w związku z chorobą przewlekłą wraz z załączonym zaświadczeniem lekarskim, wypłaconej gotówką w wysokości 800 zł dnia 14.01.2013 r., RK 1/1/04/2013 r., poz. ks. 109/19,
- wniosku z dnia 9.01.2013 r. złożonego przez p. W. B. o wypłatę zapomogi w związku z chorobą przewlekłą wraz z załączonym zaświadczeniem lekarskim, wypłaconej gotówką w wysokości 800 zł dnia 14.01.2013 r., RK 1/1/04/2013 r., poz. ks. 109/20,
- wniosku z dnia 10.01.2013 r. złożonego przez p. Z. Sz. o wypłatę zapomogi w związku z chorobą przewlekłą wraz z załączonym zaświadczeniem lekarskim, wypłaconej gotówką w wysokości 800 zł dnia 14.01.2013 r., RK 1/1/04/2013 r., poz. ks. 109/21,
- wniosku z dnia 17.01.2013 r. złożonego przez p. A.R. o wypłatę zapomogi w związku z chorobą przewlekłą wraz z załączonym zaświadczeniem lekarskim, wypłaconej gotówką w wysokości 800 zł dnia 17.01.2013 r., RK 1/1/04/2013 r., poz. ks. 109/23,
- wniosku (bez daty) złożonego przez p. W.J. o przyznanie zapomogi w związku z chorobą przewlekłą wraz z załączonym zaświadczeniem lekarskim, wypłaconej gotówką w wysokości 800 zł dnia 17.01.2013 r., RK 1/1/04/2013 r., poz. ks. 109/24.

W/w wnioski zostały pozytywnie zaopiniowane przez komisję socjalną w składzie 3 osób. Na każdym z wniosków komisja socjalna zamieściła informację o wyrażeniu zgody na wypłatę świadczenia w wysokości 800 zł. Do w/w wniosków nie dołączono oświadczeń o wysokości dochodu na osobę w rodzinie, co stanowiło naruszenie § 3 obowiązującego w jednostce regulaminu ZFŚS. Ponadto przyznanie dofinansowania w jednakowej wysokości każdemu uprawnionemu (800,00 zł na osobę) świadczy o braku uzależnienia wysokości przyznanego świadczenia od rzeczywistej sytuacji materialnej osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS. Powyższym działaniem naruszono przepisy wskazane w pkt 2.1.5.1.4.

Zapomogi otrzymane przez w/w wnioskodawców w miesiącu styczniu 2013 r. korzystały ze zwolnienia z podatku dochodowego do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2280 zł.

2.1.5.1.7. Wydatki dotyczące udzielania pożyczek na cele mieszkaniowe.

W 2013 r. udzielono pracownikom Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie 17 pożyczek mieszkaniowych na remont mieszkania lub domu w łącznej kwocie 168.000,00 zł.

2.1.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych przy dokonywaniu wydatków bieżących.

W 2013 r. w Gminie Grunwald przeprowadzono dwa postępowania przetargowe na łączną kwotę 997,025,57 zł, które zostały przeprowadzone przy zastosowaniu procedur wynikających z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

2.1.6.1. Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego (przetarg przeprowadzono w 2013 r.) na zadanie bieżące p.n. „Dostawa energii elektrycznej na potrzeby budynków i obiektów Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie”. Przyjęte do kontroli zagadnienie wybrano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Podczas kontroli stwierdzono, co następuje:

- 1) wartość zamówienia na usługę w kwocie 503.905,93 zł netto, co stanowiło 125.362,21 euro została ustalona w dniu 5 września 2013 r. na podstawie nakładów poniesionych na energię w ostatnich 12 miesiącach. Sposób oszacowania wartości zamówienia spełniał wymogi wynikające z art. 34 ust. pkt 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.),
- 2) ustalenia wartości zamówienia dokonano dnia 5 września 2013 r., tj. nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia (6 wrzesień 2013 r.), zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.),
- 3) Wójt Gminy (brak daty zatwierdzenia) zatwierdził specyfikację istotnych warunków zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej niższej od kwot określonych

w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych. SIWZ zawierała wszystkie informacje wymagane art. 36 ust. 1 i 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Za kryterium wyboru oferty ustalono cenę w 100%. SIWZ została udostępniona na stronie BIP Urzędu Gminy Grunwald od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych Urzędu, tj. dnia 6 września 2013 r., co stanowiło spełnienie wymogu zawartego w art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,

- 4) średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego przyjęto w prawidłowej wysokości 4,0196 zł, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 282, poz. 1650),
- 5) dnia 6 września 2013 r. wszczęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na „Dostawę energii elektrycznej na potrzeby budynków i obiektów Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie”. Ogłoszenie o zamówieniu zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 6 września 2013 r. i opublikowane na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Grunwald, zgodnie z przepisem art. 40 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 6 września 2013 r. (nr ogłoszenia: 361650-2013). W wyniku kontroli treści ogłoszeń stwierdzono, że zawarto w nich wszystkie elementy wymagane przepisem art. 41 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- 6) w celu rozstrzygnięcia w/w postępowania o udzielenie zamówienia Wójt Gminy zarządzeniem Nr 32/13 z dnia 6 września 2013 r. powołał komisję przetargową,
- 7) członkowie komisji przetargowej oraz kierownik zamawiającego złożyli pisemne oświadczenia, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, o braku okoliczności wykluczających udział w przeprowadzeniu czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia stosownie do wymogu art. 17 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- 8) do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia wpłynęły w wyznaczonym terminie cztery oferty. Wpływ ofert został zaewidencjonowany w rejestrze kancelaryjnym, zgodnie z przepisem § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej,

- jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.),
- 9) otwarcie ofert nastąpiło w dniu 20.09.2013 r. o godz. 10¹⁵, zgodnie z SIWZ, co ustalono na podstawie protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego,
- 10) w wyniku przeprowadzenia postępowania przetargowego komisja przetargowa wybrała spełniającą wymogi SIWZ ofertę Firmy ECOENERGIA sp. z o.o. Kraków z oferowaną ceną za całe zamówienie w łącznej wysokości 408.470,57 zł brutto,
- 11) z przeprowadzonego przetargu sporządzono:
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN, zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458),
 - oświadczenie kierownika zamawiającego i oświadczenia członków komisji przetargowej wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia zostały złożone na druku dodatkowym ZP-1, zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 10 do ww. rozporządzenia,
- 12) protokół został podpisany przez sporządzającego, tj. odpowiedzialnego za przebieg przetargu pracownika Urzędu Gminy oraz przez Wójta Gminy - kierownika zamawiającego, czym spełniono wymóg § 2 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- 13) o wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający w dniach 20 – 27.09.2013 r. zawiadomił wszystkich wykonawców. Zawiadomienia te zostało przesłane oferentom w formie elektronicznej, co zostało odpowiednio udokumentowane. Zawiadomienie zawierało informacje określone w art. 92 ust. 1 pkt 1 – 4 Prawa zamówień publicznych. Ponadto sporządzono informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, która zawierała informacje określone w art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Informacja o wyborze oferty została zamieszczona dnia 27.09.2012 r. na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy

Grunwald i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Grunwald, zgodnie z wymogiem określonym w art. 92 ust. 2 Prawa zamówień publicznych,

14) dnia 4 października 2013 r. zawarto umowę nr RGGIOŚ.271.4.2013 na sprzedaż energii elektrycznej dla Gminy Grunwald. Przedmiot umowy i wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy zostały ustalone zgodnie z formularzem cenowym złożonym przez Wykonawcę. Umowa została zawarta na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 2 w/w ustawy. Zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych w dniu 12 listopada 2013 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 237373-2013) zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.7. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

2.1.7.1. Kontroli dokonano z uwzględnieniem następujących uregulowań prawnych:

– ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.),

– ustawy budżetowej na rok 2012 z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. poz. 273),

– rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 22, poz. 181 z późn. zm.),

– rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.).

2.1.7.2. Zakresem kontroli dotyczącej wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2012 roku objęto:

- prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2012,

- prawidłowości sporządzenia i przedłożenia przez Urząd Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli,
- terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełnianych.

2.1.7.3. Prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli mianowanych objętych kontrolą szczegółową, zgodnie z tabelą określającą wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego w złotych obowiązujących od dnia 1 września 2011 r. do dnia 31 sierpnia 2012 r. oraz tabelą określającą wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego w złotych obowiązujących od dnia 1 września 2012 r. stanowiącą załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 22, poz. 181 z późn. zm.). W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.7.4. Prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2012.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2012, zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), stanowiło dla:

- nauczyciela stażysty - 100 %,

- nauczyciela kontraktowego - 111 %,
- nauczyciela mianowanego - 144 %,
- nauczyciela dyplomowanego - 184 %

kwoty bazowej określonej dla nauczycieli w ustawie budżetowej na rok 2012.

Zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2012 z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. poz. 273), kwota bazowa dla nauczycieli wynosiła: od dnia 1 stycznia 2012 r. wysokości 2 618,10 zł, natomiast od dnia 1 września 2012 r. w wysokości 2 717,59 zł.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2012 obliczone w sposób określony w § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.) przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Stopnie awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie nauczyciela	
		Od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2012 r.	Od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2012 r.
1.	stażysta	2 618,10	2 717,59
2.	kontraktowy	2 906,09	3 016,52
3.	mianowany	3 770,06	3 913,33
4.	dyplomowany	4 817,30	5 000,37

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

2.1.7.5.1. Przedłożone do kontroli sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2012 zostało

sporządzone przez inspektora o inicjałach E.W. zatrudnioną w Referacie Finansowym w Urzędzie Gminy Grunwald z siedzibą w Gierwałdzie oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy Grunwald w dniu 8.02.2013 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

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

Na podstawie wpisu do pocztowej książki nadawczej, poz. 56, numer nadawczy listu 456896912, ustalono, iż powyższe sprawozdanie zostało wysłane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 8 lutego 2013 r., tj. w wymaganym terminie. Przekazanie sprawozdania dla pozostałych odbiorców wymienionych w art. 30a ust. 5 ww. ustawy nastąpiło również z zachowaniem wymaganego terminu.

2.1.7.5.2. Różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Gminę Grunwald w roku 2012 na wynagrodzenia dla nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela (kol. 9 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych (kol. 8 sprawozdania) przedstawiała się następująco:

- nauczyciele stażyści (-) 2 192,31 zł,
- nauczyciele kontraktowi 8 356,30 zł,
- nauczyciele mianowani (-) 25 349,83 zł,
- nauczyciele dyplomowani (-) 18 470,44 zł.

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

2.1.7.5.2.1. Kontroli prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dokonano na podstawie wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w okresie kontrolowanym na stopniu awansu zawodowego - mianowany w Szkole Podstawowej im. Mikołaja Kopernika w Gierzwałdzie (tj. 2 osób). Wyboru szkoły i stopnia awansu zawodowego dokonano metodą losową. Obsługa finansowa Szkoły prowadzona była przez Urząd Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie. Wynagrodzenia nauczycieli naliczono na podstawie odpowiednich dokumentów znajdujących się w Urzędzie Gminy.

2.1.7.5.2.2. Prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli. Na podstawie przedłożonej dokumentacji, tj. ręcznie sporządzonej analizy poniesionych w 2012 r. wydatków na wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego (załącznik nr 27 do protokołu kontroli), druku sporządzonego na potrzeby kontroli pn. „Analiza wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli, Obliczanie jednorazowego dodatku uzupełniającego – Nauczyciele mianowani” dokumentów znajdujących się w aktach osobowych nauczycieli wybranych do kontroli, a także arkuszy organizacyjnych wraz z załączonymi aneksami na rok szkolny 2011/2012 i na rok szkolny 2012/2013 ustalono, że w Szkole Podstawowej im. Mikołaja Kopernika w Gierzwałdzie średnioroczną liczbę etatów nauczycieli mianowanych za okres od stycznia do sierpnia 2012 r. oraz od września do grudnia 2012 r. wykazano odpowiednio (w zaokrągleniu do 2 miejsc po przecinku) w ilości 1,75 etatu i 1,00 etatu. Jednakże w oparciu o przedłożone do kontroli, tj. karty zasiłkowe, umowy o pracę stwierdzono, iż nieprawidłowo ustalono średnią arytmetyczną liczbę etatów nauczycieli mianowanych dla poszczególnych okresów obowiązywania kwot bazowych w Szkole Podstawowej w Gierzwałdzie.

Na podstawie arkuszy organizacyjnych Szkoły na rok szkolny 2011/2012 i 2012/2013 oraz akt osobowych nauczycieli mianowanych stwierdzono, iż w powyższej szkole zatrudnionych było dwóch nauczycieli mianowanych, z tego:

- jeden nauczyciel o inicjałach D.K. - zatrudniony w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2012 r. oraz w okresie od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2012 r. w wymiarze 1 etatu, pobierał zasiłek opiekuńczy płatny z ZUS (w okresie

od dnia 29.03.2012 r. do dnia 29.03.2012 r., od dnia 13.09.2012 r. do dnia 16.09.2012 r. oraz od dnia 5.10.2012 r. do dnia 19.10.2012 r.),

- jeden nauczyciel o inicjałach H.K. - zatrudniony w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2012 r. w wymiarze 1 etatu, przebywający w okresie od dnia 18.05.2012 r. do dnia 25.05.2012 r. na zwolnieniu lekarskim.

Na podstawie danych uzyskanych w trakcie kontroli ustalono, że zawarte w tabeli pn. „Analiza wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli Obliczenie jednorazowego dodatku uzupełniającego - Nauczyciele mianowani” (załącznik nr 28 do protokołu kontroli), w poz. L.p. 1, wierszu 4 - struktura zatrudnienia w kolumnie odpowiadającej miesiącom maj i listopad 2012 r. liczby stanowiące iloczyn wymiaru zatrudnienia oraz czasu zatrudnienia za te miesiące, odnoszące się do nauczyciela mianowanego p. D.K. (pobierającej zasiłek opiekuńczy płatny z ZUS) wykazano w błędnej wysokości. W miesiącu maju w strukturze zatrudnienia powinno być wykazane 0,97 etatu, wykazano natomiast 1,00. W miesiącu listopadzie w strukturze zatrudnienia powinno być wykazane 0,63 etatu, wykazano natomiast 1,00.

Dalszą konsekwencją ustalenia i wykazania w sprawozdaniu nieprawidłowego wymiaru etatu nauczyciela mianowanego p. D.K. było błędne ustalenie średniorocznej liczby etatów za okresy: od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2012 r. dla nauczycieli mianowanych, zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Gierzwaldzie, która powinna wynosić 1,74, a nie jak wykazano 1,75, od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2012 r. dla nauczycieli mianowanych, zatrudnionych w ww. szkole, która powinna wynosić 0,91, a nie jak wykazano 1,00.

Według wyjaśnień złożonych przez inspektora o inicjałach E.W. (załącznik nr 29 do protokołu kontroli), przyczyną powstania nieprawidłowości było przeoczenie nie pomniejszenia struktury zatrudnienia w miesiącu maju i września ww. nauczyciela. Nieprawidłowe ustalenie i wykazanie w sprawozdaniu średniorocznej liczby etatów dla okresu styczeń - sierpień 2012 r. oraz dla okresu wrzesień - grudzień 2012 r. dotyczącej nauczycieli mianowanych, spowodowało błędne wyliczenie kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy, ustalonych w danym roku, o czym stanowi art. 30a ust. 2 ustawy - Karta Nauczyciela.

Nieprawidłowości opisane powyżej stanowiły naruszenie przepisów zawartych w § 3 ust. 6, 7 i 8 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.), dotyczących sposobu wyliczania średniorocznej liczby etatów dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych i miały wpływ na prawidłowość wykazanej liczby etatów w kolumnie 6 i 7 wierszu 3 sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

W związku z powyższym odstąpiono od prawidłowości ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że, średnioroczna struktura zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego była liczona odrębnie dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych, zgodnie z przepisem § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.).

2.1.7.5.3. Prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli.

Do wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych zarachowano wyłącznie składniki wykazane w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela.

2.1.7.6. Terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

Na podstawie przedłożonego do kontroli wyciągu bankowego nr 46 z dnia 24.04.2012 r., listy płac Nr 11/2012 pn. „Uzupełnienie płac - Lista płac, Oddział Przedszkolny - Gierzwałd, miesiąc: kwiecień, rok: 2012 r.”, wyciągu bankowego nr 93

z dnia 14.08.2012 r. oraz listy płac Nr 10/2012 pn. „Uzupełnienie płac - Lista płac, Szkoła Podstawowa we Frygnowie, miesiąc: sierpień, rok: 2012 r.” ustalono, że wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli przyjętych do kontroli dokonano w dniach 24.04.2012 r. i 14.08.2012 r., czym naruszono postanowienia art. 30a ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela, który nakłada obowiązek wypłacenia jednorazowych dodatków w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego, tj. do dnia 31 stycznia 2012 r.

2.2. Wydatki majątkowe.

W 2013 roku wydatki majątkowe Gminy Grunwald wyniosły 1.383.172,70 zł. Szczegółowe zestawienie wydatków majątkowych Gminy przedstawia poniższa tabela:

	dział, §	Wydatki inwestycyjne (nazwa zadania) w tym:	Wykonanie
1.	01010 § 6050	budowa sieci wodociągowej w miejscowości Mielno i Pacółtowo	32 374,78
2.	01041§ 6050,6058	modernizacja obiektów sportowo – rekreacyjnych na obszarze miejscowości Frygnowo	24 217,16
3.	01041§ 6050,6058 6059	wykonanie nawierzchni z kostki betonowej w miejscowości Grunwald	13 197,78
4.	40001 § 6050,	modernizacja kotłowni w Dylewie oraz budowa przyłącza centralnego ogrzewania w Gierzwałdzie	158 460,11
5.	40001 § 6060	zakup pieca i komina oraz modernizacja kotłowni w Dylewie, zakup pieca do kotłowni w Stębarku,	65 866,50
6.	40002 § 6050,	rozbudowa hydroforni w Łodwigowie	19 196,13
7.	40002 § 6060	zakup pompy głębinowej do hydroforni w Grunwaldzie.	12 210,95
8.	60016 § 6050	budowa mostu na drodze gminnej w miejscowości Góry Lubiańskie,	24 607,90
9.	60016 § 6050	wykonanie map do celów projektowych zmiany konstrukcji drogi w miejscowości Mielno	3 738,00
10.	60016 § 6050	budowa chodnika w miejscowości Mielno	43 588,35
11.	60016 § 6050	wykonanie map do celów projektowych budowy drogi w miejscowości Stębark	4 317,30
12.	60016 § 6050	budowa chodnika w miejscowości Gierzwałd	38 553,42
13.	70004 § 6050	modernizacja świetlicy wiejskiej w miejscowości Marcinkowo	316 947,27
14.	70004 § 6050	modernizacja świetlicy wiejskiej w miejscowości Kitnowo	56 750,19
15.	70004 § 6050	budowa mieszkań socjalnych w miejscowości Dylewo	18 824,25
16.	70004 § 6050	przebudowa dachu świetlicy wiejskiej w miejscowości Pacółtowo	98 131,65
17.	70004 § 6060	zakup ciągniczka samojezdnego do koszenia trawy	12 000,00

18.	70095 § 6050	wykonanie dokumentacji projektowej do budowy placów zabaw w miejscowościach: Stębark, Szczepankowo, Marcinkowo, Kitnowo, Kiersztanowo, Rychnowo i plaży w Mielnie	19 000,50
19.	70095 § 6050	budowa parkingu w miejscowości Marcinkowo	6 598,50
20.	75023 § 6060	zakup komputera	3 999,00
21.	75412 § 6050	projekt przebudowy OSP w Gierzwałdzie i Frygnowie	18 018,27
22.	75412 § 6060	zakup motopompy dla OSP w Gierzwałdzie	5 018,40
23.	80101 § 6050	modernizacja szkoły podstawowej we Frygnowie	84 786,52
24.	80104 § 6060	zakup tablicy interaktywnej do przedszkola w Gierzwałdzie	4 500,00
25.	90001 § 6050	likwidacja szamba wraz z utylizacją nieczystości ciekłych i stałych elementów zbiornika oraz rozbudowa sieci kanalizacyjnej MW miejscowości Mielno	187 656,95
26.	90001 § 6050	dokumentacja projektowa do rozbudowy sieci kanalizacyjnej w miejscowości Zybułtowo	15 874,90
27.	90001 § 6059	budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Kitnowo, Szczepankowo, Dylewo i Głądy	54 950,85
28.	90003 § 6050	przygotowanie projektu technicznego przyłączy kanalizacyjnych w miejscowości Pacółtowo	1 230,00
29.	90015 § 6050	modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie gminy	35 822,24
30.	90015 § 6050	wykonanie map do celów projektowych modernizacji oświetlenia drogowego w miejscowości Głądy	2 734,83
	Razem		1 383 172,70

Kontrolą objęto zadanie inwestycyjne ujęte w powyższym zestawieniu pod poz. 14 pn. „Rozbudowa świetlicy wiejskiej w Kitnowie oraz budowa podjazdu dla osób niepełnosprawnych”. Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

2.2.1. „Rozbudowa świetlicy wiejskiej w Kitnowie oraz budowa podjazdu dla osób niepełnosprawnych”.

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

- 1) wydatek majątkowy na w/w zadanie inwestycyjne został ujęty w planie wydatków budżetu gminy na 2013 r. stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie Nr XXV/138/2012 z dnia 11 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grunwald na 2013 r. w wysokości 400.000 zł,
- 2) wartość zamówienia na roboty budowlane w kwocie 129.026,52 zł netto została ustalona w dniu 16.11.2012 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego dnia 16.11.2012 r.,

- 3) sposób ustalenia wartości zamówienia spełniał wymogi art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Ustalenie wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego dnia 16.11.2012 r. Ustalenie wartości zamówienia wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia (11.06.2013 r.) stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- 4) Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem nr 20/13 Wójta Gminy Grunwald z dnia 4 czerwca 2013 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia I przetargu na zamówienie publiczne o wartości szacunkowej poniżej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- 5) Wójt Gminy zatwierdził w dniu 11 czerwca 2013 r. specyfikację istotnych warunków zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej niższej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych. SIWZ zawierała wszystkie informacje wymagane art. 36 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Za kryterium wyboru oferty ustalono cenę w 100%. SIWZ stosownie do zapisów art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy - Prawo zamówień publicznych przewidywała udzielenie zamówień uzupełniających stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego. SIWZ została udostępniona na stronie BIP Urzędu Gminy Grunwald od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych Urzędu, tj. dnia 11 czerwca 2013 r., co stanowiło spełnienie wymogu zawartego w art. 42 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- 6) średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego przyjęto w prawidłowej wysokości 4,0196 zł, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 282, poz. 1650),
- 7) dnia 11 czerwca 2013 r. wszczęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na „Rozbudowę świetlicy wiejskiej w Kitnowie oraz budowę podjazdu dla osób niepełnosprawnych” w trybie przetargu nieograniczonego.

- Ogłoszenie o zamówieniu zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 11 czerwca 2013 r. i opublikowane na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy, zgodnie z przepisem art. 40 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 11 czerwca 2013 r. (nr ogłoszenia: 106727-2013), zgodnie z art. 40 ust. 2 cytowanej ustawy. Zamawiający w ogłoszeniu przewidział udzielenia zamówień uzupełniających. W dniu 21 czerwca 2013 r. opublikowano ogłoszenie o zmianie ogłoszenia. Zmiana ogłoszenia została opublikowana na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Grunwald. Ponadto ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 21 czerwca 2013 r. (nr ogłoszenia: 120637-2013),
- 8) członkowie komisji przetargowej oraz kierownik zamawiającego złożyli pisemnie stosowne oświadczenia, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, o braku okoliczności wyłączających udział w przeprowadzeniu czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia stosownie do wymogu art. 17 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
 - 9) do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia wpłynęły w wyznaczonym terminie trzy oferty. Wpływ ofert został zaewidencjonowany w rejestrze kancelaryjnym, zgodnie z przepisem § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.),
 - 10) otwarcie ofert nastąpiło w dniu 27.06.2013 r. o godz. 10³⁰, zgodnie z SIWZ, co ustalono na podstawie protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego,
 - 11) w wyniku postępowania członkowie komisji przetargowej odrzucili jedną ofertę, a także dokonali wyboru oferty Przedsiębiorstwa Budownictwa Drogowego sp. z o.o. Morąg z oferowaną ceną netto wykonania postanowień umowy w kwocie 106.698,66 zł (131.239,35 zł brutto),
 - 12) z przeprowadzonego przetargu sporządzono:

- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN, zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458),
 - oświadczenie kierownika zamawiającego Wójta Gminy Grunwald oraz członków komisji przetargowej zostały złożone na właściwym druku dodatkowym ZP-1, stanowiącym załącznik nr 10 do ww. rozporządzenia w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
 - protokół został podpisany przez sporządzającego, tj. odpowiedzialnego za przebieg przetargu pracownika Urzędu Gminy oraz Wójta Gminy – kierownika zamawiającego, czym spełniono wymóg § 2 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- 13) o wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający w dniu 12.07.2013 r. zawiadomił wszystkich oferentów listownie co zostało odpowiednio udokumentowane. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierała informacje określone w art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona dnia 12.07.2013 r. na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Grunwald oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń stosownie do wymogów zawartych w art. 92 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- 14) dnia 26 lipca 2013 r. zawarto umowę nr RGGIOŚ.271.2.2013 na „Rozbudowę świetlicy wiejskiej w Kitnowie oraz budowę podjazdu dla osób niepełnosprawnych”. Przedmiot umowy i wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy zostały ustalone zgodnie z formularzem ofertowym złożonym przez wykonawcę. Umowa została zawarta po upływie terminu określonego w art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, tj. nie krótszym niż 10 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty w sposób inny niż przesłanie zawiadomienia faksem lub drogą elektroniczną. Na podstawie art. 95 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych w dniu 31 lipca 2013 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 153117-2013) zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia,

15) wykonawca zakończył całość prac dotyczących tego zadania w terminie określonym w umowie (tj. termin umowny dotyczący zakończenia prac: do dnia 30.09.2013 r.). W dniu 14.10.2013 r. spisano protokół odbioru robót zadania „Rozbudowa świetlicy wiejskiej w Kitnowie oraz budowa podjazdu dla osób niepełnosprawnych” wykonanym przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego sp. z o.o. z Morąga. Komisja odbioru robót stwierdziła w protokole odbioru, iż przedmiot umowy nadaje się do odbioru i użytku oraz stwierdziła wystąpienie dwóch usterek, które wykonawca zobowiązał się usunąć do dnia 14 listopada 2013 r. Wartość wykonanych robót budowlanych wg faktury VAT Nr 131/11/2013 z dnia 6.11.2013 r. (data wpływu do Urzędu Gminy 20.11.2013 r.) była zgodna z zawartą umową. Wynikające z w/w faktury zobowiązanie Gminy w wysokości 131.239,35 zł zostało jedynie częściowo zapłacone w terminie (termin płatności został określony § 5 ust. 6 w/w umowy i ustalona jako płatność w terminie 30 dni od dnia otrzymania od zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury). Regulowanie należności za wykonane roboty budowlane wobec kontrahenta Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego sp. z o.o. z Morąga przez Gminę Grunwald przedstawia poniższe zestawienie:

Należność wobec kontrahenta, ostateczny termin płatności	Data zapłaty, nr WB poz. ks.	Kwota zapłaty zł	Liczba dni zwłoki
Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego sp. z o.o. z Morąga – 20.12.2013 r.	3.12.2013 r. WB nr 02/237 poz. 1788	41.239,35	-
	15.01.2014 r. WB nr 02/9 poz. 26	60.000,00	26
	9.04.2014 r. WB nr 02/69 poz. 516	30.000,00	110
Razem	-	131.239,35	-

W/w faktura wpłynęła do Urzędu Gminy Grunwald w terminie (20.11.2013 r.) umożliwiającym jej terminową zapłatę, a uregulowanie części zobowiązań 26 oraz 110 dni po terminie płatności stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., od 5 sierpnia 2013 r. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), który określa jedną z zasad gospodarowania środkami publicznymi i stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Powyższa nieprawidłowość była opisana w protokole kontroli przeprowadzonej w dniach od 19 października do 9 grudnia 2011 roku przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie. Ponadto zostało wydane zalecenie pokontrolne nr 7 w wystąpieniu RIO.II.600-35/2011 z dnia 3 lutego 2012 roku wydanym przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie dotyczące wyeliminowania w/w nieprawidłowości. Do dnia niniejszej kontroli nie wykonano powyższego zalecenia pokontrolnego.

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Pani Urszuli Borkowskiej w sprawie nieterminowego regulowania zobowiązania części kwot faktury Nr 131/11/2013 z dnia 6.11.2013 r. stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

16) inwestycja została przyjęta dowodem „OT” przejęcia środka trwałego: nr OT/3046 o wartości 146.772,29 zł poz. ks. 1975/17 oraz zaksięgowana w ewidencji środków trwałych (konto 011) w dniu 31.12.2013 r.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji podmiotom zaliczanym i nie zaliczanym do sektora finansów publicznych oraz innym j.s.t za rok 2013 przedstawiało się następująco:

A. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Na podstawie zbiorczych sprawozdań Rb-50 o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2013 rok stwierdzono, iż kontrolowana jednostka otrzymała, wykorzystała i rozliczyła dotacje wg poniższego zestawienia:

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan dotacji po zmianach	Wykorzystanie		Zwrot części niewykorzystanej dotacji kwota/data	Jednostka realizująca zadanie zlecone
					Kwota	%		
1	Dotacja celowa przeznaczona na zwrot części podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie, poniesionych przez gminę kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku	01095	2010	583 608,73	583 608,73	100	0	Urząd Gminy

2	Dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie.	75011	2010	45 633,00	45 633,00	100	0	Urząd Gminy
3	Dotacja celowa na prowadzenie stałego rejestru wyborców.	75101	2010	950,00	949,59*	99,95	0	Urząd Gminy
4	Dotacja celowa z przeznaczeniem na realizację świadczeń rodzinnych.	85212	2010	3 354 148,00	3 332 434,14	99,35	0	GOPS
5	Dotacja celowa z przeznaczeniem na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne.	85213	2010	22 714,00	22 507,20	99,08	0	GOPS
6	Dotacja celowa przeznaczona na pomoc finansową realizowaną na podstawie Rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego.	85295	2010	64 717,00	62 078,00	95,92	0	GOPS
Razem				4 071 770,73	4 047 210,66	99,39	x	x

* Kwota faktycznego wpływu na rachunek gminy.

2.3.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Kontrolą objęto terminowość wszystkich końcowych rozliczeń dotacji celowych na zadania zlecone realizowanych przez Urząd Gminy Grunwald ujętych w pkt A w tabeli pod pozycjami 1 – 3.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

B. Dotacje na realizację zadań własnych zleczanych do realizacji podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych na dzień 31.12.2013 r.:

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan po zmianach	Wykorzystanie		jednostka realizująca zadanie	jednostka z którą zawarto porozumienie (podać datę i nr umowy)
					kwota	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Widowisko historyczne uświęcające Dni Grunwaldu	92195	2360	15 000,00	15 000,00	100	Urząd Gminy	Fundacja Grunwald 1/2013 01.07.2013
2.	Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych i ich rodzin	92695	2360	5 000,00	0	0	Urząd Gminy	-
Ogółem				20 000,00	15 000,00	75,00	x	x

2.3.2. Do szczegółowej kontroli wybrano jedyną dotację udzieloną w 2013 r. dla fundacji pn. Fundacja Grunwald.

Kontrolowana jednostka przekazała w 2013 r. środki na dotacje z budżetu Gminy na dofinansowanie zadań własnych przekazanych do realizacji podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych w jednym obszarze zadań w łącznej wysokości 15.000,00 zł, co stanowiło 75,00 % planowych środków. Rada Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie uchwałą Nr XXV/135/2012 z dnia 11 grudnia 2012 r. przyjęła roczny program współpracy Gminy Grunwald z organizacjami pozarządowymi i podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2013 rok. Kserokopia uchwały w sprawie programu stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli. Uchwalenie w/w programu w dniu 11 grudnia stanowiło naruszenie art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), który stanowi, iż roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

W załączniku nr 2 do uchwały Nr XXV/138/2012 z dnia 11 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grunwald na 2013 r. Rada Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie ustaliła na realizację zadań własnych Gminy na w formie dotacji celowej na realizację zadania z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdział 92195 „Pozostała działalność”, § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” w wysokości 15.000,00 zł.

Fundacja Grunwald pismem z dnia 15.05.2013 r. złożyła „ofertę podmiotu ubiegającego się o realizację zadania i udzielenie dotacji”, w którym zwróciła się do Gminy Grunwald o przyznanie dotacji w wysokości 15.000 zł na przedsięwzięcie pn. „Dni Grunwaldu 2013” – Opracowanie scenografii obozu rycerskiego na potrzeby imprezy historyczno-kulturalno-patriotycznej „Dni Grunwaldu 2013”. Wpływ w/w oferty nie został zaewidencjonowany w rejestrze kancelaryjnym, co stanowiło naruszenie wymogów wynikających z § 13 ust. 1, § 17 ust. 1, § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia

Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn zm.). Oferta złożona przez w/w organizację pożytku publicznego nie zawierała wszystkich wymaganych informacji dotyczących wspierania realizacji zadania publicznego określonych w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25). Kserokopia oferty stanowi załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

W dniu 1.07.2013 r. Wójt Gminy zawarł z Przewodniczącym Zarządu Fundacji Grunwald umowę nr 1/2013 na realizację w/w zadania i zobowiązał się do przekazania na jej realizację kwoty 15.000 zł, a przyznane środki przekazać na rachunek bankowy zleceniobiorcy w okresie 30 dni od dnia złożenia sprawozdania końcowego. Umowa zawierała wszystkie elementy zawarte w art. 250 pkt 1 – 3 ustawy 27 z dnia sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Umowa zawarta z w/w organizacją pożytku publicznego nie zawierała wszystkich wymaganych informacji dotyczących wspierania realizacji zadania publicznego określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 33 do protokołu kontroli.

Fundacja Grunwald pismem z dnia 20.08.2013 r. złożyła rozliczenie z udzielonej dotacji wraz z kserokopiami potwierdzonymi za zgodność z oryginałem umowy o dzieło nr 17/04/2013 z dnia 1.04.2013 r. zawartej przez Fundację Grunwald z Panem o inicjałach Cz. M. na kwotę 15.000,00 zł tytułem wynagrodzenia za wykonanie umowy oraz rachunek do w/w umowy o dzieło na kwotę 15.000 zł brutto wraz z pokwitowaniem odbioru przez Pana o inicjałach Cz. M. kwoty 15.000 zł. Wpływ w/w rozliczenia dotacji nie został zaewidencjonowany w rejestrze kancelaryjnym, co stanowiło naruszenie wymogów wynikających z § 13 ust. 1, § 17 ust. 1, § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67

z późn zm.). Rozliczenie złożone przez w/w organizację pożytku publicznego nie zawierało wszystkich informacji wymaganych dla sprawozdania z wykonania zadania publicznego określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. Kserokopia rozliczenia wraz z załączoną do niej umową i rachunkiem stanowi załącznik nr 34 do protokołu kontroli.

W dniu 20.08.2013 r. Gmina Grunwald przekazała, stosownie do § 2 ust. 1 i 2 ppkt 1 umowy nr 1/2013 podpisanej w dniu 1.07.2013 r. pomiędzy Wójtem Gminy a Przewodniczącym Zarządu Fundacji Grunwald, na rachunek bankowy całą kwotę dotacji, tj. 15.000,00 zł, co ustalono na podstawie WB nr 162 z dnia 20.08.2013 r., poz. ks. 1158/16. Kserokopia WB nr 162 str. 1, 3 oraz wydruk z ewidencji księgowej dotyczący przekazania dotacji pn. „Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2013 - 12.2013 Konta Klasyfikacji budżetowej z zakresu od 224921921952360 do 224921921952360 stanowią załącznik nr 35 do protokołu kontroli.

Wójt Gminy nie ogłaszając otwartego konkursu ofert na realizację w/w zadania realizowanego w 2013 roku naruszył przepisy art. 11 ust. 2 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), które stanowią, że wspieranie oraz powierzanie realizacji zadań publicznych organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy prowadzącym działalność statutową w danej dziedzinie, na zadania kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, odbywają się po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert na zasadach określonych w art. 13 ust. 1 – 3 cytowanej wyżej ustawy oraz naruszył art. 221 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., od 5 sierpnia 2013 r. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), który stanowi między innymi, że zlecenie zadania i udzielenie dotacji celowych na cele publiczne dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ponadto Wójt nie zastosował się do postanowień załącznika do uchwały Nr XXV/135/2012 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie w sprawie programu współpracy Gminy Grunwald z organizacjami pozarządowymi i podmiotami

prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2013 r., która w § 7 ust. 2 lit. a przeznaczała na realizację tego zadania kwotę 15.000,00 zł, natomiast w § 9 ust. 2 zobowiązywała Wójta Gminy do ogłoszenia otwartego konkursu ofert i ustalenia procedury jego przeprowadzania, a także w § 9 ust. 5 zobowiązała Sekretarza Gminy do koordynacji pod względem merytorycznym bieżącej współpracy z organizacjami, a w szczególności w zakresie przygotowania projektu programu, otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych na zasadach określonych w ustawie oraz sporządzenia sprawozdań ze współpracy z organizacjami. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy oraz Wójta Gminy w sprawie nieprzeprowadzenia konkursu ofert na udzielenie w/w dotacji stanowi załącznik nr 36 do protokołu kontroli.

C. Środki na realizację porozumień otrzymane od innych j.s.t.

W 2013 r. Gmina Grunwald nie otrzymała środków od innych jednostek samorządu terytorialnego.

D. Środki na realizację porozumień dla innych j.s.t.

W 2013 r. Gmina Grunwald nie przekazywała środków dla innych jednostek samorządu terytorialnego.

2.4. Udzielanie dotacji z budżetu Gminy Grunwald jednostkom oświatowym, których organem prowadzącym były podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego.

2.4.1. Kontrolą objęto prawidłowość ustalania, wypłacania i przekazywania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Grunwald dla niepublicznych jednostek systemu oświaty w okresie od dnia 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. oraz od dnia 1.01.2014 r. do 30.09.2014 r.

Dobór próby do kontroli celowy.

W wyżej wskazanym okresie w Gminie Grunwald funkcjonowały następujące jednostki oświatowe, których organem prowadzącym były podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego:

- Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Dylewie, prowadzona przez p. Arkadiusza Rosę (jednostka wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych –

zaświadczenie nr 1/99 z dn. 27.07.1999 r. znak: ST.4310/1/99), od dnia 14 lutego 2014 r. Niepubliczna Szkoła Podstawowa z oddziałem rocznego wychowania przedszkolnego (zaświadczenie nr 5 z dn. 14.02.2014 r. o zmianie danych we wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych),

- Punkt Przedszkolny BAJKA w Dylewie, prowadzony przez p. Arkadiusza Rosę (jednostka wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych na czas określony, tj. do dnia 31 sierpnia 2014 r. – zaświadczenie nr 2 z dn. 28.11.2012 r.), od dnia 9 lutego 2014 r. na czas nieokreślony - zaświadczenie nr 4 z dn. 7.02.2014 r. o zmianie danych we wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych,
- Punkt Przedszkolny w Stębarku, prowadzony przez Stowarzyszenie „Pomoc dzieciom potrzebującym imienia Janiny Pelczarskiej” ul. Sportowa 1, 14-100 Ostróda (jednostka wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych – zaświadczenie nr 3 z dn. 27.01.2014 r.).

W kontrolowanym okresie obowiązywały następujące przepisy:

- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn.zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2013 (Dz. U. poz. 1541),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz. U. poz. 1687),
- uchwała Nr XV/79/99 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 15 grudnia 1999 r. w sprawie udzielania dotacji szkołom niepublicznym, zmieniona uchwałą Nr XX/83/04 z dnia 30 czerwca 2004 r.,
- uchwała Nr XLII/235/2014 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 13 czerwca 2014 roku w sprawie uchwalenia trybu udzielenia i rozliczania dotacji udzielanych przedszkolom, punktom przedszkolnym, szkołom prowadzonym na terenie Gminy Grunwald przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

2.4.1.1. Kontrola prawidłowości udzielenia z budżetu Gminy Grunwald w 2013 roku dotacji dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie.

Wg zbiorczego rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Grunwald za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. oraz zapisów ewidencji księgowej Urzędu Gminy Grunwald, tj. konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” w § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” – wydruk pn. „Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2013 – 12.2013 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130801801012540 do 130801801012540” stwierdzono, że w 2013 r. kontrolowana jednostka udzieliła 183.794,00 zł dotacji podmiotowej z budżetu dla niepublicznej jednostki oświatowej. Dotację sklasyfikowano w dz. 801 - Oświata i wychowanie, rozdz. 80101 - Szkoły podstawowe, § 2540. W w/w klasyfikacji ujęto dotację udzieloną Niepublicznej Szkole Podstawowej w Dylewie (adres: Dylewo 6, 14-107 Gierzwałd) na uczniów klas I-VI.

Rada Gminy Grunwald uchwałą Nr XXV/138/2012 z dnia 11 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grunwald na rok 2013 zaplanowała kwotę dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu Gminy Grunwald dla niepublicznej jednostki systemu oświaty w kwocie 206.142,00 zł. Wymieniona dotacja przyznana została Niepublicznej Szkole Podstawowej w Dylewie – jednostka wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych (szkoła niepubliczna o uprawnieniach szkół publicznych) – zaświadczenie Nr 1/99 z dnia 27.07.1999 r. znak: ST.4310/1/99. Następnie uchwałą Nr XXX/168/2013 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 8 maja 2013 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Grunwald na 2013 r. dokonano zmniejszenia zaplanowanej dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego o kwotę 22.348,00 zł – plan po zmianach wynosił 183.794,00 zł. Do końca roku 2013 wysokość dotacji podmiotowej dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie nie uległa zmianie. Dotację sklasyfikowano w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” rozdziale 80101 – „Szkoły podstawowe” § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”, zgodnie z zasadami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów

oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Plan dotacji po zmianach wg stanu na dzień 31.12.2013 r.

Rozdział	Nazwa	Plan po zmianach § 2540	Wykonanie § 2540
80101	Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Dylewie	183.794,00	183.794,00
	Razem:	183.794,00	183.794,00

W/w dotacja została udzielona na podstawie przepisów art. 90 ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Zasady i tryb udzielania dotacji określone zostały w załączniku do uchwały Nr XV/77/99 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 15 grudnia 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania dotacji szkołom niepublicznym, zmienionej uchwałą Nr XX/83/04 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 czerwca 2004 r.

2.4.1.1.1. Procedura przyznania dotacji należnej za 2013 r.

Kontrolowana jednostka oświatowa złożyła do Urzędu Gminy Grunwald wniosek o przyznanie dotacji wraz z informacją o planowanej liczbie uczniów w wymaganym terminie, tj. do dnia 30 września 2012 r., co ustalono na podstawie pieczęci wpływu do Urzędu Gminy Grunwald zamieszczonej na w/w wniosku – (załącznik nr 37 do protokołu kontroli). Pismo zostało zaewidencjonowane w rejestrze kancelaryjnym Urzędu, zgodnie z przepisem § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Złożony wniosek nie spełniał wymogów określonych w pkt 2 ppkt 2 i 3 załącznika do uchwały Nr XV/79/99 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 15

grudnia 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania dotacji szkołom niepublicznym, zmienionego uchwałą Nr XX/83/04 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 czerwca 2004 r., tj. nie zawierał:

- zobowiązania do informowania o zmianach zachodzących w liczbie uczniów,
- numeru rachunku bankowego, na który miała być przekazywana dotacja.

2.4.1.1.2. Kwota dotacji należnej za 2013 r. ustalonej przez Gminę Grunwald dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie.

Dotacja należna dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie została ustalona przez Skarbnika Gminy Grunwald na podstawie:

- a) informacji dotyczącej liczby dzieci w roku szkolnym 2012/2013 uczęszczających do szkół na terenie Gminy Grunwald, sporządzonej przez p. B. W. z dnia 6.11.2012 r. – załącznik nr 38 do protokołu kontroli,
- b) danych zawartych w załączniku do pisma Ministra Finansów nr ST3/4820/9/2012 dla Gminy Grunwald – roczna kwota subwencji ogólnej dla gminy na 2013 r. w wierszu III – część oświatowa – kwota 5.884.406,00 zł – załącznik nr 39 do protokołu kontroli.

Kwotę dotacji obliczono w następujący sposób:

$5.884.406,00 \text{ zł} : 628^1 \text{ (uczniów)} = 9.370,07 \text{ zł}$ (rocznie na 1 ucznia),

$9.370,07 \text{ zł} \times 22^2 \text{ (uczniów)} = 206.141,54 \approx 206.142,00 \text{ zł}$.

¹ łączna liczba uczniów wyliczona: liczba uczniów uczęszczających do szkół podstawowych (klasy I-VI) – 456 ucz. z wiersza ogółem kol. 8 i gimnazjum (klasy I-III) – 172 ucz. z wiersza razem kol. 8, bez tzw. oddziałów „0” – dane z informacji wymienionej w pkt 2.4.1.1.2. lit. a),

² liczba uczniów Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie – 22 ucz. z wiersza 5 kol. 8, bez tzw. oddziałów „0” – dane z informacji wymienionej w pkt 2.4.1.1.2. lit. a).

Uchwałą Nr XXV/138/2012 Rady Gminy Grunwald z dnia 11 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grunwald na 2013 r. zaplanowano dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie dotację podmiotową w wysokości 206.142,00 zł. Wójt Gminy Grunwald pismem z dnia 27.12.2012 r. znak: Fn.3364/51/2012 poinformował Niepubliczną Szkołę Podstawową w Dylewie o wysokości przyznanej dotacji.

Następnie uchwałą Nr XXX/168/2013 Rady Gminy Grunwald z dnia 8 maja 2013 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Grunwald na 2013 r. dokonano zmniejszenia zaplanowanej dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie dotacji podmiotowej o kwotę 22.348,00 zł – plan po zmianach wynosił 183.794,00 zł.

Zmiana wysokości dotacji zaplanowanej w budżecie gminy na 2013 r. spowodowana została zmianą wysokości części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Grunwald - załącznik do pisma Ministerstwa Finansów nr ST3/4820/2/2013 (data wpływu 22.02.2013 r. wg pieczęci UG) oraz „metryczki subwencji oświatowej 2013 r.” dla Gminy Grunwald (nr GUS 281503) – załącznik nr 40 do protokołu kontroli.

Na podstawie w/w dokumentów Skarbnik Gminy Grunwald ustaliła kwotę dotacji w następujący sposób:

$5.895.721 \text{ zł}^1 : 628 \text{ ucz.} = 9.288,09 \text{ zł}$ (rocznie na 1 ucznia),

$9.288,09 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} = 782,34 \text{ zł}$ (miesięcznie na 1 ucznia),

¹ kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 r. (SOA+SOB+SOC) – kol.6 metryczki.

Dotacja należna za okres I-IV 2013 r.:

M-c	Liczba uczniów NSP w Dylewie	Dotacja na 1 ucznia	Miesięczna kwota dotacji
Styczeń	22	782,34	17 211,48
Luty	22	782,34	17 211,48
Marzec	22	782,34	17 211,48
Kwiecień	21	782,34	16 429,14
Razem I - IV			68 063,58

Dotacja należna za okres od V-XII 2013 r. – do obliczeń przyjęto:

$5.895.721 \text{ zł}^1 : 13^2 \text{ części} = 453.517 \text{ zł}$

$453.517 \text{ zł} \times 5^3 \text{ części} = 2.267.585 \text{ zł}$ (subwencja otrzymana w/g wyliczeń p. skarbnik),

$5.895.721 \text{ zł} - 2.267.585 \text{ zł} = 3.628.136 \text{ zł}$ (kwota subwencji do podziału od V-XII 2013 r.),

$3.628.136 \text{ zł} : 627 \text{ ucz.} = 5.786,50 \text{ zł/osobę}$

$5.786,50 \text{ zł} \times 20 \text{ ucz.} \times 8 \text{ m-cy (V-XII)} = 723,31 \text{ zł}$ na jednego ucznia

¹ kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 r. (SOA+SOB+SOC) – kol.6 metryczki,

² liczba części przekazywanej subwencji za miesiące I-XII, tj. 12 części + 1 część dodatkowa dotycząca 13-tki, która wpłynęła w miesiącu lutym 2013 r.

³ w miesiącach I – IV wpłynęło 5 części, z tego 1 część dotyczyła 13-tki.

Dotacja należna za okres V – XII 2013 r.:

M-c	Liczba uczniów NSP w Dylewie	Dotacja na 1 ucznia	Miesięczna kwota dotacji
Maj	20	723,31	14 466,20
Czerwiec	20	723,31	14 466,20
Lipiec	20	723,31	14 466,20
Sierpień	20	723,31	14 466,20
Wrzesień	20	723,31	14 466,20
Październik	20	723,31	14 466,20
Listopad	20	723,31	14 466,20
Grudzień	20	723,31	14 466,20
XII	Razem V -		115 729,60

Razem dotacja na 2013 r. wg obliczeń Skarbnika Gminy wynosiła: 68.063,58 (I-IV) + 115.729,60 (V-XII) = 183.793,18 ≈ 183.794,00 zł.

Powyższy sposób obliczenia kwoty dotacji stanowił naruszenie przepisu art. 90 ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) mówiącego, że dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego, o której mowa w ust. 1 i 2 wymienionej ustawy, pod warunkiem że osoba prowadząca szkołę poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.

2.4.1.1.3. Kwota dotacji dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie ustalona w trakcie kontroli.

Do obliczeń przyjęto założenie, że kwotę dotacji przypadającą na jednego ucznia należy wyliczać jako sumę pozycji:

- kwoty subwencji tzw. statystycznej w przeliczeniu na liczbę uczniów wymienionych w wierszu 1 metryczki subwencji,
- wybranych pozycji zadań szkolnych z wierszy 4-33 metryczki (SOB) w przeliczeniu na liczbę uczniów wskazanych w poszczególnych wierszach, uwzględnianych w obliczeniach wyłącznie w sytuacji, gdy mają odniesienie do dotowanej jednostki.

W obliczeniach uwzględniono także kwoty przewidziane na zadania pozaszkolne (wiersze 34-47 część SOC) zdefiniowane w § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2013 (Dz. U. poz. 1541) ze względu na występowanie wymienionych zadań w dotowanej jednostce.

W wyniku powyższych ustaleń miesięczna kwota dotacji na 1 ucznia dotowanej jednostki powinna zostać ustalona w następujący sposób:

1) obliczono kwotę subwencji na wszystkie dzieci nie zawierającą zwyżek z tytułu zadań szkolnych i zadań pozaszkolnych wykazanych w części SOB i SOC metryczki subwencji oświatowej poprzez pomniejszenie ostatecznej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 r. (SOA+SOB+SOC) w łącznej kwocie 5.895.721,98 zł (3.776.538,16 zł + 2.115.407,28 zł + 3.776,54 zł) o wszystkie kwoty subwencji na uczniów wykazane w metryczce subwencji oświatowej (kol.6) przypadające na:

- uczniów niedostosowanych społecznie oraz uczniów niepełnosprawnych (P2, waga 1,4) – 220.512,79 zł,
- uczniów niepełnosprawnych (P3, waga 2,9) – 50.752,94 zł,
- uczniów niepełnosprawnych (P4, waga 3,6) – 147.008,52 zł,
- uczniów niepełnosprawnych (P5, waga 9,5) – 221.679,52 zł,
- uczniów gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P28, waga 0,04) – 40.369,01 zł,

W wyniku powyższego działania otrzymano kwotę dotacji na wszystkich uczniów w wysokości 5.215.399,20 zł.

2) miesięczną kwotę dotacji na 1 ucznia ustalono dzieląc uzyskaną kwotę 5.215.399,20 zł dotacji na wszystkich uczniów statyst. szkół publ./niepubl.-

młodzież (Sa) wykazaną w wierszu 1 części SOA metryczki w ilości 647,369 i na liczbę miesięcy roku kalendarzowego. W wyniku działania otrzymano miesięczną kwotę dotacji na 1 ucznia w wysokości 671,36 $[(5.215.399,20 \text{ zł} : 647,369) : 12 \text{ m-cy} = 671,36 \text{ zł/1 ucznia}]$.

3) miesięczną kwotę dotacji na 1 ucznia Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie obliczono poprzez zwiększenie obliczonej kwoty dotacji o kwotę subwencji przypadającą na 1 ucznia niepełnosprawnego, tj.:

- uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (P2, waga 1,4) – 220.512,79 zł $[(220.512,79 \text{ zł} : 27 \text{ uczniów}) : 12 \text{ m-cy} = 680,60 \text{ zł}]$.

W wyniku powyższych obliczeń uzyskano miesięczną kwotę dotacji przypadającą na 1 ucznia niepełnosprawnego – z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim (P2) w wysokości 680,60 zł.

Liczba uczniów w Niepublicznej Szkole Podstawowej w Dylewie w 2013 r. według informacji składanych przez w/w jednostkę. Stwierdzono, że faktyczna liczba uczniów w poszczególnych miesiącach 2013 r. kształtowała się następująco:

Miesiąc	Faktyczna liczba uczniów
Styczeń 2013 r.	22
Luty 2013 r.	22
Marzec 2013 r.	21,87 ¹
Kwiecień 2013 r.	20,47 ²
Maj 2013 r.	20
Czerwiec 2013 r.	20
Lipiec 2013 r.	20
Sierpień 2013 r.	20
Wrzesień 2013 r.	21 ³
Październik 2013 r.	21
Listopad 2013 r.	21
Grudzień 2013 r.	21
Suma:	246,34
Średnia arytmetyczna:	20,53

¹ na podstawie wykazu dzieci uczęszczających do Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie w roku szkolnym 2012/2013 – stan na dzień 28.03.2013 r. złożonego przez Dyrektora Szkoły – załącznik nr 41 do protokołu kontroli.

liczba uczniów od 1.03.2013 r. do 27.03.2013 r. – 22 uczniów x 27 dni = 594 uczniów,

liczba uczniów od 28.03.2013 r. do 31.03.2013 r. – 21 uczniów x 4 dni = 84 uczniów,

Razem: 594 + 84 = 678/31 dni = 21,87 (średnia arytmetyczna liczby uczniów).

² na podstawie wykazu dzieci uczęszczających do Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie w roku szkolnym 2012/2013 – stan na dzień 15.04.2013 r. złożonego przez Dyrektora Szkoły - załącznik nr 42 do protokołu kontroli.

liczba uczniów od 1.04.2013 r. do 14.04.2013 r. – 21 x 14 dni = 294 ucz,
 liczba uczniów od 15.04.2013 r. do 30.04.2013 r. – 20 x 16 dni = 320 ucz.,
 Razem: 294 + 320 = 614/30 dni = 20,47

³ na podstawie wykazu dzieci uczęszczających do Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie w roku szkolnym 2013/2014 złożonego przez Dyrektora Szkoły - załącznik nr 43 do protokołu kontroli.

Biorąc pod uwagę miesięczną średnią arytmetyczną liczbę uczniów w Niepublicznej Szkole Podstawowej w Dylewie w miesiącach styczeń – grudzień 2013 r., tj. 20,53 uczniów ustalono, że za 2013 r. dotacja dla ww. szkoły winna być naliczona w łącznej kwocie 173.563,45 zł [(671,36 zł dotacja na ucznia x 20,53 uczniów x 12 m-cy) + 680,60 zł x 12 m-cy zwiększenie na ucznia niepełnosprawnego].

Z powyższego wyliczenia wynika, iż kwota dotacji dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie, wg wyliczeń kontrolującego, w wysokości 173.563,45 zł, była niższa od kwoty przekazanej w wysokości 183.794,00 zł przez Gminę Grunwald dla niepublicznej jednostki oświatowej objętej kontrolą o kwotę 10.230,55 zł.

2.4.1.1.4. Prawidłowość przekazywania należnej za 2013 r. dotacji podmiotowej dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie.

Transze dotacji za uczniów w wymienionej szkole przekazywano na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki, w terminach wskazanych w poniższej tabeli, co ustalono na podstawie wydruku pn. „Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2013 – 12.2013 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130801801012540 do 130801801012540” oraz wyciągów bankowych wymienionych w poniższej tabeli:

Miesiące	Kwota przekazanej dotacji	WB
Styczeń	17.184,00 zł	WB Nr 6 z dnia 9.01.2013 r., poz. ks. 24/10
Luty	17.184,00 zł	WB Nr 26 z dnia 6.02.2013 r., poz. ks. 169/20
Marzec	17.184,00 zł	WB Nr 46 z dnia 6.03.2013 r., poz. ks. 300/37
Kwiecień	16.524,00 zł	WB Nr 74 z dnia 15.04.2013 r., poz. ks. 492/18
Maj	14.468,00 zł	WB Nr 89 z dnia 8.05.2013 r., poz. ks. 609/13
Czerwiec	14.468,00 zł	WB Nr 115 z dnia 14.06.2013 r., poz. ks. 787/18
Lipiec	14.468,00 zł	WB Nr 132 z dnia 8.07.2013 r., poz. ks. 981/48
Sierpień	14.468,00 zł	WB Nr 158 z dnia 13.08.2013 r., poz. ks. 1141/23
Wrzesień	14.468,00 zł	WB Nr 180 z dnia 12.09.2013 r., poz. ks. 1308/9
Październik	14.468,00 zł	WB Nr 203 z dnia 15.10.2013 r., poz. ks. 1474/19
Listopad	14.468,00 zł	WB Nr 224 z dnia 15.11.2013 r., poz. ks. 1606/14
Grudzień	14.468,00 zł	WB Nr 247 z dnia 17.12.2013 r., poz. ks. 1843/9

Jak wynika z powyższego zestawienia dotacje za okres styczeń – listopad 2013 r. przekazywano w terminach określonych w pkt 6 załącznika do uchwały Nr XV/79/99 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 15 grudnia 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania dotacji szkołom niepublicznym, zgodnie z którym organ dotujący przekazuje dotację na rachunek wskazany przez wnioskodawcę w terminie do 15-go każdego miesiąca za dany miesiąc. Natomiast w miesiącu grudniu 2013 r. dotacja została przekazana dnia 17.12.2013 r., tj. 2 dni po terminie, co stanowiło naruszenie postanowień zawartych w pkt 6 załącznika do w/w uchwały.

Transze dotacji przekazywano na rachunek bankowy szkoły w wysokościach wynikających z obliczeń dokonanych przez Skarbnika Gminy Grunwald.

Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Dylewie w dniu 13 stycznia 2014 r. złożyła do Urzędu Gminy Grunwald sprawozdanie z wykorzystania dotacji za okres od początku roku dnia 31 grudnia 2013 r., co ustalono na podstawie pieczęci wpływu do Urzędu Gminy Grunwald zamieszczonej na w/w sprawozdaniu. Na pieczęci wpływu brakowało podpisu osoby przyjmującej w/w sprawozdanie oraz liczby dziennika z rejestru kancelaryjnego urzędu. Z wyjaśnień udzielonych kontrolującemu złożonych przez skarbnika gminy wynikało, iż dla potwierdzenia wpływu do urzędu w/w sprawozdania skarbnik gminy przystawiła jedynie pieczęć z datą wpływu – pismo nie zostało zaewidencjonowane w rejestrze kancelaryjnym urzędu. Powyższe dokumentowanie wpływających do Urzędu Gminy Grunwald przesyłek było sprzeczne z § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Dylewie składając w dniu 13.01.2014 r. sprawozdanie z wykorzystania dotacji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wywiązała się z terminu określonego w pkt 7 załącznika do uchwały Nr XV/79/99 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 15 grudnia 1999 r.

ze zm., zgodnie z którym z przekazanej dotacji dotowany sporządza i przekazuje Gminie Grunwald – nie później niż w ciągu 20 dni po upływie każdego miesiąca - rozliczenie otrzymanych dotacji za okres od początku roku kalendarzowego do końca minionego miesiąca kalendarzowego.

W związku z tym, iż Rada Gminy Grunwald w/w uchwale nie określiła wzoru (druku) na jakim należy sporządzać rozliczenie otrzymywanych dotacji Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Dylewie złożyła rozliczenie z otrzymanych dotacji wykorzystując wzór (druk) opracowany przez Ministerstwo Finansów - R-25 Miesięczne sprawozdanie o dochodach/wydatkach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

Gmina Grunwald nie przeprowadzała kontroli sposobu wykorzystania udzielonej dotacji.; nie skorzystała w ten sposób z uprawnień przyznanego na podstawie art. 90 ust. 3e ustawy o systemie oświaty. Rada Gminy Grunwald nie ustaliła do końca 2013 r. trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji udzielanych niepublicznym jednostkom systemu oświaty, co stanowiło naruszenie art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty. Kwota otrzymanej dotacji wykazana przez szkołę była zgodna ze zbiorczym rocznym sprawozdaniem Rb-28S za 2012 r. z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Grunwald za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. oraz zapisami ewidencji księgowej Urzędu Gminy Grunwald, tj. konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” w § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”. Kwota dotacji została wykorzystana w 100%.

Kontrolujący nie stwierdził innego finansowania, poza dotacją, niepublicznej jednostki oświatowej poddanej kontroli.

Skarbnik Gminy sporządziła „Rozliczenie z wykorzystania dotacji dla NSP w Dylewie za 2013 r.”, które stanowi załącznik nr 44 do protokołu kontroli.

Kolejnego przeliczenia dotacji podmiotowej należnej za 2013 r. Niepublicznej Szkole Podstawowej w Dylewie, Skarbnik Gminy Grunwald dokonała w miesiącu czerwcu 2014 r., w związku z wpływieniem w dniu 28 maja 2014 r. do Urzędu Gminy Grunwald pisma p. Arkadiusza Rosy – organu prowadzącego Niepubliczną Szkołę Podstawową w Dylewie (załącznik nr 45 do protokołu kontroli) z prośbą o wyjaśnienie sposobu naliczania przekazanej w roku 2013 dotacji na uczniów Niepublicznej Szkoły

Podstawowej w Dylewie. Z ponownych wyliczeń dokonanych przez skarbnika wynikało, iż dotację za 2013 r. przekazano w wysokości wyższej niż powinna o 4.364,89 zł, co szczegółowo opisano poniżej:

Do obliczeń przyjęto:

- a) kwotę rocznej subwencji ogólnej z kol. 6 metryczki subwencji oświatowej na 2013 r. wskazaną w wierszu: Razem zadania szkolne SOA w wysokości 3.776.538,16 zł,
- b) kwotę rocznej subwencji przyznanej na uczniów szkół podstawowych i gimn. zlokalizowanych na wsi i w miastach do 5 tys. mieszkańców – 1.435.084,50 zł (kol. 6 metryczki).

Otrzymałą kwotę w wysokości 5.211.622,66 zł podzielono na 634¹ uczniów i na liczbę miesięcy roku kalendarzowego. W wyniku działania otrzymano miesięczną kwotę dotacji na 1 ucznia w wysokości 685,02 [(5.211.622,66 zł : 634) : 12 m-cy = 685,02 zł/1 ucznia].

¹ liczba uczniów z wiersza 8, kol. 5 – razem uczniów/wychowanków: bez zwwyżki o 2,9%, załącznika nr 1 pn. Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szk. 2012/2013

Miesięczną kwotę dotacji na 1 ucznia Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie obliczono poprzez zwiększenie obliczonej kwoty dotacji o kwotę subwencji przypadającą na 1 ucznia niepełnosprawnego, tj.:

- uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (P2, waga 1,4) 220.512,79 zł [(220.512,79 zł : 27 uczniów) :12 m-cy = 680,60 zł].

W wyniku powyższych obliczeń uzyskano miesięczną kwotę dotacji przypadającą na 1 ucznia niepełnosprawnego – z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim (P2) w wysokości 680,60 zł.

Rozliczenie należnej za 2013 r. dotacji dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej przedstawia poniższa tabela:

Miesiąc	Przekazana kwota dotacji w 2013 r.	Liczba uczniów NSP Dylewo w kl. I-VI	Należna kwota dotacji po ponownym przeliczeniu	Różnica
styczeń 2013	17.184,00	22	15.751,04	-1.432,96
luty 2013	17.178,00	22	15.751,04	-1.426,96
marzec 2013	17.178,00	22(od 26.03.2013 – 21)	15.552,32	-1.625,68
kwiecień 2013	16.524,00	21 (od 9.04.2013 – 20)	14.586,63	-1.937,37
maj 2013	14.468,00	20	14.381,00	-87,00
czerwiec 2013	14.466,00	20	14.381,00	-85,00
lipiec 2013	14.466,00	20	14.381,00	-85,00
sierpień 2013	14.466,00	20	14.381,00	-85,00
wrzesień	14.466,00	21	15.066,02	600,02

październik 2013	14.466,00	21	15.066,02	600,02
listopad 2013	14.466,00	21	15.066,02	600,02
grudzień 2013	14.466,00	21	15.066,02	600,02
Razem	183.794,00		179.429,11	-4.364,89

Z powyższego zestawienia wynika, iż Gmina Grunwald w roku 2013 przekazała dotację należną dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej za rok 2013 w zawyżonej wysokości o kwotę (-) 4.364,89 zł.

Nadpłata dotacji za 2013 r. została rozliczona w miesiącu czerwcu 2014 r. Kwotę należnej dotacji za m-c czerwiec 2014 r. w wysokości 15.454 zł pomniejszono o kwotę nadpłaty za 2013 r. w wysokości 4.364,89 zł – WB nr 115 z dnia 13.06.2014 r. na kwotę 11.089,11 zł.

Kolejnego przeliczenia należnej dotacji dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej za 2013 r. Skarbnik Gminy Grunwald dokonała w miesiącu wrześniu 2014 r. Z pisma znak: WT.0411.52.2014 z dnia 8.09.2014 r. wystosowanego do p. Arkadiusza Rosy organu prowadzącego Niepubliczną Szkołę Podstawową w Dylewie wynikało, że potrącona kwota 4.364,89 zł została zawyżona o kwotę 163,20 zł. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła p. Urszula Borkowska – Skarbnik Gminy Grunwald – załącznik nr 46 do protokołu kontroli.

2.4.1.2. Kontrola prawidłowości udzielenia z budżetu Gminy Grunwald w 2014 roku dotacji podmiotowej dla Punktu Przedszkolnego „BAJKA” w Dylewie.

Punkt Przedszkolny BAJKA w Dylewie, Dylewo 6A, 14-107 Gierzwałd prowadzony przez p. Arkadiusza Rosę wpisany został do ewidencji szkół i placówek niepublicznych w dniu 28.11.2012 r. pod numerem ewidencyjnym 2. Wpisu do ewidencji dokonano na czas określony, tj. do dnia 31 sierpnia 2014 r. Na wniosek p. Arkadiusza Rosy - organu prowadzącego Punkt Przedszkolny BAJKA w Dylewie w zaświadczeniu z dnia 28 listopada 2012 r. o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Punktu Przedszkolnego BAJKA dokonano zmiany wpisu na czas nieokreślony (zaświadczenie nr 4 z dnia 7 lutego 2014 r.).

Wg zapisów ewidencji księgowej Urzędu Gminy Grunwald, tj.:

- konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” w § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” – wydruk pn. „Wszystkie

dzienniki – Kartoteka za okres 01.2014 – 09.2014 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130801801062540 do 130801801062540”,

- konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” w § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” – wydruk pn. „Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2014 – 09.2014 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 240801801062540 do 240801801062540”, stwierdzono, że w 2014 r. kontrolowana jednostka udzieliła 28.233,84 zł dotacji podmiotowej z budżetu dla niepublicznej jednostki oświatowej pn. Punkt Przedszkolny Bajka w Dylewie. Dotację sklasyfikowano w dz. 801 - Oświata i wychowanie, rozdz. 80106 – „Inne formy wychowania przedszkolnego”, § 2540.

Rada Gminy Grunwald w uchwale Nr XXXVII/196/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grunwald na rok 2014 nie zaplanowała w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” rozdział 80106 – „Inne formy wychowania przedszkolnego” § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu Gminy Grunwald dla niepublicznej jednostki systemu oświaty.

Rada Gminy Grunwald uchwałą Nr XLI/226/2014 z dnia 31 marca 2014 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Grunwald na 2014 r. zaplanowała kwotę dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu Gminy Grunwald dla niepublicznej jednostki systemu oświaty w łącznej kwocie 19.327,00 zł, tj. dla Punktu Przedszkolnego BAJKA w Dylewie oraz Punktu Przedszkolnego w Stębarku.

Następnie uchwałą Nr XLII/231/2014 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 13 czerwca 2014 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Grunwald na 2014 r. dokonano zwiększenia zaplanowanej dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego o łączną kwotę 47.173 zł, tj. dla Punktu Przedszkolnego Bajka oraz Punktu Przedszkolnego w Stębarku.

Do dnia 30.09.2014 r. wysokość dotacji podmiotowej dla w/w jednostek systemu oświaty nie uległ zmianie. Dotację sklasyfikowano w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” rozdziale 80106 – „Inne formy wychowania przedszkolnego” § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”, zgodnie z zasadami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i

rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Plan dotacji po zmianach wg stanu na dzień 30.09.2014 r.

Rozdział	Nazwa	Plan po zmianach § 2540	Wykonanie § 2540 wg Rb-28S
80106	Punkt Przedszkolny Bajka w Dylewie, Punkt Przedszkolny w Stębarku	66.500,00	28.233,84 41.679,25 ¹ - 15.706,79 ²
Razem:		66.500,00	54.206,30

¹ kwota dotacji przekazanej przez Urząd Gminy Grunwald,

² kwota dotacji zwróconej przez Urząd Gminy Dąbrówno za dzieci uczęszczające do Punktu Przedszkolnego w Stębarku.

W/w dotacja została udzielona na podstawie przepisów art. 90 ust. 2d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Zasady i tryb udzielania dotacji określone zostały w załączniku do uchwały Nr XV/77/99 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 15 grudnia 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania dotacji szkołom niepublicznym, zmienionej uchwałą Nr XX/83/04 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 czerwca 2004 r. Powyższa uchwała obowiązywała do dnia 20.07.2014 r.

Od dnia 21.07.2014 r. obowiązywała uchwała Nr XLII/235/2014 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 13 czerwca 2014 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych przedszkolom, punktom przedszkolnym, szkołom, prowadzonym na terenie Gminy Grunwald przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

W/w uchwała została przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, czym spełniono wymóg przepisu art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.), mówiącego że Wójt przedkłada regionalnej izbie obrachunkowej, na zasadach określonych w ust. 1

cytowanej ustawy, uchwałę budżetową, uchwałę w sprawie absolutorium oraz inne uchwały rady gminy i zarządzenia wójta objęte zakresem nadzoru regionalnej izby obrachunkowej. W powyższej uchwale określono tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystania, uwzględniając w szczególności podstawy obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji, o których mowa w art. 80 i art. 90 ustawy o systemie oświaty.

W § 4 uchwały Nr XLII/235/2014 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 13 czerwca 2014 r. zawarto zapis „(..) dotację na każde dziecko w wysokości 40% planowanych w budżecie gminy wydatków bieżących (..)”, pozostający w sprzeczności z art. 90 ust. 2d ustawy o systemie oświaty, w którym mowa jest o wydatkach bieżących ponoszonych a nie planowanych.

2.4.1.2.1. Procedura przyznania dotacji należnej za 2014 r.

Kontrolowana jednostka oświatowa złożyła do Urzędu Gminy Grunwald wniosek o przyznanie dotacji wraz z informacją o planowanej liczbie uczniów w wymaganym terminie, tj. do dnia 30 września 2013 r., co ustalono na podstawie pieczęci wpływu do Urzędu Gminy Grunwald zamieszczonej na w/w wniosku – (załącznik nr 47 do protokołu kontroli).

Na pieczęci wpływu zamieszczona była data wpływu oraz podpis osoby przyjmującej oświadczenie, brakowało natomiast numeru – liczby dziennika z rejestru kancelaryjnego urzędu. Z wyjaśnień udzielonych kontrolującemu, złożonych przez inspektora ds. obsługi Rady Gminy (wg inicjałów) p. B. W. wynikało, iż n/w oświadczenia nie zostały zarejestrowane w rejestrze kancelaryjnym urzędu. Powyższe dokumentowanie wpływających do Urzędu Gminy Grunwald przesyłek było sprzeczne z zasadami określonymi § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Złożony wniosek nie spełniał wymogów określonych w pkt 2 ppkt 2 i 3 załącznika do

uchwały Nr XV/79/99 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 15 grudnia 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania dotacji szkołom niepublicznym, zmienionego uchwałą Nr XX/83/04 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 czerwca 2004 r., tj. nie zawierał:

- zobowiązania do informowania o zmianach zachodzących w liczbie uczniów,
- numeru rachunku bankowego, na który miała być przekazywana dotacja.

2.4.1.2.2. Kwota dotacji należnej na 2014 r. ustalonej przez Gminę Grunwald dla Punktu Przedszkolnego BAJKA w Dylewie.

Dotacja należna dla Punktu Przedszkolnego BAJKA w Dylewie została ustalana przez Skarbnika Gminy Grunwald w miesiącu marcu 2014 r. Do obliczenia należnej dotacji skarbnik przyjęła wybrane wydatki z projektu unijnego pn. „Grunwaldzkie skrzaty”, prowadzonego przez Gminę Grunwald w wysokości 443,89 zł, z tego 40% = 177,56 zł (dotacja na 1 ucznia punktu przedszkolnego). Dotacja obliczona przez skarbnika (kwota 177,56 zł x liczba uczniów x 3 m-ce) za m-ce styczeń – marzec 2014 r. została przekazana w dniu 18.03.2014 r. w kwocie 1.807,00 zł.

Kolejnego przeliczenia dotacji podmiotowej należnej w 2014 r. dla Punktu Przedszkolnego BAJKA w Dylewie, Skarbnik Gminy Grunwald dokonała w miesiącu kwietniu 2014 r., w związku z wpływieniem w dniu 17.04.2014 r. do Urzędu Gminy Grunwald pisma p. Arkadiusza Rosy – organu prowadzącego Punkt przedszkolny BAJKA w Dylewie (załącznik nr 48 do protokołu kontroli) z prośbą o podanie metodologii wyliczenia przekazywanej dotacji na uczniów uczęszczających do w/w punktu przedszkolnego.

Do ponownego przeliczenia skarbnik przyjęła (w roku 2014 na terenie Gminy Grunwald nie było przedszkola publicznego) planowane wydatki bieżące na 2014 r. przez Gminę Miejską w Ostródzie w wysokości 498,46 zł (dotacja miesięczna na 1 dziecko w przedszkolu miejskim. Pismo pn. „Naliczenie dotacji dla przedszkoli niepublicznych na rok 2014” stanowi załącznik nr 49 do protokołu kontroli.

Kwotę dotacji obliczono w następujący sposób: $498,46 \text{ zł} \times 40\% = 199,39 \text{ zł}$ (dotacja na 1 dziecko).

$199,39 \text{ zł} \times 15 \text{ dzieci} = 2.990,85 \text{ zł}$ (miesięczna kwota dotacji na dzieci uczęszczające do Punktu Przedszkolnego BAJKA w Dylewie)

Ponieważ na terenie Gminy Grunwald w roku 2014 nie funkcjonowało przedszkole publiczne, podstawą do ustalenia dotacji powinny być wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego. Gmina Miejska Ostróda nie jest najbliższą gminą i nie graniczy z Gminą Grunwald.

Powyższy sposób obliczenia kwoty dotacji stanowił naruszenie art. 90 ust. 2d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), zgodnie z którym w przypadku braku na terenie gminy przedszkola publicznego podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego.

W związku z tym, że inspektorzy kontroli nie dysponowali danymi źródłowymi dotyczącymi wydatków bieżących ponoszonych przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego (kontrolowana jednostka winna przyjmować powyższe wydatki bieżące najbliższej gminy, kierując się porównaniem możliwości finansowych swoich i sąsiednich gmin). Nie było możliwości ustalenia jakie kwoty wydatków bieżących winny być w Gminie Grunwald przyjęte do podstawy naliczenia dotacji dla Punktu Przedszkolnego BAJKA w Dylewie.

2.4.1.2.3. Ustalenie liczby dzieci uczęszczających do Punktu Przedszkolnego BAJKA w Dylewie.

Miesięczna średnia arytmetyczna liczba uczniów w Punkcie Przedszkolnym BAJKA w miesiącach styczeń – wrzesień 2014 r. wynosiła 15 uczniów, co ustalono na podstawie comiesięcznych informacji o liczbie uczniów uczęszczających do w/w jednostki za poszczególne w/w miesiące 2014 r.

2.4.1.2.4. Terminowość przekazywania należnej za 2014 r. dotacji podmiotowej dla Punktu Przedszkolnego BAJKA w Dylewie.

Transze dotacji za uczniów w wymienionej szkole przekazywano na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki, w terminach wskazanych w poniższej tabeli, co ustalono na podstawie wydruku pn. „Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres

01.2014 – 09.2014 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130801801062540 do 130801801062540” oraz wyciągów bankowych wymienionych w poniższej tabeli:

Punkt Przedszkolny "Bajka" w Dylewie

Miesiące	Kwota przekazanej dotacji w 2014 r.	Data i numer WB
styczeń	0,00	-
luty	0,00	-
marzec	1 807,47	WB nr 55 z dnia 20.03.2014 r.
kwiecień	10 155,93	WB nr 83 z dnia 30.04.2014 r.
maj	2 990,85	WB nr 102 z dnia 28.05.2014 r.
czerwiec	2 990,85	WB nr 124 z dnia 27.06.2014 r.
lipiec	2 990,85	WB nr 147 z dnia 30.07.2014 r.
sierpień	2 990,85	WB nr 167 z dnia 28.08.2014 r.
wrzesień	4 307,04	WB nr 191 z dnia 30.09.2014 r.
Razem (I-IX)	28 233,84	

Jak wynika z powyższego zestawienia dotacje za okres styczeń – czerwiec 2014 r. przekazywano z naruszeniem terminów określonych w pkt 6 załącznika do uchwały Nr XV/79/99 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 15 grudnia 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania dotacji szkołom niepublicznym, zgodnie z którym organ dotujący przekazuje dotację na rachunek wskazany przez wnioskodawcę w terminie do 15-go każdego miesiąca za dany miesiąc. Dotacje za okres lipiec – sierpień 2014 r. przekazywano z zachowaniem terminu wskazanego w § 7 ust. 4 uchwały Nr XLII/235/2014 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 13 czerwca 2014 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych przedszkolom, punktom przedszkolnym, szkołom, prowadzonym na terenie Gminy Grunwald przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, zgodnie z którym dotacje, przekazywane są w 12 częściach na wskazany we wniosku rachunek bankowy, w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że część za grudzień jest przekazywana w terminie do dnia 15 grudnia.

Nie przekazanie dotacji w miesiącu styczniu i lutym stanowiło naruszenie art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty.

Transze dotacji przekazywano na rachunek bankowy szkoły w wysokościach wynikających z obliczeń dokonanych przez Skarbnika Gminy Grunwald.

2.4.1.3. Kontrola prawidłowości udzielenia z budżetu Gminy Grunwald w 2014 roku dotacji podmiotowej dla Punktu Przedszkolnego w Stębarku.

Punkt Przedszkolny w Stębarku, Stębark 64b, 14-107 Gierzwałd prowadzony przez Stowarzyszenie „Pomoc dzieciom potrzebującym imienia Janiny Pelczarskiej, ul. Sportowa 1, 14-100 Ostróda wpisany został do ewidencji szkół i placówek niepublicznych w dniu 27.01.2014 r. pod numerem ewidencyjnym 3.

Wg zapisów ewidencji księgowej Urzędu Gminy Grunwald, tj.:

- konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” w § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” – wydruk pn. „Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2014 – 09.2014 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130801801062540 do 130801801062540”,
- konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” – wydruk pn. „Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2014 – 09.2014 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 201801801062540 do 201801801062540”, stwierdzono, że w 2014 r. kontrolowana jednostka udzieliła 41.679,25 zł dotacji podmiotowej z budżetu dla niepublicznej jednostki oświatowej pn. Punkt Przedszkolny w Stębarku. Dotację sklasyfikowano w dz. 801 - Oświata i wychowanie, rozdz. 80106 – „Inne formy wychowania przedszkolnego”, § 2540.

Rada Gminy Grunwald w uchwale Nr XXXVII/196/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grunwald na rok 2014 nie zaplanowała w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” rozdział 80106 – „Inne formy wychowania przedszkolnego” § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu Gminy Grunwald dla niepublicznej jednostki systemu oświaty.

Rada Gminy Grunwald uchwałą Nr XLI/226/2014 z dnia 31 marca 2014 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Grunwald na 2014 r. zaplanowała kwotę dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu Gminy Grunwald dla niepublicznej jednostki systemu oświaty w kwocie 19.327,00 zł, tj. dla Punktu Przedszkolnego w Stębarku oraz Punktu Przedszkolnego BAJKA w Dylewie.

Następnie uchwałą Nr XLII/231/2014 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 13 czerwca 2014 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Grunwald na 2014 r. dokonano zwiększenia zaplanowanej dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego o kwotę 47.173 zł, tj. dla Punktu Przedszkolnego BAJKA w Dylewie oraz Punktu Przedszkolnego w Stębarku.

Do dnia 30.09.2014 r. wysokość dotacji podmiotowej dla w/w jednostek systemu oświaty nie uległa zmianie. Dotację sklasyfikowano w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” rozdziale 80106 – „Inne formy wychowania przedszkolnego” § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”, zgodnie z zasadami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Plan dotacji po zmianach wg stanu na dzień 30.09.2014 r.

Rozdział	Nazwa	Plan po zmianach § 2540	Wykonanie § 2540 wg Rb-28S
80106	Punkt Przedszkolny Bajka w Dylewie, Punkt Przedszkolny w Stębarku	66.500,00	28.233,84 41.679,25 ¹ - 15.706,79 ²
	Razem:	66.500,00	54.206,30

¹ kwota dotacji przekazanej przez Urząd Gminy Grunwald,

² kwota dotacji zwróconej przez Urząd Gminy Dąbrówno za dzieci uczęszczające do Punktu Przedszkolnego w Stębarku.

W/w dotacja została udzielona na podstawie przepisów art. 90 ust. 2d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Zasady i tryb udzielania dotacji określone zostały w załączniku do uchwały Nr XV/77/99 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 15 grudnia 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania dotacji szkołom niepublicznym, zmienionej uchwałą Nr XX/83/04 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 czerwca 2004 r. Powyższa uchwała obowiązywała do dnia 20.07.2014 r.

Od dnia 21.07.2014 r. obowiązywała uchwała Nr XLII/235/2014 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 13 czerwca 2014 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych przedszkolom, punktom przedszkolnym, szkołom, prowadzonym na terenie Gminy Grunwald przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

W/w uchwała została przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, czym spełniono wymóg przepisu art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.), mówiącego że Wójt przedkłada regionalnej izbie obrachunkowej, na zasadach określonych w ust. 1 cytowanej ustawy, uchwałę budżetową, uchwałę w sprawie absolutorium oraz inne uchwały rady gminy i zarządzenia wójta objęte zakresem nadzoru regionalnej izby obrachunkowej. W powyższej uchwale określono tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystania, uwzględniając w szczególności podstawy obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji, o których mowa w art. 80 i art. 90 ustawy o systemie oświaty.

W § 4 uchwały Nr XLII/235/2014 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 13 czerwca 2014 r. zawarto zapis „(..) dotację na każde dziecko w wysokości 40% planowanych w budżecie gminy wydatków bieżących (..)”, pozostający w sprzeczności z art. 90 ust. 2d ustawy o systemie oświaty, w którym mowa jest o wydatkach bieżących ponoszonych a nie planowanych.

2.4.1.3.1. Procedura przyznania dotacji należnej za 2014 r.

Kontrolowana jednostka oświatowa złożyła do Urzędu Gminy Grunwald wniosek o przyznanie dotacji wraz z informacją o planowanej liczbie uczniów w wymaganym terminie, tj. do dnia 30 września 2013 r., co ustalono na podstawie pieczęci wpływu do Urzędu Gminy Grunwald zamieszczonej na w/w wniosku – (załącznik nr 50 do protokołu kontroli).

Na pieczęci wpływu zamieszczona była data wpływu oraz podpis osoby przyjmującej oświadczenie, brakowało natomiast numeru – liczby dziennika z rejestru kancelaryjnego urzędu. Z wyjaśnień udzielonych kontrolującemu, złożonych przez inspektora ds. obsługi Rady Gminy (wg inicjałów) p. B. W. wynikało, iż n/w oświadczenia nie zostały zarejestrowane w rejestrze kancelaryjnym urzędu. Powyższe dokumentowanie wpływających do Urzędu Gminy Grunwald przesyłek było sprzeczne z zasadami określonymi w § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Złożony wniosek nie spełniał wymogów określonych w pkt 2 ppkt 2 i 3 załącznika do uchwały Nr XV/79/99 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 15 grudnia 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania dotacji szkołom niepublicznym, zmienionej uchwałą Nr XX/83/04 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 czerwca 2004 r., tj. nie zawierał:

- zobowiązania do informowania o zmianach zachodzących w liczbie uczniów,
- numeru rachunku bankowego, na który miała być przekazywana dotacja.

2.4.1.3.2. Kwota dotacji należnej na 2014 r. ustalonej przez Gminę Grunwald dla Punktu Przedszkolnego w Stębarku.

Dotacja należna dla Punktu Przedszkolnego w Stębarku została ustalana przez Skarbnika Gminy Grunwald w miesiącu marcu 2014 r. Do obliczenia należnej dotacji skarbnik przyjęła wybrane wydatki z projektu unijnego pn. „Grunwaldzkie skrzaty”, prowadzonego przez Gminę Grunwald w wysokości 443,89 zł, z tego 40% = 177,56

zł (dotacja na 1 ucznia punktu przedszkolnego). Dotacja obliczona przez skarbnika (kwota 177,56 zł x liczba uczniów x 3 m-ce) za m-ce styczeń – marzec 2014 r. została przekazana w dniu 18.03.2014 r. w kwotach: 1.718,40 zł, 4.439,00 zł, 4.439,00 zł. – WB nr 53.

Kolejnego przeliczenia dotacji podmiotowej należnej w 2014 r. dla Punktu Przedszkolnego w Stębarku, Skarbnik Gminy Grunwald dokonała w miesiącu kwietniu 2014 r., w związku z wpływieniem w dniu 16.04.2014 r. do Urzędu Gminy Grunwald pisma od Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” im. Janiny Pelczarskiej w Ostródzie z prośbą o ponowne ustalenie wysokości dotacji przekazywanej dotacji na uczniów uczęszczających do w/w punktu przedszkolnego.

Do ponownego przeliczenia skarbnik przyjęła (w roku 2014 na terenie Gminy Grunwald nie było przedszkola publicznego) planowane wydatki bieżące na 2014 r. przez Gminę Miejską w Ostródzie w wysokości 498,46 zł (dotacja miesięczna na 1 dziecko w przedszkolu miejskim. Pismo pn. „Naliczenie dotacji dla przedszkoli niepublicznych na rok 2014” stanowi załącznik nr 51 do protokołu kontroli.

Kwotę dotacji obliczono w następujący sposób: $498,46 \text{ zł} \times 40\% = 199,39 \text{ zł}$ (dotacja na 1 dziecko).

$199,39 \text{ zł} \times 25 \text{ dzieci} = 4.984,75 \text{ zł}$ (miesięczna kwota dotacji na dzieci uczęszczające do Punktu Przedszkolnego w Stębarku)

Ponieważ na terenie Gminy Grunwald w roku 2014 nie funkcjonowało przedszkole publiczne, podstawą do ustalenia dotacji powinny być wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego. Gmina Miejska Ostróda nie jest najbliższą gminą i nie graniczy z Gminą Grunwald.

Powyższy sposób obliczenia kwoty dotacji stanowił naruszenie art. 90 ust. 2d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), zgodnie z którym w przypadku braku na terenie gminy przedszkola publicznego podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego.

W związku z tym, że inspektorzy kontroli nie dysponowali danymi źródłowymi dotyczącymi wydatków bieżących ponoszonych przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego (kontrolowana jednostka winna przyjmować

powyższe wydatki bieżące najbliższej gminy, kierując się porównaniem możliwości finansowych swoich i sąsiednich gmin). Nie było możliwości ustalenia jakie kwoty wydatków bieżących winny być w Gminie Grunwald przyjęte do podstawy naliczenia dotacji dla Punktu Przedszkolnego w Stębarku.

2.4.1.3.3. Ustalenie liczby dzieci uczęszczających do Punktu Przedszkolnego w Stębarku.

Miesięczna średnia arytmetyczna liczba uczniów w Punkcie Przedszkolnym w Stębarku w miesiącach styczeń – wrzesień 2014 r. wynosiła 22,67 uczniów, co ustalono na podstawie comiesięcznych informacji o liczbie uczniów uczęszczających do w/w jednostki za poszczególne w/w miesiące 2014 r.

Miesiące	Liczba uczniów	w tym zamieszkujących na terenie innych gmin
Styczeń	4,03	11
Luty	25	11
Marzec	25	11
Kwiecień	25	11
Maj	25	11
Czerwiec	25	11
Lipiec	25	11
Sierpień	25	11
Wrzesień	25	11
Razem	22,67	

2.4.1.3.4. Terminowość przekazywania należnej za 2014 r. dotacji podmiotowej dla Punktu Przedszkolnego w Stębarku.

Transze dotacji za uczniów w wymienionej szkole przekazywano na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki, w terminach wskazanych w poniższej tabeli, co ustalono na podstawie wydruku pn. „Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2014 – 09.2014 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130801801062540 do 130801801062540” oraz wyciągów bankowych wymienionych w poniższej tabeli:

Punkt Przedszkolny w Stębarku

Miesiące	Kwota przekazanej dotacji w 2014 r.	Data i numer WB
styczeń		-
luty		-
marzec	1 718,40	WB Nr 53 z dnia 18.03.2014 r.
	4 439,00	WB Nr 53 z dnia 18.03.2014 r.
	4 439,00	WB Nr 53 z dnia 18.03.2014 r.
kwiecień	5 161,85	WB Nr 83 z dnia 30.04.2014 r.
maj	4 984,75	WB Nr 102 z dnia 28.05.2014 r.
czerwiec	4 984,75	WB Nr 124 z dnia 27.06.2014 r.
lipiec	4 984,75	WB Nr 147 z dnia 30.07.2014 r.
sierpień	4 984,75	WB Nr 167 z dnia 28.08.2014 r.
wrzesień	5 982,00	WB Nr 191z dnia 30.09.2014 r.
Razem (I-IX)	41 679,25	

Jak wynika z powyższego zestawienia dotacje za okres marzec – czerwiec 2013 r. przekazywano z naruszeniem terminów określonych w pkt 6 załącznika do uchwały Nr XV/79/99 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 15 grudnia 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania dotacji szkołom niepublicznym, zgodnie z którym organ dotujący przekazuje dotację na rachunek wskazany przez wnioskodawcę w terminie do 15-go każdego miesiąca za dany miesiąc. Dotacje za okres lipiec – sierpień 2014 r. przekazywano z zachowaniem terminu wskazanego w § 7 ust. 4 uchwały Nr XLII/235/2014 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 13 czerwca 2014 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych przedszkolom, punktom przedszkolnym, szkołom, prowadzonym na terenie Gminy Grunwald przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, zgodnie z którym dotacje przekazywane są w 12 częściach na wskazany we wniosku rachunek bankowy, w terminie do ostatniego

dnia każdego miesiąca, z tym że część za grudzień jest przekazywana w terminie do dnia 15 grudnia.

Nie przekazanie dotacji w miesiącu styczniu i lutym stanowiło naruszenie art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty.

Transze dotacji przekazywano na rachunek bankowy szkoły w wysokościach wynikających z obliczeń dokonanych przez Skarbnika Gminy Grunwald.

2.4.1.4. Udzielenie z budżetu Gminy Grunwald w 2014 roku dotacji podmiotowej na uczniów oddziału rocznego wychowania przedszkolnego Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie.

Dotacja dla uczniów oddziału rocznego wychowania przedszkolnego Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie obliczona została przez Skarbnika Gminy w oparciu o metryczkę subwencji oświatowej na 2014 r., na podstawie przepisów art. 90 ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Szczegółowy sposób obliczenia wskazano w piśmie znak: Fn.3364.18.2014 z dnia 30.04.2014 r. wystosowanym do p. Arkadiusza Rosy – organu prowadzącego Niepubliczną Szkołę Podstawową w Dylewie, stanowiącym załącznik nr 52 do protokołu kontroli.

Powyższy sposób naliczenia dotacji stanowił naruszenie art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty.

Zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r., poz. 827 z późn. zm.), która weszła w życie w dniu 1 września 2013 r. do oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych stosuje się odpowiednio m. in. przepisy art. 90 ust. 2b ustawy zmienianej w art. 1 (ustawy o systemie oświaty), w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, zgodnie z którym dotacje dla niepublicznych przedszkoli niespełniających warunków, o których mowa w ust. 1b, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia,

poniższych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczne przedszkole poda organowi właściwemu do udzielania dotacji informację o planowanej liczbie uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola publicznego, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego.

W związku z tym, że inspektorzy kontroli nie dysponowali danymi źródłowymi dotyczącymi wydatków bieżących ponoszonych przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego (kontrolowana jednostka winna przyjmować powyższe wydatki bieżące najbliższej gminy, kierując się porównaniem możliwości finansowych swoich i sąsiednich gmin). Nie było możliwości ustalenia jakie kwoty wydatków bieżących winny być w Gminie Grunwald przyjęte do podstawy naliczenia dotacji dla oddziału rocznego wychowania przedszkolnego Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na koniec czwartego kwartału 2013 roku na dzień 31.12.2013 r. dług publiczny Gminy Grunwald wynosił 4.714.808,00 zł i składał się z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Plan po zmianach przychodów na 2013 rok przewidywał zaciągnięcie kredytów i pożyczek na kwotę 53.251,52 zł. W 2013 r. kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek. Na dzień 31.12.2013 r. przychody Gminy według sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 wyniosły 0,00 zł. Według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS łączna kwota przypadających do spłaty w 2013 roku rat kredytów i pożyczek została zaplanowana w rozchodach w wysokości 1.618.424,36 zł. Wykonanie na dzień 31.12.2012 r. wyniosło 1.618.424,36

zł. Zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) łączna kwota spłaconych w 2013 roku rat kredytów i pożyczek w wysokości 1.618.424,36 zł wraz z należnymi odsetkami w wysokości 369.591,72 zł, nie przekroczyła 15 % planowanych w 2013 roku dochodów j.s.t. (23.877.406,83 zł).

Spłaty dokonanych przez Gminę Grunwald odsetek od poszczególnych rat kredytów oraz pożyczek zostały błędnie sklasyfikowane w § 8070 „Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego”. Spłaty odsetek od zaciągniętych przez Gminę Grunwald kredytów oraz pożyczek winny być sklasyfikowane w § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” stosownie do objaśnień klasyfikacji wydatków zawartych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Prawidłowość zaewidencjonowania kwot kredytów i pożyczek w księgach rachunkowych organu oraz prawidłowość ich wykazania w sprawozdaniach budżetowych i w sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych opisano w rozdziale II protokołu kontroli „Księgowość i sprawozdawczość” w punktach 2.3.1.2., 2.3.1.3.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

W 2013 r. zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Grunwald, zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami stanowiącymi własność gminy prowadzono w referatach:

- Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej,
- Gospodarki Gruntami, Inwestycji i Ochrony Środowiska.

W toku kontroli sprawdzono poprawność stosowania przepisów w zakresie obrotu mieniem na podstawie poniższych aktów prawa w tym prawa miejscowego:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm., od 23 maja 2013 r. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.),
- uchwały Nr XXV/107/05 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 25 marca 2005 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych i ustalenia stawki oprocentowania przy rozłożeniu ceny sprzedaży na raty,
- uchwały Nr XIII/62/07 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 14 grudnia 2007 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Grunwald,

1.1. Kontrolujący ustalił, iż jednostka nie posiadała na 2013 r. Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Grunwald, co stanowiło naruszenie wymogu art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266 z późn. zm. , a od 31 stycznia 2014 r. Dz. U. z 2014 poz. 150) stanowiącego m. in., że Rada uchwała wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, który powinien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat.

1.2. Dochody z mienia Gminy Grunwald wg. stanu na 31.12.2013 r. przedstawia poniższe zestawienie:

L.p.	Tytuł dochodu	Plan po zmianach	Wykonanie	%
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Opłaty za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości	10 000,00	8 991,07	89,91
2.	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku j.s.t. oraz innych umów o podobnym charakterze	60 000,00	69 741,01	116,23

3.	Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	6 500,00	1 261,00	28,02
4.	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	350 000,00	145 937,27	41,69
5.	Odsetki od nieterminowych wpłat	32 000,00	34 620,78	108,18
6.	Pozostałe odsetki (oprocentowanie należności rozłożonej na raty)	22 200,00	28 547,81	128,59
7.	Wpływy z różnych opłat	195 500,00	143 830,74	73,57
	Razem:	676 200,00	432 929,68	64,02

Kontrolą objęto dochody ujęte pod poz. 4 w/w zestawienia dotyczące wpłat z tytułu odpłatnego nabycia własności. Objęte kontrolą zagadnienie przyjęto do kontroli za pomocą metody celowej z tytułu osiągnięcia przez kontrolowaną jednostkę największych wpływów w zakresie gospodarki mieniem komunalnym.

1.3. Sprzedaż w drodze przetargu.

Zestawienie sprzedanych w 2013 roku nieruchomości w drodze przetargu przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Opis i przeznaczenie nieruchomości	Powierzchnia w m ²	Wartość wg wyceny (zł) netto	Tryb sprzedaży/rokowania	Cena z aktu notarialnego (zł)	Dochód 2013 r. (zł)	Rozłożenie na raty (rokowania)	
							Kwota	Okres na jaki dokonano rozłożenia na raty
1.	Działka niezabudowana nr 201 obręb Frygnowo – brak planu miejscowego, zgodnie ze Studium – cele wielofunkcyjne	0,2600 ha	4900 zł	Przetarg nieograniczony ustny	3500 zł	3500 zł	-	-
2.	Działka niezabudowana nr 264/13 obręb Stębark – brak planu miejscowego, zgodnie ze Studium strefa wielofunkcyjna	0,2630 ha	52700 zł	Przetarg ograniczony pisemny	53000 zł	53000 zł	-	-
3.	Działka niezabudowana nr 115/11 obręb Mielno przeznaczona pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną	0,1445 ha	34700 zł	Przetarg nieograniczony ustny	24540 zł	24540 zł	-	-
4.	Działka niezabudowana nr 115/8 obręb Mielno przeznaczona pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną	0,1326 ha	31800 zł	Przetarg nieograniczony ustny	25000 zł	25000 zł	-	-
5.	Działka niezabudowana nr 41 obręb Mielno	0,1100 ha	6900 zł	Przetarg nieograniczony ustny	3500 zł	3500 zł	-	-
Razem:		X	131000 zł	X	109540 zł	109540 zł	-	X

Kontroli podano prawidłowość dwóch losowo wybranych sprzedaży nieruchomości wymienionych pod poz. 3 i 4 w/w tabeli. Doboru próby dokonano za pomocą generatora losowego ze strony internetowej www.losowe.pl. W toku kontroli ustalono, co następuje:

1.3.1. Działka nr 115/11 o pow. 0,1445 m² – nieruchomość gruntowa niezabudowana położona w części pośredniej obrębu Mielno o nr ewidencyjnych EL10/00030535/1.

- 1) uchwałą Nr XIII/62/07 z dnia 24 grudnia 2007 r. Rada Gminy Grunwald z siedzibą w Gierwałdzie upoważniła Wójta Gminy do wykonywania czynności związanych ze zbywaniem nieruchomości,
- 2) zarządzeniem Nr 17/11 z dnia 31 marca 2011 r. Wójt Gminy Grunwald przeznaczył kontrolowaną nieruchomość do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego,
- 3) cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w kwocie 34.700,00 zł ustalono na podstawie operatu szacunkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1 i 5, art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Operat został sporządzony w dniu 24 kwietnia 2012 r. przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 1781,
- 4) wadium zostało ustalone na kwotę 5.000,00 zł. Kwota wysokości wadium została ustalono w granicach wynikających z § 2 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- 5) operat szacunkowy był aktualny, zgodnie z przepisem art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz został wykorzystany do celu, dla którego został sporządzony,
- 6) wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierający ww. nieruchomość został podany do publicznej wiadomości przez wywieszenie na okres 21 dni w siedzibie Urzędu w dniach 8.05 – 28.05.2012 r. Ponadto informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona na łamach Gazety Olsztyńskiej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, tj. poprzez pisemne poinformowanie Sołtysa wsi Mielno. Informacje o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały podane do

publicznej wiadomości zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- 7) wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży zawierał informacje wymagane art. 35 ust. 2 wymienionej ustawy,
- 8) dnia 22.06.2012 r. Wójt Gminy Grunwald ogłosił pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż niezabudowanych nieruchomości gruntowych położonych m. in. we wsi Mielno. Ogłoszenie o przetargu:
 - zostało prawidłowo podane do publicznej wiadomości przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 25.06. - 26.07.2012 r., tj. po upływie terminu, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - informację o ogłoszeniu przetargu podano do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości – Mielno (przesłano do sołtysa wsi Mielno) oraz zostało opublikowane na stronach internetowych Urzędu stosownie do wymogu wynikającego z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - w wyniku kontroli treści ogłoszenia stwierdzono, że nie zawarto w nim informacji o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, tj. informacji wymaganych § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
 - ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości na 36 dni przed wyznaczonym na 26.07.2012 r. terminem przetargu stosownie do wymogu § 6 ust. 1 wymienionego rozporządzenia,
- 9) w ogłoszeniu o przetargu ustalono wadium, w wysokości zgodnej z przepisem § 4 ust. 2 wymienionego rozporządzenia. Termin wpłaty wadium określono najpóźniej na 3 dni przed terminem przetargu, zgodnie z przepisem § 4 ust. 6 wymienionego rozporządzenia,
- 10) czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy Grunwald - zarządzeniem Nr 18/08 z dnia 24 czerwca 2008 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność gminy Grunwald,

- 11) dnia 26.07.2012 r. z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół. W wyniku kontroli zapisów protokołu stwierdzono, że nie zawarto w nim informacji o obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomości, tj. informacji określonych w § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Protokół został podpisany przez osoby wskazane w § 10 ust. 3 rozporządzenia,
- 12) do przetargu nie zgłosił się żaden oferent. W dniu 26.07.2012 r. członkowie komisji przetargowej sporządzili protokół z pierwszego ustnego przetargu. Ponadto Wójt Gminy zamieścił na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie na okres 7 dni informację o wyniku pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego stosownie do wymogów określonych w § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- 13) dnia 20.08.2012 r. Wójt Gminy Grunwald ogłosił drugi przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż niezabudowanych nieruchomości gruntowych położonych m. in. we wsi Mielno. Ogłoszenie o przetargu:
- zostało prawidłowo podane do publicznej wiadomości przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 20.08. - 21.09.2012 r.,
 - informację o ogłoszeniu przetargu podano do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości – Mielno (przesłano do sołtysa wsi Mielno) oraz zostało opublikowane na stronach internetowych Urzędu stosownie do wymogu wynikającego z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - w wyniku kontroli treści ogłoszenia stwierdzono, że ponownie nie zawarto w nim informacji o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomości, tj. informacji wymaganych § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
 - ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości na 33 dni przed wyznaczonym na 21.09.2012 r. terminem przetargu stosownie do wymogu § 6 ust. 1 wymienionego rozporządzenia,

- w ogłoszeniu o II przetargu podano terminy przeprowadzenia poprzedniego przetargu stosownie do wymogu wynikającego z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 14) w treści drugiego ogłoszenia o przetargu, w stosunku do pierwszego zmieniono: cenę wywoławczą nieruchomości z 34.700,00 zł do 24.290,00 zł oraz wysokość wadium z kwoty 5.000,00 zł do kwoty 4.000,00 zł. Kwota wysokości wadium została ustalono w granicach wynikających z § 2 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- 15) do przetargu nie zgłosił się żaden oferent. W dniu 21.09.2012 r. członkowie komisji przetargowej sporządzili protokół z drugiego ustnego przetargu. Ponadto Wójt Gminy zamieścił na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie na okres 7 dni informację o wyniku drugiego ustnego przetargu nieograniczonego stosownie do wymogów określonych w § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- 16) dnia 4.12.2012 r. Wójt Gminy Grunwald ogłosił trzeci przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż niezabudowanych nieruchomości gruntowych położonych m. in. we wsi Mielno. Ogłoszenie o przetargu:
- zostało prawidłowo podane do publicznej wiadomości przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 4.12. - 8.01.2013 r.,
 - informację o ogłoszeniu przetargu podano do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości – Mielno (przesłano do sołtysa wsi Mielno) oraz zostało opublikowane na stronach internetowych Urzędu stosownie do wymogu wynikającego z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - w wyniku kontroli treści ogłoszenia stwierdzono, że ponownie nie zawarto w nim informacji o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, tj. informacji wymaganych § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
 - ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości na 36 dni przed wyznaczonym na 8.01.2013 r. terminem przetargu stosownie do wymogu § 6 ust. 1 wymienionego rozporządzenia,

- w ogłoszeniu o III przetargu podano terminy przeprowadzenia poprzedniego przetargu stosownie do wymogu wynikającego z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 17) w treści trzeciego ogłoszenia o przetargu, w stosunku do drugiego nie zmieniono ceny wywoławczej nieruchomości oraz wysokości wadium,
- 18) do trzeciego przetargu zgłosił się jeden oferent. W dniu 3.01.2013 r. Na podstawie dowodu kasowego (KP Nr 000030/1 do RK Nr 000001/1/03/2013) kontrolujący ustalił, że startujący w przetargu oferent wniósł wadium na 5 dni przed terminem rozpoczęcia przetargu stosownie do wymogu § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Wysokość postąpienia w przetargu ustalono zgodnie z § 14 ust. 3 w/w rozporządzenia,
- 19) w dniu 8.01.2013 r. członkowie komisji przetargowej sporządzili protokół z trzeciego ustnego przetargu. Ponadto Wójt Gminy zamieścił na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie na okres 7 dni informację o wyniku trzeciego ustnego przetargu nieograniczonego stosownie do wymogów określonych w § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- 20) osobie ustalonej jako nabywcy nieruchomości w dniu 7.02.2013 r. przesłano za pośrednictwem poczty pisemne zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, co ustalono na podstawie pocztowej książki nadawczej oraz pisma znak RGGIOŚ.6870.3.2013 z dnia 6.02.2013 r. Kontrolującemu nie okazano natomiast potwierdzenia w jakim dniu w/w pismo zostało nabywcy doręczone przez co nie było możliwości sprawdzenia spełnienia wymogu art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami na podstawie którego organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, a wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Powyższe stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2011 r. Nr 123 poz. 698 z późn. zm.), który zobowiązuje jednostki samorządu terytorialnego do zapewnienia odpowiedniej ewidencji i

przechowywania powstającej w jednostce dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygnięcia spraw,

- 21) umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego REPERTORIUM A Nr 664/2013 z dnia 18.02.2013 r. – zgodnie z przepisem art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 22) na podstawie WB nr 33 z dnia 15.02.2013 r., poz. ks. 195/4 ustalono, że zapłata ceny nabycia nieruchomości nastąpiła nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, tj. zgodnie z przepisem art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cena nieruchomości została zapłacona w kwocie ustalonej w przetargu (24.540,00 zł brutto), zgodnie z przepisem art. 67 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.2. Działka nr 115/8 o pow. 0,1326 m² – nieruchomość gruntowa niezabudowana położona w części pośredniej obrębu Mielno o nr ewidencyjnych EL10/00030535/1.

- 1) uchwałą Nr XIII/62/07 z dnia 24 grudnia 2007 r. Rada Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie upoważniła Wójta Gminy do wykonywania czynności związanych ze zbywaniem nieruchomości,
- 2) zarządzeniem Nr 17/11 z dnia 31 marca 2011 r. Wójt Gminy Grunwald przeznaczył kontrolowaną nieruchomość do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego,
- 3) cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w kwocie 31.800,00 zł ustalono na podstawie operatu szacunkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1 i 5, art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Operat został sporządzony w dniu 24 kwietnia 2012 r. przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 1781,
- 4) wadium zostało ustalone na kwotę 5.000,00 zł. Kwota wysokości wadium została ustalona w granicach wynikających z § 2 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- 5) operat szacunkowy był aktualny, zgodnie z przepisem art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz został wykorzystany do celu, dla którego został sporządzony,

- 6) wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierający ww. nieruchomość został podany do publicznej wiadomości przez wywieszenie na okres 21 dni w siedzibie Urzędu w dniach 8.05 – 28.05.2012 r. Ponadto informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona na łamach Gazety Olsztyńskiej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości tj. poprzez pisemne poinformowanie Sołtysa wsi Mielno. Informacje o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały podane do publicznej wiadomości zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 7) wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży zawierał informacje wymagane art. 35 ust. 2 wymienionej ustawy,
- 8) dnia 22.06.2012 r. Wójt Gminy Grunwald ogłosił pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż niezabudowanych nieruchomości gruntowych położonych m. in. we wsi Mielno. Ogłoszenie o przetargu:
- zostało prawidłowo podane do publicznej wiadomości przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 25.06. - 26.07.2012 r., tj. po upływie terminu, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - informację o ogłoszeniu przetargu podano do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości – Mielno (przesłano do sołtysa wsi Mielno) oraz zostało opublikowane na stronach internetowych Urzędu stosownie do wymogu wynikającego z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - w wyniku kontroli treści ogłoszenia stwierdzono, że nie zawarto w nim informacji o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, tj. informacji wymaganych § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
 - ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości na 36 dni przed wyznaczonym na 26.07.2012 r. terminem przetargu stosownie do wymogu § 6 ust. 1 wymienionego rozporządzenia,
- 9) w ogłoszeniu o przetargu ustalono wadium, w wysokości zgodnej z przepisem § 4 ust. 2 wymienionego rozporządzenia. Termin wpłaty wadium określono najpóźniej

na 3 dni przed terminem przetargu, zgodnie z przepisem § 4 ust. 6 wymienionego rozporządzenia,

- 10) czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy Grunwald - zarządzeniem Nr 18/08 z dnia 24 czerwca 2008 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność gminy Grunwald,
- 11) dnia 26.07.2012 r. z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół. W wyniku kontroli zapisów protokołu stwierdzono, że nie zawarto w nim informacji o obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, tj. informacji określonych w § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Protokół został podpisany przez osoby wskazane w § 10 ust. 3 rozporządzenia,
- 12) do przetargu nie zgłosił się żaden oferent. W dniu 26.07.2012 r. członkowie komisji przetargowej sporządzili protokół z pierwszego ustnego przetargu. Ponadto Wójt Gminy zamieścił na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie na okres 7 dni informację o wyniku pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego stosownie do wymogów określonych w § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- 13) dnia 20.08.2012 r. Wójt Gminy Grunwald ogłosił drugi przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż niezabudowanych nieruchomości gruntowych położonych m. in. we wsi Mielno. Ogłoszenie o przetargu:
 - zostało prawidłowo podane do publicznej wiadomości przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 20.08. - 21.09.2012 r.,
 - informację o ogłoszeniu przetargu podano do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości – Mielno (przesłano do sołtysa wsi Mielno) oraz zostało opublikowane na stronach internetowych Urzędu stosownie do wymogu wynikającego z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - w wyniku kontroli treści ogłoszenia stwierdzono, że ponownie nie zawarto w nim informacji o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, tj. informacji wymaganych § 13 pkt 3 i 4

- rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości na 33 dni przed wyznaczonym na 21.09.2012 r. terminem przetargu stosownie do wymogu § 6 ust. 1 wymienionego rozporządzenia,
 - w ogłoszeniu o II przetargu podano terminy przeprowadzenia poprzedniego przetargu stosownie do wymogu wynikającego z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 14) w treści drugiego ogłoszenia o przetargu, w stosunku do pierwszego zmieniono: cenę wywoławczą nieruchomości z 31.800,00 zł do 22.260,00 zł oraz wysokość wadium z kwoty 5.000,00 zł do kwoty 4.000,00 zł. Kwota wysokości wadium została ustalono w granicach wynikających z § 2 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- 15) do przetargu nie zgłosił się żaden oferent. W dniu 21.09.2012 r. członkowie komisji przetargowej sporządzili protokół z drugiego ustnego przetargu. Ponadto Wójt Gminy zamieścił na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie na okres 7 dni informację o wyniku drugiego ustnego przetargu nieograniczonego stosownie do wymogów określonych w § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- 16) dnia 7.12.2012 r. Wójt Gminy Grunwald ogłosił trzeci przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż niezabudowanych nieruchomości gruntowych położonych m. in. we wsi Mielno. Ogłoszenie o przetargu:
- zostało prawidłowo podane do publicznej wiadomości przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 7.12. - 8.01.2013 r.,
 - informację o ogłoszeniu przetargu podano do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości – Mielno (przesłano do sołtysa wsi Mielno) oraz zostało opublikowane na stronach internetowych Urzędu stosownie do wymogu wynikającego z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - w wyniku kontroli treści ogłoszenia stwierdzono, że ponownie nie zawarto w nim informacji o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, tj. informacji wymaganych § 13 pkt 3 i 4

- rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości na 33 dni przed wyznaczonym na 8.01.2013 r. terminem przetargu stosownie do wymogu § 6 ust. 1 wymienionego rozporządzenia,
 - w ogłoszeniu o III przetargu podano terminy przeprowadzenia poprzedniego przetargu stosownie do wymogu wynikającego z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 17) w treści trzeciego ogłoszenia o przetargu, w stosunku do drugiego nie zmieniono ceny wywoławczej nieruchomości oraz wysokości wadium,
- 18) do przetargu nie zgłosił się żaden oferent. W dniu 8.01.2013 r. członkowie komisji przetargowej sporządzili protokół z trzeciego ustnego przetargu. Ponadto Wójt Gminy zamieścił na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie na okres 7 dni informację o wyniku trzeciego ustnego przetargu nieograniczonego stosownie do wymogów określonych w § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- 19) dnia 1.03.2013 r. Wójt Gminy Grunwald ogłosił czwarty przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż niezabudowanych nieruchomości gruntowych położonych m. in. we wsi Mielno. Ogłoszenie o przetargu:
- zostało prawidłowo podane do publicznej wiadomości przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 1.03. - 4.04.2013 r.,
 - informację o ogłoszeniu przetargu podano do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości – Mielno (przesłano do sołtysa wsi Mielno) oraz zostało opublikowane na stronach internetowych Urzędu stosownie do wymogu wynikającego z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - w wyniku kontroli treści ogłoszenia stwierdzono, że ponownie nie zawarto w nim informacji o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, tj. informacji wymaganych § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,

- ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości na 34 dni przed wyznaczonym na 4.04.2013 r. terminem przetargu stosownie do wymogu § 6 ust. 1 wymienionego rozporządzenia,
 - w ogłoszeniu o IV przetargu podano terminy przeprowadzenia poprzedniego przetargu stosownie do wymogu wynikającego z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 20) w treści czwartego ogłoszenia o przetargu, w stosunku do trzeciego nie zmieniono ceny wywoławczej nieruchomości oraz wysokości wadium,
- 21) do przetargu zgłosiło się dwóch oferentów. Na podstawie dowodu kasowego (KP Nr 001552/1 do RK Nr 000003/1/03/2013) kontrolujący ustalił, że wygrywający przetarg oferent wniósł wadium w dniu 14.03.2013 r., tj. na 20 dni przed terminem rozpoczęcia przetargu, co spełniało wymóg określony § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Wysokość postąpienia w przetargu ustalono zgodnie z § 14 ust. 3 w/w rozporządzenia,
- 22) w dniu 4.04.2013 r. członkowie komisji przetargowej sporządzili protokół z czwartego ustnego przetargu. Ponadto Wójt Gminy zamieścił na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie na okres 7 dni informację o wyniku czwartego ustnego przetargu nieograniczonego stosownie do wymogów określonych w § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- 23) osobie ustalonej jako nabywcy nieruchomości w dniu 30.04.2013 r. przesłano za pośrednictwem poczty pisemne zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, co ustalono na podstawie pocztowej książki nadawczej oraz pisma znak RGGIOŚ.6870.13.2013.AW z dnia 25.04.2013 r. Kontrolującemu nie okazano natomiast potwierdzenia w jakim dniu w/w pismo zostało nabywcy doręczone przez co nie było możliwości sprawdzenia spełnienia wymogu art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami na podstawie którego organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, a wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Powyższe stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1

pkt 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2011 r. Nr 123 poz. 698 z późn. zm.), który zobowiązuje jednostki samorządu terytorialnego do zapewnienia odpowiedniej ewidencji i przechowywania powstającej w jednostce dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw,

24) umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego REPERTORIUM A Nr 2093/2013 z dnia 17.05.2013 r. – zgodnie z przepisem art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

25) Na podstawie dowodu kasowego (KP Nr 003022/1 z dnia 14.03.2014 r. do RK Nr 000096/1/01/2013) kontrolujący ustalił, że zapłata ceny nabycia nieruchomości nastąpiła nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, tj. zgodnie z przepisem art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cena nieruchomości została zapłacona w kwocie ustalonej w przetargu (25.000,00 zł brutto), zgodnie z przepisem art. 67 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.4. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Zestawienie sprzedanych nieruchomości w drodze bezprzetargowej za rok 2013 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Opis i przeznaczenie nieruchomości	Powierzchnia w m ²	Wartość wg wyceny netto	Cena ustalona w drodze bezprzet.	Bonifikata (zł)	Cena z aktu notarialnego	Dochód na 31.12.2013 r.	Rozłożenie na raty		
								Kwota	Okres	Wpływ do 31.12. 2013 r.
1.	Działka niezabudowana nr 79/162 obręb Mielno położona w strefie zabudowy rekreacji indywidualnej lub mieszkaniowej jednorodzinnej	0,0270 ha	4130 zł	7099 zł	-	7099 zł	7099 zł	-	-	-
2.	Działka niezabudowana nr 79/162 obręb Mielno położona w strefie zabudowy rekreacji indywidualnej lub mieszkaniowej jednorodzinnej	0,0163 ha	3950 zł	6799 zł	-	6799 zł	6799 zł	-	-	-
3.	Działka niezabudowana nr 79/166 obręb Mielno położona w strefie zabudowy rekreacji indywidualnej lub mieszkaniowej jednorodzinnej	0,0518 ha	12560 zł	15389 zł	-	15389 zł	15389 zł	-	-	-
Razem:		X	20640 zł	29287 zł	-	29287 zł	29287 zł	-	X	-

Jak wynika z w/w zestawienia w 2013 roku kontrolowana jednostka zbyła na rzecz dotychczasowych najemców trzy działki niezabudowane. Kontrolni podano

prawidłowość sprzedaży nieruchomości zawartych pod poz. 1 i 3 w/w zestawienia. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

1.4.1. Działka niezabudowana położona w miejscowości Mielno o pow. 0,0270 ha KW nr EL10/00014385/6.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- 1) uchwałą Nr XIII/62/07 z dnia 24 grudnia 2007 r. Rada Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie upoważniła Wójta Gminy do wykonywania czynności związanych ze zbywaniem nieruchomości,
- 2) zarządzeniem Nr 43/12 z dnia 15 października 2012 r. w sprawie zbycia nieruchomości będących własnością Gminy Grunwald Wójt Gminy Grunwald przeznaczył kontrolowaną nieruchomość do sprzedaży w trybie bezprzetargowym,
- 3) cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w kwocie 4.130,00 zł ustalono na podstawie operatu szacunkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1 i 5, art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Operat został sporządzony w dniu 9.10.2012 r. przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 1781,
- 4) operat szacunkowy był aktualny, zgodnie z przepisem art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz został wykorzystany do celu, dla którego został sporządzony,
- 5) wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierający ww. nieruchomość został podany do publicznej wiadomości przez wywieszenie na okres 21 dni w siedzibie Urzędu w dniach 26.10 – 15.11.2012 r. Informacje o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały podane do publicznej wiadomości zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 6) nieruchomości zostały przeznaczone do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 7) cena nieruchomości została ustalona zgodnie z przepisami art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

8) z nabywcą nieruchomości sporządzono protokół uzgodnień (konieczne było sporządzenie protokołu z rokowań) co było niezgodne z wymogami wynikającymi z art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w rokowaniach przeprowadzanych z nabywcą, który stanowi podstawę do zawarcia aktu notarialnego.

Powyższa nieprawidłowość była opisana w protokole kontroli przeprowadzonej w dniach od 19 października do 9 grudnia 2011 roku przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie. Ponadto zostało wydane zalecenie pokontrolne nr 23 w wystąpieniu RIO.II.600-35/2011 z dnia 3 lutego 2012 roku wydanym przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie dotyczące wyeliminowania w/w nieprawidłowości. Do dnia niniejszej kontroli nie wykonano powyższego zalecenia pokontrolnego,

9) W protokole uzgodnień z dnia 18.12.2012 r. zapisano, że nabywca wyraża gotowość nabycia w/w nieruchomości w drodze bezprzetargowej,

10) nabywca w dniu 7.01.2013 r. terminowo, tj. dzień przed zawarciem aktu notarialnego (stosownie do wymogu § 3 protokołu uzgodnień) uregulował należną kwotę (7.099,00 zł) w całości co stwierdzono na podstawie KP nr 000102/1 z dnia 7.01.2013 r. do RK Nr 000003/1/01/2013. Na podstawie w/w dowodu wpłat kontrolujący stwierdził, iż cena nieruchomości została zapłacona zgodnie z ustaleniami zawartymi w protokole uzgodnień,

11) umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego Repertorium A Nr 42/2013 z dnia 8 stycznia 2013 r., zgodnie z przepisem art. 27 cytowanej ustawy.

1.4.2. Działka niezabudowana położona w miejscowości Mielno o pow. 0,0518 ha KW nr EL10/00014385/6.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1) uchwałą Nr XIII/62/07 z dnia 24 grudnia 2007 r. Rada Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie upoważniła Wójta Gminy do wykonywania czynności związanych ze zbywaniem nieruchomości,

- 2) zarządzeniem Nr 28/13 z dnia 5 sierpnia 2013 r. w sprawie zbycia nieruchomości będących własnością Gminy Grunwald Wójt Gminy Grunwald przeznaczył kontrolowaną nieruchomość do sprzedaży w trybie bezprzetargowym,
- 3) cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w kwocie 12.560,00 zł ustalono na podstawie operatu szacunkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1 i 5, art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Operat został sporządzony w dniu 17.07.2013 r. przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 1781,
- 4) operat szacunkowy był aktualny, zgodnie z przepisem art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz został wykorzystany do celu, dla którego został sporządzony,
- 5) wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierający ww. nieruchomość został podany do publicznej wiadomości przez wywieszenie na okres 21 dni w siedzibie Urzędu w dniach 7.08 – 27.08.2013 r. Informacje o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały podane do publicznej wiadomości zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 6) nieruchomości zostały przeznaczone do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 7) cena nieruchomości została ustalona zgodnie z przepisami art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 8) z nabywcą nieruchomości sporządzono protokół uzgodnień (konieczne było sporządzenie protokołu z rokowań) co było niezgodne z wymogami wynikającymi z art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w rokowaniach przeprowadzanych z nabywcą, który stanowi podstawę do zawarcia aktu notarialnego.

Powyższa nieprawidłowość była opisana w protokole kontroli przeprowadzonej w dniach od 19 października do 9 grudnia 2011 roku przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie. Ponadto zostało wydane zalecenie pokontrolne nr 23 w wystąpieniu RIO.II.600-35/2011 z dnia 3 lutego 2012 roku wydanym przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie dotyczące wyeliminowania w/w nieprawidłowości. Do dnia niniejszej kontroli nie wykonano powyższego zalecenia pokontrolnego,

- 9) W protokole uzgodnień z dnia 29.08.2013 r. zapisano, że nabywca wyraża gotowość nabycia w/w nieruchomości w drodze bezprzetargowej,
- 10) nabywca w dniu 27.09.2013 r. terminowo, tj. w dniu zawarcia aktu notarialnego (stosownie do wymogu § 3 protokołu uzgodnień) uregulował należną kwotę (15.389,00 zł) w całości co stwierdzono na podstawie KP nr 005546/1 z dnia 27.09.2013 r. do RK Nr 000190/1/01/2013. Na podstawie w/w dowodu wpłat kontrolujący stwierdził, iż cena nieruchomości została zapłacona zgodnie z ustaleniami zawartymi w protokole uzgodnień,
- 11) umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego Repertorium A Nr 4931/2013 z dnia 27 września 2013 r., zgodnie z przepisem art. 27 cytowanej ustawy.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Kontrolowana jednostka w 2013 r. nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W kontrolowanym okresie w Gminie Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy Grunwald,
- Publiczna Szkoła Podstawowa im Królowej Jadwigi we Frygnowie,
- Szkoła Podstawowa im. Zawiszy Czarnego w Szczepankowie,
- Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Gierzwałdzie,
- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Mielnie,
- Publiczne Gimnazjum im Wł. Jagiełły w Stębarku,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Grunwald z/s w Gierzwałdzie.

1.1. Rozliczenie przekazanych środków pieniężnych na wydatki jednostek organizacyjnych oraz odprowadzenie do budżetu dochodów uzyskanych przez te jednostki, w/g stanu na 31.12.2013 r., przedstawia poniższa tabela (w zł):

Lp.	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb 27S (jednostkowych)	Dochody przekazane do budżetu wg konta 222 i 224	Saldo	Środki przekazane z budżetu wg konta 223	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb 28S (jednostkowych)	Saldo
1.	Urząd Gminy Grunwald	23 045 075,98	23 045 075,98	0,00	9 313 727,62	9 313 727,62	0,00
2.	Publiczne Gimnazjum im. Wł. Jagiełły w Stębarku	2 203,92	2 203,92	0,00	1 665 473,91	1 665 473,91	0,00
3.	Publiczna Szkoła Podstawowa im. Królowej Jadwigi we Frygnowie	1,07	1,07	0,00	1 019 574,59	1 019 574,59	0,00
4.	Szkoła Podstawowa im. M. Kopernika w Gierzwałdzie	0,70	0,70	0,00	1 360 284,16	1 360 284,16	0,00
5.	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Mielnie	1,56	1,56	0,00	968 813,93	968 813,93	0,00
6.	Szkoła Podstawowa im. Zawiszy Czarnego w Szczepanowie	9,64	9,64	0,00	1 014 145,48	1 014 145,48	0,00
7.	GOPS Grunwald z/s w Gierzwałdzie	103 998,07	103 998,07	0,00	6 163 864,44	6 163 864,44	0,00
Razem		23 151 290,94	23 151 290,94	0,00	21 505 884,13	21 505 884,13	0,00

1.1.1. Łączna kwota dochodów wykonanych w wysokości 23.151.290,94 zł, wynikająca ze złożonych przez poszczególne jednostki budżetowe sprawozdań jednostkowych, była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Wójta Gminy Grunwald sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013.

1.1.3. Łączna kwota wydatków wykonanych, w wysokości 21.505.884,13 zł, wynikająca ze złożonych przez jednostki budżetowe sprawozdań jednostkowych, była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Wójta Gminy Grunwald sprawozdania Rb-28S rocznego z wykonania planu

wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013.

1.1.4. Ustalenia w zakresie kompletności i terminowości złożenia przez kierowników w/w jednostek sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych zawarto odpowiednio w pkt 3.1.1.1., 3.1.1.2., 3.1.1.3. oraz 3.3.3. protokołu kontroli.

1.2. Plany finansowe jednostek budżetowych.

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

Wszystkie podległe jednostki budżetowe sporządziły plany finansowe na rok 2013 r., co było zgodne § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616).

1.2.2. Urząd Gminy Grunwald, jako jednostka budżetowa posiadał opracowany plan finansowy na 2013 r., zgodnie z wymogiem art. 249 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

1.2.3. Wójt Gminy Grunwald zawiadamiał samorządowe jednostki budżetowe o zmianach planów dochodów i wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu 2013 r., co było zgodne z § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241,

poz. 1616).

Kierownicy samorządowych jednostek budżetowych na podstawie powyższych informacji dokonywali zmian w planach finansowych swoich jednostek.

1.3. Wszystkie wymienione w pkt 1 jednostki sporządziły sprawozdania finansowe, tj. bilanse, rachunki zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki za 2013 r.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2013 r. na terenie Gminy Grunwald nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

1. Protokół kontroli kasy.
2. Zestawienie wysokości zobowiązań budżetu Gminy Grunwald z tytułu kredytów/pożyczek według stanu na dzień 31.12.2013 r.,
3. Wydruk komputerowy kont analitycznych do konta 201.
4. Terminowość uregulowania zobowiązań wykazanych na dzień bilansowy w saldzie konta 201.
5. Wyjaśnienie Pani Urszuli Borkowskiej Skarbnika Gminy Grunwald w sprawie nieterminowego przekazania wkładów i spłat pożyczek z PKZP.
6. Wyjaśnienie Pani Urszuli Borkowskiej Skarbnika Gminy Grunwald w sprawie nieterminowego przekazania pożyczek z ZFŚS.
7. Wyjaśnienie Pani Urszuli Borkowskiej Skarbnika Gminy Grunwald w sprawie nieujęcia w sprawozdaniu zbiorczym Rb- 28S na dzień 31.12.2013 r. zobowiązań dotyczących GOPS-u w Gierzwałdzie.
8. Wyjaśnienie Pani Urszuli Borkowskiej Skarbnika Gminy Grunwald w sprawie obrotów strony Wn konta 134 i 260 w 2013 r.
9. Kserokopia pisma z dnia 10.01.2013 r. znak: OR.1124.1.2013 r. dotyczącego przyznania wynagrodzenia Sekretarzowi, pełniącemu zarazem funkcję Zastępcy

Wójta oraz kserokopia Tabeli załącznika nr 2 do regulaminu wynagradzania pracowników.

10. Kserokopia pisma z dnia 1.09.2012 r. znak: OR.1124.2.2013 dotyczącego przyznania premii Skarbnikowi Gminy Grunwald.

11. Kserokopia pisma z dnia 10.01.2013 r. znak: OR.1124.5.2013 r. dotyczącego przyznania wynagrodzenia Kierownikowi Referatu Gospodarki Komunalnej.

12. Kserokopia pisma z dnia 10.01.2013 r. znak: ORK.1124/20/2013 dotyczącego przyznania wynagrodzenia pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku sprzątacza – robotnik gospodarczy.

13. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy w sprawie ustalenia minimalnych i maksymalnych stawek wynagrodzenia pracowników wraz z kserokopią Tabeli załącznika nr 2 do regulaminu wynagrodzenia pracowników.

14. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy dotyczące pomniejszenia składek ZUS w 2013 roku.

15. Kserokopie deklaracji DRA, wyciągów bankowych oraz wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie nieterminowego odprowadzania składek ZUS.

16. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie nieterminowego odprowadzania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2013 r.

17. Kserokopia zarządzenia Nr 1/2012 Wójta Gminy Grunwald z dnia 2 stycznia 2012 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki i sposobu rozliczania kosztów przejazdu prywatnymi samochodami w podróżach służbowych zamiejscowych przez pracowników Urzędu Gminy Grunwald.

18. Kserokopia polecenia wyjazdu służbowego Nr 119/2013.

19. Kserokopia polecenia wyjazdu służbowego Nr 5/2013.

20. Kserokopia pisemnych upoważnień Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Gierzwałdzie oraz Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Gierzwałdzie.

21. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Grunwald w sprawie nieprzekazania odpisu na ZFŚS za 2012 r.

22. Wydruku pn. „Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2012, Konta analityczne z zakresu od 240-12 do 240-12 Data: 9.10.2014 r.

23. Wydruk pn. „Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2013, Konta analityczne z zakresu od 240-12 do 240-12 Data: 9.10.2014 r.

24. Wyjaśnienie p. B.W. w sprawie braku oświadczeń pracowników o wysokości dochodu na osobę w rodzinie.

25. Kserokopia WB nr 113 z dnia 23.12.2013 r. wraz z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy dotyczącym przeksięgowania kwoty 5.605,52 zł.
26. Wydruk pn. zestawienie obrotów i sald na koniec 2013 r. Konta analityczne z zakresu od 135 do 135.
27. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Grunwald Pani Urszuli Borkowskiej w sprawie nieterminowego regulowania zobowiązań.
28. Obliczenie jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli SP Gierzwałd za 2012 rok.
29. Analiza wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli. Obliczenie jednorazowego dodatku uzupełniającego.
30. Wyjaśnienie Inspektor o inicjałach E.W. w sprawie naliczenia dodatku uzupełniającego dla nauczycieli w Szkole Podstawowej w Gierzwałdzie.
31. Kserokopia uchwały w sprawie rocznego programu współpracy Gminy Grunwald z organizacjami pozarządowymi i podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2013 rok.
32. Kserokopia oferty Fundacji Grunwald.
33. Kserokopia umowy z Fundacją Grunwald.
34. Kserokopia rozliczenia sporządzonego przez Fundację Grunwald wraz z załączonym do niej umową i rachunkiem.
35. Kserokopia WB nr 162 str. 1, 3 oraz wydruk z ewidencji księgowej dotyczący przekazania dotacji pn. „Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2013 - 12.2013 Konta Klasyfikacji budżetowej z zakresu od 224921921952360 do 224921921952360.
36. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy oraz Wójta Gminy w sprawie nieprzeprowadzenia konkursu ofert na udzielenie dotacji dla Fundacji Grunwald.
37. Wniosek NSP o przyznanie dotacji wraz z informacją o planowanej liczbie uczniów na rok 2013.
38. Informacja dotycząca liczby dzieci w roku szkolnym 2012/2013 uczęszczających do szkół na terenie Gminy Grunwald.
39. Pismo Ministra Finansów nr ST3/4820/9/2012 dla Gminy Grunwald.
40. Pismo Ministra Finansów nr ST3/4820/2/2013 (data wpływu 22.02.2013 r. wg pieczęci UG) wraz z „metryczką subwencji oświatowej 2013 r.” dla Gminy Grunwald (nr GUS 281503).
41. Wykaz dzieci uczęszczających do Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie

w roku szkolnym 2012/2013 – stan na dzień 28.03.2013 r.

42. Wykaz dzieci uczęszczających do Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie w roku szkolnym 2012/2013 – stan na dzień 15.04.2013 r.

43. Wykaz dzieci uczęszczających do Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie w roku szkolnym 2013/2014.

44. Rozliczenie z wykorzystania dotacji dla NSP w Dylewie za 2013 r.

45. Pisma p. Arkadiusza Rosy – organu prowadzącego Niepubliczną Szkołę Podstawową w Dylewie w sprawie wyjaśnienia sposobu naliczania przekazywanej dotacji w roku 2013 r.

46. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Grunwald w sprawie wyliczenia kwoty 163,20 zł.

47. Wniosek NSP o przyznanie dotacji wraz z informacją o planowanej liczbie uczniów w roku szkolnym 2013/2014.

48. Pismo p. Arkadiusza Rosy – organu prowadzącego Punkt Przedszkolny BAJKA w Dylewie z prośbą o podanie metodologii wyliczenia przekazywanej dotacji na uczniów uczęszczających do w/w punktu przedszkolnego.

49. Pismo pn. „Naliczenie dotacji dla przedszkoli niepublicznych na rok 2014”.

50. Wniosek o przyznanie dotacji wraz z informacją o planowanej liczbie uczniów Punktu Przedszkolnego w Stębarku.

51. Pismo pn. „Naliczenie dotacji dla przedszkoli niepublicznych na rok 2014”.

52. Pismo Fn.3364.18.2014 z dnia 30.04.2014 r. dotyczące metodologii wyliczenia dotacji.

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

Do treści protokołu przed jego podpisaniem Wójt Gminy nie wniósł uwag i zastrzeżeń. Kierownika jednostki poinformowano o prawie złożenia udokumentowanych wyjaśnień do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w ciągu trzech dni od daty podpisania niniejszego protokołu.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie – poz. 2/2014.

Gierzwałd, dnia 31 października 2014 r.

Inspektor kontroli

Z-ca Wójta Gminy

Paweł Czuba

Waldemar Szydlik

Młodszy Inspektor kontroli

Skarbnik Gminy

Renata Galińska

Urszula Borkowska

Młodszy Inspektor kontroli

Wioletta Sagan