

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Grunwald przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie, Gierzwałd 33, 14-107 Gierzwałd, w dniach od 21.01.2021 r. do 7.05.2021 r. przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- inspektor kontroli Joanna Majkowska działająca na podstawie upoważnienia Prezes RIO w Olsztynie Nr 4/2021 z dnia 15 stycznia 2021 r., z przerwą w dniach: od 23.03.2021 r. do 16.04.2021 r.,
- inspektor kontroli Monika Siemińska działająca na podstawie upoważnienia Prezes RIO w Olsztynie Nr 5/2021 z dnia 15 stycznia 2021 r.,
- inspektor kontroli Maciej Lisowski działający na podstawie upoważnienia Prezes RIO w Olsztynie Nr 6/2021 z dnia 15 stycznia 2021.

Kontrolą objęto okres od dnia 1.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r., a w przypadkach koniecznych lata wcześniejsze.

Kontrolę przeprowadzono według następującej tematyki:

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

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: Pan Adam Szczepkowski - Wójt Gminy Grunwald, Pani Sylwia Kierebińska - Skarbnik Gminy, Pan Jan Sokołowski - Sekretarz Gminy oraz pracownicy Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie: Pani Bożenna Boduch - inspektor w Referacie Finansowym, Pani Renata Gorzach - inspektor w Referacie Finansowym, Pani Elżbieta Kamińska - inspektor w Referacie gospodarki gruntami, inwestycji i ochrony

środowiska, Pani Iwona Mikołajczak - podinspektor d/s kadr, obsługa Rady Gminy, Pani Ewa Wojciechowska – inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i naliczania płac.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli niżej wymienione funkcje sprawowali:

- Wójta Gminy Grunwald – Pan Adam Szczepkowski wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 4 listopada 2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Grunwaldzie z dnia 7 listopada 2018 r.). Wójt Gminy Grunwald złożył wobec Rady Gminy Grunwald ślubowanie w dniu 22 listopada 2018 r.
- Zastępcy Wójta Gminy Grunwald – od dnia 1 lutego 2019 r. Pan Sławomir Sapryka powołany na stanowisko zarządzeniem Nr 7/2019 Wójta Gminy Grunwald z dnia 1 lutego 2019 r.
- Sekretarza Gminy – od dnia 1 maja 2019 r. Pan Jan Sokołowski zatrudniony na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony.
- Skarbnika Gminy - od dnia 2 grudnia 2019 r. Pani Sylwia Kierebińska powołana na stanowisko uchwałą Nr XVIII/128/2019 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 27 listopada 2019 r. „w sprawie powołania Skarbnika Gminy Grunwald”.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Gmina Grunwald jest gminą wiejską. Obsługę finansową Gminy prowadzi Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie, Gierzwałd 33 14-107 Gierzwałd.

2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

W kontrolowanym okresie Gmina Grunwald funkcjonowała w oparciu o postanowienia statutu nadanego uchwałą Rady Gminy Grunwald Nr XV/120/2019 z dnia 30 września 2019 r. Statut został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego z dnia 4 listopada 2019 r. pod poz. 5235.

Rozstrzygnięciem nadzorczym PN.4131.568.2019 z dnia 31 października 2019 r. Pan Artur Chojecki Wojewoda Warmińsko-Mazurski stwierdził „(...) nieważność uchwały Rady Gminy Grunwald w części dotyczącej: § 11 pkt 3, § 21 w części wstępnej przepisu w zakresie sformułowania "w szczególności" oraz pkt 8, § 26, § 30 w zakresie sformułowania "po zaciągnięciu opinii Wójta", § 39 pkt 6, § 45 ust. 1 w zakresie sformułowania „w szczególności”, § 49 ust.6, § 65, § 66, § 67 ust. 1, § 70, § 101, § 118 ust. 5 i ust. 6, § 120 ust. 6”.

2.2. Regulamin organizacyjny urzędu.

Od 13.11.2019 r. do 30.01.2020 r. w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie obowiązywał Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 96/2019 Wójta Gminy Grunwald z dnia 14 listopada 2019 r.

Zarządzeniem Nr 15/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 stycznia 2020 r. „w sprawie reorganizacji Urzędu Gminy Grunwald i nadania Regulaminu Organizacyjnego” z dniem 31 stycznia 2020 r. nadano Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie.

Stwierdzono, że w § 2 ww. Regulaminu organizacyjnego [wprowadzonego zarządzeniem Nr 15/2020 z dnia 31 stycznia 2020 r.] zapisano „Ilekoć w regulaminie jest mowa o: Gminie - należy przez to rozumieć Gminę Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie, urządzie – należy przez to rozumieć Urząd Gminy Grunwald”. W statucie obowiązującym w okresie kontrolowanym tj. nadanym uchwałą Rady Gminy Grunwald Nr XV/120/2019 z dnia 30 września 2019 r. w § 2 pkt 1 wskazano, że „Ilekoć (...) jest mowa o gminie – należy przez to rozumieć Gminę Grunwald”. Natomiast w § 2 pkt 7 wskazano, że „Ilekoć (...) jest mowa o urzędzie – należy przez to rozumieć Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie”.

Powyższa niezgodność nazewnictwa, tj. „Gmina Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie” (wg regulaminu organizacyjnego) a Gmina Grunwald (wg statutu) oraz Urząd Gminy Grunwald (wg regulaminu organizacyjnego) a „Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie” (wg statutu) stanowiła naruszenie postanowień § 10 w zw. z § 141 Zasad techniki prawodawczej stanowiących załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283), zgodnie z którym do oznaczenia jednakowych pojęć używa się jednakowych określeń, a różnych pojęć nie oznacza się tymi samymi określeniami.

Poza powyższym stwierdzono, że w praktyce w treści niektórych uchwał Rada Gminy Grunwald posługiwała się nazewnictwem „Rada Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie”, a w treści niektórych zarządzeń Wójt Gminy Grunwald posługiwał się nazewnictwem „Wójt Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie”, np.:

- „Uchwała Nr XXXIV/276/2021 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 31 marca 2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż części nieruchomości niezabudowanej w trybie przetargu ograniczonego działki nr 79/180 obręb Mielno”,
- „Uchwała Nr XXXIV/261/2021 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 31 marca 2021 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grunwald na lata 2021– 2032 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 29 grudnia 2020 roku”,
- „Uchwała Nr XXXII/256/2021 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 19 stycznia 2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na nieodpłatne nabycie na własność Gminy

Grunwald nieruchomości niezabudowanej położonej w obrębie geodezyjnym Góry Łubiańskie działka nr 12/1”,

- „Uchwała Nr XXIX/221/2020 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 września 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na nabycie na własność Gminy Grunwald nieruchomości niezabudowanej nr 195/84 położonej w obrębie geodezyjnym Mielno”,
- „Uchwała Nr XXVI/190/2020 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 czerwca 2020 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grunwald na lata 2020-2032”,
- „Uchwała Nr XXI/159/2020 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 27 lutego 2020 roku w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo – księgowej dla samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald”,

oraz

- „Zarządzenie Nr 78/2020 Wójta Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 31 lipca 2020 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Grunwald”,
- „Zarządzenie Nr 75/2020 Wójta Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 28 lipca 2020 r. w sprawie kwartalnej informacji o wykonaniu budżetu jednostki samorządu terytorialnego za II kwartał 2020 r.”,
- „Zarządzenie nr 42/2020 Wójta Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 28 kwietnia 2020 roku zmieniające Zarządzenie Nr 63/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania”,
- „Zarządzenie Nr 32/2020 Wójta Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie: dokonania zmian w budżecie Gminy Grunwald”.

Stosowanie powyższego nazewnictwa stanowiło naruszenie § 2 pkt 2 Statutu Gminy Grunwald uchwalonego uchwałą Nr XV/120/2019 „Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie” z dnia 30 września 2019 r. w sprawie Statutu Gminy Grunwald, stosownie do treści którego „Ilekcioć w niniejszej uchwale jest mowa o (...) Radzie – należy przez to rozumieć Radę Gminy Grunwald (...) Wójcie – należy przez to rozumieć Wójta Gminy Grunwald”. Powyższe stanowiło także naruszenie § 8 w zw. z § 141 Zasad techniki prawodawczej stanowiących załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”, stosownie do treści którego należy posługiwać się poprawnymi wyrażeniami językowymi (określeniami) w ich podstawowym i powszechnie przyjętym znaczeniu.

W dalszej części protokołu posługiwano się nazewnictwem wg Statutu Gminy Grunwald, a przytaczając poszczególne uchwały i zarządzenia „w cytacie”, posługiwano się nazewnictwem wg wydanego aktu.

2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w 2020 r.

2.3.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie kontroli zarządczej.

Zgodnie z wymogiem art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należało do obowiązków Wójta Gminy Grunwald.

W 2020 r. procedury kontroli zarządczej regulowało zarządzenie Nr 68/2014 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie wdrożenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy oraz gminnych jednostek organizacyjnych oraz zarządzenie Nr 50/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 8 maja 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Grunwald oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy Grunwald, które stanowiły załącznik do ww. zarządzenia.

W § 7 pkt 1 i pkt 2 załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 50/2020 Wójta Gminy Grunwald zapisano, że koordynację kontroli zarządczej w Urzędzie prowadzi Sekretarz Gminy, a w zakresie kontroli procedur finansowych prowadzi Skarbnik Gminy.

Ustalono, że 11.01.2021 r. Wójt Gminy Grunwald złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Grunwald za 2020 r., co było zgodne z zapisami w § 36 ust. 1 ww. załącznika, stosownie do treści którego, w terminie do 31 marca każdego roku kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald przedstawiają Sekretarzowi Gminy informację o stanie kontroli zarządczej w kierowanych przez nich jednostkach. Wójt oświadczył, że w Urzędzie Gminy Grunwald w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

2.3.2. Ogólne zasady zarządzania ryzykiem w Urzędzie zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 3/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 10 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia planu działalności Urzędu Gminy Grunwald na rok 2020 wraz z oszacowaniem ryzyk dla celów wykazanych w tym planie.

Plan działalności Urzędu Gminy Grunwald na 2020 r. stanowił załącznik nr 1 do ww. zarządzenia. Rejestr ryzyk dla celów wykazanych w planie działalności na 2020 r. stanowił załącznik nr 2 do ww. zarządzenia.

Mając na uwadze ustalenia zawarte m.in. w dziale III w punktach 2.1.2.7.6. oraz 2.3.2.5.1.9. protokołu kontroli tj. stwierdzone przekroczenia planu wydatków, nienależyte przeprowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych z planem finansowym oraz szereg nieprawidłowości stwierdzonych przy udzielaniu dotacji celowej osobom fizycznym, ustalenia w dziale III w pkt 2.1.1.2.2.3 w sprawie przeprowadzenia kontroli merytorycznej dowodu, na podstawie którego dokonano wypłaty wynagrodzenia w

niewłaściwej wysokości oraz powierzenia czynności kontrolnych pracownikowi sporządzającemu listy płac, w dziale III w pkt 2.1.1.2.2.4. ustalenia w zakresie obiegu dokumentów, w dziale III pkt 2.1.1.5.1.3.2.2. ustalenia w zakresie skuteczności kontroli dowodów księgowych – list płac oraz zatwierdzania ich do wypłaty

stwierdzono naruszenie poniższych przepisów Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84), tj.:

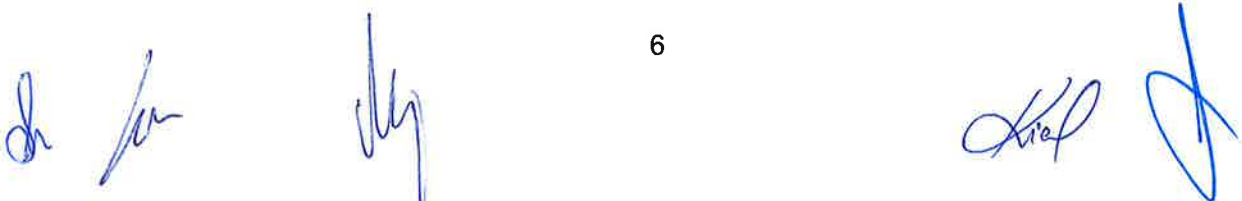
pkt 4 „Delegowanie uprawnień” lit. A działu II, pkt 14 „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych” lit. C działu II, pkt 16 „Bieżąca informacja” lit. D działu II, odpowiednio do treści których należy precyzyjnie określić zakres uprawnień delegowanych poszczególnym osobom zarządzającym lub pracownikom. Zakres delegowanych uprawnień powinien być odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nimi związanego. Zaleca się delegowanie uprawnień do podejmowania decyzji, zwłaszcza tych o bieżącym charakterze. Przyjęcie delegowanych uprawnień powinno być potwierdzone podpisem. Powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych: a) rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych, b) zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione, c) podział kluczowych obowiązków, d) weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji. Osobom zarządzającym i pracownikom należy zapewnić, w odpowiedniej formie i czasie, właściwe oraz rzetelne informacje potrzebne do realizacji zadań.

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że kontrola zarządcza nie zapewniała realizacji celów określonych art. 68 ust. 2 pkt 1, 2, 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), stosownie do treści którego „Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, (...) efektywności i skuteczności przepływu informacji”.

Stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ww. ustawy „Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków (...) wójta [i] kierownika jednostki”.

2.4. Audyt wewnętrzny.

2.4.1. W uchwale budżetowej Nr XX/152/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 30 stycznia 2020 r. kwota dochodów i przychodów na 2020 r., jak również kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł., w związku z czym, zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy o



finansach publicznych, kontrolowana jednostka miała obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

L.p.	Wg uchwały budżetowej Nr XX/152/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 30 stycznia 2020 r.			
	dochody [zł]	przychody [zł]	wydatki [zł]	rozchody [zł]
kwota	41 831 239,13	0,00	41 071 239,13	760 000,00
razem	41 831 239,13		41 831 239,13	

Stosownie do treści art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100.000 tys. zł.

W dniu 9 września 2020 r. Wójt Gminy Grunwald wprowadził zarządzenie Nr 93/2020 w sprawie przeprowadzenia audytu wewnętrznego. W § 2 w zarządzenia zapisano „audyt wewnętrzny prowadzi usługodawca niezatrudniony w jednostce (...)”. W § 3 określono zakres i przedmiot audytu wewnętrznego oraz szczegółowe obszary audytu. W § 4 zapisano, że „Wykonanie i wdrożenie zarządzenia powierza się skarbnikowi Gminy”.

Na podstawie dokumentów stwierdzono, że w dniu 10.09.2020 r. została zawarta umowa Nr 1/09/2020 z Kancelarią Obsługi Finansowej (wg inicjałów) S. P. na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego na czas określony od 10.09.2020 r. do 31.12.2020 r.

Stwierdzono, że zawarcie umowy na okres od 10.09.2020 r. do 31.12.2020 r. był niezgodny z zapisami art. 279 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści którego umowę z usługodawcą jednostka sektora finansów publicznych zawiera na okres co najmniej roku.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia o wartości powyżej 3.000,00 zł do 10.000,00 zł netto na przeprowadzenie audytu wewnętrznego został sporządzony 3.09.2020 r. przez Skarbnika Gminy – Panią Sylwię Kierebińską oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy Grunwald - Pana Adama Szczepkowskiego. Notatka z przeprowadzonego rozeznania rynku dotycząca powyższego postępowania została zatwierdzona przez Wójta Gminy Grunwald w dniu 9.09.2020 r.

Przeprowadzona procedura była zgodna z zapisami w § 5 obowiązującego w tym okresie „Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, przez Urząd Gminy Grunwald” wprowadzonego zarządzeniem Nr 21/2019 Wójta Gminy Grunwald z dnia 15 marca 2019 r.

Stwierdzono, że w okresie od 1.01.2020 r. do 9.09.2020 r. w jednostce nie prowadzono audytu (nie zatrudniono audytora i nie zlecono prowadzenia audytu przez usługodawcę).

W związku z powyższym zwrócono się do Pana Wójta Adama Szczepkowskiego z prośbą o wyjaśnienie przyczyn zaniechania prowadzenia audytu w Gminie Grunwald w okresie od 1.01.2020 r. do 9.09.2020 r.

W odpowiedzi z dnia 9 lutego 2021 r. Pan Wójt wyjaśnił: „(...) informuję, że nastąpił błąd w rozumieniu podstawy prawnej przeprowadzenia audytu (...). Omyłkowo ustalono, że audyt musi odbyć się w roku, w którym nastąpiła w/w zależność. Braki kadrowe oraz sytuacja sanitarno-epidemiologiczna w kraju uniemożliwiły należyty nadzór nad przedmiotowym zagadnieniem. Po względnym unormowaniu się sytuacji w Gminie Grunwald ustalono konieczność przeprowadzenia audytu i niezwłocznie zawarto umowę z audytorem”.

Powyższe wyjaśnienia Pana Wójta, uchwała Nr XX/152/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Grunwald, kserokopia umowy Nr 1/09/2020 z dnia 10.09.2020 r., wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia o wartości powyżej 3.000,00 zł do 10.000,00 zł netto na przeprowadzenie audytu wewnętrznego z dnia 3.09.2020 r. oraz notatka z przeprowadzonego rozeznania rynku dotycząca ww. postępowania z 9.09.2020 r. stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

W toku kontroli ustalono, że audytor, z którym podpisano umowę zlecenia posiadał odpowiednie uprawnienia i kwalifikacje stosownie do art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. c ustawy o finansach publicznych.

W umowie Nr 1/09/2020 z dnia 10.09.2020 r. w § 2 pkt 6 określone zostały szczegółowe obszary audytu tj. sprzedaż mienia komunalnego w okresie 2019-2020, sprawozdawczość finansowa a rzetelność ksiąg rachunkowych (2019 r.) w tym inwentaryzacja, wynagrodzenia nauczycieli (2020 r.), stypendia socjalne (lata 2019-2020).

Ustalono, że audytor sporządził 4 sprawozdania z audytu wewnętrznego dotyczące zadań audytowych wskazanych w ww. umowie.

2.4.2. W uchwale budżetowej Nr XXXII/254/2021 Rady Gminy Grunwald z dnia 19 stycznia 2021 r. kwota dochodów i przychodów na 2020 r., jak również kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł., w związku z czym, zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, kontrolowana jednostka miała obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że w dniu 5.01.2021 r. podjęto działania zmierzające do zawarcia umowy z usługodawcą dotyczące przeprowadzenia audytu w 2021 r. Przeprowadzona procedura była zgodna z zapisami obowiązującego „Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Grunwald” wprowadzonego zarządzeniem Nr 125/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 20 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro przez Urząd Gminy Grunwald.

W dniu 1.02.2021 r. została zawarta umowa Nr 1/02/2021 z Kancelarią Obsługi Finansowej (wg inicjałów) S. P. na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego na czas określony od 1.02.2021 r. do 31.12.2021 r.

Podsumowując powyższe ustalenia, należy stwierdzić, że pomimo obowiązku wynikającego z przepisów określonych w art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w okresie od 1.01.2020 r. do 9.09.2020 r. Wójt Gminy Grunwald – Pan Adam Szczepkowski zaniechał prowadzenia audytu. Ww. przepis znajdował w 2020 r. zastosowanie, ponieważ w uchwale budżetowej Nr XX/152/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 30 stycznia 2020 r. kwota dochodów i przychodów na 2020 r., jak również kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy Grunwald, jako kierownik jednostki sektora finansów publicznych, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej. Ponadto kierownik jednostki odpowiada za zatrudnienie audytora wewnętrznego, a także za zawarcie umowy z usługodawcą. Jak opisano powyżej, działania zmierzające do podjęcia zawarcia umowy na przeprowadzenie audytu zostały podjęte 3.09.2020 r. (wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia o wartości powyżej 3.000,00 zł do 10.000,00 zł netto na przeprowadzenie audytu wewnętrznego). Powyższe zaniechanie prowadzenia audytu przez Wójta Gminy Grunwald – Pana Adama Szczepkowskiego stanowiło naruszenie art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści którego „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.”.

2.5. Audyt wewnętrzny w zakresie bezpieczeństwa informacji.

Ustalono, że w dniu 15.10.2020 r. w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie został przeprowadzony audyt bezpieczeństwa informacji przez firmę Centrum Bezpieczeństwa Informatycznego, co było zgodne z § 20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2247). Na mocy powyższego przepisu kierownictwo podmiotu publicznego jest zobowiązane do zapewnienia audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji, nie rzadziej niż raz na rok.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego oraz o Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie.



Siedzibą organów Gminy Grunwald jest Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie, Gierzwałd 33 14-107 Gierzwałd.

Gmina Grunwald położona jest w Powiecie Ostródzkim w Województwie Warmińsko-Mazurskim i obejmuje obszar 179,8 km², liczba ludności wynosiła 5.638, co stwierdzono na podstawie danych GUS.

3.1. Jednostki organizacyjne.

3.1.1. W 2020 r. Gmina Grunwald realizowała swoje zadania za pomocą niżej wymienionych jednostek organizacyjnych:

a) jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie,
- Szkoła Podstawowa im. Zawiszy Czarnego w Szczepankowie,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Mielnie,
- Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Gierzwałdzie,
- Szkoła Podstawowa im. Królowej Jadwigi we Frygnowie,
- Szkoła Podstawowa im. Władysława Jagiełły w Stębarku,
- Grunwaldzkie Centrum Sportu, Rekreacji i Turystyki,

b) samorządowe zakłady budżetowe:

W 2020 r. nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe Gminy Grunwald,

c) samorządowe osoby prawne:

- Gminny Ośrodek Kultury,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Gierzwałdzie.

Ponadto ustalono, że Rejestr instytucji kultury był prowadzony zgodnie z § 2 i § 3 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189) – tj. w postaci elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków.

W toku kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie nie zamieszczono informacji o rejestrze oraz o sposobie udostępniania danych w nim zawartych. Powyższe nieprawidłowości stanowiły naruszenie § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym, ww. rejestr, informację o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie organizatora.

W trakcie kontroli jednostka uzupełniła ww. informacje w dniu 9.04.2021 r.

3.2. Udziały w spółkach.

W 2020 r. jednostka nie posiadała udziałów w spółkach prawa handlowego.

3.3. W kontrolowanym okresie Gmina Grunwald była członkiem Związku Stowarzyszeń – Lokalna Grupa Działania „Kraina Drwęcy i Pasłęki” na podstawie uchwały Nr VII/41/2015

Rady Gminy Grunwald z dnia 31 marca 2015 r. oraz Związku Gmin Regionu Ostródzko-Łławskiego „Czyste Środowisko”, na podstawie „uchwały Nr XV/61/95 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 14 czerwca 1995 r. w sprawie utworzenia Związku Gmin Regionu Ostródzko – Łławskiego „Czyste Środowisko” oraz „uchwały Nr XV/62/95 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 14 czerwca 1995 r. w sprawie przyjęcia statutu Związku Gmin Regionu Ostródzko – Łławskiego „Czyste Środowisko”.

3.4. Jednostki pomocnicze.

Zgodnie z § 9 Statutu Gminy Grunwald nadanego uchwałą Nr XV/120/2019 Rady Gminy Grunwald z dnia 30 września 2019 r. jednostkami pomocniczymi Gminy były sołectwa. Kontrolowana jednostka była podzielona na 20 sołectw. Jednostki pomocnicze działały na podstawie statutów nadanych uchwałą „Nr XII/66/2015 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie dnia 11 września 2015 r. w sprawie nadania statutów jednostkom pomocniczym Gminy Grunwald – sołectwom” wraz załącznikami 1-20.

Rada Gminy Grunwald w dniu 13 marca 2015 r. podjęła uchwałę Nr VI/33/2015 w sprawie wyodrębnienia funduszu sołectkiego począwszy od roku budżetowego 2016, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 2 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. poz. 301 z późn. zm.). W ww. uchwale Rada Gminy Grunwald wyraziła zgodę na wyodrębnienie funduszu sołectkiego w budżecie Gminy Grunwald.

Ww. uchwała obowiązywała w roku kontrolowanym, zgodnie z art. 2 ust. 3 wymienionej ustawy.

W § 8 uchwały Nr XX/152/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grunwald na rok 2020 zapisano „Wydatki budżetu na 2020 r. obejmują zadania jednostek pomocniczych gminy na łączną kwotę – 475.928,10 zł w tym ze środków funduszu sołectkiego - na kwotę – 475.928,10 zł”.

3.5. Kontrole przeprowadzone w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie przez podmioty zewnętrzne w 2020 r.

Na podstawie zapisów w książce kontroli stwierdzono, że w 2020 r. niżej wymienione podmioty zewnętrzne przeprowadziły w Urzędzie następujące kontrole:

- 1) Państwowa Inspekcja Pracy – kontrola wybranych zagadnień z zakresu prawa pracy,
- 2) Warmińsko – Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie – kontrola w Urzędzie Stanu Cywilnego,
- 3) Warmińsko – Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie – kontrola z zakresu działania systemów teleinformatycznych używanych przez Urząd do realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

1.1.1. 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 63/2014 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania.

Powyższe zarządzenie w sprawie zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania zmieniono zarządzeniem „Nr 42/2020 Wójta Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 28 kwietnia 2020 r. zmieniającym zarządzenie Nr 63/2014 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania”, w którym to ustalono, że od dnia 1 maja 2020 r. kasa obsługuje interesantów w dniach pracy urzędu w godz. od 9:00 do 11:00.

W części II § 3 ust. 3 powyższej Instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie określono wysokość pogotowia kasowego (stałego zapasu gotówki w kasie) w wysokości 10.000,00 zł.

1.1.2. Na dzień 30.09.2020 r. obroty konta 101 – „Kasa” (Wn/Ma) syntetycznie i analitycznie według stosowanych w jednostce wyróżników wynosiły 1.586.444,01 zł.

Konto wykazywało zerowy bilans otwarcia i saldo w wysokości 10.000,00 zł.

Do konta 101 prowadzono ewidencję szczegółową w postaci raportów kasowych prowadzonych dla Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie.

1.1.3. Ostatnia inwentaryzacja gotówki w kasie Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie została przeprowadzona w dniu 31.12.2020 r. i udokumentowana protokołem z przeprowadzonej inwentaryzacji. Różnic nie stwierdzono.

1.2. W dniu 29.04.2021 r. przeprowadzono kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie, z której sporządzono protokół stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.3. Dokumentowanie operacji kasowych.

W kasie Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie sporządzano raporty kasowe służące dokumentowaniu operacji gotówkowych Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie.

W kasie Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie sporządzano raporty kasowe w szczególności:

- 1) Dochody budżetowe,
- 2) Wydatki budżetowe (oddzielnie dla każdej jednostki),

- 3) Fundusz świadczeń socjalnych (oddzielnie dla każdej jednostki),
- 4) Depozyty,
- 5) KZP,
- 6) Projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej (oddzielnie dla każdego projektu).

Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych, dochodowych raportów kasowych z miesięcy: stycznia, marca, czerwca, sierpnia i września 2020 r. oraz wydatkowych raportów kasowych z miesięcy: marca, kwietnia, maja, czerwca i września 2020 r. z załączonymi do raportów przychodowymi i rozchodowymi dowodami kasowymi oraz na podstawie niżej wymienionych wyciągów bankowych, w których ujęto odprowadzenie do banku gotówki wcześniej przychodowanej w kasie Urzędu oraz pobranie gotówki czekiem z banku na wydatki do realizacji w kasie Urzędu.

Dobór próby do kontroli - losowy.

1.3.1. Dochodowe raporty kasowe RK:

- Nr 000016/1/01/2020 „Dochody” sporządzony za okres 2020-01-24,
- Nr 000052/1/01/2020 „Dochody” sporządzony za okres 2020-03-17,
- Nr 000077/1/01/2020 „Dochody” sporządzony za okres 2020-06-15,
- Nr 000129/1/01/2020 „Dochody” sporządzony za okres 2020-08-26,
- Nr 000138/1/01/2020 „Dochody” sporządzony za okres 2020-09-08.

1.3.1.1. Prawidłowość ujmowania w raportach kasowych wpłat gotówką w tym samym dniu, w którym dokonano danej operacji, stosownie do przepisu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

Na podstawie ww. raportów kasowych stwierdzono, że prawidłowo ewidencjonowano wpłaty pod datą ich przyjęcia w kasie Urzędu wg dowodów księgowych kasa przyjmie (KP).

1.3.1.2. Terminowość odprowadzania do banku gotówki wcześniej przychodowanej w kasie Urzędu.

Stwierdzono, że gotówkę przychodowaną w dochodowych raportach kasowych wymienionych powyżej, w punkcie 1.3.1. odprowadzono do banku w dniu jej przychodowania, odpowiednio w terminach i kwotach, tj.:

- w dniu 24.01.2020 r. w kwocie 4.140,00 zł (WB Nr 16),
- w dniu 17.03.2020 r. w kwocie 12.127,07 zł (WB Nr 56),
- w dniu 15.06.2020 r. w kwocie 5.529,26 zł (WB Nr 118),
- w dniu 26.08.2020 r. w kwocie 1.989,75 zł (WB Nr 172),
- w dniu 8.09.2020 r. w kwocie 6.205,3 zł (WB Nr 181),



Na podstawie dowodów wskazanych powyżej stwierdzono, że dochody pobrane w kasie odprowadzono na rachunek Urzędu w dniu pobrania (wpływu), następnie dochody zostały odprowadzone na rachunek budżetu Gminy Grunwald, stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

1.3.1.3. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej stwierdzono, że dochody przyjęte w kasie prawidłowo księgowano po stronie Wn konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” z drugostronnym zapisem po stronie Ma konta 141 – „Środki pieniężne w drodze”.

1.3.1.4. Na podstawie wyżej wymienionych dochodowych raportów kasowych ustalono, że sporządzano je codziennie, stosownie do zapisów części II § 7 ust. 11 ww. Instrukcji.

1.3.2. Raporty kasowe pn. „Wydatki”:

- Nr 000018/1/02/2020 sporządzony za okres od 2020-09-16 do 2020-09-30,
- Nr 000011/1/02/2020 sporządzony za okres od 2020-06-02 do 2020-06-15,
- Nr 000009/1/02/2020 sporządzony za okres od 2020-05-05 do 2020-05-18,
- Nr 000008/1/02/2020 sporządzony za okres od 2020-04-21 do 2020-04-30,
- Nr 000005/1/02/2020 sporządzony za okres od 2020-03-02 do 2020-03-13.

1.3.2.1. Prawidłowość ujmowania w raportach kasowych wpłat gotówkowych i czekami w tym samym dniu, w którym dokonano danej operacji.

Na podstawie objętych kontrolą ww. raportów kasowych z załączonymi przychodowymi dowodami kasowymi KP (kasa przyjmie) generowanymi komputerowo oraz czekami gotówkowymi stwierdzono, że ujęcie operacji w ww. raportach kasowych nastąpiło w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości, co stwierdzono na podstawie:

- pobranej czekiem w dniu 24.09.2020 r. gotówki w kwocie 8.730,47 zł (WB Nr 194) przychodowanej w dniu 24.09.2020 r. pod poz. 29 raportu kasowego RK Nr 000018/1/02/2020 sporządzonego za okres od 2020-09-16 do 2020-09-30,
- pobranej czekiem w dniu 30.09.2020 r. gotówki w kwocie 4.353,41 zł (WB Nr 198) przychodowanej w dniu 30.09.2020 r. pod poz. 42 raportu kasowego RK Nr 000018/1/02/2020 sporządzonego za okres od 2020-09-16 do 2020-09-30,
- pobranej czekiem w dniu 15.06.2020 r. gotówki w kwocie 3.487,32 zł (WB Nr 118) przychodowanej w dniu 15.06.2020 r. pod poz. 23 raportu kasowego RK Nr 000011/1/02/2020 sporządzonego za okres od 2020-06-02 do 2020-06-15,
- pobranej czekiem w dniu 18.05.2020 r. gotówki w kwocie 1.833,54 zł (WB Nr 98) przychodowanej w dniu 18.05.2020 r. pod poz. 12 raportu kasowego RK Nr 000009/1/02/2020 sporządzonego za okres od 2020-05-05 do 2020-05-18,
- pobranej czekiem w dniu 30.04.2020 r. gotówki w kwocie 3.760,50 zł (WB Nr 87) przychodowanej w dniu 30.04.2020 r. pod poz. 12 raportu kasowego RK Nr

- 000008/1/02/2020 sporządzonego za okres od 2020-04-21 do 2020-04-30,
- pobranej czekiem w dniu 13.03.2020 r. gotówki w kwocie 8.644,48 zł (WB Nr 54) przychodowanej w dniu 13.03.2020 r. pod poz. 40 raportu kasowego RK Nr 000005/1/02/2020 sporządzonego za okres od 2020-03-02 do 2020-03-13,
 - pobranej czekiem w dniu 5.03.2020 r. gotówki w kwocie 12.284,00 zł (WB Nr 48) przychodowanej w dniu 5.03.2020 r. pod poz. 19 raportu kasowego RK Nr 000005/1/02/2020 sporządzonego za okres od 2020-03-02 do 2020-03-13,
 - pobranej czekiem w dniu 4.03.2020 r. gotówki w kwocie 8.363,42 zł (WB Nr 47) przychodowanej w dniu 4.03.2020 r. pod poz. 15 raportu kasowego RK Nr 000005/1/02/2020 sporządzonego za okres od 2020-03-02 do 2020-03-13.

1.3.2.2. Wszystkie zrealizowane rozchodowe dowody kasowe na podstawie których gotówka została wypłacona, oznaczono przez podanie na nich numeru i pozycji raportu kasowego, w których zostały zaewidencjonowane, odpowiednio do II § 7 ust. 9 Instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Grunwald, co ustalono na podstawie przyjętych do kontroli (ww.) raportów kasowych z załączonymi rozchodowymi dowodami kasowymi.

1.3.2.3. Na podstawie wyżej wymienionych raportów kasowych i rozchodowych dowodów kasowych ustalono, że odbiorcy gotówki kwitowali jej odbiór własnoręcznym podpisem w sposób trwały, zamieszczając swój podpis, stosownie do zapisów części II § 7 ust. 7 ww. Instrukcji.

1.3.2.4. Przestrzeganie wysokości ustalonego pogotowia kasowego.

Objęte kontrolą ww. raporty kasowe wraz z załączonymi do raportów dowodami kasowymi oraz wyciągi bankowe wykazywały, że stan przechowywanej gotówki w kasie nie przekraczał wysokości ustalonego pogotowia kasowego, określonej w części II § 3 ust. 3 Instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Grunwald stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 63/2014 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania.

1.3.2.5. Na podstawie wyżej wymienionych wydatkowych raportów kasowych ustalono, że sporządzano je dwa razy w miesiącu, stosownie do zapisów części II § 7 ust. 11 ww. Instrukcji.

1.3.3. Przedłożone do kontroli raporty kasowe, tj. pomocnicze księgi rachunkowe stosowane w jednostce dla operacji gotówkowych prowadzonych w kasie, oznaczone były zgodnie z art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być: trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie

monitora komputera), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania”.

1.4. Stan rachunków bankowych.

1.4.1. Obsługę bankową budżetu Gminy Grunwald w okresie kontrolowanym wykonywał Bank Spółdzielczy w Olsztynku z siedzibą w Olsztynku, przy u. Rynek 2 na podstawie „Umowy rachunku bieżącego/pomocniczego nr 54/2014” z dnia 31.12.2014 r., zawartej pomiędzy ww. bankiem a Gminą Grunwald na czas określony, tj. do dnia 31.12.2015 r. Na podstawie aneksu Nr 1 z dnia 31.12.2015 r. przedłużono umowę do dnia 31.12.2016 r. Następnie, aneksem Nr 3 z dnia 30.12.2016 r. przedłużono umowę do dnia 31.12.2019 r. Aneksem Nr 4 z dnia 31.12.2019 r. ponownie przedłużono czas trwania umowy do dnia 31.12.2022 r.

W konsekwencji zawierania kolejnych aneksów, umowę zawarto na czas oznaczony od dnia 1.01.2015 r. do dnia 31.12.2022 r., tj. na okres 8 lat.

Wyboru banku dokonano z pominięciem stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (w wówczas obowiązującym brzmieniu Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.), ponieważ szacowana wartość zamówienia (w dniu 19.12.2019 r.) nie przekraczała określonej przepisami art. 4 pkt 8 niniejszej ustawy, wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, iż szacowania wartości zamówienia dokonał w dniu 19.12.2019 r. Pan Sławomir Sapryka – Zastępca Wójta Gminy Grunwald.

Stwierdzono, że wartość zamówienia ustalono z naruszeniem:

- art. 32 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, stosownie do treści którego: „podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością”,
- art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, stosownie do treści którego: „podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo lub podlegające wznowieniu w określonym czasie jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem.;
- art. 34 ust. 4 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, stosownie do treści którego: „Jeżeli zamówienie obejmuje: usługi bankowe lub inne usługi finansowe, wartością zamówienia są opłaty, prowizje, odsetki i inne podobne świadczenia”.

ponieważ przy ustalaniu wartości szacunkowej zamówienia wzięto pod uwagę jedynie opłaty za prowadzenie rachunku bankowego.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 9.072,00 zł, tj. 9 zł (opłata za prowadzenie rachunku) x 28 rachunków bankowych x 12 m-cy = 3.024,00 zł x 3 lata.

Nie wzięto pod uwagę nw. opłat i prowizji poniesionych w poprzednich 12 miesiącach lub w poprzednim roku budżetowym, które stosownie do § 7.7a „Umowy rachunku bieżącego/pomocniczego nr 54/2014” z dnia 31.12.2014 r. (aneks nr 3 z dnia 30.12.2016 r.) wynosiły:

- 0,70 zł – opłata za wykonanie przelewu drogą elektroniczną do innego banku lub na rachunki obcych podmiotów prowadzone przez BS Olsztynek,
- 0,08% – opłata za dokonanie wpłat gotówką,
- 0,08% – opłata za dokonanie wypłat gotówką,
- 0,50% – prowizja za udzielenie kredytu w rachunku bieżącym,
- WIBOR 3M + 2,7pp marży – oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w roku 2019, czyli w poprzednim roku budżetowym, jednostka poniosła koszty obejmujące opłaty, prowizje i odsetki w łącznej wysokości 11.876,78 zł. Tak więc, przyjmując kwotę rocznych opłat i prowizji (11.876,78 zł) i mnożąc ją przez 3 lata (bo na tyle została zawarta umowa), szacowana wartość zamówienia powinna wynieść 35.630,34 zł, tj. 8.345,71 euro.

Średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówienia wynosił 4,2693 zł, odpowiednio do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2453).

W zawiązku z powyższą nieprawidłowością, zwrócono się do osoby dokonującej szacowania wartości zamówienia, tj. do Pana Sławomira Sapryka o wyjaśnienie przyczyn oszacowania wartości zamówienia jedynie na podstawie opłaty za prowadzenie rachunku. W odpowiedzi z dnia 30.04.2021 r. stwierdzono, że „do szacowania został przyjęty jedyny stały parametr występujący u wszystkich potencjalnych wykonawców zadania czyli opłata za prowadzenie rachunku. Zgodnie z powziętymi wówczas informacjami inne parametry takie jak opłaty za wykonane przelewy, wpłaty i wypłaty gotówkowe lub prowizje nie znajdowały się w portfolio usług proponowanych przez wszystkich potencjalnych wykonawców. Z uwagi na fakt, że czynniki te wpływałyby na zafałszowanie szacunku wartości zamówienia przyjęto jedynie jeden ale stały mierzalny parametr”.

Niezależnie od powyższych ustaleń stwierdzono, że nie naruszono zasady powszechności stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kserokopia Umowy rachunku bieżącego/pomocniczego nr 54/2014” z dnia 31.12.2014 r. wraz z aneksami, Dokument, w którym oszacowano wartość zamówienia, wydruk z ewidencji księgowej obejmujący opłaty i prowizje bankowe oraz wyjaśnienia Pana Sławomira Sapryka z dnia 30.04.2021 r. stanowią załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

1.4.2. Na podstawie zawiadomienia Banku Spółdzielczego w Olsztynku o stanie środków na rachunkach bankowych i zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2020 r. stwierdzono następujące stany środków na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków wg zawiadomienia banku /w zł/	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 budżetu	1 118 317,50	1 118 317,50	133, 133-1-1 do 133-1-4
Razem			1 118 317,50	1 118 317,50	
Rachunki Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie:					
1.	33 8823 0007 2001 0000 1775 0002	Rachunek bieżący Urzędu	0,00	0,00	130, 130-1, 130-2
2.	49 8823 0007 2001 0000 1775 0005	Urząd ZFŚS	3 284,73	3 284,73	135-01, 135-02
3.	76 8823 0007 2001 0000 1775 0004	Depozyty	30 915,15	30 915,15	139, 139-1 do 139-7-72
4.	50 8823 0007 2003 0100 1775 0032	Projekt RPWM „Doświadczam, eksperymentuję, poznaję”	0,00	0,00	130
5.	23 8823 0007 2003 0100 1775 0033	Projekt RPWM „Myślę, działam, wiem”	0,00	0,00	130
6.	93 8823 0007 2003 0100 1775 0034	Wydatki niewygasające	0,00	0,00	130
7.	66 8823 0007 2003 0100 1775 0035	Zapewnienie równego dostępu do edukacji przedszkolnej poprzez utworzenie Przedszkola Samorządowego w Mielnie	0,00	0,00	130
8.	39 8823 0007 2003 0100 1775 0036	Program asystent rodziny – środki z Funduszu Pracy	0,00	0,00	130
9.	12 8823 0007 2003 0100 1775 0037	Budowa instalacji fotowoltaicznej	0,00	0,00	130
10.	82 8823 0007 2003 0100 1775 0038	Uruchomienie e-usług i poprawa dostępu do informacji przestrzennej	0,00	0,00	130
11.	39 8823 0007 2001 0100 1775 0039	Regulacja VAT	0,00	0,00	130
12.	88 8823 0007 2001 0100 1775 0041	Regulacja VAT	0,00	0,00	130
13.	71 8823 0007 2003 0100 1775 0042	Oparcie w rodzinie	0,00	0,00	130
14.	44 8823 0007 2003 0100 1775 0043	Rozwój usług społecznych	0,00	0,00	130
15.	17 8823 0007 2003 0100 1775 0044	Akademia kompetencji cyfrowych	0,00	0,00	130
16.	87 8823 0007 2003 0100 1775 0045	Wdrażanie cyfrowego systemu	0,00	0,00	130
17.	60 8823 0007 2003 0100 1775 0046	Nowoczesne usługi	0,00	0,00	130
18.	33 8823 0007 2003 0100 1775 0047	Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w msc. Dylewo	0,00	0,00	130
19.	06 8823 0007 2003 0100 1775 0048	Budowa boiska szkolnego w Gimnazjum i SP w Stębarku	0,00	0,00	130
20.	76 8823 0007 2003 0100 1775 0049	Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 (Fundusz Inwestycji Lokalnych)	0,00	0,00	130
21.	49 8823 0007 2003 0100 1775 0050	Senior+ Głady	0,00	0,00	130
22.	22 8823 0007 2003 0100 1775 0051	Akademia malucha	0,00	0,00	130
Razem			34 199,88	34 199,88	

Na podstawie zawiadomienia Banku Spółdzielczego w Olsztynku o stanie środków na rachunkach bankowych oraz zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2020 r. stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami budżetu i jednostki a ewidencją banku.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

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

Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie prowadził księgi rachunkowe budżetu i Urzędu przy użyciu komputera z zastosowaniem systemu PUMA Nowa Gmina autorstwa firmy ZETO z Olsztyna.

Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie prowadził księgi rachunkowe dla budżetu Gminy Grunwald oraz Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie.

2.1.1. W kontrolowanym okresie, tj. w 2020 roku, Urząd Gminy Grunwald na mocy uchwały Nr XXI/159/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 27 lutego 2020 r. (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020 roku), prowadził również w ramach wspólnej obsługi finansowo – księgowej, księgi rachunkowe ww. jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald, tj.:

- Szkoły Podstawowej im. Władysława Jagiełły w Stębarku,
- Szkoły Podstawowej im. Królowej Jadwigi we Frygnowie,
- Szkoły Podstawowej im. Mikołaja Kopernika w Gierzwałdzie,
- Szkoły Podstawowej im. Zawiszy Czarnego w Szczepankowie,
- Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Mielnie,
- Grunwaldzkiego Centrum Sportu, Rekreacji i Turystyki.

Przed dniem 1 stycznia 2020 r., Urząd Gminy Grunwald prowadził w ramach wspólnej obsługi finansowo – księgowej, księgi rachunkowe ww. jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald na podstawie Uchwały Nr XL/233/2017 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 17 maja 2017 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald (ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr VI/46/2018 z dnia 24 stycznia 2019 r.).

2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (polityka) rachunkowości.

Zarządzeniem Nr 11/2018 Wójta Gminy Grunwald z dnia 21 lutego 2018 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, określono z dniem 1 stycznia 2018 r. m.in.:

- 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), w tym:
 - a) zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych,
 - b) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,
 - c) opis systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego,

- system służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (załącznik nr 4).

Powyższe zasady (polityka) rachunkowości zawierała elementy wymagane art. 10 ust.1 ustawy o rachunkowości.

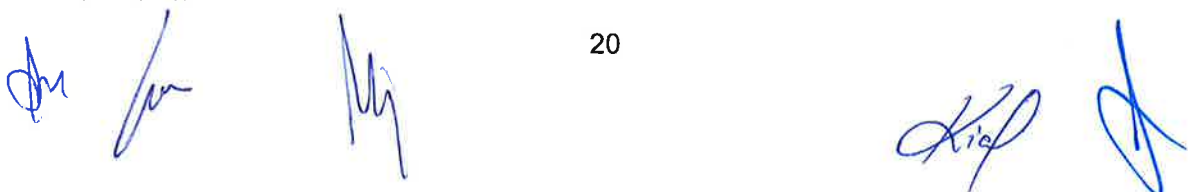
2.2.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (polityka) rachunkowości jednostek obsługiwanych.

W toku kontroli ustalono, że polityki rachunkowości dla jednostek obsługiwanych opracowano i przyjęto do stosowania na podstawie nw. zarządzeń:

- nr 5/2018/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Szczepankowie z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Szkole Podstawowej im. Zawiszy Czarnego w Szczepankowie,
- nr 5/2018/2019 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mielnie z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Mielnie,
- nr 5/2018/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Gietrzwałdzie z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Szkole Podstawowej w Gietrzwałdzie,
- nr 5/2018/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej we Frygnowie z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Szkole Podstawowej im. Królowej Jadwigi we Frygnowie,
- nr Ia/2019/2020 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Stębarku z dnia 25 sierpnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Szkole Podstawowej im. Władysława Jagiełły w Stębarku,
- nr 1/2019 Wójta Gminy Grunwald z dnia 30 września 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Grunwaldzkim Centrum Sportu Rekreacji i Turystyki.

Ustalono, że w zakresie obowiązków powierzonych uchwałą w sprawie wspólnej obsługi finansowo – księgowej, to do Wójta Gminy Grunwald, czyli do kierownika jednostki obsługującej należało przyjęcie zasad (polityk) rachunkowości ustalonych dla jednostek obsługiwanych, do czego obligowały nw. przepisy:

- art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści którego: „Kierownik jednostki obsługującej (...) jest odpowiedzialny za gospodarkę finansową oraz rachunkowość i sprawozdawczość jednostki obsługiwanej (...) w zakresie obowiązków powierzonych uchwałą (...)”,
- art. 4 ust. 3 pkt 1, art. 10 ust. 2 w związku z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści których: „Rachunkowość jednostki obejmuje przyjęte zasady (politykę) rachunkowości” a „kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje



dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę rachunkowości”,

Do dnia podpisania niniejszego protokołu nie wyeliminowano powyższej nieprawidłowości.

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Grunwald.

Kontrolę ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Grunwald przeprowadzono na podstawie nw. kont:

- 133 - „Rachunek budżetu”,
- 134 - „Kredyty bankowe”,
- 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”,
- 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 250 - „Należności finansowe”,
- 260 - „Zobowiązania finansowe”.

Doboru próby dokonano metodą losową.

2.3.1. Konto 133 - „Rachunek budżetu”.

Konto 133 wykazywało wg ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2020 r.:

Wykonane za pomocą ACL przez: WKGF RIO w Olsztynie

Zestawienie obrotów i sald konta 133

Konto	BO_Wn	BO_Ma	Obroty_Wn	Obroty_Ma	Saldo_Wn	Saldo_Ma
133	108.776,99	49.655,84	40.912.606,99	39.853.410,64	1.118.317,50	0,00

Saldo Wn konta 133 na koniec roku 2020 w kwocie 1.118.317,50 zł porównano z zawiadomieniem Banku Spółdzielczego w Olsztynku o stanie środków na rachunkach bankowych. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy ewidencją księgową banku a ewidencją księgową budżetu Gminy Grunwald.

Następnie na podstawie stanu konta 133 na koniec roku 2020 oraz sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy na koniec 2020 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku budżetu:

- w kwocie zgodnej z zapisami ewidencji księgowej, tj. saldem Wn konta 133 - „Rachunek budżetu”, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz
- na podstawie dowodów bankowych, stosownie do przepisu § 22 ust. 1 załącznika nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Na podstawie analizy dziennika budżetu dokonanej za pomocą programu ACL ustalono:

- na stronie Wn konta 133 ewidencjonowano wpływy środków na rachunek budżetu w korespondencji z kontami: 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 224 -

„Rozrachunki budżetu”,

- na stronie Ma konta 133 ewidencjonowano wypłaty z rachunku budżetu w korespondencji z kontami: 134 - „Kredyty bankowe” oraz 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

2.3.1.1. Na koncie 133 ewidencjonowano również kredyt w rachunku budżetu nr 60 8823 0007 2001 0000 1775 0001 na podstawie umowy Nr 11/2020 z 3 lutego 2020 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Olsztynku. Wg § 1 umowy bank udzielił Gminie Grunwald kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu Gminy Grunwald do maksymalnej wysokości 1.000.000,00 zł. Termin spłaty kredytu ustalono w dniu 31 grudnia 2020 roku. Umowę podpisał Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Powyższą umowę zawarto w ramach limitu i upoważnienia zawartych w § 5 pkt 1 i § 11 ust. 1 pkt 1 uchwały Nr XX/152/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 30 stycznia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Grunwald na 2020 r., w których zapisano (odpowiednio) limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zaciąganych na finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł i upoważniono Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000,00 zł.

2.3.2. Konto 134 - „Kredyty bankowe”.

Kontroli poddano stan obrotów i salda konta wg stanu na dzień 30.09.2020 r.

Wykonane za pomocą ACL przez: WKGF RIO w Olsztynie

Zestawienie obrotów i sald konta 134 na dzień 30.09.2020 r.

Konto	BO_Wn	BO_Ma	Obroty_Wn	Obroty_Ma	Saldo_Wn	Saldo_Ma
134	2.226,03	6.182.226,03	779.029,45	171.529,45	0,00	5.572.500,00

Do konta 134 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach o niżej wymienionych wyróżnikach, które wg stanu na 30.09.2020 r. wykazywały następujące salda:

- konta 134-001 – ewidencja zadłużenia z tyt. kredytu długoterminowego w Banku Spółdzielczym w Olsztynku - umowa nr 41/2011 z dnia 25.03.2011 r. – saldo Wn 0,00 zł/Ma 50.000,00 zł,
- konta 134-002 – ewidencja zadłużenia z tyt. kredytu długoterminowego w Banku Polska Kasa Opieki S.A. - umowa nr 2016/11/24015033 z dnia 6.05.2016 r. – saldo Wn 0,00 zł/Ma 1.240.000,00 zł,
- konta 134-004 – ewidencja zadłużenia z tyt. kredytu długoterminowego w Banku Spółdzielczym w Olsztynku - umowa nr 124/2012 z dnia 25.06.2012 r. (z aneksem nr 1 z 22.09.2017 r.) – saldo Wn 0,00 zł/Ma 450.000,00 zł,

- konta 134-005 – ewidencja zadłużenia z tyt. kredytu długoterminowego w Banku Spółdzielczym w Olsztynku - umowa nr 42/2015 z dnia 30.03.2015 r. – saldo Wn 0,00 zł/Ma 1.850.000,00 zł,
- konta 134-008 – ewidencja zadłużenia z tyt. kredytu długoterminowego w Banku Spółdzielczym w Olsztynku - umowa nr 79/2015 z dnia 28.05.2015 r. – saldo Wn 0,00 zł/Ma 405.000,00 zł,
- konta 134-009 – ewidencja zadłużenia z tyt. kredytu długoterminowego w Banku Spółdzielczym w Olsztynku - umowa nr 211/2015 z dnia 7.12.2015 r. – saldo Wn 0,00 zł/Ma 625.000,00 zł,
- konta 134-010 – ewidencja zadłużenia z tyt. kredytu długoterminowego w Banku Spółdzielczym w Olsztynku - umowa nr 156/2017 z dnia 22.09.2017 r. – saldo Wn 0,00 zł/Ma 952.500,00 zł.

Ponadto ustalono, że na nw. kontach prowadzono ewidencję odsetek od powyższych kredytów, tj.

- konto 134-001-01 – ewidencja odsetek od kredytu w Banku Spółdzielczym w Olsztynku - umowa nr 41/2011 z dnia 25.03.2011 r. – obroty 5.477,70 zł,
- konto 134-002-01 – ewidencja odsetek od kredytu w Banku Polska Kasa Opieki S.A. - umowa nr 2016/11/24015033 z dnia 6.05.2016 r. – obroty 30.734,44 zł,
- konto 134-004-01 – ewidencja odsetek od kredytu w Banku Spółdzielczym w Olsztynku - umowa nr 124/2012 z dnia 25.06.2012 r. (z aneksem nr 1 z 22.09.2017 r.) – obroty 13.817,32 zł,
- konto 134-005-01 – ewidencja odsetek od kredytu w Banku Spółdzielczym w Olsztynku - umowa nr 42/2015 z dnia 30.03.2015 r. – obroty 61.796,16 zł,
- konto 134-008-01 – ewidencja odsetek od kredytu w Banku Spółdzielczym w Olsztynku - umowa nr 79/2015 z dnia 28.05.2015 r. – obroty 13.155,49 zł,
- konto 134-009-01 – ewidencja odsetek od kredytu w Banku Spółdzielczym w Olsztynku - umowa nr 211/2015 z dnia 7.12.2015 r. – obroty 21.788,21 zł,
- konto 134-010-01 – ewidencja odsetek od kredytu w Banku Spółdzielczym w Olsztynku - umowa nr 156/2017 z dnia 22.09.2017 r. – obroty 24.760,13 zł.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 134 - „Kredyty bankowe” uwag nie wniesiono.

Na podstawie sald ww. kont stwierdzono zgodność sald kont szczegółowych prowadzonych do konta 134 z saldem konta 134 syntetycznie, co stanowiło spełnienie wymogu wynikającego z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję szczegółową do konta 134 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

Terminowość dokonywania w 2020 r. spłat ww. kredytów opisano szczegółowo poniżej, w dziale III w pkt 3.2.2. niniejszego protokołu kontroli.

Powyższe spłaty prawidłowo zaewidencjonowano po stronie Wn konta 134.


Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalnego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec III kwartału 2020 roku stwierdzono, iż kwota zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów zaewidencjonowanych na koncie 134 została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu i była zgodna z ewidencją księgową wg stanu na dzień 30.09.2020 r.

2.3.2.1. Ponadto ustalono, iż spłaty dokonanych przez Gminę Grunwald odsetek od poszczególnych rat kredytów w łącznej wysokości 171.529,45 zł (wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S Gminy Grunwald sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2019) zostały prawidłowo sklasyfikowane w dziale 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki” w § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”, stosownie do zasad klasyfikacji w poszczególnych działach rozdziałach i paragrafach wydatków określonych załącznikami nr 1, 2 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

2.3.2.2. Kontroli poddano realność sald Ma kont prowadzonych w ewidencji analitycznej do konta 134, oznaczających stan zadłużenia z tytułu nw. kredytów, wg stanu na dzień 31.12.2020 r.

Salda nw. kont porównano z przesłanymi kontrolowanej jednostce przez banki kredytujące potwierdzeniami sald wg stanu na dzień 31.12.2020 r., tj.:

- saldo Ma konta 134-002 w wysokości 1.220.000,00 zł porównano z zawiadomieniem banku Polska Kasa Opieki S.A. z dnia 12.01.2021 r.,
- saldo Ma konta 134-004 w wysokości 40.000,00 zł porównano z zawiadomieniem Banku Spółdzielczego w Olsztynku z dnia 16.03.2021 r.,
- saldo Ma konta 134-005 w wysokości 1.800.000,00 zł porównano z zawiadomieniem Banku Spółdzielczego w Olsztynku z dnia 16.03.2021 r.,
- saldo Ma konta 134-008 w wysokości 400.000,00 zł porównano z zawiadomieniem Banku Spółdzielczego w Olsztynku z dnia 16.03.2021 r.,
- saldo Ma konta 134-009 w wysokości 600.000,00 zł porównano z zawiadomieniem Banku Spółdzielczego w Olsztynku z dnia 16.03.2021 r.,



- saldo Ma konta 134-10 w wysokości 950.000,00 zł porównano z zawiadomieniem Banku Spółdzielczego w Olsztynku z dnia 16.03.2021 r.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie stwierdzono różnice w łącznej wysokości 1.755,46 zł pomiędzy zawiadomieniami ww. banków kredytujących, a zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Grunwald, tj. konta 134 wg stanu na 31 grudnia 2020 r.:

Lp.	Nr umowy	Stan środków wg zawiadomienia banku /w zł/	Stan środków wg ewidencji księgowej		Różnica /w zł/
			Stan środków /w zł/	Numer konta	
1.	2016/11/24015033 z dnia 6.05.2016 r.	1.220.000,00	1.220.000,00	134-002	0,00
2.	124/2012 z dnia 25.06.2012 r.	399.835,36	400.000,00	134-004	164,64
3.	42/2015 z dnia 30.03.2015 r.	1.799.196,95	1.800.000,00	134-005	803,05
4.	79/2015 z dnia 28.05.2015 r.	399.827,09	400.000,00	134-008	172,91
5.	211/2015 z dnia 7.12.2015 r.	599.716,10	600.000,00	134-009	283,90
6.	156/2017 z dnia 22.09.2017 r.	949.669,04	950.000,00	134-10	330,96
	Łącznie	5.368 244,54	5.370 000,00	-	1.755,46

Powyższe wskazywało na przeprowadzenie inwentaryzacji kredytów bankowych w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości, poprzez nieodpowiednie udokumentowanie i powiązanie z zapisami ksiąg rachunkowych różnic inwentaryzacyjnych oraz niewyjaśnienie i nierozliczenie ujawnionych w toku inwentaryzacji różnic inwentaryzacyjnych w łącznej kwocie 1.755,46 zł.

W związku z powyższym, zwrócono się do Wójta Gminy Grunwald o złożenie wyjaśnień w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kredytów bankowych wg stanu na dzień 31.12.2020 r. W złożonych wyjaśnieniach z dnia 20.04.2021 r. wskazano, że: „przeprowadzono inwentaryzację kredytów metodą potwierdzenia sald. W związku z tym, że saldo z Bankiem Spółdzielczym w Olsztynku było niezgodne (potwierdzenie sald wpłynęło do Urzędu dnia 17.03.2021 r.) na części przesłanej do BS w Olsztynku w dniu 25.03.2021 r. stwierdzono niezgodność sald i opisano różnicę. Następnie sporządzono protokół z weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, który stanowi załącznik nr 1 do niniejszego wyjaśnienia. W trakcie rozmowy telefonicznej Pani Skarbnik z przedstawicielem banku na początku kwietnia 2021 roku ustalono, że bank dokona zmiany w swoich księgach rachunkowych, gdyż faktycznie zgodnie z umowami nadpłata powinna zostać potraktowana jako nadpłata odsetek, a nie kredytów bankowych. Notatka z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego wyjaśnienia.”

Mając na uwadze wyjaśnienia w powyższej sprawie (wraz z załączonymi dokumentami), należy stwierdzić, że jednostka przeprowadziła inwentaryzację kredytów, stwierdziła różnice i je wyjaśniła stwierdzając jednoznacznie, że błąd jest po stronie banku, tj. bank zaliczył

nadpłaty odsetek na poczet spłaty kredytów, a więc saldo zadłużenia z tytułu kredytów należy uznać za realne.

Kserokopie zawiadomień banków kredytujących, wydruk ewidencji księgowej budżetu Gminy Grunwald wg stanu na 31 grudnia 2020 r., Protokoły inwentaryzacji dokonanej drogą potwierdzenia salda „Kredyty bankowe” na dzień 31.12.2020 r. oraz wyjaśnienia Wójta Gminy Grunwald z dnia 20.04.2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kredytów bankowych wg stanu na dzień 31.12.2020 r. stanowią załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

2.3.3. Konto 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”.

Kontroli poddano stan obrotów i salda konta na koniec roku 2020, które wynosiły:

Wykonane za pomocą ACL przez: WKGF RIO w Olsztynie						
Zestawienie obrotów i sald konta 135						
Konto	BO_Wn	BO_Ma	Obroty_Wn	Obroty_Ma	Saldo_Wn	Saldo_Ma
135	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

W trakcie kontroli stwierdzono, że dla środków na niewygasające wydatki prowadzono wyodrębniony rachunek bankowy o nr 93 8823 0007 2003 0100 1775 0034.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania bilansu otwarcia, obrotów oraz salda konta 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”:

W toku kontroli ustalono, że Rada Gminy Grunwald nie uchwaliła wydatków, które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2019, a więc BO konta 135 po stronie Wn w wysokości 0,00 zł należy uznać za realne.

Na koniec roku 2020 również nie ustalono wydatków, które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2020, a więc saldo Wn konta 135 oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku dla środków na niewygasające wydatki (w tym przypadku 0,00 zł) porównano z zawiadomieniem Banku Spółdzielczego w Olsztynku o stanie środków na rachunkach bankowych. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy ewidencją księgową banku a ewidencją księgową budżetu Gminy Grunwald.

W wyniku kontroli powyższego zagadnienia stwierdzono realność bilansu otwarcia, obrotów oraz salda konta 135.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.3.4. Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Konto 222 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi Gminy Grunwald z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzono w podziale na konta analityczne:

- 222-001 „Rozliczenie wydatków budżetowych – Urząd Gminy”,
- 222-005 „Rozliczenie wydatków budżetowych – SP Frygnowo”,
- 222-006 „Rozliczenie wydatków budżetowych – SP Gierzwał”,

- 222-007 „Rozliczenie wydatków budżetowych – ZSP Mielno”,
- 222-008 „Rozliczenie wydatków budżetowych – SP Szczepankowo”,
- 222-009 „Rozliczenie wydatków budżetowych – GOPS”,
- 222-019 „Rozliczenie wydatków budżetowych – SP Stębark”,
- 222-029 „Rozliczenie wydatków budżetowych – GCSRiT”.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej stwierdzono, że dochody budżetu Gminy księgowano na koncie budżetu (organu) z uwzględnieniem konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” zapisem Wn 133/222 Ma.

Dochody realizowane przez Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie oraz pozostałe podległe Gminie Grunwald jednostki budżetowe ewidencjonowano w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Powyższe księgowanie dochodów budżetu wynikających z rozliczeń z jednostkami budżetowymi było zgodne z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej do ww. konta określonymi załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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.

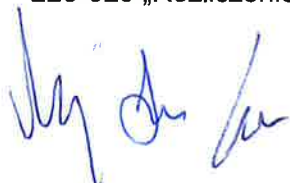
Zapisy ewidencji analitycznej zgodne były z zapisami ewidencji syntetycznej.

Szczegółowe ustalenia w zakresie rozliczenia zrealizowanych przez ww. jednostki dochodów na podstawie ewidencji księgowej wg konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2020 r. zawarto w dziale V niniejszego protokołu.

2.3.5. Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Konto 223 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi Gminy Grunwald z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzono w podziale na konta analityczne:

- 223-001 „Rozliczenie wydatków budżetowych – Urząd Gminy”,
- 223-005 „Rozliczenie wydatków budżetowych – SP Frygnowo”,
- 223-006 „Rozliczenie wydatków budżetowych – SP Gierzwałd”,
- 223-007 „Rozliczenie wydatków budżetowych – ZSP Mielno”,
- 223-008 „Rozliczenie wydatków budżetowych – SP Szczepankowo”,
- 223-009 „Rozliczenie wydatków budżetowych – GOPS”,
- 223-019 „Rozliczenie wydatków budżetowych – SP Stębark”,
- 223-029 „Rozliczenie wydatków budżetowych – GCSRiT”.




Na podstawie zapisów ewidencji księgowej stwierdzono, że wydatki budżetu księgowano na koncie budżetu (organu) z uwzględnieniem konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” zapisem Wn 223/133 Ma.

Wydatki realizowane przez Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie oraz pozostałe podległe Gminie Grunwald jednostki budżetowe ewidencjonowano w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z tytułu wykonanych przez nie wydatków budżetowych.

Powyższe księgowanie wydatków budżetu wynikających z rozliczeń z jednostkami budżetowymi było zgodne z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej do ww. konta określonymi załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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.

Zapisy ewidencji analitycznej zgodne były z zapisami ewidencji syntetycznej.

Szczegółowe ustalenia w zakresie rozliczenia zrealizowanych przez ww. jednostki wydatków na podstawie ewidencji księgowej wg konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2020 r. zawarto w dziale V niniejszego protokołu.

2.3.6. Konto 250 – „Należności finansowe”.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej Gminy Grunwald za 2020 r. oraz wskazanych w poszczególnych punktach protokołu objętych kontrolą dowodów księgowych nie stwierdzono udzielenia w 2020 r. przez Gminę Grunwald pożyczek, czy należności Gminy Grunwald na dzień 30.09.2020 r. z tytułu udzielonych – pozostałych do spłaty pożyczek.

W związku z powyższym w 2020 r. w księgach rachunkowych budżetu Gminy Grunwald nie prowadzono konta 250.

2.3.7. Konto 260 - „Zobowiązania finansowe”.

Konto 260 wykazywało wg ewidencji analitycznej na dzień 30.09.2020 r.:

Wykonane za pomocą ACL przez: WKGF RIO w Olsztynie

Zestawienie obrotów i sald konta 260 na dzień 30.09.2020 r.

Konto	BO_Wn	BO_Ma	Obroty_Wn	Obroty_Ma	Saldo_Wn	Saldo_Ma
260-13	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00
260-16	0,00	1.400.000,00	0,00	0,00	0,00	1.400.000,00
260-18	0,00	349.792,20	52.468,83	0,00	0,00	297.323,37

Na koncie 260 ewidencjonowano nw. zaciągnięte pożyczki:

- w BFF Polska S.A. z siedzibą w Łodzi (umowa Nr 211235090670719 z dnia 29.07.2019 r.),

– w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (umowa Nr 00011/19/15032/LZ-ZS/P z dnia 4.11.2019 r.),

oraz wyemitowane przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski S.A. obligacje (umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 20.08.2018 r.).

Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według tytułów zobowiązań.

Ponadto ustalono, że na ww. kontach prowadzono ewidencję odsetek od powyższych pożyczek i wyemitowanych obligacji, tj.

- konto 260-13-01 – ewidencja odsetek od wyemitowanych obligacji - umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 20.08.2018 r.) – obroty 30.820,00 zł,
- konto 260-16-01 – ewidencja odsetek od pożyczki w BFF Polska S.A. - umowa Nr 211235090670719 z dnia 29.07.2019 r. – obroty 49.342,52 zł,
- konto 260-18-01 – ewidencja odsetek od pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej - umowa Nr 00019/16/14052/OW-OT/P z dnia 31.08.2016 r. – obroty 6.550,68 zł,

Obroty po stronie Wn konta 260 w wysokości 139.182,03 zł oznaczały spłaty kapitału oraz odsetek od ww. pożyczek i wyemitowanych obligacji.

Na podstawie sald ww. kont stwierdzono zgodność sald kont szczegółowych prowadzonych do konta 260 z saldem konta 260 syntetycznie, co stanowiło spełnienie wymogu wynikającego z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Terminowość dokonywania w 2020 r. spłat ww. pożyczek opisano szczegółowo poniżej, w dziale III w pkt 3.2.2. niniejszego protokołu kontroli.

Powyższe spłaty prawidłowo zaewidencjonowano po stronie Wn konta 260.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalnego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec III kwartału 2020 roku stwierdzono, iż kwota zobowiązań z tytułu pożyczek oraz z tytułu wyemitowanych obligacji (zaewidencjonowanych na koncie 260) została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu i była zgodna z ewidencją księgową wg stanu na dzień 30.09.2020 r.

2.3.7.1. Ponadto ustalono, iż spłaty dokonanych przez Gminę Grunwald odsetek od poszczególnych rat pożyczek i obsługi emisji obligacji w łącznej wysokości 86.713,20 zł (wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S Gminy Grunwald sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2019) zostały prawidłowo sklasyfikowane w dziale 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki” w § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego

kredytów i pożyczek”, stosownie do zasad klasyfikacji wydatków w ww. działach i rozdziałach określonych załącznikami nr 1, 2 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

2.4. Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie.

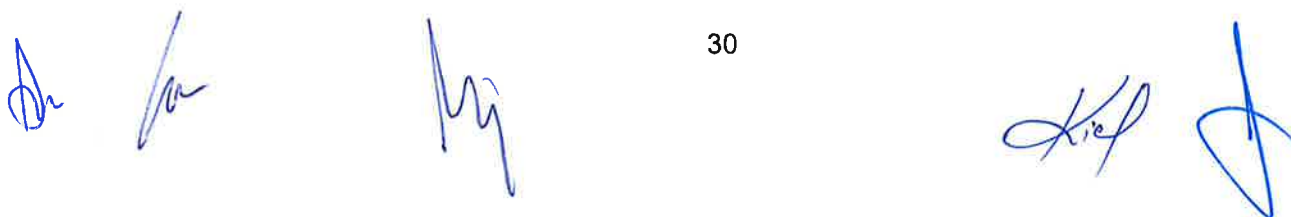
2.4.1. Kontrola zgodności na dzień 31.12.2020 r. stanu środków na rachunkach bankowych Urzędu pomiędzy ewidencją księgową jednostki a ewidencją banku.

Porównano stan środków na rachunkach bankowych Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie z przesłanym zawiadomieniem Banku Spółdzielczego w Olsztynku. W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność stanu 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 powyżej w punkcie 1.4.2.

2.4.2. Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”.

Na podstawie ustaleń zawartych w dziale III, w punkcie 2.1.2.7.5. protokołu kontroli stwierdzono nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych po stronie Ma konta 130 na podstawie wtórnych dowodów księgowych PK, co naruszało zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 130 określone przepisami załącznika nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. poz. 1911 z późn. zm.).

Stosownie do treści powyższego konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych: 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223; 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem. Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na



realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki; 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222; 3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami, zwrócono się do Pani Skarbnik o złożenie wyjaśnień w sprawie ustalenia na jakiej podstawie i w jakim celu dokonywano przeksięgowania wydatków niemających uzasadnienia merytorycznego. W złożonych wyjaśnieniach wskazano, że wszystkie wymienione dokumenty PK zostały sprawdzone przez Panią Sylwią Kierebińską i zatwierdzone przez Pana Adama Szczepkowskiego (Wójta Gminy) lub Pana Sławomira Sapryka (Zastępcę Wójta). Ponadto w wyjaśnieniach Pani Sylwia Kierebińska wskazała, że „ustalono z osobami sporządzającymi, że przeksięgowania wydatków były dokonywane ze względu na brak planu”. Powyższe wyjaśnienia z dnia 5.03.2021 r. stanowią załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

2.4.3. Konta zespołu 2 - „Rozrachunki i rozliczenia” Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania na dzień 30.09.2020 r. sald nw. kont zespołu 2 Urzędu oraz prawidłowość prowadzenia do tych kont ewidencji analitycznej:

- 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 225 - „Rozrachunki z budżetami”,
- 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Doboru próby dokonano metodą losową.

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

Konto 221 wykazywało wg ewidencji syntetycznej na dzień 30.09.2020 r.:

Wykonane za pomocą ACL przez: WKGf RIO w Olsztynie

Zestawienie obrotów i sald konta 221 na dzień 30.09.2020 r.

Konto	BO_Wn	BO_Ma	Obroty_Wn	Obroty_Ma	Saldo_Wn	Saldo_Ma
221	1.768.326,26	77.221,08	27.318.923,72	26.756.206,40	2.390.947,42	137.124,92

Konto 221 służyło do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych przypadających na dany rok budżetowy. Kontrolowana jednostka do konta 221 prowadziła ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej w programie komputerowym PUMA oraz ewidencję analityczną według dłużników, w tym m.in. ewidencję podatkową komputerowo w module „Podatki”. Ponadto, ewidencję dla dłużników z tyt. podatku od nieruchomości i rolnego dla osób prawnych prowadzono „techniką ręczną”.

Na podstawie:

- wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald za wrzesień 2020, konta syntetyczne z zakresu od 000 do 999”,
- zapisów ewidencji księgowej konta 221 w podziałkach klasyfikacji budżetowej wg stanu na dzień 30 września 2020 r., w formie elektronicznej,
- sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej – Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie za okres sprawozdawczy: od początku roku do 30 września 2020 r.,

ustalono:

- saldo konta 221 syntetycznie, jak również salda kont analitycznych prowadzonych do tego konta z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wykazano dwustronnie,
- w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej – Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie za okres sprawozdawczy: od początku roku do 30 września 2020 r. prawidłowo wykazano kwoty należności pozostałych do zapłaty (kolumna 9 sprawozdania) oraz kwoty nadpłat (kolumna 11 sprawozdania), tj. zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną do konta 221, co opisano w pkt 3.1.2.3. ppkt 2) niniejszego protokołu kontroli.

2.4.3.2. Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”.

Konto 225 wykazywało wg ewidencji syntetycznej na dzień 30.09.2020 r.:

Wykonane za pomocą ACL przez: WKGf RIO w Olsztynie

Zestawienie obrotów i sald konta 225 na dzień 30.09.2020 r.

Konto	BO_Wn	BO_Ma	Obroty_Wn	Obroty_Ma	Saldo_Wn	Saldo_Ma
225	12.151,10	33.465,00	1.114.157,49	1.124.416,11	1.649,40	33.221,92

Do konta 225 prowadzono ewidencję analityczną w szczególności klasyfikacji budżetowej oraz na kontach o dodatkowych wyróżnikach: 225-01, 225-02, 225-03, 225-05, 225-06, 225-14 oraz 225-15.

Saldo po stronie Ma konta 225 w wysokości 33.221,92 zł oznaczało m.in. naliczony podatek dochodowy od wynagrodzeń, od umów zleceń, od umów agencyjnych oraz przypis podatku VAT, na podstawie nw. dokumentów:

- 98,00 zł - Lista płac Nr 267/2020-09 z dnia 2020.09.02,
- 959,00 zł - Lista płac Nr 270/2020-09 z dnia 2020.09.11,
- 685,00 zł - Lista płac Nr 269/2020 z dnia 2020.09.18 - nagroda jubileuszowa,
- 6.194,00 zł - Lista płac Nr 278/2020-09 z dnia 2020.09.28,
- 1.903,00 zł - Lista płac Nr 279/2020-09 z dnia 2020.09.28,
- 203,00 zł - Lista płac Nr 280/2020-09 z dnia 2020.09.28,
- 238,00 zł - Lista płac Nr 281/2020-09 z dnia 2020.09.28,
- 498,00 zł - Lista płac Nr 285/2020-08 z dnia 2020.09.28,
- 2.393,00 zł - Lista płac Nr 287/2020-09 z dnia 2020.09.28,
- 7,00 zł - Lista płac Nr 289/2020-09 z dnia 2020.09.28,
- 2.170,00 zł - Lista płac Nr 290/2020-09 z dnia 2020.09.28 - odprawa emerytalna,
- 43,00 zł - Lista płac Nr 291/2020-09 z dnia 2020.09.28 - ekwiwalent za urlop,
- 398,00 zł - Lista płac Nr 278/2020-09 z dnia 2020.09.28,
- 249,00 zł - Lista płac Nr 277/2020-09 z dnia 2020.09.15,
- 144,00 zł - Lista Płac Nr 266/2020-09,
- 193,00 zł - Lista Płac Nr 268/2020-09,
- 88,00 zł - Lista Płac Nr 274/2020-09,
- 59,00 zł - Lista Płac Nr 275/2020-09,
- 154,00 zł - Lista Płac Nr 288/2020-09,
- 129,00 zł - Lista Płac Nr 282/2020-09 - umowa zlecenie,
- 74,00 zł - Lista Płac Nr 283/2020-09 - umowa zlecenie,
- 47,00 zł - Lista Płac Nr 284/2020-09,
- 31,00 zł - Lista Płac Nr 286/2020-08,
- 39,00 zł - Lista płac Nr 271/2020-09 z dnia 2020.09.07,
- 43,00 zł - Lista płac Nr 272/2020-09 z dnia 2020.09.07,
- 216,00 zł - Lista płac Nr 276/2020-09 z dnia 2020.09.08,
- 15.966,92 zł - PK Nr 76 z dnia 2020.09.30.

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

2.4.3.2.1. Terminowość przekazywania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od os. fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia przestrzegania przez płatnika art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r.

poz. 1387 z późn. zm., od 21.08.2020 r. Dz. U. poz. 1426 z późn. zm.), stosownie do treści którego płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- deklaracji PIT-4R pn. Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2020 r.,
- wyciągów bankowych, w których zaewidencjonowano odprowadzenie podatku do urzędu skarbowego.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania w 2020 r. zaliczek na podatek dochodowy od os. fizycznych w wysokościach wg deklaracji PIT-4R. Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji PIT-4R, oraz wyciągów bankowych, w których wykazano odprowadzenie podatku do urzędu skarbowego za wszystkie miesiące 2020 r.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono:

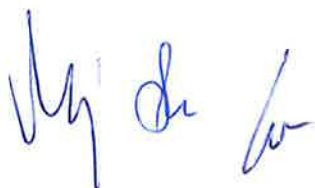
- 1) za styczeń 2020 r. pobrany podatek do przekazania do US w kwocie 22.685,00 zł – odprowadzono terminowo w dniach: 23.01.2020 r. w kwocie 216,00 zł (WB nr 3) oraz 20.02.2020 r. w kwocie 22.469,00 (WB nr 36),
- 2) za luty 2020 r. pobrany podatek do przekazania do US w kwocie 31.264,00 zł – odprowadzono terminowo w dniach: 4.02.2020 r. w kwocie 104,00 zł (WB nr 4), 5.02.2020 r. w kwocie 14,00 zł (WB nr 5) oraz 20.03.2020 r. w kwocie 31.146,00 (WB nr 56),
- 3) za marzec 2020 r. pobrany podatek do przekazania do US w kwocie 17.930,00 zł – odprowadzono terminowo w dniach: 3.03.2020 r. w kwocie 104,00 zł (WB nr 8) oraz 20.04.2020 r. w kwocie 17.826,00 (WB nr 79),
- 4) za kwiecień 2020 r. pobrany podatek do przekazania do US w kwocie 17.457,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 20.05.2020 r. (WB nr 100),
- 5) za maj 2020 r. pobrany podatek do przekazania do US w kwocie 20.790,00 zł – odprowadzono terminowo w dniach: 21.05.2020 r. w kwocie 113,00 zł (WB nr 101) oraz 22.06.2020 r. (20.06.2020 r. przypadła w sobotę) w kwocie 20.677,00 (WB nr 123),
- 6) za czerwiec 2020 r. pobrany podatek do przekazania do US w kwocie 14.210,00 zł – odprowadzono terminowo w dniach: 6.07.2020 r. w kwocie 98,00 zł (WB nr 19) oraz 20.07.2020 r. w kwocie 14.112,00 (WB nr 143),
- 7) za lipiec 2020 r. pobrany podatek do przekazania do US w kwocie 17.374,00 zł – odprowadzono terminowo w dniach: 6.07.2020 r. w kwocie 202,00 zł (WB nr 133), 8.07.2020 r. w kwocie 71,00 (WB nr 135), 24.07.2020 r. w kwocie 14,00 zł (WB nr 22),

- 24.07.2020 r. w kwocie 86,00 (WB nr 147), 29.07.2020 r. w kwocie 321,00 zł (WB nr 2) oraz 20.08.2020 r. w kwocie 16.680,00 (WB nr 167),
- 8) za sierpień 2020 r. pobrany podatek do przekazania do US w kwocie 13.750,00 zł – odprowadzono terminowo w dniach: 5.08.2020 r. w kwocie 103,00 zł (WB nr 24) oraz 21.09.2020 r. (20.09.2020 r. przypadał w niedzielę) w kwocie 13.647,00 (WB nr 191),
 - 9) za wrzesień 2020 r. pobrany podatek do przekazania do US w kwocie 17.593,00 zł – odprowadzono w dniach: 7.09.2020 r. w kwocie 103,00 zł (WB nr 30), 30.09.2020 r. w kwocie 235,00 (WB nr 198) oraz 19.11.2020 r. w kwocie 17.255,00 (WB nr 235),
 - 10) za październik 2020 r. pobrany podatek do przekazania do US w kwocie 15.750,00 zł – odprowadzono terminowo w dniach: 6.10.2020 r. w kwocie 89,00 zł (WB nr 38), 26.10.2020 r. w kwocie 61,00 (WB nr 41), 27.10.2020 r. w kwocie 72,00 zł (WB nr 217), 29.10.2020 r. w kwocie 396,00 (WB nr 219) oraz 19.11.2020 r. w kwocie 15.132,00 (WB nr 235),
 - 11) za listopad 2020 r. pobrany podatek do przekazania do US w kwocie 15.126,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 16.12.2020 r. (WB nr 255),
 - 12) za grudzień 2020 r. pobrany podatek do przekazania do US w kwocie 24.653,00 zł – odprowadzono terminowo w dniach: 9.12.2020 r. w kwocie 948,00 zł (WB nr 249), 9.12.2020 r. w kwocie 936,00 zł (WB nr 249), 10.12.2020 r. w kwocie 68,00 (WB nr 106), 23.12.2020 r. w kwocie 344,00 zł (WB nr 260), 23.12.2020 r. w kwocie 1.099,00 (WB nr 260), 28.12.2020 r. w kwocie 73,00 zł (WB nr 263) oraz 20.01.2021 r. w kwocie 21.185,00 (WB nr 12).

Stwierdzono, że część podatku za miesiąc wrzesień 2020 r. (17.255,00 zł) przekazano 30 dni po terminie, tj. w dniu 19.11.2021 r., co stanowiło naruszenie art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, stosownie do treści którego: płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

Ustalono, że od nieterminowego przekazania podatku, zapłacono odsetki w wysokości 113,00 zł (WB Nr 235 z 19.11.2020 r.).

Kwoty naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg deklaracji PIT-4R oraz kwoty i terminy ich przekazania na rachunek Urzędu Skarbowego w 2020 r. przedstawia zestawienie stanowiące załącznik nr 6 do protokołu kontroli.



2.4.3.2.2. Rozrachunki z Urzędem Skarbowym tytułem podatku VAT.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia terminowego wpłacania podatku VAT w kwotach wykazanych w deklaracjach VAT-7 za miesiące od stycznia do września 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: deklaracji VAT-7 za 2020 r. oraz wyciągów bankowych w których zaewidencjonowano wpłaty podatku.

Terminowość wpłat podatku VAT wykazanego w sporządzonych deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące 2020 r. przedstawia zestawienie stanowiące załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, że za poszczególne miesiące 2020 r. terminowo dokonano wpłat podatku VAT w kwotach wykazanych w deklaracjach, tj. stosownie do art. 103 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.). Zgodnie z treścią wskazanego przepisu podatnicy są obowiązani, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, do obliczania i wpłacania podatku za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.

2.4.3.3. Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Konto 226 wykazywało wg ewidencji syntetycznej na dzień 30.09.2020 r.:

Wykonane za pomocą ACL przez: WKGF RIO w Olsztynie						
Zestawienie obrotów i sald konta 226 na dzień 30.09.2020 r.						
Konto	BO_Wn	BO_Ma	Obroty_Wn	Obroty_Ma	Saldo_Wn	Saldo_Ma
226	490.963,46	0,00	1.470,86	13.256,21	479.178,11	0,00

Na saldo po stronie Wn w wysokości 479.178,11 zł na które składały się należności długoterminowe z tytułu zajęcia pasa drogowego, w całości sklasyfikowane w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”.

Ustalono, że obroty Ma konta 226 oznaczały przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (dokumentem PK nr 30 z dnia 31.01.2020 r.) w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”. W dniach: 14.01.2020 r., 24.01.2020 r. oraz 11.02.2020 r. dokonano uregulowania rat należnych za rok 2020 (WB nr: 8, 16 i 29), co zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu zapisem po stronie Wn konta 130, z drugostronnym zapisem po stronie Ma konta 221.

Ewidencja analityczna prowadzona w podziale klasyfikacji budżetowej zgodna była z ewidencją syntetyczną.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4.3.4. Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Konto 229 wykazywało wg ewidencji syntetycznej na dzień 30.09.2020 r.:

Wykonane za pomocą ACL przez: WKGF RIO w Olsztynie						
Zestawienie obrotów i sald konta 229 na dzień 30.09.2020 r.						
Konto	BO_Wn	BO_Ma	Obroty_Wn	Obroty_Ma	Saldo_Wn	Saldo_Ma
229	0,00	234.959,05	859.986,59	819.800,75	0,00	158.773,21

Do konta 229 prowadzono ewidencję analityczną w szczególności klasyfikacji budżetowej oraz na kontach o dodatkowych wyróżnikach: 229-01, 229-02 oraz 229-03, które to konta na dzień 30.09.2020 r. przedstawiały następujące salda:

Ewidencja wg klasyfikacji budżetowej	Saldo (w zł)		Ewidencja analityczna konta 229	Saldo (w zł)	
	Wn	Ma		Wn	Ma
§ 4010	0,00	86.333,36	229-01	0,00	118.168,67
§ 4110	0,00	61.895,43	229-02	0,00	33.179,31
§ 4120	0,00	7.425,23	229-03	0,00	7.425,23
§ 4170	0,00	3.119,19	-	-	-
Suma	0,00	158.773,21	Suma	0,00	158.773,21

Prowadzona do konta 229 ewidencja analityczna umożliwiała ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów z którymi dokonywano rozliczenia.

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

W roku 2020 na koncie 229 ewidencjonowano rozrachunki z ZUS tytułem składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz tytułem składek na Fundusz Pracy.

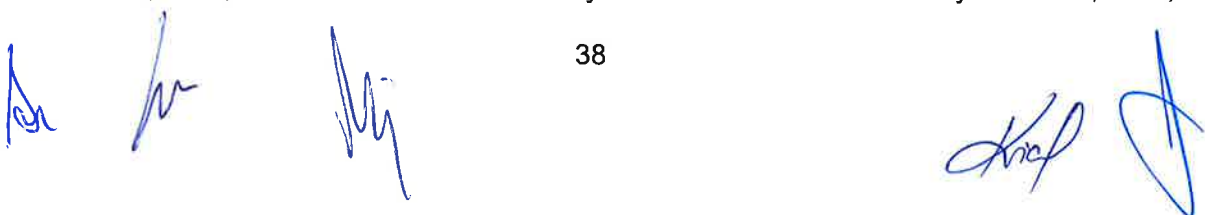
2.4.3.4.1. Rozliczenia z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek do ZUS w kwotach wykazanych w deklaracjach ZUS DRA. Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS DRA za miesiące styczeń-grudzień 2020 r., zawartych umów pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Elblągu Inspektorat w Iławie a Urzędem Gminy Grunwald oraz wyciągów bankowych, w których wykazano odprowadzenie składek do ZUS za ww. okres.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono:

- 1) składki za miesiąc styczeń 2020 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 84.141,39 zł, tj.: ubezpieczenia społeczne – 73.928,75 zł, ubezpieczenie zdrowotne 20.673,63 zł, składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy – 3.871,25 zł,

- wypłacone świadczenia zaliczone w ciężar składek – 14.332,24 zł. Składki w ww. naliczonych kwotach odprowadzono do ZUS terminowo w dniach: 23.01.2020 r. (WB nr 3) w kwocie 333,45 zł oraz 5.02.2020 r. (WB nr 25) w kwocie 83.807,94 zł,
- 2) składki za miesiąc luty 2020 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 147.343,37 zł, tj.: ubezpieczenia społeczne – 119.468,13 zł, ubezpieczenie zdrowotne 31.843,01 zł, składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy – 6.984,44 zł, wypłacone świadczenia zaliczone w ciężar składek – 10.952,21 zł. Składki w ww. naliczonych kwotach odprowadzono do ZUS terminowo w dniach: 4.02.2020 r. (WB nr 4) w kwocie 182,25 zł oraz 5.03.2020 r. (WB nr 48) w kwocie 147.161,12 zł,
- 3) składki za miesiąc marzec 2020 r. spłacano na podstawie zawartej umowy nr 520100/282/20 z 23.06.2020 r. pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Elblągu Inspektorat w Iławie a Urzędem Gminy Grunwald – dotyczącej odroczenia terminu płatności składek za marzec 2020 r. w łącznej kwocie 78.814,77 zł. Na podstawie WB nr 133 z 6.07.2020 r., stwierdzono, że zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek za marzec 2020 r. regulowano w terminie zgodnym z ww. umową.
- Ustalono również, że składki za marzec 2020 r. w kwocie 79.347,33 zł odprowadzono do ZUS w dniu 6.07.2020 r. (WB nr 133), zamiast prawidłowo w kwocie 78.814,77 zł stosownie do ww. umowy.
- Stwierdzono, że odprowadzenie składek naliczonych za marzec 2020 r. (wg zapisów ww. umowy) w ogólnej kwocie 78.814,77 zł po terminie (78 dni) liczonym od terminu wymaganego, tj. od dnia 6.04.2020 r. do dnia zawarcia ww. umowy (23.06.2020 r.) stanowiło naruszenie art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.
- 4) składki za miesiąc kwiecień 2020 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 71.617,04 zł, tj.: ubezpieczenia społeczne – 63.628,57 zł, ubezpieczenie zdrowotne 16.861,23 zł, składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy – 3.764,05 zł, wypłacone świadczenia zaliczone w ciężar składek – 12.636,81 zł. Składki w ww. naliczonych kwotach odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 5.05.2020 r. (WB nr 89) w kwocie 71.617,04 zł,
- 5) składki za miesiąc maj 2020 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 71.343,81 zł, tj.: ubezpieczenia społeczne – 64.600,65 zł, ubezpieczenie zdrowotne 17.502,19 zł, składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy – 3.802,52 zł, wypłacone świadczenia zaliczone w ciężar składek – 14.561,55 zł. Składki w ww. naliczonych kwotach odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 5.06.2020 r. (WB nr 113) w kwocie 71.343,81 zł,
- 6) składki za miesiąc czerwiec 2020 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 67.504,62 zł, tj.: ubezpieczenia społeczne – 59.227,51 zł, ubezpieczenie zdrowotne 15.867,69 zł, składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy – 3.514,44 zł,



wypłacone świadczenia zaliczone w ciężar składek – 11.105,02 zł. Składki w ww. naliczonych kwotach odprowadzono do ZUS terminowo w dniach: 21.05.2020 r. (WB nr 101) w kwocie 549,56 zł oraz w dniu 6.07.2020 r. (WB nr 19) w kwocie 151,20 zł oraz w kwocie 66.803,86 zł (WB nr 133),

- 7) składki za miesiąc lipiec 2020 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 77.917,24 zł, tj.: ubezpieczenia społeczne – 64.635,36 zł, ubezpieczenie zdrowotne 17.903,68 zł, składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy – 3.804,27 zł, wypłacone świadczenia zaliczone w ciężar składek – 8.426,07 zł. Składki w ww. naliczonych kwotach odprowadzono do ZUS terminowo w dniach: 24.07.2020 r. (WB nr 147) w kwocie 1.257,39 zł, w dniu 6.07.2020 r. (WB nr 133) w kwocie 1.062,18 zł, w dniu 8.07.2020 r. w kwocie 539,54 zł (WB nr 135), w dniu 29.07.2020 r. w kwocie 494,46 zł (WB nr 2), w dniu 24.07.2020 r. w kwocie 21,60 zł (WB nr 22) oraz w dniu 5.08.2020 r. w kwocie 74.542,07 zł (WB nr 156),
- 8) składki za miesiąc sierpień 2020 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 80.028,77 zł, tj.: ubezpieczenia społeczne – 64.583,91 zł, ubezpieczenie zdrowotne 16.784,82 zł, składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy – 3.887,80 zł, wypłacone świadczenia zaliczone w ciężar składek – 5.227,56 zł. Składki odprowadzono do ZUS w dniach: 8.08.2020 r. (WB nr 24) w kwocie 125,55 zł oraz w dniu 24.11.2020 r. (WB nr 238) w kwocie 3.748,19 zł.

W pozostałej części, płatność składek za miesiąc sierpień 2020 r. spłacano na podstawie zawartej umowy nr 520100/623/20 z 27.11.2020 r. pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Elblągu Inspektorat w Iławie a Urzędem Gminy Grunwald – dotyczącej rozłożenia na raty należności z tytułu składek za sierpień 2020 r. w łącznej kwocie 79.852,67 zł. W umowie został ustalony harmonogram spłat w kwotach i terminach przedstawionych w poniższej tabeli.

Numer raty	Termin płatności	Kwota raty
1	09.12.2020 r.	39.926,34
2	18.01.2021 r.	39.926,33
Łącznie		79.852,67

Na podstawie WB nr 248 z 8.12.2020 r., WB nr 10 z 18.01.2021 r., stwierdzono, że zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek za sierpień 2020 r. uregulowano w terminach i kwotach zgodnych z ww. umową.

Stwierdzono, że:

- odprowadzenie składek naliczonych za sierpień 2020 r. (wg zapisów ww. umowy) w ogólnej kwocie 79.852,67 zł po terminie (81 dni) liczonym od terminu wymaganego, tj. od dnia 7.09.2020 r. do dnia zawarcia ww. umowy (27.11.2020 r.)

stanowiło naruszenie art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

9) składki za miesiąc wrzesień 2020 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 80.175,66 zł, tj.: ubezpieczenia społeczne – 62.071,92 zł, ubezpieczenie zdrowotne 16.874,92 zł, składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy – 3.573,28 zł, wypłacone świadczenia zaliczone w ciężar składek – 2.344,46 zł. Składki odprowadzono do ZUS w dniach: 7.09.2020 r. (WB nr 30) w kwocie 125,55 zł, w dniu 30.09.2020 r. (WB nr 198) w kwocie 1.180,12 zł, w dniu 24.11.2020 r. (WB nr 238) w kwocie 2.831,27 zł.

W pozostałej części, płatność składek za miesiąc wrzesień 2020 r. odroczone do dnia 15.04.2021 r. - na podstawie zawartej umowy nr 520100/633/20 z 27.11.2020 r. pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Elblągu Inspektorat w Iławie a Urzędem Gminy Grunwald – dotyczącej odroczenia terminu płatności składek za wrzesień 2020 r. w łącznej kwocie 78.891,59 zł.

Stwierdzono, że odprowadzenie części składek naliczonych za wrzesień 2020 r. w dniu 24.11.2020 r. (WB nr 238) w kwocie 2.831,27 po terminie (50 dni) liczonym od terminu wymaganego, tj. od dnia 5.10.2020 r. stanowiło naruszenie art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

10) składki za miesiąc październik 2020 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 85.999,70 zł, tj.: ubezpieczenia społeczne – 68.550,59 zł, ubezpieczenie zdrowotne 18.860,89 zł, składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy – 3.939,85 zł, wypłacone świadczenia zaliczone w ciężar składek – 5.351,63 zł. Składki odprowadzono do ZUS w dniach: 27.10.2020 r. (WB nr 217) w kwocie 486,70 zł, w dniu 29.10.2020 r. (WB nr 219) w kwocie 1.991,36 zł, w dniu 6.10.2020 r. (WB nr 38) w kwocie 103,95 zł, w dniu 26.10.2020 r. (WB nr 41) w kwocie 60,75 zł oraz w dniu 24.11.2020 r. (WB nr 238) w kwocie 3.762,92 zł.

W pozostałej części, płatność składek za miesiąc październik 2020 r. spłacano na podstawie zawartej umowy nr 520100/638/20 z 27.11.2020 r. pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Elblągu Inspektorat w Iławie a Urzędem Gminy Grunwald – dotyczącej rozłożenia na raty należności z tytułu składek za październik 2020 r. w łącznej kwocie 83.460,89 zł. W umowie został ustalony harmonogram spłat w kwotach i terminach przedstawionych w poniższej tabeli.

Numer raty	Termin płatności	Kwota raty
1	18.12.2020 r.	41.730,45
2	20.01.2021 r.	41.730,44
Łącznie		83.460,89

Na podstawie WB nr 257 z 18.12.2020 r. oraz WB nr 12 z 20.01.2021 r., stwierdzono, że

 40 

zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek za październik 2020 r. uregulowano w terminach i kwotach zgodnych z ww. umową.

Stwierdzono, że:

- odprowadzenie części składek naliczonych za październik 2020 r. w dniu 24.11.2020 r. (WB nr 238) w kwocie 3.762,92 po terminie (19 dni) liczonym od terminu wymaganego, tj. od dnia 5.11.2020 r. oraz
- odprowadzenie składek naliczonych za październik 2020 r. (wg zapisów ww. umowy) w ogólnej kwocie 83.460,89 zł po terminie (22 dni) liczonym od terminu wymaganego, tj. od dnia 5.11.2020 r. do dnia zawarcia ww. umowy (27.11.2020 r.) stanowiło naruszenie art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

11) składki za miesiąc listopad 2020 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 79.652,95 zł, tj.: ubezpieczenia społeczne – 64.100,07 zł, ubezpieczenie zdrowotne 17.824,12 zł, składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy – 3.683,38 zł, wypłacone świadczenia zaliczone w ciężar składek – 5.954,62 zł. Składki odprowadzono do ZUS w dniu 16.12.2020 r. (WB nr 255) w kwocie 4.322,47 zł, tj. 9 dni po terminie, co stanowiło naruszenie art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

W pozostałej części, płatność składek za miesiąc listopad 2020 r. odroczone do dnia 15.06.2021 r. - na podstawie zawartej umowy nr 520100/00071/21 z 10.02.2020 r. pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Elblągu Inspektorat w Iławie a Urzędem Gminy Grunwald – dotyczącej odroczenia terminu płatności składek za listopad 2020 r. w łącznej kwocie 62.090,10 zł.

12) składki za miesiąc grudzień 2020 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 98.416,17 zł, tj.: ubezpieczenia społeczne – 75.112,63 zł, ubezpieczenie zdrowotne 22.915,45 zł, składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy – 4.271,79 zł, wypłacone świadczenia zaliczone w ciężar składek – 3.883,70 zł. Składki odprowadzono do ZUS w dniach: 9.12.2020 r. (WB nr 249) w kwocie 2.898,00 zł, w dniu 23.12.2020 r. (WB nr 263) w kwocie 8.319,99 zł oraz w dniu 28.12.2020 r. (WB nr 263) w kwocie 379,90 zł.

W pozostałej części, płatność składek za miesiąc grudzień 2020 r. odroczone do dnia 15.07.2021 r. - na podstawie zawartej umowy nr 520100/00120/21 z 10.02.2020 r. pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Elblągu Inspektorat w Iławie a Urzędem Gminy Grunwald – dotyczącej odroczenia terminu płatności składek za listopad 2020 r. w łącznej kwocie 89.733,09 zł.



Ustalono, że składki do ZUS za styczeń, luty, kwiecień, maj, czerwiec i lipiec 2020 r. zostały opłacone terminowo, do 5 dnia następnego miesiąca, stosownie do art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

Ustalono, że składki do ZUS za marzec, sierpień, wrzesień i październik opłacono w terminach określonych w zawartych umowach z ZUS. Terminy płatności dotyczące składek za miesiąc listopad i grudzień 2020 r. zostały odroczone odpowiednio do 15.06.2021 r. r. i 15.07.2021 r.

Niezależnie od powyższego, do momentu zawarcia umów z ZUS o odroczenie terminów płatności lub rozłożenie na raty należności z tytułu składek, termin płatności zobowiązań Urzędu Gminy Grunwald z tytułu składek był opóźniony od 22 do 81 dni od terminów płatności określonych w:

- art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm., od dnia 19.02.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 266 z późn. zm.),
- art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1373 z późn. zm., od dnia 14.08.2020 r. Dz. U. poz. 1398 z późn. zm.),
- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1482 z późn. zm., od dnia 18 sierpnia 2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1409 z późn. zm.),
- art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o funduszu solidarnościowym (Dz. U. poz. 2192, od 14.10.2020 r. Dz. U. poz. 1787 z późn. zm.).

W poniższej tabeli wykazano różnicę dni pomiędzy ustawowymi terminami płatności składek ZUS w poszczególnych miesiącach 2020 r. a terminami podpisanymi umów.

Składka za okres	Składki wg umowy	Ustawowy termin przekazania	Nr umowy	Termin podpisania umowy	Ilość dni po terminie
III/2020	78.814,77	06.04.2020	520100/282/20	23.06.2020	78
VIII/2020	79.852,67	07.09.2020	520100/623/20	27.11.2020	81
IX/2020	78.891,59	05.10.2020	520100/633/20	27.11.2020	-
X/2020	83.460,89	05.11.2020	520100/638/20	27.11.2020	22
XI/2020	62.090,10	07.12.2020	520100/00071/21	10.02.2021	65
XII/2020	89.733,09	05.01.2021	520100/00120/21	10.02.2021	36

W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do Pana Adama Szczepkowskiego - Wójta Gminy Grunwald o wskazanie przyczyn nieterminowego opłacenia składek za III/2020, VIII/2020 i X/2020.

W udzielonej odpowiedzi z dnia 5.05.2021 r. Wójt Gminy Grunwald wyjaśnił cyt. „(...) Za miesiąc marzec został złożony wniosek w dniu 31.03.2020 r. o odroczenie terminu płatności,

za miesiąc sierpień został złożony wniosek w dniu 4.09.2020 r. o rozłożenie na raty należności z tytułu składek, za miesiąc wrzesień został złożony wniosek w dniu 5.10.2020 r. o odroczenie terminu płatności, za miesiąc październik został złożony wniosek w dniu 5.11.2020 r. o rozłożenie na raty należności z tytułu składek, za miesiąc listopad został złożony wniosek w dniu 7.12.2020 r. o odroczenie terminu płatności, za miesiąc grudzień został złożony wniosek w dniu 5.01.2020 r. o odroczenie terminu płatności. W/w dokumentacja była składana do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych ze względu na trudną sytuację finansową Gminy Grunwald. Każdorazowo sytuacja ta była opisywana w uzasadnieniu do wniosku. Zakład Ubezpieczeń Społecznych sporządzał umowę kilka miesięcy po złożeniu wniosku u nie naliczał odsetek za nieterminową zapłatę, jeżeli zostały one złożone do ustawowego terminu zapłaty”.

Ww. wyjaśnienia stanowią załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że nieterminowe opłacenie składek za III/2020, VIII/2020, IX/2020, X/2020, XI/2020 i XII/2020 stanowiło naruszenie:

- art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm., od dnia 19.02.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 266 z późn. zm.), stosownie do treści którego „Płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc (...) do 5 dnia następnego miesiąca - dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, a jeżeli ostatni dzień terminu przypadał na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy w następnym dniu po dniu lub dniach wolnych od pracy, zgodnie z art. 12 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm., od dnia 31.07.2020 poz. 1325 z późn. zm.), w związku z art. 31 ww. ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1373 z późn. zm., od dnia 14.08.2020 r. Dz. U. poz. 1398 z późn. zm.),
- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1482 z późn. zm., od dnia 18 sierpnia 2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1409 z późn. zm.),
- art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o funduszu solidarnościowym (Dz. U. poz. 2192, od 14.10.2020 r. Dz. U. poz. 1787 z późn. zm.).

Zestawienie przedstawiające terminowość odprowadzania do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za 2020 r., deklaracje ZUS DRA za miesiące styczeń-grudzień 2020 r., wyciągi bankowe, w których wykazano odprowadzenie składek do ZUS w

2020 r. oraz umowy pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Elblągu Inspektorat w Iławie a Urzędem Gminy Grunwald stanowią załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

2.4.3.4.2. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

W kontrolowanym okresie, tj. w 2020 r. jednostka osiągnęła wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych określony art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2019 r. poz.1172 z późn. zm., od 13.03.2020 r. Dz. U. poz. 426 z późn. zm.) skutkujący zwolnieniem pracodawcy z obowiązkowych wpłat na PFRON. W związku z powyższym Inspektor Urzędu działająca z upoważnienia Wójta, zgodnie z wymogiem art. 21 ust. 2f i 2f¹ wymienionej ustawy, składała za rok 2020 informacje miesięczne INF-1 o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych do Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z siedzibą w Warszawie.

W wyniku kontroli terminowości składania ww. informacji do Zarządu PRFON stwierdzono, że informacje miesięczne:

- INF-1 za miesiąc marzec 2020 r. przesłano w dniu 23.04.2020 r.,
- INF-1 za miesiąc kwiecień 2020 r. przesłano w dniu 17.06.2020 r.,
- INF-1 za miesiąc lipiec 2020 r. przesłano w dniu 24.08.2020 r.,
- INF-1 za miesiąc wrzesień 2020 r. przesłano w dniu 23.10.2020 r.,
- INF-1 za miesiąc październik 2020 r. przesłano w dniu 25.11.2020 r.,
- INF-1 za miesiąc grudzień 2020 r. przesłano w dniu 21.01.2021 r.

Złożenie ww. informacji INF-1 nieterminowo stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 21 ust. 2f cytowanej ustawy, które stanowią że „Informacja miesięczna składana jest w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja”.

2.4.3.5. Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Konto 231 wykazywało wg ewidencji syntetycznej na dzień 30.09.2020 r.:

Wykonane za pomocą ACL przez: WKGF RIO w Olsztynie						
Zestawienie obrotów i sald konta 231 na dzień 30.09.2020 r.						
Konto	BO_Wn	BO_Ma	Obroty_Wn	Obroty_Ma	Saldo_Wn	Saldo_Ma
231	0,00	163.308,55	2.445.687,40	2.282.378,85	0,00	0,00

Konto 231 służyło 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.

Konto 231 wykazywało zarówno wg ewidencji syntetycznej jak i analitycznej prowadzonej wg klasyfikacji budżetowej na dzień 30.09.2020 r. salda zarówno po stronie Wn 0,00 zł, jak i po stronie Ma 0,00 zł.

Ustalono, że zobowiązania zaewidencjonowane na koncie 231 w miesiącu wrześniu, uregulowano w dniach: 18.09.2020 r. (WB Nr 190), 21.09.2020 r. (WB Nr 191), 28.09.2020 r. (WB Nr 196), oraz 30.09.2020 r., a więc saldo w wysokości 0,00 zł na dzień 30.09.2020 r. należy uznać za realne.

Ewidencja analityczna zgodna była z ewidencją syntetyczną.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Stosownie do przepisu § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm., od 11.09.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.), Wójt Gminy Grunwald pismem z dnia 3.02.2020 r. określił formę przekazywania sprawozdań budżetowych, wskazując na formę papierową oraz elektroniczną (w przypadku opatrzenia ich kwalifikowanym podpisem elektronicznym).

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1.1. Terminowość i kompletność sprawozdań zbiorczych złożonych przez Wójta Gminy Grunwald wg stanu na dzień 30.09.2020 r.

Na podstawie przedłożonych do kontroli zbiorczych sprawozdań budżetowych wg stanu na dzień 30.09.2020 r. ustalono, że stosownie do postanowień art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) i § 4 pkt 3 lit. a rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773 z późn. zm.) Wójt Gminy Grunwald sporządził wszystkie wymagane ww. przepisami sprawozdania.

W toku kontroli ustalono, że Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie zostały one przekazane terminowo.

3.1.1.1. Terminowość złożenia sprawozdań jednostkowych wg stanu na dzień 30.09.2020 r.

Kontrolą objęto podległe Gminie Grunwald jednostki budżetowe, tj. Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierwałdzie, Grunwaldzkie Centrum Sportu, Turystyki i Rekreacji w Gierwałdzie, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Mielnie, Szkołę Podstawową w Szczepankowie, Szkołę Podstawową we Frygnowie, Szkołę Podstawową w Stębarku oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gierwałdzie.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań budżetowych w zakresie wykonanych dochodów, tj. sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2020 oraz w zakresie wykonanych wydatków, tj. sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wg stanu na dzień 30.09.2020 r. ustalono, że kierownik jednostki obsługującej, stosownie do § 4 pkt 3 lit. f ww. rozporządzenia sporządził sprawozdania wymagane § 4 pkt 3 lit. b ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz przekazali je Wójtowi Gminy Grunwald w terminie określonym załącznikiem nr 40 pn. „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Do terminowości sporządzenia oraz przekazania sprawozdań uwag nie wniesiono.

3.1.2. Prawidłowość sporządzania sprawozdań.

Kontroli poddano:

3.1.2.1. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 30 września 2020 r.

W toku kontroli ustalono, że sprawozdanie sporządzono w szczególności sprawozdań jednostkowych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, obejmującego swym zakresem organ, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, co opisano w dziale V w punkcie 1.1.1. niniejszego protokołu kontroli.

Kontroli poddano powiązanie w zakresie wykazania planu (po zmianach) oraz wykonania dochodów ogółem pomiędzy ww. sprawozdaniem Rb-27S a sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Grunwald za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2020. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono zgodność kwot.

Ponadto ustalono, że ww. sprawozdanie podpisał Pan Adam Szczepkowski Wójt Gminy Grunwald, a pod miejscem wyznaczonym dla Głównego księgowego sprawozdanie podpisała Pani Sylwia Kierebińska – Skarbnik Gminy Grunwald.

3.1.2.2. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 30 września 2020 r.

W toku kontroli ustalono, że sprawozdanie sporządzono w szczególności sprawozdań jednostkowych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w

sprawie sprawozdawczości budżetowej, co opisano w dziale V w punkcie 1.1.2. niniejszego protokołu kontroli.

Kontroli poddano powiązanie w zakresie wykazania planu (po zmianach) wydatków ogółem oraz ich wykonania pomiędzy ww. sprawozdaniem Rb-28S a sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Grunwald za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2020. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono zgodność kwot.

Ww. sprawozdanie podpisał Pan Adam Szczepkowski Wójt Gminy Grunwald, a pod miejscem wyznaczonym dla Głównego księgowego sprawozdanie podpisała Pani Sylwia Kierebińska – Skarbnik Gminy Grunwald.

3.1.2.3. Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierwałdzie za okres sprawozdawczy: od początku roku do 30 września 2020 r.

- 1) Kontroli poddano wykazanie w wym. sprawozdaniu dochodów wykonanych, tj. danych ujętych w kolumnie 7 pn. „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej.
- 2) Kontroli poddano wykazanie w wym. sprawozdaniu kwot należności pozostałych do zapłaty (kolumna 9 sprawozdania) za okres od początku roku do dnia 30 września 2020 roku w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.
- 3) Kontroli poddano wykazanie w wym. sprawozdaniu kwot nadpłat (kolumna 11 sprawozdania) za okres od początku roku do dnia 30 września 2020 roku w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Czynności kontrolnych dokonano z zastosowaniem programu ACL.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierwałdzie:

- prawidłowo wykazano dochody, zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną do konta 130 w każdej podziałce klasyfikacji budżetowej,
- prawidłowo wykazano należności, zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną do konta 221 w każdej podziałce klasyfikacji budżetowej,
- prawidłowo wykazano nadpłaty, zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną do konta 221 w każdej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

3.1.2.4. Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie za okres sprawozdawczy: od początku roku do 30 września 2020 r.

Kontroli poddano wykazanie w wym. sprawozdaniu wydatków wykonanych, tj. danych wykazanych w kolumnie 7 pn. „Wydatki wykonane” w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Czynności kontrolnych dokonano z zastosowaniem programu ACL.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że prawidłowo wykazano wydatki budżetowe w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie w każdej podziałce klasyfikacji budżetowej.

3.1.2.5. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Grunwald wg stanu na dzień 30.09.2020 r.

Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 30.09.2020 r.:

- 1) wykonanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek opisano w dziale III pkt 3.2.1.3. niniejszego protokołu kontroli,
- 2) wykonanych rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek opisano w dziale III pkt 3.2.1.4. niniejszego protokołu kontroli,
- 3) kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Gminy Grunwald opisano w dziale III pkt 3.2.1.3. oraz 3.2.1.4. niniejszego protokołu kontroli.

3.1.2.6. Sprawozdanie Rb-ST roczne za 2020 r. o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Grunwald.

Na podstawie salda Wm konta 133 – „Rachunek budżetu” na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 1.118.317,50 zł oraz sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Grunwald sporządzonego na koniec 2020 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku budżetu w wysokości 1.118.317,50 zł, tj. na podstawie dowodów bankowych, stosownie do przepisu § 22 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Szczegółową kontrolą objęto bilanse sporządzone w 2020 roku dla Gminy oraz Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

3.2.1. W zakresie bilansu z wykonania budżetu Gminy Grunwald kontrolę przeprowadzono porównując:



kwoty wykazane w bilansie po stronie aktywów według stanu na koniec 2019 r. z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w saldach po stronie Wn na dzień 31.12.2019 r. losowo wybranych kont:

- 133 - „Rachunek budżetu” w kwocie 59.121,15 zł,
- 224 - „Rozrachunki budżetu” w kwocie 59.774,00 zł,

oraz kwoty wykazane w bilansie po stronie pasywów według stanu na koniec 2019 r. z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w saldach po stronie Ma na dzień 31.12.2019 r. niżej wymienionych kont:

- 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 6.180.000,00 zł,
- 224 - „Rozrachunki budżetu” w kwocie 92.511,70 zł,
- 260 - „Zobowiązania finansowe” w kwocie 3.749.792,20 zł,
- 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” w kwocie 465.962,00 zł,
- 961 - „Wynik wykonania budżetu” w kwocie 865.907,48 zł.

W wyniku analizy stwierdzono zgodność kwot wykazanych w bilansie z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w ww. saldach losowo wybranych kont.

3.2.2. W zakresie bilansu Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie kontrolę przeprowadzono porównując kwoty wykazane po stronie aktywów w bilansie Urzędu wg stanu na koniec 2019 r. z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w saldach strony Wn na dzień 31.12.2019 r. niżej wymienionych kont:

- 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w kwocie 1.361.974,12 zł,
- 101 - „Kasa” w kwocie 0,00 zł,
- 130 - „Rachunek bieżący jednostki” w kwocie 1.861,49 zł,
- 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” w kwocie 6.909,19 zł,
- 139 - „Inne rachunki bankowe” w kwocie 30.305,19 zł,
- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 0,00 zł,
- 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 1.768.326,26 zł,
- 224 - „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w kwocie 0,00 zł,
- 225 - „Rozrachunki z budżetami” w kwocie 12.151,10 zł,
- 226 - „Długoterminowe należności budżetowe” w kwocie 490.963,46 zł,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w kwocie 0,00 zł,
- 310 - „Materiały” w kwocie 32.224,42 zł,

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

- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 1.181.170,93 zł,
- 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 77.221,08 zł,
- 225 - „Rozrachunki z budżetami” w kwocie 33.465,00 zł,

- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w kwocie 234.959,05 zł,
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w kwocie 163.308,55 zł,
- 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w kwocie 123.197,00 zł,
- 240 - „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 92.668,45 zł,
- 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” w wysokości 495.195,17 zł,
- 851 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” w kwocie 305.858,39 zł,
- 860 - „Wynik finansowy” w kwocie 20.331.484,90 zł.

W wyniku kontroli ustalono:

1) Po stronie aktywów bilansu

- w pozycji A.III. pn. „Należności długoterminowe” wykazano kwotę 0,00 zł. Prawidłowo, odpowiednio od zapisów ewidencji księgowej, tj. salda Wn konta 226 - „Należności długoterminowe” w ww. pozycji należało wykazać kwotę 490.963,46 zł,
- w pozycji B.II.4. pn. „Pozostałe należności” wykazano kwotę 1.460.222,47 zł (zawyżono o 490.963,46 zł - konto 226). Prawidłowo, odpowiednio od zapisów ewidencji księgowej, tj. salda Wn konta 221 w kwocie 1.768.326,26 zł, salda Wn konta 224 w kwocie 0,00 zł, salda Wn konta 240 w kwocie 298.949,20 zł (pomniejszając o saldo Ma konta 290 w kwocie 1.098.016,45 zł) - w ww. pozycji należało wykazać kwotę 969.259,01 zł.

2) Po stronie pasywów bilansu prawidłowo wykazano dane.

Powyższe stanowiło naruszenie:

- art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), odpowiednio do treści których „Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmują się w księgach rachunkowych i wykazują w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”,
- załącznika nr 5 pn. Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego (wzór) do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej w związku z § 23 ust. 3 pkt 1 ww. rozporządzenia, stosownie do treści którego bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego - w załączniku nr 5 do rozporządzenia.

3.3. Sprawozdawczość inna.

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

3.3.1. Sprawozdanie zbiorcze Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy Grunwald.

Ww. sprawozdanie zbiorcze Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji szczegółowo zostało opisane w dziale III pkt 3.1. niniejszego protokołu kontroli.

3.3.2. Terminowość sporządzenia i złożenia sprawozdań jednostkowych w zakresie operacji finansowych Rb-Z, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na 30.09.2019 r. przez jednostki budżetowe podległe Gminie Grunwald, tj. Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie, Grunwaldzkie Centrum Sportu, Turystyki i Rekreacji w Gierzwałdzie, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Mielnie, Szkołę Podstawową w Szczepankowie, Szkołę Podstawową we Frygnowie, Szkołę Podstawową w Stębarku oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gierzwałdzie.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań w zakresie operacji finansowych wg stanu na 30.09.2019 r. ustalono, że stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, kierownik jednostki obsługującej sporządził i terminowo przekazał wymagane sprawozdania.

Do terminowości sporządzenia i przekazania sprawozdań uwag nie wniesiono.

4. Inwentaryzacja.

4.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie inwentaryzacji.

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie ustalono w Instrukcji dotyczącej inwentaryzacji aktywów i pasywów stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 9/04 Wójta Gminy Grunwald z dnia 18 marca 2004 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji dotyczącej inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Ww. instrukcja określała m.in. metody, terminy, częstotliwość, zasady organizacji inwentaryzacji, obowiązki osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie inwentaryzacji oraz rozliczenie i dokumentowanie wyników w sposób zapewniający właściwy jej przebieg oraz ujęcie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie.

4.2. Inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych przeprowadzana raz na 4 lata.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2019 r. na podstawie zarządzenia Nr 127/2019

Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej.

W dniu 15.01.2020 r. Wójt Gminy Grunwald zatwierdził Protokół Komisji inwentaryzacyjnej sporządzony na zakończenie inwentaryzacji na dzień 31.12.2019 r. Komisja Inwentaryzacyjna na posiedzeniu w dniu 15.01.2020 r. w sprawie weryfikacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych stwierdzonych w czasie inwentaryzacji w dniach 2.01.2020 – 14.01.2020 składników majątku jednostki Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie, spisanych na arkuszach od nr 1 do nr 30, po rozpatrzeniu wyjaśnień osób materialnie odpowiedzialnych oraz innych okoliczności mogących mieć wpływ na zaistniałe różnice ustaliła, że spis został przeprowadzony w sposób kompletny i prawidłowy, w oparciu o stan faktyczny. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Poprzednią pełną inwentaryzację przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2015 r. (szczegółowe ustalenia w ww. zakresie zawarto w protokole kontroli kompleksowej przeprowadzonej w dniach od 20 kwietnia 2017 r. do 7 czerwca 2017 r. przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie), w związku z czym termin i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji, o której mowa w art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości zostały dotrzymane.

Biorąc pod uwagę powyższe, w celu realizacji obowiązku wynikającego z przepisu art. 26 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości, inwentaryzację w ww. zakresie należy przeprowadzić w 2023 r.

4.3. Inwentaryzacja przeprowadzana na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

Zarządzeniem Nr 127/20 Wójta Gminy Grunwald z dnia 30 listopada 2020 r., zlecono przeprowadzenie inwentaryzacji na dzień bilansowy 31.12.2020 r. nw. składników:

- metodą spisu z natury: środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania oraz materiałów,
- w drodze potwierdzenia sald: środków pieniężnych na rachunkach bankowych, należności (z wyjątkiem inwentaryzowanych w drodze weryfikacji), powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów,
- w drodze weryfikacji stanów księgowych z odpowiednimi dokumentami: sald aktywów i pasywów, które nie podlegają inwentaryzacji metodą spisu z natury bądź potwierdzenia sald.

Do szczegółowej kontroli w niniejszym zakresie przyjęto przeprowadzoną na dzień 31.12.2020 r. inwentaryzację środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie, stanu środków na rachunkach bankowych oraz kredytów bankowych.

4.3.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie została przeprowadzona drogą spisu z natury w dniu 31.12.2020 r.

Komisja inwentaryzacyjna w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej dokonała komisyjnego przeliczenia znajdujących się w kasie środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania. Stwierdzony stan faktyczny komisja porównała z saldami raportów kasowych zamkniętych w dniu 31 grudnia 2020 r.

W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnicy między stanem faktycznym a stanem ewidencyjnym.

Do przeprowadzonej w ww. zakresie inwentaryzacji uwag nie wniesiono.

4.3.2. Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych została przeprowadzona metodą pisemnego potwierdzenia sald według stanu na dzień 31.12.2020 r. Ustalenia w zakresie zgodności pomiędzy zapisami budżetu i jednostki a ewidencją banku na podstawie zawiadomienia Banku Spółdzielczego w Olsztynku o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2020 r. zawarto w punkcie 1.4.2. niniejszego protokołu kontroli.

4.3.3. Inwentaryzacja kredytów bankowych według stanu na dzień 31.12.2020 r.

Ustalenia w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji zadłużenia tytułem kredytów wg stanu na 31 grudnia 2020 r. pomiędzy zawiadomieniami banków kredytujących, a zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Grunwald zawarto w punkcie 2.3.2.2. niniejszego protokołu kontroli.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Tryb prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Grunwald określono uchwałą Nr XLIII/188/2010 Rady Gminy Grunwald z dnia 30 września 2010 r.

Wójt Gminy Grunwald sporządził projekt budżetu gminy na 2020 r. i wprowadził go zarządzeniem Nr 113/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r.

Ustalono, że Wójt przedłożył powyższy projekt Radzie Gminy w dniu 20.12.2019 r. co ustalono na podstawie daty na potwierdzeniu odbioru i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie celem zaopiniowania.

Projekt budżetu wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie 23.12.2019 r., (data nadania 19.12.2019 r.). Powyższe stanowiło naruszenie terminu wskazanego w art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), zgodnie z którym zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza i przedkłada projekt uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

W projekcie uchwały budżetu Gminy Grunwald planowane dochody na 2020 r. wyniosły 41.831.239,13 zł (w tym dochody bieżące w kwocie 36.364.894,51 zł, dochody majątkowe – 5.466.344,62 zł), planowane wydatki 41.071.239,13 zł (w tym: wydatki bieżące w wysokości 34.287.241,46 zł, wydatki majątkowe – 6.783.997,67 zł), nadwyżka budżetu – 760.000,00 zł, przychodów nie zaplanowano, rozchody – 760.000,00 zł. W § 3 zapisano, że nadwyżka budżetu gminy w kwocie 760.000,00 zł zostanie przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczki. Projekt budżetu został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w zakresie dochodów i wydatków.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-61/20 z dnia 20 stycznia 2020 r. pozytywnie z uwagami zaopiniował projekt uchwały budżetowej Gminy Grunwald na 2020 r. (wpływ do Urzędu 23.01.2020 r. ustalono na podstawie pieczęci wpływu).

Zarządzeniem Nr 113A/2019 Wójta Gminy Grunwald z dnia 18 grudnia 2019 r. został przyjęty projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grunwald na lata 2020-2032.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-60/20 z dnia 20 stycznia 2020 r. pozytywnie z uwagami zaopiniował projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grunwald na lata 2020-2032 (wpływ do Urzędu 23.01.2020 r. ustalono na podstawie pieczęci wpływu).

Ustalono, że ww. uchwały nie zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierwałdzie, co stanowiło naruszenie wymogów zawartych w art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wymieniona opinia jest publikowana „(...) przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej [Dz. U. z 2019 r. poz. 1429].

Na podstawie § 5 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. z 2019 r. poz. 1718), Wójt Gminy Grunwald był zobowiązany do przekazania kierownikom samorządowych jednostek budżetowych, w terminie określonym w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych, w tym o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej.

Ponieważ do kontroli nie przedstawiono dokumentów potwierdzających wypełnienie ww. obowiązku, zwrócono się do Wójta Gminy Grunwald o udzielenie pisemnych wyjaśnień dotyczących sposobu realizacji ww. obowiązku.

W złożonych wyjaśnieniach z dnia 9 lutego 2021 r. Pan Wójt poinformował: „(...) w dniu 29 października 2019 roku został odwołany ze stanowiska Skarbnik Gminy Grunwald.

Dwukrotnie podjęto próbę powołania nowego skarbnika, jednakże radni nie przyjęli proponowanej przez Wójta osoby. Projekt budżetu był sporządzany przez osobę zatrudnioną na umowę zlecenie. Z uwagi na braki kadrowe nie został dopełniony obowiązek wynikający z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W 2020 roku po sporządzeniu projektu uchwały budżetowej na 2021 rok został dopełniony w/w obowiązek, kierownicy podległych jednostek budżetowych otrzymali w wyznaczonym terminie informacje o kwotach dochodów i wydatków przyjętych w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok”.

Ww. wyjaśnienia Wójta Gminy Grunwald stanowią załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Ustalono, że w 2020 r. Wójt Gminy Grunwald przekazał terminowo kierownikom jednostek budżetowych informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych (pisma: FN.3020.4.7.2020 z 20.11.2020 r., FN.3020.4.6.2020 z 20.11.2020 r., FN.3020.4.5.2020 z 20.11.2020 r., FN.3020.4.4.2020 z 20.11.2020 r., FN.3020.4.3.2020 z 20.11.2020 r., FN.3020.4.2.2020 z 20.11.2020 r., FN.3020.4.1.2020 z 20.11.2020 r.).

Rada Gminy Grunwald uchwałą Nr XX/152/2020 z dnia 30 stycznia 2020 r. uchwaliła budżet Gminy Grunwald na 2020 r.

Zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu.

Na podstawie przedstawionych dokumentów (pismo: FN.3026.7.1.2020 z 6.02.2020 r., FN.3026.6.1.2020 z 6.02.2020 r., FN.3026.5.1.2020 z 6.02.2020 r., FN.3026.4.1.2020 z 6.02.2020 r., FN.3026.3.1.2020 z 6.02.2020 r., FN.3026.2.1.2020 z 6.02.2020 r., FN.3026.1.1.2020 z 6.02.2020 r.) stwierdzono, że Wójt Gminy Grunwald przekazał informacje o kwotach dochodów i wydatków oraz o wysokości dotacji i wpłat do budżetu wynikających z uchwały budżetowej, zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych podległym jednostkom. Do ww. pism załączono potwierdzenia odbioru.

W uchwale budżetowej na 2020 r. dochody budżetu gminy zaplanowano w wysokości 41.831.239,13 zł (z czego dochody bieżące w wysokości 36.364.894,51 zł a dochody majątkowe 5.466.344,62 zł), planowane wydatki 41.071.239,13 zł (z czego wydatki bieżące w wysokości 34.287.241,46 zł, wydatki majątkowe 6.783.997,67 zł). Nadwyżka budżetu wyniosła 760.000,00 zł i została przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczki.

Zgodnie z ww. uchwałą Rada Gminy Grunwald upoważniła Wójta Gminy Grunwald do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów i zobowiązań, określonych w § 5 uchwały, na finansowanie przejściowego deficytu budżetu.

W § 5 ww. uchwały ustalono ww. limity w następujących wysokościach: 1) finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł.

Ponadto w § 11 ust. 2 upoważniono Wójta do: 1) dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień między działami to jest do: - przeniesień polegających na zwiększaniu lub zmniejszaniu wydatków inwestycyjnych między zadaniami inwestycyjnymi danego roku w obrębie działów, rozdziałów i paragrafów; - przeniesień wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji wydatków bez zwiększeń i zmniejszeń ogółu planowanych wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy. 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: a) na finansowanie wydatków z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2020 r. 4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Uchwałą Nr 0102-105/20 z dnia 14 lutego 2020 r. (wpływ do Urzędu 20.02.2020 r., opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie w dniu 18.03.2020 r.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdziło nieprawidłowość w uchwale Nr XX/152/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 30 stycznia 2020 r., polegającą na naruszeniu art. 222 ust. 1 ustawy o finansach publicznych poprzez wykazanie w § 10 ust. 1 ww. uchwały nieprawidłowej kwoty rezerwy ogólnej. W uchwale Kolegium Izby określiło sposób i termin usunięcia powyższej nieprawidłowości do dnia 6 marca 2020 r. Ponieważ Rada Gminy Grunwald w wyznaczonym terminie nie podjęła uchwały, która usunęłaby wskazaną nieprawidłowość Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr 0102-130/20 z dnia 12 marca 2020 r. (wpływ do Urzędu 25.03.2020 r.) stwierdziło nieważność uchwały Nr XX/152/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grunwald na 2020 r. w części dotyczącej kwoty rezerwy ogólnej wykazanej w § 10 ust. 1 ustalając budżet w zakresie rezerwy ogólnej w wysokości 41.071,24 zł.

W dniu 30 stycznia 2020 r. Rada Gminy Grunwald podjęła uchwałę Nr XX/151/2020 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grunwald na lata 2020–2032. Uchwałą Nr 0102-106/20 z dnia 14 lutego 2020 r. (wpływ do Urzędu 04.03.2020 r., opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie w dniu 18.03.2020 r.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdziło nieważność ww. uchwały w części dotyczącej kwoty długu w 2020 r. i w latach następnych oraz wskazało, że naruszona została zasada jawności określona w art. 33 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że gospodarka środkami publicznymi jest jawna.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-

95/20 z dnia 26 lutego 2020 r. w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Grunwald na podstawie podjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2033 oraz uchwały budżetowej na rok 2020, negatywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Grunwald na rok 2020.

Ww. opinia wpłynęła do Urzędu w dniu 3.03.2020 r. (ustalono na podstawie pieczęci wpływu).

Ustalono, że ww. opinie zostały opublikowane po terminie lub nie zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie, co stanowiło naruszenie art. 246 ust. 2 i 3 w związku z art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wymienione opinie publikowane są „(...) przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (...)”.

a) Kontrolą objęto prawidłowość wprowadzenia do budżetu Gminy Grunwald inwestycji pn. „Wdrożenie cyfrowego systemu obsługi sieci wodociągowej w Gminie Grunwald” o wartości 1.032.671,50 zł zarządzeniem Nr 114/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 29 października 2020 r. Dobór tematu do kontroli celowy.

Ustalono, że uchwałą Nr XX/152/2020 z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Grunwald na 2020 r. Rada Gminy Grunwald uchwaliła w planie wydatków kwotę wydatków majątkowych w rozdziale 01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – 381.194,84 zł, w § 6057 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – 1.637.911,66 zł. Zgodnie z załącznikiem nr 3 do ww. uchwały ww. kwota dotyczyła zadania inwestycyjnego pn. „Wdrożenie cyfrowego systemu obsługi sieci wodociągowej w gminie Grunwald”.

W ww. uchwale w § 11 ust. 2 upoważniono Wójta do dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, to jest do: - przeniesień polegających na zwiększaniu lub zmniejszaniu wydatków inwestycyjnych między zadaniami inwestycyjnymi danego roku w obrębie działów, rozdziałów i paragrafów.

Po dokonanych w trakcie roku budżetowego zmianach budżetu Gminy Grunwald zgodnie z uchwałą Nr XXVIII/198/2020 Rady Gminy Grunwald z 27 sierpnia 2020 r. w sprawie zmian budżetu gminy Grunwald na 2020 r. oraz zgodnie z załącznikiem nr 3 do ww. uchwały w dziale 01010 § 6050 zaplanowano łącznie 405.231,44 zł, w tym m.in. kwotę 178.868,29 zł z przeznaczeniem na inwestycję pn. „Inwestycja w sieć wodociągową na terenie Gminy Grunwald (m.in. zakup oraz montaż wodomierzy)”.

Zarządzeniem Nr 114/2020 z dnia 29 października 2020 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Wójt Gminy Grunwald dokonał następujących zmian w planie wydatków w rozdziale 01010:

- § 6050 zmniejszono plan o 203.511,74 zł do kwoty 201.719,70 zł,
- § 6057 zwiększono plan o 799.441,91 zł do kwoty 799.441,91 zł,
- § 6059 zwiększono plan o 233.229,59 zł do kwoty 233.229,59 zł.

Wg załącznika nr 3 pn. „Zadania inwestycyjne w 2020 roku” do ww. zarządzenia zaplanowano w dziale 010 rozdziale 01010 w § 6057 i 6059 kwotę 1.032.671,50 zł (799.441,91 zł + 233.229,59 zł) na zadanie inwestycyjne pn. „Wdrożenie cyfrowego systemu obsługi sieci wodociągowej w Gminie Grunwald”.

W objaśnieniach do ww. zarządzenia zapisano: „Zwiększa się także dochody o 799.441,91 zł oraz wydatki o 1.032.671,50 zł z przeznaczeniem na projekt unijny „Wdrożenie cyfrowego systemu obsługi sieci wodociągowej w Gminie Grunwald”. Zmniejsza się natomiast wydatki inwestycyjne o 203 511,74 zł tytułem przesunięcia na wkład własny do w/w projektu”.

W podstawie prawnej ww. zarządzenia wskazano m.in. art. 15zn oraz art.15zo ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. 2020 r. poz. 374 z późn. zm.).

Zgodnie z zapisami obowiązującego do 31.12.2020 r. art. 15zn pkt 1 ww. ustawy w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 wójt (burmistrz, prezydent miasta), zarząd powiatu lub zarząd województwa mógł dokonać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym dokonać przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie art. 15zo pkt 1 ww. ustawy wójt mógł dokonywać zmiany i czynności, o których mowa w art. 15zn pkt 1 i 2 wymienionej ustawy, a więc m.in. dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu gminy, w tym dokonywać przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej. Wójt mógł dokonać w/w zmian o ile spełnione zostały łącznie dwie przesłanki:

- miało to miejsce w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii i
- z trwaniem w/w stanu, wiązało się ryzyko istotnego naruszenia terminów i warunków realizacji zadań gminy.

Powyższe zarządzenie przesłano do nadzoru Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie. Ustalono, że Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie na posiedzeniu w dniu 18 listopada 2020 r. dotyczącym badania nadzorczego uchwał i zarządzeń organów jest uznało, że zarządzenie Nr 114/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 29 października 2020 r. w

sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Grunwald (data wpływu 9.11.2020 r.) zostało podjęte zgodnie z prawem.

b) Kontrolą objęto zmiany wprowadzone w budżecie Gminy Grunwald zarządzeniem Nr 108/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 15 października 2020 r. polegające na zmniejszeniu planu dochodów o kwotę 600.434,00 zł w dziale 756 - dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, § 0460 - wpływy z opłaty eksploatacyjnej. Dobór tematu do kontroli celowy.

Zarządzeniem Nr 108/2020 z dnia 15 października 2020 r. Wójt Gminy Grunwald dokonał zmian w budżecie Gminy Grunwald. W planie dochodów zmniejszono m.in. w rozdziale 75618 § 0460 – wpływy z opłaty eksploatacyjnej o 600.434,00 zł, tj. do kwoty 3.985.566,00 zł.

W objaśnieniach do ww. zarządzenia zapisano: „Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem. Zmniejsza się dochody o 10.000,00 zł dotyczące wpływów z odsetek od nieterminowych wpłat oraz o 600.434,00 zł z wpływów z opłaty eksploatacyjnej”.

W podstawie prawnej ww. zarządzenia wskazano m.in. art. 15zn oraz art.15zo ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. 2020 r. poz. 374).

Zgodnie z zapisami obowiązującego do 31.12.2020 r. art. 15zn pkt 1 ww. ustawy w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 wójt (burmistrz, prezydent miasta), zarząd powiatu lub zarząd województwa mógł dokonać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym dokonać przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie art. 15zo pkt 1 ww. ustawy wójt mógł dokonywać zmiany i czynności, o których mowa w art. 15zn pkt 1 i 2 wymienionej ustawy, a więc m.in. dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu gminy, w tym dokonywać przeniesień wydatków, między działami klasyfikacji budżetowej. Wójt mógł dokonać w/w zmian o ile spełnione zostały łącznie dwie przesłanki:

- miało to miejsce w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii i
- z trwaniem w/w stanu, wiązało się ryzyko istotnego naruszenia terminów i warunków realizacji zadań gminy.

Powyższe zarządzenie przesłano do nadzoru Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie. Ustalono, że Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie na posiedzeniu w dniu

4 listopada 2020 r. dotyczącym badania nadzorczego uchwał i zarządzeń organów jst uznało, że zarządzenie Nr 108/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 15 października 2020 r. (data wpływu 26.10.2020 r.) podjęte zostało zgodnie z prawem.

1. Dochody budżetowe.

Wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2020 r. dochody wykonane Gminy Grunwald wyniosły 26.581.145,69 zł co stanowiło 64% planowanych dochodów w wysokości 41.530.936,60 zł.

Wykonanie dochodów budżetu Gminy Grunwald na dzień 30.09.2020 r. przedstawiało się następująco:

Dział	Wyszczególnienie	Plan [w zł]	Wykonanie [w zł]
010	Rolnictwo i łowiectwo	481 450,91	555 700,75
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	1 887 000,00	989 586,15
600	Transport i łączność	338 789,62	91 309,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	795 638,00	562 203,00
710	Działalność usługowa	30 502,15	29 729,15
750	Administracja publiczna	972 057,66	127 932,10
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	41 492,00	41 206,97
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	0,00	7 480,00
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	11 240 200,42	4 120 147,34
758	Różne rozliczenia	11 573 062,76	9 316 236,98
801	Oświata i wychowanie	521 971,29	399 999,78
852	Pomoc społeczna	1 351 490,00	754 747,22
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	472 170,79	463 848,66
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	196 739,00	127 185,00
855	Rodzina	10 147 757,00	7 989 017,93
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	626 215,00	314 386,12
926	Kultura fizyczna	854 400,00	690 429,54
Razem		41 530 936,60	26 581 145,69

Na ww. wykonane dochody budżetowe Gminy Grunwald według źródeł pochodzenia składały się:

- a) subwencje – 9.290.845,00 zł,
- b) dotacje – 10.775.748,00 zł,
- c) dochody z tytułu podatków i opłat – 4.111.945,34 zł,
- d) dochody z majątku gminy – 298.532,74 zł,
- e) inne dochody – 2.104.074,61 zł.

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji według stanu na dzień 30.09.2020 r., przedstawia poniższa tabela:

Treść	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Subwencja ogólna:	11 555 965,00	9 290 845,00
- część wyrównawcza	5 107 225,00	3 830 418,00
- część oświatowa	6 263 561,00	5 321 539,00
- część równoważąca subwencji ogólnej	185 179,00	138 888,00

W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną Gmina Grunwald otrzymywała w terminach określonych w art. 34 ust. 1 pkt 1-3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 z późn. zm., od dnia 8.01.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 23 z późn. zm.), tj. Minister Finansów przekazywał gminie - część oświatową w ratach do 25. dnia każdego miesiąca, część wyrównawczą subwencji ogólnej w ratach do 15. dnia każdego miesiąca, a część równoważącą w ratach w terminie do 25 dnia każdego miesiąca tj. w następujących nw. wysokościach:

Miesiąc	Część wyrównawcza		Część oświatowa		Część równoważąca subwencji ogólnej	
	Kwota	Nr WB	Kwota	Nr WB	Kwota	Nr WB
Grudzień 2019 r.			465 962,00	246		
Styczeń 2020 r.	425 602,00	9	465 962,00	16	15 432,00	16
Luty 2020 r.	425 602,00	30	931 924,00	36	15 432,00	37
Marzec 2020 r.	425 602,00	50	465 962,00	57	15 432,00	57
Kwiecień 2020 r.	425 602,00	71	496 268,00	77	15 432,00	77
Maj 2020 r.	425 602,00	92	471 013,00	97	15 432,00	97
Czerwiec 2020 r.	425 602,00	111	471 013,00	119	15 432,00	119
Lipiec 2020 r.	425 602,00	133	542 581,00	133,139	15 432,00	140
Sierpień 2020 r.	425 602,00	154	539 841,00	147,16	15 432,00	161
Wrzesień 2020 r.	425 602,00	177	471 013,00	170	15 432,00	185
Ogółem	3 830 418,00		5 321 539,00		138 888,00	

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania danych w zakresie rozdziału 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego” § 292 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” w kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” oraz w kolumnie nr 8 „Dochody otrzymane” w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do 30 września 2020 r.

Sposób zaprezentowania ww. danych przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdz.	§	Dochody wykonane (kol. 7 Rb-27s)	Dochody otrzymane (kol. 8 Rb-27s)
75801	2920	5 321 539,00	4 855 577,00

Ustalono, że w kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazano kwotę 10 rat uwzględniając ratę subwencji oświatowej na styczeń 2020 r., która wpłynęła na rachunek Gminy w grudniu 2019 r. Natomiast w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” wykazano 9 rat ww. subwencji, które wpłynęła w okresie styczeń-wrzesień 2020 r.

Stosownie do treści § 3 ust. 5 pkt 2 załącznika nr 36 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm., od dnia 11.09.2020 r. poz. 1564 z późn. zm.), wykazane kwoty w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” powinny być zgodne z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnych części przekazanymi przez Ministra Finansów oraz kwotami dotacji celowych przekazanymi przez dysponentów części budżetu państwa przy czym jednostki samorządu terytorialnego w sprawozdaniach rocznych wykazują wysokość otrzymanych dotacji celowych, po potrąceniu zwrotów dokonanych do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, za który sporządzane jest sprawozdanie. Natomiast zgodnie z treścią w § 3 ust. 5 pkt 3 ww. załącznika w kolumnie „Dochody otrzymane” należy wykazać kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty.

Do sposobu prezentacji ww. danych uwag nie wniesiono.

1.1.2. Dotacje.

Dochody z tytułu dotacji wg stanu na dzień 30.09.2020 r. wyniosły łącznie 10.775.748,00 zł, w tym wg paragrafów:

§	Wyszczególnienie	Dochody wykonane [zł]
2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami.	3 788 340,42
2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.	6 500,00
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).	948 848,91
2050	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Paragraf ten dotyczy dotacji i płatności otrzymywanych przez jednostki samorządu terytorialnego występujące w charakterze beneficjenta tylko w zakresie programów realizowanych w ramach Perspektywy Finansowej 2014-2020.	556 850,81

2060	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci.	4 777 545,00
2170	Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych.	0,00
2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.	20 862,23
6250	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego Paragraf ten dotyczy dotacji i płatności otrzymywanych przez jednostki samorządu terytorialnego występujące w charakterze beneficjenta tylko w zakresie programów realizowanych w ramach Perspektywy Finansowej 2014-2020.	676 433,78
6260	Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych.	0,00
6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).	366,85
Razem		10 775 748,00

Wykaz dotacji otrzymanych, wykorzystanych oraz rozliczonych przez Gminę Grunwald w 2020 r. stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Do kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanych wytypowano dwie dotacje opisane szczegółowo w pkt 1.1.2.1. oraz w pkt 1.1.2.2. Doboru próby dokonano w sposób losowy.

1.1.2.1. Szczegółową kontrolą objęto dotację realizowaną ze środków sklasyfikowanych w dziale 710 „Działalność usługowa”, rozdział 71035 „Cmentarze”, § 2020 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”.

Kontroli poddano prawidłowość wykorzystania oraz rozliczenia ww. dotacji.

Uchwałą Nr XXIV/184/2020 z dnia 28 maja 2020 r. Rada Gminy Grunwald wyraziła zgodę na zawarcie przez Wójta Gminy Grunwald porozumienia z Wojewodą Warmińsko - Mazurskim w sprawie powierzenia Gminie Grunwald prowadzenia w 2020 roku zadań zleconych z zakresu administracji rządowej dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych, znajdujących się na terenie Gminy.

Stosownie do zapisów art. 8 ust. 2 oraz art. 18 ust. 2 pkt 11 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713) zadania z zakresu administracji rządowej gmina może wykonywać na podstawie porozumienia z organami tej administracji, natomiast do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie przyjęcia ww. zadań.

Ponadto zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 28 marca 1933 r. o grobach i cmentarzach wojennych (Dz. U. z 2018 r., poz. 2337) Wojewoda może, w drodze porozumienia, powierzyć jednostce samorządu terytorialnego obowiązek utrzymania grobów i cmentarzy wojennych, z

jednoczesnym przekazaniem odpowiednich funduszy, jeżeli jednostka samorządu terytorialnego nie przejmie tego obowiązku bezpłatnie.

W dniu 8 czerwca 2020 r. zostało podpisane porozumienie Nr PS-I.5230.3.20.2020 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim Panem Arturem Chojeckim a Gminą Grunwald, reprezentowaną przez Wójta Gminy Grunwald Pana Adama Szczepkowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Grunwald Pani Sylwii Kierebińskiej w sprawie powierzenia Gminie prowadzenia zadań z zakresu administracji rządowej, dotyczących obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych.

Wojewoda zobowiązał się do udzielenia Gminie dotacji w kwocie 6.500,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów zadania w ramach działu 710, rozdziału 71035, § 2020.

W § 1 ww. porozumienia określono szczegółowo obowiązki Gminy Grunwald w powyższym zakresie, tj.:

- 1) wykonywanie bieżących prac remontowo-konserwacyjnych i porządkowo-pielęgnacyjnych na cmentarzach i grobach wojennych znajdujących się na terenie Gminy;
- 2) współpraca z Wojewódzkim Urzędem Ochrony Zabytków w zakresie opieki nad grobami wojennymi wpisanymi do rejestru zabytków;
- 3) prowadzenie ewidencji grobów i cmentarzy wojennych znajdujących się na terenie Gminy;
- 4) składanie rozliczenia realizacji zadania pod względem rzeczowym i finansowym, w terminach wyznaczonych przez Wojewodę;
- 5) ustalanie potrzeb finansowych w zakresie bieżącego utrzymania grobów i cmentarzy wojennych oraz prac remontowo-renowacyjnych mogił oraz obiektów z nimi związanych i przekazywania informacji w tym zakresie w terminie wyznaczonym przez wojewodę;
- 6) wykonywanie innych zadań w zakresie wynikającym z bieżących potrzeb.

Na podstawie WB 114 z 17.06.2020 r. ustalono, że środki w kwocie 6.500,00 zł zostały przekazane na rachunek Gminy Grunwald, stosownie do zapisów § 2 ust. 2 porozumienia, tj. w terminie 45 dni od daty podpisania porozumienia.

W § 6 pkt 1 porozumienia określono obowiązki sprawozdawcze Gminy Grunwald w następujących terminach:

- do dnia 15 września 2020 r. – sprawozdanie merytoryczno-finansowe obejmujące okres realizacji zadania do 31 sierpnia 2020 r. wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kserokopiami: faktur, rachunków, które zostały opłacone w całości lub z części z dotacji Wojewody,
- do dnia 15 stycznia 2021 r. - sprawozdanie merytoryczno-finansowe obejmujące okres realizacji zadania od 1 września 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. wraz z rozliczeniem końcowym wydatkowania dotacji i oświadczeniem o wykorzystaniu dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

Wójt Gminy Grunwald wystąpił z wnioskiem nr RGGIOŚ.7045.13.2020 z dnia 15.09.2020 r. z prośbą o przedłużenie terminu złożenia I sprawozdania okresowego z wykonania ww. zadania.

Pismem z dnia 18.09.2020 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski wyraził zgodę na przedłożenie ww. sprawozdania w terminie nie dłuższym niż do 25.10.2020 r.

W trakcie kontroli ustalono, że sprawozdanie merytoryczno-finansowe za okres od początku realizacji zadania do 31 sierpnia 2020 r. zostało sporządzone i przekazane do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie 23.10.2020 r.

Ustalono, że do ww. sprawozdania dołączono kserokopie 9 faktur na łączną kwotę 5.664,52 zł wymienione w poniższej tabeli:

Nr faktury	Kwota [zł]
F/001676/2020 z 11.05.2020 r.	40,00
FV/12005084154 z 13.05.2020 r.	199,96
FV nr 119/2020 z 25.06.2020 r.	905,46
FV 3693K1/1040/20 z 25.06.2020 r.	107,25
F/002011/20 z 6.07.2020 r.	982,89
FV S/360/20 z 6.07.2020 r. (poz.1-8)	245,00
FV 137/2020 z 13.07.2020 r.	1 361,27
F/001763/20 z 27.06.2020 r.	1 747,29
FV 0009242007074410 z 11.05.2020 r.	75,40
Razem	5 664,52

Do rozliczenia ww. sprawozdania uwag nie wniesiono.

Ponadto stwierdzono, że sprawozdanie merytoryczno-finansowe za okres od 1 września do 31 grudnia 2020 r. wraz z rozliczeniem końcowym wydatkowania dotacji i oświadczeniem o wykorzystaniu dotacji zgodnie z przeznaczeniem zostało sporządzone w dniu 14.01.2021 r. i wysłane do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 15.01.2021 r., tj. w terminie określonym w § 6 ust. 1 pkt 2 porozumienia.

W dniu 4.02.2021 r. złożono korektę do ww. sprawozdania oraz rozliczenie końcowe, zgodnie z którym dotację celową wydatkowano w kwocie 6.393,19 zł, a pozostałą do zwrotu kwotę 106,81 zł zwrócono na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 14.01.2021 r. (WB 8), tj. zgodnie z zapisami § 8 ust. 4 porozumienia. Jako przyczynę niewykorzystania dotacji podano „błędne obliczenie faktur z materiałami nieprzeznaczonymi do sprawowania opieki nad cmentarzami wojennymi”.

Zestawienie faktur rozliczonych w sprawozdaniu za okres od 1 września do 31 grudnia 2020 r. przedstawia poniższa tabela.

Nr faktury	Kwota [zł]
FV 5677K1/1040/20 z 15.09.2020 r.	90,45
FV/1349/2020/09 z 25.09.2020 r.	414,51
FV 209/2020 z 30.09.2020 r.	88,69

FV 267/2020 z 18.12.2020 r. (poz. 6-9)	135,02
Razem	728,67

1.1.2.2. Szczegółową kontrolą objęto dotację realizowaną ze środków sklasyfikowanych w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75011 „Urzędy wojewódzkie”, § 2010 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami”.

Na podstawie art. 143 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Dyrektor Wydziału Finansów i Kontroli z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego pismem FK-I.3110.26.2019 z 21.10.2019 r. przekazał Wójtowi Gminy Grunwald informację o wstępnych wielkościach dochodów budżetowych i dotacji celowych z budżetu państwa na 2020 r., ujętych w projekcie budżetu Województwa Warmińsko-Mazurskiego. Podstawę do ustalenia kwot dotacji i kwot dochodów stanowił projekt ustawy budżetowej na 2020 r. przedłożony Sejmowi RP przez Radę Ministrów.

Ustalono, że w dziale 750 rozdział 75011 § 2010 przyznana została dotacja celowa na realizację zadań zleconych na 2020 r. w wysokości 24.671,00 zł, w tym w zakresie działania 11.4.2.1 „Przygotowanie systemu kierowania bezpieczeństwa narodowym” zaplanowano kwotę 1.800,00 zł.

Uchwałą Nr XX/152/2020 z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Grunwald na 2020 r. Rada Gminy Grunwald przyjęła plan dochodów w rozdziale 75011 § 2010 w wysokości 24.671,00 zł oraz plan wydatków w następujących kwotach:

- w rozdziale 75011 § 4010 wynagrodzenie osobowe pracowników - 123.748,44 zł,
- w rozdziale 75011 § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne - 22.994,18 zł,
- w rozdziale 75011 § 4120 składki na Fundusz Pracy - 3.259,20 zł.

Na podstawie art. 148 ustawy o finansach publicznych, Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 71/2020 z dnia 17 kwietnia 2020 r., przekazał informacje o kwocie dochodów budżetowych i dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2020 w podziale na poszczególne miasta i gminy. Pismem Nr FK-I.3111.2.71.2020 z 17.04.2020 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski zwiększył dotację celową w dziale 750 rozdział 75011 § 2010 o 6.560,00 zł tj. do kwoty 31.231,00 zł, w tym w zakresie działania 11.4.2.1 „Przygotowanie systemu kierowania bezpieczeństwa narodowym” zwiększono kwotę o 1.700,00 zł, tj. do kwoty 3.500,00 zł.

Ponadto pismem Nr FK-I.3111.2.85.2020 z 24.04.2020 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski poinformował, że decyzją Nr FK 85/2020 z 24 kwietnia 2020 r. zwiększył plan w dziale 750 rozdział 75011 § 2010 w zakresie działania 16.1.1.2. (dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestracja zdarzeń stanu cywilnego, udostępnianie danych osobowych) dla Gminy Grunwald o kwotę 110,00 zł.

Zarządzeniem Nr 40/2020 z dnia 28 kwietnia 2020 r. Wójt Gminy Grunwald zwiększył plan w rozdziale 75011 § 2010 o kwotę 6.670,00 zł, tj. do kwoty 31.341,00 zł. Natomiast plan wydatków zwiększono w następujących kwotach:

- w rozdziale 75011 § 4010 + 5.558,00 zł, tj. do kwoty 129.306,44 zł
- w rozdziale 75011 § 4110 + 976,00 zł, tj. do kwoty 23.970,18 zł
- w rozdziale 75011 § 4120 + 136,00 zł, tj. do kwoty 3.395,20 zł.

Ustalono, że przyznana dotacja celowa na realizację zadań zleconych wpłynęła na rachunek Gminy Grunwald w 2 transzach: kwota 1.800,00 zł w dniu 24.01.2020 r. (WB 16) oraz kwota 1.700,00 zł w dniu 28.05.2020 r. (WB 102).

Pismem Nr ZK-III.6511.3.4.2020 z 9.10.2020 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski zobowiązał prezydentów miast, burmistrzów oraz wójtów do wykorzystania przyznanej dotacji celowej (w dziale 750 rozdział 75011, § 2010 działanie 11.4.2.1) w nieprzekraczalnym terminie do 31.12.2020 r. Ponadto, mając na uwadze zapisy art. 44 ustawy o finansach publicznych dotyczące m.in. terminowej realizacji zadań, efektywności wykorzystania środków budżetowych, Wojewoda zobowiązał prezydentów miast, burmistrzów oraz wójtów do zwrócenia niewykorzystanych środków, w terminie do 15 stycznia 2021 r., wskazując jednocześnie termin 15 stycznia 2021 r. jako datę końcową wpływu do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie rozliczenia dotacji celowej.

Na podstawie pisma FN.3032.3.2021 z dnia 25.01.2021 r. ustalono, że Wójt Gminy Grunwald sporządził rozliczenie przyznanej dotacji. Ww. pismo zostało wysłane do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie przez ePUAP w dniu 26.01.2021 r.

W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do Wójta Gminy Grunwald o przyczyny złożenia ww. rozliczenia 11 po terminie.

W udzielonej odpowiedzi Pan Wójt wyjaśnił: „(...) informuję, iż w dniu 25 stycznia 2021 r. z Panią Skarbnik Sylwią Kierebińską skontaktował się telefonicznie Pan (wg inicjałów P. K.) Inspektor wojewódzki Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i poinformował o terminie przedstawienia rozliczenia dotacji. W związku z tym, iż Pani Skarbnik nie otrzymała pisma na podstawie którego należało rozliczyć dotację, Pan (...) przesłał w formie e-mail pismo, które zostało przedstawione do kontroli. W związku z powyższym, niezwłocznie po otrzymaniu informacji sporządzono rozliczenie i przesłano do Urzędu”. W dodatkowych wyjaśnieniach z dnia 20.04.2021 r. Pan Wójt poinformował: „(...) pismo dotyczące rozliczenia dotacji nie wpłynęło do Urzędu. Informację o piśmie Wojewody Pani Skarbnik otrzymała w formie e-mail od Pana (...) inspektora wojewódzkiego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 25 stycznia 2021 r.”

Ww. wyjaśnienia stanowią załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Niezależnie od powyższego stwierdzono, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem na wypłatę dodatku do wynagrodzenia za opracowanie oraz aktualizację Planu Operacyjnego Funkcjonowania (Działanie 11.4.2.1 – przygotowanie systemu kierowania bezpieczeństwem narodowym). W ww. rozliczeniu wskazano następujące rodzaje wydatku: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń § 4010, 4110, 4120 w łącznej kwocie 3.498,93 zł. Wykazana kwota była zgodna z kwotami naliczonymi w liście płac Nr LP/293/09/2020 z dnia 30.09.2020 r., która stanowiła załącznik do ww. pisma. Ustalono, że ww. wynagrodzenie zostało wypłacone 30.09.2020 r. (WB 198).

Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 1,07 zł została zwrócona na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie 12.01.2021 r. (WB 6).

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Dochody z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 30.09.2020 r. wyniosły łącznie 4.111.945,34 zł, w tym:

§	Wyszczególnienie	Dochody wykonane [zł]
0010	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	1 606 594,00
0020	Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych	46 493,86
0310	Wpływy z podatku od nieruchomości	1 258 672,55
0320	Wpływy z podatku rolnego	654 508,17
0330	Wpływy z podatku leśnego	81 785,77
0340	Wpływy z podatku od środków transportowych	36 965,00
0350	Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej	1 205,48
0360	Wpływy z podatku od spadków i darowizn	16 781,95
0370	Wpływy z opłaty od posiadania psów	1 950,00
0410	Wpływy z opłaty skarbowej	15 240,50
0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	150 473,07
0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	82 145,67
0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	19 529,43
0500	Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	125 510,51
0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	4 054,89
0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	10 034,49
	Razem	4 111 945,34

1.2.1.1. Rachunkowość podatków i opłat.

Ewidencję podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie będącą integralną częścią ewidencji księgowej prowadzono z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Ewidencja podatków od osób prawnych i jednostek nieposiadających osobowości prawnej

prowadzona była systemem ręcznym.

1.2.2. W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji dochodów Gminy Grunwald z tytułu podatków i opłat lokalnych obowiązywały następujące uchwały:

- „uchwała Nr XVI/125/2019 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 29 października 2019 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości” (Dziennik Urzędowy Województwa Warmińsko – Mazurskiego z 2019 r. poz. 5509),
- „uchwała Nr XXXVII/201/2013 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień w podatkach i opłatach lokalnych” (Dziennik Urzędowy Województwa Warmińsko – Mazurskiego z 2014 r. poz. 6),
- „uchwała Nr IX/52/2015 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 22 maja 2015 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości gruntów, budowli lub ich części wykorzystywanych pod infrastrukturę „ostatniej linii”” (Dziennik Urzędowy Województwa Warmińsko – Mazurskiego z 2015 r. poz. 1939),
- „uchwała Nr XVIII/136/2019 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 27 listopada 2019 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta stanowiącej podstawę do obliczenia podatku rolnego w 2020 r.” (Dziennik Urzędowy Województwa Warmińsko – Mazurskiego z 2019 r. poz. 6089).

Gmina Grunwald została zaliczona do III okręgu podatkowego wg rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614).

Ustalono, że stawki podatku od nieruchomości określone przez Radę Gminy Grunwald nie przekraczały stawek określonych w pkt 1 obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2019 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2020 (M. P. poz. 738).

Zgodnie z postanowieniami art. 4 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 z późn. zm., od dnia 2 marca 2020 r. Dz. U. poz. 333) podstawę opodatkowania podatkiem rolnym stanowiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych - liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do okręgu podatkowego;
- dla pozostałych gruntów - liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.

Rada Gminy Grunwald podjęła uchwałę w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę do obliczenia podatku rolnego w 2020 r. z kwoty 58,46 zł określonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2019 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będące podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2020 (M.P. z 2019 r., poz. 1017) za 1 q do kwoty 55,00 zł za 1 q.

W 2020 r. do obliczania wysokości podatku rolnego stosowano stawkę wynoszącą (odpowiednio do art. 6 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym):

- od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych: $2,5 \text{ q żyta} \times 55,00 \text{ zł/1q} = 137,50 \text{ zł}$,
- od 1 ha pozostałych gruntów: $5 \text{ q żyta} \times 55,00 \text{ zł/1q} = 275,00 \text{ zł}$.

1.2.3. Rozliczenie podatku od nieruchomości i podatku rolnego w Gminie Grunwald za 2020 r. wg stanu na dzień 30 września 2020 r. przedstawia poniższe zestawienie.

Metoda doboru próby do kontroli celowa - wybrano podatek od nieruchomości i podatek rolny z uwagi na najwyższe kwotowo uzyskane dochody w 2020 r.

	Osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej (w zł)		Osoby fizyczne (w zł)	
	Podatek od nieruchomości	Podatek rolny	Podatek od nieruchomości	Podatek rolny
Ilość podatników	36	30	1653	643
B. O. należności	273 610,90	20 640,00	332 149,58	62 753,81
B.O. nadpłaty	887,00	23,00	7 364,77	4 888,06
Przypis	591 486,00	246 424,00	173 643,00	681 123,00
Odpis	3 132,00	41 840,00	20 969,80	34 829,00
Wpłaty	457 258,47	175 303,50	801 414,08	479 204,67
Saldo zaległości	258 095,90	4 792,00	392 280,26	102 226,23
Saldo nadpłat	2 051,00	2 586,00	8 686,76	3 018,78
Pobrane odsetki	1 172,00	614,00	5 036,92	1 857,71

1.2.4. Realizacja należności podatkowych.

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

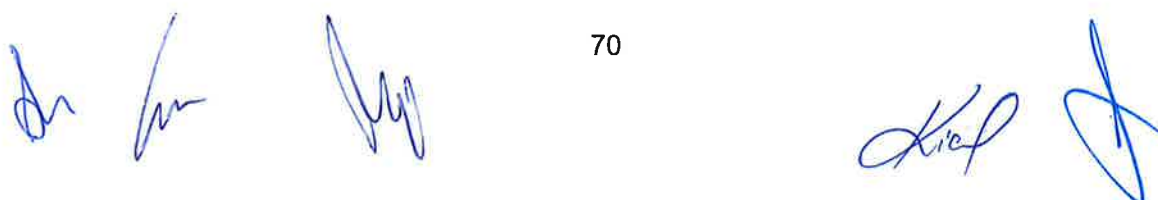
Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych wg stanu na 30.09.2020 r. wynosiły 457.258,47 zł. Zgodnie z ewidencją podatkową prowadzoną w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie, w 2020 r. w Gminie Grunwald było 36 podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości.

1.2.4.1.1. Terminowość złożenia deklaracji na podatek.

Do kontroli przyjęto terminowość złożenia wybranych losowo 10 deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r. przez zobowiązanych do tego podatników o nr kartotek: 11/2020, 28/2020, 10/2020, 30/2020, 22/2020, 25/2020, 31/2020, 34/2020, 19/2020, 29/2020.

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono:

- a) dokumentacja podatkowa była rejestrowana w punkcie kancelaryjnym, zgodnie z § 40 ust. 1 i § 42 ust. 1 i 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.), stosownie do treści powyższych przepisów „Punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające”, „Przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny rejestruje na podstawie: 1) danych zawartych w treści pisma - w przypadku gdy istnieje możliwość otwarcia koperty i zapoznania się z treścią pisma; 2) danych na kopercie, w której są zamknięte pisma - w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty. 2. 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”,

- b) na podstawie dat wpływu do Urzędu kontrolowanych deklaracji stwierdzono, że wszyscy podatnicy z próby objętej kontrolą złożyli deklaracje roczne z zachowaniem terminu określonego w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) stosownie do treści którego, osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe były obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku,
- c) podatnik wg nr kartoteki 10/2020 – w złożonej deklaracji nie wypełnił pozycji 1. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL oraz pozycji C.1. Dane identyfikacyjne poz. 8. Rodzaj podatnika. Ponadto ustalono, że nie dokonano weryfikacji w zakresie formalnej poprawności złożonej deklaracji co stanowiło naruszanie zapisów art. 272 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.). Stosownie do treści ww. przepisu organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych deklaracji.

Należy wskazać, że stosownie do art. 274 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa „W razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień: 1) koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5000 zł; 2) zwraca się do składającego

deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość”.

- d) podatnik wg numeru kartoteki 30/2020 – w złożonej deklaracji nie uzupełniono pozycji H.2. Podpisy osób reprezentujących podatnika poz. 124. W poz. 121 i 122 maszynowo wpisano imię i nazwisko osoby reprezentującej.

Stwierdzono, że dokonano nierzetelnej weryfikacji w zakresie formalnej poprawności złożonej deklaracji co stanowiło naruszenie zapisów art. 272 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa. Ponadto organ podatkowy nie zwrócił się do składającego deklarację o jej skorygowanie, co stanowiło naruszenie art. 274 § 1 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa.

Ustalono, że osobą odpowiedzialną za formalną weryfikację ww. deklaracji była Pani Bożenna Boduch - inspektor w Referacie Finansowym. W udzielonej odpowiedzi z dnia 20.04.2021 r. wyjaśniono cyt. „Terminy składania deklaracji zbiegają się: z wymiarem podatku dla osób fizycznych, ze składaniem wniosków na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, w międzyczasie są wystawiane zaświadczenia jak i również trzeba udzielać pomocy podatnikom przy wypełnianiu informacji w sprawach podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego do tego dochodzi windykacja nieprawidłowości przy weryfikacji w zakresie formalnej poprawności deklaracji. Najszybszy i najmniej pracochłonny kontakt przy nawale pracy to kontakt telefoniczny”.

Wyjaśnienie ws. podatnika wg nr kartoteki 10/2020 – „Brak NIP - kontakt telefoniczny. Zapisałam w zeszycie z uwagami. Przy dużym nasileniu pracy przeoczyłam i nie wpisałam do deklaracji”.

Wyjaśnienie ws. podatnika wg nr kartoteki 30/2020 – „Pierwszy rok po zmianie druków (...) zapewne wpłynęło na to niedociągnięcie. Przy weryfikacji deklaracji najwięcej uwagi skupia się na wyczerpieniach podatku”.

Ww. wyjaśnienia stanowią załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

1.2.4.1.2. Prawdliwość zastosowania stawek podatku.

Ustalenia kontroli na próbie opisanej w pkt 1.2.4.1.1.:

- a) podatnik wg nr kartoteki 22/2020 w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości zastosował nieprawidłową stawkę podatku w pozycji „D.2. Budynki lub ich części”. W pozycji 54. „budynki mieszkalne - ogółem” zamiast stawki podatku 0,79 zł/m² zastosował stawkę 0,80 zł/m². W konsekwencji dokonano błędnego przypisu na koncie podatnika w kwocie 167,20 zł (209 m² x 0,80 zł/m²) zamiast 165,11 zł (209 m² x 0,79 zł/m²). Tym samym zawyżono XII ratę podatku o 2 zł (jest 13 zł winno być 11 zł).

Ustalono, że powyższa deklaracja posiadała adnotacje pracownika Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie potwierdzające sprawdzenie złożonego dokumentu pod względem formalno-rachunkowym do czego obligował przepis art. 272 pkt 2 ustawy -

Ordynacja podatkowa, który zobowiązuje organy podatkowe pierwszej instancji do dokonywania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanej deklaracji. Stwierdzono, że dokonano nierzetelnej weryfikacji w zakresie formalnej poprawności złożonej deklaracji co stanowiło naruszanie zapisów art. 272 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa.

Należy wskazać, że stosownie do art. 274 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa „W razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień: 1) koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5000 zł; 2) zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość”.

Stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) „Do udokumentowania przypisów (...) służą deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe”. Mając na uwadze powyższe przypisu należało dokonać na podstawie złożonej przez podatnika deklaracji po wcześniejszym rzetelnym jej sprawdzeniu i skorygowaniu poprzez dokonanie stosownych poprawek w związku z tym, że zmiana wysokości zobowiązania podatkowego nie przekraczała kwoty 5000 zł.

Organ podatkowy nie skorygował deklaracji. W dniu 20.04.2021 r. Pani Bożenna Boduch – inspektor w Referacie Finansowym złożyła wyjaśnienia cyt.: „ (...) przy zastosowaniu stawki 0,80 zł/m² zawyżył podatek o 2,09 zł, kontakt telefoniczny – nie będą robić korekty, ponieważ przesyłka przewyższa zysk”.

- b) podatnik wg nr kartoteki 34/2020 w załączniku ZDN-1 „Załącznik do deklaracji na podatek od nieruchomości - dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu” w pozycji B.1. Grunty zastosował stawkę podatku 0,85 zł/m². Stosownie do § 1 ust. 1 lit. a) „uchwały Nr XVII/125/2019 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 29 października 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości” roczną wysokość stawki podatku od nieruchomości od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków określono w kwocie 0,95 zł/m².

Niezależnie od powyższego w złożonej deklaracji w pozycji D.1. Grunty podatnik zastosował prawidłową stawkę w kwocie 0,95 zł/m².

Stwierdzono, że dokonano nierzetelnej weryfikacji w zakresie formalnej poprawności złożonej deklaracji co stanowiło naruszenie zapisów art. 272 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa.

Ustalono, że organ podatkowy nie skorygował deklaracji. Należy wskazać, że stosownie do art. 274 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa „W razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień: 1) koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5000 zł; 2) zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość”.

- c) do prawidłowości zastosowanych stawek podatków w deklaracjach złożonych przez podatników wg nr kartotek: 11/2020, 28/2020, 10/2020, 30/2020, 25/2020, 31/2020, 19/2020, 29/2020 uwag nie wniesiono.

1.2.4.1.3. Terminowość wpłat rat podatku.

Ustalenia kontroli na próbie opisanej w pkt 1.2.4.1.1.:

- a) podatnicy wg numerów kartotek: 11/2020, 10/2020, 22/2020, 25/2020, 31/2020, 34/2020 wpłacili obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- b) niżej wymienieni podatnicy opłacili obliczony podatek z opóźnieniem od 1 do 3 dni, tj.:
- podatnik wg numeru kartoteki 28/2020 V ratę podatku zapłacił 18.05.2020 r.,
 - podatnik wg numeru kartoteki 30/2020 II ratę podatku zapłacił 18.02.2020 r.,
 - podatnik wg numeru kartoteki 19/2020 I ratę podatku zapłacił 3.02.2020 r., IV ratę podatku zapłacił podatnik 16.04.2020 r., V ratę podatku zapłacił 18.05.2020 r.,
 - podatnik wg numeru kartoteki 29/2020 I ratę podatku zapłacił 3.02.2020 r.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z treścią którego osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15. każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

W powyższych przypadkach, prawidłowo, stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 ustawy – Ordynacja podatkowa, nie naliczono odsetek za zwłokę ponieważ wysokość odsetek nie przekraczałyby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy

z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2188 z późn. zm., od 15.06.2020 r. Dz. U. poz. 1041) za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki polecanej.

1.2.4.2. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

W 2020 r. na terenie Gminy Grunwald było 1.653 osób fizycznych, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości. Na dzień 30.09.2020 r. wpływy podatku od nieruchomości od osób fizycznych wyniosły 801.414,08 zł.

1.2.4.2.1. Terminowość doręczania decyzji wymiarowych oraz prawidłowość ewidencjonowania przypisu podatku na kontach podatników.

Kontrolą objęto terminowość doręczenia 6 podatnikom decyzji wymiarowych w terminie umożliwiającym dokonanie płatność pierwszej raty podatku od nieruchomości do dnia 15 marca 2020 r., stosownie do art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych mając na uwadze, że stosownie do art. 47 § 1 i 2 ustawy - Ordynacja podatkowa termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, a jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowo terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, obowiązuje termin 14 dni od dnia doręczenia wymienionej decyzji.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego. Na podstawie przedłożonych do kontroli potwierdzeń odbioru decyzji wymiarowych stwierdzono, że nw. decyzje doręczono w następujących terminach:

Lp.	Numer kartoteki	Numer decyzji	Data doręczenia decyzji wymiarowej
1	005/0081	Fn.3123.202.2020	24.02.2020
2	005/0140	Fn.3127.215.2020	29.02.2020
3	07/0112	Fn.3127.230.2020	22.02.2020
4	08/0083	Fn.3120.163.2020	22.02.2020
5	014/0033	Fn.3127.489.2020	21.02.2020
6	24/0214	Fn.3127.627.2020	26.02.2020

W trakcie kontroli ustalono:

- wszystkie z objętej próbą decyzje wymiarowe zostały dostarczone w terminie określonym w art. 47 § 1 i 2 ustawy - Ordynacja podatkowa, tj. co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku,
- wszystkie objęte kontrolą decyzje zawierały prawidłową informację dotyczącą oznaczenia organu podatkowego, co było zgodne z wymogiem art. 13 § 1 pkt 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, który jako organy podatkowe, w tych sprawach wskazuje wójta, burmistrza lub prezydenta miasta,

– decyzje podpisywał Wójt Gminy Grunwald.

1.2.4.2.2. Prawidłowość zastosowania w decyzjach stawek podatku oraz wykazania podstawy opodatkowania.

Kontrolę przeprowadzono na próbie obejmującej 4 decyzje tj.: Fn.3120.588.2020 z dnia 4.06.2020, Fn.3123.202.2020 z dnia 11.02.2020 r., Fn.3127.230.2020 z dnia 11.02.2020 r., Fn.3120.337.2020 z dnia 12.02.2020 r.

a) Podatnik nr kartoteki 003/0456 (decyzja Fn.3120.588.2020) – zgodnie z Informacją o nieruchomościach i obiektach budowlanych (nabycie lokalu mieszkalnego w dniu 26.05.2020 r.) podatnik zadeklarował: grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego: 217 m², budynki mieszkalne 49,30 m².

W decyzji Fn.3120.588.2020 z dnia 4.06.2020 r. wykazano:

$49,30 \text{ m}^2 \times 0,79 \text{ zł/m}^2 = 22,72 \text{ zł}$ (za okres od 1.06.2020 r. – 31.12.2020 r.)

$217 \text{ m}^2 \times 0,35 \text{ zł/m}^2 = 44,30 \text{ zł}$ (za okres od 1.06.2020 r. – 31.12.2020 r.)

Łącznie 67,02 zł. Kwota do zapłaty 67,00 zł.

b) Podatnik nr kartoteki 005/0081 (decyzja Fn.3123.202.2020) – zgodnie z Informacją w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego (wpływ do Urzędu 25.02.2019 r.) podatnik zadeklarował: tereny mieszkaniowe zgodnie z ewidencją gruntów i budynków oznaczone symbolem B: 892 m², budynki mieszkalne 87,48 m².

Ww. dane były zgodne z danymi wykazanymi w Informacji o działce w programie EWOPIS (na dzień 4.06.2019 r.).

W decyzji Fn.3123.202.2020 z dnia 11.02.2020 r. wykazano:

$87,48 \text{ m}^2 \times 0,79 \text{ zł/m}^2 = 69,11 \text{ zł}$

$892 \text{ m}^2 \times 0,35 \text{ zł/m}^2 = 312,20 \text{ zł}$

Łącznie 381,31 zł. Kwota do zapłaty 381,00 zł.

c) Podatnik nr kartoteki 008/0083 (decyzja Fn.3120.163.2020) – zgodnie z Informacją o nieruchomościach i obiektach budowlanych (wpływ do Urzędu 2.01.2020 r.) podatnik zadeklarował: budynki mieszkalne 93,23 m².

Zgodnie z Informacją o działce z programu EWOPIS (z dnia 19.12.2019 r.) podatnik był właścicielem gruntów o pow. 0,0819 ha.

W decyzji Fn.3127.230.2020 z dnia 11.02.2020 r. wykazano:

$93,23 \text{ m}^2 \times 0,79 \text{ zł/m}^2 = 73,65 \text{ zł}$

$819 \text{ m}^2 \times 0,35 \text{ zł/m}^2 = 286,65 \text{ zł}$

Łącznie 360,30 zł. Kwota do zapłaty 360,00 zł.

d) Podatnik nr kartoteki 013/0282 (decyzja Fn.3120.337.2020) – zgodnie z Informacją w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego (wpływ do Urzędu 9.02.2019 r.)

podatnik zadeklarował: tereny mieszkaniowe zgodnie z ewidencją gruntów i budynków oznaczone symbolem B: 600 m², budynki mieszkalne 102 m².

Ww. dane były zgodne z danymi wykazanymi w Informacji o działce w programie EWOPIS (na dzień 4.02.2019 r.).

W decyzji Fn.3120.337.2020 z dnia 12.02.2020 r. wykazano:

102 m² x 0,79 zł/m² = 80,58 zł

600 m² x 0,35 zł/m² = 210,00 zł

Łącznie 290,58 zł. Kwota do zapłaty 291,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że w decyzjach z próby objętej kontrolą zastosowane stawki podatku od nieruchomości były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale „Nr XVII/125/2019 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 29 października 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości”, a wykazane dane dotyczące podstawy opodatkowania gruntów i budynków były zgodne z danymi z rejestru gruntów z programu EWOPIS oraz złożonych przez podatników informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego (do 30.06.2019 r.) oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

1.2.4.2.3. Terminowość wpłat rat podatku od nieruchomości przez osoby fizyczne.

Kontrolę terminowości wpłat rat podatku od nieruchomości przez osoby fizyczne przeprowadzono na próbie 5 podatników z próby wskazanej w punkcie 1.2.4.2.2. protokołu kontroli tj., podatnik nr kartoteki 005/0140, 007/0112, 008/0083, 014/0033, 024/0214:

- a) podatnik nr kartoteki 005/0140 należność z tytułu I raty podatku od nieruchomości za 2020 r. wymaganą do dnia 16.03.2020 r. w wysokości 202,00 zł uregulował w dniu 25.05.2020 r. (70 dni po terminie), z tytułu II raty wymaganą do 15.05.2020 r. w kwocie 201,00 zł uregulował 25.05.2020 r. (10 dni po terminie), z tytułu III raty wymaganą do 15.09.2020 r. w kwocie 201,00 zł uregulował 18.09.2020 r. (3 dni po terminie), z tytułu IV raty wymaganą do 16.11.2020 r. w kwocie 201,00 zł uregulował 21.12.2020 r. (35 dni po terminie),
- b) podatnik nr kartoteki 007/0112 należność z tytułu zapłaty I raty podatku od nieruchomości za 2020 r. wymaganą do dnia 16.03.2020 r. w wysokości 110,00 zł uregulował w dniu 19.03.2020 r. (3 dni po terminie), z tytułu II raty wymaganą do 15.05.2020 r. w kwocie 111,00 zł uregulował 18.05.2020 r. (3 dni po terminie),
- c) podatnik nr kartoteki 008/0083 należność z tytułu zapłaty I raty podatku od nieruchomości za 2020 r. wymaganą do dnia 16.03.2020 r. w wysokości 90,00 zł uregulował w dniu 27.03.2020 r. (11 dni po terminie), z tytułu II raty wymaganą do 15.05.2020 r. w kwocie 90,00 zł uregulował 18.05.2020 r. (3 dni po terminie), z tytułu III raty wymaganą do 15.09.2020 r. w kwocie 90,00 zł uregulował 16.09.2020 r. (1 dzień po

- terminie), z tytułu IV raty wymaganą do 16.11.2020 r. w kwocie 90,00 zł uregulował 17.11.2020 r. (1 dzień po terminie),
- d) podatnik nr kartoteki 014/0033 należność z tytułu zapłaty II raty wymaganą do 15.05.2020 r. w kwocie 266,00 zł uregulował 18.05.2020 r. (3 dni po terminie), z tytułu III raty wymaganą do 15.09.2020 r. w kwocie 266,00 zł uregulował 16.09.2020 r. (1 dzień po terminie), z tytułu IV raty wymaganą do 16.11.2020 r. w kwocie 266,00 zł uregulował 8.12.2020 r. (22 dni po terminie),
- e) podatnik nr kartoteki 024/0214 należność z tytułu zapłaty II raty wymaganą do 15.05.2020 r. w kwocie 48,00 zł uregulował 20.05.2020 r. (5 dni po terminie), z tytułu III raty wymaganą do 15.09.2020 r. w kwocie 48,00 zł uregulował 30.09.2020 r. (15 dni po terminie), z tytułu IV raty wymaganą do 16.11.2020 r. w kwocie 47,02 zł uregulował 14.12.2020 r. (28 dni po terminie).

Ww. podatnikom nie naliczono odsetek za zwłokę, ponieważ ich wysokość nie przekraczałyby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki polecanej, tj. stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 ustawy - Ordynacja podatkowa.

1.2.4.3. Podatek rolny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

Wpływy z podatku rolnego od osób prawnych wg stanu na 30.09.2020 r. wynosiły 175.303,50 zł. Zgodnie z ewidencją podatkową prowadzoną w Urzędzie w 2020 r. w Gminie Grunwald było 30 podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji podatkowych na podatek rolny.

1.2.4.3.1. Terminowość złożenia deklaracji na podatek rolny.

Do kontroli przyjęto terminowość złożenia wybranych losowo 9 deklaracji na podatek rolny na 2020 r. przez zobowiązanych do tego podatników o nr kartotek: 13/2020, 7/2020, 9/2020, 12/2020, 11/2020, 10/2020, 22/2020, 21/2020, 16/2020.

Stosownie do art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Lasów Państwowych są obowiązane: składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia gruntów deklaracje na podatek rolny 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.



Na podstawie próby objętej kontrolą ustalono, że wszyscy podatnicy z próby objętej kontrolą złożyli deklaracje na podatek rolny za 2020 r. w terminie określonym art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, tj. do 15 stycznia 2020 r.

1.2.4.3.2. Prawidłowość ustalenia podstawy opodatkowania oraz zastosowania stawek podatku.

Kontrolą objęto 7 losowo wybranych deklaracji podatników z pkt 1.2.4.3.1.: 13/2020, 7/2020, 9/2020, 12/2020, 11/2020, 10/2020, 22/2020.

a) Podatnik nr kartoteki 13/2020 – zgodnie ze złożoną deklaracją na podatek rolny zadeklarował w pozycji E.1. „Grunty orne”:

kl. IIIb - 1,28 ha x 1,15 = 1,4720 (ha przeliczeniowy)

kl. IVa – 8,25 ha x 0,90 = 7,4250 (ha przeliczeniowy)

kl. IVb – 0,14 ha x 0,65 = 0,0910 (ha przeliczeniowy)

łącznie pow. użytków rolnych = 8,988 (ha przeliczeniowy) x 146,15 zł = 1.313,60 zł.

Wysokość zobowiązania podatkowego 1.314 zł.

Ww. dane były zgodne z wydrukiem z systemu EWOPIS na dzień 12.02.2021 r.

Ustalono, że podatnik zastosował nieprawidłową stawkę podatku 146,15 zł w pozycji G. "Wysokość zobowiązania podatkowego i rat podatku" pkt 92.

Stosownie do uchwały Nr XVIII/136/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę do obliczenia podatku rolnego w 2020 r. Rada Gminy Grunwald obniżyła cenę skupu żyta do kwoty 55,00 zł za 1 q. W związku z powyższym w 2020 r. do obliczania wysokości podatku rolnego należało stosować stawkę wynoszącą (odpowiednio do art. 6 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym):

– od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych: 2,5 q żyta x 55,00 zł/1q = 137,50 zł,

– od 1 ha pozostałych gruntów: 5 q żyta x 55,00 zł/1q = 275,00 zł.

Ustalono, że podatnik nieprawidłowo ustalił wysokość zobowiązania podatkowego na 2020 r. w kwocie 1.314 zł (8,988 ha przeliczeniowy x 146,15 zł) zamiast w kwocie 1.236 zł (8,988 ha przeliczeniowy x 135,70 zł), tj. zawyżył o 78 zł. A w konsekwencji powyższego dokonano przypisu podatku w nieprawidłowej kwocie.

Ustalono, że powyższa deklaracja posiadała adnotacje pracownika Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie potwierdzające sprawdzenie złożonego dokumentu pod względem formalno-rachunkowym do czego obligował przepis art. 272 pkt 2 ustawy - Ordynacja podatkowa, który zobowiązuje organy podatkowe pierwszej instancji do dokonywania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanej deklaracji. Stwierdzono, że dokonano nierzetelnej weryfikacji w

zakresie formalnej poprawności złożonych deklaracji co stanowiło naruszanie zapisów art. 272 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa.

Należy wskazać, że stosownie do art. 274 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa „W razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień: 1) koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5000 zł; 2) zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość”.

Ustalono, że organ podatkowy nie skorygował deklaracji. W udzielonej odpowiedzi z dnia 20.04.2021 r. dotyczącej przyczyn powstania ww. nieprawidłowości Pani Bożena Boduch – inspektor w Referacie Finansowym wyjaśniła cyt.: „W dniu 16 kwietnia bieżącego roku udało mi się skontaktować telefonicznie. Czekam na korekty deklaracji za rok 2020 i 2021”.

Stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) „Do udokumentowania przypisów (...) służą deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe”. Mając na uwadze powyższe przypisu należało dokonać na podstawie złożonej przez podatnika deklaracji po wcześniejszym rzetelnym jej sprawdzeniu i skorygowaniu poprzez dokonanie stosownych poprawek w związku z tym, że zmiana wysokości zobowiązania podatkowego nie przekraczała kwoty 5000 zł,

- b) podatnik nr kartoteki 7/2020 – zgodnie ze złożoną deklaracją na podatek rolny zadeklarował w pozycji E.2. „Łąki i pastwiska”:

kl. IV – $0,0646 \text{ ha} \times 0,60 = 0,0388$ (ha przeliczeniowy)

łączna pow. użytków rolnych = $0,0388$ (ha przeliczeniowy) $\times 137,50 \text{ zł} = 5,34 \text{ zł}$.

Wysokość zobowiązania podatkowego 5 zł.

Ww. dane były zgodne z wydrukiem z systemu EWOPIS na dzień 12.02.2021 r.,

- c) podatnik nr kartoteki 9/2020 – zgodnie ze złożoną deklaracją na podatek rolny zadeklarował w pozycji E.1. „Grunty orne”:

kl. IVb $0,55 \text{ ha} \times 0,65 = 0,3575$ (ha przeliczeniowy)

łączna pow. użytków rolnych = $0,3575$ (ha przeliczeniowy) $\times 137,50 \text{ zł} = 49,16 \text{ zł}$.

Wysokość zobowiązania podatkowego 49 zł.

Ww. dane były zgodne z wydrukiem z systemu EWOPIS na dzień 12.02.2021 r.,

d) podatnik nr kartoteki 12/2020 – zgodnie ze złożoną deklaracją na podatek rolny zadeklarował w pozycji E.1. „Grunty orne”:

kl. IVb $1,11 \text{ ha} \times 0,65 = 0,7215$ (ha przeliczeniowy)

w pozycji: E.2. „Łąki i pastwiska”

kl. IV $0,52 \times 0,60 = 0,312$ (ha przeliczeniowy)

łączna pow. użytków rolnych = $1,0335$ (ha przeliczeniowy) $\times 137,50 \text{ zł} = 142,11 \text{ zł}$.

Wysokość zobowiązania podatkowego 142 zł.

Ww. dane były zgodne z wydrukiem z systemu EWOPIS na dzień 16.01.2021 r.,

e) podatnik nr kartoteki 11/2020 – zgodnie ze złożoną deklaracją na podatek rolny zadeklarował w pozycji E.1. „Grunty orne”:

kl. IIIb $2,18 \text{ ha} \times 1,15 = 2,5070$ (ha przeliczeniowy)

kl. IVa $1,77 \text{ ha} \times 0,90 = 1,5930$ (ha przeliczeniowy)

kl. IVb $5,89 \text{ ha} \times 0,65 = 3,8285$ (ha przeliczeniowy)

łączna pow. użytków rolnych = $7,9285$ (ha przeliczeniowy) $\times 137,50 \text{ zł} = 1.090,17 \text{ zł}$.

Wysokość zobowiązania podatkowego 1.090 zł.

Ww. dane były zgodne z wydrukiem z systemu EWOPIS na dzień 16.01.2021 r.,

f) podatnik nr kartoteki 10/2020 – zgodnie ze złożoną deklaracją na podatek rolny zadeklarował w pozycji E.1. „Grunty orne”:

kl. IVa $7,2318 \text{ ha} \times 0,90 = 6,5086$ (ha przeliczeniowy)

kl. IVb $1,1261 \text{ ha} \times 0,65 = 0,7320$ (ha przeliczeniowy)

łączna pow. użytków rolnych = $7,2406$ (ha przeliczeniowy) $\times 137,50 \text{ zł} = 995,58 \text{ zł}$.

Wysokość zobowiązania podatkowego 996 zł.

Ww. dane były zgodne z wydrukiem z systemu EWOPIS na dzień 12.02.2021 r.,

g) podatnik nr kartoteki 22/2020 – zgodnie ze złożoną deklaracją na podatek rolny zadeklarował w pozycji E.1. „Grunty orne”:

kl. IVa $5,0429 \text{ ha} \times 0,90 = 4,5386$ (ha przeliczeniowy)

kl. IVb $0,89 \text{ ha} \times 0,65 = 0,5785$ (ha przeliczeniowy)

łączna pow. użytków rolnych = $5,1171$ (ha przeliczeniowy) $\times 137,50 \text{ zł} = 703,60 \text{ zł}$.

Wysokość zobowiązania podatkowego 704 zł.

Ww. dane były zgodne z wydrukiem z systemu EWOPIS na dzień 12.02.2021 r.

Ustalono, że podatnicy nr: 7/2020, 9/2020, 12/2020, 11/2020, 10/2020, 22/2020 ustalili podstawę opodatkowania podatkiem rolnym stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, tj. na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do okręgu podatkowego stosując przeliczniki powierzchni użytków rolnych zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy. Ustalono, że ww. podatnicy zastosowali stawki podatku wynikające z uchwały „Nr XVIII/136/2019 Rady Gminy

Grunwald z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę do obliczenia podatku rolnego w 2020 r.”.

Wykazane dane dotyczące podstawy opodatkowania podatkiem rolnym były zgodne z informacjami wypisów z rejestru gruntów z programu EWOPIS oraz złożonych przez podatników informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego.

1.2.4.3.3. Terminowość wpłat rat podatku rolnego przez osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej.

Kontrolę terminowości wpłat rat podatku rolnego przez osoby prawne przeprowadzono na próbie 6 losowo wybranych podatników z próby wskazanej w punkcie 1.2.4.3. protokołu kontroli.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, że:

- a) podatnicy o nr kartotek: 13/2020, 7/2020, 9/2020, 12/2020, 11/2020 wpłacali terminowo obliczony w deklaracji podatek rolny w terminach określonych w art. 6a ust. 8 pkt 3 ustawy o podatku rolnym,
- b) podatnik o nr kartoteki 10/2020 należność z tytułu I raty w kwocie 249 zł wymaganą do 16.03.2020 r. uregulował 24.04.2020 r. (39 dni po terminie). Podatnikowi nie naliczono odsetek za zwłokę, ponieważ ich wysokość nie przekraczałyby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej, tj. stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 ustawy - Ordynacja podatkowa.

1.2.4.4. Podatek rolny od osób fizycznych.

W 2020 r. na terenie Gminy Grunwald były 643 osoby fizyczne, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego. Na dzień 30.09.2020 r. wpływy podatku od nieruchomości od osób fizycznych wyniosły 479.204,67 zł.

1.2.4.4.1. Terminowość doręczania decyzji wymiarowych oraz prawidłowość ewidencjonowania przypisu podatku na kontach podatników.

Kontrolą objęto terminowość doręczenia 7 podatnikom decyzji wymiarowych w terminie nie późniejszym niż 14 dni przed terminem płatności pierwszej raty podatku przypadającym na dzień 16.03.2020 r.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego. Na podstawie przedłożonych do kontroli potwierdzeń odbioru decyzji wymiarowych stwierdzono, że nw. decyzje doręczono w następujących terminach:



Lp.	Numer kartoteki	Numer decyzji	Data doręczenia decyzji wymiarowej
1	27/0058	Fn.3123.482.2020	20.02.2020 r.
2	09/0055	Fn.3123.302.2020	26.02.2020 r.
3	08/0082	Fn.3123.287.2020	22.02.2020 r.
4	08/0081	Fn.3123.286.2020	22.02.2020 r.
5	08/0080	Fn.3123.285.2020	22.02.2020 r.
6	04/0032	Fn.3123.491.2020	4.02.2020 r.
7	004/0041	Fn.3123.184.2020	25.02.2020 r.

Ustalenia kontroli:

- a) wszystkie decyzje z próby objętej kontrolą zostały dostarczone co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku. Zgodnie z art. 47 § 1 i 2 ustawy - Ordynacja podatkowa termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, a jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowo terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, obowiązuje termin 14 dni od dnia doręczenia wymienionej decyzji,
- b) wszystkie objęte kontrolą decyzje zawierały prawidłową informację dotyczącą oznaczenia organu podatkowego, co było zgodne z wymogiem art. 13 § 1 pkt 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, który jako organy podatkowe, w tych sprawach wskazuje wójta, burmistrza lub prezydenta miasta,
- c) decyzje podpisywał Wójt Gminy Grunwald.

1.2.4.4.2. Terminowość wpłat rat podatku rolnego przez osoby fizyczne.

Kontrolę terminowości wpłat rat podatku rolnego przez osoby fizyczne przeprowadzono na próbie wskazanej w punkcie 1.2.4.4.1. protokołu kontroli.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, że:

- a) podatnicy wg nr kartotek: 04/0032, 004/0041 ustalony w drodze decyzji podatek rolny wpłacali w terminach określonych w art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym,
- b) terminy wpłat podatku rolnego przez podatników nr: 27/0058, 09/0055, 08/0082, 08/0081, 08/0080 przedstawiono w poniższych tabelach:

Podatnik nr 27/0058			
Termin płatności	Termin zapłaty	Kwota	Liczba dni opóźnienia
16.03.2020	18.05.2020	433	63
15.05.2020	18.05.2020	431	3
15.09.2020	16.09.2020	431	1
16.11.2020	17.11.2020	431	1

Podatnik nr 09/0055			
Termin płatności	Termin zapłaty	Kwota	Liczba dni opóźnienia
16.03.2020	16.03.2020	765	0
15.05.2020	16.03.2020	764	0
15.09.2020	16.09.2020	764	1
16.11.2020	16.11.2020	764	0

Podatnik nr 08/0082			
Termin płatności	Termin zapłaty	Kwota	Liczba dni opóźnienia
16.03.2020	27.03.2020	847	11
15.05.2020	18.05.2020	845	3
15.09.2020	16.09.2020	845	1
16.11.2020	17.11.2020	845	1

Podatnik nr 08/0081			
Termin płatności	Termin zapłaty	Kwota	Liczba dni opóźnienia
16.03.2020	16.03.2020	341	0
15.05.2020	18.05.2020	341	3
15.09.2020	16.09.2020	341	1
16.11.2020	17.11.2020	341	1

Podatnik nr 08/0080			
Termin płatności	Termin zapłaty	Kwota	Liczba dni opóźnienia
16.03.2020	18.05.2020	329	0
15.05.2020	18.05.2020	331	3
15.09.2020	16.09.2020	331	1
16.11.2020	22.12.2020	331	36

Ustalono, że ww. podatnicy ustalony w drodze decyzji podatek rolny wpłacali z opóźnieniem od 1 do 63 dni po terminach określonych w art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym. Podatnikom w ww. przyjętych do kontroli przypadkach nie naliczono odsetek za zwłokę, ponieważ ich wysokość nie przekraczały trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej, tj. stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 ustawy - Ordynacja podatkowa.

1.2.5. Izby rolnicze.

1.2.5.1. Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego należało dokonać, w myśl art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14

grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1027)_w terminie 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku.

Dane dotyczące wpłat dokonywanych na rzecz izb rolniczych przedstawiono w tabeli poniżej:

Rok	Kwartał	Wpływy z podatku rolnego z odsetkami za zwłokę	2% odpisu	Kwota przekazana na do izby	Termin ustawowy przekazania	Data przekazania	Nr WB
2020	I	270.107,59	5.402,15	5.402,15	06.04.2020	09.10.2020	2316/WB/02/11
2020	II	225.110,99	4.502,22	0,00	05.05.2020		
2020	III	160.148,33	3.202,97	0,00	06.10.2020		
2020	IV	221.918,77	4.438,38	0,00	07.12.2020		
2020	Końcowe rozliczenie- stan na 31.12.2020 r.	877.593,47	17.551,87	5.402,15	X	X	X

Stwierdzono nieterminowe przekazanie w dniu 9.10.2020 r., tj. 186 dni po terminie odpisu w kwocie 5.402,15 zł wymaganego do dnia 6.04.2020 r. oraz nieprzekazanie na rachunek Warmińsko-Mazurskiej Izby Rolniczej odpisów wymaganych do: 5.05.2020 r. (w kwocie 4.502,22 zł), 6.10.2020 r. (w kwocie 3.202,97 zł), 7.12.2020 r. (w kwocie 4.438,38 zł), co stanowiło naruszenie terminów określonych w art. 35 ust. 2 ustawy o izbach rolniczych w związku z art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym.

W powyższym przypadku, od nieterminowego przekazania w dniu 9.10.2020 r., tj. 186 dni po terminie odpisu w kwocie 5.402,15 zł, nie naliczono odsetek za zwłokę (157,39 zł), co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 5 ustawy o izbach rolniczych, zgodnie z którym jeżeli dochody, o których mowa w ust. 1 pkt 1 wymienionej ustawy, pobrane na rzecz izby rolniczej nie zostaną przekazane izbie rolniczej w terminie, przysługują jej odsetki ustawowe za opóźnienie.

Ustalono, że odpisy wymagane do: 5.05.2020 r., 6.10.2020 r., 7.12.2020 r. zostały przekazane do izby rolniczej w dniu 21.04.2021 r. bez odsetek ustawowych.

1.2.6. Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w 2020 r. w odniesieniu do zaległości podatkowych.

Kontrolą objęto czynności egzekucyjne podejmowane w 2020 r. przez organ podatkowy wobec podatnika nr kartoteki 24/0197 – zaległość z tytułu podatku od nieruchomości za 2020 r.

Dobór próby losowy.

1) Podatnik nr kartoteki 24/0197 – decyzją Nr Fn.3120.402.2020 z 13.02.2020 r. organ podatkowy ustalił wymiar podatku od nieruchomości w kwocie 80.310,00 zł płatny w czterech ratach w terminie 15.03.2020 r., 15.05.2020 r., 15.09.2020 r., 15.11.2020 r. w kwotach: I rata 20.076 zł oraz raty II-IV 20.078 zł.

Na podstawie zestawienia operacji na koncie podatnika ustalono, że w 2020 r. podatnik uregulował I i II ratę z tytułu podatku od nieruchomości w dniu 14.09.2020 r. tj. 182 dni po terminie płatności I raty podatku oraz 122 dni po terminie płatności II raty podatku od nieruchomości.

Kontrolującemu przedłożono upomnienie nr Fn.3123.886.2020 z 1.12.2020 r. z tytułu zaległości dot. III i IV raty podatku od nieruchomości na kwotę 40.156,00 zł należność główna + 405,00 zł odsetki za zwłokę. Upomnienie wystawiono 77 dni po terminie płatności III raty oraz 15 dni po terminie płatności IV raty. W upomnieniu wskazano, że koszty upomnienia wynoszą 0,00 zł. Ustalono, że ww. podatnikowi w dniu 1.12.2020 r. wystawiono również upomnienia nr: Fn.3123.883.2020, Fn.3123.884.2020, Fn.3123.885.2020, które wysłano jedną przesyłką w dniu 7.12.2020 r. Koszty upomnienia w kwocie 11.60 zł zostały naliczone w upomnieniu nr Fn.3123.883.2020.

Zaległość z tytułu III i IV raty podatku od nieruchomości wraz z odsetkami zostały spłacone 14.01.2021 r.

W trakcie kontroli ustalono:

- a) upomnienie zawierało nazwę wierzyciela bez adresu siedziby, co stanowiło naruszenie § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1294), zgodnie z treścią którego, upomnienie zawiera nazwę wierzyciela, adres jego siedziby lub jednostki organizacyjnej,
- b) brak wystawienia upomnienia dot. I i II raty podatku od nieruchomości pomimo opóźnienia w zapłacie podatku wynoszącym od 122 do 182 dni oraz wystawienie upomnienia 77 dni po terminie płatności III raty podatku od nieruchomości stanowiło naruszenie § 3 ust. 1 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych, stosownie do treści którego wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne.

W dniu 26.04.2021 r. w udzielonej odpowiedzi dotyczącej podejmowania działań informacyjnych przez organ podatkowy Pani Bożenna Boduch – inspektor w Referacie Finansowym wyjaśniła: „W stosunku do zaległości ww. podatnika były przeprowadzane rozmowy telefoniczne”.

Ww. wyjaśnienia stanowią załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

- c) upomnienie było wystawione przez Wójta Gminy Grunwald,
- d) upomnienie zawierało dane zgodne z § 4 ust. 1 pkt 1, 3, 4 lit. a, b, c, d, pkt 5, pkt 6, pkt 7 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.

1.2.7. Podanie do publicznej wiadomości w terminie do dnia 31 maja 2020 r. informacji obejmującej wykazy wymienione w art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g ustawy o finansach publicznych.

Ustalono, że zgodnie z postanowieniami zawartymi w ww. przepisach podano do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej oraz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono w 2019 roku ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, stosownie do wymogów określonych w art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g ustawy o finansach publicznych.

Ustalono, że Wójt Gminy Grunwald wydał zarządzenie Nr 62/2020 z dnia 29 czerwca 2020 r. w sprawie informacji o wykonaniu budżetu, zobowiązaniach i dotacjach otrzymanych z budżetu jednostek samorządu terytorialnego, dotacjach udzielonych innym jednostkom samorządu terytorialnego, wykazie udzielonych poręczeń i gwarancji, wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty oraz wykazie osób prawnych i fizycznych, którym udzielono pomocy publicznej w 2019 roku.

W załączniku Nr 7 oraz 7a do ww. zarządzenia zamieszczono wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł wraz ze wskazaniem wysokości kwot i przyczyn umorzenia, stosownie do wymogów zawartych w art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych.

W załączniku Nr 8 zamieszczono wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej, stosownie do wymogów zawartych w art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g ustawy o finansach publicznych.

Ustalono, że ww. wykazy zostały podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie w dniu 30.06.2020 r., tj. w terminie określonym § 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 570 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu terminy określone w ustawie o finansach publicznych, przypadające w 2020 r., przedłuża się o 30 dni - w odniesieniu do informacji, o których mowa w art. 37 ww. ustawy.

1.2.8. Ulgi i zwolnienia podatkowe.

1.2.8.1. Zwolnienia i ulgi w podatkach oraz umorzenia i odroczenia za rok 2020 przedstawia poniższa tabela:

Podatek od nieruchomości, rolny, leśny oraz od środków transportowych		Ilość złożonych podań	Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Łączna kwota (w zł)
Odroczenie terminu płatności podatku	Osoby fizyczne	-	-	-
	Osoby prawne	1	-	-
Umorzenie zaległości podatkowych	Osoby fizyczne	8	3	850,00
	Osoby prawne	1	1	623,00
Umorzenie odsetek za zwłokę	Osoby fizyczne	2	1	275,50
	Osoby prawne	-	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	Osoby fizyczne	6	6	2 610,00
	Osoby prawne	3	1	11 236,00

1.2.8.2. Kontrola prawidłowości w zakresie rozpatrywania oraz udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa.

Kontrolującemu przedstawiono akta obejmujące postępowania w ww. zakresie. Wybrane do kontroli postępowania zakończono decyzjami, zgodnie z dyspozycjami zawartymi w art. 207 ustawy - Ordynacja podatkowa.

Kontrolą objęto decyzje dotyczące rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych oraz umorzenia zaległości podatkowych.

1.2.8.2.1. Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej.

W kontrolowanym okresie do Urzędu Grunwald z/s w Gierzwaldzie wpłynęło 9 wniosków podatników dotyczących rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych, z czego 7 zostało rozpatrzonych pozytywnie.

Doboru próby dokonano następująco: w sposób celowy wybrano decyzję Fn.3128.10.2020 z 23.03.2020 r. „w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości za podatek od nieruchomości” – najwyższą kwotowo (osoba prawna) oraz w sposób losowy decyzję Fn.3120.612.2020 „w sprawie rozłożenia na raty” dla podatnika nr kartoteki 27/0043 (osoba fizyczna).

Wójt Gminy Grunwald po rozpatrzeniu podań podatników wydał decyzje:

1) w dniu 23.03.2020 r. Nr Fn.3128.10.2020 „w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości za podatek od nieruchomości”, którą postanowił rozłożyć na raty zapłatę zaległości za podatek od nieruchomości za okres od VII/2019 do XII/2019 w kwocie głównej 11.236,00 zł., odsetki za zwłokę 352,00 zł, opłata prolongacyjna 100,00 zł – razem 11.688,00 zł.

Ustalono, że przedmiotowy wniosek podatnika wpłynął do Urzędu w dniu 21.02.2020 r., tj. po terminie płatności wnioskowanych rat.

W dniu 19.03.2020 r. Wójt Gminy Grunwald wydał postanowienie Fn.3128.10.2020, którym zawiadomił o nowym terminie załatwienia sprawy, tj. 21.04.2020 r. „ze względu na jej skomplikowany charakter”.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- organ podatkowy odstąpił od szczegółowego uzasadnienia decyzji – na podstawie art. 210 § 5 ustawy – Ordynacja podatkowa.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 12.01.2010 r. (I SA/Łd 871/09) stwierdził: „organ podatkowy w toku postępowania o zastosowanie ulgi podatkowej powinien wnikliwie ustalić istnienie (lub brak) takich okoliczności, podejmując w tym zakresie, o ile jest to możliwe, także działania z urzędu, niezależnie od informacji uzyskanych od podatnika, zgodnie z zasadą prawdy obiektywnej wyrażoną w art. 122 Ordynacji podatkowej i zasadą zupełności postępowania dowodowego wyrażoną w art. 187 § 1 tej ustawy. (...) Rozpatrując wniosek podatnika o udzielenie ulgi podatkowej organ podatkowy powinien najpierw dokładnie ustalić istotne dla rozstrzygnięcia okoliczności faktyczne, a następnie ocenić, czy odpowiadają one choćby jednej, ustawowej przesłance zastosowania ulgi. (...) Niemniej ważną czynnością organu w procesie wydawania decyzji, już po zebraniu dowodów i ustaleniu stanu faktycznego sprawy, jest podstawienie tego stanu faktycznego pod odpowiednią normę prawa (subsumcja). Ta czynność powinna znaleźć odzwierciedlenie w uzasadnieniu decyzji stosownie do art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej”.

Ustalono, że w ww. decyzji nieprawidłowo odstąpiono od jej uzasadnienia przywołując przepis art. 210 § 5 ustawy - Ordynacja podatkowa, stosownie do treści którego, można odstąpić od uzasadnienia decyzji, gdy uwzględni ona w całości żądanie strony. Jednak stosownie do ww. przepisu odstąpienie od uzasadnienia decyzji nie dotyczy decyzji wydanej na skutek odwołania bądź na podstawie której przyznano ulgę w zapłacie podatku.

Niezależnie od powyższego ustalono, że:

- decyzja została wystawiona po rozpatrzeniu wniosku i na podstawie załączonych odpowiednich dokumentów dotyczących sytuacji materialnej podatnika. Wobec powyższego organ podatkowy wydając decyzje stosował się do przepisów art. 187 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, które zobowiązują organ podatkowy do zebrania i rozpatrzenia w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego oraz przeprowadził weryfikację informacji podanych we wnioskach stosownie do postanowień art. 122 ww. ustawy, który zobowiązuje organ podatkowy do podejmowania wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym,
- organ podatkowy prawidłowo ustalił opłatę prolongacyjną, tj. zgodnie z § 3 i § 11 pkt 1 i pkt 2 oraz § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373) oraz

uchwałą „Nr XXI/119/2016 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej na terenie gminy Grunwald”,

- decyzję wydano zgodnie z art. 139 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, który stanowi, że załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania,
- w wydanej decyzji, na podstawie art. 210 § 1 pkt 7 ustawy – Ordynacja podatkowa, poinformowano o prawie wniesienia odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Elblągu,
- decyzję podpisał Wójt Gminy Grunwald,
- stosownie do art. 126 Ordynacji podatkowej dochowywano wymogu pisemności postępowania, tj. Wójt Gminy Grunwald sporządził adnotację z rozpatrzenia wniosku i podjętej decyzji co do sposobu rozstrzygnięcia.

2) Kontrolą objęto decyzję Nr Fn.3120.612.2020 „w sprawie rozłożenia na raty”, którą Wójt Gminy Grunwald rozłożył na raty zapłatę zaległości za podatek od nieruchomości (z tytułu III i IV raty za 2019 r. oraz I, II, III raty za 2020 r.) w kwocie głównej 626,00 zł, odsetki za zwłokę 10,00 zł, opłata prolongacyjna 9,00 zł – razem 645,00 zł.

Ustalono, że przedmiotowy wniosek podatnika wpłynął do Urzędu w dniu 16.09.2020 r., tj. po terminie płatności wnioskowanych rat.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- decyzja nie zawierała oznaczenia organu podatkowego oraz daty jej wydania, co było niezgodne z art. 210 § 1 pkt 1 i 2 ustawy – Ordynacja podatkowa,
- w podstawie prawnej przywołano art. 67a § 1 pkt 1 ustawy – Ordynacja podatkowa, dotyczący rozłożenia zapłaty podatku na raty, podczas gdy ww. decyzją Wójt Gminy Grunwald rozłożył na raty zapłatę zaległość podatkową dotyczącą rat z tytułu III i IV raty za 2019 r. oraz I, II, III raty za 2020 r., których termin płatności upłynął. W związku z powyższym w ww. decyzji należało wskazać art. 67a § 1 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa. Nieprawidłowe przywołanie podstawy prawnej w ww. decyzji stanowiło naruszenie art. 210 § 1 pkt 4 ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym decyzja zawiera m.in. powołanie podstawy prawnej,
- organ podatkowy odstąpił od szczegółowego uzasadnienia decyzji – na podstawie art. 210 § 5 ustawy – Ordynacja podatkowa. Ustalono, że w ww. decyzji nieprawidłowo odstąpiono od jej uzasadnienia przywołując przepis art. 210 § 5 ustawy - Ordynacja podatkowa, stosownie do treści którego, można odstąpić od

uzasadnienia decyzji, gdy uwzględniała ona w całości żądanie strony. Jednak stosownie do ww. przepisu odstąpienie od uzasadnienia decyzji nie dotyczy decyzji wydanej na skutek odwołania bądź na podstawie której przyznano ulgę w zapłacie podatku.

Niezależnie od powyższego ustalono, że:

- decyzja została wystawiona po rozpatrzeniu wniosku i załączonych odpowiednich dokumentów dotyczących sytuacji materialnej podatnika. Wobec powyższego organ podatkowy wydając decyzje stosował się do przepisów art. 187 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, które zobowiązują organ podatkowy do zebrania i rozpatrzenia w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego oraz przeprowadził weryfikację informacji podanych we wnioskach stosownie do postanowień art. 122 ww. ustawy, który zobowiązuje organ podatkowy do podejmowania wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym,
- organ podatkowy prawidłowo ustalił opłatę prolongacyjną, tj. zgodnie z § 3 i § 11 pkt 1 i pkt 2 oraz § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach oraz uchwałą „Nr XXI/119/2016 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej na terenie gminy Grunwald”,
- w wydanej decyzji, na podstawie art. 210 § 1 pkt 7 ustawy – Ordynacja podatkowa, poinformowano o prawie wniesienia odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Elblągu,
- decyzję podpisał Wójt Gminy Grunwald,
- stosownie do art. 126 Ordynacji podatkowej dochowywano wymogu pisemności postępowania, tj. Wójt Gminy Grunwald sporządził adnotację z rozpatrzenia wniosku i podjętej decyzji co do sposobu rozstrzygnięcia.

1.2.8.2.2. Umorzenia.

W okresie kontrolowanym do Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie wpłynęło 9 wniosków dotyczących umorzenia zaległości podatkowych (8 od osób fizycznych, 1 od osoby prawnej), z czego 4 zostało rozpatrzonych pozytywnie.

Doboru próby dokonano następująco: w sposób celowy wybrano decyzję Nr Fn.3128.9.2020 z 2.04.2020 r. – najwyższą kwotowo (osoba prawna) oraz w sposób losowy decyzję Nr Fn.3121.1.2020 z 29.12.2020 r. (os. fizyczna).

1) Wnioskiem z dnia 3.02.2020 r. (wpływ do Urzędu 7.02.2020 r.), podatnik nr kartoteki 34/2020 „(...) w związku z podpisanym porozumieniem na sprzedaż nieruchomości (...) na rzecz Gminy Grunwald”, zwrócił się z prośbą „(...) o umorzenie podatku od nieruchomości”. W dniu 4.03.2020 r. Wójt Gminy Grunwald wydał postanowienie, którym zawiadomił o nowym terminie załatwienia sprawy, tj. 5.04.2020 r. ze względu na skomplikowany charakter sprawy.

W dniu 11.03.2020 r. Wójt Gminy Grunwald wezwał podatnika do usunięcia braków formalnych pisma, m.in. poprzez określenie kwoty podatku od nieruchomości, o której umorzenie podatnik się stara (odebrano 18.03.2020 r.) w terminie 7 dni od daty otrzymania wezwania, pod rygorem pozostawienia wniosku bez rozpatrzenia. Ww. informacje podatnik uzupełnił w dniu 30.03.2020 r.

W myśl art. 169 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, jeżeli podanie nie spełnia wymogów określonych przepisami prawa, organ podatkowy wzywa wnoszącego podanie do usunięcia braków w terminie 7 dni, z pouczeniem, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia.

Pomimo powyższego Wójt Gminy Grunwald decyzją Nr Fn.3128.9.2020 z 2.04.2020 r. postanowił umorzyć zaległości w podatku od nieruchomości za miesiące I-III 2020 r. w kwocie 623,00 zł.

Należy wskazać, że odpowiednio do art. 169 § 1 i 4 ustawy – Ordynacja podatkowa jeżeli podanie nie spełnia wymogów określonych przepisami prawa, organ podatkowy wzywa wnoszącego podanie do usunięcia braków w terminie 7 dni, z pouczeniem, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia oraz organ podatkowy wydaje postanowienie o pozostawieniu podania bez rozpatrzenia, na które przysługuje zażalenie.

W trakcie kontroli ustalono, że organ podatkowy nieprawidłowo odstąpił od szczegółowego uzasadnienia decyzji, wskazując art. 210 § 5 ustawy – Ordynacja podatkowa. Ustalono, że w ww. decyzji nieprawidłowo nie uzasadniono przywołując przepis art. 210 § 5 ustawy - Ordynacja podatkowa, stosownie do treści którego, można odstąpić od uzasadnienia decyzji, gdy uwzględnia ona w całości żądanie strony jednakże nie dotyczy to decyzji wydanej na skutek odwołania bądź na podstawie której przyznano ulgę w zapłacie podatku.

2) Wnioskiem z dnia 18.12.2020 r. (wpływ do Urzędu 18.12.2020 r.), podatnik nr kartoteki 008/0013 zwrócił się z prośbą „(...) o umorzenie podatku za 2020” [rolnego] motywując swą prośbę problemami zdrowotnymi i sytuacją finansową.

Decyzją Nr Fn.3121.1.2020 z 29.12.2020 r. Wójt Gminy Grunwald postanowił umorzyć zaległości w podatku rolnym dotyczące rat I-IV za 2020 r. w łącznej kwocie 101,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że organ podatkowy odstąpił od szczegółowego uzasadnienia decyzji – na podstawie art. 210 § 5 ustawy – Ordynacja podatkowa. Ustalono, że w ww. decyzjach nieprawidłowo odstąpiono od jej uzasadnienia przywołując przepis art. 210 § 5 ustawy - Ordynacja podatkowa, stosownie do treści którego, można odstąpić od uzasadnienia decyzji, gdy uwzględnia ona w całości żądanie strony. Nie dotyczy to decyzji wydanej na skutek odwołania bądź na podstawie której przyznano ulgę w zapłacie podatku.

Niezależnie od powyższego ustalono, że:

- decyzja została wystawiona po rozpatrzeniu wniosku i załączonych odpowiednich dokumentów dotyczących sytuacji materialnej podatników. Wobec powyższego organ podatkowy wydając decyzje stosował się do przepisów art. 187 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, które zobowiązują organ podatkowy do zebrania i rozpatrzenia w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego oraz przeprowadził weryfikację informacji podanych we wnioskach stosownie do postanowień art. 122 ww. ustawy, który zobowiązuje organ podatkowy do podejmowania wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym,
- w wydanej decyzji, na podstawie art. 210 § 1 pkt 7 ustawy – Ordynacja podatkowa, informowano o prawie wniesienia odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Elblągu,
- decyzję wydano zgodnie z art. 139 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, który stanowi, że załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania,
- decyzję podpisał Wójt Gminy Grunwald.

1.3. Dochody z majątku.

§	Wyszczególnienie	Dochody wykonane [zł]
550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	3 161,01
750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	68 881,80
760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	1 841,70
770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	224 648,23
Razem		298 532,74

Prawidłowość uzyskania dochodów z majątku opisano w dziale IV protokołu kontroli.

1.4. Inne dochody.

1.4.1. Inne dochody budżetowe Gminy Grunwald w 2020 r. stanowiły kwotę 2.104.074,61 zł osiągniętą z następujących tytułów.

§	Wyszczególnienie	Dochody wykonane [zł]
0580	Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	500,00
0690	Wpływy z różnych opłat	22 621,79
0830	Wpływy z usług	1 436 364,49
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	9 594,46
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	23 987,02
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	51 580,85
0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,00
0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	13 900,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00
2680	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	1 637,00
6350	Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	543 889,00
	Razem	2 104 074,61

1.4.1.1. Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.

1.4.1.1.1. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji dochodów Gminy Grunwald z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych obowiązywały następujące przepisy prawa miejscowego:

- „uchwała Nr LII/323/2018 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 20 lipca 2018 r. w sprawie maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Grunwald”,
- zarządzenie Nr 7/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- zarządzenie Nr 49/2019 Wójta Gminy Grunwald z dnia 2 lipca 2019 r. w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W 2020 r. wpłynął 1 wniosek o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Wydano wnioskodawcy zezwolenia: Nr I/A/264/20, I/B/251/20, I/C/117/20 z dnia 4.11.2020 r.

– 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierające:

- do 4,5% alkoholu oraz piwa,
 - powyżej 4,5% do 18% alkoholu,
 - powyżej 18% alkoholu
- do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Ustalenia kontroli:

- zezwolenia podpisał Wójt Gminy Grunwald,
- zezwolenia były wydane po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Grunwaldzie o zgodności z uchwałą „Nr LII/323/2018 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 20 lipca 2018 r. w sprawie maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Grunwald”,
- ww. opinię wydawała Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Grunwaldzie w składzie zgodnym z zarządzeniem Nr 7/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- złożony wniosek o wydanie zezwoleń spełniał wymagania określone w art. 18 ust. 5 i 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, wydawano na czas nie krótszy niż 2 lata, stosownie do art. 18 ust. 9 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 z późn. zm.),
- zezwolenia wydawano po wcześniejszym wniesieniu przez przedsiębiorców stosownych opłat.

1.4.1.2. Umarzanie należności cywilnoprawnych na zasadach określonych przez Radę Gminy Grunwald.

Do kontroli, w sposób celowy wybrano umorzenia w 2018 r. należności cywilnoprawnych dłużników wg inicjałów Pani D. G, Pana M. T., Pani M. K oraz Pani M. J.

W 2018 r. szczegółowe zasady umarzania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Grunwald i jej jednostkom podległym określała „uchwała Nr XLVI/250/2014 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 września 2014 r.” oraz jej zmiana z 30 września 2015 r., tj. „uchwała Nr XIII/79/2015 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 września 2015 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Grunwald i jednostkom podległym, a także określenia warunków

dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulgi stanowią pomoc publiczną oraz wskazania organów do tego uprawnionych”.

Stosownie do § 2 pkt 1 ww. uchwały ilekroć w uchwale jest mowa o należnościach - rozumie się przez to należność pieniężną, o której mowa w § 1 (należność główna) przypadającą od jednego dłużnika wraz z należnymi odsetkami za zwłokę i kosztami dochodzenia należności (należności uboczne) według stanu na dzień złożenia wniosku o umorzenie, odroczenie terminu zapłaty lub rozłożenia jej na raty.

Zgodnie z brzmieniem § 5 ww. uchwały do umarzania, odraczania terminów płatności lub rozkładania na raty spłat należności uprawnieni są: 1. Wójt Gminy Grunwald, jeżeli kwota należności nie przekracza kwoty jednorazowo 2.500,00 zł. 2. Wójt Gminy po zaciągnięciu opinii Rady Gminy, jeżeli kwota należności przekracza 2.500,00 zł.

Zgodnie z § 6 ust 3 ww. uchwały umorzenie, odroczenie terminów płatności lub rozłożenie na raty spłat należności przez Wójta Gminy Grunwald następuje w drodze zarządzenia.

Stosownie do § 6 ust. 4 ww. uchwały udzielenie ulgi wymaga określenia kwoty ulgi, tytułu zobowiązania z udokumentowaniem przyczyn udzielenia ulgi, ilości i wysokości rat oraz terminów płatności, bądź wskazania terminu do którego odroczone spłatę należności i ewentualnie w przypadku udzielenia ulgi w drodze umowy określenia zabezpieczenia wykonania umowy.

Ustalono, że Wójt Gminy Grunwald wydał zarządzenie Nr 31/2019 z dnia 7 maja 2019 r. w sprawie informacji o wykonaniu budżetu, zobowiązaniach i dotacjach otrzymanych z budżetu jednostek samorządu terytorialnego, dotacjach udzielonych innym jednostkom samorządu terytorialnego, wykazie udzielonych poręczeń i gwarancji, wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty oraz wykazie osób prawnych i fizycznych, którym udzielono pomocy publicznej w 2018 roku. W załączniku Nr 7 oraz 7a zamieszczono wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł wraz ze wskazaniem wysokości kwot i przyczyn umorzenia (dalej „wykaz”).

Ustalono, że ww. wykazy zostały podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie w dniu 8.05.2019 r., tj. w terminie określonym art. 37 ust. 2 lit. f ustawy o finansach publicznych.

W dniu 13.05.2019 r., w odpowiedzi na „interpelację w sprawie umorzeń należności cywilnoprawnych w 2018 roku” złożoną przez Pana wg inicjałów R. B. Radnego Gminy Grunwald, zostało wydane i zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Grunwald „sprostowanie” dotyczące błędów w wykazie za 2018 r. dotyczącym osób

prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł wraz ze wskazaniem wysokości kwot i przyczyn umorzenia

(http://grunwald.biuletyn.net/fls/bip_pliki/2020_12/BIPF5B786C48A5DC2Z/Sprostowanie_13.05.2019.pdf). W ww. „sprostowaniu” odniesiono się do wydanych „decyzji”, którymi umorzono w 2018 r. zaległe należności dla osób: (wg inicjałów) Pani D. G., Pana M. T., Pani M. K. oraz Pani M. J.

Ponadto wskazano cyt. „jednocześnie informuję, iż Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie nie posiada opinii Rady Gminy dotyczących decyzji umorzeniowych w/w osób”. Ww. „sprostowanie” zostało sporządzone przez Panią Annę Leżańską - podinspektora Referacie Finansowym oraz podpisane przez Wójta Gminy Grunwald pod tekstem „zapoznałem się z pismem”.

W związku z powyższym, do kontroli w sposób celowy wybrano rozstrzygnięcia, którymi Wójt Gminy Grunwald umorzył w 2018 r. zaległe należności z tytułu opłat dla osób wymienionych w interpelacji z dnia 13 maja 2019 r., tj. wg inicjałów Pani D. G., Pana M. T., Pani M. K. oraz Pani M. J.

1.4.1.2.1. Wnioskiem (wpływ do Urzędu 21.11.2018 r.) Pani wg inicjałów (D. G.) zwróciła się z prośbą o „umorzenie trzech rat za wodę w wysokości 163,06 zł oraz fakturę bieżącą 130,85 zł wraz z odsetkami oraz o umorzenie za centralne ogrzewanie za sierpień, wrzesień, październik, listopad 2007 r. oraz centralne od maja do listopada 2018 r.” Prośbę swoją wnioskodawca motywował trudną sytuacją finansową. Do wniosku dołączono oświadczenie dotyczące sytuacji rodzinnej i materialnej.

Pismem Nr Fn.3111.65.1.2018 z dnia 21.11.2018 r. Wójt Gminy Grunwald wyraził zgodę na „umorzenie zaległości za centralne ogrzewanie w kwocie 925,20 zł wraz z odsetkami w kwocie 777,86 zł za okres VIII-XI/2007 r.” [łącznie 1.703,06 zł] oraz wyraził zgodę na „umorzenie zaległości za centralne ogrzewanie w kwocie 2.266,74 zł wraz z odsetkami w kwocie 32,23 zł za okresy V-XI/2018 r.” [łącznie 2.298,97 zł].

Ww. pismem Wójt umorzył należność w łącznej kwocie 4.002,03 zł (3.191,94 zł należność główna + 810,09 zł odsetki).

Pismem Fn.3111.65.2018 z 21.11.2018 r. Wójt Gminy Grunwald wyraził zgodę na „umorzenie zaległości za wodę i ścieki w kwocie 163,06 zł wraz z odsetkami w kwocie 1,57 zł, nr faktur: cz. FVS 0001/0635/2015, cz. FVS 0001/1344/2015 [łącznie 164,63 zł] oraz wyraził zgodę na „umorzenie zaległości za wodę i ścieki w kwocie 130,85 zł wraz z odsetkami w kwocie 2,08 zł, nr faktury FVS Z2/2885/2018 [łącznie 132,93 zł].

Ww. pismem Wójt umorzył należność w łącznej kwocie 297,56 zł (293,91 zł należność główna + 3,65 zł odsetki).

Ustalono, że łącznie pismem Nr Fn.3111.65.1.2018 z dnia 21.11.2018 r. oraz Fn.3111.65.2018 z 21.11.2018 r. Wójt Gminy Grunwald umorzył ww. dłużnikowi w 2018 r. kwotę 4.299,59 zł (3.485,85 zł należność główna + 813,74 zł odsetki).

W wykazie za 2018 r. dla ww. dłużnika wykazano „kwota główna” 3.485,85 zł, przyczyny umorzenia „ważny interes podatnika”.

W „sprostowaniu” poinformowano, że „(...) Pani wg inicjałów (D. G.) – całkowita kwota umorzenia w roku 2018 r. wynosiła 3.485,85 zł. (...) W dniu 21.11.2018 r. zostały wystawione dwie decyzje pozytywne:

- Fn.3111.65.2018 – woda i ścieki – kwota 293,91 zł,
- Fn.3111.65.1.2018 – centralne ogrzewanie – kwota 3.191,94 zł”.

W poniższej tabeli zaprezentowano zestawienie poszczególnych dokumentów tj. pisma Wójta Gminy Grunwald, wykaz z 7.05.2019 r. i sprostowanie z 13.05.2019 r. oraz wykazanych w nich kwot umorzonych zaległości w 2018 r. dla opisywanego dłużnika.

Pismo Wójta Gminy Grunwald				Wykaz [zał. 7 do zarządzenia Nr 31/2019 Wójta Gminy Grunwald z 7 maja 2019 r.]	Sprostowanie z 13.05.2019 r.
	Należność główna [zł]	Odsetki [zł]	Razem [zł]	Kwota główna [zł]	"Całkowita kwota umorzenia" [zł]
Fn.3111.65.1.2018 z 21.11.2018	925,20	777,86	1 703,06		3 191,94
	2 266,74	32,23	2 298,97		
Razem	3 191,94	810,09	4 002,03		
Fn.3111.65.2018 z 21.11.2018	163,06	1,57	164,63		293,91
	130,85	2,08	132,93		
Razem	293,91	3,65	297,56		
Łącznie umorzenie w 2018 r.	3 485,85	813,74	4 299,59	3 485,85	3 485,85

Pisma Nr Fn.3111.65.1.2018 z 21.11.2018 oraz Nr Fn.3111.65.2018 z 21.11.2018 Wójta Gminy Grunwald stanowią załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

1. Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł wraz ze wskazaniem wysokości kwot i przyczyn umorzenia za 2018 r. oraz „sprostowanie” zostały podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie, jednakże ustalono, że w ww. informacja została sporządzona nierzetelnie, tj. wykazane kwoty umorzeń dotyczyły wyłącznie należności głównych z pominięciem odsetek (wykazano 3.485,85 zł, winno być 4.299,59 zł z odsetkami za zwłokę). Powyższe stanowiło naruszenie art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych oraz było niezgodne z § 2 pkt 1 uchwały „Nr XLVI/250/2014 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwaldzie z dnia 30 września 2014 r.”, który stanowi, że

- ilekroć w uchwale jest mowa o należnościach - rozumie się przez to należność pieniężną, o której mowa w §1 (należność główna) przypadającą od jednego dłużnika wraz z należnymi odsetkami za zwłokę i kosztami dochodzenia należności (należności uboczne) według stanu na dzień złożenia wniosku o umorzenie, odroczenie terminu zapłaty lub rozłożenia jej na raty,
2. zgodnie z § 6 ust 3 ww. uchwały umorzenie, odroczenie terminów płatności lub rozłożenie na raty spłat należności przez Wójta Gminy Grunwald następuje w drodze zarządzenia. Ustalono, że Wójt Gminy Grunwald umorzył należności pismami: Nr Fn.3111.65.1.2018 z dnia 21.11.2018 r. oraz Fn.3111.65.2018 z 21.11.2018 r. a przy tworzeniu ww. rozstrzygnięć nie stosowano zasad związanych z budową aktów normatywnych wyrażonych w dziale VI, w dziale V, z wyjątkiem § 132, w dziale I w rozdziałach 1-7 i w dziale II rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283) w związku z § 141 ww. rozporządzenia,
 3. pismo Nr Fn.3111.65.1.2018 z 21.11.2018 r. nie zawierało uzasadnienia faktycznego udzielonej ulgi, co było niezgodne z § 6 ust. 4 ww. uchwały, zgodnie z treścią którego udzielenie ulgi wymaga określenia m.in. tytułu zobowiązania z udokumentowaniem przyczyn udzielenia ulgi. Pomimo powyższej nieprawidłowości, w wykazie za 2018 r. wskazano przyczynę umorzenia „ważny interes podatnika”,
 4. Wójt Gminy Grunwald pismem Nr Fn.3111.65.1.2018 z dnia 21.11.2018 r. umorzył należności cywilnoprawne w łącznej kwocie 4.002,03 zł bez zaciągnięcia opinii Rady Gminy, co było niezgodne z zapisami § 5 ww. uchwały, zgodnie z treścią którego „Do umarzania, odraczania terminów płatności lub rozkładania na raty spłat należności uprawnieni są: 1. Wójt Gminy Grunwald, jeżeli kwota należności nie przekracza kwoty jednorazowo 2.500,00 zł. 2. Wójt Gminy po zaciągnięciu opinii Rady Gminy, jeżeli kwota należności przekracza 2.500,00 zł”,
 5. mając na uwadze umorzenie ww. należności cywilnoprawnych z naruszeniem ww. zasad określonych ww. uchwałą „Nr XLVI/250/2014 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 września 2014 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Grunwald i jednostkom podległym, a także określenia warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulgi stanowiąc będą pomoc publiczną oraz wskazania organów do tego uprawnionych” (z późn. zm.) naruszono art. 59 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści którego „W przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny, przypadające jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom organizacyjnym (...) mogą być



umarzane, terminy ich spłaty mogą zostać odroczone lub płatność tych należności może zostać rozłożona na raty, na zasadach określonych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego (...)

1.4.1.2.2. Wnioskiem z dnia 5.03.2018 r. (wpływ do Urzędu 7.03.2018 r.) Pan wg inicjałów M. T. zwrócił się z prośbą o umorzenie zaległości za wodę i centralne ogrzewanie motywując swoją prośbę trudną sytuacją finansową.

Pismem Nr Fn.3111.15.2018 z 16.03.2018 r. Wójt Gminy Grunwald wyraził zgodę „na umorzenie zaległości za wodę i ścieki w kwocie 1.980,11 zł wraz z odsetkami w kwocie 325,92 zł, nr faktur: FVS 0001/0628/2015, FVS Z2/0927/2018 [łącznie 2.306,03 zł].

Pismem Nr Fn.3111.16.2018 z 16.03.2018 r. Wójt Gminy Grunwald wyraził zgodę „na umorzenie zaległości za centralne ogrzewanie w kwocie 2.265,83 zł wraz z odsetkami w kwocie 249,36 zł, za okres IV/2016-X/2016” [łącznie 2.515,19 zł].

Wnioskiem z dnia 5.03.2018 r. (wpływ do Urzędu 4.04.2018 r.) ww. dłużnik zwrócił się z prośbą o umorzenie zaległości centralne ogrzewanie za okres XI/2016-V/2017 motywując swoją prośbę trudną sytuacją finansową.

Pismem Nr Fn.3111.20.2018 z 4.04.2018 r. Wójt Gminy Grunwald wyraził zgodę „na umorzenie zaległości za centralne ogrzewanie w kwocie 2.265,83 zł wraz z odsetkami w kwocie 168,92 zł za okres XI/2016 – V/2017 [łącznie 2.434,75 zł].

Wnioskiem (wpływ do Urzędu 7.05.2018 r.) ww. dłużnik zwrócił się z prośbą o umorzenie zaległości za centralne ogrzewanie za okres od czerwca 2017 do grudnia 2017 motywując swoją prośbę trudną sytuacją finansową.

Pismem Nr Fn.3111.24.2018 z 7.05.2018 r. Wójt Gminy Grunwald wyraził zgodę „na umorzenie zaległości za centralne ogrzewanie w kwocie 2.265,83 zł wraz z odsetkami w kwocie 90,63 zł, za okres VI/2017-XII/2017” [łącznie 2.356,46 zł].

Ustalono, że łącznie w 2018 r. Wójt Gminy Grunwald umorzył ww. dłużnikowi zaległości na kwotę 9.612,43 zł (8.777,60 zł należność główna + 834,83 zł odsetki).

W wykazie za 2018 r. dla ww. dłużnika wykazano „kwota główna” 8.777,60 zł, przyczyny umorzenia „ważny interes podatnika”.

W „sprostowaniu” wskazano całkowitą kwotę umorzenia – 8.777,60 zł.

W poniższej tabeli zaprezentowano zestawienie poszczególnych dokumentów tj. pisma Wójta Gminy Grunwald, wykaz z 7.05.2019 r. i sprostowanie z 13.05.2019 r. oraz wykazanych w nich kwot umorzonych zaległości w 2018 r. dla opisywanego dłużnika.

Pismo Wójta Gminy Grunwald				Wykaz [zał. 7 do zarządzenia Nr 31/2019 Wójta Gminy Grunwald z 7 maja 2019 r.]	Sprostowanie z 13.05.2019 r.
	Należność główna [zł]	Odsetki [zł]	Razem [zł]	Kwota główna [zł]	"Całkowita kwota umorzenia" [zł]
Fn.3111.15.2018 z 16.03.2018	1 980,11	325,92	2 306,03		1 980,11
Fn.3111.16.2018 z 16.03.2018	2 265,83	249,36	2 515,19		2 265,83
Fn.3111.20.2018 z 4.04.2018	2 265,83	168,92	2 434,75		2 265,83
Fn.3111.24.2018 z 7.05.2018	2 265,83	90,63	2 356,46		2 265,83
Łącznie umorzenie w 2018 r.	8 777,60	834,83	9 612,43	8 777,60	8 777,60

Pisma Nr Fn.3111.15.2018 z 16.03.2018, Fn.3111.16.2018 z 16.03.2018, Fn.3111.20.2018 z 4.04.2018, Fn.3111.24.2018 z 7.05.2018 Wójta Gminy Grunwald stanowią załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

1. Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł wraz ze wskazaniem wysokości kwot i przyczyn umorzenia za 2018 r. oraz „sprostowanie” zostały podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie jednakże ustalono, że w ww. informacji został sporządzony nierzetelnie, tj. wykazane kwoty umorzeń dotyczyły wyłącznie należności głównych z pominięciem odsetek (wykazano 8.777,60 zł, winno być 9.612,43 zł z odsetkami za zwłokę). Powyższe stanowiło naruszenie art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych oraz było niezgodne z § 2 pkt 1 uchwały „Nr XLVI/250/2014 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 września 2014 r.”, który stanowi, że ilekroć w uchwale jest mowa o należnościach - rozumie się przez to należność pieniężną, o której mowa w § 1 (należność główna) przypadającą od jednego dłużnika wraz z należnymi odsetkami za zwłokę i kosztami dochodzenia należności (należności uboczne) według stanu na dzień złożenia wniosku o umorzenie, odroczenie terminu zapłaty lub rozłożenia jej na raty,
2. zgodnie z § 6 ust 3 ww. uchwały umorzenie, odroczenie terminów płatności lub rozłożenie na raty spłat należności przez Wójta Gminy Grunwald następuje w drodze zarządzenia. Ustalono, że Wójt Gminy Grunwald umorzył należności pismami: Nr Fn.3111.15.2018 z 16.03.2018 r., Nr Fn.3111.16.2018 z 16.03.2018 r., Nr Fn.3111.20.2018 z 4.04.2018 r., Nr Fn.3111.24.2018 z 7.05.2018 r. a przy tworzeniu ww. rozstrzygnięć nie stosowano zasad związanych z budową aktów normatywnych wyrażonych w dziale VI, w dziale V, z wyjątkiem § 132, w dziale I w rozdziałach 1-7 i w dziale II rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283) w związku z § 141 ww. rozporządzenia,

3. żadne z pism, którymi Wójt Gminy Grunwald umorzył Panu wg inicjałów M. T. zaległe należności z tytułu opłat, tj.: Nr Fn.3111.15.2018, Fn.3111.16.2018 z 16.03.2018 r., Fn.3111.20.2018 z 4.04.2018 r., Nr Fn.3111.24.2018 z 7.05.2018 r. nie zawierało uzasadnienia faktycznego udzielonej ulgi, co było niezgodne z § 6 ust. 4 ww. uchwały, zgodnie z treścią którego udzielenie ulgi wymaga określenia m.in. tytułu zobowiązania z udokumentowaniem przyczyn udzielenia ulgi. Pomimo powyższej nieprawidłowości, w wykazie za 2018 r. wskazano przyczynę umorzenia „ważny interes podatnika”,
4. Wójt Gminy Grunwald pismem Fn.3111.16.2018 z 16.03.2018 r. umorzył należności cywilnoprawne w łącznej kwocie 2.515,19 zł bez zaciągnięcia opinii Rady Gminy, co było niezgodne z zapisami § 5 ww. uchwały, zgodnie z treścią którego „Do umarzania, odraczania terminów płatności lub rozkładania na raty spłat należności uprawnieni są: 1. Wójt Gminy Grunwald, jeżeli kwota należności nie przekracza kwoty jednorazowo 2.500,00 zł. 2. Wójt Gminy po zaciągnięciu opinii Rady Gminy, jeżeli kwota należności przekracza 2.500,00 zł”,
5. mając na uwadze umorzenie ww. należności cywilnoprawnych z naruszeniem ww. zasad określonych ww. uchwałą „Nr XLVI/250/2014 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 września 2014 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Grunwald i jednostkom podległym, a także określenia warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulgi stanowić będą pomoc publiczną oraz wskazania organów do tego uprawnionych” (z późn. zm.) naruszono art. 59 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści którego „W przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny, przypadające jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom organizacyjnym (...) mogą być umarzane, terminy ich spłaty mogą zostać odroczone lub płatność tych należności może zostać rozłożona na raty, na zasadach określonych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego (...)”.

1.4.1.2.3. Wnioskiem (data wpływu do Urzędu 4.09.2018 r.) Pani wg inicjałów M. K. zwróciła się z prośbą o umorzenie zaległości za wodę motywując swoją prośbę trudną sytuacją finansową.

Pismem Nr Fn.3111.44.2018 z dnia 4.09.2018 r. Wójt Gminy Grunwald wyraził zgodę na „umorzenie zaległości za wodę i ścieki w kwocie 2.500,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 197,39 zł, nr faktur: cz., FVS 0001/1463/2016, FVS 0001/2044/2016, FVS 001/0262/2017, FVS 0001/0816/2017, FVS 0001/1364/2017, FVS 0001/1893/2017, FVS 0001/2433/2017, cz. FVS 0001/0532/2018”. [Łącznie kwota 2.697,39 zł].

Wnioskiem (data wpływu do Urzędu 18.09.2018 r.) Pani wg inicjałów M. K. zwróciła się z prośbą o umorzenie zaległości za wodę motywując swoją prośbę trudną sytuacją finansową. Pismem Nr Fn.3111.48.2018 z dnia 26.09.2018 r. Wójt Gminy Grunwald wyraził zgodę na „umorzenie zaległości za wodę i ścieki w kwocie 833,17 zł wraz z odsetkami w kwocie 6,39 zł, nr faktur: cz. FVS 0001/0532/2018, FVS 0001/1049/2019, FVS 0001/1427/2018, FVS Z2/3381/2018. [Łączna kwota 839,56 zł].

Łącznie w 2018 r. pismem Nr Fn.3111.44.2018 z dnia 4.09.2018 r. oraz pismem Nr Fn.3111.48.2018 z dnia 26.09.2018 r. Wójt Gminy Grunwald umorzył ww. dłużnikowi należność w kwocie 3.536,95 zł (3.333,17 zł należność główna + 203,78 zł odsetki).

W wykazie za 2018 r. dla ww. dłużnika wykazano „kwota główna” 6.666,34 zł, przyczyny umorzenia „ważny interes podatnika”.

W „sprostowaniu” wskazano cyt.: „w zestawieniu rocznym za rok 2018 dotyczącym ulg, umorzeń, rozłożeń i odroczeń zaległości widnieje przy nazwisku Pani M. K. kwota 6.666,34 zł. Kwota ta jest podwojoną kwotą faktycznie umorzonych należności”.

W poniższej tabeli zaprezentowano zestawienie poszczególnych dokumentów tj. pisma Wójta Gminy Grunwald, wykaz z 7.05.2019 r. i sprostowanie z 13.05.2019 r. oraz wykazanych w nich kwot umorzonych zaległości w 2018 r. dla opisywanego dłużnika.

Pismo Wójta Gminy Grunwald				Wykaz [zał. 7 do zarządzenia Nr 31/2019 Wójta Gminy Grunwald z 7 maja 2019 r.]	Sprostowanie z 13.05.2019 r.
	Należność główna [zł]	Odsetki [zł]	Razem [zł]	Kwota główna [zł]	"Całkowita kwota umorzenia" [zł]
Fn.3111.44.2018 z 4.09.2018	2 500,00	197,39	2 697,39		2 500,00
Fn.3111.48.2018 z 26.09.2018	833,17	6,39	839,56		833,17
Łącznie umorzenie w 2018 r.	3 333,17	203,78	3 536,95	6 666,34	3 333,17

Pisma Nr Fn.3111.44.2018 z 4.09.2018, Fn.3111.48.2018 z 26.09.2018 Wójta Gminy Grunwald stanowią załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

1. Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł wraz ze wskazaniem wysokości kwot i przyczyn umorzenia za 2018 r. oraz „sprostowanie” zostały podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie, jednakże ustalono, że w ww. informacje został sporządzony nierzetelnie, tj. wykazane kwoty umorzeń dotyczyły wyłącznie należności głównych z pominięciem odsetek. Powyższe stanowiło naruszenie art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych oraz było niezgodne z § 2 pkt 1 uchwały „Nr XLVI/250/2014 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 września 2014 r.”, który stanowi, że

ilekroć w uchwale jest mowa o należnościach - rozumie się przez to należność pieniężną, o której mowa w § 1 (należność główna) przypadająca od jednego dłużnika wraz z należnymi odsetkami za zwłokę i kosztami dochodzenia należności (należności uboczne) według stanu na dzień złożenia wniosku o umorzenie, odroczenie terminu zapłaty lub rozłożenia jej na raty,

2. zgodnie z § 6 ust 3 ww. uchwały umorzenie, odroczenie terminów płatności lub rozłożenie na raty spłat należności przez Wójta Gminy Grunwald następuje w drodze zarządzenia. Ustalono, że Wójt Gminy Grunwald umorzył należności pismami: Nr Fn.3111.44.2018 z dnia 4.09.2018 r. oraz pismem Nr Fn.3111.48.2018 z dnia 26.09.2018 r. a przy tworzeniu ww. rozstrzygnięć nie stosowano zasad związanych z budową aktów normatywnych wyrażonych w dziale VI, w dziale V, z wyjątkiem § 132, w dziale I w rozdziałach 1-7 i w dziale II rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283) w związku z § 141 ww. rozporządzenia,
3. pismo Nr Fn.3111.44.2018 z dnia 4.09.2018 r. oraz pismo Nr Fn.3111.48.2018 z dnia 26.09.2018 r. nie zawierały uzasadnienia faktycznego udzielonej ulgi, co było niezgodne z § 6 ust. 4 ww. uchwały, zgodnie z treścią którego udzielenie ulgi wymaga określenia m.in. tytułu zobowiązania z udokumentowaniem przyczyn udzielenia ulgi. Pomimo powyższej nieprawidłowości, w wykazie za 2018 r. wskazano przyczynę umorzenia „ważny interes podatnika”,
4. Wójt Gminy Grunwald pismem Fn.3111.44.2018 z dnia 4.09.2018 r. umorzył należności cywilnoprawne w łącznej kwocie 2.697,39 zł bez zaciągnięcia opinii Rady Gminy, co było niezgodne z zapisami § 5 ww. uchwały, zgodnie z treścią którego „Do umarzania, odraczania terminów płatności lub rozkładania na raty spłat należności uprawnieni są: 1. Wójt Gminy Grunwald, jeżeli kwota należności nie przekracza kwoty jednorazowo 2.500,00 zł. 2. Wójt Gminy po zaciągnięciu opinii Rady Gminy, jeżeli kwota należności przekracza 2.500,00 zł”,
5. mając na uwadze umorzenie ww. należności cywilnoprawnych z naruszeniem ww. zasad określonych ww. uchwałą „Nr XLVI/250/2014 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 września 2014 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Grunwald i jednostkom podległym, a także określenia warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulgi stanowić będą pomoc publiczną oraz wskazania organów do tego uprawnionych” (z późn. zm.) naruszono art. 59 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści którego „W przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny, przypadające

jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom organizacyjnym (...) mogą być umarzone, terminy ich spłaty mogą zostać odroczone lub płatność tych należności może zostać rozłożona na raty, na zasadach określonych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego (...)"

1.4.1.2.4. Wnioskiem (data wpływu do Urzędu 30.01.2018 r.) Pani wg inicjałów M. J. zwróciła się z prośbą „o umorzenie częściowo czynszu za wynajem mieszkania komunalnego w miejscowości (...)”. Prośbę swą wnioskodawczyni motywowała złą sytuacją materialną.

Pismem Nr Fn.3111.10.2018 z dnia 28 lutego 2018 r. Wójt Gminy Grunwald wyraził zgodę „na umorzenie zaległości za czynsz mieszkaniowy w kwocie 192,14 zł wraz z odsetkami w kwocie 17,05 zł za okres od X/2015 r. – XI/2017 r.”

W wykazie za 2018 r. dla ww. dłużnika wykazano umorzenie „kwota główna” 3.191,94 zł, przyczyna umorzenia „ważny interes podatnika”.

W „sprostowaniu” napisano: cyt. „w zestawieniu rocznym za rok 2018 przy nazwisku pani M. J. widnieje kwota 3.191,94 zł. Kwota ta jest pierwotną kwotą umorzenia Pani D. G. (Fn.3111.65.1.2018). Natomiast Pani M. J. nie powinna być ujęta w zestawieniu rocznym za 2018 r. dotyczącym ulg, umorzeń, odroczeń i rozłożeń na raty zaległości powyżej 500,00 zł.”

W poniższej tabeli zaprezentowano zestawienie poszczególnych dokumentów tj. pisma Wójta Gminy Grunwald, wykaz z 7.05.2019 r. i sprostowanie z 13.05.2019 r. oraz wykazanych w nich kwot umorzonych zaległości w 2018 r. dla opisywanego dłużnika.

Pismo Wójta Gminy Grunwald				Wykaz [zał. 7 do zarządzenia Nr 31/2019 Wójta Gminy Grunwald z 7 maja 2019 r.]	Sprostowanie z 13.05.2019 r.
	Należność główna [zł]	Odsetki [zł]	Razem [zł]	Kwota główna [zł]	"Całkowita kwota umorzenia" [zł]
Fn.3111.10.2018 z 28.02.2018 r.	192,14	17,05	209,19	3 191,94	"nie powinna być ujęta w zestawieniu rocznym za 2018"

Pismo Nr Fn.3111.10.2018 z 28.02.2018 r. Wójta Gminy Grunwald stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- Zgodnie z § 6 ust 3 uchwały „Nr XLVI/250/2014 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 września 2014 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Grunwald i jednostkom podległym, a także określenia warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulgi stanowić będą pomoc publiczną oraz wskazania organów do tego uprawnionych” (z późn. zm.) umorzenie, odroczenie terminów płatności lub rozłożenie na raty spłat należności przez Wójta Gminy Grunwald następuje w drodze zarządzenia. Ustalono, że

Wójt Gminy Grunwald umorzył należności pismem: Nr Fn.3111.10.2018 z dnia 28 lutego 2018 r. a przy tworzeniu ww. rozstrzygnięcia nie stosowano zasad związanych z budową aktów normatywnych wyrażonych w dziale VI, w dziale V, z wyjątkiem § 132, w dziale I w rozdziałach 1-7 i w dziale II rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283) w związku z § 141 ww. rozporządzenia,

2. pismo Nr Fn.3111.10.2018 z dnia 28 lutego 2018 r. nie zawierało uzasadnienia faktycznego udzielonej ulgi, co było niezgodne z § 6 ust. 4 ww. uchwały, zgodnie z treścią którego udzielenie ulgi wymaga określenia m.in. tytułu zobowiązania z udokumentowaniem przyczyn udzielenia ulgi. Pomimo powyższej nieprawidłowości, w wykazie za 2018 r. wskazano przyczynę umorzenia „ważny interes podatnika”.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września roku 2020 w budżecie Gminy Grunwald (po zmianach) zaplanowano wydatki w wysokości 40.983.478,16 zł. Wydatki na dzień 30 września 2020 r. zostały zrealizowane w kwocie 25.331.382,81 zł, co stanowiło 61,81 % planowanych wydatków budżetowych.

Wykonanie wydatków na dzień 30 września 2020 roku obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach w zł	Wykonanie w zł	Wykonanie w %
1	010	Rolnictwo i łowiectwo	898.882,35	472.243,35	52,54
2	400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	1.455.389,25	643.032,64	44,18
3	600	Transport i łączność	1.202.967,84	174.545,39	14,51
4	700	Gospodarka mieszkaniowa	1.419.734,75	992.449,84	69,90
5	710	Działalność usługowa	62.802,15	20.463,48	32,58
6	750	Administracja publiczna	3.831.589,91	2.150.699,08	56,13
7	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	41.495,00	40.389,29	97,33
8	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	537.133,50	124.250,22	23,13
9	757	Obsługa długu publicznego	467.906,30	286.311,92	61,19
10	758	Różne rozliczenia	163.434,24	24.379,35	14,92
11	801	Oświata i wychowanie	12.446.167,68	8.097.268,85	65,06
12	851	Ochrona zdrowia	95.700,00	64.102,67	66,98
13	852	Pomoc społeczna	3.375.136,05	1 721.169,61	51,00
14	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	513.752,95	376.097,80	73,20
15	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	237.908,60	98.931,90	41,59
16	855	Rodzina	10.282.031,00	7.956.150,00	77,38
17	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	957.599,85	448.620,48	46,85
18	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.302.185,08	511.930,50	39,31
19	926	Kultura fizyczna	1.691.661,66	1.128.346,44	66,70
Ogółem			40.983.478,16	25.331.382,81	61,81

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 rok 2020 stwierdzono, że w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie wg stanu na dzień 31.12.2020 r. zatrudnione były 53 osoby (dział 4. Sprawozdania).

Wydatki poniesione do dnia 30.09.2020 roku w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września roku 2020 wyniosły łącznie 1.297.699,87 zł, z czego:

§ 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	982.377,18
§ 4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	86.196,80
§ 4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	183.686,75
§ 4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	22.923,15
§ 4170	Wynagrodzenia bezosobowe	22.515,99
	Suma	1.297.699,87

W 2019 roku liczba mieszkańców Gminy Grunwald wyniosła 5.638 osób (Statystyczne Vademecum Samorządowca 2020 – <http://olsztyn.stat.gov.pl>).

2.1.1.1. Uregulowania wewnętrzne jednostki w zakresie wynagrodzeń.

W kontrolowanym okresie obowiązywały: Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Grunwald wprowadzony zarządzeniem Nr 84/2017 Wójta Gminy Grunwald z dnia 29 grudnia 2017 r., a od 31.01.2020 r. „Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Grunwald” wprowadzony zarządzeniem „Nr 2/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 10 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Grunwald”.

W oparciu o delegacją ustawową zawartą w art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) w regulaminie wynagradzania stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 84/2017 określono wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych (załącznik nr 1 do Regulaminu), szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania (załącznik nr 2 do Regulaminu), ustalono warunki i sposób przyznania dodatku funkcyjnego i specjalnego (Rozdział IV Regulaminu) oraz warunki przyznawania i sposób wypłacania nagród (Rozdział V Regulaminu).

Ustalono, że w załączniku nr 2 do Regulaminu wynagradzania miesięczne kwoty wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania, w tym minimalne stawki miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego były zgodne – w tych samych kategoriach zaszeregowania z kwotami minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę określonymi

w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. poz. 936 z późn. zm.).

W Regulaminie wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Grunwald wprowadzonym zarządzeniem Nr 2/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 10 stycznia 2020 r., stosownie do art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, określono: wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych (załącznik nr 1 do Regulaminu), szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego (załącznik nr 2 do Regulaminu). W Regulaminie wynagradzania określono również warunki przyznawania i wypłacania nagród (§ 8 Regulaminu) i premii (§ 9 Regulaminu), a także warunki i sposób przyznawania dodatków, w tym dodatku funkcyjnego (§ 6 Regulaminu) i dodatku specjalnego (§ 7 Regulaminu).

Stwierdzono, że Wójt Gminy Grunwald nie określił, w drodze zarządzenia, maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych, co stanowiło naruszenie § 39 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

W trakcie czynności kontrolnych Wójt Gminy Grunwald wydał zarządzenie Nr 20/2021 z dnia 15 lutego 2021 r. w sprawie określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald.

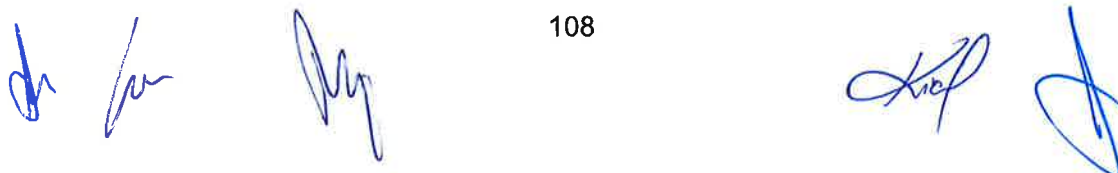
2.1.1.2. Prawidłowość ustalania wynagrodzeń, w tym zaszeregowania oraz stosowania stawek płac.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282),
- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 z późn. zm.),
- regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Grunwald stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 84/2017 Wójta Gminy Grunwald z dnia 29.12.2017 r.,
- regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Grunwald stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 2/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 10.01.2020 r.

w zakresie:

- prawidłowości przyznania wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz przyznania i naliczania dodatku za wieloletnią pracę,
- przestrzegania obowiązku ograniczenia w 2020 r. wynagrodzenia Wójta Gminy Grunwald 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 2018 r. poz. 2288 z późn. zm., a od 28.09.2020 r. Dz. U. poz. 1658) – odpowiednio do przepisu art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych: w 2020 r. kwota ta wynosiła 12.525,94 zł, tj. 7 x 1.789,42 zł (art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. poz. 571)).

W zakresie wskazanym powyżej kontrolą objęto wynagrodzenia kadry kierowniczej (dobór próby celowy), tj. Wójta Gminy Grunwald, Zastępcy Wójta Gminy Grunwald, Skarbnika Gminy, Sekretarza Gminy oraz 4 pracowników wybranych metodą losową.

Kontrolę w zakresie prawidłowości ustalania wynagrodzeń przeprowadzono przyjmując wynagrodzenia ww. pracowników za okres od stycznia do marca 2020 r., a w przypadku dodatków specjalny i nagród cały rok 2020.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- a) w zakresie wynagrodzenia Wójta Gminy Grunwald – uchwały „Nr II/9/2018 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Grunwald”, uchwały „Nr XXVIII/215/2020 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 27 sierpnia 2020 r. w sprawie zmiany wynagrodzenia Wójta Gminy Grunwald”, rozstrzygnięcia nadzorczego znak: PN.4131.349.2020 z dnia 24 września 2020 r. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego stwierdzającego nieważność uchwały Nr XXVIII/215/2020 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 27 sierpnia 2020 r., uchwały „Nr XXX/238/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 25 listopada 2020 r. w sprawie zmiany wynagrodzenia Wójta Gminy Grunwald”, która zgodnie z jej zapisami miała wejść w życie z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 r., rozstrzygnięcia nadzorczego znak: PN.4131.4.2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego stwierdzającego nieważność uchwały Nr XXX/238/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 25 listopada 2020 r.,
- b) w zakresie wynagrodzenia Zastępcy Wójta Gminy Grunwald – zarządzenia Nr 7/2019 Wójta Gminy Grunwald z dnia 1 lutego 2019 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Grunwald, pisma z dnia 1.02.2019 r. znak: OR.2122.5.2019 w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia, pisma znak: OR.2166.4.2019 z dnia 1 lutego 2019 r. w sprawie przyznania dodatku specjalnego z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków w okresie od 1 lutego 2019 r. do 31 stycznia 2020 r., aneksu nr 1 do umowy o pracę z dnia 2019-02-01 (zapis wg kontrolowanego dokumentu) zawartego w dniu 1.01.2020 r. zmieniający warunki pracy, w tym wysokość wynagrodzenia, pisma znak: OR.2166.01.2020 z dnia 1 lutego 2020 r. w sprawie przyznania dodatku specjalnego z

tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych w okresie od 1 lutego 2020 r. do 31 stycznia 2021 r.,

- c) w zakresie wynagrodzenia Skarbnika Gminy – uchwały „Nr XVIII/128/2019 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Grunwald”, aktu powołania z dnia 27 listopada 2019 r. ustalającego wysokość wynagrodzenia, aneksu nr 1 do aktu powołania z dnia 2019-11-27 zawartego w dniu 1.02.2020 r. zmieniającego warunki pracy, w tym wysokość wynagrodzenia, aneksu do umowy o pracę (zapis wg kontrolowanego dokumentu) zawartego dnia 20 lutego 2020 r. w zakresie powierzenia dodatkowych zadań z tytułu projektu „Rozwój usług społecznych w Gminie Grunwald” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego w terminie od 20.02.2020 r. do 28.02.2021 r. oraz przyznania dodatku do wynagrodzenia z tytułu wykonywania powyższego,
- d) w zakresie wynagrodzenia Sekretarza Gminy – porozumienia w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego z dnia 19.03.2019 r., umowy o pracę zawartej w dniu 30.04.2019 r. na czas nieokreślony , aneksu nr 1 do umowy o pracę z dnia 2019-04-30 zawartego w dniu 1.01.2020 r. zmieniającego warunki pracy, w tym wysokość wynagrodzenia,
- e) w zakresie wynagrodzenia pracownika ujętego na liście płac nr 20/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-28 pn. „RGK” pod nr 4 – umowy o pracę zawartej w dniu 4.12.2019 r. na czas określony od dnia 5.12.2019 r. do 7.01.2020 r., pisma z dnia 4.12.2019 r. w sprawie powierzenia pracownikowi innej pracy (na podstawie art. 81 § 3 Kodeksu pracy), aneksu do umowy o pracę z dnia 4.12.2019 r. zawartego w dniu 7 stycznia 2020 r., umowy o pracę zawartej w dniu 10.01.2020 r. na czas nieokreślony,
- f) w zakresie wynagrodzenia pracownika ujętego na liście płac nr 19/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-28 pn. „Prac. Urzędu” pod nr 3 - aneksu nr 3 do umowy o pracę z dnia 17.09.1990 r. zawartego w dniu 1.01.2020 r. zmieniającego wysokość wynagrodzenia,
- g) w zakresie wynagrodzenia pracownika ujętego na liście płac nr 19/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-28 pn. „Prac. Urzędu” pod nr 9 – umowy o pracę zawartej w dniu 30.04.2019 r. na czas nieokreślony, aneksu nr 1 do umowy o pracę z dnia 30.04.2019 r. zawartego w dniu 1.01.2020 r.,
- h) w zakresie wynagrodzenia pracownika ujętego na liście płac nr 19/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-28 pn. „Prac. Urzędu” pod nr 25 – aneksu nr 2 do umowy o pracę z dnia 15.08.1987 r. zawartego w dniu 1.01.2020 r. zmieniającego wysokość wynagrodzenia.

2.1.1.2.1. Prawidłowość ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Grunwald.

Na podstawie uchwały „Nr II/9/2018 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Grunwald” ustalono, że wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego była zgodna z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 z późn. zm.).

Na mocy art. 36 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych Wójtowi przyznano dodatek specjalny w wysokości zgodnej z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wójtowi w kontrolowanym okresie nie przysługiwał dodatek za wieloletnią pracę (art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych).

W dniu 27 sierpnia 2020 r. Rady Gminy Grunwald przyjęła uchwałę Nr XXVIII/215/2020 w sprawie zmiany wynagrodzenia Wójta Gminy Grunwald. Na podstawie powyższej uchwały, która zgodnie z zapisem § 3 weszła w życie z mocą obowiązującą od 1 września 2020 r., za miesiąc wrzesień 2020 r. wypłacono Wójtowi dodatek funkcyjny oraz dodatek specjalnych w wysokości ustalonej przez Radę w ww. uchwale. Rozstrzygnięciem nadzorczym znak: PN. 4131.349.2020 z dnia 24 września 2020 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski stwierdził nieważność uchwały „Nr XXVIII/215/2020 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 27 sierpnia 2020 r.”. W związku z powyższym w październiku 2020 r. na podstawie listy płac nr 297/2020-10 za miesiąc 2020-10 data wypłaty 2020-10-01 pn. „wyrównanie wyn.” dokonano korekty wynagrodzenia Wójta Gminy Grunwald za miesiąc wrzesień (WB Nr 199 z dnia 1.10.2020 r.).

W dniu 25 listopada 2020 r. Rada Gminy Grunwald przyjęła uchwałę w sprawie zmiany wynagrodzenia Wójta Gminy Grunwald, która zgodnie z zapisami § 5 miała wejść w życie z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 r. Rozstrzygnięciem nadzorczym znak: PN.4131.4.2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski stwierdził nieważność uchwały Nr XXX/238/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 25 listopada 2020 r.

W kontrolowanym okresie wysokość wynagrodzenia Wójta nie przekraczała, odpowiednio do art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, w okresie miesiąca w roku 2020, wysokości siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw.

Na podstawie kartoteki zarobkowej za rok 2020 wydrukowanej z programu PUMA (04.184) ZETO SOFTWARE Sp. z o. o. stwierdzono, że w kontrolowanym okresie Wójtowi nie przyznawano i wypłacano nagród uznaniowych.

2.1.1.2.2. Prawidłowość przyznanych pracownikom wynagrodzeń.

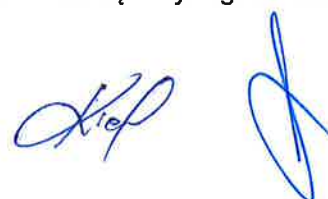
2.1.1.2.2.1. Wynagrodzenie przyznane i wypłacane Zastępcy Wójta Gminy Grunwald.

2.1.1.2.2.1.1. Wynagrodzenie przyznane Zastępcy Wójta Gminy Grunwald.

Na podstawie aneksu nr 1 do umowy o pracę z dnia 2019-02-01 (zapis wg kontrolowanego dokumentu) zawartego w dniu 1.01.2020 r. Wójt Gminy Grunwald od dnia 1.02.2020 r. zwiększył Zastępcy Wójta Gminy Grunwald stawkę wynagrodzenia zasadniczego. W konsekwencji przyznane wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 3.980,00 zł przekraczało miesięcznie o 198,00 zł brutto maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 3.800,00 zł określonego dla zastępcy wójta w gminie do 15 tys. mieszkańców (pod lp. 4) wg tabeli B pn. „obowiązująca od dnia 1 lipca 2018 r.” „Stanowiska pracowników zatrudnionych na podstawie powołania” załącznika nr 2 pn. „Wykaz stanowisk, kwoty maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania” do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. W konsekwencji przyznania od 1.02.2020 r. Zastępcy Wójta Gminy Grunwald wynagrodzenia zasadniczego w kwocie przekraczającej miesięcznie o 198,00 zł maksymalny poziom tego wynagrodzenia, wym. pracownikowi naliczano od lutego 2020 r. dodatek stażowy przekraczający miesięcznie o 39,60 zł (20% x 198,00 zł) maksymalną wysokość tego dodatku naliczaną do maksymalnej wysokości wynagrodzenia zasadniczego wynikającego z ww. przepisów. Mając na uwadze powyższe od 1.02.2020 r. Zastępcy Wójta Gminy Grunwald przyznano wynagrodzenie zasadnicze wyższe miesięcznie o 198,00 zł od maksymalnego a w konsekwencji dodatek stażowy wyższy o 39,60 zł (198,00 zł x 20%) od maksymalnego naliczonego od maksymalnej wysokości wynagrodzenia zasadniczego. Łącznie od 1.02.2020 r. przyznano wynagrodzenie zasadnicze (a w konsekwencji z dodatkiem stażowym) wyższe miesięcznie o 237,60 zł od maksymalnego.

Na podstawie aneksu nr 2 do aktu powołania z dnia 2019-02-01 zawartego w dniu w dniu 1.01.2021 r. Wójt Gminy Grunwald od dnia 1.01.2021 r. zwiększył Zastępcy Wójta Gminy Grunwald stawkę wynagrodzenia zasadniczego. W konsekwencji przyznane wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.115,00 zł przekraczało w miesiącu styczniu o 315,00 zł brutto maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 3.800,00 zł. W związku z powyższym naliczono w styczniu 2021 r. dodatek stażowy przekraczający o 63,00 zł (20% x 315,00) maksymalną wysokość tego dodatku naliczaną do maksymalnej wysokości wynagrodzenia zasadniczego wynikającego z ww. przepisów. Łącznie w styczniu 2021 r. przyznano wynagrodzenie zasadnicze (a w konsekwencji z dodatkiem stażowym) wyższe miesięcznie o 378,00 zł od maksymalnego.

W trakcie czynności kontrolnych, na podstawie porozumienia nr 3 zmieniającego warunki aktu powołania z dnia 2019-02-01 zawartego w dniu 29.01.2021 r. Wójt Gminy Grunwald od dnia 1.02.201 r. zmienił Zastępcy Wójta Gminy Grunwald stawkę wynagrodzenia



zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Przyznana stawka wynagrodzenia była zgodna z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 z późn. zm.).

2.1.1.2.2.1.2. Wynagrodzenie wypłacane Zastępcy Wójta Gminy Grunwald.

Na podstawie list płac o nr: 70/2020-02 za miesiąc 2020-02 data wypłaty 2020-02-28 pn. „prac. urzędu”, 109/2020-03 za miesiąc 2020-03 data wypłaty 2020-03-27 pn. „prac. urzędu”, 140/2020-04 za miesiąc 2020-04 data wypłaty 2020-04-28 pn. „prac. urzędu”, 165/2020-05 za miesiąc 2020-05 data wypłaty 2020-05-28 pn. „prac. urzędu”, 196/2020-06 za miesiąc 2020-06 data wypłaty 2020-06-26 pn. „prac. urzędu”, 225/2020-07 za miesiąc 2020-07 data wypłaty 2020-07-28 pn. „prac. urzędu”, 254/2020-08 za miesiąc 2020-08 data wypłaty 2020-08-28 pn. „prac. urzędu”, 278/2020-09 za miesiąc 2020-09 data wypłaty 2020-09-28 pn. „prac. urzędu”, 308/2020-10 za miesiąc 2020-10 data wypłaty 2020-10-28 pn. „prac. urzędu”, 337/2020-11 za miesiąc 2020-11 data wypłaty 2020-11-27 pn. „pracownicy urzędu”, 372/2020-12 za miesiąc 2020-12 data wypłaty 2020-12-23 pn. „pracownicy urzędu”, 9/2021-01 za miesiąc 2021 -01 data wypłaty 2021-01-28 pn. „prac. urzędu”, 50/2021-02 za miesiąc 2021-02 data wypłaty 2021-02-26 pn. „PRAC. URZĘDU” oraz wyciągów bankowych Nr: 42 z dnia 28.02.2020 r., 64 z dnia 27.03.2020 r., 85 z dnia 28.04.2020 r., 106 z dnia 28.05.2020 r., 127 z dnia 26.06.2020 r., 149 z dnia 28.07.2020 r., 174 z dnia 28.08.2020 r., 196 z dnia 28.09.2020 r., 218 z dnia 28.10.2020 r., 241 z dnia 27.11.2020 r., 260 z dnia 23.12.2020 r., 18 z dnia 28.01.2021 r., 40 z dnia 26.02.2021 r. stwierdzono, że łącznie w okresie od lutego 2020 r. do stycznia 2021 r. uwzględniając usprawiedliwione nieobecności w pracy Zastępcy Wójta Gminy Grunwald, pracownikowi temu wypłacono w 2020 r. wynagrodzenie łącznie wyższe o 2.520,00 zł od maksymalnego (wynagrodzenie zasadnicze z dodatkiem stażowym), co było konsekwencją wyżej opisanego przyznania wynagrodzenia zasadniczego przekraczającego maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego.

2.1.1.2.2.2. Wynagrodzenie przyznane i wypłacane Skarbnikowi Gminy.

2.1.1.2.2.2.1. Wynagrodzenie przyznane Skarbnikowi Gminy.

Na podstawie aneksu nr 1 do aktu powołania z dnia 2019-11-27 zawartego w dniu 1.02.2020 r. zmieniającego warunki pracy, w tym wysokość wynagrodzenia Skarbnika Gminy Wójt Gminy Grunwald zwiększył od 1.02.2020 r. stawkę wynagrodzenia zasadniczego wym. pracownika, która po podniesieniu przekraczała o 400,00 zł maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 4.800,00 zł określony dla skarbnika w gminie do 15 tys. mieszkańców (pod lp. 5) wg tabeli B pn. „obowiązująca od dnia 1 lipca 2018 r.” „Stanowiska pracowników zatrudnionych na podstawie powołania” załącznika nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Jednocześnie z ww. przekroczeniem wynagrodzenia zasadniczego przekroczono maksymalny dodatek za wieloletnią pracę o 24,00 zł, a od lipca

2020 r. o 28,00 zł brutto (miesięcznie).

Mając na uwadze powyższe od 1.02.2020 r. Skarbnikowi Gminy przyznano wynagrodzenie zasadnicze wyższe miesięcznie o 400,00 zł od maksymalnego a w konsekwencji dodatek stażowy wyższy miesięcznie: od lutego do czerwca o 24,00 zł (400,00 zł x 6%) i o 28,00 zł (400 zł x 7%) od maksymalnego naliczonego od maksymalnej wysokości wynagrodzenia zasadniczego. Łącznie od lutego do czerwca przyznano wynagrodzenie zasadnicze (a w konsekwencji z dodatkiem stażowym) wyższe miesięcznie o 424,00 zł od maksymalnego, a od lipca do grudnia wyższe miesięcznie o 428,00 zł od maksymalnego.

Na podstawie aneksu nr 2 do aktu powołania z dnia 2019-11-27 r. zawartego w dniu 1.01.2021 r. Wójt Gminy Grunwald od dnia 1.01.2021 r. zwiększył Skarbnik Gminy Grunwald stawę wynagrodzenia zasadniczego. W konsekwencji przyznane wynagrodzenie zasadnicze przekraczało w miesiącu styczniu o 555,00 zł brutto maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 4.800,00 zł. W związku z powyższym naliczono w styczniu 2021 r. dodatek stażowy przekraczający o 38,85 zł (20% x 315,00) maksymalną wysokość tego dodatku naliczaną do maksymalnej wysokości wynagrodzenia zasadniczego wynikającego z ww. przepisów. Łącznie w styczniu 2021 r. przyznano wynagrodzenie zasadnicze (a w konsekwencji z dodatkiem stażowym) wyższe miesięcznie o 593,85 zł od maksymalnego.

W trakcie czynności kontrolnych, na podstawie porozumienia nr 3 zmieniającego warunki aktu powołania z dnia 2019-11-27 zawartego w dniu 29.01.2021 r. Wójt Gminy Grunwald od dnia 1.02.2021 r. zmienił Skarbnikowi Gminy stawkę wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Przyznana stawka wynagrodzenia była zgodna z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 z późn. zm.).

2.1.1.2.2.2. Wynagrodzenie wypłacone Skarbnikowi Gminy.

Na podstawie list płac o nr: 70/2020-02 za miesiąc 2020-02 data wypłaty 2020-02-28 pn. „prac. urzędu”, 109/2020-03 za miesiąc 2020-03 data wypłaty 2020-03-27 pn. „prac. urzędu”, 140/2020-04 za miesiąc 2020-04 data wypłaty 2020-04-28 pn. „prac. urzędu”, 165/2020-05 za miesiąc 2020-05 data wypłaty 2020-05-28 pn. „prac. urzędu”, 196/2020-06 za miesiąc 2020-06 data wypłaty 2020-06-26 pn. „prac. urzędu”, 225/2020-07 za miesiąc 2020-07 data wypłaty 2020-07-28 pn. „prac. urzędu”, 254/2020-08 za miesiąc 2020-08 data wypłaty 2020-08-28 pn. „prac. urzędu”, 278/2020-09 za miesiąc 2020-09 data wypłaty 2020-09-28 pn. „prac. urzędu”, 308/2020-10 za miesiąc 2020-10 data wypłaty 2020-10-28 pn. „prac. urzędu”, 337/2020-11 za miesiąc 2020-11 data wypłaty 2020-11-27 pn. „pracownicy urzędu”, 372/2020-12 za miesiąc 2020-12 data wypłaty 2020-12-23 pn. „pracownicy urzędu”, 9/2021-01 za miesiąc 2021-01 data wypłaty 2021-01-28 pn. „prac. urzędu”, 50/2021-02 za miesiąc 2021-02 data wypłaty 2021-02-26 oraz wyciągów bankowych Nr: 42 z dnia 28.02.2020 r., 64



z dnia 27.03.2020 r., 85 z dnia 28.04.2020 r., 106 z dnia 28.05.2020 r., 127 z dnia 26.06.2020 r., 149 z dnia 28.07.2020 r., 174 z dnia 28.08.2020 r., 196 z dnia 28.09.2020 r., 218 z dnia 28.10.2020 r., 241 z dnia 27.11.2020 r., 260 z dnia 23.12.2020 r., 18 z dnia 28.01.2021 r., 40 z dnia 26.02.2021 r. stwierdzono, że łącznie w okresie od lutego 2020 r. do stycznia 2021 r. pracownikowi wypłacono łącznie wynagrodzenie zasadnicze (i dodatek stażowy) wyższe łącznie o 5.281,85 zł od maksymalnych, zgodnie z ww. przepisami (w tym od lutego do czerwca 2020 r. wyższe miesięcznie o 424,00 zł, a od lipca do grudnia 2020 r. wyższe miesięcznie o 428,00 zł i w styczniu 2021 r. wyższe o 593,85 zł).

Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy Grunwald z dnia 5 lutego 2021 r. „Zastępca Wójta do dnia 31.12.2019 r. otrzymywał wynagrodzenie zasadnicze nie przekraczające maksymalnego poziomu wynagrodzenia. Od stycznia 2020 r. w Urzędzie Gminy przyznano podwyżkę i ustalono z odpowiedzialnym pracownikiem, że w przypadku Zastępcy Wójta podwyższony ma zostać dodatek funkcyjny, który nie przekraczał poziomu określonego w rozporządzeniu i można było go podwyższyć. Pracownik omyłkowo wprowadził w system informatyczny wartość zwiększając wynagrodzenie zasadnicze, a nie jak ustalono dodatek funkcyjny. Z tego systemu informatycznego dokonano wydruku aneksu do umowy z opisaną omyłką. Skarbnik Gminy do dnia 31.01.2020 r. otrzymywała wynagrodzenie zasadnicze nie przekraczające maksymalnego poziomu wynagrodzenia. Od lutego 2020 r. zmieniono warunki umowy i ustalono z odpowiedzialnym pracownikiem, że wynagrodzenie ma wynosić maksymalny poziom oraz dodatek funkcyjny, tak aby kwota wynagrodzenia odpowiadała kwocie ustalonej ze Skarbnikiem Gminy. Pracownik omyłkowo wprowadził w systemie informatycznym złe parametry zawyżając wynagrodzenie zasadnicze, a o tą samą kwotę pomniejszając dodatek funkcyjny. Z tego systemu informatycznego dokonano wydruku aneksu do umowy z opisana omyłką. Potwierdzeniem powyższego jest fakt, że sumaryczna kwota wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego dla obu pracowników za rok 2020 jest zgodna z przywołanym załącznikiem ustawy i nie przekracza sumy wartości tam wskazanych”. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy stwierdzić, że z przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. z podpisanego przez Wójta Gminy Grunwald aneksu nr 1 z 1.01.2020 r. do umowy o pracę z dnia 2019-02-01 (zapis wg kontrolowanego dokumentu) oraz aneksu nr 1 z 1.02.2020 r. do aktu powołania z dnia 2019-11-27 a także zawartych w 2021 r. aneksu nr 2 z dnia 1.01.2021 r. do aktu powołania z dnia 2019-02-01 oraz aneksu nr 2 z dnia 1.01.2021 r. do aktu powołania z dnia 2019-11-27 jednoznacznie wynika, że Wójt Gminy Grunwald od dnia 1.02.2020 r. zwiększył Zastępcy Wójta Gminy Grunwald i Skarbnikowi Gminy wysokość wynagrodzenia zasadniczego a nie dodatku funkcyjnego. Wynagrodzenie zasadnicze określone ww. dokumentami było wypłacane od lutego 2020 r. do stycznia 2021 r. do czego nie wniosła uwag osoba sporządzająca listy, ani osoby kontrolujące je pod względem

formalno-rachunkowym oraz Pan Wójt zatwierdzając listy do wypłaty. Ponadto odnosząc się do wyjaśnień Pana Wójta, że pracownik omyłkowo wprowadził w system informatyczny wartość zwiększając wynagrodzenie zasadnicze, a nie jak ustalono dodatek funkcyjny, należy stwierdzić, że od dodatku funkcyjnego nie nalicza się dodatku stażowego, a w kontrolowanych przypadkach naliczano i wypłacano dodatek stażowy od przyznanego wynagrodzenia zasadniczego, do czego, żaden z pracowników kontrolowanej jednostki w tym sporządzający listy płac, kontrolujący je pod względem formalno-rachunkowym oraz Pan Wójt zatwierdzając je do wypłaty nie wniósł uwag.

2.1.1.2.2.3. Wypłata dodatku funkcyjnego.

Zgodnie z zapisami § 6 Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Grunwald wprowadzonego zarządzeniem Nr 2/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 10 stycznia 2020 r. dodatek funkcyjny przysługuje m.in. na stanowisku Sekretarza Gminy. Stosownie do treści § 6 ust. 5 ww. Regulaminu dodatek funkcyjny wypłacany jest w pełnej wysokości za okres nieobecności w pracy spowodowanej urlopem wypoczynkowym, niezdolnością do pracy wywołaną chorobą oraz korzystaniem ze zwolnień od pracy, których pracodawca ma obowiązek udzielić na podstawie kodeksu pracy i jego przepisów wykonawczych. W razie nieobecności spowodowanej innymi okolicznościami – jest proporcjonalnie zmniejszany do liczby godzin tej nieobecności.

Na podstawie wydruku kartoteki zarobkowej za rok 2020 Sekretarza Gminy oraz listy płac nr 109/2020-03 za miesiąc 2020-03 data wypłaty 2020-03-27 pn. „prac. urzędu” oraz WB nr 64 z dnia 27.03.2020 r. stwierdzono, że w marcu 2020 r. pobierał on wynagrodzenie chorobowe. Jednocześnie wypłacany dodatek funkcyjny w miesiącu marcu 2020 r. zmniejszono proporcjonalnie o kwotę 233,33 zł brutto.

Powyższe było niezgodne z zapisami § 6 ust. 5 Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Grunwald wprowadzonego zarządzeniem Nr 2/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 10 stycznia 2020 r.

Na podstawie wydruku kartoteki zarobkowej za rok 2020 Zastępcy Wójta oraz list płac nr 19/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-28 pn. „PRAC. URZĘDU”, 278/2020-09 za miesiąc 2020-09 data wypłaty 2020-09-28 pn. „prac. urzędu”, 337/2020-11 za miesiąc 2020-11 data wypłaty 2020-11-27 pn. „PRACOWNICY URZĘDU”, 372/2020-12 za miesiąc 2020-12 data wypłaty 2020-12-23 pn. „pracownicy urzędu” oraz wyciągów bankowych o nr: 18 z dnia 28.01.2020 r., 196 z dnia 28.09.2020 r., 241 z dnia 27.11.2020 r., 260 z dnia 23.12.2020 r. stwierdzono, że w styczniu, wrześniu, listopadzie i grudniu 2020 r. pobierał on wynagrodzenie chorobowe. Jednocześnie wypłacany dodatek funkcyjny w miesiącu styczniu 2020 r. zmniejszono proporcjonalnie o kwotę 736,67 zł, we wrześniu 2020 r. zmniejszono proporcjonalnie o kwotę 390,00 zł, w listopadzie 2020 r. dodatku funkcyjnego nie wypłacono, w grudniu 2020 r. wypłacany dodatek funkcyjny zmniejszono proporcjonalnie o kwotę



260,00 zł.

Powyższe było niezgodne z zapisami § 6 ust. 5 Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Grunwald wprowadzonego zarządzeniem Nr 2/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 10 stycznia 2020 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy Grunwald z dnia 1.02.2021 r. „W roku 2020 zmieniono zapis w regulaminie wynagradzania, iż dodatek funkcyjny wypłacany jest w pełnej wysokości za okres nieobecności w pracy spowodowanej urlopem wypoczynkowym, niezdolnością do pracy wywołaną chorobą oraz korzystaniem ze zwolnień od pracy, których pracodawca ma obowiązek udzielić na podstawie kodeksu pracy i jego przepisów wykonawczych. W razie nieobecności spowodowanej innymi okolicznościami – jest proporcjonalnie zmniejszany do liczny godzin tej nieobecności. W przypadku Pana Jana Sokołowskiego oraz Sławomira Sapryka dodatki funkcyjne zostały pomniejszone proporcjonalnie do dni przebywania na zwolnieniu lekarskim, gdyż system naliczania płac nie wczytał poprawnych parametrów, nie został ten błąd także wychwycony podczas kontroli listy płac”. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 20 do protokołu kontroli. Na podstawie listy płac nr 132/2021-05 za miesiąc 2021-05 data wypłaty 2021-05-05 pn. „wyrównanie funkcyjnego” dokonano wypłaty korekty w dniu 5.05.2021 (WB nr 88).

Stosownie do § 19 ust. 4 lit. b obowiązującej Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Grunwald stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 131/2019 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2019 r. (wejście w życie 1.01.2020 r.) w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Grunwald „warunkiem zakwalifikowania dowodu do ujęcia w ewidencji księgowej jest jego sprawdzenie i poddanie (...) kontroli merytorycznej, czyli sprawdzeniu zasadności i celowości dokonania operacji gospodarczej, sprawdzeniu czy przedmiot operacji jest zgodny ze stanem faktycznym, czy operacja gospodarcza jest zgodna z zawartą umową i przepisami prawa, której dokonuje kierownik komórki organizacyjnej lub osoba przez niego upoważniona, zajmująca się wykonywaniem zadania (...)”. Zgodnie z § 19 ust. 7 ww. instrukcji „w razie ujawnienia nieprawidłowości w czasie wykonywania kontroli wewnętrznej, kontrolujący zobowiązany jest: a) zwrócić niezwłocznie nieprawidłowe dokumenty właściwym komórkom, czy osobom z wnioskiem o dokonanie zmian i uzupełnień, b) odmówić podpisu dokumentów nierzetelnych, nieprawidłowych lub dotyczących operacji sprzecznych z obowiązującymi przepisami, zawiadamiając jednocześnie kierownika jednostki o tym fakcie. W sprawie dalszego postępowania decyzje podejmuje kierownik jednostki”.

Zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Grunwald (obowiązującego na podstawie zarządzenia Nr 96/2019 Wójta Gminy Grunwald z dnia 14 listopada 2019 r., a od dnia 31 stycznia 2020 r. na podstawie zarządzenia Nr 15/2020 z dnia 31 stycznia 2020 r.) funkcję kierownika Referatu Organizacyjnego pełnił Sekretarz Gminy.

Zgodnie z zapisami Ogólnych Zasad Prowadzenia Ksiąg Rachunkowych stanowiących załącznik do zarządzenia Nr 11/2018 Wójta Gminy Grunwald z dnia 21 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki rachunkowości), podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowi dowód księgowy (w tym lista płac), stwierdzający fakt dokonania operacji gospodarczej, zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem, sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i podpisany przez osoby upoważnione. Potwierdzenie dokonania kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej dowodu musi być odpowiednio uwidocznione za pomocą daty i podpisu osoby sprawdzającej.

Ustalono, że kontrolowanych listach płac nie ma podpisów potwierdzających dokonanie kontroli merytorycznej dowodu.

Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy Grunwald z dnia 28.04.2021 r. „Do sporządzania dokumentów dotyczących naliczania sprawdzania listy płac, zgodnie z zakresem obowiązków jest wyznaczony pracownik referatu finansowego P. Ewa Wojciechowska, która dokonywała kontroli merytorycznej w oparciu o zgromadzone informacje w programie PUMA – Kadry i Płace. Również kontroli pod względem merytorycznym dokonywał pracownik, zajmujący się kadrami w oparciu o akta osobowe pracowników oraz program PUMA – Kadry, nie wydano upoważnień w/w sprawie. Przeoczo w zakresie obowiązków, iż wskazane osoby sprawdzają dokumenty pod względem merytorycznym, pomimo tego w/w osoby były przez przełożonych poinformowane, iż dokonują sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym. Zarządzenie dotyczące sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym zostanie wydane w dniu dzisiejszym”. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że dokonanie nierzetelnej kontroli merytorycznej dowodu księgowego bez stosownego upoważnienia Sekretarza Gminy, jako pełniącego funkcję kierownika Referatu Organizacyjnego oraz powierzenie czynności kontrolnych pracownikowi sporządzającemu listy płac stanowiło naruszenie § 19 ust. 4 lit. b obowiązującej Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Grunwald stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 131/2019 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2019 r.

Mając na uwadze powyższe ustalenia w sprawie przeprowadzenia kontroli merytorycznej dowodu, na podstawie którego dokonano wypłaty wynagrodzenia w niewłaściwej wysokości oraz powierzenia czynności kontrolnych pracownikowi sporządzającemu listy płac stwierdzono naruszenie poniższych przepisów Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84), tj.:

pkt 4 „Delegowanie uprawnień, lit. A działu II, stosownie do treści którego należy precyzyjnie określić zakres uprawnień delegowanych poszczególnym osobom zarządzającym lub

pracownikom. Zakres delegowanych uprawnień powinien być odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nimi związanego. Zaleca się delegowanie uprawnień do podejmowania decyzji, zwłaszcza tych o bieżącym charakterze. Przyjęcie delegowanych uprawnień powinno być potwierdzone podpisem,

pkt 14 „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych” lit. C działu II, odpowiednio do treści którego powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych: a) rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych, b) zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione, c) podział kluczowych obowiązków, d) weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji.

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że kontrola zarządcza nie zapewniała realizacji celów określonych art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), stosownie do treści którego „Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi”.

Stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ww. ustawy „Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków (...) wójta [i] kierownika jednostki”.

Ustalono, że w trakcie czynności kontrolnych Sekretarz Gminy Grunwald pismem z dnia 28.04.2021 r. udzielił upoważnienia do przeprowadzania kontroli merytorycznej list płac oraz umów zleceń.

2.1.1.2.2.4. Przyznawanie i wypłata nagród i dodatków.

Na podstawie dokumentów potwierdzających okresy zatrudnienia pracownika ujętego na liście płac nr 19/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-28 pn. „prac. urzędu” pod nr 9 stwierdzono, że w dniu 4.04.2020 r. pracownik nabył prawo do dodatku za wieloletnią pracę w wysokości wynoszącej 6% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

Stosownie do treści § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych dodatek za wieloletnią pracę wypłaca się terminie wypłaty wynagrodzenia począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik samorządowy nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie nastąpiło w ciągu miesiąca. Na podstawie wydruku kartoteki zarobkowej za rok 2020 oraz listy płac nr 165/2020-05 za miesiąc 2020-05 data wypłaty 2020-05-28 pn. „prac. urzędu”, 196/2020-06 za miesiąc 2020-06 data wypłaty 2020-06-26, 225/2020-07 za miesiąc 2020-07 data wypłaty 2020-07-28 pn. „PRACOWNICY URZĘDU”, 254/2020-08 za miesiąc 2020-08 data wypłaty 2020-08-28 pn.

„PRACOWNICY URZĘDU”, 278/2020-09 za miesiąc 2020-09 data wypłaty 2020-09-28 pm „prac. urzędu”, 308/2020-10 za miesiąc 2020-10 data wypłaty 2020-10-28 pn. „PRAC. URZĘDU” stwierdzono, że pracownikowi naliczano za miesiące maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień i październik 2020 r. dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Od listopada 2020 r. pracownikowi naliczano dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 6% miesięcznego wynagrodzenia. Ustalono, że łącznie za miesiące maj-październik 2020 r. pracownikowi naliczono dodatek za wieloletnią pracę w kwocie o 217,20 zł (33,70 zł + 36,70 zł + 36,70 zł +36,70 zł +36,70 zł +36,70 zł) niższej od należnego.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie z którym dodatek za wieloletnią pracę przysługuje po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. oraz § 7 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, stosownie do treści którego dodatek za wieloletnią pracę wypłaca się w terminie wypłaty wynagrodzenia począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik samorządowy nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca.

Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy Grunwald z dnia 27.04.2021 r. „Pracownik Pani (dane zanonimizowane przez kontrolującego) zatrudniona w Urzędzie Gminy Grunwald od 1.02.2019 r. przedstawiła dokumenty uwiarygodniające staż pracy. Pracownik ds. kadr omyłkowo wprowadził datę z zaświadczenia o odbyciu stażu do systemu, który przelicza dodatek stażowy. Prawidłowy okres odbywania stażu wynosił od 01.02.2013 do 31.12.2013 r. natomiast omyłkowo wprowadzono w system okres 01.08.2013 r. do 31.12.2013 r. błąd spowodował, że przez okres od 01.05.2020 r. do 31.10.2020 r. zaniżono o 1% wypłatę dodatku stażowego. W związku z wykrytym błędem poprawiono dane wprowadzone do systemu oraz w dniu 28.04.2021 r. zostanie zrealizowana wypłata korekty wynagrodzenia”. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 22 do protokołu kontroli. Do kontroli przedłożono wydruk „potwierdzenie transakcji” z dnia 28.04.2021 r.

Ustalono, że na stanowisku inspektora ds. kadr zatrudniona była Pani Bronisława Warmińska, która nie jest obecnie pracownikiem Urzędu Gminy Grunwald.

Zgodnie z wydrukiem kartoteki zarobkowej za 2020 r. Zastępcy Wójta Gminy Grunwald we wrześniu 2020 r. wypłacono pracownikowi „korektę płacy zasadniczej”, natomiast w grudniu 2020 r. „nagrodę”.

Na podstawie listy płac nr 293/2020-09 za miesiąc 2020-09 data wypłaty 2020-09-30 pn. „dod” oraz załączonego do listy wykazu osób, którym przyznano dodatek specjalny za

opracowanie oraz aktualizację „Planu Operacyjnego Funkcjonowania w ramach rozdziału 75011 §2010” na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych ustalono, że Zastępcy Wójta Gminy Grunwald w dniu 30.09.2020 r. (WB Nr 198) wypłacono dodatek specjalny.

Na podstawie listy płac nr 387/2020-12 za miesiąc 2020-12 data wypłaty 2020-12-22 pn. „spis” oraz załączonego do listy wykazu osób, którym przyznano dodatek spisowy w związku z „realizacją prac wynikających z art. 19 ustawy z dnia 31 lipca 2019 r. o powszechnym spisie rolnym w 2020 r. w okresie od sierpnia do listopada 2020 roku w ramach rozdziału 75056 § 2010” na podstawie art. 23 ust. 2 ww. ustawy ustalono, że Zastępcy Wójta Gminy Grunwald w dniu 23.12.2020 r. (WB Nr 260) wypłacono dodatek spisowy.

Na podstawie listy płac nr 388/2020-12 za miesiąc 2020-12 data wypłaty 2020-12-22 pn. „spis” oraz załączonego do listy wykazu osób, którym przyznano nagrodę spisową w związku z „zakończeniem realizacji prac wynikających z art. 19 ustawy z dnia 31 lipca 2019 r. o powszechnym spisie rolnym w 2020 r. w ramach rozdziału 75056 § 2010” na podstawie art. 23 ust. 2 ww. ustawy ustalono, że Zastępcy Wójta Gminy Grunwald w dniu 23.12.2020 r. (WB Nr 260) wypłacono nagrodę spisową.

Zgodnie z wydrukiem kartoteki zarobkowej 2020 r. Skarbnika Gminy w październiku 2020 r. wypłacono pracownikowi „nagrodę”.

Na podstawie listy płac nr 324/2020-10 za miesiąc 2020-10 data wypłaty 2020-10-29 pn. „za akcyzę” oraz załączonego do listy wykazu osób, którym przyznano dodatek specjalny za „wykonywanie zadań związanych ze zwrotem podatku akcyzowego producentom rolnym w ramach rozdziału 01095 § 2010” na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych ustalono, że Skarbnikowi Gminy w dniu 29.10.2020 r. (WB Nr 219) wypłacono dodatek specjalny.

Zgodnie z wydrukiem kartoteki zarobkowej 2020 r. Sekretarza Gminy w październiku 2020 r. wypłacono pracownikowi „nagrodę”.

Na podstawie listy płac nr 324/2020-10 za miesiąc 2020-10 data wypłaty 2020-10-29 pn. „za akcyzę” oraz załączonego do listy wykazu osób, którym przyznano dodatek specjalny za „wykonywanie zadań związanych ze zwrotem podatku akcyzowego producentom rolnym w ramach rozdziału 01095 § 2010” na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych ustalono, że Sekretarzowi Gminy w dniu 29.10.2020 r. (WB Nr 219) wypłacono dodatek specjalny.

Zgodnie z wydrukiem kartoteki zarobkowej 2020 r. pracownika ujętego na liście płac nr 19/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-28 pn. „prac. urzędu” pod nr 9 w grudniu wypłacono pracownikowi „nagrodę”.

Na podstawie listy płac nr 387/2020-12 za miesiąc 2020-12 data wypłaty 2020-12-22 pn. „spis” oraz załączonego do listy wykazu osób, którym przyznano dodatek spisowy w związku

z „realizacją prac wynikających z art. 19 ustawy z dnia 31 lipca 2019 r. o powszechnym spisie rolnym w 2020 r. w okresie od sierpnia do listopada 2020 roku w ramach rozdziału 75056 § 2010” na podstawie art. 23 ust. 2 ww. ustawy ustalono, że pracownikowi w dniu 23.12.2020 r. (WB Nr 260) wypłacono dodatek spisowy.

Na podstawie listy płac nr 388/2020-12 za miesiąc 2020-12 data wypłaty 2020-12-22 pn. „spis” oraz załączonego do listy wykazu osób, którym przyznano nagrodę spisową w związku z „zakończeniem realizacji prac wynikających z art. 19 ustawy z dnia 31 lipca 2019 r. o powszechnym spisie rolnym w 2020 r. w ramach rozdziału 75056 § 2010” na podstawie art. 23 ust. 2 ww. ustawy ustalono, że pracownikowi w dniu 23.12.2020 r. (WB Nr 260) wypłacono nagrodę spisową.

W aktach osobowych wyżej wymienionych pracowników brak było dokumentów potwierdzających przyznanie opisanych dodatków i nagród.

Powyższe stanowiło naruszenie § 3 pkt 2 lit. l) rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. poz. 2369), stosownie do treści którego w części B „oświadczenia lub dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika” akt osobowych pracownika gromadzi się dokumenty związane z przyznaniem pracownikowi nagrody lub wyróżnienia (art. 105 Kodeksu pracy). Stosownie do art. 150 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm., od 30.07.2020 r. Dz. U. poz. 1320 z późn. zm.) „Pracownikom, którzy przez wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości przyczyniają się szczególnie do wykonywania zadań zakładu, mogą być przyznawane nagrody i wyróżnienia. Odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika”.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy z dnia 1.02.2021 r. „w roku 2020 zostały przyznane jednorazowe dodatki specjalne za opracowanie oraz aktualizację Planu Operacyjnego Funkcjonowania dla (dane zanonimizowane przez kontrolującego), a także za wykonywanie zadań związanych ze zwrotem podatku akcyzowego producentom rolnym dla (dane zanonimizowane przez kontrolującego) na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. Polecenie o przyznaniu dodatków zostało wydane na piśmie i skierowane do pracownika ds. płac. Na tej podstawie sporządzono listy płac. Dokument nie znalazł się w teczce osobowej, gdyż omyłkowo został podpięty do listy płac”. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono naruszenie lit. D „Informacja i komunikacja” i pkt 16 „Bieżąca informacja” standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr

15, poz. 84), Stosownie do treści powyższego „Osoby zarządzające oraz pracownicy powinni mieć zapewniony dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków. System komunikacji powinien umożliwiać przepływ potrzebnych informacji wewnątrz jednostki, zarówno w kierunku pionowym jak i poziomym. Efektywny system komunikacji powinien zapewnić nie tylko przepływ informacji, ale także ich właściwe zrozumienie przez odbiorców” oraz „Osobom zarządzającym i pracownikom należy zapewnić, w odpowiedniej formie i czasie, właściwe oraz rzetelne informacje potrzebne do realizacji zadań”.

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że kontrola zarządcza nie zapewniała realizacji celów określonych art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), stosownie do treści którego „Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności skuteczności przepływu informacji”.

Stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ww. ustawy „Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków (...) wójta [i] kierownika jednostki”.

W zakresie ustalenia wynagrodzeń pozostałych pracowników Urzędu (na próbie wskazanej w punkcie 2.1.1. protokołu) nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.1.3. Zgodność wypłacanych wynagrodzeń z przyznanymi wynagrodzeniami.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia zgodności wynagrodzeń przyznanych z wypłaconymi w miesiącach styczeń - marzec 2020 r. pracownikom wymienionym wyżej w pkt 2.1.1.2.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów wskazanych w punkcie 2.1.1.2. protokołu, kartotek zarobkowych ww. osób, list płac za miesiące styczeń-marzec 2020 r. o Nr: 19/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-28 pn. „prac. Urzędu”, 20/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-28 pn. „RGK”, 70/2020-02 za miesiąc 2020-02 data wypłaty 2020-02-28 pn. „prac. urzędu”, 71/2020-02 za miesiąc 2020-02 data wypłaty 2020-02-28 pn. „RGK”, 109/2020-03 za miesiąc 2020-03 data wypłaty 2020-03-27 pn. „prac. urzędu”, 113/2020-03 za miesiąc 2020-03 data wypłaty 2020-03-27 pn. „RGK”, wyciągów bankowych o nr: 19 z dnia 28.01.2020 r., 42 z dnia 28.02.2020 r., 64 z dnia 27.03.2020 r. oraz KW o Nr: 000111/1 z dnia 28.01.2020 r. (pokwitowanie odbioru na liście płac), 000287/1 z dnia 28.02.2020 r. (pokwitowanie odbioru na liście płac).

Doboru próby dokonano metodą losową – miesiące styczeń-marzec 2020 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy Grunwald z dnia 1.02.2021 r. „w roku 2020 w miesiącu lutym dokonano korekt płac dla pracowników w związku ze wzrostem wynagrodzenia, które zostało przyznane pracownikom po dniu 28 stycznia 2020 r. (po dniu wypłaty wynagrodzenia). W lutym pracownicy otrzymali aneksy do umów o pracę, w których zawarta

była informacja, że nowe warunki umowy obowiązują od 1.01.2020 roku. Pracodawca i pracownicy podpisali aneksy do umów w miesiącu lutym (przed dniem 28 luty), więc dokonano korekt płac uwzględniając zmianę wynagrodzenia za miesiąc styczeń 2020 r. W treści aneksu zawarta jest data w nagłówku 20.02.2020 r. i jest to prawidłowa data zawarcia umowy z taką datą pracownicy oraz pracodawca złożyli podpis na aneksie. W treści aneksu widnieje data obowiązywania aneksu 01.01.2020 r. i tą datę system błędnie wczytał w treść aneksu jako datę zawarcia umowy". Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 20 do protokołu.

Zastępcy Wójta Gminy Grunwald na podstawie aneksu nr 1 z 20.02.2020 r. do umowy o pracę z dnia 2019-02-01 (zapis wg kontrolowanego dokumentu) zmieniającego warunki pracy, w tym wysokość wynagrodzenia, od miesiąca stycznia 2020 r. przysługiwało wynagrodzenie w zmienionej wysokości. Na podstawie listy płac nr 19/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-28 pn. „Prac. Urzędu” oraz wyciągu bankowego Nr 18 z dnia 28.01.2020 r. stwierdzono, że dokonując wypłaty wynagrodzenia przyjęto wynagrodzenie zasadnicze w kwocie niższej o 180,00 zł brutto od przyznanego aneksem, a w konsekwencji wyliczono i wypłacono dodatek za wieloletnią pracę w kwocie niżej o 36,00 zł brutto. Na podstawie listy płac nr 70/2020-02 za miesiąc 2020-02 data wypłaty 2020-02-28 pn. „Prac. Urzędu” oraz wyciągu bankowego Nr 42 stwierdzono, że w dniu 28.02.2020 r. wypłacono pracownikowi korektę wynagrodzenia w wysokości 216,00 zł brutto.

Pismem znak: OR.2166.01.2020 z dnia 1 lutego 2020 r. przyznano Zastępcy Wójta Gminy Grunwald dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych w okresie od 1 lutego 2020 r. do 31 stycznia 2021 r. Na podstawie wydruku kartoteki zarobkowej za rok 2020 oraz list płac za miesiące luty-maj 2020 r. stwierdzono, że pracownikowi dodatku nie wypłacano w miesiącach luty-maj 2020 r. W związku z powyższym w dniu 26.06.2020 r. (WB Nr 127 z dnia 26.06.2020 r.) na podstawie listy płac nr 196/2020-06 za miesiąc 2020-06 data wypłaty 2020-06-26 wypłacono pracownikowi korektę wynagrodzenia.

Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy Grunwald z dnia 27.04.2021 r. „Pracownik Pan Sławomir Sapryka otrzymał dodatek specjalny obowiązujący od 01.02.2020 r. do 31.01.2021 r. dokument został podpisany przez pracodawcę dokument został podpisany przez pracodawcę , wpięty w akta osobowe i przekazane do działu płac, który dodatek wprowadził natomiast system nie wczytał go jako składnika wynagrodzenia. Powstała nieprawidłowość wynika prawdopodobnie z błędu systemowego. W miesiącu czerwcu 2020 roku wykryto błąd w wypłacie dodatku specjalnego więc korekty wynagrodzenia i w miesiącu czerwcu 2020 r. wypłacono Panu Sławomirowi Sapryka zaległy dodatek specjalny. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

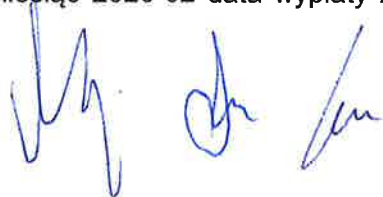
Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że kontrola merytoryczna dowodu księgowego była przeprowadzona nierzetelnie, co stanowiło naruszenie § 19 ust. 4 lit. b

obowiązującej Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Grunwald stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 131/2019 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2019 r. Ustalenia dotyczące przeprowadzenia kontroli merytorycznej list płac są tożsame z opisanymi w pkt. 2.1.1.2.2.3. protokołu kontroli.

Sekretarzowi Gminy na podstawie aneksu nr 1 z 20.02.2020 r. do umowy o pracę z dnia 2019-04-30 zmieniającego warunki pracy, w tym wysokość wynagrodzenia, od miesiąca stycznia 2020 r. przysługiwało wynagrodzenie w zmienionej wysokości. Na podstawie listy płac nr 19/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-28 pn. „Prac. Urzędu” oraz wyciągu bankowego Nr 18 z dnia 28.01.2020 r. stwierdzono, że dokonując wypłaty wynagrodzenia przyjęto wynagrodzenie zasadnicze w kwocie niższej o 180,00 zł brutto od przyznanego aneksem, a w konsekwencji wyliczono i wypłacono dodatek za wieloletnią pracę w kwocie niższej o 36,00 zł brutto. Na podstawie listy płac nr 70/2020-02 za miesiąc 2020-02 data wypłaty 2020-02-28 pn. „Prac. Urzędu” oraz wyciągu bankowego Nr 42 stwierdzono, że w dniu 28.02.2020 r. wypłacono pracownikowi korektę wynagrodzenia w wysokości 216,00 zł brutto.

Pracownikowi ujętemu na liście płac nr 19/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-28 pn. „Prac. Urzędu” pod nr 3 na podstawie aneksu nr 3 z 20.02.2020 r. do umowy o pracę z dnia 17.09.1990 r. zmieniającego wysokość wynagrodzenia od miesiąca stycznia 2020 r. przysługiwało wynagrodzenie w zmienionej wysokości. Na podstawie listy płac nr 19/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-28 pn. „Prac. Urzędu” oraz wyciągu bankowego Nr 18 z dnia 28.01.2020 r. stwierdzono, że dokonując wypłaty wynagrodzenia przyjęto wynagrodzenie zasadnicze w kwocie niższej o 180,00 zł brutto od przyznanego aneksem, a w konsekwencji wyliczono i wypłacono dodatek za wieloletnią pracę w kwocie niższej o 36,00 zł brutto. Na podstawie listy płac nr 70/2020-02 za miesiąc 2020-02 data wypłaty 2020-02-28 pn. „Prac. Urzędu” oraz wyciągu bankowego Nr 42 stwierdzono, że w dniu 28.02.2020 r. wypłacono pracownikowi korektę wynagrodzenia w wysokości 216,00 zł brutto.

Pracownikowi ujętemu na liście płac nr 19/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-28 pn. „Prac. Urzędu” pod nr 9 na podstawie aneksu nr 1 z 20.02.2020 r. do umowy o pracę z dnia 30.04.2019 r. zmieniającego wysokość wynagrodzenia od miesiąca stycznia 2020 r. przysługiwało wynagrodzenie w zmienionej wysokości. Na podstawie listy płac nr 19/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-28 pn. „Prac. Urzędu” oraz wyciągu bankowego Nr 18 z dnia 28.01.2020 r. stwierdzono, że dokonując wypłaty wynagrodzenia przyjęto wynagrodzenie zasadnicze w kwocie niższej o 205,00 zł brutto od przyznanego aneksem, a w konsekwencji wyliczono i wypłacono dodatek za wieloletnią pracę w kwocie niższej o 10,25 zł brutto, łącznie 215,25 zł brutto. Na podstawie listy płac nr 70/2020-02 za miesiąc 2020-02 data wypłaty 2020-02-28 pn. „Prac. Urzędu” oraz wyciągu bankowego Nr



42 stwierdzono, że w dniu 28.02.2020 r. wypłacono pracownikowi korektę wynagrodzenia w wysokości 210,00 zł brutto, tj. w kwocie niższej o 5,25 zł brutto od należnej.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Ewy Wojciechowskiej – inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z dnia 27.04.2021 r. „Uprzejmie informuję, że przyczyną złe wypłaconego wyrównania jest niepoprawnie wyliczona kwota korekty. Wyrównania w wysokości 5,25 zł (dane pracowników zanonimizowane przez kontrolującego) i 24,00 zł (dane pracowników zanonimizowane przez kontrolującego) zostały wypłacone 28 kwietnia 2021 r.”. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

Ustalono, że osobą odpowiedzialną za naliczenie kwoty korekty była Pani Ewa Wojciechowska – inspektor w Referacie Finansów Urzędu Gminy Grunwald.

Pracownikowi ujętemu na liście płac nr 19/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-28 pn. „Prac. Urzędu” pod nr 25 na podstawie aneksu nr 2 z 20.02.2020 r. do umowy o pracę z dnia 15.08.1987 r. zmieniającego wysokość wynagrodzenia, od miesiąca stycznia 2020 r. przysługiwało wynagrodzenie w zmienionej wysokości. Na podstawie listy płac nr 19/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-28 pn. „Prac. Urzędu” oraz wyciągu bankowego Nr 18 z dnia 28.01.2020 r. stwierdzono, że dokonując wypłaty wynagrodzenia przyjęto wynagrodzenie zasadnicze w kwocie niższej o 200,00 zł brutto od przyznanego, a w konsekwencji wyliczono i wypłacono dodatek za wieloletnią pracę w kwocie niżej o 40,00 zł brutto, łącznie 240,00 zł brutto. Na podstawie listy płac nr 70/2020-02 za miesiąc 2020-02 data wypłaty 2020-02-28 pn. „Prac. Urzędu” oraz wyciągu bankowego Nr 42 stwierdzono, że w dniu 28.02.2020 r. wypłacono pracownikowi korektę wynagrodzenia w wysokości 216,00 zł brutto, tj. w kwocie niższej o 24,00 zł brutto od należnej

Wyjaśnienie w sprawie niepoprawnie wypłacanych korekt wynagrodzenia zostało zacytowane powyżej.

Reasumując powyższe ustalenia stwierdzono:

- we wszystkich ww. przypadkach, pracownikom wypłacono w lutym korektę wynagrodzenia za miesiąc styczeń 2020 r. w związku ze zmianą wysokości wynagrodzenia, która nastąpiła na podstawie zawartych aneksów do umów,
- w dwóch przypadkach pracownikom wypłacono korektę wynagrodzenia za miesiąc styczeń 2020 r. w kwocie niższej od należnej, tj. odpowiednio o 5,25 zł i 24,00 zł co stanowiło naruszenie art. 94 pkt 5 ustawy – Kodeks pracy, stosownie do treści którego pracodawca jest obowiązany w szczególności terminowo i prawidłowo wypłacać wynagrodzenie.

W wyniku kontroli zgodności wypłacanych wynagrodzeń z przyznanymi wynagrodzeniami, w przypadku pozostałych pracowników objętych kontrolą, różnic nie stwierdzono.

2.1.1.4. Terminowość wypłaty wynagrodzeń.

Termin i sposób wypłaty wynagrodzeń dla pracowników uregulowano w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Grunwald przyjętym zarządzeniem Nr 84/2017 Wójta Gminy Grunwald z dnia 29.12.2017 r., a od 31.01.2020 r. w Regulaminie wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Grunwald wprowadzonym zarządzeniem Nr 2/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 10 stycznia 2020 r.

Zgodnie z brzmieniem § 7 Regulaminu przyjętego zarządzeniem Nr 84/2017 Wójta Gminy Grunwald z dnia 29.12.2017 r., 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.

Od dnia 31.01.2020 r. obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Grunwald wprowadzony zarządzeniem Nr 2/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 10 stycznia 2020 r. Zgodnie z § 5 ust. 2 pkt 5 ww. Regulaminu wynagrodzenie wypłacane jest co miesiąc z dołu, w dniu 28 każdego miesiąca, a jeżeli ten dzień jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzedzającym. Wypłata wynagrodzenia dokonywana jest na wskazany przez pracownika rachunek płatniczy, chyba że pracownik złożył w postaci papierowej lub elektronicznej wniosek o wypłatę wynagrodzenia do rąk własnych.

Na podstawie list płac o numerach: 19/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-28 pn. „prac. Urzędu”, 20/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-28 pn. „RGK”, 70/2020-02 za miesiąc 2020-02 data wypłaty 2020-02-28 pn. „prac. urzędu”, 71/2020-02 za miesiąc 2020-02 data wypłaty 2020-02-28 pn. „RGK”, 109/2020-03 za miesiąc 2020-03 data wypłaty 2020-03-27 pn. „prac. urzędu”, 113/2020-03 za miesiąc 2020-03 data wypłaty 2020-03-27 pn. „RGK” ustalono, że wynagrodzenia pracowników Urzędu zostały przekazane na rachunki bankowe pracowników lub wypłacone w kasie:

- za miesiąc styczeń 2020 r. w dniu 28.01.2020 r. (WB Nr 19, KW Nr 000111/1),
- za miesiąc luty 2020 r. w dniu 28.02.2020 r. (WB nr 42, KW Nr 000287/1),
- za miesiąc marzec 2020 r. w dniu 27.03.2020 r. (WB nr 64).

Nieprawidłowości dot. terminowości wypłat wynagrodzeń pracowników wymienionych wyżej w pkt 2.1.1.2. opisano w pkt. 2.1.1.3. protokołu kontroli.

2.1.1.5. Wypłata nagród uznaniowych pracownikom Urzędu.

Pracownikom, wg opisu w pkt 2.1.1.2.2. wypłacano w 2020 r. nagrody spisowe w związku z „zakończeniem realizacji prac wynikających z art. 19 ustawy z dnia 31 lipca 2019 r. o powszechnym spisie rolnym w 2020 r. w ramach rozdziału 75056 § 2010 na podstawie art. 23 ust. 2 ww. ustawy”.

Stwierdzono, że pracownikom wymienionym wyżej w pkt 2.1.1.2. w roku 2020 nie wypłacano nagród regulaminowych.

2.1.1.5.1. Kontrola prawidłowości przyznawania i wypłacania nagród pracownikom Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie w roku 2017 i 2018 r. Dobór próby celowy.

Do kontroli prawidłowości przyznawania i wypłacania nagród przyjęto 4 losowo wybranych pracowników, którzy w 2017 r. i 2018 r. wg wydruków z kartotek zarobkowych otrzymywali nagrody lub premie uznaniowe (z programu PUMA (04.186) ZETO SOFTWARE Sp. z o. o.). Zarządzeniem Nr 66 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2015 r. przyjęty został Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Grunwald. Stosownie do zapisów § 6 ust. 1 ww. regulaminu nagrody uznaniowe mogły 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 pracownika. Zgodnie z § 6 ust. 2 ww. regulaminu wysokość nagrody uznaniowej ustalało się w oparciu o: a) ocenę uzyskanych wyników pracy zawodowej; b) stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań; c) dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika; d) wykonywanie dodatkowych zadań poza zakresem obowiązków pracownika; e) działania usprawniające na stanowisku pracy. Wg § 6 ust. 3 i 4 regulaminu nagrodę przyznaje kierownik urzędu na wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika lub z własnej inicjatywy, przy czym wniosek przełożonego o przyznanie nagrody powinien zawierać uzasadnienie.

Ponadto, zgodnie z § 5 ust. 4 regulaminu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, pracownikowi może być przyznana premia do 100% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Zapis ten znajdował się w dziale IV regulaminu pn. „Warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego”.

Zarządzeniem Nr 84/2017 Wójta Gminy Grunwald z dnia 28.12.2017 r. przyjęto Regulamin Wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Grunwald z datą obowiązywania od 1.01.2018 r. Zapisy dotyczące warunków przyznawania oraz sposób wypłacania nagród i dodatków specjalnych były tożsame z zapisami regulaminu stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 66 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2015 r.

W zakresie objętym kontrolą, tj. za lata 2017 i 2018 dla wybranych pracowników do kontroli przedłożono jedno pismo imienne z akt osobowych potwierdzające przyznanie nagrody pieniężnej. Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy Grunwald z dnia 8 kwietnia 2021 r. przekazane pismo potwierdzające przyznanie nagrody pieniężnej pochodziło z akt osobowych pracownika i było to jedyne pismo w aktach osobowych wybranych pracowników. W niektórych przypadkach (opisanych poniżej) dokumenty na podstawie, których sporządzano listy płac, były załączone do nw. list lub wyciągów bankowych, na podstawie których wypłacano przyznane świadczenia. Do wyjaśnień dołączono kopie pism, które

stanowiły załączniki do list płac oraz wyciągów bankowych, na podstawie przyznawano i wypłacano nagrody i premie uznaniowe (wg wydruku z kartotek zarobkowych). Poza załączonymi dokumentami, wg wyjaśnień Wójta Gminy Grunwald „nie znaleziono pism potwierdzających przyznanie nagród pieniężnych do pozostałych list płac dotyczących osób objętych kontrolą”. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 26 do protokołu kontroli. Naruszone przepisy w zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników zawarto w pkt 2.1.1.5.1.8. protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 21.04.2021 r. pracownika sporządzającego i odpowiedzialnego za sporządzanie list płac Pani Ewy Wojciechowskiej – inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie dot. list płac na podstawie, których wypłacano nagrody i premie uznaniowe (wg kartotek zarobkowych) „(...) listy sporządzane były na podstawie wniosków ustnych/polecenia służbowego przekazanych przez Panią Urszulę Borkowską Skarbnika Urzędu Gminy Grunwald”. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

Należy wskazać, że stosownie do:

- art. 7 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (w okresie kontrolowanym Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm., od 28.06.2018 r. Dz. U. poz. 1260 z późn. zm., aktualnie (od 11.07.2019 r.) Dz. U. poz. 1282 z późn. zm.) „Czynności w sprawach z zakresu prawa pracy za jednostki, o których mowa w art. 2 [m.in. urzędy gmin], z zastrzeżeniem art. 8 ust. 2 (...) [cyt. ustawy], wykonują: 1) wójt (burmistrz, prezydent miasta) - wobec zastępcy wójta (burmistrza, prezydenta miasta), sekretarza gminy, skarbnika gminy oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych (...) 3) wójt (burmistrz, prezydent miasta), starosta, marszałek województwa w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego - wobec pozostałych pracowników urzędu oraz wobec kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych innych niż wymienione w pkt 1 i 2 [cyt. ustawy]”. Stosownie do art. 8 ust. 2 ww. ustawy „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”,
- § 6 ust. 3 i 4 regulaminu wynagradzania stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 66 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2015 r. oraz zarządzenia Nr 84/2017 Wójta Gminy Grunwald z dnia 28.12.2017 r. „nagrodę przyznaje kierownik urzędu na wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika lub z własnej inicjatywy”,
- stosownie do art. 54 ust. 1 ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (w okresie kontrolowanym Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm., od 10.11.2017 r. Dz. U. poz. 2077 z późn. zm., aktualnie (od 18.02.2021 r.) Dz. U. poz. 305), stosownie do treści

którego „Głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych (...) jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: 1) prowadzenia rachunkowości jednostki; 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; 3) dokonywania wstępnej kontroli: a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych”.

Mając na uwadze powyższe przepisy, które wskazują, że:

- wynagrodzenie ustala pracodawca, którym jest wójt,
- zapisy regulaminu, które wskazują, że nagrody przyznaje wójt,
- głównemu księgowemu pracodawca może powierzyć obowiązki i odpowiedzialność w zakresie m.in. wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,

oraz mając dodatkowo na uwadze:

- zapisy regulaminów organizacyjnych kontrolowanej jednostki,
- zakres czynności z dnia 7.04.2015 r. Pani Urszuli Borkowskiej (do dnia 29.10.2019 r.)
Skarbnika Gminy Grunwald

należy stwierdzić, że Pani Urszuli Borkowskiej nie powierzono obowiązków w zakresie dysponowania środkami publicznymi (w tym m.in. przyznawania nagród, premii lub innych składników wynagrodzenia), czego nie dopuszczały powyższe przepisy.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że na niektórych z badanych list płac dokonywano poprawek (polegających dopisywaniu nowych treści, skreślaniu i poprawianiu zapisów) w sposób naruszający art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości (naruszenie opisano poniżej). Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta z dnia 8 kwietnia 2021 r. „z wyjaśnień udzielonych przez pracownika do spraw płac ustalono, iż w 2017 roku w programie komputerowym PUMA moduł Płace pojawiały się błędy w naliczaniu danych składników wynagrodzeń, w związku z czym, w niektórych przypadkach wybierano nagrody bądź premię uznaniową, gdzie naliczanie składników wynagrodzeń było poprawne. Pracownik przyznał, że to on dokonywał poprawek na listach płac i w związku z niezajomością przytoczonego przepisu (art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości – dopisek kontrolującego) nie robił skreśleń i dopisków w odpowiedni sposób”. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 26 do protokołu kontroli. Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 28.04.2021 r. Pani Ewy Wojciechowskiej – inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierwałdzie „(...) przyczyną poprawek był brak składników do poprawnego naliczenia wypłaty /dotyczy 2017 i 2018 roku/. Poprawy dokonywano przed sprawdzeniem list płac i zatwierdzeniem ich do wypłaty”. Wyjaśnienie stanowią załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

Naruszone przepisy prawne w zakresie poprawiania list płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.5. protokołu kontroli.

Ze względu na brak dokumentów w sprawie przyznania nagród i premii uznaniowych oraz

liczne zmiany dokonywane na listach płac dot. ich przyznania, przy badaniu przyznanych i wypłaconych nagród i premii uznaniowych dla poszczególnych pracowników (zgodnie z zapisem w kartotece zarobkowej) odnoszono się do wyjaśnień pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac Pani Ewy Wojciechowskiej z dnia 15.04.2021 r. w zakresie rzeczywistego tytułu przyznawanych i wypłacanych świadczeń. Wyjaśnienia w sprawie powyższego stanowią załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

2.1.1.5.1.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie sporządzania, obiegu i kontroli list płac.

Do dnia 31.12.2017 r.

Przedłożona do kontroli dokumentacja w tym zarządzenie Nr 12/2016 Wójta Gminy Grunwald z dnia 17 lutego 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (zmienione zarządzeniem Nr 71/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r., Nr 51/2017 z dnia 25 lipca 2017 r.) obowiązujące do dnia 31 grudnia 2017 r. nie regulowały zasad sporządzania, obiegu i kontroli list płac.

Od dnia 1.01.2018 r.

Zasady sporządzania, obiegu i kontroli list płac zawarto w Ogólnych Zasad Prowadzenia Ksiąg Rachunkowych stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 11/2018 Wójta Gminy Grunwald z dnia 21 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (obowiązujących od dnia 1 stycznia 2018 r.). Stosownie do zapisów Ogólnych Zasad Prowadzenia Ksiąg Rachunkowych „podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowi dowód księgowy (w tym lista płac), stwierdzający fakt dokonania operacji gospodarczej, zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem, sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i podpisany przez osoby upoważnione”. Ponadto, „kontrola formalno-rachunkowa dowodów księgowych polega na sprawdzeniu, czy dowód jest wolny od błędów formalnych i rachunkowych” oraz „potwierdzenie dokonania kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej dowodu musi być odpowiednio uwidocznione za pomocą daty i podpisu osoby sprawdzającej”.

Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy Grunwald z dnia 29 kwietnia 2021 r. „(...) informuję, iż w rejestrze zarządzeń nie widnieje zarządzenie regulujące sporządzanie, kontrolowanie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzanie do wypłaty oraz poprawianie list płac obowiązujące od 01.02.2017 r. do 31.12.2018 r. W zakresie czynności Pani Ewy Wojciechowskiej – osoby, która sporządzała listy płac w tym okresie, widnieje zapis o sporządzaniu list płac dla pracowników oświaty, natomiast brak jest uregulowania dotyczącego sporządzania list płac dla pracowników Urzędu Gminy Grunwald. Z wyjaśnień udzielonych przez pracownika wynika, że zostało jej wydane polecenie służbowe w tym zakresie. W związku z tym, że na stanowisku Wójta jestem od 22 listopada 2018 roku nie jestem w stanie udzielić informacji czy w w/w sprawie obowiązywały inne uregulowania. Na

podsumowaniach list płac, które znajdują się w dokumentach księgowych widnieje podpis merytoryczny oraz formalno-rachunkowy Pani Urszuli Borkowskiej”. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

2.1.1.5.1.2. Pracownicy sporządzający, kontrolujący i zatwierdzający listy wypłat.

W okresie objętym kontrolą (dot. miesięcy, w których pracownikom wypłacano nagrody i premie uznaniowe) niżej wymienione funkcje sprawowali:

- Wójta Gminy Grunwald – Pan Henryk Jan Kacprzyk, na podstawie wyboru w powszechnych bezpośrednich wyborach z dnia 30 listopada 2014 r.,
- Zastępcy Wójta Gminy Grunwald Pan Waldemar Szydlik powołany z dniem 3 sierpnia 2010 r. na podstawie zarządzenia Nr 24/2010 Wójta Gminy Grunwald z dnia 3 sierpnia 2010 r. Zarządzeniem Nr 3/2017 Wójta Gminy Grunwald z dnia 18 stycznia 2017 r. został odwołany ze stanowiska Zastępcy Wójta Gminy Grunwald (z dniem 18 stycznia 2017 r.),
- Zastępcy Wójta Gminy Grunwald Pan Artur Wilczek powołany zarządzeniem Nr 2/2017 Wójta Gminy Grunwald z dnia 16 stycznia 2017 r.,
- Skarbnika Gminy – Pani Urszula Borkowska, powołana uchwałą Nr XXXVI/142/05 Rady Gminy Grunwald z dnia 30 grudnia 2005 r.

Skarbnika Gminy w czasie jego nieobecności zastępowała Pani Renata Gorzach – inspektor Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie (ustalono na podstawie obowiązującego w badanym okresie zakresu czynności).

Ustalono, że na objętych kontrolą listach płac (kompletnych) podpisy składali: Pani Ewa Wojciechowska – jako sporządzająca, Skarbnik Gminy Grunwald – Pani Urszula Borkowska lub Pani Renata Gorzach – jako sprawdzająca, Wójt Gminy Grunwald Pan Henryk Kacprzyk oraz Zastępca Wójta Gminy Grunwald Pan Artur Wilczek jako zatwierdzający.

Na listach płac widniał podpis „sprawdzono” bez wskazania w jakim zakresie przeprowadzono kontrolę.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 5.05.2021 r. Pani Renaty Gorzach – inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald „(...) LP Nr 234/2017-07 do wypłaty 2017-07-07 i LP 235/2017-07 do wypłaty 2017-07-07 sprawdziłam pod względem formalno-rachunkowym”. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 31 do protokołu kontroli.

Na podstawie akt osobowych oraz przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że Wójt Gminy Grunwald nie powierzył Skarbnikowi Gminy Grunwald – Pani Urszuli Borkowskiej, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz w zakresie dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych (m.in. nie powierzono tych obowiązków i odpowiedzialności w ustalonym dla Skarbnika Gminy Grunwald zakresie czynności), przez co naruszono dyspozycję art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (w

okresie objętym kontrolą Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm., od 10 listopada 2017 r. Dz. U. poz. 2077 z późn. zm.).

2.1.1.5.1.2.1. Stosownie do zapisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Przed ujęciem w księgach rachunkowych dokument księgowy podlega również kontroli formalnej i rachunkowej. Dokumenty będące podstawą zaciągnięcia zobowiązań lub dokonania wydatku podlegają kontroli wstępnej, zgodności z planem finansowym, wykonywanej przez głównego księgowego. Kontroli merytorycznej wymagają dokumenty w szczególności takie jak faktury stanowiące podstawę zaciągnięcia zobowiązania.

Kontrola merytoryczna dowodów księgowych, odnosząca się do prawidłowości wydatkowania środków publicznych przez jednostki należące do sektora finansów publicznych, powinna zapewnić, że wydatki te są ponoszone zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych.

2.1.1.5.1.2.2. Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy Grunwald z dnia 29 kwietnia 2021 r. obowiązek sporządzania list płac powierzono Pani Ewie Wojciechowskiej – inspektor referatu finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie. W kontrolowanym okresie pracownik, wg zakresu powierzonych czynności, odpowiedzialny był za sporządzanie list płac dla pracowników oświaty, ustalony zakres nie obejmował sporządzania list płac dla pracowników urzędu. Od dnia 17.02.2020 r. zgodnie z podpisanym zakresem, pracownikowi powierzono zadania w zakresie sporządzania list dla pracowników Urzędu.

Mając na uwadze powyższe ustalenia w sprawie uregulowań w zakresie powierzenia sporządzania list, delegowania uprawnień do przeprowadzania ich kontroli oraz kontroli list płac, stwierdzono naruszenie poniższych przepisów Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84), tj.:

- pkt 3 „Struktura organizacyjna, lit. A działu II, stosownie do treści którego struktura organizacyjna jednostki powinna być dostosowana do aktualnych celów i zadań. Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności jednostek, poszczególnych komórek organizacyjnych jednostki oraz zakres podległości pracowników powinien być określony w formie pisemnej w sposób przejrzysty i spójny. Aktualny zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności powinien być określony dla każdego pracownika,

- pkt 4 „Delegowanie uprawnień, lit. A działu II, stosownie do treści którego należy precyzyjnie określić zakres uprawnień delegowanych poszczególnym osobom

zarządzającym lub pracownikom. Zakres delegowanych uprawnień powinien być odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nimi związanego. Zaleca się delegowanie uprawnień do podejmowania decyzji, zwłaszcza tych o bieżącym charakterze. Przyjęcie delegowanych uprawnień powinno być potwierdzone podpisem,

- pkt 10 „Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej” lit. C działu II, odpowiednio do treści którego procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników i inne dokumenty wewnętrzne stanowią dokumentację systemu kontroli zarządczej. Dokumentacja powinna być spójna i dostępna dla wszystkich osób, dla których jest niezbędna,

- pkt 14 „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych” lit. C działu II, odpowiednio do treści którego powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych: a) rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych, b) zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione, c) podział kluczowych obowiązków, d) weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji.

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że kontrola zarządcza nie zapewniała realizacji celów określonych art. 68 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), stosownie do treści którego „Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, a także skuteczności i efektywności zarządzania”.

Stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ww. ustawy „Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków (...) wójta [i] kierownika jednostki”.

2.1.1.5.1.3. Prawdliwość przyznawania i wypłacania nagród w roku 2017 r. i 2018 r. losowo przyjętym do kontroli pracownikom.

2.1.1.5.1.3.1. Pracownik ujęty na liście płac nr 194/2017-05 za miesiąc 2017-05 data wypłaty 2017-05-25 (bez nazwy) pod nr 2.

2.1.1.5.1.3.1.1. Zestawienie wypłaconych nagród oraz premii uznaniowych (zgodnie z wydrukiem kartoteki zarobkowej) dla ww. pracownika w 2017 r. ilustruje poniższa tabela:

Za mc	wg kartoteki zarobkowej		wg listy płac		wg zestawienia/wniosku zał. do listy lub wyciągu		przyznanie nagrody wg akt osobowych	
	kwota /zł/	tytułem	kwota /zł/	tytułem	kwota /zł/	tytułem	kwota /zł/	tytułem
V. 2017	1.150,00	premia uznaniowa	1.150,00	premia uznaniowa	X	x	BRAK	BRAK

X. 2017	3.345,00	premia uznaniowa	3.345,00	Premia uznaniowa (zmieniono na nagroda)	4.000,00	premia	BRAK	BRAK
XII.2017	1.150,00	nagroda	1.150,00	Nagroda	X	x	BRAK	BRAK

W zakresie badania prawidłowości przyznawania nagród i premii uznaniowych ustalono:

2.1.1.5.1.3.1.2. wg kartoteki zarobkowej w maju 2017 r. pracownikowi wypłacono premię uznaniową w wysokości 1.150,00 zł brutto. Wpłaty dokonano na podstawie listy płac nr 194/2017-05 za miesiąc 2017-05 data wypłaty 2017-05-25 (WB nr 102 z dnia 26.05.2017 r.). Naruszone przepisy prawne w zakresie niezgodności rzeczywistej daty wypłaty wynagrodzenia wg ww. WB a datą wypłaty wg listy płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.6. protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list, na podstawie listy płac nr 194/2017 została wypłacona „nagroda na podstawie regulaminu nagradzania”.

Wg list płac, na podstawie których dokonano wypłaty świadczenia, pracownikowi wypłacono premię uznaniową. W kartotece zarobkowej świadczenie ujęto jako premia uznaniowa.

Kontrolującemu nie przedłożono żadnych dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi premii uznaniowej lub nagrody wypłaconej w ww. liście. W aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi premii uznaniowej lub nagrody. Naruszone przepisy w zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników zawarto poniżej w pkt 2.1.1.5.1.8. protokołu kontroli.

2.1.1.5.1.3.1.3. wg kartoteki zarobkowej w październiku 2017 r. pracownikowi wypłacono premię uznaniową w wysokości 3.345,00 zł brutto. Wpłaty dokonano na podstawie listy płac nr 399/2017-10 za miesiąc 2017-10 data wypłaty 2017-10-31 pn. „Nagrody” (WB nr 213 z dnia 31.10.2017 r.) - na liście dla każdego pracownika dokonano odręcznego skreślenia „premia uznaniowa” i dopisania „nagroda” (naniesionych zmian nie podpisano). Naruszone przepisy prawne w zakresie poprawiania dowodów – ww. listy płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.5. protokołu kontroli.

Do listy płac nr 399/2017-10 za miesiąc 2017-10 data wypłaty 2017-10-31 pn. „nagroda” załączono „listę wynagrodzeń – wypłata 31.10.2017 r.” dot. kwot dodatków specjalnych i premii przyznanych w 2017 r. związanych z realizacją projektu „zapewnienie równego dostępu do edukacji przedszkolnej dzieciom z terenu Gminy Grunwald poprzez utworzenie Przedszkola Samorządowego w Mielnie”. „Lista wynagrodzeń” została podpisana przez koordynatora projektu. Zgodnie z listą pracownikowi przysługiwała premia w wysokości 4.000,00 zł za miesiące „sierpień, wrzesień, październik”. Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia

14.04.2021 r. Pani Ewy Wojciechowskiej, inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald kwoty wypłat na listach płac dotyczące pracowników objętych kontrolą „(...) są niższe od wnioskowanych. Na wnioskach podane są kwoty brutto, brutto, które zostały pomniejszone o koszty zakładu/składki ZUS i Fundusz Pracy”. Wyjaśnienia z wyliczeniami stanowią załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 399/2017 została wypłacona „nagroda na podstawie regulaminu”.

Ponadto, zgodnie z przytoczonym powyżej w pkt 2.1.1.5.1. wyjaśnieniem z dnia 28.04.2021 r. Pani Ewy Wojciechowskiej – inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie „(...) przyczyną poprawek był brak składników do poprawnego naliczenia wypłaty(...) Poprawy dokonywano przed sprawdzeniem list płac i zatwierdzeniem ich do wypłaty.”.

Przedłożona do kontroli dokumentacja, w tym załączona do listy płac lista wynagrodzeń wskazują, że pracownikowi przyznano premię z tytułu realizowanego projektu, a nie jak wskazano w ww. wyjaśnieniach „nagroda na podstawie regulaminu”.

Wg list płac, na podstawie których dokonano wypłaty, pracownikowi przyznano premię uznaniową (zmieniono na nagroda). W kartotece zarobkowej świadczenie ujęto jako premia uznaniowa. Zgodnie z listą wynagrodzeń załączoną do listy płac pracownikowi przysługiwała premia. Lista płac została podpisana przez osobę sprawdzającą i zatwierdzającą.

Naruszone przepisy związane z niepoprawnym wprowadzeniem do kartoteki zarobkowej tytułu wypłaty, tj. premia uznaniowa zamiast nagroda (po poprawce listy), tj. zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu list zostało opisano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.3.2.2. protokołu kontroli.

Nieprawidłowość w zakresie kontroli merytorycznej listy płac opisano w pkt 2.1.1.5.1.3.2.3. protokołu kontroli.

Zgodnie z przytoczonym powyżej w pkt 2.1.1.5.1. wyjaśnieniem Wójta z dnia 8 kwietnia 2021 r. „z wyjaśnień udzielonych przez pracownika do spraw płac ustalono, iż w 2017 roku w programie komputerowym PUMA moduł Płace pojawiały się błędy w naliczaniu danych składników wynagrodzeń, w związku z czym, w niektórych przypadkach wybierano nagrody bądź premię uznaniową, gdzie naliczanie składników wynagrodzeń było poprawne(...)”

Ponadto, zgodnie z przytoczonym powyżej w pkt 2.1.1.5.1. wyjaśnieniem z dnia 28.04.2021 r. Pani Ewy Wojciechowskiej – inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie „(...) przyczyną poprawek był brak składników do poprawnego naliczenia wypłaty(...) Poprawy dokonywano przed sprawdzeniem list płac i zatwierdzeniem ich do wypłaty.”.

Kontrolującemu nie przedłożono żadnych dokumentów potwierdzających pisemne

przyznanie pracownikowi nagrody wypłacanej wg ww. listy.

W aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi premii uznaniowej/nagrody. Naruszone przepisy w zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników zawarto poniżej w pkt 2.1.1.5.1.8. protokołu kontroli.

2.1.1.5.1.3.1.4. wg kartoteki zarobkowej w grudniu 2017 r. pracownikowi wypłacono nagrodę w wysokości 1.150,00 zł brutto. Wyплаты dokonano na podstawie listy płac nr 477/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-20 pn. „Nagroda”. (WB nr 248 z dnia 20.12.2017 r.). Lista płac nie została zatwierdzona do wypłaty przez kierownika jednostki. Naruszone przepisy prawne w zakresie sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych, tj. list płac zawarto poniżej w pkt 2.1.1.5.1.7. Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 477/2017 została wypłacona „nagroda”.

Wg list płac nr 477/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-20 pn. „Nagroda” pracownikowi wypłacono nagrodę. W kartotece zarobkowej świadczenie ujęto jako nagroda. Kontrolującemu nie przedłożono żadnych dokumentów potwierdzających pisemne przyznanie pracownikowi nagrody wypłacanej wg ww. listy. W aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi nagrody. Naruszone przepisy w zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników zawarto poniżej w pkt 2.1.1.5.1.8. protokołu kontroli.

2.1.1.5.1.3.1.5. Zestawienie wypłaconych nagród oraz premii uznaniowych (zgodnie z wydrukiem kartoteki zarobkowej) dla ww. pracownika w 2018 r. ilustruje poniższa tabela:

Za mc	wg kartoteki zarobkowej		wg listy płac		wg zestawienia/wniosku zał. do listy lub wyciągu		przyznanie nagrody wg akt osobowych	
	kwota /zł/	tytułem	Kwota /zł/	Tytułem	Kwota /zł/	tytułem	Kwota /zł/	Tytułem
I.2018	6.686,00	Premia uznaniowa	6.686,00	premia uznaniowa	8.000.00	premia	BRAK	BRAK
XI.2018	1.150,00	nagroda	1.150,00	Nagroda	X	x	BRAK	BRAK
	11.701,00	premia uznaniowa	11,701,00	premia uznaniowa	X	x	BRAK	BRAK

W zakresie badania prawidłowości przyznawania nagród i premii uznaniowych ustalono:

2.1.1.5.1.3.1.6. wg kartoteki zarobkowej w styczniu 2018 r. pracownikowi wypłacono premię uznaniową w wysokości 6.686,00 zł brutto. Wyплаты dokonano na podstawie listy płac nr 11/2018-01 za miesiąc 2018-01 data wypłaty 2018-01-18 pn. „Premie – Projekt” (WB nr 14 z dnia 19.01.2018 r.). Na liście płac dokonano skreślenia słowa „Premia” z nazwy dokumentu i dopisano „dodatek specjalny”. Dokonano również zmiany przy pracowniku ujętym na liście pod nr 1 skreślając „premia uznaniowa” a dopisując „dodatek specjalny” (naniesionych zmian

nie podpisano). Zmiana nie dotyczyła kontrolowanego pracownika ,któremu wypłacono wg listy (której nazwę zmieniono na dodatek specjalny- Projekt) premię uznaniową.

Naruszone przepisy prawne w zakresie niezgodności rzeczywistej daty wypłaty wynagrodzenia wg ww. WB a datą wypłaty wg listy płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.6. protokołu kontroli. Naruszone przepisy prawne w zakresie poprawiania dowodów księgowych – list płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.5. protokołu kontroli.

Do wyciągu bankowego nr 14 z dnia 19.01.2018 r. załączono „listę wynagrodzeń – wypłata 16.01.2018” dot. projektu „Zapewnienie równego dostępu do edukacji przedszkolnej dzieciom z terenu Gminy Grunwald poprzez utworzenie Przedszkola Samorządowego w Mielnie” z kwotami przyznanych dodatków specjalnych i premii. „Lista wynagrodzeń” została podpisana przez koordynatora projektu. Zgodnie z listą pracownikowi przysługiwała premia w wysokości 8.000,00 zł za miesiące „listopad, grudzień, styczeń”. Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 14.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac Pani Ewy Wojciechowskiej, kwoty wypłat na listach płac dotyczące pracowników objętych kontrolą „(...) są niższe od wnioskowanych. Na wnioskach podane są kwoty brutto, brutto, które zostały pomniejszone o koszty zakładu/składki ZUS i Fundusz Pracy”. Wyjaśnienia z wyliczeniami stanowią załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 11/2018-01 została wypłacona „premia uznaniowa”.

Wg list płac nr 11/2018-01 za miesiąc 2018-01 data wypłaty 2018-01-18 pn. „Premie – Projekt” pracownikowi wypłacono premię uznaniową. W kartotece zarobkowej świadczenie ujęto jako premia uznaniowa. Zgodnie z listą załączoną do wyciągu bankowego pracownikowi przysługiwała premia.

W aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi premii. Naruszone przepisy w zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników zawarto poniżej w pkt 2.1.1.5.1.8. protokołu kontroli.

2.1.1.5.1.3.1.7. wg kartoteki zarobkowej w listopadzie 2018 r. pracownikowi wypłacono nagrodę w wysokości 1.150,00 zł brutto. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 395/2018-11 za miesiąc 2018-11 data wypłaty 2018-11-15_pn. „Nagrody” (WB nr 227 z dnia 16.11.2018 r.). Naruszone przepisy prawne w zakresie niezgodności rzeczywistej daty wypłaty wynagrodzenia a datą wypłaty wg listy płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.6. protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 395/2018-11 została wypłacona „nagroda”.

Wg list płac nr 395/2018-11 za miesiąc 2018-11 data wypłaty 2018-11-15 pn. „Nagrody” pracownikowi wypłacono nagrodę. W kartotece zarobkowej świadczenie ujęto jako nagroda. Kontrolującemu nie przedłożono żadnych dokumentów potwierdzających pisemne



przyznanie pracownikowi nagrody wypłaconej wg ww. listy, w tym w aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi nagrody. Naruszone przepisy w zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników zawarto poniżej w pkt 2.1.1.5.1.8. protokołu kontroli.

2.1.1.5.1.3.1.8. wg kartoteki zarobkowej w listopadzie 2018 r. pracownikowi wypłacono premię uznaniową w wysokości 11.701,00 zł. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 386/2018-11 za miesiąc 2018-11 data wypłaty 2018-11-08 pn. „Dodatek specjalny” (WB nr 221 z dnia 8.11.2018 r.) Na liście płac przy poszczególnych pracownikach dokonano skreślenia „ premia uznaniowa” a dopisano „dodatek specjalny”. W przypadku kontrolowanego pracownika pozostawiono zapis „premia uznaniowa” (naniesionych zmian nie podpisano). Naruszone przepisy prawne w zakresie poprawiania dowodów księgowych – list płac poniżej w pkt 2.1.1.5.1.5. protokołu kontroli.

Kontrolującemu nie przedłożono żadnych dokumentów potwierdzających pisemne przyznanie pracownikowi premii uznaniowej wypłaconej wg ww. listy, w tym w aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi premii. Naruszone przepisy w zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników zawarto poniżej w pkt 2.1.1.5.1.8. protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 386/2018-11 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego świadczenia.

Uwzględniając ww. wyjaśnienia, zgodnie z którymi pracownikowi wypłacono dodatek specjalny, stwierdzono że na liście płac wypłatę ujęto nieprawidłowo jako premia uznaniowa. Powyższe stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [cyt. ustawy], oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek”.

2.1.1.5.1.3.2. Pracownik ujęty na liście płac nr 122/2017-03 za miesiąc 2017-03 data wypłaty 2017-03-31 (bez nazwy) pod nr 4.

2.1.1.5.1.3.2.1. Zestawienie wypłaconych nagród oraz premii uznaniowych (zgodnie z wydrukiem kartoteki zarobkowej) dla ww. pracownika w 2017 r. ilustruje poniższa tabela:

Za mc	wg kartoteki zarobkowej		wg listy płac		wg zestawienia/wniosku zał. do listy lub wyciągu		przyznanie nagrody wg akt osobowych	
	kwota /zł/	tytułem	kwota /zł/	tytułem	kwota /zł/	tytułem	kwota /zł/	tytułem
III.2017	592,00	premia uznaniowa	592,00	premia uznaniowa (zmienione)	708,96	dodatek specjalny	BRAK	BRAK

				na projekt)				
IV.2017	500,00	premia uznaniowa	500,00	premia uznaniowa	500,00	nagroda uznaniowa	BRAK	BRAK
V.2017	720,00	premia uznaniowa	720,00	premia uznaniowa	x	x	BRAK	BRAK
VII.2017	592,00	premia uznaniowa	296,00	premia uznaniowa	708,96	Dodatek specjalny	BRAK	BRAK
			296,00	premia uznaniowa				
X.2017	1.042,00	premia uznaniowa	296,00	premia uznaniowa	x	x	BRAK	BRAK
			296,00	premia uznaniowa	x	x	BRAK	BRAK
			250,00	Premia uznaniowa	300,00	Nagroda uznaniowa	BRAK	BRAK
			200,00	Premia uznaniowa (zmienione na nagroda)	240,00	dodatek specjalny	BRAK	BRAK
XI.2017	196,00	Premia uznaniowa	98,00	Premia uznaniowa (zmienione na dodatek specjalny)	x	x	BRAK	BRAK
			98,00	Premia uznaniowa (zmienione na dodatek specjalny)	x	x	BRAK	BRAK
XII.2017	720,00	nagroda	720,00	nagroda	x	x	BRAK	BRAK
	392,00	Premia uznaniowa	98,00	Premia uznaniowa (zmienione na dodatek specjalny)	x	x	BRAK	BRAK
			98,00	Premia uznaniowa (zmienione na dodatek specjalny)	x	x	BRAK	BRAK
			98,00	Premia uznaniowa	118,16	dodatek specjalny	BRAK	BRAK
			98,00	Premia uznaniowa	118,16	dodatek specjalny	BRAK	BRAK

W zakresie badania prawidłowości przyznawania nagród i premii uznaniowych ustalono:

2.1.1.5.1.3.2.2. wg kartoteki zarobkowej w marcu 2017 r. pracownikowi wypłacono premię uznaniową w wysokości 592,00 zł brutto. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr

122/2017-03 za miesiąc 2017-03 data wypłaty 2017-03-31 (bez nazwy) (WB nr 64 z dnia 31.03.2017 r.). Na liście płac przy każdym z pracowników dokonano skreślenia „ premia uznaniowa” i dopisywano „projekt” (naniesionych zmian nie podpisano). Naruszone przepisy prawne w zakresie poprawiania dowodów księgowych – list płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.5. protokołu kontroli

Do wyciągu bankowego nr 64 z dnia 31.03.2017 r. załączono „Zbiorną listę płac za I, II, III 2017” dot. projektu „Myślę, działam, wiem” - koszty pośrednie oraz „Zbiorną listę płac za I, II, II 2017 r. dot. projektu „Doświadczam, eksperymentuję, poznaję” – koszty pośrednie. Zgodnie ze zbiorczymi listami kontrolowanemu pracownikowi przysługiwał dodatek specjalny w kwocie 354,48 zł za każdy z projektów (łącznie 708,96 zł). Zbiorcze listy sporządziła Skarbnik Gminy Grunwald. Zbiorcze listy nie zostały podpisane. Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 14.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac kwoty wypłat na listach płac dotyczące pracowników objętych kontrolą „(...) są niższe od wnioskowanych. Na wnioskach podane są kwoty brutto, brutto, które zostały pomniejszone o koszty zakładu/składki ZUS i Fundusz Pracy”. Wyjaśnienia z wyliczeniami stanowią załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 122/2017-03 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego świadczenia.

Zgodnie z przytoczonym powyżej w pkt 2.1.1.5.1. wyjaśnieniem Wójta z dnia 8 kwietnia 2021 r. „(...)w 2017 roku w programie komputerowym PUMA moduł Płace pojawiały się błędy w naliczaniu danych składników wynagrodzeń, w związku z czym, w niektórych przypadkach wybierano nagrody bądź premię uznaniową, gdzie naliczanie składników wynagrodzeń było poprawne(...)”

Ponadto, zgodnie z przytoczonym powyżej w pkt 2.1.1.5.1. wyjaśnieniem z dnia 28.04.2021 r. Pani Ewy Wojciechowskiej – inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie „(...) przyczyną poprawek był brak składników do poprawnego naliczenia wypłaty(...) Poprawy dokonywano przed sprawdzeniem list płac i zatwierdzeniem ich do wypłaty.”

Zgodnie z ww. wyjaśnieniami i ww. dokumentami ustalono, iż wypłatę dodatku specjalnego ujęto w liście płac jako „projekt” natomiast w kartotece zarobkowej ujęto jako premia uznaniowa. Należy wskazać, że kartoteka zarobkowa stanowi ewidencję szczegółową do konta syntetycznego 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, w związku z czym w tej szczegółowej księdze rachunkowej wypłatę dodatku specjalnego wg ww. zbiorczych list płac i wyjaśnień ww. pracownika ujęto nieprawidłowo jako premię uznaniową, wcześniej w liście poprawiając tytułu wypłaty „premia uznaniowa” na „projekt”. Powyższe, tj. niepoprawne

wprowadzenie do kartoteki zarobkowej tytułów wypłaty wg zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu list stanowiło naruszenie art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (w dacie naruszenia Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), stosownie do treści którego „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowo, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.

Poza powyższym należy wskazać, że pracownik w liście płac poprawił tytułu wypłaty z „premii uznaniowej” na „projekt”. Należy wskazać, że stosownie do:

- art. 36 ust. 2-6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm., od 28.06.2018 r. Dz. U. poz. 1260 z późn. zm.) „Pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, nagroda jubileuszowa oraz jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne na zasadach określonych w odrębnych przepisach. Wójtowi (burmistrzowi, prezydentowi miasta), staroście oraz marszałkowi województwa przysługuje dodatek specjalny. Pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek funkcyjny. Pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. 6. Pracownikowi samorządowemu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 [cyt. ustawy], za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę”, natomiast stosownie do art. 39 ust. 1 i 2 ww. ustawy „Pracodawca w regulaminie wynagradzania określi, dla pracowników samorządowych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 [cyt. ustawy]: 1) wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych; 2) szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego. Pracodawca w regulaminie wynagradzania, o którym mowa w ust. 1, może określić: 1) warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa; 2) warunki i sposób przyznawania dodatków, o których mowa w art. 36 ust. 4 i 5, oraz innych dodatków”,
- § 4 ust. 2 Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Grunwald stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 66 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2015 r., stosownie do treści którego „pracownikowi przysługuje wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, nagroda jubileuszowa, jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne na zasadach określonych w odrębnych przepisach”. Ponadto pracownikom można było przyznać dodatek specjalny, nagrodę, premię, a pracownikom zatrudnionym na kierowniczych stanowiskach kierowniczych przysługiwał dodatek

funkcyjnym.

Mając na uwadze powyższe uregulowania przewidywały one możliwości przyznania i wypłaty pracownikowi samorządowemu wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, dodatku za wieloletnią pracę, nagrody jubileuszowej i jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz nagrody i premii zgodnie z przyjętym regulaminem, nie przewidywały natomiast możliwości wypłaty pracownikowi samorządowemu takiego składnika jak „projekt”.

Zgodnie ze zbiorczymi listami kontrolowanemu pracownikowi przysługiwał dodatek specjalny. Wg listy płac nr 122/2017-03 za miesiąc 2017-03 data wypłaty 2017-03-31 (bez nazwy) pracownikowi wypłacono premię uznaniową (zmieniono na „projekt”). Wg kartoteki świadczenie ujęto jako premia uznaniowa. Lista została podpisana przez osobę sprawdzającą i zatwierdzającą.

Mając na uwadze powyższe ustalenia w zakresie kontroli dowodów księgowych – list płac oraz zatwierdzania ich do wypłaty, stwierdzono naruszenie poniższych przepisów Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84), tj.:

- pkt 14 „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych” lit. C działu II, odpowiednio do treści którego powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych: a) rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych, b) zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione, c) podział kluczowych obowiązków, d) weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji.

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że kontrola zarządcza nie zapewniała realizacji celów określonych art. 68 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), stosownie do treści którego „Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi”.

Stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ww. ustawy „Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków (...) wójta [i] kierownika jednostki”.

2.1.1.5.1.3.2.3. wg kartoteki zarobkowej w kwietniu 2017 r. pracownikowi wypłacono premię uznaniową w wysokości 500,00 zł brutto. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 152/2017-04 za miesiąc 2017-04 data wypłaty 2017-04-27 (bez nazwy) (WB nr 82 z dnia 27.04.2017 r.).

Do listy płac załączono wniosek Skarbnika Gminy Grunwald do Wójta z dnia 24.04.2017 r. o wypłacenie nagrody uznaniowej dla pracowników, w tym kontrolowanego pracownika, w związku z wykonywaniem dodatkowej pracy poza zakresem obowiązków związanej z przygotowaniem oraz wypłatą rolnikom zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Wniosek został podpisany przez wnioskodawcę oraz Wójta Gminy Grunwald. Zgodnie z wnioskiem pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 500,00 zł.

W aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi nagrody. Naruszone przepisy w zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników zawarto poniżej w pkt 2.1.1.5.1.8. protokołu kontroli.

Wg list płac nr 152/2017-04 za miesiąc 2017-04 data wypłaty 2017-04-27, pracownikowi wypłacono premię uznaniową. W kartotece zarobkowej świadczenie ujęto jako premia uznaniowa. Do listy płac załączono wniosek, na podstawie którego przyznano pracownikowi nagrodę uznaniową.

Pomimo zapisów na załączonym do listy płac dokumencie, na podstawie którego pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową, na liście płac wypłatę ujęto nieprawidłowo jako premia uznaniowa.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „Dowody księgowy powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [cyt. ustawy], oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek”

Stwierdzono ponadto, że lista została podpisana przez Skarbnika Gminy Grunwald jako osobę sprawdzającą oraz Zastępcę Wójta Gminy – Pana Artura Wilczka.

Mając na uwadze powyższe ustalenia w sprawie przeprowadzenia kontroli merytorycznej dowodu, na podstawie którego dokonano wypłaty stwierdzono naruszenie poniższych przepisów Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84), tj.:

pkt 14 „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych” lit. C działu II, odpowiednio do treści którego powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych: a) rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych, b) zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione, c) podział kluczowych obowiązków, d) weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji.

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że kontrola zarządcza nie zapewniała realizacji

celów określonych art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), stosownie do treści którego „Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi”.

Stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ww. ustawy „Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków (...) wójta [i] kierownika jednostki”.

Przyznanie nagrody nastąpiło na wniosek stosownie do zapisów Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie.

2.1.1.5.1.3.2.4. wg kartoteki zarobkowej w maju 2017 r. pracownikowi wypłacono premię uznaniową w wysokości 720,00 zł brutto. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 192/2017-05 za miesiąc 2017-05 data wypłaty 2017-05-25 (bez nazwy) (WB nr 102 z dnia 26.05.2017 r.). Naruszone przepisy prawne w zakresie niezgodności rzeczywistej daty wypłaty wynagrodzenia wg ww. WB a datą wypłaty wg listy płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.6. protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 192/2017-05 została wypłacona „nagroda”.

Wg list płac nr 192/2017-05 za miesiąc 2017-05 data wypłaty 2017-05-25 (bez nazwy) pracownikowi wypłacono premię uznaniową. W kartotece zarobkowej świadczenie ujęto jako premia uznaniowa.

Wg powyższych wyjaśnień zgodnie, z którymi na podstawie listy płac wypłacono nagrodę, stwierdzono że na liście płac wypłatę ujęto nieprawidłowo jako premia uznaniowa. Powyższe stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [cyt. ustawy], oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek”

W aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi premii uznaniowej/nagrody. Naruszone przepisy w zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników zawarto poniżej w pkt 2.1.1.5.1.8. protokołu kontroli.

2.1.1.5.1.3.2.5. wg kartoteki zarobkowej w lipcu 2017 r. pracownikowi wypłacono premię uznaniową w wysokości 592,00 zł brutto. Wypłaty dokonano na podstawie list płac nr: 234/2017-07 za miesiąc 2017-07 data wypłaty 2017-07-07 (bez nazwy) oraz 235/2017-07 za miesiąc 2017-07 data wypłaty 2017-07-07 (bez nazwy) (WB nr 131 z dnia 7.07.2017 r.).

Do wyciągu bankowego nr 131 załączono „Zbiorczą listę płac za IV, V, VI 2017” dot. projektu „Myślę, działam, wiem” - koszty pośrednie oraz „Zbiorczą listę płac za IV, V, VI 2017 r. dot.

projektu „Doświadczam, eksperymentuję, poznaję” – koszty pośrednie. Zgodnie ze zbiorczymi listami płac kontrolowanemu pracownikowi przysługiwał dodatek specjalny w kwocie 354,48 zł za każdy z projektów (łącznie 708,96 zł). Zbiorcze listy płac sporządziła Skarbnik Gminy Grunwald. Zbiorcze listy płac nie zostały podpisane. Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 14.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac kwoty wypłat na listach płac dotyczące pracowników objętych kontrolą „(...) są niższe od wnioskowanych. Na wnioskach podane są kwoty brutto, brutto, które zostały pomniejszone o koszty zakładu/składki ZUS i Fundusz Pracy”. Wyjaśnienia z wyliczeniami stanowią załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 234/2017 i 235/2017 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego świadczenia.

Zgodnie z ww. wyjaśnieniami na podstawie list płac wypłacono dodatek specjalny oraz załączonego dokumentu „zbiorcza lista płac”, zgodnie z którym pracownikowi przyznano dodatek specjalny, stwierdzono że na liście płac wypłatę ujęto nieprawidłowo jako premia uznaniowa. Powyższe stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „Dowody księgowo powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [cyt. ustawy], oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek”

Nieprawidłowość w zakresie kontroli merytorycznej listy płac opisano w pkt 2.1.1.5.1.3.2.3. protokołu kontroli.

2.1.1.5.1.3.2.6. wg kartoteki zarobkowej w październiku 2017 r. pracownikowi wypłacono premię uznaniową w wysokości 1042,00 zł brutto:

- w dniu 12.10.2017 r. (WB nr 200) wypłacono 592,00 zł brutto na podstawie listy płac nr 360/2017-10 za miesiąc 2017-10 data wypłaty 2017-10-11 pn. „Projekt” (do listy dopisano tytuł projektu: „Myślę, działam, wiem”, zmiany nie podpisano) oraz listy płac nr 361/2017-10 za miesiąc 2017-10 data wypłaty 2017-10-11 pn. „Projekt” (do listy dopisano tytuł projektu: „Doświadczam, eksperymentuję, poznaję”, zmiany nie podpisano). Naruszone przepisy prawne w zakresie poprawiania dowodów księgowych – list płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.5. protokołu kontroli. Naruszone przepisy prawne w zakresie niezgodności rzeczywistej daty wypłaty wynagrodzenia wg ww. WB a datą wypłaty wg listy płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.6. protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 360/2017 i 361/2017 został wypłacony „dodatek

specjalny". W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego świadczenia.

Wg list płac nr 360/2017-10 za miesiąc 2017-10 data wypłaty 2017-10-11 pn. „Projekt” oraz listy płac nr 361/2017-10 za miesiąc 2017-10 data wypłaty 2017-10-11 pn. „Projekt” pracownikowi wypłacono premię uznaniową. W kartotece zarobkowej świadczenie ujęto jako premia uznaniowa.

Zgodnie z powyższymi wyjaśnieniami na podstawie list płac wypłacono dodatek specjalny. W związku z powyższym stwierdzono że na liście płac wypłatę ujęto nieprawidłowo jako premia uznaniowa. Powyższe stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [cyt. ustawy], oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek”

- w dniu 27.10.2017 r. (WB nr 211) wypłacono 250,00 zł brutto (wraz z wynagrodzeniem zasadniczym) na podstawie listy płac nr 395/2017-10 za miesiąc 2017-10 data wypłaty 2017-10-27 pn. „Premia”. Dokonano skreślenia nazwy „premia” i dopisano ‘nagrody’ (naniesionych zmian nie podpisano). Naruszone przepisy prawne w zakresie poprawiania dowodów księgowych – list płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.5. protokołu kontroli.

Do listy płac załączono wniosek Skarbnika Gminy Grunwald do Wójta z dnia 24.10.2017 r. o wypłacenie nagrody uznaniowej dla pracowników, w tym kontrolowanego pracownika, w związku z wykonywaniem dodatkowej pracy poza zakresem obowiązków związanej z przygotowaniem oraz wypłatą rolnikom zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Wniosek został podpisany przez wnioskodawcę oraz Wójta Gminy Grunwald. Zgodnie z wnioskiem pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 300,00 zł brutto. Zgodnie z listą płac, które nazwę zmieniono z „premia uznaniowa” na „nagroda uznaniowa” wypłacono pracownikowi nagrodę w wysokości 250,00 zł, tj. w kwocie o 50,00 zł niższej od wnioskowanej. Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 28.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac Pani Ewy Wojciechowskiej „(...)przyczyną różnicy w wypłatach, a wnioskiem jest pomniejszenie nagród o składki ZUS zakładu. Wypłacono na ustne polecenie Skarbnik Urszuli Borkowskiej”. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 33 do protokołu kontroli.

W treści wniosku nie zawarto informacji dot. obliczania przyznanej nagrody. Jednocześnie stwierdzono, że w pozostałych przypadkach gdy nagroda udzielana była na podstawie wniosku Skarbnik Gminy Grunwald o przyznanie nagrody z tożsamego tytułu (np. nagroda udzielona pracownikowi w maju 2018 r.), przyznana we wniosku kwota nagrody brutto nie była pomniejszona jak w opisywanym przypadku.

Wypłacenie nagrody w niepełnej wysokości stanowiło naruszenie art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.), stosownie do treści którego pracodawca jest obowiązany w szczególności terminowo i prawidłowo wypłacać wynagrodzenie.

W aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi nagrody.

Pomimo zapisów na załączonym do listy płac dokumencie, na podstawie którego pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową, na liście płac wypłatę ujęto nieprawidłowo jako premia uznaniowa.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „Dowody księgowo powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [cyt. ustawy], oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek”

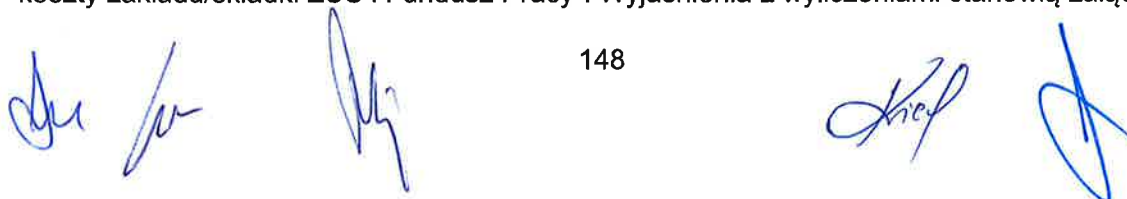
Naruszone przepisy w zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników zawarto poniżej w pkt 2.1.1.5.1.8. protokołu kontroli.

Wg list płac nr 395/2017-10 za miesiąc 2017-10 data wypłaty 2017-10-27 pn. „Premia” pracownikowi wypłacono premię uznaniową. W kartotece zarobkowej świadczenie ujęto jako premia uznaniowa.

Przyznanie nagrody nastąpiło na wniosek stosownie do zapisów Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Grunwald.

- w dniu 31.10.2017 r. (WB nr 213) wypłacono 200,00 zł brutto na podstawie listy płac nr 399/2017-10 za miesiąc 2017-10 data wypłaty 2017-10-31 pn. „Nagrody”. Na liście przy każdym pracowniku dokonano skreślenia „premia uznaniowa” i dopisano „nagroda” (naniesionych zmian nie podpisano). Naruszone przepisy prawne w zakresie poprawiania dowodów księgowych wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.5. protokołu kontroli.

Do listy płac nr 399/2017-10 za miesiąc 2017-10 data wypłaty 2017-10-31 pn. „Nagrody”. załączono „listę wynagrodzeń – wypłata 31.10.2017 r.” dot. kwot dodatków specjalnych i premii przyznanych w 2017 r. związanych z realizacją projektu „Zapewnienie równego dostępu do edukacji przedszkolnej dzieciom z terenu Gminy Grunwald poprzez utworzenie Przedszkola Samorządowego w Mielnie”. „Lista wynagrodzeń” została podpisana przez koordynatora projektu. Zgodnie z listą pracownikowi przysługiwał dodatek specjalny (wszystkie składki) w wysokości 240,00 zł za miesiące wrzesień-październik. Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 14.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac kwoty wypłat na listach płac dotyczące pracowników objętych kontrolą „(...) są niższe od wnioskowanych. Na wnioskach podane są kwoty brutto, brutto, które zostały pomniejszone o koszty zakładu/składki ZUS i Fundusz Pracy”. Wyjaśnienia z wyczeniami stanowią załącznik



nr 32 do protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 399/2017 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego świadczenia.

Ponadto, zgodnie z przytoczonym powyżej w pkt 2.1.1.5.1. wyjaśnieniem z dnia 28.04.2021 r. Pani Ewy Wojciechowskiej – inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie „(...) przyczyną poprawek był brak składników do poprawnego naliczenia wypłaty(...) Poprawy dokonywano przed sprawdzeniem list płac i zatwierdzeniem ich do wypłaty.”

Uwzględniając powyższe wyjaśnienie, zgodnie z którym na podstawie listy płac wypłacono dodatek specjalny oraz treść dokumentu „lista wynagrodzeń”, na podstawie którego pracownikowi przysługiwał dodatek specjalny, stwierdzono że na liście płac wypłatę ujęto nieprawidłowo jako nagroda (pomimo poprawki).

Powyższe stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [cyt. ustawy], oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek”

Naruszone przepisy związane z niepoprawnym wprowadzeniem do kartoteki zarobkowej tytułu wypłaty, tj. premia uznaniowa zamiast nagroda (po poprawce listy), tj. zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu list zostało opisano powyżej w pkt 2.1.1.5.1.3.2.2. protokołu kontroli.

Nieprawidłowość w zakresie kontroli merytorycznej listy płac opisano w pkt 2.1.1.5.1.3.2.3. protokołu kontroli.

2.1.1.5.1.3.2.7. wg kartoteki zarobkowej w listopadzie 2017 r. pracownikowi wypłacono premię uznaniową w wysokości 196,00 zł brutto. Wypłaty dokonano na podstawie list płac nr: 415/2017-11 za miesiąc 2017-11 data wypłaty 2017-11-20 pn. „nagrody” (WB nr 227 z dnia 21.11.2017 r.) (na liście przy każdym pracowniku dokonano skreślenia „premia uznaniowa” i dopisano „dodatek specjalny”; naniesionych zmian nie podpisano) oraz 416/2017-11 za miesiąc 2017-11 data wypłaty 2017-11-20 pn. „dodatek specjalny” (na liście przy każdym pracowniku dokonano skreślenia „premia uznaniowa” i dopisano „dodatek specjalny”; naniesionych zmian nie podpisano). Naruszone przepisy prawne w zakresie poprawiania dowodów księgowych – list płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.5. protokołu kontroli. Naruszone przepisy prawne w zakresie niezgodności rzeczywistej daty wypłaty wynagrodzenia wg ww. WB a datą wypłaty wg listy płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.6. protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 415/2017 i 416/2017 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego świadczenia.

Ponadto, zgodnie z przytoczonym powyżej w pkt 2.1.1.5.1. wyjaśnieniem z dnia 28.04.2021 r. Pani Ewy Wojciechowskiej – inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie „(...) przyczyną poprawek był brak składników do poprawnego naliczenia wypłaty (...) Poprawy dokonywano przed sprawdzeniem list płac i zatwierdzeniem ich do wypłaty.”

Zgodnie z listami płac o nr: 415/2017-11 za miesiąc 2017-11 data wypłaty 2017-11-20 pn. „nagrody” oraz 416/2017-11 za miesiąc 2017-11 data wypłaty 2017-11-20 pn. „dodatek specjalny” pracownikowi wypłacono dodatek specjalny (po poprawce). W kartotece zarobkowej ujęto jako premia uznaniowa.

Naruszone przepisy związane z niepoprawnym wprowadzeniem do kartoteki zarobkowej tytułu wypłaty, tj. premia uznaniowa zamiast dodatek specjalny (po poprawce listy), tj. zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu list zostało opisano powyżej w pkt. 2.1.1.5.1.3.2.2. protokołu kontroli

2.1.1.5.1.3.2.8. wg kartoteki zarobkowej w grudniu 2017 r. pracownikowi wypłacono premię uznaniową w wysokości 392,00 zł brutto:

- w dniu 15.12.2017 r. (WB nr 245) wypłacono na podstawie list płac o nr: 455/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-15 pn. „dod. specjalny” (na liście dopisano tytuł projektu „Myślę, działam, wiem”, dla każdego pracownika dokonano skreślenia „premia uznaniowa” i dopisano „dod. specjalny”; naniesionych zmian nie podpisano), 456/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-15 pn. „dod. specjalny” (na liście dopisano tytuł projektu „Doświadczam, eksperymentuję, poznaję”, dla każdego pracownika dokonano skreślenia „premia uznaniowa” i dopisano „dod. specjalny”; naniesionych zmian nie podpisano). Naruszone przepisy prawne w zakresie poprawiania dowodów księgowych – list płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.5. protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 455/2017 i 456/2017 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego świadczenia.

Ponadto, zgodnie z przytoczonym powyżej w pkt 2.1.1.5.1. wyjaśnieniem z dnia 28.04.2021 r. Pani Ewy Wojciechowskiej – inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie „(...) przyczyną poprawek był brak składników do poprawnego naliczenia wypłaty(...) Poprawy dokonywano przed sprawdzeniem list płac i zatwierdzeniem ich do wypłaty.”

Zgodnie z listami płac o nr: 455/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-15 pn. „dod. specjalny” oraz 456/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-15 pn. „dod. specjalny” pracownikowi wypłacono dodatek specjalny. W kartotece zarobkowej ujęto powyższą wypłatę jako premię uznaniową.

Naruszone przepisy związane z niepoprawnym wprowadzeniem do kartoteki zarobkowej tytułu wypłaty, tj. premia uznaniowa zamiast dodatek specjalny (po poprawce listy), tj. zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu list zostało opisano powyżej w pkt. 2.1.1.5.1.3.2.2. protokołu kontroli.

- w dniu 22.12.2017 r. (WB nr 250) wypłacono na podstawie list płac o nr: 486/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-22, data utworzenia listy 2017-12-22 pn. „dod. specj.” oraz 487/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-22 data utworzenia listy 2017-12-22 pn. „dod. specjalny”. Kontrolującemu nie przedstawiono oryginałów ww. list, przedłożono wydruki z systemu wygenerowane na potrzeby kontroli. 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 2019 r. poz. 533 z późn. zm.), stosownie do treści którego, „(...) organy jednostek samorządu terytorialnego oraz samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą: powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygnięcia spraw”.

Do listy płac nr 487/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-22 data utworzenia listy 2017-12-22 pn. „dod. specjalny” załączono „Zbiorczą listę płac za XII 2017” dot. projektu „Doświadczam, eksperymentuję, poznaję” – koszty pośrednie. Zgodnie ze zbiorczymi listami płac kontrolowanemu pracownikowi przysługiwał dodatek specjalny w kwocie 118,00 zł. Zbiorcze listy sporządziła Skarbnik Gminy Grunwald. Zbiorcze listy płac nie zostały podpisane. Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 14.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac kwoty wypłat na listach płac dotyczące pracowników objętych kontrolą „(...) są niższe od wnioskowanych. Na wnioskach podane są kwoty brutto, brutto, które zostały pomniejszone o koszty zakładu/składki ZUS i Fundusz Pracy”. Wyjaśnienia z wyliczeniami stanowią załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 486/2017 i 487/2017 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego świadczenia..

Uwzględniając powyższe wyjaśnienie, zgodnie z treścią którego na podstawie list płac wypłacono dodatek specjalny, załączony dokument „zbiorcza lista płac” stanowiącym załącznik do listy, zgodnie z treścią którego pracownikowi przysługiwał dodatek specjalny, stwierdzono że na liście płac wypłatę ujęto nieprawidłowo jako premia uznaniowa. Powyższe

stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „Dowody księgowy powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [cyt. ustawy], oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek”.

Nieprawidłowość w zakresie kontroli merytorycznej listy płac opisano w pkt 2.1.1.5.1.3.2.3. protokołu kontroli.

2.1.1.5.1.3.2.9. wg kartoteki zarobkowej w grudniu 2017 r. pracownikowi wypłacono nagrodę w wysokości 720,00 zł brutto. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 475/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-20 pn. „Nagrody” (WB nr 248 20.12.2017 r.). Lista płac została sprawdzona ale nie została zatwierdzona do wypłaty przez kierownika jednostki. Naruszone przepisy prawne w zakresie sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych – list płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.7. protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 475/2017 została wypłacona „nagroda na podstawie regulaminu nagradzania”.

Zgodnie z listą płac nr 475/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-20 pn. „Nagrody” pracownikowi wypłacono nagrodę. W kartotece zarobkowej świadczenie ujęto jako nagroda.

W aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi nagrody.

Naruszone przepisy w zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników zawarto poniżej w pkt 2.1.1.5.1.8. protokołu kontroli.

2.1.1.5.1.3.2.10. Zestawienie wypłaconych nagród oraz premii uznaniowych (zgodnie z wydrukiem kartoteki zarobkowej) dla ww. pracownika w 2018 r. ilustruje poniższa tabela:

Za mc	wg kartoteki zarobkowej		wg listy płac		wg zestawienia/wniosku zał. do listy lub wyciągu		przyznanie nagrody wg akt osobowych	
	kwota /zł/	tytułem	Kwota /zł/	tytułem	Kwota /zł/	tytułem	Kwota /zł/	tytułem
I.2018	417,80	premia uznaniowa	417,80	Premia uznaniowa	500,00	dodatek specjalny	BRAK	BRAK
III.2018	588,00	premia uznaniowa	294,00	Premia uznaniowa (zmienione na dodatek specjalny)	x	x	BRAK	BRAK
			294,00	Premia uznaniowa (zmienione na dodatek specjalny)	x	x	BRAK	BRAK

152

V.2018	500,00	nagroda	500,00	nagroda	500,00	nagroda	BRAK	BRAK
VII.2018	592,00	premia uznaniowa	296,00	premia uznaniowa	x	x	BRAK	BRAK
			296,00	premia uznaniowa	x	x	BRAK	BRAK
IX.2018	592,00	nagroda	296,00	nagroda	x	x	BRAK	BRAK
			296,00	nagroda				
X.2018	300,00	nagroda	300,00	nagroda	300,00	nagroda uznaniowa	BRAK	BRAK
XI.2018	1.114,00	nagroda	720,00	nagroda	x	x	BRAK	BRAK
			197,00	nagroda	x	x	BRAK	BRAK
			197,00	nagroda	x	x	BRAK	BRAK
	1.671,00	Premia uznaniowa	1.671,00	Premia uznaniowa (zmieniono na dodatek specjalny)	x	x	BRAK	BRAK

W zakresie badania prawidłowości przyznawania nagród i premii uznaniowych ustalono:

2.1.1.5.1.3.2.11. wg kartoteki zarobkowej w styczniu 2018 r. pracownikowi wypłacono premię uznaniową w wysokości 417,80 zł. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 11/2018-01 za miesiąc 2018-01 data wypłaty 2018-01-18 pn. Premie – Projekt” (WB nr 14 z dnia 19.01.2018 r.). Naruszone przepisy prawne w zakresie niezgodności rzeczywistej daty wypłaty wynagrodzenia wg ww. WB a datą wypłaty wg listy płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.6. protokołu kontroli.

Do wyciągu bankowego nr 14 załączono „listę wynagrodzeń – wypłata 16.01.2018 r.” dot. kwot dodatków specjalnych i premii przyznanych w 2017 r. związanych z realizacją projektu „zapewnienie równego dostępu do edukacji przedszkolnej dzieciom z terenu Gminy Grunwald poprzez utworzenie Przedszkola Samorządowego w Mielnie”. „Lista wynagrodzeń” nie została podpisana. Zgodnie z listą pracownikowi przysługiwał dodatek specjalny (wszystkie składki) w wysokości 500,00 zł za miesiące listopad-grudzień-styczeń. Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 14.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac kwoty wypłat na listach płac dotyczące pracowników objętych kontrolą „(...) są niższe od wnioskowanych. Na wnioskach podane są kwoty brutto, brutto, które zostały pomniejszone o koszty zakładu/składki ZUS i Fundusz Pracy”. Wyjaśnienia z wyliczeniami stanowią załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 11/2018 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości

przyznania tego świadczenia.

Uwzględniając powyższe wyjaśnienie, zgodnie z którym na podstawie listy płac wypłacono dodatek specjalny oraz treść dokumentu „lista wynagrodzeń”, na podstawie którego pracownikowi przysługiwał dodatek specjalny, stwierdzono że na liście płac wypłatę ujęto nieprawidłowo jako premia uznaniowa.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [cyt. ustawy], oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek”

Nieprawidłowość w zakresie kontroli merytorycznej listy płac opisano w pkt 2.1.1.5.1.3.2.3. protokołu kontroli.

2.1.1.5.1.3.2.12. wg kartoteki zarobkowej w marcu 2018 r. pracownikowi wypłacono premię uznaniową w wysokości 588,00 zł. Wypłaty dokonano na podstawie list płac o nr: 85/2018-03 za miesiąc 2018-03 data wypłaty 2018-03-19 pn. „projekt” (WB nr 55 z dnia 19.03.2018 r.) (na liście płac dopisano „I, II, III” oraz tytuł projektu „Doświadczam, eksperymentuję, poznaję”, przy każdym pracowniku dokonano skreślenia „premia uznaniowa” i dopisano „dodatek specjalny”; naniesionych zmian nie podpisano), 86/2018-03 za miesiąc 2018-03 data wypłaty 2018-03-19 pn. „projekt” (WB nr 55 z dnia 19.03.2018 r.) (na liście płac dopisano „I, II, III” oraz tytuł projektu „Myślę, działam, wiem”, dla każdego pracownika dokonano skreślenia „premia uznaniowa” i dopisano „dod. specjalny”; naniesionych zmian nie podpisano). Naruszone przepisy prawne w zakresie poprawiania dowodów księgowych list płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.5. protokołu kontroli

Lista nr 85/2018-03 za miesiąc 2018-03 data wypłaty 2018-03-19 pn. „projekt” nie została sprawdzona. Naruszone przepisy prawne w zakresie sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych – list płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.7. protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac Pani (wg inicjałów) E. W. na podstawie listy płac nr 85/2018 i 86/2018 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego świadczenia.

Zgodnie z przytoczonym powyżej w pkt 2.1.1.5.1. wyjaśnieniem z dnia 28.04.2021 r. Pani Ewy Wojciechowskiej – inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie „(...) przyczyną poprawek był brak składników do poprawnego naliczenia wypłaty(...) Poprawy dokonywano przed sprawdzeniem list płac i zatwierdzeniem ich do wypłaty.”

Zgodnie z listami płac o nr: 85/2018-03 za miesiąc 2018-03 data wypłaty 2018-03-19 pn. „projekt” oraz 86/2018-03 za miesiąc 2018-03 data wypłaty 2018-03-19 pn. „projekt”

pracownikowi wypłacono dodatek specjalny. W kartotece zarobkowej wypłatę ujęto jako premię uznaniową.

Naruszone przepisy związane z niepoprawnym wprowadzeniem do kartoteki zarobkowej tytułu wypłaty, tj. premii uznaniowej zamiast dodatku specjalnego (po poprawce listy), tj. zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu list zostało opisano powyżej w pkt 2.1.1.5.1.3.2.2. protokołu kontroli

2.1.1.5.1.3.2.13. wg kartoteki zarobkowej w maju 2017 r. pracownikowi wypłacono nagrodę w wysokości 500,00 zł brutto. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac 149/2018-05 za miesiąc 2018-05 data wypłaty 2018-05-07 pn. „nagrody” (WB nr 88 z dnia 7.05.2018 r.). Lista nie została sprawdzona. Naruszone przepisy prawne w zakresie sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych – list płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.7. protokołu kontroli.

Do listy płac załączono wniosek Skarbnika Gminy Grunwald do Wójta z dnia 7.05.2018 r. o wypłacenie nagrody uznaniowej dla pracowników, w tym kontrolowanego pracownika, w związku z wykonywaniem dodatkowej pracy poza zakresem obowiązków związanej z przygotowaniem oraz wypłatą rolnikom zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Wniosek został podpisany przez wnioskodawcę. Na wniosku dopisano „wyrażam zgodę” jednak bez podpisu. Zgodnie z wnioskiem pracownikowi przyznano nagrodę w wysokości 500,00 zł.

W aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi nagrody. Naruszone przepisy w zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników zawarto poniżej w pkt 2.1.1.5.1.8. protokołu kontroli.

Zgodnie z listą płac nr 149/2018-05 za miesiąc 2018-05 data wypłaty 2018-05-07 pn. „nagrody” pracownikowi wypłacono nagrodę. W kartotece zarobkowej świadczenie ujęto jako nagroda.

2.1.1.5.1.3.2.14. wg kartoteki zarobkowej w lipcu 2017 r. pracownikowi wypłacono premię uznaniową w wysokości 592,00 zł. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 217/2018-07 za miesiąc 2018-07 data wypłaty 2018-07-02, data utworzenia listy 2018-07-02 pn. „Koszty pośrednie” (brak listy płac w aktach, wydruk listy z systemu na potrzeby kontroli), 218/2018-07 za miesiąc 2018-07 data wypłaty 2018-07-02, data utworzenia listy 2018-07-03 pn. „Koszty pośrednie” (brak listy płac w aktach, wydruk listy z systemu na potrzeby kontroli) (WB nr 130 z dnia 3.07.2018 r.). Naruszone przepisy prawne w zakresie niezgodności rzeczywistej daty wypłaty wynagrodzenia wg ww. WB a datą wypłaty wg listy płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.6. protokołu kontroli.

Kontrolującemu nie przedstawiono oryginałów ww. list, przedłożono wygenerowane na potrzeby kontroli wydruki z systemu. 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 2019 r. poz. 533 z późn. zm.), stosownie do treści którego, „(...) organy jednostek samorządu

terytorialnego oraz samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą: powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygnięcia spraw”.

W aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi premii uznaniowej.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 217/2018 i 218/2018 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego świadczenia.

Uwzględniając powyższe wyjaśnienie zgodnie, z którym na podstawie list płac wypłacono dodatek specjalny, stwierdzono że na liście płac wypłatę ujęto nieprawidłowo jako premia uznaniowa.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [cyt. ustawy], oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek”.

Zgodnie z listami płac o nr: 217/2018-07 za miesiąc 2018-07 data wypłaty 2018-07-02, data utworzenia listy 2018-07-02 pn. „Koszty pośrednie”, 218/2018-07 za miesiąc 2018-07 data wypłaty 2018-07-02, data utworzenia listy 2018-07-03 pn. „Koszty pośrednie” pracownikowi wypłacono premię uznaniową. W kartotece zarobkowej świadczenie ujęto jako premia uznaniowa.

2.1.1.5.1.3.2.15. wg kartoteki zarobkowej we wrześniu 2018 r. pracownikowi wypłacono nagrodę w wysokości 592,00 zł brutto. Wypłaty dokonano na podstawie list płac o nr: 302/2018-09 za miesiąc 2018-09 data wypłaty 2018-09-21, data utworzenia listy 2018-09-20 pn. „projekt” (brak listy płac w aktach, wydruk listy z systemu na potrzeby kontroli), 303/2018-09 za miesiąc 2018-09 data wypłaty 2018-09-21, data utworzenia listy 2018-09-21 pn. „projekt” (WB nr 187 z dnia 21.09.2018 r.).

Kontrolującemu nie przedłożono oryginału listy 302/2018-09 za miesiąc 2018-09 data wypłaty 2018-09-21, data utworzenia listy 2018-09-20 pn. „projekt”, przedłożono wygenerowane na potrzeby kontroli wydruki z systemu. 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 2019 r. poz. 533 z późn. zm.), stosownie do treści którego, „(...) organy jednostek samorządu terytorialnego oraz samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą: powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający



przebieg załatwiania i rozstrzygnięcia spraw”.

W aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi nagrody.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 302/2018 i 303/2018 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego świadczenia.

Uwzględniając powyższe wyjaśnienie zgodnie, z którymi na podstawie listy płac wypłacono dodatek specjalny, stwierdzono że na liście płac wypłatę ujęto nieprawidłowo jako nagroda.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [cyt. ustawy], oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek”.

2.1.1.5.1.3.2.16. wg kartoteki zarobkowej w październiku 2018 r. pracownikowi wypłacono nagrodę w wysokości 300,00 zł brutto. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 350/2018-10 za miesiąc 2018-10 data wypłaty 2018-10-30 pn. „nagrody” (WB nr 213 z dnia 26.10.2018 r.).

Na liście skreślono „30” - datę dzienną wypłaty listy i dopisano „26”. Naniesionych zmian nie podpisano. Naruszone przepisy prawne w zakresie poprawiania dowodów księgowych – list płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.5. protokołu kontroli. Naruszone przepisy prawne w zakresie niezgodności rzeczywistej daty wypłaty wynagrodzenia a datą wypłaty wg listy płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.6. protokołu kontroli.

Do listy płac załączono wniosek Skarbnika Gminy Grunwald do Wójta z dnia 23.10.2018 r. o wypłacenie nagrody uznaniowej dla pracowników, w tym kontrolowanego pracownika, w związku z wykonywaniem dodatkowej pracy poza zakresem obowiązków związanej z przygotowaniem oraz wypłatą rolnikom zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Wniosek został podpisany przez wnioskodawcę oraz Wójta Gminy Grunwald. Zgodnie z wnioskiem pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 300,00 zł.

W aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi nagrody.

Naruszone przepisy w zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników zawarto poniżej w pkt 2.1.1.5.1.8. protokołu kontroli.

Zgodnie z listą płac nr 350/2018-10 za miesiąc 2018-10 data wypłaty 2018-10-30 pn. „nagrody” pracownikowi wypłacono nagrodę. W kartotece zarobkowej świadczenie ujęto jako nagroda.

Przyznanie nagrody nastąpiło na wniosek stosownie do zapisów Regulaminu wynagradzania

pracowników Urzędu Gminy Grunwald.

2.1.1.5.1.3.2.17. wg kartoteki zarobkowej w listopadzie 2018 r. pracownikowi wypłacono premię uznaniową w wysokości 1.671,00 zł brutto. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 386/2018-11 za miesiąc 2018-11 data wypłaty 2018-11-08 pn. „dodatek specjalny” (WB nr 221 z dnia 8.11.2018 r.). Na liście przy każdym pracowniku dokonano skreślenia „ premia uznaniowa” i dopisano „dodatek specjalny”. Naniesionych zmian nie podpisano. Naruszone przepisy prawne w zakresie poprawiania dowodów księgowych – list płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.5. protokołu kontroli

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 386/2018 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego świadczenia.

Zgodnie z przytoczonym powyżej w pkt 2.1.1.5.1. wyjaśnieniem z dnia 28.04.2021 r. Pani Ewy Wojciechowskiej – inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie „(...) przyczyną poprawek był brak składników do poprawnego naliczenia wypłaty(...) Poprawy dokonywano przed sprawdzeniem list płac i zatwierdzeniem ich do wypłaty.”.

Zgodnie z listą płac nr 386/2018-11 za miesiąc 2018-11 data wypłaty 2018-11-08 pn. „dodatek specjalny” pracownikowi wypłacono dodatek specjalny. W kartotece zarobkowej wypłatę ujęto jako premia uznaniowa.

Naruszone przepisy związane z niepoprawnym wprowadzeniem do kartoteki zarobkowej tytułu wypłaty, tj. premii uznaniowej zamiast dodatku specjalnego (po poprawce listy), tj. zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu list zostało opisano powyżej w pkt. 2.1.1.5.1.3.2.2. protokołu kontroli.

2.1.1.5.1.3.2.18. wg kartoteki zarobkowej w listopadzie 2018 r. pracownikowi wypłacono nagrodę w wysokości 1.114,00 zł brutto:

- w dniu 16.11.2018 r. (WB nr 227) wypłacono 720,00 zł brutto na podstawie listy płac nr 397/2018-11 za miesiąc 2018-11 data wypłaty 2018-11-15 pn. „Nagrody”. Naruszone przepisy prawne w zakresie niezgodności rzeczywistej daty wypłaty wynagrodzenia wg ww. WB a datą wypłaty wg listy płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.6. protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 397/2018 została wypłacona „nagroda”.

Zgodnie z listą płac nr 397/2018-11 za miesiąc 2018-11 data wypłaty 2018-11-15 pn. „Nagrody” pracownikowi przysługiwała nagroda. W kartotece zarobkowej świadczenie ujęto jako nagroda.

W aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi nagrody. Naruszone przepisy w zakresie prowadzenia akt osobowych



pracowników zawarto poniżej w pkt 2.1.1.5.1.8. protokołu kontroli.

- w dniu 20.11.2018 r. (WB nr 229) wypłacono 394,00 zł brutto na podstawie listy płac nr 413/2018-11 za miesiąc 2018-11 data wypłaty 2018-11-20, data utworzenia listy 2018-11-20 pn. „dodatek specjalny” (brak listy płac w aktach, wydruk listy na potrzeby kontroli z systemu), 414/2018-11 za miesiąc 2018-11 data wypłaty 2018-11-20, data utworzenia listy 2018-11-20 pn. „dodatek specjalny” (brak listy płac w aktach, wydruk listy na potrzeby kontroli z systemu).

Kontrolującemu nie przedłożono oryginałów ww. list, przedłożono wydruki z systemu wykonane na potrzeby kontroli. 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 2019 r. poz. 533 z późn. zm.), stosownie do treści którego, „(...) organy jednostek samorządu terytorialnego oraz samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą: powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw”.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 413/2018 i 414/2018 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego dodatku.

Uwzględniając powyższe wyjaśnienie zgodnie, z którym na podstawie listy płac wypłacono dodatek specjalny, stwierdzono że na listach płac wypłatę ujęto nieprawidłowo jako nagroda. Powyższe stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [cyt. ustawy], oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek”.

2.1.1.5.1.3.3. Pracownik ujęty na liście płac nr 478/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-20 pn. „Nagrody” pod nr 5.

2.1.1.5.1.3.3.1. Zestawienie wypłaconych nagród (zgodnie z wydrukiem kartoteki zarobkowej) dla ww. pracownika w 2017 r. ilustruje poniższa tabela:

Za mc	wg kartoteki zarobkowej		wg listy płac		wg zestawienia/wniosku zał. do listy lub wyciągu		przyznanie nagrody wg akt osobowych	
	kwota /zł/	tytułem	kwota /zł/	tytułem	kwota /zł/	tytułem	kwota /zł/	tytułem
XII. 2017	120,00	nagroda	120,00	nagroda	x	x	BRAK	BRAK

W zakresie badania prawidłowości przyznawania nagród ustalono:

2.1.1.5.1.3.3.2. wg kartoteki zarobkowej w grudniu 2017 r. pracownikowi wypłacono nagrodę

w wysokości 120,00 zł brutto. Wyплаты dokonano na podstawie listy płac nr 478/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-20 pn. „nagrody” (WB nr 248 z dnia 20.12.2017 r.). Lista płac nie została zatwierdzona do wypłaty przez kierownika jednostki. Naruszone przepisy prawne w zakresie sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.7. protokołu kontroli.

W aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi nagrody. Naruszone przepisy w zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników zawarto w pkt 2.1.1.5.1.8. protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 478/2017 została wypłacona „nagroda”.

Zgodnie z listą płac nr 478/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-20 pn. „nagrody” pracownikowi przysługiwała nagroda. W kartotece zarobkowej świadczenie ujęto jako nagroda.

2.1.1.5.1.3.3.3. Zestawienie wypłaconych nagród (zgodnie z wydrukiem kartoteki zarobkowej) dla ww. pracownika w 2018 r. ilustruje poniższa tabela:

Za mc	wg kartoteki zarobkowej		wg listy płac		wg zestawienia/wniosku zał. do listy lub wyciągu		wg akt osobowych	
	kwota /zł/	tytułem	Kwota /zł/	tytułem	Kwota /zł/	tytułem	Kwota /zł/	tytułem
XI.2018	720,00	nagroda	720,00	nagroda	x	x	BRAK	BRAK

W zakresie badania prawidłowości przyznawania nagród i premii uznaniowych ustalono:

2.1.1.5.1.3.3.4. wg kartoteki zarobkowej w listopadzie 2018 r. pracownikowi wypłacono nagrodę w wysokości 720,00 zł brutto. Wyплаты dokonano na podstawie listy płac nr 405/2018-11 za miesiąc 2018-11 data wypłaty 2018-11-15 pn. „Nagrody” (WB nr 227 z dnia 16.11.2018 r.). Naruszone przepisy prawne w zakresie niezgodności rzeczywistej daty wypłaty wynagrodzenia wg ww. WB a datą wypłaty wg listy płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.6. protokołu kontroli.

W aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi nagrody. Naruszone przepisy w zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników zawarto poniżej w pkt 2.1.1.5.1.8. protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 405/2018 została wypłacona „nagroda”.

Zgodnie z listą płac nr 405/2018-11 za miesiąc 2018-11 data wypłaty 2018-11-15 pn. „Nagrody” pracownikowi przysługiwała nagroda. W kartotece zarobkowej świadczenie ujęto jako nagroda.

2.1.1.5.1.3.4. Pracownik ujęty na liście płac nr 122/2017-03 za miesiąc 2017-03 data wypłaty 2017-03-31 (bez nazwy) pod nr 2.

2.1.1.5.1.3.4.1. Zestawienie wypłaconych nagród oraz premii uznaniowych (zgodnie z wydrukiem kartoteki zarobkowej) dla ww. pracownika w 2017 r. ilustruje poniższa tabela:

Za mc	wg kartoteki zarobkowej		wg listy płac		wg zestawienia/wniosku zał. do listy lub wyciągu		przyznanie nagrody wg akt osobowych	
	kwota /zł/	tytułem	kwota /zł/	tytułem	kwota /zł/	tytułem	kwota /zł/	tytułem
III.2017	592,00	premia uznaniowa	592,00	Premia uznaniowa (zmieniono na projekt)	708,96	dodatek specjalny	BRAK	BRAK
IV.2017	1.300,00	premia uznaniowa	1.300,00	premia uznaniowa	1.300,00	nagroda uznaniowa	BRAK	BRAK
V.2017	1.150,00	premia uznaniowa	1.150,00	premia uznaniowa	x	x	BRAK	BRAK
VII.2017	592,00	premia uznaniowa	296,00	premia uznaniowa	708,96	Dodatek specjalny	BRAK	BRAK
			296,00	premia uznaniowa				
X.2017	1.662,00	premia uznaniowa	302,00	premia uznaniowa	x	x	BRAK	BRAK
			302,00	premia uznaniowa	x	x	BRAK	BRAK
			853,00	premia uznaniowa	1.000,00	Nagroda uznaniowa	BRAK	BRAK
			205,00	Premia uznaniowa (zmieniono na nagroda)	240,00	dodatek specjalny	BRAK	BRAK
XI.2017	208,00	Premia uznaniowa	104,00	Premia uznaniowa (zmieniono na dodatek specjalny)	x	x	BRAK	BRAK
			104,00	Premia uznaniowa (zmieniono na dodatek specjalny)	x	x	BRAK	BRAK
XII.2017	1.150,00	nagroda	1.150,00	nagroda	x	x	BRAK	BRAK
	416,00	Premia uznaniowa	104,00	Premia uznaniowa (zmieniono na dodatek specjalny)	x	x	BRAK	BRAK
			104,00	Premia uznaniowa (zmieniono na dodatek specjalny)	x	x	BRAK	BRAK

			104,00	Premia uznaniowa	118,16	dodatek specjalny	BRAK	BRAK
			104,00	Premia uznaniowa	118,16	dodatek specjalny	BRAK	BRAK

W zakresie badania prawidłowości przyznawania nagród i premii uznaniowych ustalono:

2.1.1.5.1.3.4.2. wg kartoteki zarobkowej w marcu 2017 r. pracownikowi wypłacono premię uznaniową w wysokości 592,00 zł brutto. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 122/2017-03 za miesiąc 2017-03 data wypłaty 2017-03-31 (bez nazwy) (WB nr 64 z dnia 31.03.2017 r.). Na liście płac przy każdym z pracowników dokonano skreślenia „premia uznaniowa” i dopisywano „projekt” (naniesionych zmian nie podpisano). Nieprawidłowość dot. niewłaściwego poprawiania ww. listy płac opisano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.2. protokołu kontroli. Naruszone przepisy prawne w zakresie poprawiania dowodów księgowych – list płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.5. protokołu kontroli.

Do wyciągu bankowego nr 64 z dnia 31.03.2017 r. załączono „Zbiorczą listę płac za I, II, III 2017” dot. projektu „Myślę, działam, wiem” - koszty pośrednie oraz „Zbiorczą listę płac za I, II, III 2017 r. dot. projektu „Doświadczam, eksperymentuję, poznaję” – koszty pośrednie. Zgodnie ze zbiorczymi listami kontrolowanemu pracownikowi przysługiwał dodatek specjalny w kwocie 354,48 zł za każdy z projektów (łącznie 708,96 zł). Zbiorcze listy sporządziła Skarbnik Gminy Grunwald. Zbiorcze listy nie zostało podpisane. Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 14.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac kwoty wypłat na listach płac dotyczące pracowników objętych kontrolą „(...) są niższe od wnioskowanych. Na wnioskach podane są kwoty brutto, brutto, które zostały pomniejszone o koszty zakładu/składki ZUS i Fundusz Pracy”. Wyjaśnienia z wyliczeniami stanowią załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 122/2017-03 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego świadczenia.

Ponadto, zgodnie z przytoczonym powyżej w pkt 2.1.1.5.1. wyjaśnieniem z dnia 28.04.2021 r. Pani Ewy Wojciechowskiej – inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie „(...) przyczyną poprawek był brak składników do poprawnego naliczenia wypłaty(...) Poprawy dokonywano przed sprawdzeniem list płac i zatwierdzeniem ich do wypłaty.”

Zgodnie z ww. wyjaśnieniami na podstawie listy płac wypłacono dodatek specjalny. Zgodnie ze zbiorczymi listami załączonymi do wyciągu bankowego, pracownikowi przyznano dodatek specjalny. W związku z powyższym ustalono, że na liście płac wypłatę ujęto nieprawidłowo

jako „projekt” (po zmianie).

Powyższe stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „Dowody księgowo powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [cyt. ustawy], oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek”.

Naruszone przepisy związane z niepoprawnym wprowadzeniem do kartoteki zarobkowej tytułu wypłaty, tj. premii uznaniowej zamiast dodatku specjalnego (po poprawce listy), tj. zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu list zostało opisano powyżej w pkt. 2.1.1.5.1.3.2.2. protokołu kontroli.

Nieprawidłowość w zakresie przysługujących pracownikowi składników wynagrodzenia opisano powyżej pkt 2.1.1.5.1.3.2.2. protokołu kontroli.

Nieprawidłowość w zakresie kontroli merytorycznej listy płac opisano w pkt 2.1.1.5.1.3.2.3. protokołu kontroli.

2.1.1.5.1.3.4.3. wg kartoteki zarobkowej w kwietniu 2017 r. pracownikowi wypłacono premię uznaniową w wysokości 1.300,00 zł brutto. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 152/2017-04 za miesiąc 2017-04 data wypłaty 2017-04-27 (bez nazwy) (WB nr 82 z dnia 27.04.2017 r.).

Do listy płac załączono wniosek Skarbnika Gminy Grunwald do Wójta z dnia 24.04.2017 r. o wypłacenie nagrody uznaniowej dla pracowników, w tym kontrolowanego pracownika, w związku z wykonywaniem dodatkowej pracy poza zakresem obowiązków związanej z przygotowaniem oraz wypłatą rolnikom zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Wniosek został podpisany przez wnioskodawcę oraz Wójta Gminy Grunwald. Zgodnie z wnioskiem pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 1.300,00 zł. W aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi nagrody. Naruszone przepisy w zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników zawarto poniżej w pkt 2.1.1.5.1.8. protokołu kontroli.

Zgodnie z wnioskiem załączonym do listy płac pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową. Pomimo powyższego a liście płac wypłatę ujęto nieprawidłowo jako premia uznaniowa.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „Dowody księgowo powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [cyt. ustawy], oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek”

Przyznanie nagrody nastąpiło na wniosek stosownie do zapisów Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Grunwald.

2.1.1.5.1.3.4.4. wg kartoteki zarobkowej w maju 2017 r. pracownikowi wypłacono premię

uznaniową w wysokości 1.150,00 zł brutto. Wyплаты dokonano na podstawie listy płac nr 194/2017-05 za miesiąc 2017-05 data wypłaty 2017-05-25 (bez nazwy) (WB nr 102 z dnia 26.05.2017 r.). Naruszone przepisy prawne w zakresie niezgodności rzeczywistej daty wypłaty wynagrodzenia wg ww. WB a datą wypłaty wg listy płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.6. protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 194/2017-05 została wypłacona „nagroda”.

Stosownie do powyższych wyjaśnień pracownikowi na podstawie listy wypłacono nagrodę. W związku z powyższym ustalono, że na liście płac wypłatę ujęto nie prawidłowo jako premia uznaniowa.

W aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi premii uznaniowej lub nagrody. Naruszone przepisy w zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników zawarto poniżej w pkt 2.1.1.5.1.8. protokołu kontroli.

2.1.1.5.1.3.4.5. wg kartoteki zarobkowej w lipcu 2017 r. pracownikowi wypłacono premię uznaniową w wysokości 592,00 zł brutto. Wyплаты dokonano na podstawie list płac nr: 234/2017-07 za miesiąc 2017-07 data wypłaty 2017-07-07 (bez nazwy) oraz 235/2017-07 za miesiąc 2017-07 data wypłaty 2017-07-07 (bez nazwy) (WB nr 131 z dnia 7.07.2017 r.). Do wyciągu bankowego nr 131 załączono „Zbiorną listę płac za IV, V, VI 2017” dot. projektu „Myślę, działam, wiem” - koszty pośrednie oraz „Zbiorną listę płac za IV, V, VI 2017 r. dot. projektu „Doświadczam, eksperymentuję, poznaję” – koszty pośrednie. Zgodnie ze zbiorczymi listami kontrolowanemu pracownikowi przysługiwał dodatek specjalny w kwocie 354,48 zł za każdy z projektów (łącznie 708,96 zł). Zbiorną listę sporządziła Skarbnik Gminy Grunwald. Zbiorną listę nie zostały podpisane. Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 14.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac kwoty wypłat na listach płac dotyczące pracowników objętych kontrolą „(...) są niższe od wnioskowanych. Na wnioskach podane są kwoty brutto, brutto, które zostały pomniejszone o koszty zakładu/składki ZUS i Fundusz Pracy”. Wyjaśnienia z wycenieniami stanowią załącznik nr 32 do protokołu kontroli. Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 234/2017 i 235/2017 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego świadczenia.

Uwzględniając powyższe wyjaśnienie zgodnie, z którym na podstawie list płac wypłacono dodatek specjalny oraz treść dokumentu „zbiorczą listę płac”, na podstawie którego pracownikowi przysługiwał dodatek specjalny, stwierdzono że na liście płac wypłatę ujęto nieprawidłowo jako premię uznaniową.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem

operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [cyt. ustawy], oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek”

Nieprawidłowość w zakresie kontroli merytorycznej listy płac opisano w pkt 2.1.1.5.1.3.2.3. protokołu kontroli.

2.1.1.5.1.3.4.6. wg kartoteki zarobkowej w październiku 2017 r. pracownikowi wypłacono premię uznaniową w wysokości 1.662,00 zł brutto:

- w dniu 12.10.2017 r. (WB nr 200) wypłacono 604,00 zł brutto na podstawie listy płac nr 360/2017-10 za miesiąc 2017-10 data wypłaty 2017-10-11 pn. „Projekt” (do listy dopisano tytuł projektu: „Myślę, działam, wiem”, zmiany nie podpisano) oraz listy płac nr 361/2017-10 za miesiąc 2017-10 data wypłaty 2017-10-11 pn. „Projekt” (do listy dopisano tytuł projektu: „Doświadczam, eksperymentuję, poznaję”, zmiany nie podpisano). Naruszone przepisy prawne w zakresie poprawiania dowodów księgowych – list płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.5. protokołu kontroli. Naruszone przepisy prawne w zakresie niezgodności rzeczywistej daty wypłaty wynagrodzenia wg ww. WB a datą wypłaty wg listy płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.6. protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 360/2017 i 361/2017 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego świadczenia.

Uwzględniając powyższe wyjaśnienie zgodnie, z którym na podstawie listy płac wypłacono dodatek specjalny oraz treść dokumentu „lista wynagrodzeń”, na podstawie którego pracownikowi przysługiwał dodatek specjalny, stwierdzono że na liście płac wypłatę ujęto nieprawidłowo jako premia uznaniowa.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [cyt. ustawy], oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek”

- w dniu 27.10.2017 r. wypłacono 853,00 zł brutto (wraz z wynagrodzeniem zasadniczym) na podstawie listy płac nr 395/2017-10 za miesiąc 2017-10 data wypłaty 2017-10-27 pn. „Premia”. Dokonano skreślenia nazwy „premia” i dopisano „nagrody” (naniesionych zmian nie podpisano). Naruszone przepisy prawne w zakresie poprawiania dowodów księgowych – list płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.5. protokołu kontroli

Do listy płac załączono wniosek Skarbnika Gminy Grunwald do Wójta z dnia 24.10.2017 r. o wypłacenie nagrody uznaniowej dla pracowników, w tym kontrolowanego pracownika, w związku z wykonywaniem dodatkowej pracy poza zakresem obowiązków związanej z

przygotowaniem oraz wypłatą rolnikom zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Wniosek został podpisany przez wnioskodawcę oraz Wójta Gminy Grunwald. Zgodnie z wnioskiem pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 1.000,00 zł brutto. Zgodnie z listą płac wypłacono pracownikowi premię uznaniową w wysokości 853,00 zł, tj. w kwocie o 147,00 zł niższej od wnioskowanej. Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 14.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac kwoty wypłat na listach płac dotyczące pracowników objętych kontrolą „(...) są niższe od wnioskowanych. Na wnioskach podane są kwoty brutto, brutto, które zostały pomniejszone o koszty zakładu/składki ZUS i Fundusz Pracy”. Wyjaśnienia z wyliczeniami stanowią załącznik nr 33 do protokołu kontroli.

Wypłacenie nagrody w niepełnej wysokości stanowiło naruszenie art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.), stosownie do treści którego pracodawca jest obowiązany w szczególności terminowo i prawidłowo wypłacać wynagrodzenie.

Mając na względzie, zapisy załączonego wniosku o przyznanie pracownikowi nagrody uznaniowej, ujęcie tej wypłaty na liście płac jako premia uznaniowa było nieprawidłowe. Powyższe stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „Dowody księgowy powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [cyt. ustawy], oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek”.

W aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi nagrody.

Naruszone przepisy w zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników zawarto poniżej w pkt 2.1.1.5.1.8. protokołu kontroli.

Przyznanie nagrody nastąpiło na wniosek stosownie do zapisów Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Grunwald.

- w dniu 31.10.2017 r. (WB nr 213) wypłacono 205,00 zł brutto na podstawie listy płac nr 399/2017-10 za miesiąc 2017-10 data wypłaty 2017-10-31 pn. „Nagrody”. Na liście przy każdym pracowniku dokonano skreślenia „premia uznaniowa” i dopisano „nagroda” (naniesionych zmian nie podpisano). Naruszone przepisy prawne w zakresie poprawiania dowodów księgowych – list płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.5. protokołu kontroli.

Do listy płac nr 399/2017-10 za miesiąc 2017-10 data wypłaty 2017-10-31 pn. „Nagrody”. załączono „listę wynagrodzeń – wypłata 31.10.2017 r.” dot. kwot dodatków specjalnych i premii przyznanych w 2017 r. związanych z realizacją projektu „Zapewnienie równego dostępu do edukacji przedszkolnej dzieciom z terenu Gminy Grunwald poprzez utworzenie Przedszkola Samorządowego w Mielnie”. „Lista wynagrodzeń” została podpisana przez

koordynatora projektu. Zgodnie z listą pracownikowi przysługiwał dodatek specjalny (wszystkie składki) w wysokości 240,00 zł za miesiące wrzesień-październik. Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 14.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac kwoty wypłat na listach płac dotyczące pracowników objętych kontrolą „(...) są niższe od wnioskowanych. Na wnioskach podane są kwoty brutto, brutto, które zostały pomniejszone o koszty zakładu/składki ZUS i Fundusz Pracy”. Wyjaśnienia z wyczeniami stanowią załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 399/2017 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego świadczenia.

Zgodnie z przytoczonym powyżej w pkt 2.1.1.5.1. wyjaśnieniem z dnia 28.04.2021 r. Pani Ewy Wojciechowskiej – inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie „(...) przyczyną poprawek był brak składników do poprawnego naliczenia wypłaty(...) Poprawy dokonywano przed sprawdzeniem list płac i zatwierdzeniem ich do wypłaty.”

Uwzględniając powyższe wyjaśnienie zgodnie, z którym na podstawie listy płac wypłacono dodatek specjalny oraz treść dokumentu „lista wynagrodzeń”, na podstawie którego pracownikowi przysługiwał dodatek specjalny, stwierdzono że na liście płac wypłatę ujęto nieprawidłowo jako nagrodę (po poprawce).

Powyższe stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [cyt. ustawy], oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek”.

Naruszone przepisy związane z niepoprawnym wprowadzeniem do kartoteki zarobkowej zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu list zostało opisano powyżej w pkt. 2.1.1.5.1.3.2.2. protokołu kontroli.

Nieprawidłowość w zakresie kontroli merytorycznej listy płac opisano w pkt 2.1.1.5.1.3.2.3. protokołu kontroli.

2.1.1.5.1.4.1.6. wg kartoteki zarobkowej w listopadzie 2017 r. pracownikowi wypłacono premię uznaniową w wysokości 208,00 zł brutto. Wypłaty dokonano na podstawie list płac nr: 415/2017-11 za miesiąc 2017-11 data wypłaty 2017-11-20 pn. „nagrody” (WB nr 227 z dnia 21.11.2017 r.) (na liście przy każdym pracowniku dokonano skreślenia „ premia uznaniowa” i dopisano „dodatek specjalny”; naniesionych zmian nie podpisano) oraz 416/2017-11 za miesiąc 2017-11 data wypłaty 2017-11-20 pn. „dodatek specjalny” (WB nr 227 z dnia 21.11.2017 r.) (na liście przy każdym pracowniku dokonano skreślenia „ premia uznaniowa” i

dopisano „dodatek specjalny”; naniesionych zmian nie podpisano). Naruszone przepisy prawne w zakresie poprawiania dowodów księgowych – list płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.5. protokołu kontroli. Naruszone przepisy prawne w zakresie niezgodności rzeczywistej daty wypłaty wynagrodzenia wg ww. WB a datą wypłaty wg listy płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.6. protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 415/2017 i 416/2017 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego świadczenia.

Zgodnie z przytoczonym powyżej w pkt 2.1.1.5.1. wyjaśnieniem z dnia 28.04.2021 r. Pani Ewy Wojciechowskiej – inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie „(...) przyczyną poprawek był brak składników do poprawnego naliczenia wypłaty(...) Poprawy dokonywano przed sprawdzeniem list płac i zatwierdzeniem ich do wypłaty”.

Zgodnie z listami płac o nr: 415/2017-11 za miesiąc 2017-11 data wypłaty 2017-11-20 pn. „nagrody” (WB nr 227 z dnia 21.11.2017 r.) oraz 416/2017-11 za miesiąc 2017-11 data wypłaty 2017-11-20 pn. „dodatek specjalny” pracownikowi wypłacono dodatek specjalny. W kartotece zarobkowej wypłatę ujęto jako premia uznaniowa.

Naruszone przepisy związane z niepoprawnym wprowadzeniem do kartoteki zarobkowej tytułu wypłaty, tj. premii uznaniowej zamiast dodatku specjalnego (po poprawce listy), tj. zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu list zostało opisano powyżej w pkt 2.1.1.5.1.3.2.2. protokołu kontroli

2.1.1.5.1.4.1.7. wg kartoteki zarobkowej w grudniu 2017 r. pracownikowi wypłacono premię uznaniową w wysokości 416,00 zł brutto:

- w dniu 15.12.2017 r. (WB nr 245) wypłacono na podstawie list płac o nr: 455/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-15 pn. „dod. specjalny” (na liście dopisano tytuł projektu „Myślę, działam, wiem”, dla każdego pracownika dokonano skreślenia „premia uznaniowa” i dopisano „dod. specjalny”; naniesionych zmian nie podpisano), 456/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-15 pn. „dod. specjalny” (na liście dopisano tytuł projektu „Doświadczam, eksperymentuję, poznaję”, dla każdego pracownika dokonano skreślenia „premia uznaniowa” i dopisano „dod. specjalny”; naniesionych zmian nie podpisano). Naruszone przepisy prawne w zakresie poprawiania dowodów księgowych wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.5. protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 455/2017 i 456/2017 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego świadczenia.



Zgodnie z przytoczonym powyżej w pkt 2.1.1.5.1. wyjaśnieniem z dnia 28.04.2021 r. Pani Ewy Wojciechowskiej – inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie „(...) przyczyną poprawek był brak składników do poprawnego naliczenia wypłaty(...) Poprawy dokonywano przed sprawdzeniem list płac i zatwierdzeniem ich do wypłaty”.

Zgodnie z listami płac o nr: 455/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-15 pn. „dod. specjalny” oraz 456/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-15 pn. „dod. specjalny” pracownikowi wypłacono dodatek specjalny. W kartotece zarobkowej wypłatę ujęto jako premia uznaniowa.

Naruszone przepisy związane z niepoprawnym wprowadzeniem do kartoteki zarobkowej tytułu wypłaty, tj. premii uznaniowej zamiast dodatku specjalnego (po poprawce listy), tj. zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu list zostało opisano powyżej w pkt. 2.1.1.5.1.3.2.2. protokołu kontroli

- w dniu 22.12.2017 r. (WB nr 250) wypłacono na podstawie list płac o nr: 486/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-22, data utworzenia listy 2017-12-22 pn. „dod. specj.” oraz 487/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-22 data utworzenia listy 2017-12-22 pn. „dod. specjalny”.

Do listy płac nr 487/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-22 data utworzenia listy 2017-12-22 pn. „dod. specjalny” załączono „Zbiorczą listę płac za XII 2017” dot. projektu „Doświadczam, eksperymentuję, poznaję” – koszty pośrednie. Zgodnie ze zbiorczą listą kontrolowanemu pracownikowi przysługiwał dodatek specjalny w kwocie 118,00 zł. Zbiorczą listę sporządziła Skarbnik Gminy Grunwald. Zbiorcza lista nie została podpisana. Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 14.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac kwoty wypłat na listach płac dotyczące pracowników objętych kontrolą „(...) są niższe od wnioskowanych. Na wnioskach podane są kwoty brutto, brutto, które zostały pomniejszone o koszty zakładu/składki ZUS i Fundusz Pracy”. Wyjaśnienia z wyliczeniami stanowią załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 486/2017 i 487/2017 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego świadczenia.

Uwzględniając powyższe wyjaśnienie zgodnie, z którym na podstawie list płac wypłacono dodatek specjalny oraz treść dokumentu „zbiorcza lista płac”, na podstawie którego pracownikowi przysługiwał dodatek specjalny, stwierdzono że na liście płac wypłatę ujęto nieprawidłowo jako premia uznaniowa.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem

operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [cyt. ustawy], oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek”.

Nieprawidłowość w zakresie kontroli merytorycznej listy płac opisano w pkt 2.1.1.5.1.3.2.3. protokołu kontroli.

2.1.1.5.1.4.1.8. wg kartoteki zarobkowej w grudniu 2017 r. pracownikowi wypłacono nagrodę w wysokości 1.150,00 zł brutto. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 477/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-20 pn. „Nagrody” (WB nr 248 z dnia 20.12.2017 r.). Lista płac nie została zatwierdzona do wypłaty przez kierownika jednostki. Naruszone przepisy prawne w zakresie sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.7. protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 477/2017 została wypłacona „nagroda”.

Zgodnie z listą płac nr 477/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-20 pn. „Nagrody” pracownikowi wypłacono nagrodę. W kartotece zarobkowej wypłatę ujęto jako nagroda.

W aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi nagrody.

Naruszone przepisy w zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników zawarto poniżej w pkt 2.1.1.5.1.8. protokołu kontroli.

2.1.1.5.1.4.1.9. Zestawienie wypłaconych nagród oraz premii uznaniowych (zgodnie z wydrukiem kartoteki zarobkowej) dla ww. pracownika w 2018 r. ilustruje poniższa tabela:

Za mc	wg kartoteki zarobkowej		wg listy płac		wg zestawienia/wniosku zał. do listy lub wyciągu		przyznanie nagrody wg akt osobowych	
	kwota /zł/	tytułem	Kwota /zł/	tytułem	Kwota /zł/	tytułem	Kwota /zł/	tytułem
I.2018	1.364,00	premia uznaniowa	1.364,00	Premia uznaniowa (zmieniono na dodatek specjalny)	1.600,00	dodatek specjalny	BRAK	BRAK
III.2018	604,00	premia uznaniowa	302,00	Premia uznaniowa (zmieniono na dodatek specjalny)	x	x	BRAK	BRAK
			302,00	Premia uznaniowa (zmieniono na dodatek specjalny)	x	x	BRAK	BRAK
V.2018	1.600,00	nagroda	1.600,00	nagroda	1.600,00	nagroda	BRAK	BRAK

VII.2018	604,00	premia uznaniowa	302,00	premia uznaniowa	x	x	BRAK	BRAK
			302,00	premia uznaniowa	x	x	BRAK	BRAK
IX.2018	604,00	nagroda	302,00	nagroda	x	x	BRAK	BRAK
			302,00	nagroda	x	x	BRAK	BRAK
X.2018	800,00	nagroda	800,00	nagroda	800,00	nagroda uznaniowa	BRAK	BRAK
XI.2018	5.552,00	nagroda	4.000,00	nagroda	x	x	4.000,00	nagroda
			1.150,00	nagroda	x	x	BRAK	BRAK
			201,00	nagroda	x	x	BRAK	BRAK
			201,00	nagroda	x	x	BRAK	BRAK
	6.104,00	Premia uznaniowa	6.104,00	Premia uznaniowa (zmieniono na dodatek specjalny)	x	x	BRAK	BRAK

W zakresie badania prawidłowości przyznawania nagród i premii uznaniowych ustalono:

2.1.1.5.1.4.1.10. wg kartoteki zarobkowej w styczniu 2018 r. pracownikowi wypłacono premię uznaniową w wysokości 1.364,00 zł brutto. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 11/2018-01 za miesiąc 2018-01 data wypłaty 2018-01-18 pn. „Premie – Projekt” (WB nr 14 z dnia 19.01.2018 r.). Naruszone przepisy prawne w zakresie niezgodności rzeczywistej daty wypłaty wynagrodzenia wg ww. WB a datą wypłaty wg listy płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.6. protokołu kontroli.

Do wyciągu bankowego nr 14 załączono „listę wynagrodzeń – wypłata 16.01.2018 r.” dot. kwot dodatków specjalnych i premii przyznanych w 2018 r. związanych z realizacją projektu „zapewnienie równego dostępu do edukacji przedszkolnej dzieciom z terenu Gminy Grunwald poprzez utworzenie Przedszkola Samorządowego w Mielnie”. „Lista wynagrodzeń” nie została podpisana. Zgodnie z listą pracownikowi przysługiwał dodatek specjalny (wszystkie składki) w wysokości 1.600,00 zł za miesiące listopad-grudzień-styczeń. Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 14.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac kwoty wypłat na listach płac dotyczące pracowników objętych kontrolą „(...) są niższe od wnioskowanych. Na wnioskach podane są kwoty brutto, brutto, które zostały pomniejszone o koszty zakładu/składki ZUS i Fundusz Pracy”. Wyjaśnienia z wyliczeniami stanowią załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 11/2018 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku

z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego świadczenia.

Ponadto, zgodnie z przytoczonym powyżej w pkt 2.1.1.5.1. wyjaśnieniem z dnia 28.04.2021 r. Pani Ewy Wojciechowskiej – inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie „(...) przyczyną poprawek był brak składników do poprawnego naliczenia wypłaty(...) Poprawy dokonywano przed sprawdzeniem list płac i zatwierdzeniem ich do wypłaty”.

Zgodnie z listą płac nr 11/2018-01 za miesiąc 2018-01 data wypłaty 2018-01-18 pn. „Premie – Projekt” pracownikowi wypłacono dodatek. Zgodnie z listą wynagrodzeń załączoną do wyciągu bankowego pracownikowi przysługiwał dodatek specjalny. W kartotece zarobkowej wypłatę ujęto jako premia uznaniowa.

Naruszone przepisy związane z niepoprawnym wprowadzeniem do kartoteki zarobkowej zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu list zostało opisano powyżej w pkt 2.1.1.5.1.3.2.2. protokołu kontroli.

2.1.1.5.1.4.1.11. wg kartoteki zarobkowej w marcu 2018 r. pracownikowi wypłacono premię uznaniową w wysokości 604,00 zł brutto. Wypłaty dokonano na podstawie list płac o nr: 85/2018-03 za miesiąc 2018-03 data wypłaty 2018-03-19 pn. „projekt” (WB nr 55 z dnia 19.03.2018 r.) (na liście płac dopisano „I, II, III” oraz tytuł projektu „Doświadczam, eksperymentuję, poznaję”, przy każdym pracowniku dokonano skreślenia „premia uznaniowa” i dopisano „dodatek specjalny”; naniesionych zmian nie podpisano), 86/2018-03 za miesiąc 2018-03 data wypłaty 2018-03-19 pn. „projekt” (WB nr 55 z dnia 19.03.2018 r.) (na liście płac dopisano „I, II, III” oraz tytuł projektu „Myślę, działam, wiem”, dla każdego pracownika dokonano skreślenia „premia uznaniowa” i dopisano „dod. specjalny”; naniesionych zmian nie podpisano). Naruszone przepisy prawne w zakresie poprawiania dowodów księgowych wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.5. protokołu kontroli

Lista nr 85/2018-03 za miesiąc 2018-03 data wypłaty 2018-03-19 pn. „projekt” nie została sprawdzona. Naruszone przepisy w zakresie sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.7. protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 85/2018 i 86/2018 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego świadczenia.

Ponadto, zgodnie z przytoczonym powyżej w pkt 2.1.1.5.1. wyjaśnieniem z dnia 28.04.2021 r. Pani Ewy Wojciechowskiej – inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie „(...) przyczyną poprawek był brak składników do poprawnego naliczenia wypłaty(...) Poprawy dokonywano przed sprawdzeniem list płac i zatwierdzeniem ich do wypłaty”.

Zgodnie z listami płac o nr: 85/2018-03 za miesiąc 2018-03 data wypłaty 2018-03-19 pn. „projekt”, 86/2018-03 za miesiąc 2018-03 data wypłaty 2018-03-19 pn. „projekt” pracownikowi wypłacono dodatek specjalny. W kartotece zarobkowej wypłatę ujęto jako premia uznaniowa.

Naruszone przepisy związane z niepoprawnym wprowadzeniem do kartoteki zarobkowej tytułu wypłaty, tj. premii uznaniowej zamiast dodatku specjalnego (po poprawce listy), tj. zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu list zostało opisano powyżej w pkt 2.1.1.5.1.3.2.2. protokołu kontroli.

2.1.1.5.1.4.1.12. wg kartoteki zarobkowej w maju 2018 r. pracownikowi wypłacono nagrodę w wysokości 1.600,00 zł brutto. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac 149/2018-05 za miesiąc 2018-05 data wypłaty 2018-05-07 pn. „nagrody” (WB nr 88 z dnia 7.05.2018 r.). Lista nie została sprawdzona. Naruszone przepisy w zakresie wypłaty wynagrodzenia na podstawie ww. listy niesprawdzonej wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.7. protokołu kontroli.

Do listy płac załączono wniosek Skarbnika Gminy Grunwald do Wójta z dnia 7.05.2018 r. o wypłacenie nagrody uznaniowej dla pracowników, w tym kontrolowanego pracownika, w związku z wykonywaniem dodatkowej pracy poza zakresem obowiązków związanej z przygotowaniem oraz wypłatą rolnikom zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Wniosek został podpisany przez wnioskodawcę. Na wniosku dopisano „wyrażam zgodę” jednak bez podpisu. Zgodnie z wnioskiem pracownikowi przyznano nagrodę w wysokości 1.600,00 zł.

W aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi nagrody.

Naruszone przepisy w zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników zawarto poniżej w pkt 2.1.1.5.1.8. protokołu kontroli.

Zgodnie z listą płac nr 149/2018-05 za miesiąc 2018-05 data wypłaty 2018-05-07 pn. „nagrody” pracownikowi wypłacono nagrodę. Zgodnie z wnioskiem załączonym do listy płac pracownikowi przysługiwała nagroda uznaniowa. W kartotece zarobkowej świadczenie ujęto jako nagroda.

Przyznanie nagrody nastąpiło na wniosek stosownie do zapisów Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Grunwald.

2.1.1.5.1.4.1.13. wg kartoteki zarobkowej w lipcu 2018 r. pracownikowi wypłacono premię uznaniową w wysokości 604,00 zł brutto. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 217/2018-07 za miesiąc 2018-07 data wypłaty 2018-07-02, data utworzenia listy 2018-07-02 pn. „Koszty pośrednie, 218/2018-07 za miesiąc 2018-07 data wypłaty 2018-07-02, data utworzenia listy 2018-07-03 pn. „Koszty pośrednie” (WB nr 130 z dnia 3.07.2018 r.). Naruszone przepisy w zakresie niezgodności rzeczywistej daty wypłaty wynagrodzenia wg ww. WB a datą wypłaty wg listy płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.6. protokołu kontroli.

W aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi premii uznaniowej.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 217/2018 i 218/2018 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego świadczenia.

Uwzględniając powyższe wyjaśnienie zgodnie, z którym na podstawie listy płac wypłacono dodatek specjalny, stwierdzono że na liście płac wypłatę ujęto nieprawidłowo jako premia uznaniowa.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [cyt. ustawy], oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek”

2.1.1.5.1.4.1.14. wg kartoteki zarobkowej we wrześniu 2018 r. pracownikowi wypłacono nagrodę w wysokości 604,00 zł brutto. Wypłaty dokonano na podstawie list płac o nr: 302/2018-09 za miesiąc 2018-09 data wypłaty 2018-09-21, data utworzenia listy 2018-09-20 pn. „projekt, 303/2018-09 za miesiąc 2018-09 data wypłaty 2018-09-21, data utworzenia listy 2018-09-21 pn. „projekt” (WB nr 187 z dnia 21.09.2018 r.).

W aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi nagrody.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 302/2018 i 303/2018 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego świadczenia.

Uwzględniając powyższe wyjaśnienie zgodnie, z którym na podstawie list płac wypłacono dodatek specjalny, stwierdzono że na liście płac wypłatę ujęto nieprawidłowo jako nagroda.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [cyt. ustawy], oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek”

2.1.1.5.1.4.1.15. wg kartoteki zarobkowej w październiku 2018 r. pracownikowi wypłacono nagrodę w wysokości 800,00 zł brutto. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 350/2018-10 za miesiąc 2018-10 data wypłaty 2018-10-30 pn. „nagrody” (WB nr 213 z dnia 26.10.2018 r.). Na liście skreślono „30” - datę dzienną wypłaty listy i dopisano „26”. Naniesionych zmian nie podpisano. Naruszone przepisy prawne w zakresie poprawiania

dowodów księgowych list płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.5. protokołu kontroli. Naruszone przepisy prawne w zakresie niezgodności rzeczywistej daty wypłaty wynagrodzenia a datą wypłaty wg listy płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.6. protokołu kontroli.

Do listy płac załączono wniosek Skarbnika Gminy Grunwald do Wójta z dnia 23.10.2018 r. o wypłacenie nagrody uznaniowej dla pracowników, w tym kontrolowanego pracownika, w związku z wykonywaniem dodatkowej pracy poza zakresem obowiązków związanej z przygotowaniem oraz wypłatą rolnikom zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Wniosek został podpisany przez wnioskodawcę oraz Wójta Gminy Grunwald. Zgodnie z wnioskiem pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 800,00 zł. W aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi nagrody.

Naruszone przepisy w zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników zawarto w pkt 2.1.1.5.1.8. protokołu kontroli.

Zgodnie z listą płac nr 350/2018-10 za miesiąc 2018-10 data wypłaty 2018-10-30 pn. „nagrody”. pracownikowi wypłacono nagrodę. Zgodnie z wnioskiem załączonym do listy płac pracownikowi przysługiwała nagroda uznaniowa. W kartotece zarobkowej wypłatę ujęto jako nagroda.

Przyznanie nagrody nastąpiło na wniosek stosownie do zapisów Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Grunwald.

2.1.1.5.1.4.1.16. wg kartoteki zarobkowej w listopadzie 2018 r. pracownikowi wypłacono premię uznaniową w wysokości 6.104,00 zł brutto. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 386/2018-11 za miesiąc 2018-11 data wypłaty 2018-11-08 pn. „dodatek specjalny” (WB nr 221 z dnia 8.11.2018 r.). Na liście przy każdym pracowniku dokonano skreślenia „premia uznaniowa” i dopisano „dodatek specjalny”. Naniesionych zmian nie podpisano. Naruszone przepisy w zakresie poprawiania dowodów księgowych – list płac wskazano poniżej w pkt 2.1.1.5.1.5. protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 386/2018 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego świadczenia.

Zgodnie z przytoczonym powyżej w pkt 2.1.1.5.1. wyjaśnieniem z dnia 28.04.2021 r. Pani Ewy Wojciechowskiej – inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie „(...) przyczyną poprawek był brak składników do poprawnego naliczenia wypłaty(...) Poprawy dokonywano przed sprawdzeniem list płac i zatwierdzeniem ich do wypłaty.”.

Zgodnie z listą płac nr 386/2018-11 za miesiąc 2018-11 data wypłaty 2018-11-08 pn.

„dodatek specjalny” pracownikowi wypłacono dodatek specjalny. W kartotece zarobkowej wypłatę ujęto jako premia uznaniowa.

Naruszone przepisy związane z niepoprawnym wprowadzeniem do kartoteki zarobkowej tytułu wypłaty, tj. premii uznaniowej zamiast dodatku specjalnego (po poprawce listy), tj. zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu list zostało opisano powyżej w pkt 2.1.1.5.1.3.2.2. protokołu kontroli

2.1.1.5.1.4.1.17. wg kartoteki zarobkowej w listopadzie 2018 r. pracownikowi wypłacono nagrodę w wysokości 5.552,00 zł brutto:

- w dniu 16.11.2018 r. (WB nr 227) wypłacono 4.000,00 zł brutto na podstawie listy płac nr 407/2018-11 za miesiąc 2018-11 data wypłaty 2018-11-15 pn. „Nagrody”. Naruszone przepisy prawne w zakresie niezgodności rzeczywistej daty wypłaty wynagrodzenia wg ww. WB a datą wypłaty wg listy płac wskazano w pkt 2.1.1.5.1.6. protokołu kontroli.

W aktach osobowych kontrolowanego pracownika znajduje się pismo z dnia 15.11.2018 r. znak: OR.2160.17.2018 w sprawie przyznania pracownikowi nagrody pieniężnej za zaangażowanie i wkład pracy przy sporządzaniu projektu budżetu na 2019 r. w kwocie 4.000,00 zł,

- w dniu 16.11.2018 r. (WB nr 227) wypłacono 1.150,00 zł brutto na podstawie listy płac nr 395/2018-11 za miesiąc 2018-11 data wypłaty 2018-11-15 pn. „Nagrody”. Naruszone przepisy prawne w zakresie niezgodności rzeczywistej daty wypłaty wg ww. WB a datą wypłaty wg listy płac wskazano w pkt 2.1.1.5.1.6. protokołu kontroli.

W aktach osobowych pracownika brak jest dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikowi nagrody.

Naruszone przepisy w zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników zawarto w pkt 2.1.1.5.1.8. protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list na podstawie listy płac nr 395/2018 została wypłacona „nagroda”.

Zgodnie z listą płac nr 395/2018-11 za miesiąc 2018-11 data wypłaty 2018-11-15 pn. „Nagrody” pracownikowi wypłacono nagrodę. W kartotece zarobkowej wypłatę ujęto jako nagroda.

- w dniu 20.11.2018 r. (WB nr 229) wypłacono 402,00 zł brutto na podstawie listy płac nr 413/2018-11 za miesiąc 2018-11 data wypłaty 2018-11-20, data utworzenia listy 2018-11-20 pn. „dodatek specjalny”, 414/2018-11 za miesiąc 2018-11 data wypłaty 2018-11-20, data utworzenia listy 2018-11-20 pn. „dodatek specjalny”.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.04.2021 r. pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac na podstawie listy płac nr 413/2018 i 414/2018 został wypłacony „dodatek specjalny”. W związku z powyższym, ze względu na zakres kontroli, odstąpiono od badania prawidłowości przyznania tego świadczenia.



Uwzględniając powyższe wyjaśnienie zgodnie, z którym na podstawie listy płac wypłacono dodatek specjalny, stwierdzono że na liście płac wypłatę ujęto nieprawidłowo jako nagroda.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „Dowody księgowy powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [cyt. ustawy], oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek.”

Naruszone przepisy związane z niepoprawnym wprowadzeniem do kartoteki zarobkowej tytułu wypłaty, tj. premia uznaniowa zamiast nagroda (po poprawce listy), tj. zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu list zostało opisano powyżej w pkt 2.1.1.5.1.3.2.2. protokołu kontroli.

2.1.1.5.1.5. Ustalono, że w niżej wymienionych listach dokonywano poprawek polegających na: skreślaniu wyrażen i dopisywaniu nowej treści w nazwie list i tytułach wypłacanych świadczeń bez złożenia podpisu osoby do tego upoważnionej tj. w sposób naruszający art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości:

- lista płac nr 399/2017-10 za miesiąc 2017-10 data wypłaty 2017-10-31 pn. „Nagrody”,
- lista płac nr 11/2018-01 za miesiąc 2018-01 data wypłaty 2018-01-18 pn. „Premie – Projekt”,
- lista płac nr 386/2018-11 za miesiąc 2018-11 data wypłaty 2018-11-08 pn. „Dodatek specjalny”,
- lista płac nr 122/2017-03 za miesiąc 2017-03 data wypłaty 2017-03-31 (bez nazwy),
- lista płac nr 360/2017-10 za miesiąc 2017-10 data wypłaty 2017-10-11 pn. „Projekt”,
- lista płac nr 361/2017-10 za miesiąc 2017-10 data wypłaty 2017-10-11 pn. „Projekt”,
- lista płac nr 395/2017-10 za miesiąc 2017-10 data wypłaty 2017-10-27 pn. „Premia”,
- lista płac nr 399/2017-10 za miesiąc 2017-10 data wypłaty 2017-10-31 pn. „Nagrody”,
- lista płac nr 415/2017-11 za miesiąc 2017-11 data wypłaty 2017-11-20 pn. „nagrody”,
- lista płac nr 416/2017-11 za miesiąc 2017-11 data wypłaty 2017-11-20 pn. „dodatek specjalny”,
- lista płac nr 455/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-15 pn. „dod. specjalny”,
- lista płac nr 456/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-15 pn. „dod. specjalny”,
- lista płac nr 85/2018-03 za miesiąc 2018-03 data wypłaty 2018-03-19 pn. „projekt”,
- lista płac nr 86/2018-03 za miesiąc 2018-03 data wypłaty 2018-03-19 pn. „projekt”,
- lista płac nr 350/2018-10 za miesiąc 2018-10 data wypłaty 2018-10-30 pn. „nagrody”,
- lista płac nr 386/2018-11 za miesiąc 2018-11 data wypłaty 2018-11-08 pn. „dodatek

specjalny”.

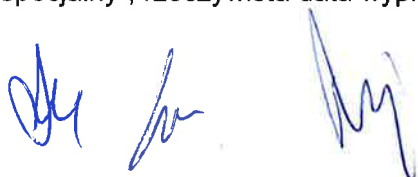
Stosownie do treści art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażań lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

Dokonując zmian na listach płac w sposób niezgodny z ww. przepisem naruszono zapis art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dowody księgowo powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, która dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ustawy, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek.

Zgodnie z wcześniejszymi ustaleniami poprawek na listach dokonywała Pani Ewa Wojciechowska - inspektor Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie, tj. osoba sporządzająca ww. listy. Przyczyną dokonywania poprawek zgodnie z wyjaśnieniami był „brak składników do poprawnego naliczenia wypłaty”. Wyjaśnienia w sprawie powyższego zacytowano w pkt. 2.1.1.5.1. protokołu kontroli.

2.1.1.5.1.6. Na podstawie niżej wymienionych list płac stwierdzono, że wskazywano na nich daty operacji (daty wypłaty) inne od rzeczywistych stwierdzonych na podstawie wyciągów bankowych:

- lista płac nr 194/2017-05 za miesiąc 2017-05 data wypłaty 2017-05-25 (bez nazwy), rzeczywista data wypłaty to 26.05.2017 r. (WB nr 102),
- lista płac nr 11/2018-01 za miesiąc 2018-01 data wypłaty 2018-01-18 pn. „Premie – Projekt”, rzeczywista data wypłaty to 19.01.2018 r. (WB nr 14),
- lista płac nr 395/2018-11 za miesiąc 2018-11 data wypłaty 2018-11-15 pn. „Nagrody”, rzeczywista data wypłaty to 16.11.2018 r. (WB nr 227),
- lista płac nr 192/2017-05 za miesiąc 2017-05 data wypłaty 2017-05-25 (bez nazwy), rzeczywista data wypłaty to 26.05.2017 r (WB nr 102),
- lista płac nr 360/2017-10 za miesiąc 2017-10 data wypłaty 2017-10-11 pn. „Projekt”, rzeczywista data wypłaty to 12.10.2017 r. (WB nr 200),
- lista płac nr 361/2017-10 za miesiąc 2017-10 data wypłaty 2017-10-11 pn. „Projekt”, rzeczywista data wypłaty to 12.10.2017 r. (WB nr 200),
- lista płac nr 415/2017-11 za miesiąc 2017-11 data wypłaty 2017-11-20 pn. „nagrody”, rzeczywista data wypłaty to 21.11.2017 r. (WB nr 227),
- lista płac nr 416/2017-11 za miesiąc 2017-11 data wypłaty 2017-11-20 pn. „dodatek specjalny”, rzeczywista data wypłaty to 21.11.2017 r. (WB nr 227),



– lista płac nr 217/2018-07 za miesiąc 2018-07 data wypłaty 2018-07-02, data utworzenia listy 2018-07-02 pn. „Koszty pośrednie”, rzeczywista data wypłaty to 3.07.2018 r. (WB nr 130),

– lista płac nr 218/2018-07 za miesiąc 2018-07 data wypłaty 2018-07-02, data utworzenia listy 2018-07-03 pn. „Koszty pośrednie”, rzeczywista data wypłaty to 3.07.2018 r. (WB nr 130),

– lista płac nr 397/2018-11 za miesiąc 2018-11 data wypłaty 2018-11-15 pn. „Nagrody”, rzeczywista data wypłaty to 16.11.2018 r. (WB nr 227).

– lista płac nr 405/2018-11 za miesiąc 2018-11 data wypłaty 2018-11-15 pn. „Nagrody”, rzeczywista data wypłaty to 16.11.2018 r. (WB nr 227).

Powyższe stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 w zw. z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości. Odpowiednio do treści wskazanych przepisów „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [ustawy o rachunkowości] (...)” oraz „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej (...) datę dokonania operacji (...)”.

2.1.1.5.1.7. Na podstawie niżej wymienionych list płac stwierdzono, że nie zostały sprawdzone:

- lista płac nr 85/2018-03 za miesiąc 2018-03 data wypłaty 2018-03-19 pn. „projekt”,

- lista płac nr 149/2018-05 za miesiąc 2018-05 data wypłaty 2018-05-07 pn. „nagrody”.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 w zw. z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Odpowiednio do treści wskazanych przepisów „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [ustawy o rachunkowości] (...)” oraz „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej (...) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania (...)”.

Brak podpisu na listach płac osób upoważnionych do przeprowadzenia ich kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej stanowiło naruszenie zasad sporządzania, obiegu i kontroli list płac zawartych w Ogólnych Zasad Prowadzenia Ksiąg Rachunkowych stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 11/2018 Wójta Gminy Grunwald z dnia 21 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (obowiązujących od dnia 1 stycznia 2018 r.). Stosownie do zapisów których „podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowi dowód księgowy (w tym lista płac), stwierdzający fakt dokonania operacji gospodarczej, zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem, sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i podpisany przez osoby upoważnione”. Ponadto

„kontrola formalno-rachunkowa dowodów księgowych polega na sprawdzeniu, czy dowód jest wolny od błędów formalnych i rachunkowych” oraz „potwierdzenie dokonania kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej dowodu musi być odpowiednio uwidocznione za pomocą daty i podpisu osoby sprawdzającej”.

Niżej wymieniony listy nie były zatwierdzane do wypłaty przez kierownika jednostki:

- 477/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-20 pn. „Nagroda”,
- 475/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-20 pn. „Nagrody”,
- 478/2017-12 za miesiąc 2017-12 data wypłaty 2017-12-20 pn. „nagrody”.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 w zw. z art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości. Odpowiednio do treści wskazanych przepisów „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [ustawy o rachunkowości] (...)” oraz „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej (...) podpis wystawcy dowodu (...)”.

Niezatwierdzanie list płac do wypłaty przez kierownika jednostki stanowiło naruszenie zasad określonych lit. b), d) punktu 14 „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych” lit. C „Mechanizmy kontroli” działu II Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84) zgodnie z którymi, powinny istnieć mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych obejmujące zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione, weryfikacji operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji.

2.1.1.5.1.8. Brak w aktach osobowych pracowników dokumentów związanych z przyznaniem nagród i premii uznaniowych stanowił naruszenie § 6 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. poz. 62 nr 286 z późn zm., a od 8 maja 2017 r. Dz. U. poz. 894 z późn. zm.), stosownie do treści którego w aktach osobowych pracownika składa się m.in. dokumenty związane z przyznaniem pracownikowi nagrody lub wyróżnienia oraz wymierzeniem kary porządkowej (art. 105 Kodeksu pracy).

2.1.1.5.2. Realizacja wydatków ponoszonych z funduszu nagród na nagrody udzielane w 2017 i 2018 roku. Dobór próby celowy.

Ustalono, że obowiązujące w 2017 i 2018 r. Regulaminy wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Grunwald, tj. Regulamin stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 66 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2015 r. oraz Regulamin będący załącznikiem do zarządzenia Nr 84/2017 Wójta Gminy Grunwald z dnia 29.12.2017 r., nie ustalały wysokości

funduszu nagród tworzonego w ramach funduszu wynagrodzeń pracowników.

Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy Grunwald z dnia 8 kwietnia 2021 r. „Nie odnaleziono żadnych uregulowań określających wysokość funduszu nagród obowiązujących w roku 2017 i 2018”. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli realizacji funduszu nagród w roku 2017 i 2018.

2.1.1.6. Przyznanie i wypłata nagród jubileuszowych pracownikom Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie.

Kontrolę przyznania i wypłaty nagród jubileuszowych przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów:

- art. 38 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych,
- § 8 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 1949).

Na podstawie kartotek zarobkowych wybranych do kontroli pracowników (wymienionych wyżej w pkt 2.1.1.2.) stwierdzono, że w 2020 r. nie wypłacano nagród jubileuszowych.

2.1.1.7. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2019 r. wypłacono w 2020 r. terminowo, tj. 28.02.2020 r. (wraz z wynagrodzeniami za miesiąc 02.2020), tj. odpowiednio do art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872) na podstawie list płac o nr: 51/2020-02 za miesiąc 2020-02 data wypłaty 2020-02-28 pn. „13 pensja”, 54/2020-02 za miesiąc 2020-02 data wypłaty 2020-02-28 pn. „13 pensja”.

Wypłatę „trzynastki” w ujęto w WB Nr 42 na dzień 28.02.2020 r.

Stwierdzono zgodność wynagrodzeń przyznanych z wypłaconymi.

2.1.1.8. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych za 2018 r.

Kontrolą objęto terminowość złożenia oświadczeń majątkowych za 2019 r. następujących osób:

- Wójt Gminy Grunwald,
- Zastępca Wójta Gminy Grunwald
- Skarbnik Gminy,
- Sekretarz Gminy,
- Radni Gminy Grunwald (kadencja 2018-2023).

Zgodnie z zapisami art. 31zza ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób

zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 374 z późn. zm.) osoby obowiązane do złożenia oświadczenia o stanie majątkowym za rok 2019, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego, mogły złożyć oświadczenie w terminie do dnia 31 maja 2020 r.

2.1.1.8.1. Wójt Gminy Grunwald złożył Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu oświadczenie majątkowe za 2019 r. w dniu 30.04.2020 r. (data wpływu do Zespołu ds. Ochrony Informacji Niejawnych Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie) tj. w terminie określonym art. 24h ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm., a od 21.04.2020 r. Dz. U. poz. 713 z późn. zm.).

2.1.1.8.2. Zastępca Wójta Gminy Grunwald złożył oświadczenie majątkowe za 2019 r. w dniu 29.05.2020 r. (wg daty wpływu do Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie), tj. w terminie zgodnym z określonym w art. 31zza ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

2.1.1.8.3. Skarbnik Gminy złożyła oświadczeniem majątkowe za 2019 r. w dniu 29.05.2020 r. (wg daty wpływu do Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie), tj. w terminie zgodnym z określonym w art. 31zza ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

2.1.1.8.4. Sekretarz Gminy złożył oświadczenie majątkowe za 2019 r. w dniu 26.05.2020 r. (wg daty wpływu do Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie), tj. w terminie zgodnym z określonym w art. 31zza ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

2.1.1.8.5. Przewodnicząca Rady Gminy Grunwald złożyła Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu oświadczenie majątkowe za 2019 r. w dniu 6.05.2020 r. (data wpływu do Zespołu ds. Ochrony Informacji Niejawnych Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie), tj. w terminie zgodnym z określonym w art. 31zza ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

2.1.1.8.6. Radni Rady Gminy Grunwald (kadencja 2018-2023) oświadczenia majątkowe za rok 2019 składali w dniach od 13.03.2020 r. do 29.05.2020 r. tj. w terminie zgodnym z określonym w art. 31zza ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.



2.1.1.9. Powyżej, w dziale II w punkcie 2.4.3.5.1. zawarto ustalenia w przedmiocie rozliczeń z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

2.1.1.10. Powyżej, w dziale II w punkcie 2.4.3.3.1. zawarto ustalenia kontroli w przedmiocie terminowości przekazywania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od os. fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego.

2.1.1.11. Kontrolą objęto sposób gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w zakresie funduszu mieszkaniowego. Kontrolą objęto wszystkie wnioski złożone w 2019 r. i 2020 r. w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie i zawarte umowy dotyczące udzielenia zwrotnych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dalej zfs) na cele mieszkaniowe.

Dobór tematu do kontroli celowy.

2.1.1.11.1. Udzielanie zwrotnych pożyczek mieszkaniowych z zfs w 2019 r.

W 2019 r. sposób gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie regulowało zarządzenie Nr 86/2017 Wójta Gminy Grunwald z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Stosownie do § 4 pkt 1 „Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie” stanowiącego załącznik do ww. zarządzenia pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe mogą być udzielane na: a) budowę domu jednorodzinnego lub lokalu w domu mieszkalnym, b) zakup budynku mieszkalnego od jednostek, które wybudowały budynek w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, c) nadbudowę i rozbudowę budynku mieszkalnego, d) przebudowę strychu bądź pomieszczenia niemieszkalnego na cele mieszkalne, e) remont i modernizację lokalu mieszkalnego lub budynku mieszkalnego.

W § 4 pkt 2 ww. regulaminu zapisano: „zasady i warunki przyznawania wysokości i spłaty pożyczki (...) określają umowy zawierane przez zakład pracy z pożyczkobiorcami”, w pkt 3 „okres spłaty pożyczki nie może przekroczyć trzech lat”, w pkt 4 „udzielane pożyczki są oprocentowane w wysokości 1% od wysokości kwoty pożyczki, płatne przy pierwszej racie spłaty pożyczki”.

W poniższej tabeli przedstawiono zestawienie złożonych wniosków, zawartych umów oraz terminów wypłaty środków z tytułu udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe w 2019 r. w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie.

Udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe z zfs w 2019 r.					
Lp.	Wniosek z dnia	Umowa z dnia	Kwota z umowy	Data wypłaty środków	Wnioskujący
1	19.07.2018	03.01.2019	16 000,00	03.01.2019	P1
2	24.01.2019	07.05.2019	16 000,00	07.05.2019	P2
3	26.02.2019	21.03.2019	16 000,00	21.03.2019	P3
4	15.04.2019	11.07.2019	16 000,00	11.07.2019	P4

5	08.05.2019	15.05.2019	16 000,00	15.05.2019	P5
6	04.09.2019	06.09.2019	16 000,00	06.09.2019	P6
7	12.11.2019	25.11.2019	10 000,00	26.11.2019	P7

Ustalono, że w 2019 r. złożono 6 wniosków o udzielenie pożyczki mieszkaniowej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, 1 wniosek złożono w 2018 r. a umowę o udzielenie pożyczki zawarto 2019 r. Wszystkim wnioskującym udzielono pożyczek w wysokości wnioskowanych kwot, tj. 10.000,00 zł lub 16.000,00 zł (w regulaminie nie określono kwoty pożyczki mieszkaniowej). W umowach określono okres spłaty pożyczki - 3 lata, oprocentowanie w wysokości 1% przyznanej kwoty. Wszystkie umowy podpisał Wójt Gminy Grunwald. Przyznane środki zostały wypłacone w dniu podpisania umowy pożyczki, w 1 przypadku 1 dzień po terminie zawartej umowy.

Po analizie przedstawionych do kontroli wniosków i umów, zwrócono się do Pana Wójta z pytaniem, dlaczego P3 (wniosek z 26.02.2019 r., umowa z 21.03.2019 r.) udzielono pożyczki mieszkaniowej wcześniej niż P2 (wniosek z 24.01.2019 r., umowa z 7.05.2019 r.) oraz, dlaczego P5 (wniosek z dnia 8.05.2019 r., umowa z 15.05.2019 r.) udzielono pożyczki mieszkaniowej przed P4 (wniosek z 15.04.2019 r., umowa z 11.07.2019 r.).

W udzielonej odpowiedzi z dnia 8.04.2021 r. Pan Wójt wyjaśnił cyt. „(...) informuję, że osoby wymienione w zapytaniu (...) wyraziły zgodę na przesunięcie kolejności udzielenia pożyczki ze względu na pilną potrzebę osób, którym wypłacono zaliczki wcześniej”.

Ww. wyjaśnienia stanowią załącznik nr 34 do protokołu kontroli.

Ustalono, że „Regulamin gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie”

nie zawierał zapisów w przedmiocie udzielenia pożyczek mieszkaniowych w kolejności składanych wniosków.

2.1.1.11.2. Udzielanie zwrotnych pożyczek mieszkaniowych z zfsś w 2020 r.

W 2020 r. sposób gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie regulowało zarządzenie Nr 125/2019 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2019 r. [weszło w życie 14 stycznia 2020 r.]. Załącznikiem do ww. zarządzenia był „Regulamin gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy Grunwald”.

Zarządzeniem Nr 129/2020 z dnia 30 listopada 2020 r. Wójt Gminy Grunwald wprowadził nowy „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Grunwald”, który obowiązywał od 7 grudnia 2020 r.

W pkt V ww. regulaminu określono zasady udzielania pomocy materialnej, w tym w § 7 zasady dotyczące zwrotnych pożyczek na cele mieszkaniowe. W pkt 2 zapisano: „pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe udzielane są w kwocie do 16.000,00 zł na wniosek

pracownika, emeryta, rencisty”, w pkt 10 „warunkiem zawarcia umowy jest poręczenie przez dwóch poręczycieli będących pracownikami/emerytami/rencistami Urzędu”. W załączniku nr 3 określono wzór wniosku o przyznanie zwrotnej pożyczki mieszkaniowej, w załączniku nr 4 określono wzór „umowy Pożyczki z ZFŚS”.

Ustalono, że ww. regulamin nie zawierał zapisów w przedmiocie udzielenia pożyczek mieszkaniowych w kolejności składanych wniosków.

W poniższej tabeli przedstawiono zestawienie złożonych wniosków, zawartych umów oraz terminów wypłaty środków z tytułu udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe w 2020 r. w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie.

Udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe z zfśś w 2020 r.					
Lp.	Wniosek z dnia	Umowa z dnia	Kwota z umowy	Data wypłaty środków	Wnioskujący
1	27.12.2019	10.02.2020	16 000,00	10.02.2020	P8
2	07.02.2020	10.02.2020	16 000,00	10.02.2020	P9
3	12.03.2020	15.04.2020	16 000,00	15.05.2020	P10
4	22.05.2020	05.10.2020	16 000,00	06.10.2020	P11
5	29.06.2020	01.08.2020	16 000,00	28.07.2020	P12
6	10.12.2020	10.12.2020	16 000,00	10.12.2020	P13

Ustalono, że w 2020 r. wpłynęło do Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie 6 wniosków o udzielenie pożyczki na cele mieszkaniowe i wszystkie zostały rozpatrzone pozytywnie. Wszystkim wnioskodawcom udzielono pożyczki w kwocie 16.000,00 zł.

W umowach określono okres spłaty pożyczki - 3 lata, oprocentowanie w wysokości 1% przyznanej kwoty. Wszystkie umowy podpisał Wójt Gminy Grunwald.

Złożony przez P13 wniosek o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe w dniu 10.12.2020 r. był zgodny ze wzorem określonym w załączniku nr 3 do Regulaminu ZFŚS w Urzędzie Gminy Grunwald wprowadzonego zarządzeniem Nr 129/2020 Wójt Gminy Grunwald z dnia 30 listopada 2020 r. Zawarta z ww. wnioskodawcą umowa była zgodna ze wzorem określonym w załączniku nr 4 do ww. Regulaminu ZFŚS w Urzędzie Gminy Grunwald.

Po analizie przedstawionych do kontroli wniosków i umów, zwrócono się do Pana Wójta z pytaniem, dlaczego P12 (wniosek z 29.06.2020 r., umowa z 1.08.2020 r. udzielono pożyczki mieszkaniowej przed P11 (wniosek z 22.05.2020 r., umowa z 5.10.2020 r.).

W udzielonej odpowiedzi z dnia 8.04.2021 r. Pan Wójt wyjaśnił cyt. „(...) informuję, że osoby wymienione w zapytaniu (...) wyraziły zgodę na przesunięcie kolejności udzielenia pożyczki ze względu na pilną potrzebę osób, którym wypłacono zaliczki wcześniej”.

Ww. wyjaśnienia stanowią załącznik nr 34 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że P12 wypłacono kwotę 16.000,00 zł w dniu 28.07.2020 r. (WB nr 68), tj. przed podpisaniem umowy o udzielenie pożyczki mieszkaniowej, którą zawarto 1.08.2020 r.

Na podstawie dokumentu „Lista płac nr 10 pożyczki mieszkaniowe z funduszu świadczeń socjalnych pracowników Urzędu Gminy Grunwald – czerwiec 2020 r.” stwierdzono, że ww. listę płac sprawdzono pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym oraz zatwierdzono do wypłaty w dniu 27.07.2020 r.

Stosownie do § 19 ust. 4 lit. b obowiązującej Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Grunwald stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 131/2019 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2019 r. (wejście w życie 1.01.2020 r.) w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Grunwald „warunkiem zakwalifikowania dowodu do ujęcia w ewidencji księgowej jest jego sprawdzenie i poddanie (...) kontroli merytorycznej, czyli sprawdzeniu zasadności i celowości dokonania operacji gospodarczej, sprawdzeniu czy przedmiot operacji jest zgodny ze stanem faktycznym, czy operacja gospodarcza jest zgodna z zawartą umową i przepisami prawa, której dokonuje kierownik komórki organizacyjnej lub osoba przez niego upoważniona, zajmująca się wykonywaniem zadania (...)”. Zgodnie z § 19 ust. 7 ww. instrukcji „w razie ujawnienia nieprawidłowości w czasie wykonywania kontroli wewnętrznej, kontrolujący zobowiązany jest: a) zwrócić niezwłocznie nieprawidłowe dokumenty właściwym komórkom, czy osobom z wnioskiem o dokonanie zmian i uzupełnień, b) odmówić podpisu dokumentów nierzetelnych, nieprawidłowych lub dotyczących operacji sprzecznych z obowiązującymi przepisami, zawiadamiając jednocześnie kierownika jednostki o tym fakcie. W sprawie dalszego postępowania decyzje podejmuje kierownik jednostki”.

W odpowiedzi z dnia 14.04.2021 r. na zapytanie dotyczące przyczyn ww. nieprawidłowości Pan Wójt wyjaśnił cyt.: „wymieniony w zapytaniu pracownik miał bardzo poważne problemy zdrowotne i nie był w stanie przyjść do Urzędu do dnia 28.07.2020 r. i podpisać umowy. Umowa ta została zawarta ustnie w trakcie rozmowy telefonicznej z Wójtem Gminy Grunwald w obecności pracownika ds. kadr. Pracownik poinformował nas, że potrzeba jest bardzo pilna. W związku z powyższym na jego prośbę, postanowiono, że środki zostaną wypłacone na podstawie listy płac oraz umowy ustnej. W dniu 01.08.2020 r. uzupełniono pisemną formę umowy”.

Ustalono, że P12 w dniu 28.07.2020 r. nie złożył podpisu na liście obecności.

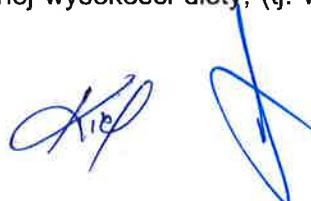
Ww. wyjaśnienia stanowią załącznik nr 35 do protokołu kontroli.

2.1.2. Pozostałe wydatki.

2.1.2.1. Prawdliwość ustalenia i wypłacania diet radnych.

Zakresem kontroli objęto:

- prawidłowość naliczania i wypłacania diet radnych,
- przestrzeganie obowiązku ograniczenia wysokości diety przysługującej radnemu Rady Gminy Grunwald w ciągu miesiąca do 50 % maksymalnej wysokości diety, (tj. w gminie



poniżej 15 tys. mieszkańców), stosownie do § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710).

W 2019 roku liczba mieszkańców Gminy Grunwald wyniosła 5.638 osób (Statystyczne Vademecum Samorządowca 2020 – <http://olsztyn.stat.gov.pl>).

W 2020 r. obowiązywały zasady ustalania wysokości i wypłat diet radnych określone w uchwale „Nr XX/155/2020 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie wysokości i zasad otrzymywania diet przysługujących radnym oraz sołtysom w Gminie Grunwald”.

Rozstrzygnięciem nadzorczym znak: PN.4131.86.2020 z dnia 20.02.2020 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski stwierdził nieważność „uchwały Nr XX/155/2020 Rady Gminy Grunwald z siedziba w Gierzwałdzie z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie wysokości i zasad otrzymywania diet przysługujących radnym oraz sołtysom w Gminie Grunwald”, w części dotyczącej: § 7 w zakresie sformułowania „... zryczałtowana dieta 200,00 zł miesięcznie” oraz § 8 w zakresie sformułowania „...radnego”.

W dniu 27 lutego 2020 r. Rada Gminy Grunwald przyjęła uchwałę Nr XX/171/2020 w sprawie wysokości i zasad otrzymywania diet przysługujących radnym oraz sołtysom w Gminie Grunwald.

Zgodnie z § 2 ww. uchwały radnemu przysługiwała zryczałtowana dieta w wysokości 500,00 zł miesięcznie. Stosownie do § 3 ww. uchwały przewodniczącemu stałej komisji rady i wiceprzewodniczącym rady przysługiwała zryczałtowana dieta w wysokości 600,00 zł miesięcznie. Wg zapisów § 4 ww. uchwały Przewodniczącemu Rady Gminy Grunwald przysługiwała zryczałtowana dieta w wysokości 1.200,00 zł miesięcznie. W razie niemożności pełnienia funkcji Przewodniczącego Rady w okresie dłuższym niż miesiąc, dieta o której mowa w ust. 1 przysługiwała pełniącemu tę funkcję Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy.

Stosownie do treści § 5 ww. uchwały za nieobecność na sesji lub posiedzeniu komisji radnemu potrąca się 20% przysługującej zryczałtowanej diety. Kwoty przysługujących zryczałtowanych diet radnych były tożsame dla obu uchwał opisanych powyżej.

Na podstawie przepisów:

- art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym,
- art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. poz. 571)
- § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy,

ustalono, że maksymalna wysokość diety radnego nie mogła przekroczyć w 2020 r. kwoty 1.342,06 zł – wg wyliczenia: 1.789,42 zł (art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok

2020) x 150% (art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym) x 50% (§ 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy).

Kontrolę ustalania, naliczania i wypłat diet radnym Rady Gminy Grunwald przeprowadzono na próbie obejmującej miesiące: lipiec-wrzesień 2020 r. (dobór próby losowy), na podstawie:

a) list obecności:

- listy obecności radnych na sesji w dniu 6.08.2020 r., 27.08.2020 r., 30.09.2020 r.
- listy obecności radnych z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy z dnia 28.07.2020 r.,
- listy obecności radnych z posiedzenia wspólnego Komisji Budżetu, Rolnictwa i Rozwoju Gospodarczego Rady Gminy, Komisji Kultury, Oświaty i Zdrowia Rady Gminy oraz Komisji Rewizyjnej Rady Gminy z dnia 24.08.2020 r., 28.09.2020 r.

c) list płac o nr:

- 243/2020-07 za miesiąc 2020-07 data wypłaty 2020-07-29 pn. „diety radnych”,
- 264/2020-08 za miesiąc 2020-08 data wypłaty 2020-08-31 pn. „DIETY RADNYCH”,
- 294/2020-10 za miesiąc 2020-10 data wypłaty 2020-10-01 pn. „DIETY RADNYCH”,

d) wyciągów bankowych o nr: 150 z dnia 29.07.2020 r., 175 z dnia 31.08.2020 r., 199 z dnia 1.10.2020 r.

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono:

- 1) diety wypłacone poszczególnym radnym w kontrolowanym okresie za kolejne miesiące nie przekraczały maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy wynikającej z § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy, tj. kwoty 1.342,06 zł;
- 2) w wszystkich przypadkach kwoty diet wypłaconych były zgodne z kwotami diet naliczonych, pomniejszonych o nieobecności,
- 3) wypłacone diety były wolne od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 17 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,

2.1.2.2. Rozliczanie kosztów podróży służbowych.

W powyższym zakresie skontrolowano czy wydatków na podróże służbowe dokonywano na podstawie:

- 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. poz. 167),
- 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 zakresie ustalenia czy:

- a) prawidłowo dokumentowano podróże służbowe art. poprzez właściwe wypełnianie druków „delegacji”,
- b) przestrzegano zasad rozliczania kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami ww. rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej,
- c) prawidłowo rozliczano koszty używania samochodów prywatnych do celów służbowych, w tym poprzez:
 - zawarcie umowy cywilnoprawnej na używanie przez pracownika w celach służbowych dojazdów lokalnych samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy (§ 1 ust. 1 rozporządzenia w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy),
 - prawidłowe ustalenie wysokości miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne dla pracowników korzystających z samochodów prywatnych do celów służbowych (§ 3 ust. 2 pkt 1 ww. rozporządzenia),
 - prawidłowy zwrot kosztów na podstawie pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu (§ 4 ww. rozporządzenia).

Zarządzeniem Nr 9/2015 z dnia 2.03.2015 r. „w sprawie ustalenia wysokości stawki i sposobu rozliczania kosztów przejazdu prywatnymi samochodami w podróżach służbowych zamiejscowych przez pracowników Urzędu Gminy Grunwald”, Wójt Gminy Grunwald ustalił stawkę za 1 km przebiegu dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ w wysokości 0,5214 zł oraz stawkę za 1 km przebiegu dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ w wysokości 0,8358 zł, tj. w maksymalnej wysokości określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

W dniu 31 grudnia 2019 r. Wójt Gminy Grunwald wydał zarządzenie Nr 122/2019 w sprawie określenia zasad użytkowania samochodów prywatnych do celów służbowych. Zarządzeniem Nr 28/2020 z dnia 18 marca 2020 r. w sprawie określenia zasad użytkowania samochodów prywatnych do celów służbowych Wójt Gminy Grunwald uchylił zarządzenie nr 122/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r.



2.1.2.2.1. Rozliczanie kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

Kontrolą objęto 10 poleceń wyjazdów służbowych, których wypłaty zostały ujęte w niżej wymienionych wyciągach bankowych, tj.:

- delegacja nr 9/2020 na kwotę 150,77 zł (WB nr 21 z dnia 31.01.2020 r.),
- delegacja nr 14/2020 na kwotę 37,61 zł (WB nr 21 z dnia 31.01.2020 r.),
- delegacja nr 79/2020 na kwotę 86,99 zł (WB nr 173 z dnia 27.08.2020 r.),
- delegacja nr 102/2020 na kwotę 45,13 zł (WB nr 217 z dnia 27.10.2020 r.),
- delegacja nr 30/2020 na kwotę 101,92 zł (KW nr 000379/1 z dnia 10.03.2020 r.),
- delegacja nr 37/2020 na kwotę 75,22 zł (WB nr 63 z dnia 26.03.2020 r.),
- delegacja nr 57/2020 na kwotę 36,78 zł (WB nr 107 z dnia 29.05.2020 r.),
- delegacja nr 67/2020 na kwotę 30,92 zł (KW nr 000606/1 z dnia 25.06.2020 r.),
- delegacja nr 76 na kwotę 158,80 zł (KW nr 000692/1 z dnia 16.07.2020 r.),
- delegacja nr 81/2020 na kwotę 68,54 zł (WB nr 149 z dnia 28.07.2020 r.).

Ustalenia:

Przy odbywaniu przez pracowników podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy (każdorazowo pojazdy o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³) delegacje rozliczano wg stawki 0,8358 zł za 1 km przebiegu, tj. wg stawki określonej zarządzeniami Wójta Gminy Grunwald Nr 122/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. i Nr 28/2020 z dnia 18 marca 2020 r.

- 1) we wszystkich przypadkach do rozliczenia kosztów podróży załączano dokumenty potwierdzające poszczególne wydatki, zgodnie z postanowieniami § 5 ust. 2 rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej,
- 2) polecenia wyjazdu służbowego podpisywał pracownikom Wójt lub z upoważnienia Wójta jego Zastępca, zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, w zw. z art. 7 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych,
- 3) polecenia wyjazdu służbowego Wójta podpisywał z pieczęcią „z upoważnienia Wójta” Sekretarz Gminy lub Zastępca Wójta,
- 4) w przypadku polecenia wyjazdu służbowego nr 9/2020, delegowany pracownik nie wpisał godziny wyjazdu z miejscowości w trakcie odbywania podróży krajowej oraz godziny zakończenia podróży. W związku z powyższym kontrola prawidłowości naliczenia należności z tytułu diet zgodnie z § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie

należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej była niemożliwa, Delegacja została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez Panią Renatę Gorzach inspektora Referatu Finansowego Urzędu Gminy Grunwald. W aktach osobowych pracownika brak jest upoważnienia Sekretarza Gminy do przeprowadzania kontroli merytorycznej dowodów księgowych.

Dokonując nierzetelnej kontroli polecenia wyjazdu służbowego dokonano naruszenia § 19 ust. 4 lit. b obowiązującej Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Grunwald stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 131/2019 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2019 r. (wejście w życie 1.01.2020 r.) w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Grunwald „warunkiem zakwalifikowania dowodu do ujęcia w ewidencji księgowej jest jego sprawdzenie i poddanie (...) kontroli merytorycznej, czyli sprawdzeniu zasadności i celowości dokonania operacji gospodarczej, sprawdzeniu czy przedmiot operacji jest zgodny ze stanem faktycznym, czy operacja gospodarcza jest zgodna z zawartą umową i przepisami prawa, której dokonuje kierownik komórki organizacyjnej lub osoba przez niego upoważniona, zajmująca się wykonywaniem zadania (...)”. Zgodnie z § 19 ust. 7 ww. instrukcji „w razie ujawnienia nieprawidłowości w czasie wykonywania kontroli wewnętrznej, kontrolujący zobowiązany jest: a) zwrócić niezwłocznie nieprawidłowe dokumenty właściwym komórkom, czy osobom z wnioskiem o dokonanie zmian i uzupełnień, b) odmówić podpisu dokumentów nierzetelnych, nieprawidłowych lub dotyczących operacji sprzecznych z obowiązującymi przepisami, zawiadamiając jednocześnie kierownika jednostki o tym fakcie. W sprawie dalszego postępowania decyzje podejmuje kierownik jednostki”.

- 5) w pozostałych przypadkach prawidłowo wypełniano druki delegacji, wskazując odbycie podróży służbowej w terminie wyznaczonym przez pracodawcę,
- 6) wszystkie złożone przez pracowników urzędu polecenia wyjazdu służbowego zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta lub osobę przez niego upoważnioną (Zastępcę Wójta),
- 7) w przypadku polecenia wyjazdu służbowego nr 37/2020 data przedłożenia dokumentu była poprawiana, wobec czego jest nieczytelna, w związku z powyższym kontrola terminowości dokonywania rozliczenia zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej była niemożliwa. Stosownie do § 6 ust. 1 lit. k obowiązującej Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Grunwald stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 131/2019 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2019 r. (wejście w życie 1.01.2020 r.) w sprawie

wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Grunwald „błędy w dowodzie księgowym wewnętrznym mogą być poprawione przez skreślenie błędnej treści lub liczby (kwoty) i wpisanie obok danych poprawnych z datą poprawki i parafą osoby upoważnionej do tej czynności: z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb: nie można jednak poprawiać pojedynczych liter lub cyfr”. Poprawiając datę przedłożenia rachunku naruszano § 6 ust. 1 lit. k ww. Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Grunwald oraz art. 22 ust. 1- 3 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek. Błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych i własnych można korygować jedynie przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie, wraz ze stosownym uzasadnieniem, chyba że inne przepisy stanowią inaczej. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr”.

- 8) w pozostałych przypadkach pracownicy dokonywali rozliczenia w terminie wskazanym w § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (14 dni od zakończenia),
- 9) na przyjętej do kontroli próbie rozliczonych poleceń wyjazdów służbowych stwierdzono, że należności z tytułu diet wypłacano w prawidłowej wysokości,
- 10) każdorazowo pracownicy odbywający podróż służbową samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy występowali z wnioskiem do Wójta Gminy Grunwald, Zastępcy Wójta Gminy Grunwald lub Sekretarza Gminy o wyrażenie zgody na użycie samochodu prywatnego do odbycia podróży służbowej, na podstawie § 3 ust. 3 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.

2.1.2.2.2. Zwrot kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy.

Ustalono, że w 2020 r. funkcjonowało 6 umów o używanie prywatnego samochodu osobowego pracownika do celów służbowych, w których ustalone były miesięczne limity kilometrów na jazdy lokalne, tj.:



- umowa nr 8/2019 zawarta w dniu 10.12.2019 r. z Panem (wg inicjałów) A. Sz., w której ustalono 300 km miesięcznego limitu kilometrów w jazdach lokalnych,
- umowa nr 7/2019 zawarta w dniu 1.10.2019 r. z Panem (wg inicjałów) J. S., w której ustalono 300 km miesięcznego limitu kilometrów w jazdach lokalnych,
- umowa nr 2/2019 zawarta w dniu 1.02.2019 r. z Panem (wg inicjałów) S. S., w której ustalono 300 km miesięcznego limitu kilometrów w jazdach lokalnych,
- umowa nr 5a/2019 zawarta w dniu 5.06.2019 r. z Panem (wg inicjałów) J. N., w której ustalono 300 km miesięcznego limitu kilometrów w jazdach lokalnych,
- umowa nr 3/2019 zawarta w dniu 11.02.2019 r. z Panem (wg inicjałów) S. B., w której ustalono 300 km miesięcznego limitu kilometrów w jazdach lokalnych,
- umowa nr 1/2014 zawarta w dniu 31.03.2014 r. z Panem (wg inicjałów) Z. K., w której ustalono 300 km miesięcznego limitu kilometrów w jazdach lokalnych.

Zgodnie z zapisami ww. umów wysokość ryczałtu przyznawana pracownikowi będzie obliczona po złożeniu przez niego oświadczenia o używaniu pojazdu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu.

Kontrolę przeprowadzono za miesiące: kwiecień-czerwiec 2020 r. (ryczałty wypłacano w miesiącach maj – lipiec 2020) (dobór próby do kontroli losowy), na podstawie:

- ww. umów,
- oświadczeń w sprawie używania prywatnego pojazdu do celów służbowych złożonych przez pracowników za miesiące: kwiecień-czerwiec 2020 r.
- list obecności pracowników Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie za miesiąc kwiecień-czerwiec 2020 r.
- list płac o nr:
 - 154/2020-05 za miesiąc 2020-05 data wypłaty 2020-05-05 pn. „Ryczałt samochodowy”,
 - 155/2020-05 za miesiąc 2020-05 data wypłaty 2020-05-05 pn. „Ryczałt samochodowy”,
 - 157/2020-05 za miesiąc 2020-05 data wypłaty 2020-05-06 pn. „Ryczałt samochodowy”,
 - 158/2020-05 za miesiąc 2020-05 data wypłaty 2020-05-06 pn. „Ryczałt samochodowy”,
 - 189/2020-06 za miesiąc 2020-06 data wypłaty 2020-06-01 pn. „ryczałt sam.”,
 - 190/2020-06 za miesiąc 2020-06 data wypłaty 2020-06-01 pn. "RYCZAŁT SAM.”,
 - 191/2020-06 za miesiąc 2020-06 data wypłaty 2020-06-02 pn. „ryczałt sam.”,
 - 193/2020-06 za miesiąc 2020-06 data wypłaty 2020-06-04 pn. „RYCZAŁT SAMOCHODOWY”,

- 214/2020-07 za miesiąc 2020-07 data wypłaty 2020-07-02 pn. „RYCZAŁT SAMOCHODOWY”,
- 216/2020-07 za miesiąc 2020-07 data wypłaty 2020-07-03 pn. „ryczałt samochodowy”,
- 221/2020-07 za miesiąc 2020-07 data wypłaty 2020-07-07 pn. „ryczałt samochodowy”,
- 239/2020-07 za miesiąc 2020-07 data wypłaty 2020-07-24 pn. „ryczałt sam.”,
- wyciągów bankowych potwierdzających wypłatę ww. ryczałtów, tj.: WB nr 90 z dnia 6.05.2020 r., WB nr 110 z dnia 2.06.2020 r. WB nr 111 z dnia 3.06.2020 r., WB nr 112 z dnia 4.06.2020 r., WB nr 132 z dnia 3.07.2020 r., WB nr 133 z dnia 6.07.2020 r., WB nr 135 z dnia 8.07.2020 r., WB nr 147 z dnia 24.07.2020 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) umowy na zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych zawarto zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy,
- 2) Pan (wg inicjałów) J. N. w oświadczeniu o używaniu pojazdu do celów służbowych w miesiącu czerwcu nie zawarł danych dotyczących pojazdu, tj. pojemności silnika, marki oraz numeru rejestracyjnego. Powyższe stanowiło naruszenie § 4 ust. 1 ww. rozporządzenia. stosownie do treści którego 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, i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, o którym mowa w § 3, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Oświadczenie to powinno zawierać dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) oraz określać ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności, a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych. Ustalono, że oświadczenia składane przez pozostałych pracowników zawierały wszystkie informacje, zgodnie z wymaganiami określonymi w § 4 ust. 1 ww. rozporządzenia,
- 3) we wszystkich badanych przypadkach przy naliczaniu ryczałtu za dany miesiąc uwzględniano zasadę określoną w § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia, która stanowiła, 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,\
- 4) na podstawie 8 nw. list płac stwierdzono, że wskazano w nich datę operacji (datę wypłaty)

wcześniejszą od rzeczywistej stwierdzonej na podstawie wyciągów bankowych, tj.:

- lista nr 154/2020-05 za miesiąc 2020-05 data wypłaty 2020-05-05 pn. „ryczałt samochodowy”, rzeczywista data wypłaty to 6.05.2020 r. wg WB nr 90,
- lista nr 155/2020-05 za miesiąc 2020-05 data wypłaty 2020-05-05 pn. „RYCZAŁT SAM.”, rzeczywista data wypłaty to 6.05.2020 r. wg WB nr 90,
- lista nr 189/2020-06 za miesiąc 2020-06 data wypłaty 2020-06-01 pn. „ryczałt sam.”, rzeczywista data wypłaty to 2.06.2020 r. wg WB nr 110,
- lista nr 190/2020-06 za miesiąc 2020-06 data wypłaty 2020-06-01 pn. „RYCZAŁT SAM.”, rzeczywista data wypłaty to 2.06.2020 r. wg WB nr 110,
- lista nr 191/2020-06 za miesiąc 2020-06 data wypłaty 2020-06-02 pn. „ryczałt sam.”, rzeczywista data wypłaty to 3.06.2020 r. wg WB nr 111,
- lista nr 214/2020-07 za miesiąc 2020-07 data wypłaty 2020-07-02 pn. „RYCZAŁT SAMOCHODOWY”, rzeczywista data wypłaty to 3.07.2020 r. wg WB nr 132,
- lista nr 216/2020-07 za miesiąc 2020-07 data wypłaty 2020-07-03 pn. „ryczałt samochodowy”, rzeczywista data wypłaty to 6.07.2020 r. wg WB nr 133,
- lista nr 221/2020-07 za miesiąc 2020-07 data wypłaty 2020-07-07 pn. „ryczałt samochodowy”, rzeczywista data wypłaty to 8.07.2020 r. wg WB nr 135,

co stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 w zw. z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości. Odpowiednio do treści wskazanych przepisów „Dowody księgowo powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [ustawy o rachunkowości] (...)” oraz „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej (...) datę dokonania operacji (...)”.

2.1.2.3. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

2.1.2.3.1. Terminowość sporządzenia i przedłożenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Grunwald.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Grunwald za 2020 r. zostało sporządzone przez Panią Ewę Wojciechowską - zatrudnioną na stanowisku inspektor w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie i zatwierdzone przez Wójta Gminy Grunwald w dniu 1.02.2020 roku, tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.), oraz przekazane wszystkim adresatom wskazanym w art. 30a ust. 5 ustawy – Karta Nauczyciela w wymaganym terminie i w wymaganej formie, tj. w ciągu 7 dni od jego sporządzenia.

2.1.2.3.2. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Zakresem kontroli dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku objęto:

- prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2020,
- prawidłowość ujęcia danych z kontrolowanej jednostki w sporządzonym i przedłożonym przez Gminę Grunwald sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli,
- prawidłowość przyznawania i ustalania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli,
- 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 uzupełniających.

Kontroli dotyczącej wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli dokonano z uwzględnieniem następujących uregulowań prawnych:

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.),
- ustawy budżetowej na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. poz. 571 z późn. zm.),
- 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. z 2014 r. poz. 416 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. z 2020 r. poz. 1303),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych



do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927),

- Regulaminu określającego wysokość i szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego, wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe, godziny doraźnych zastępstw, za warunki pracy oraz wysokość i warunki wypłacania nagród dla nauczycieli szkół podstawowych prowadzonych przez Gminę Grunwald, stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały Nr XXVII/121/09 Rady Gminy Gietrzwałd z dnia 24 kwietnia 2009 r. (zmienionego uchwałą Nr IV/24/11 z dnia 4 lutego 2011 r., uchwałą XXII/120/2012 z dnia 28 września 2012 r., uchwałą Nr XIV/107/2019 z dnia 11 września 2019 r.).

2.1.2.3.2.1. Prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2020.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2020, zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela stanowiło dla:

- nauczyciela stażysty - 100 %,
- nauczyciela kontraktowego - 111 %,
- nauczyciela mianowanego - 144 %,
- nauczyciela dyplomowanego - 184 %

kwoty bazowej określonej dla nauczycieli w ustawie budżetowej na rok 2020.

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2020 kwota bazowa dla nauczycieli wynosiła: 1) od dnia 1 stycznia 2020 r. - w wysokości 3.337,55 zł,

2) od dnia 1 września 2020 r. - w wysokości 3.537,80 zł.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2020 określone zostało we wzorze sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Edukacji w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego) i wynosiło:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie	
	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia
Nauczyciel stażysta	3.337,55	3.537,80
Nauczyciel kontraktowy	3.704,68	3.926,96
Nauczyciel mianowany	4.806,07	5.094,43
Nauczyciel dyplomowany	6.141,09	6.509,55



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

Różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Gminę Grunwald w roku 2020 na wynagrodzenia dla nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela i art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1287), ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych przedstawiała się następująco (kol. 10 sprawozdania):

– nauczyciele stażyści	17.018,73 zł,
– nauczyciele kontraktowi	107.622,25 zł,
– nauczyciele mianowani	-1.784,60 zł,
– nauczyciele dyplomowani	282.955,02 zł.

Na podstawie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli stwierdzono, że średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela oraz art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1287) nie osiągnęli nauczyciele mianowani zatrudnieni w 2020 r. w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Grunwald. W związku z powyższym za rok 2020 jednorazowe dodatki uzupełniające zostały wypłacone nauczycielom zatrudnionym na stopniu awansu zawodowego nauczyciel mianowany.

Na podstawie zestawienia pn. „Liczba nauczycieli pełnozatrudnionych w szkołach podstawowych Gminy Grunwald według stopnia awansu zawodowego w roku szkolnym 2020-2021” sporządzonego przez Panią Kamilę Szewczyk – zatrudnioną na stanowisku inspektora ds. Oświaty i Kultury w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie ustalono, że w roku szkolnym 2020/2021 w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Mielnie nie był zatrudniony nauczyciel w stopniu zawodowym „nauczyciel mianowany”.

Ww. zestawienie stanowi załącznik nr 36 do protokołu kontroli.

W związku z powyższym 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 - nauczyciel stażysta (tj. 2 osoby).

Doboru stopnia awansu zawodowego nauczycieli dokonano w sposób losowy.

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o odpowiednie, wymienione w poniższych punktach protokołu dokumenty oraz akta osobowe nauczycieli znajdujące się w siedzibie szkoły.

2.1.2.3.2.3. Prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli.

Kontrolę prawidłowości ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia przeprowadzono na podstawie nauczycieli stażystów zatrudnionych w roku 2020 w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Mielnie na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- dokumentu pn. „sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2020 r.”,
- wydruków z systemu PUMA (04.188) Zeto Software – kartotek zarobkowych nauczycieli stażystów za rok 2020,
- wydruków z systemu PUMA (04.188) Zeto Software – wykazu nieobecności nauczycieli stażystów za rok 2020.

Stwierdzono, że w roku 2020 w objętej kontrolą w szkole zatrudnionych było 2 nauczycieli stażystów:

- nauczyciel N₁ – z tytułem zawodowym licencjat z przygotowaniem pedagogicznym zatrudniony od dnia 10.09.2018 r. do 30.06.2019 r. w niepełnym wymiarze czasu 11/26 etatu oraz od dnia 1.09.2018 r. do 31.08.2020 r. w niepełnym wymiarze czasu pracy 15/25 etatu.

Od dnia 5.09.2019 r. do 22.01.2020 r. N₁ przebywał na urlopie macierzyńskim, od dnia 23.01.2020 r. do 05.03.2020 r. przebywała na urlopie rodzicielskim.

- nauczyciel N₂ – z tytułem zawodowym licencjat z przygotowaniem pedagogicznym zatrudniony na czas nieokreślony od dnia 1.09.2020 r. do 31.08.2021 r. w niepełnym wymiarze – 15/19 etatu. Aneks z dnia 24.09.2020 r. zmieniono N₂ zatrudnienie na pełen etat.

Ustalono, że ww. nauczyciel w okresie od 1.09.2020 r. do 31.12.2020 r. nie przebywał na urlopie bezpłatnym ani zwolnieniu chorobowym.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono, że liczbę etatów nauczycieli stażystów zatrudnionych w 2020 roku w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Mielnie wykazano w liczbie:

- za okres od stycznia do sierpnia 2020 r. – 0,37
- za okres od września do grudnia 2020 r. – 1,96.

Do sposobu ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów uwag nie wniesiono.

2.1.2.3.2.4. Prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli stażystów.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli stażystów objętych kontrolą szczegółową, zgodnie z tabelami określającymi wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego w złotych obowiązujących w okresach

wskazanych poniżej (dane na podstawie załączników 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. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.)).

Poziom wykształcenia	Stopień awansu zawodowego - nauczyciel stażysta	
	od dnia 1 stycznia 2020 r.	od dnia 1 września 2020 r.
Tytuł zawodowy magistra z przygotowaniem pedagogicznym	2.782,00	2.949,00
Tytuł zawodowy magistra bez przygotowania pedagogicznego, tytuł zawodowy licencjata (inżyniera) z przygotowaniem pedagogicznym	2.617,00	2.818,00
Tytuł zawodowy licencjata (inżyniera) bez przygotowania pedagogicznego, dyplom ukończenia kolegium nauczycielskiego lub nauczycielskiego kolegium języków obcych, pozostałe wykształcenie	2.600,00	2.800,00

Na podstawie akt osobowych objętych kontrolą nauczycieli stażystów stwierdzono, że ustalone stawki wynagrodzenia zasadniczego nie były niższe niż wykazane w wyżej wymienionym rozporządzeniu.

2.1.2.3.2.5. Prawdliwość przyznawania i ustalania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że w 2020 r. nauczycielom na stopniu awansu zawodowego nauczyciel stażysta przyznano dodatek za wysługę lat, dodatek motywacyjny, dodatek za wychowawstwo, których zasady przyznawania określono w

„Regulaminie określającym wysokość i szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego, wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe, godziny doraźnych zastępstw, za warunki pracy oraz wysokość i warunki wypłacania nagród dla nauczycieli szkół podstawowych prowadzonych przez Gminę Grunwald”, stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały Nr XXVI/121/09 Rady Gminy Gietrzwałd z dnia 24 kwietnia 2009 r. (zmienionego uchwałą Nr IV/24/11 z dnia 4 lutego 2011 r., uchwałą XXII/120/2012 z dnia 28 września 2012 r., uchwałą Nr XIV/107/2019 z dnia 11 września 2019 r.).

2.1.2.3.2.6. Prawdliwość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli.

W wyniku kontroli kartotek zarobkowych nauczycieli stażystów za 2020 rok ustalono, że jednostka wykazała kwotę poniesionych wydatków na wynagrodzenie ww. nauczycieli w łącznej wysokości 42.244,07 zł zamiast 41.244,07 zł. Ustalono, że wykazana kwota

uwzględniała kwotę świadczenia, o którym mowa w art. 53a ustawy – Karta Nauczyciela, tj. świadczenia na start dla nauczyciela stażysty.

Na podstawie pisma nr: L.dz. 88/20 z 23.09.2020 r. ustalono, że Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mielnie przyznał N₂ „jednorazowe świadczenie w związku z odbywanym stażem na stopień nauczyciela kontraktowanego w wysokości 1.000,00 zł” wskazując w podstawie prawnej art. 53a ustawy Karta Nauczyciela. Ww. kwotę wypłacono N₂ na podstawie listy płac nr 96/2020-10 „jednorazowe świadczenie” oraz wypłacono 1.10.2020 r. (WB nr 114).

W odpowiedzi na zapytanie dotyczące przyczyn powstania ww. nieprawidłowości, osoba odpowiedzialna za sporządzenie listy płac – Pani Ewa Wojciechowska – zatrudniona na stanowisku inspektor, wyjaśniła cyt.: „(...) dodatek został wypłacony jako korekta dodatku stażowego wobec czego został niesłusznie uwzględniony jako poniesione koszty w sprawozdaniu JDU/Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli”. Ww. wyjaśnienia stanowią załącznik nr 37 do protokołu kontroli.

Stosownie do art. 30 ust. 1 pkt 4 ustawy – Karta Nauczyciela wynagrodzenie nauczycieli składa się z nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, świadczenia, o którym mowa w art. 53a, i dodatku, o którym mowa w art. 54 ust. 5. Ponadto zgodnie z art. 53a ust. 5 ustawy – Karta Nauczyciela ww. świadczenia nie uwzględnia się przy obliczaniu kwot wydatkowanych na średnie wynagrodzenia nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3.

W związku z powyższym, zarachowanie świadczenia, o którym mowa w art. 53a ustawy – Karta Nauczyciela, tj. świadczenia na start dla nauczyciela stażysty w kwocie 1.000,00 zł do wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli stażystów, stanowiło naruszenie art. 30 ust. 1, art. 30a ust. 2 i art. 53a ust. 5 ustawy – Karta Nauczyciela oraz pkt 4 objaśnień do Wzoru sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

2.1.2.3.2.5. Prawdliwość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że prawidłowo ustalono osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresów zatrudnienia (Sj).

W kontrolowanej jednostce nauczyciele stażyści osiągnęli wysokości średnich wynagrodzeń, w związku z tym odstąpiono od prawidłowości ustalenia jednorazowego dodatku

uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli.

2.1.2.3.2.6. Terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

W kontrolowanym okresie w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Mielnie nie wystąpiła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla ww. nauczycieli stażystów.

2.1.2.4. Prawdliwość dokonywania wydatków na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.) oraz w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2019 r. poz. 852 z późn. zm., od 19.11.2020 r. Dz. U. poz. 2050).

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- uchwalenie przez Radę Gminy Grunwald Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, stosownie do art. 4¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz art. 10 ust. 3 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii,
- zaplanowanie w uchwale w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grunwald na 2020 r. wydatków na realizację ww. programu w wysokości co najmniej równej zaplanowanym dochodom z tytułu opłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- powołanie przez Wójta Gminy Grunwald – stosownie do art. 4¹ ust. 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi – gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych,
- ustalenie czy wydatki zrealizowane z opłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych były związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii,
- czy wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii wykonano w 2020 r. w kwocie co najmniej równej zrealizowanym dochodom z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

2.1.2.4.1. Uchwałą Nr VI/35/2019 z dnia 24 stycznia 2019 r. Rada Gminy Grunwald przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Przeciwdziałania Narkomanii oraz zwalczania następstw używania wyrobów tytoniowych i wyrobów powiązanych na rok 2019.

2.1.2.4.2. Ustalono, że Rada Gminy Grunwald nie przyjęła programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomani na rok 2020. Stosownie do zapisów art. 4¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi realizacja działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu jest prowadzona w postaci gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania



problemów alkoholowych stanowiącego część strategii rozwiązywania problemów społecznych, uchwalanego corocznie przez radę gminy.

Nieprzyjęcie gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na rok 2020 stanowiło naruszenie ww. przepisu ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

2.1.2.4.3. Na podstawie uchwały Nr XX/152/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Grunwald na 2020 r., stwierdzono, że wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i gminnego programu przeciwdziałania narkomanii zaplanowano w łącznej kwocie 95.700,00 zł (w tym 12.500,00 zł na przeciwdziałanie narkomanii i 83.200,00 zł na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych), tj. w wysokości wyższej o 700,00 zł od zaplanowanych dochodów z tytułu opłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 95.000,00 zł.

W ramach powyższej klasyfikacji wydatków i dochodów nie dokonywano w 2020 r. zmian, w związku z powyższym plan wydatków (na 31.12.2020 r.) na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i gminny program przeciwdziałania narkomanii na 2020 rok wynosił odpowiednio: 83.200,00 zł (rozd. 85154) i 12.500,00 zł (rozd. 85153), tj. łącznie 95.700,00 zł, natomiast plan dochodów z wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (Dz. 756 rozdz. 75618 § 0480) wynosił 95.000,00 zł.

2.1.2.4.4. Na podstawie sprawozdań: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Grunwald za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. korekta Nr 1 oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Grunwald za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. korekta Nr 1 ustalono:

- wykonane dochody w § 048 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” wyniosły 82.627,64 zł (w dziale III pkt 1.4.1.1.1. niniejszego protokołu kontroli zawarto szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości pobierania opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych),
- wykonane wydatki w rozdz. 85153 „Zwalczanie narkomanii” wyniosły 2.920,37 zł, natomiast wykonane wydatki w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” wyniosły 79.920,08 zł (suma wydatków w rozdz. 85153 i 85154 wyniosła 82.840,45 zł).

Z powyższego wynika, że wydatki poniesione na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi oraz ze zwalczaniem narkomanii wykonano w kwocie o 212,81 zł wyższej niż wysokość zrealizowanych dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

2.1.2.4.5. Realizacja działań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

W dziale V programu stanowiącego załącznik do uchwały Nr VI/35/2019 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwaldzie z dnia 24 stycznia 2019 r. określono zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Pełnomocnika ds. profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zgodnie z art. 4¹ ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Wójt Gminy Grunwald, działając w trybie art. 4¹ ust. 3 wymienionej ustawy, zarządzeniem Nr 49/2019 z dnia 2 lipca 2019 r. powołał Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Zarządzeniem Nr 7/2020 z dnia 17 stycznia 2020 roku Wójt Gminy Grunwald powołał Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w zmienionym składzie.

Na podstawie danych wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S Gminy Grunwald z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. korekta Nr 1, sporządzono tabelę, prezentującą aktywność Gminy Grunwald w zakresie realizacji planowanych zadań (wydatków) określonych gminnym programem rozwiązywania problemów alkoholowych w Gminie Grunwald, wykazanych w rozdziale 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

Lp.	§	Rodzaj zadania	Wykonanie
1.	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	622,09 zł
2.	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	50.656,60 zł
3.	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3.384,08 zł
4.	4300	Zakup usług pozostałych	18.251,52 zł
5.	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	844,29 zł
6.	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	760,00 zł
7.	4430	Różne opłaty i składki	2.959,84 zł
8.	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2.441,66 zł
Razem			79.920,08 zł

Realizacja działań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, zgodnie z programem przyjętym na rok 2019 należała do Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Kontroli poddano wydatki związane z wynagradzaniem członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (GKPRA) w pierwszym kwartale 2020 r.

Zgodnie z zapisami Programu na rok 2019, Przewodniczącemu GKPRA przysługiwało wynagrodzenie w wysokości 20% minimalnego wynagrodzenia za udział w posiedzeniu Komisji, Sekretarzowi GKPRA – 15% minimalnego wynagrodzenia, Członkowi GKPRA – 8% minimalnego wynagrodzenia za udział w posiedzeniu Komisji.



Podstawą do każdorazowej wypłaty wynagrodzenia za pracę w Komisji jest lista obecności. Stosownie do zapisów § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2020 r. (Dz. U. poz. 1778) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2020 r. wynosiło 2.600,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

a) list płać o nr:

- 15/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-17 pn. „umowa zlecenie”,
- 32/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-28 pn. „umowa zlecenie”
- 60/2020-02 za miesiąc 2020-02 data wypłaty 2020-02-07 pn. „umowa zlecenie”,
- 80/2020-02 za miesiąc 2020-02 data wypłaty 2020-02-28 pn. „umowa zlecenie”,
- 105/2020-03 za miesiąc 2020-02 data wypłaty 2020-03-27 pn. „umowa zlecenie”,

b) list wynagrodzeń członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gierzwaldzie uczestniczących w posiedzeniu w dniu 13.01.2020 r., 5.02.2020 r.

c) wyciągów bankowych o nr: 12 z dnia 20.01.2020 r., 18 z dnia 28.01.2020 r., 27 z dnia 7.02.2020 r., 42 z dnia 28.02.2020 r., 64 z dnia 27.03.2020 r.,

d) dowodów wypłaty: KW Nr 000196/1 z dnia 10.02.2020 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem Sekretarza GKPRa znak: Fn.15.2021 z dnia 24.03.2021 r. „Gminna Komisja do Spraw Rozwiązywania Problemów Alkoholowych informuje, że marcu 2020 roku nie było posiedzeń komisji”. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 38 do protokołu kontroli.

Na podstawie powyższego, nie stwierdzono nieprawidłowości w wypłacie wynagrodzeń członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gierzwaldzie.

Na podstawie nw. listy płać stwierdzono, że wskazano w niej datę operacji (datę wypłaty) wcześniejszą od rzeczywistej stwierdzonej na podstawie wyciągów bankowych tj.:

- lista nr 15/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-17 pn. „umowa zlecenie”,
rzeczywista data wypłaty to 12.01.2020 r. wg WB nr 12,

co stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 w zw. z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości. Odpowiednio do treści wskazanych przepisów „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 [ustawy o rachunkowości] (...)” oraz „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej (...) datę dokonania operacji (...)”.

2.1.2.4.6. Prowadzenie działań związanych z przeciwdziałaniem narkomanii w Gminie Grunwald.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii – zadania w zakresie przeciwdziałania narkomanii realizują organy administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego w zakresie określonym w ustawie, natomiast zgodnie z art. 10 ust. 1 wymienionej ustawy – przeciwdziałanie narkomanii należy do zadań własnych gminy.

2.1.2.4.7. Na podstawie danych wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S Gminy Grunwald z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. korekta Nr 1 ustalono, że planowane wydatki związane z realizacją zadań dot. zwalczania narkomanii w Gminie Grunwald, wykazane w rozdziale 85153 – „Zwalczanie narkomanii” realizowano:

Lp.	§	Rodzaj zadania	Wykonanie
1.	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	490,37 zł
2.	4300	Zakup usług pozostałych	2.430,00 zł
		Razem	2.920,37 zł

2.1.2.4.8. Zgodnie z art. 18² pkt 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi - dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz dochody z opłat określonych art. 11¹ wym. ustawy wykorzystywane winny być na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

Poniżej przedstawiono zestawienie tabelaryczne prezentujące relację pomiędzy dochodami wykonanymi z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych a wydatkami poniesionymi przez Gminę Grunwald na realizację zadań z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii:

Lp.	Nazwa jst	Kwota pobranych opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu § 048	Kwota nieprawidłowości z poz. 3	Kwota wydatków na przeciwdz. alk. i nark.	Kwota nieprawidłowości z poz. 5	Różnica dochody - wydatki	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Gmina Grunwald	82.627,64 zł	-	82.840,45 zł	-	212,81 zł	-

Mając na uwadze ustalenia kontroli w powyższym zakresie stwierdzono, że w Gminie Grunwald za rok 2020 kwota wydatków poniesionych na realizację zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii była wyższa o 212,81 zł od kwoty dochodów z tytułu pobranych opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

2.1.2.5. Realizacja ustawy - Prawo zamówień publicznych.

W kontrolowanej jednostce sporządzono roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia

2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. poz. 2038). Sprawozdanie przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 16.02.2021 r. w sposób określony w § 2 ww. rozporządzenia, tj. drogą elektroniczną. Ustalono, że przekazanie sprawozdania nastąpiło w terminie określonym w art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).

Ustalono, że w 2020 r. udzielono 5 zamówień, z tego: 4 postępowania na roboty budowlane oraz 1 postępowanie na dostawy.

W wyniku kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka sporządziła plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2020 rok w dniu 4.02.2020 r., a więc w terminie wynikającym z art. 13a ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że „Zamawiający, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2, oraz ich związki, nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plany postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym oraz zamieszczają je na stronie internetowej”.

Nie stwierdzono natomiast wypełnienia obowiązku dot. zamieszczenia planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2020 rok na stronie internetowej, do czego obliguje przywołany powyżej przepis.

Przyjęcie budżetu Gminy Grunwald na 2020 r. nastąpiło uchwałą Nr XX/152/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grunwald na 2020 r.

Jednocześnie stwierdzono, że sporządzony plan postępowań o udzielenie zamówień na 2020 rok odpowiada dyspozycji art. 13a ust. 2 ustawy, który stanowi, że plan postępowań o udzielenie zamówień zawiera w szczególności informacje dotyczące:

- 1) przedmiotu zamówienia;
- 2) rodzaju zamówienia według podziału na zamówienia na roboty budowlane, dostawy lub usługi;
- 3) przewidywanego trybu lub innej procedury udzielenia zamówienia;
- 4) orientacyjnej wartości zamówienia;
- 5) przewidywanego terminu wszczęcia postępowania w ujęciu kwartalnym lub miesięcznym.

Kontroli poddano udzielenie zamówienia publicznego finansowanego z paragrafu wydatków majątkowych na dostawy.

Kontrolę postępowania przetargowego przeprowadzono w odniesieniu do przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych i przepisów wykonawczych do ww. ustawy.

Kontrolę postępowania przetargowego przeprowadzono w zakresie ustalenia:

- prawidłowości oszacowania wartości zamówienia z zastosowaniem średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień,

- stosownie do art. 32 ust. 1 i art. 35 ustawy - Prawo zamówień publicznych, odpowiednio do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2453),
- prawidłowości sporządzenia przez zamawiającego Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (dalej SIWZ) poprzez zawarcie w niej wszystkich obligatoryjnych elementów wskazanych przepisem art. 36 ustawy – Prawo zamówień publicznych,
 - udostępnienia SIWZ zgodnie z art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
 - wszczęcia przez zamawiającego postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie i na stronie internetowej (art. 40 ust. 1 wym. ustawy) oraz poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (art. 40 ust. 2 wym. ustawy),
 - zawarcia w ogłoszeniu wszystkich informacji wskazanych art. 41 wym. ustawy,
 - wyboru przez zamawiającego oferty najkorzystniejszej – zgodnie z przyjętymi w SIWZ kryteriami oceny ofert (art. 91 ust. 1 wym. ustawy),
 - sporządzenia przez wybranego wykonawcę oferty zgodnie z wymaganiami SIWZ, zawarcia w niej wszystkich oświadczeń i dokumentów wymaganych treścią SIWZ,
 - sporządzenia przez zamawiającego pisemnego protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (art. 96 ust. 1 wym. ustawy),
 - zawiadomienia wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty (niezwłocznie po jej wyborze), oraz udostępnienia przez zamawiającego informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej, zgodnie z art. 92 wym. ustawy,
 - zawarcia z wybranym wykonawcą umowy odpowiadającej treści złożonej oferty (art. 140 ust. 1 wym. ustawy),
 - zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 95 ust. 1 wym. ustawy.

2.1.2.5.1. Udzielenie zamówienia publicznego pn. „Zakup i dostawa jednego fabrycznie nowego 24-miejscowego autobusu przystosowanego do przewozu osób z niepełnosprawnościami, w tym na wózkach inwalidzkich”.

Dobór próby do kontroli celowy – przyjęto postępowanie przetargowe finansowane z paragrafów wydatków majątkowych.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej ustalonej przez zamawiającego na kwotę 65.975,69 euro, tj. poniżej 214.000 euro wartości wynikającej z § 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek

przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. poz. 2450) w zw. z art. 11 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.5.1.1. Wartość zamówienia oszacowano na 281.670,00 zł (netto), tj. 65.975,69 euro. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 26.10.2020 r. na podstawie rozeznania rynku po zebraniu ofert w wyniku przeprowadzonego zapytania ofertowego (z zaktualizowaniem wartości).

Na podstawie powyższego szacunku wartości zamówienia ustalono:

- ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, tj. stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- prawidłowo zastosowano średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówienia, tj. 4,2693 zł odpowiednio do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2453).

2.1.2.5.1.2. SIWZ znak sprawy RGGIOŚ.271.24.2020 zatwierdził w dniu 29.10.2020 r. Wójt Gminy Grunwald.

W wyniku kontroli zapisów specyfikacji ustalono, że zawierała ona wszystkie informacje wymagane przepisami art. 36 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Ważne zapisy Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia:

- w punkcie IV. SIWZ ustalono termin wykonania zamówienia: do dnia 11.12.2020 r.
- w punkcie V. SIWZ określono warunki udziału w postępowaniu oraz przesłanki wykluczenia,
- w punkcie VI. SIWZ zamieszczono informacje o oświadczeniach i dokumentach, jakie należało dołączyć do oferty,
- w punkcie VIII. SIWZ ustalono, że zamawiający nie wymaga złożenia wadium w niniejszym postępowaniu,
- w punkcie XI. SIWZ ustalono miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert – na dzień 6.11.2020 r. godz. 12⁰⁰. Termin składania ofert wyznaczono stosownie do art. 43 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych,
- w punkcie XIII. SIWZ określono kryteria oceny ofert, wskazując: „cena brutto –85%, okres gwarancji – 15%”. Do określonych w powyższy sposób kryteriów oceny ofert uwag nie wniesiono,
- w punkcie XIV. SIWZ ustalono formalności jakie powinny zostać spełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy.



Stosownie do art. 37 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych zamawiający udostępnił specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Stosownie do art. 42 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępnił na stronie internetowej zamawiającego (www.gminagrunwald.biuletyn.net) od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. od dnia 29.10.2020 r.

2.1.2.5.1.3. Stosownie do przepisu art. 40 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej, tj.:

- wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego od dnia 29.10.2020 r. (datę ustalono na podstawie stosownej adnotacji zamieszczonej na ogłoszeniu),
- zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego (www.gminagrunwald.biuletyn.net) od dnia 29.10.2020 r.

Ustalono, że stosownie do postanowień art. 40 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych, ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 603649-N-2020) w dniu 29.10.2020 r.

W wyniku kontroli treści ogłoszeń stwierdzono, że w ogłoszeniach zamieszczonych w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego (ogłoszenia jednobrzmiące) zamieszczono wszystkie informacje wymagane art. 41 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.5.1.4. Pismem znak: RGGIOŚ.271.24.2020 z dnia 2.11.2020 r. w związku z wniesieniem przez wykonawców (w dniach 30.10.2020 r. oraz 2.11.2020 r.) zapytań, zamawiający wyjaśnił treści SIWZ. Zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych, treść zapytań wraz z odpowiedziami zamawiający zamieścił na stronie internetowej (www.gminagrunwald.biuletyn.net) w dniu 3.11.2020 r.

2.1.2.5.1.5. Stosownie do odpowiedzi na zapytania, Zamawiający dokonał modyfikacji treści SIWZ. Ustalono, że zmiany treści specyfikacji nie udostępnił na stronie internetowej, do czego obligował przepis art. 38 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Ustalono, iż ww. zmiany treści SIWZ nie powodowały konieczności zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu.

2.1.2.5.1.6. Stosownie do art. 86 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 302.580,00 zł.



Stwierdzono realizację przepisu art. 86 ust. 5 ustawy – Prawo zamówień publicznych poprzez zamieszczenie w dniu 6.11.2020 r. na stronie internetowej (www.gminagrunwald.biuletyn.net) informacji dotyczących:

- 1) kwoty, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia,
 - 2) firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie,
 - 3) ceny, terminu wykonania oraz warunków płatności,
- do czego obligował przepis art. 86 ust. 5 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Na podstawie przedłożonych do kontroli ofert oraz protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego sporządzonego na druku wg wzoru ZP-PN (znak sprawy RGGIOŚ.271.24.2020) stwierdzono, że w terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 6.11.2020 r. (godz. 12⁰⁰) ofertę złożyło 5 wykonawców, tj.

- 1) ELEGANTBUS Józef Jabłoński, ul. Immanuela Kanta 60/12, 10-691 Olsztyn,
- 2) CMS Auto Sp. z o.o., Al. Piłsudskiego 67, 05-070 Sulejówek,
- 3) BUS CENTER Tomasz Gad, ul. Spacerowa 26B, 26-067 Strawczyn,
- 4) Biedulewicz Jerzy Jan Przedsiębiorstwo Usługowe „Bus Serwis”, ul. Portowa 44, 16-300 Augustów,
- 5) TRUCK EXSPORT-IMPORT WYNAJEM Sp. z o.o., ul. Żurawia 43 lok. 201 Warszawa.

2.1.2.5.1.7. Postępowanie przetargowe przeprowadziła komisja w trzyosobowym składzie powołana na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Grunwald Nr 100/2020 z dnia 28.09.2020 r. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie przedmiotowego zamówienia oraz Kierownik zamawiającego złożyli w dniu 6.11.2020 r. oświadczenia o braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z kontrolowanego postępowania, składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.5.1.8. Działając na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, pismem z dnia 9.11.2020 r. zamawiający wezwał wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia (w terminie 5 dni) wykazu dostaw oraz odpisu z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy.

Wykonawca złożył wymagane dokumenty w dniu 12.11.2020 r.

2.1.2.5.1.9. Zamawiający dokonał wyboru oferty firmy TRUCK EXSPORT-IMPORT WYNAJEM Sp. z o.o., jako oferty najkorzystniejszej, tj. oferty, która uzyskała największą liczbę punktów w badanych kryteriach: cena – 85 pkt, okres gwarancji – 15 pkt. Całkowita liczba uzyskanych punktów – 100 pkt.

2.1.2.5.1.10. W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie oferty wybranego wykonawcy ustalono, że wykonawca załączył do oferty wszystkie oświadczenia i dokumenty określone przez zamawiającego, tj. zgodnie z załącznikami do SIWZ.

Ustalono, że wykonawca złożył ofertę terminowo, tj. 5.11.2020 r., godz. 13¹⁴.



Ustalono, że zamawiający wybrał ofertę najkorzystniejszą na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do art. 91 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.5.1.11. Odpowiednio do przepisu art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, pismem z dnia 16.11.2020 r. Wójt przekazał wykonawcom (przy użyciu środków komunikacji elektronicznej) informację o wyniku postępowania.

Informacje dotyczące rozstrzygnięcia procedury przetargowej zamieszczono w dniu 16.11.2020 r. na stronie internetowej zamawiającego (www.gminagrunwald.biuletyn.net) – stosownie do postanowień art. 92 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych. W treści powyższych powiadomień i informacji zawarto elementy określone art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.5.1.12. Zawarcie z wybranym wykonawcą umowy odpowiadającej treści oferty.

W dniu 23.11.2020 r. zawarto z wybranym wykonawcą, tj. z firmą TRUCK EXPORT-IMPORT WYNAJEM Sp. z o.o. umowę Nr RGGIOŚ.272.19.2020.

Ustalono, że umowę zawarto z zachowaniem terminu określonego art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W § 1 umowy zapisano, że zamawiający zleca, a wykonawca przyjmuje do wykonania dostawę polegającą na realizacji projektu pn. „Zakup i dostawa jednego fabrycznie nowego 24-miejscowego autobusu przystosowanego do przewozu osób z niepełnosprawnościami, w tym na wózkach inwalidzkich”. Zakres przedmiotu umowy był tożsamy z zakresem zawartym w ofercie. W § 3 umowy ustalono termin realizacji zadania, tj. do dnia 11.12.2020 r. W § 5 ust. 1 umowy ustalono rozliczenie przedmiotu umowy – zgodnie z warunkami oferty wykonawcy.

Stwierdzono, że zgodnie z art. 140 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy był tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.

2.1.2.5.1.13. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia terminowo zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4.12.2020 r. pod numerem ogłoszenia 510533340-N-2020, odpowiednio do przepisu art. 95 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.5.1.14. Wójt Gminy Grunwald zatwierdził protokół postępowania (oznaczenie sprawy RGGIOŚ.271.24.2020) sporządzony wg wzoru (ZP-PN) protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego określonego rozporządzeniem Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128), zgodnie wymogiem art. 96 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.5.1.14. Odbioru autobusu dokonano w dniu 8.12.2020 r., co potwierdza Protokół przekazania. Ustalono, że TRUCK EXPORT-IMPORT WYNAJEM Sp. z o.o. wystawiła fakturę VAT Nr F/002/12/20 na kwotę 281.670,00 zł (z terminem płatności do 6.02.2019 r.) z

dnia 8.12.2020 r. Fakturę opłacono w dniu 11.12.2020 r., co stwierdzono na podstawie WB nr 6 (84.501,00 zł) – środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz nr 251 (197.169,00 zł). Zakupiony autobus prawidłowo przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT Nr 60/2020 z dnia 8.12.2020 r.

2.1.2.6. Udzielenie zamówień publicznych o wartości niższej niż określona art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Do kontroli prawidłowości udzielenia zamówienia zgodnie z przyjętymi przez jednostkę uregulowaniami wybrano: dwa zamówienia udzielone w 2017 r., dwa zamówienia udzielone w 2018 r., cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z 2019 r. oraz cztery umowy zlecenia zawarte w 2020 r. Dobór próby celowy.

Zarządzeniem Nr 25/14 Wójta Gminy Grunwald z dnia 23 maja 2014 r. przyjęto Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro (dalej: Regulamin). Regulamin wszedł w życie z dniem podpisania.

Od dnia 15 marca 2019 r. obowiązywał „Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, przez Urząd Gminy Grunwald” przyjęty zarządzeniem Nr 21/2019 Wójta Gminy Grunwald. W dniu 20 listopada 2020 r. zaczął obowiązywać „Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro przez Urząd Gminy Grunwald” wprowadzony zarządzeniem Nr 125/2020 Wójta Gminy Grunwald.

2.1.2.6.1. Do kontroli prawidłowości udzielenia zamówienia przyjęto cztery zamówienia udzielone w 2017 i 2018 r. firmie D. B. Usługi Koparko-Ładowarki. Dobór próby celowy. Do kontroli wybrano po dwa największe kwotowo zamówienia udzielane w 2017 i 2018 r.

a) modernizacja remizy OSP Gierzwałd – na kwotę 75.030,00 zł,

b) podbudowa zjazdu indywidualnego na działkę nr 34 oraz drogi wewnętrznej i miejsc parkingowych w Rychnowie – na kwotę 27.249,16 zł,

c) wykonanie chodnika w msc. Mielno w ciągu DW Nr 537 Pawłowo-Lubawa – na kwotę 18.450,00 zł,

d) wykonanie chodnika w msc. Zybułtowo w ciągu DW. Nr 537 Pawłowo-Lubawa – na kwotę 14.760,00 zł

2.1.2.6.1.1. Zamówienie: modernizacja remizy OSP Gierzwałd – na kwotę 75.030,00 zł. (rok 2017)

2.1.2.6.1.1.1. W 12.05.2017 r. zawarto umowę RGGIOŚ.272.1.1.2017 pomiędzy Gminą Grunwald (zamawiającym) a firmą D. B. Usługi Koparko-Ładowarki (wykonawcą). Przedmiotem umowy było wykonanie robót budowlanych pn. „Modernizacja remizy OSP Gierzwałd” – roboty w zakresie pokrycia dachu i elewacji zewnętrznej. Zgodnie z zapisami

umowy rozpoczęcie robót miało rozpocząć się w terminie 7 dni od podpisania umowy a zakończyć w dniu 31.07.2017 r. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie 75.030,00 zł brutto. Termin płatności określono do 30 dni od daty złożenia faktury VAT wystawionej po podpisaniu protokołu odbioru końcowego. Zgodnie z § 8 umowy, datę odbioru końcowego strony ustaliły w terminie 7 dni od dnia zgłoszenia przez wykonawcę gotowości odbioru. Wykonanie tych robót stwierdza się protokolarnie.

Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro (dalej: Regulamin) stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 25/14 Wójta Gminy Grunwald z dnia 23 maja 2014 r. przewidywał określoną procedurę dla zamówień w zakresie kwot: od 60.000 zł do 30.000 euro. Zgodnie z § 2 Regulaminu ustalenia wartości szacunkowej zamówienia należało dokonać zgodnie z przepisami art. 32 do 35 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z art. 32 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm., od 24 sierpnia 2017 r. Dz. U. poz. 1579 z późn. zm., a od 16 października 2018 r. Dz. U. poz. 1986 z późn. zm.) podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Ponadto, zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy zaniżać wartości zamówienia lub wybierać sposobu obliczania wartości zamówienia. Stosownie do treści art. 35 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.

Wg § 4 ust. 3 Regulaminu procedura zamówień zostaje wszczęta na wniosek kierownika jednostki organizacyjnej odpowiadającej merytorycznie za przedmiotowe zamówienie publiczne, po zatwierdzeniu przez Kierownika zamawiającego. Stosownie do treści § 6 ust. 2 Regulaminu „W przypadku zamówień o wartości od 60.000,00 zł do 30.000 euro obowiązuje: a) przeprowadzenie rozeznania rynku potencjalnych wykonawców obejmującego co najmniej 3 podmioty gospodarcze za pomocą: poczty elektronicznej, faksu lub w formie pisemnej, zapraszając do składania ofert wykonawców realizujących dostawy, świadczących usługi lub wykonujących roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia, b) wysłanie zaproszenia do złożenia ofert do co najmniej 3 potencjalnych Wykonawców lub umieszczenie zaproszenia na stronie internetowej, c) do oceny ofert dopuszcza się wszystkie oferty uzyskane w odpowiedzi na zaproszenie jak i w wyniku przeprowadzonego rozeznania rynku, d) udzielenie zamówienia wykonawcy, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę w zakresie ceny lub ceny i innych przyjętych kryteriów oceny ofert, e) zamówienia udziela się na podstawie pisemnej umowy określającej warunki realizacji zamówienia”. Zgodnie z § 6 ust.

3 Regulaminu dopuszczalne jest prowadzenie negocjacji z wykonawcami. Z przeprowadzonych negocjacji sporządza się notatkę służbową lub odpowiednią adnotację w treści oferty wykonawcy. Wg § 6 ust. 5 Regulaminu zapisano, że zawierane umowy wymagają akceptacji przez radcę prawnego w zakresie zgodności z przepisami prawa.

Stosownie do treści § 7 ust. 1 Regulaminu cała dokumentacja przeprowadzonego postępowania w sprawie udzielenia zamówienia począwszy od momentu jego uruchomienia aż do zakończenia, jest przechowywana w komórce realizującej zamówienie, która odpowiada za realizację zamówienia oraz za archiwizację dokumentacji. Wg § 7 ust. 2 Regulaminu dokumentacja z przeprowadzonego postępowania przechowywana jest w sposób gwarantujący jej nienaruszalność przez okres 3 lat od dnia zakończenia postępowania, chyba że umowa jest w dalszym ciągu realizowana, lub nie wygasły prawa z tytułu gwarancji i/lub rękojmi. Zgodnie z § 7 ust. 3 Regulaminu w trakcie prowadzenia postępowania w sprawie udzielenia zamówień od 60.000 zł do 30.000 euro Zamawiający sporządza pisemny protokół postępowania w sprawie udzielenia zamówienia.

Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy Grunwald z dnia 22 kwietnia 2021 r. „w odpowiedzi na dyspozycję przekazania dokumentów dotyczących kontrahenta D.B. Usługi Koparko-Ładowarki informuję, że wśród dostępnych dokumentów odnaleziono dokumentację dotyczącą przeprowadzonych postępowań na następujące zadania: odśnieżanie w sezonie zimowym 2017/2018 oraz 2018/2019, budowę chodnika w miejscowości Zybułtowo oraz w miejscowości Mielno. W związku z tym, że pracownicy, którzy podpisywali się pod względem merytorycznym na fakturach nie są już pracownikami Urzędu Gminy Grunwald, nie jest możliwe aby ustosunkowali się do braku dokumentacji z pozostałych postępowań. W ramach inwestycji z 2017 roku dotyczące przebudowy zjazdu w miejscowości Rychnowo nie została odnaleziona umowa z wykonawcą, na fakturze natomiast jest wskazane w opisie, że usługa została zrealizowana zgodnie z umową nr RGGIOŚ.2712.36.2017 z dnia 27.11.2017 r. W odniesieniu do umowy RGGIOŚ.2712.24.2018 z 10.09.2018 roku na wykonanie chodnika w miejscowości Mielno nie jestem w stanie ustalić, dlaczego umowa nie została podpisana ze względu na brak pracownika merytorycznego (nie pracuje już w Urzędzie Gminy Grunwald). Zarówno egzemplarz umowy pod dokumentacją dotyczącą postępowania jak i w dokumentacji księgowej nie został podpisany przez wykonawcę.”. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 39 do protokołu kontroli.

Opisu przekazanych faktur dokonywali: Pan Dawid Rachuba oraz Pan Tadeusz Tur – pracownicy Referatu Gospodarki Gruntami, Inwestycji i Ochrony Środowiska. Ustalono, że w kontrolowanym okresie funkcję kierownika referatu pełnił Pan Artur Wilczek. Kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokonywała Skarbnik Gminy Grunwald – Pani Urszula Borkowska, zaś do wypłaty zatwierdzali: Pan Henryk Kacprzyk – Wójt Gminy Grunwald oraz Pan Artur Wilczek – Zastępca Wójta Gminy Grunwald.

Z uwagi na fakt, że w trakcie trwania kontroli Pan Dawid Rachuba, Pan Tadeusz Tur oraz Pan Artur Wilczek, Pani Urszula Borkowska i Pan Henryk Kacprzyk nie byli pracownikami Urzędu Gminy Grunwald z/s Gierzwałdzie w nie było możliwości uzyskania wyjaśnień dot. przeprowadzonej procedury udzielenia zamówienia i wytworzonej dokumentacji oraz kontroli dowodów księgowych.

Mając na uwadze przedłożoną kontrolującemu dokumentację oraz powyższe wyjaśnienia należy podkreślić, że w dokumentacji dot. przedmiotowego zamówienia brak jest: dokumentów potwierdzających ustalenie wartości zamówienia, wniosku o wszczęcie postępowania, dokumentacji z rozeznania rynku lub zaproszenia do złożenia ofert, ofert wykonawców, protokołu z postępowania w sprawie udzielenia zamówienia.

2.1.2.6.1.1.2. W dniu 3.07.2017 r. firma D.B. Usługi Koparko-Ładowarki wystawiła fakturę VAT nr 22/2017 na kwotę 27.060,00 zł za „modernizacja remizy OSP Gierzwałd – zaliczka”. Fakturę opłacono w dniu 6.07.2017 r. (WB nr 130).

Opisu faktury dokonał Pan Tadeusz Tur w dniu 6.07.2017 r. Zgodnie z opisem faktury „Inwestycja: wykonanie elewacji budynku OSP w Gierzwałdzie umowa nr RGGIOŚ.272.1.1.2017 z 12.05.2017 r.”. Zgodnie z pieczęcią kontroli faktury pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym dokonała w dniu 6.07.2017 r. Pani Urszula Borkowska – Skarbnik Gminy Grunwald. Do wypłaty zatwierdził w dniu 6.07.2017 r. Pan Henryk Kacprzak – Wójt Gminy Grunwald oraz Pani Urszula Borkowska jako Główny Księgowy.

Do faktury załączono pismo z dnia 5.07.2017 r., którym wykonawca robót zgłosił gotowość do częściowego odbioru prac dotyczącej elewacji i modernizacji remizy OSP Gierzwałd (190 m 62 cm) w dniu 5.07.2017 r. W przekazanej dokumentacji brak jest protokołu z częściowego prac.

2.1.2.6.1.1.3. W dniu 27.07.2017 r. firma D.B. Usługi Koparko-Ładowarki wystawiła fakturę VAT nr 26/2017 na kwotę 47.970,00 zł za „modernizacja remizy OSP Gierzwałd – zakończenie”. Fakturę opłacono w dniu 28.07.2017 r. (WB nr 146).

Opisu faktury dokonał Pan Tadeusz Tur w dniu 28.07.2017 r. Zgodnie z opisem faktury „Wydatek strukturalny: za wykonane roboty, modernizacja remizy strażackiej OSP Gierzwałd zgodnie z umową nr RGGIOŚ.272.1.1.2017 z dnia 12.05.2017 r.”.

Zgodnie z pieczęcią kontroli faktury pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym dokonała w dniu 28.07.2017 r. Pani Urszula Borkowska – Skarbnik Gminy Grunwald. Do wypłaty zatwierdził w dniu 28.07.2017 r. Pan Artur Wilczek – Zastępca Wójta Gminy Grunwald oraz Pani Urszula Borkowska jako Główny Księgowy.

Do kontroli przedłożono protokół z odbioru „Modernizacja remizy OSP Gierzwałd” – końcowy, spisany dnia 26.07.2017 r.

Zgodnie z zapisami § 4 zawartej z wykonawcą umowy termin płatności ustalono „do 30 dni od daty złożenia faktury VAT wystawionej po podpisaniu protokołu odbioru końcowego na konto Wykonawcy wskazane na fakturze”. Ustalono, że przyjęcie od wykonawcy dwóch faktur: tj. faktury VAT nr 22/2017 oraz faktury VAT nr 26/2017 oraz ich opłacenie, odpowiednio w dniach: 6.07.2017 r. oraz 28.07.2017 r. stanowiło naruszenie § 4 umowy nr RGGIOŚ.272.1.1.2017 z dnia 12.05.2017 r., który przewidywał dokonanie pojedynczej płatności po podpisaniu protokołu odbioru końcowego.

2.1.2.6.1.2. Zamówienie „Podbudowa zjazdu indywidualnego na działkę nr 34 oraz drogi wewnętrznej i miejsc parkingowych w Rychnowie” – na kwotę 37.249,16 zł. (rok 2017)

2.1.2.6.1.2.1. W dniu 14.12.2017 r. firma D.B. Usługi Koparko-Ładowarki wystawiła fakturę VAT nr 52/2017 na kwotę 10.000,00 zł za „Wykonanie podbudowy zjazdu indywidualnego na działkę nr 34 oraz drogi wewnętrznej i miejsc parkingowych w Rychnowie I część zg. z umową nr RGGIOŚ.2712.36.2017 z dnia 27.11.2017 r. Fakturę opłacono w dniu 18.12.2017 r. r. (WB nr 244).

Opisu faktury dokonał Pan Dawid Rachuba. Zgodnie z opisem faktury „wykonanie podbudowy zjazdu jezdni wewnętrznej oraz miejsc parkingowych na działce nr 37 w Rychnowie, gm. Grunwald zgodnie z umową RGGIOŚ.2712.36.2017 z dnia 27.11.2017 r.”. Zgodnie z pieczęcią kontroli faktury pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym dokonała w dniu 14.12.2017 r. Pani Urszula Borkowska – Skarbnik Gminy Grunwald. Do wypłaty zatwierdził w dniu 14.12.2017 r. Pan Artur Wilczek – Zastępca Wójta Gminy Grunwald oraz Pani Urszula Borkowska jako Główny Księgowy.

2.1.2.6.1.2.2. W dniu 29.12.2017 r. firma D.B. Usługi Koparko-Ładowarki wystawiła fakturę VAT nr 57/2017 na kwotę 27.249,16 zł za „Wykonanie podbudowy zjazdu indywidualnego na działkę nr 34 oraz drogi wewnętrznej i miejsc parkingowych w Rychnowie zg. z umową nr RGGIOŚ.2712.36.2017 z dnia 27.11.2017 r. Fakturę opłacono w dniu 29.12.2017 r. (WB nr 253).

Opisu faktury dokonał Pan Dawid Rachuba. Zgodnie z opisem faktury „za wykonanie zjazdu indywidualnego na działkę nr 37 oraz budowa drogi wewnętrznej wraz z miejscami parkingowymi zgodnie z umową RGGIOŚ.2712.36.2017 z dnia 27.11.2017 r.”.

Zgodnie z pieczęcią kontroli faktury pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym dokonała w dniu 29.12.2017 r. Pani Urszula Borkowska – Skarbnik Gminy Grunwald. Do wypłaty zatwierdził w dniu 29.12.2017 r. Pan Artur Wilczek – Zastępca Wójta Gminy Grunwald oraz Pani Urszula Borkowska jako Główny Księgowy.

Do faktury VAT nr 57/2017 z dnia 29.12.2017 r. załączono kosztorys powykonawczy dot. inwestycji: „Budowa jezdni wewnętrznej na działce nr 37 w m. Rychnowo” opracowany dnia 28.12.2017 r. przez Projektowanie-Nadzory „PRO-NAD”.

Zgodnie z zapisami na fakturze, była ona wystawiona na „wykonanie podbudowy (...) na działkę nr 34 (...)”. Zgodnie z opisem na fakturze i załączonym do faktury VAT nr 57/2017 z dnia 29.12.2017 r. kosztorysu powykonawczego inwestycja dot. działki nr 37.

Z uwagi na fakt, że w trakcie trwania kontroli Pan Dawid Rachuba, Pan Artur Wilczek i Pani Urszula Borkowska nie byli pracownikami Urzędu Gminy Grunwald z/s w nie było możliwości uzyskania wyjaśnień dot. powyższego.

2.1.2.6.1.2.3. Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro stanowiący (dalej: Regulamin) załącznik do zarządzenia Nr 25/14 Wójta Gminy Grunwald z dnia 23 maja 2014 r. przewidywał określona procedurę dla zamówień w zakresie kwot: od 20.000,00 zł do 60.000,00 zł. Zgodnie z § 2 Regulaminu ustalenia wartości szacunkowej zamówienia należało dokonać zgodnie z przepisami art. 32 do 35 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z art. 32 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm., od 24 sierpnia 2017 r. Dz. U. poz. 1579 z późn. zm., a od 16 października 2018 r. Dz. U. poz. 1986 z późn. zm.) podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Ponadto, zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy zaniżać wartości zamówienia lub wybierać sposobu obliczania wartości zamówienia. Stosownie do treści art. 35 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.

Wg § 4 ust. 3 Regulaminu procedura zamówień zostaje wszczęta na wniosek kierownika jednostki organizacyjnej odpowiadającej merytorycznie za przedmiotowe zamówieni publiczne, po zatwierdzeniu przez Kierownika zamawiającego. Stosownie do treści § 5 ust. 2 Regulaminu w przypadku zamówień o wartości szacunkowej powyżej 20.000,00 zł, a nie przekraczających kwoty 60.000,00 zł obowiązuje: a) przeprowadzenie rozeznania rynku potencjalnych wykonawców obejmującego co najmniej 2 podmioty gospodarcze za pomocą: poczty elektronicznej, faksu, w formie pisemnej, poprzez portale internetowe lub telefonicznie, zapraszając do składania ofert wykonawców realizujących dostawy, świadczących usługi lub wykonujących roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia, b) udzielenie zamówienia wykonawcy, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę w zakresie ceny lub ceny i innych przyjętych kryteriów oceny ofert, c) zamówienia udziela się pisemnie na warunkach przedstawionych w formularzu ofertowym, określając jednocześnie warunki realizacji zamówienia, potwierdzone przez wykonawcę. Wg § 5 ust. 3 Regulaminu

dopuszczalne jest prowadzenie negocjacji z wykonawcami. Z przeprowadzonych negocjacji sporządzą się notatkę służbową lub odpowiednią adnotację w treści oferty wykonawcy.

Wyjaśnienia Wójta Gminy Grunwald w sprawie dokumentów dotyczących kontrahenta D.B. Usługi Koparko-Ładowarki w pkt. 2.1.2.6.1.1. protokołu kontroli.

Mając na uwadze przedłożoną kontrolującemu dokumentację oraz wyjaśnienia kontrolowanego należy podkreślić, że w dokumentacji dot. przedmiotowego zamówienia brak jest: dokumentów potwierdzających ustalenie wartości zamówienia, wniosku o wszczęcie postępowania, dokumentacji z rozeznania rynku lub zaproszenia do złożenia ofert oraz ofert wykonawców.

Ponadto zgodnie z opisami dokonany na fakturach nr 52/2017 oraz 57/2017 przez Pana Dawida Rachubę, ustalono, że z Wykonawcą została zawarta umowa RGGIOŚ.2712.36.2017 z dnia 27.11.2017 r. W przekazanej dokumentacji brak jest również tej umowy. Powyższe stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (aktualnie Dz. U. z 2020 r. poz. 164 z późn. zm.), stosownie do treści którego „Organy państwowe oraz państwowe jednostki organizacyjne, organy jednostek samorządu terytorialnego oraz samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw”.

2.1.2.6.1.3. Zamówienie „Wykonanie chodnika w msc. Mielno w ciągu DW Nr 537 Pawłowo-Lubawa” - .na kwotę 18.450,00 zł. (rok 2018)

2.1.2.6.1.3.1. Pismem z dnia 28.08.2018 r. znak: RGGIOS.2712.24.2018 Wójt Gminy Grunwald złożył zaproszenie do złożenia oferty dot. budowy chodnika w miejscowości Mielno w ciągu DW Nr 537 Pawłowo-Lubawa. Termin wykonania zamówienia określono do 17 października 2018 r. Oferty należało składać pisemnie do dnia 7.09.2018 do godz.10.00. Jedynym kryterium oceny oferty była cena – 100%. Do zaproszenia załączono formularz oferty. W przekazanej dokumentacji brak jest potwierdzenia do kogo zaproszenie zostało wysłane.

2.1.2.6.1.3.2. W dniu 7.09.2018 r. ofertę złożyło dwóch wykonawców – Centrum „OKEY” Sp. z o. o. w likwidacji (na pieczęcie wpływu dopisano godzinę 8:55) oraz D.B. Usługi Koparko-Ładowarki (na kopercie brak jest godziny złożenia oferty). Oferowana cena wykonania przedmiotu zamówienia przez firmę D.B. Usługi Koparko-Ładowarki w kwocie 18.450,00 zł brutto była niższa od oferty drugiego wykonawcy (20.614,80 zł brutto).

2.1.2.6.1.3.3. W dniu 10.09.2018 r. została zawarta umowa RGGIOŚ.2712.24.2018 pomiędzy Gminą Grunwald jako Zamawiającym a firmą D. B. Usługi Koparko-Ładowarki jako wykonawcą. Przedmiotem umowy było wykonanie chodnika w miejscowości Mielno w ciągu DW Nr 537 Pawłowo-Lubawa. Termin realizacji umowy ustalono do dnia 17.10.2018 r. Za

wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 18.450,00 zł brutto płatne przelewem na podstawie wystawionej faktury VAT potwierdzonej przez zamawiającego. Przekazana do kontroli umowa nie została podpisana przez Wykonawcę. Wyjaśnienia Wójta Gminy Grunwald w sprawie dokumentów dotyczących kontrahenta D.B. Usługi Koparko-Ładowarki w pkt. 2.1.2.6.1.1. protokołu kontroli.

2.1.2.6.1.3.4. W dniu 17.10.2018 r. został spisany protokół w sprawie odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji „Budowa chodnika w miejscowości Mielno w ciągu DW Nr 537 Pawłowo-Lubawa. Zgodnie z zapisami protokołu komisja postanowiła przyjąć wykonane roboty od wykonawcy. Roboty zakończono dnia 17.10.2018 r. Zapisy umowy nie przewidywały sporządzenia protokołu.

2.1.2.6.1.3.5. W dniu 17.10.2018 r. firma D. B. usługi Koparko-Ładowarki wystawiła fakturę VAT nr 57/2018 na kwotę 18.450,00 zł brutto za „Wykonanie chodnika w m. Mielno w ciągu DW Nr 537 Pawłowo-Lubawa”. Fakturę opłacono w dniach 24.10.2018 r. (WB nr 211) w kwocie 10.000,00 zł oraz 8.11.2018 r. (KW nr 002640/1) w kwocie 8.450,00 zł.

Zgodnie z zapisami § 4 ust. 2 zawartej z wykonawcą umowy RGGIOŚ.2712.24.2018 wynagrodzenie za wykonane prace stanowiące przedmiot umowy realizowane będzie przelewem na konto wykonawcy w terminie 30 dni na podstawie wystawionej faktury VAT potwierdzonej przez zamawiającego.

Ustalono, że wypłata wynagrodzenia wykonawcy w dwóch częściach: jedną na rachunek bankowy, drugą wypłaconą w kasie Urzędu stanowiło naruszenie § 4 umowy nr RGGIOŚ.2712.24.2018 z dnia 10.09.2018 r.

Opisu faktury nie został podpisany. Zgodnie z opisem faktury „Za wykonanie chodnika w miejscowości Mielno na podstawie umowy nr RGGIOŚ.2712.24.2018 z dnia 10 września 2018 r.” Zgodnie z pieczęcią kontroli faktury pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym dokonała w dniu 22.10.2018 r. Pani Urszula Borkowska – Skarbnik Gminy Grunwald. Do wypłaty zatwierdził w dniu 22.10.2018 r. Pan Artur Wilczek – Zastępca Wójta Gminy Grunwald oraz Urszula Borkowska jako Główny Księgowy.

2.1.2.6.1.3.6. Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro stanowiący (dalej: Regulamin) załącznik do zarządzenia Nr 25/14 Wójta Gminy Grunwald z dnia 23 maja 2014 r. przewidywał określona procedurę dla zamówień w zakresie zamówień o wartości do 20.000,00 zł. Zgodnie z § 2 Regulaminu ustalenia wartości szacunkowej zamówienia należało dokonać zgodnie z przepisami art. 32 do 35 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z art. 32 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm., od 24 sierpnia 2017 r. Dz. U. poz. 1579 z późn. zm., a od 16 października 2018 r. Dz. U. poz. 1986 z późn. zm.) podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą

starannością. Ponadto, zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy zaniżać wartości zamówienia lub wybierać sposobu obliczania wartości zamówienia. Stosownie do treści art. 35 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych ustalenie wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.

Do kontroli nie przedłożono dokumentów potwierdzających ustalenie wartości zamówienia.

Stosownie do zapisów § 4 ust. 2 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 25/14 Wójta Gminy Grunwald z dnia 23 maja 2014 roku, do zamówień publicznych o wartości do 20.000,00 zł nie stosowano postanowień regulaminu. W takim przypadku dokumentem wskazującym na wartość zamówienia miała być faktura lub rachunek wykonawcy.

Na podstawie wartości zamówienia oraz przytoczonych przepisów ustalono, że do udzielenia przedmiotowego zamówienia nie była wymagana procedura określona w Regulaminie. Pomimo powyższego, Wójt Gminy Grunwald wysłał do potencjalnych wykonawców zaproszenie do składania ofert oraz podpisał umowę z jednym z nich.

Wyjaśnienia Wójta Gminy Grunwald w sprawie dokumentów dotyczących kontrahenta D.B. Usługi Koparko-Ładowarki w pkt. 2.1.2.6.1.1.1. protokołu kontroli.

Brak podpisanego egzemplarza umowy nr RGGIOŚ.2712.24.2018 z 10.09.2018 r. stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (aktualnie Dz. U. z 2020 r. poz. 164 z późn. zm.), stosownie do treści którego „Organy państwowe oraz państwowe jednostki organizacyjne, organy jednostek samorządu terytorialnego oraz samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw”.

2.1.2.6.1.4. Zamówienie „Wykonanie chodnika w msc. Zybułtowo w ciągu DW Nr 537 Pawłowo – Lubawa” na kwotę 14.760,00 zł. (rok 2018)

2.1.2.6.1.4.1. Pismem z dnia 28.08.2018 r. znak: RGGIOS.2712.25.2018 Wójt Gminy Grunwald złożył zaproszenie do złożenia oferty dot. budowy chodnika w miejscowości Zybułtowo w ciągu DW Nr 537 Pawłowo-Lubawa. Termin wykonania zamówienia określono do 17 października 2018 r. Oferty należało składać pisemnie do dnia 7.09.2018 do godz.10.00. Jedynym kryterium oceny oferty była cena – 100%. Do zaproszenia załączono formularz oferty. W przekazanej dokumentacji brak jest potwierdzenia do kogo zaproszenie zostało wysłane. Wyjaśnienia Wójta Gminy Grunwald w sprawie dokumentów dotyczących kontrahenta D.B. Usługi Koparko-Ładowarki w pkt. 2.1.2.6.1.1.1. protokołu kontroli.



2.1.2.6.1.4.2. W dniu 7.09.2018 r. ofertę złożyło dwóch wykonawców – Centrum „OKEY” Sp. z o. o. w likwidacji (na pieczęcie wpływu dopisano godzinę 8:55) oraz D.B. Usługi Koparko-Ładowarki (na kopercie brak jest godziny złożenia oferty). Oferowana cena wykonania przedmiotu zamówienia przez firmę D.B. Usługi Koparko-Ładowarki w kwocie 14.760,00 zł brutto była niższa od oferty drugiego wykonawcy (15.660,24 zł brutto).

2.1.2.6.1.4.3. W dniu 10.09.2018 r. została zawarta umowa RGGIOŚ.2712.25.2018 pomiędzy Gminą Grunwald jako Zamawiającym a firmą D. B. Usługi Koparko-Ładowarki jako wykonawcą. Przedmiotem umowy było wykonanie chodnika w miejscowości Zybułtowo w ciągu DW Nr 537 Pawłowo-Lubawa. Termin realizacji umowy ustalono do dnia 17.10.2018 r. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 14.760,00 zł brutto płatne przelewem na konto wykonawcy na podstawie wystawionej faktury VAT potwierdzonej przez Zamawiającego. Na umowie dokonano zmiany ostatnich czterech cyfr nr rachunku bankowego z „0061” na „0001”. Przy zmianie podpisał się Pan Dawid Rachuba.

2.1.2.6.1.4.4. W dniu 17.10.2018 r. został spisany protokół w sprawie odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji „Budowa chodnika w miejscowości Zybułtowo w ciągu DW Nr 537 Pawłowo-Lubawa. Zgodnie z zapisami protokołu komisja postanowiła przyjąć wykonane roboty od wykonawcy. Roboty zakończono dnia 5.10.2018 r. Zapisy umowy nie przewidywały sporządzenia protokołu.

2.1.2.6.1.4.5. W dniu 5.10.2018 r. firma D. B. usługi Koparko-Ładowarki wystawiła fakturę VAT nr 54/2018 na kwotę 14.760,00 zł brutto za „Wykonanie chodnika w miejscowości Zybułtowo w ciągu DW Nr 537 Pawłowo-Lubawa”. Fakturę opłacono w dniu 10.10.2018 r. (WB nr 201).

Opisu faktury dokonał Pan Dawid Rachuba. Zgodnie z opisem faktury „Za roboty budowlane – budowa chodnika w Zybułtowie, zgodnie z umową nr RGGIOŚ.2712.25.2018 z dnia 10.09.2018 r.”.

Zgodnie z pieczęcią kontroli faktury pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym dokonała w dniu 8.10.2018 r. Pani Urszula Borkowska – Skarbnik Gminy Grunwald. Do wypłaty zatwierdził w dniu 8.10.2018 r. Pan Artur Wilczek – Zastępca Wójta Gminy Grunwald oraz Urszula Borkowska jako Główny Księgowy.

2.1.2.6.4.6. Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro stanowiący (dalej: Regulamin) załącznik do zarządzenia Nr 25/14 Wójta Gminy Grunwald z dnia 23 maja 2014 r. przewidywał określona procedurę dla zamówień w zakresie zamówień o wartości do 20.000,00 zł. Zgodnie z § 2 Regulaminu ustalenia wartości szacunkowej zamówienia należało dokonać zgodnie z przepisami art. 32 do 35 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z art. 32 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm., od 24 sierpnia 2017 r. Dz. U. poz. 1579 z późn. zm., a od 16 października 2018 r. Dz. U. poz. 1986 z późn. zm.)

podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Ponadto, zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy zaniżać wartości zamówienia lub wybierać sposobu obliczania wartości zamówienia. Stosownie do treści art. 35 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.

Stosownie do zapisów § 4 ust. 2 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 25/14 Wójta Gminy Grunwald z dnia 23 maja 2014 roku, do zamówień publicznych o wartości do 20.000,00 zł nie stosowano postanowień regulaminu. W takim przypadku dokumentem wskazującym na wartość zamówienia miała być faktura lub rachunek wykonawcy.

Na podstawie wartości zamówienia oraz przytoczonych przepisów ustalono, że do udzielenia przedmiotowego zamówienia nie była wymagana procedura określona w Regulaminie. Pomimo powyższego, Wójt Gminy Grunwald wysłał do potencjalnych wykonawców zaproszenie do składania ofert oraz podpisał umowę z jednym z nich.

Do kontroli nie przedłożono dokumentów potwierdzających ustalenie wartości zamówienia.

Wyjaśnienia Wójta Gminy Grunwald w sprawie dokumentów dotyczących kontrahenta D.B. Usługi Koparko-Ładowarki w pkt. 2.1.2.6.1.1.1. protokołu kontroli.

Potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie faktur do wyżej opisanych zamówień stanowią załącznik nr 40 do protokołu kontroli.

2.1.2.6.2. Do kontroli przyjęto cztery postępowania o udzielenie zamówienia przeprowadzone w 2019 r. (dobór próby celowy) dot.:

- 1) utrzymanie domeny www.gminagrunwald.pl na serwerze,
- 2) utrzymanie aplikacji BIP,
- 3) udostępnienie i utrzymanie aplikacji internetowej CMS SPI pod adresem www.gminagrunwald.pl,
- 4) modernizacja BIP – WCAG.

2.1.2.6.2.1. W dniu 31 stycznia 2019 r. zawarto umowę na utrzymanie domeny nr 1647/4629/SB/2019 pomiędzy Gminą Grunwald jako Zleceniodawcą a firmą INTERmedi@ Ł. Czekala, T. Frąckowiak Spółka Jawna jako Zleceniobiorcą. Przedmiotem umowy była obsługa Zleceniodawcy przez Zleceniobiorcę w zakresie utrzymania domeny www.gminagrunwald.pl na serwerze Zleceniobiorcy. Wynagrodzenie Zleceniodawcy ustalono w wysokości 100,00 zł netto rocznie (plus należny VAT). Umowa została zawarta na czas określony od 12 stycznia 2019 r. do dnia 11 lutego 2022 r.



2.1.2.6.2.1.1. W dniu 20.02.2020 r. firma INTERmedi@ wystawiła fakturę VAT nr 504/02/2020 na kwotę 1.107,00 zł brutto, w ramach faktury kwota 123,00 zł dot. umowy 1647/4629/SB/2019, zaś kwota 984,00 zł umowy nr 1648/4630/SB/2019.

Opisu faktury dokonał Pan Sławomir Sapryka (na pieczęci z up. Wójta). Zgodnie z treścią opisu „Stwierdzam wykonanie usługi prowadzenia domeny BIP Gminy Grunwald”.

Zgodnie z pieczęcią kontroli faktury pod względem formalno-rachunkowym dokonała w dniu 27.02.2020 r. Pani Renata Gorzach – inspektor Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald. Wpisano datę przeprowadzenia sprawdzenia faktury pod względem merytorycznym – 27.02.2020 r. ale jej nie podpisano. Do wypłaty zatwierdził w dniu 27.02.2020 r. Pan Adam Szczepkowski – Wójt Gminy Grunwald oraz Pani Sylwia Kierebińska jako Główny Księgowy. Fakturę w kwocie 1.107,00 zł opłacono w dniu 28.02.2020 r. (WB nr 42 z dnia 28.02.2020 r.). Stosownie do § 19 ust. 4 lit. b obowiązującej Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Grunwald stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 131/2019 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2019 r. (wejście w życie 1.01.2020 r.) w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Grunwald „warunkiem zakwalifikowania dowodu do ujęcia w ewidencji księgowej jest jego sprawdzenie i poddanie (...) kontroli merytorycznej, czyli sprawdzeniu zasadności i celowości dokonania operacji gospodarczej, sprawdzeniu czy przedmiot operacji jest zgodny ze stanem faktycznym, czy operacja gospodarcza jest zgodna z zawartą umową i przepisami prawa, której dokonuje kierownik komórki organizacyjnej lub osoba przez niego upoważniona, zajmująca się wykonywaniem zadania (...)”. Zgodnie z § 19 ust. 7 ww. instrukcji „w razie ujawnienia nieprawidłowości w czasie wykonywania kontroli wewnętrznej, kontrolujący zobowiązany jest: a) zwrócić niezwłocznie nieprawidłowe dokumenty właściwym komórkom, czy osobom z wnioskiem o dokonanie zmian i uzupełnień, b) odmówić podpisu dokumentów niezetelnych, nieprawidłowych lub dotyczących operacji sprzecznych z obowiązującymi przepisami, zawiadamiając jednocześnie kierownika jednostki o tym fakcie. W sprawie dalszego postępowania decyzje podejmuje kierownik jednostki”.

Zgodnie z zapisami Ogólnych Zasad Prowadzenia Ksiąg Rachunkowych stanowiących załącznik do zarządzenia Nr 11/2018 Wójta Gminy Grunwald z dnia 21 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki rachunkowości), podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowi dowód księgowy (w tym lista płac), stwierdzający fakt dokonania operacji gospodarczej, zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem, sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i podpisany przez osoby upoważnione. Potwierdzenie dokonania kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej dowodu musi być odpowiednio uwidocznione za pomocą daty i podpisu osoby sprawdzającej.

Brak podpisu osoby dokonującej sprawdzenia faktury pod względem formalno-rachunkowym stanowił naruszenie § 19 ust. 4 lit. b Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy

Grunwald stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 131/2019 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2019 r. oraz zapisów Ogólnych Zasad Prowadzenia Ksiąg Rachunkowych stanowiących załącznik do zarządzenia Nr 11/2018 Wójta Gminy Grunwald z dnia 21 lutego 2018 r.

2.1.2.6.2.1.2. Zgodnie z § 2 obowiązującego Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej 30.000 euro stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 25/14 Wójta Gminy Grunwald z dnia 23 maja 2014 r., ustalenia wartości szacunkowej zamówienia należy dokonać zgodnie z przepisami art. 32 do art. 35 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Zgodnie z notatką z szacowania z dnia 7.01.2019 r. pracownik Referatu Organizacyjnego Urzędu Gminy Pani (wg inicjałów) K. Sz. przeprowadziła w dniach 2.01 – 4.01.2019 r. rozmowy telefoniczne w celu oszacowania kosztów prowadzenia strony internetowej Gminy Grunwald. Zgodnie z notatką ustalono szacunkową wartość następujących zamówień: „domena strony internetowej Gminy Grunwald www.gminagrunwald.pl” oraz „udostępnienie i utrzymanie strony Gminy Grunwald www.gminagrunwald.pl”.

Stosownie do zapisów § 4 ust. 2 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 25/14 Wójta Gminy Grunwald z dnia 23 maja 2014 roku, do zamówień publicznych o wartości do 20.000,00 zł nie były stosowane postanowienia regulaminu. W takim przypadku dokumentem wskazującym na wartość zamówienia miała być faktura lub rachunek wykonawcy.

Do powyższego uwag nie wniesiono.

2.1.2.6.2.2. W dniu 31 stycznia 2019 r. zawarto umowę SPI nr 1648/4630/SB/2019 pomiędzy Gminą Grunwald jako Zleceniodawcą a firmą INTERmedi@ Ł. Czekąła, T. Frąckowiak Spółka Jawna jako Zleceniobiorcą. Przedmiotem umowy była obsługa Zleceniodawcy przez Zleceniobiorcę w zakresie udostępnienia i utrzymania aplikacji internetowej CMS SPI, pod adresem www.gminagrunwald.pl. W szczególności przedmiotem umowy było wykonanie następujących prac przez Zleceniobiorcę: 1. Udostępnienie aplikacji CMS do samodzielnego zarządzania treścią serwisu internetowego, 2. Hosting SPI – utrzymanie serwisu internetowego na serwerze Zleceniobiorcy. Wynagrodzenie Zleceniodawcy ustalono w wysokości 800,00 zł netto rocznie (plus należny VAT). Umowa została zawarta na czas określony od 12 lutego 2019 r. do 11 lutego 2022 r.

2.1.2.6.2.2.1. W dniu 20.02.2020 r. firma INTERmedi@ wystawiła fakturę VAT nr 504/02/2020 na kwotę 1.107,00 zł brutto, w ramach faktury kwota 123,00 zł dot. umowy 1647/4629/SB/2019, zaś kwota 984,00 zł umowy nr 1648/4630/SB/2019. Fakturę w kwocie 1.107,00 zł opłacono w dniu 28.02.2020 r. (WB nr 42 z dnia 28.02.2020 r.).

Ustalenia dotyczące kontroli ww. faktury VAT pod względem formalno-rachunkowym zawarto w pkt 2.1.2.6.2.1.1. protokołu kontroli.

2.1.2.6.2.2.2. Zgodnie z § 2 obowiązującego Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej 30.000 euro stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 25/14 Wójta Gminy Grunwald z dnia 23 maja 2014 r., ustalenia wartości szacunkowej zamówienia należy dokonać zgodnie z przepisami art. 32 do art. 35 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Zgodnie z notatką z szacowania z dnia 7.01.2019 r. pracownik Referatu Organizacyjnego Urzędu Gminy Pani (wg inicjałów) K. Sz. przeprowadziła w dniach 2.01 – 4.01.2019 r. rozmowy telefoniczne w celu oszacowania kosztów prowadzenia strony internetowej Gminy Grunwald. Zgodnie z notatką ustalono szacunkową wartość następujących zamówień: „domena strony internetowej Gminy Grunwald www.gminagrunwald.pl” oraz „udostępnienie i utrzymanie strony Gminy Grunwald www.gminagrunwald.pl”.

Stosownie do zapisów § 4 ust. 2 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 25/14 Wójta Gminy Grunwald z dnia 23 maja 2014 roku, do zamówień publicznych o wartości do 20.000,00 zł nie były stosowane postanowienia regulaminu. W takim przypadku dokumentem wskazującym na wartość zamówienia miała być faktura lub rachunek wykonawcy.

Do powyższego uwag nie wniesiono.

2.1.2.6.2.3. W dniu 8 kwietnia 2019 r. zawarto umowę BIP nr 1793/4775/SB/2019 pomiędzy Gminą Grunwald jako Zleceniodawcą a firmą INTERmedi@ Ł. Czekala, T. Frąckowiak Spółka Jawna jako Zleceniobiorcą. Przedmiotem umowy była obsługa Zleceniodawcy przez Zleceniobiorcę w zakresie powszechnego udostępniania informacji publicznej za pośrednictwem Internetu w postaci ujednoczonego systemu stron w sieci teleinformatycznej – stron podmiotowych BIP. W szczególności przedmiotem umowy było wykonanie następujących prac przez Zleceniobiorcę: a) udostępnianie aplikacji CMS „biuletyn.net”, b) utrzymywanie stron podmiotowych BIP Zleceniodawcy, wraz z wprowadzonymi danymi, na serwerach Zleceniobiorcy, c) stałe doskonalenie aplikacji „biuletyn.net” i dokonywanie jej modyfikacji w celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami oraz stałą poprawę funkcjonalności, d) zapewnienie stałej pomocy merytorycznej i wsparcia technicznego.

Wynagrodzenie Zleceniodawcy ustalono w wysokości 600,00 zł netto rocznie (plus należny VAT). Umowa została zawarta na czas określony od 14 maja 2019 r. do 13 maja 2022 r.

2.1.2.6.2.3.1. W dniu 18.05.2020 r. firma INTERmedi@ wystawiła fakturę VAT nr 1301/05/2020 na kwotę 738,00 zł brutto (BIP utrzymanie aplikacji). Fakturę w kwocie 738,00 zł opłacono w dniu 2.06.2020 r. (WB nr 110 z dnia 2.06.2020 r.).

Opisu faktury dokonał Pan Sławomir Sapryka (na pieczęci z up. Wójta). Zgodnie z treścią opisu „Stwierdzam wykonanie usługi utrzymania aplikacji BIP Urzędu Gminy Grunwald”.

Zgodnie z pieczęcią kontroli faktury pod względem formalno-rachunkowym dokonał/a w dniu 29.05.2020 r. Pani Renata Gorzach – inspektor Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald.

Wpisano datę przeprowadzenia sprawdzenia faktury pod względem merytorycznym – 29.05.2020 r. ale jej nie podpisano. Do wypłaty zatwierdził w dniu 29.05.2020 r. Pan Adam Szczepkowski – Wójt Gminy Grunwald oraz Pani Sylwia Kierebińska jako Główny Księgowy.

2.1.2.6.2.3.2. Zgodnie z § 2 ust. 2 obowiązującego Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, przez Urząd Gminy Grunwald (zwany dalej Regulaminem) stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 21/2019 Wójta Gminy Grunwald z dnia 15 marca 2019 r. przed wszczęciem procedury udzielenia zamówienia osoba wnioskująca szacuje z należytą starannością wartość zamówienia. Zgodnie z § 8 ust. 8 Regulaminu ustalenie szacunkowej wartości zamówienia należy udokumentować w postaci notatki służbowej i załączonych do niej dokumentów, przy czym w przypadku zamówień o wartości do 1.000,00 zł netto dopuszczalne było porównywanie cen bezpośrednio w punktach sprzedaży lub rozmowy telefoniczne z wykonawcami.

Stosownie do treści notatki z przeprowadzonego rozeznania rynku (wzór zgodny z załącznikiem nr 3 do regulaminu udzielania zamówień) z dnia 2.04.2019 r., ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniach 26.03-29.03.2019 r. w drodze rozeznania telefonicznego.

2.1.2.6.2.3.3. W dniu 23.03.2020 r. firma INTERmedi@ wystawiła fakturę VAT nr 830/03/2020 na kwotę 996,30 brutto (Modernizacja BIP – WCAG). Fakturę w kwocie 996,30 zł opłacono w dniu 3.06.2020 r. (WB nr 111 z dnia 3.06.2020 r.).

Opisu faktury dokonał Pan Sławomir Sapryka (na pieczęci z up. Wójta). Zgodnie z treścią opisu „Stwierdzam wykonanie usługi modernizacji strony BIP Gminy Grunwald”.

Zgodnie z pieczęcią kontroli faktury pod względem formalno-rachunkowym dokonał/a w dniu 25.03.2020 r. Pani Renata Gorzuch – inspektor Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald. Wpisano datę przeprowadzenia sprawdzenia faktury pod względem merytorycznym – 25.03.2020 r. ale jej nie podpisano. Do wypłaty zatwierdził w dniu 25.03.2020 r. Pan Adam Szczepkowski – Wójt Gminy Grunwald oraz Pani Sylwia Kierebińska jako Główny Księgowy.

2.1.2.6.2.3.4. Zgodnie z § 2 ust. 2 obowiązującego Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, przez Urząd Gminy Grunwald (zwany dalej Regulaminem) stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 21/2019 Wójta Gminy Grunwald z dnia 15 marca 2019 r. przed wszczęciem procedury udzielenia zamówienia osoba wnioskująca szacuje z należytą starannością wartość zamówienia. Stosownie do treści § 2 ust. 8 ustalenie szacunkowej wartości zamówienia należy udokumentować w postaci notatki służbowej i załączonych do niej dokumentów. W przypadku zamówień o wartości do 1.000,00 zł netto dopuszcza się porównywanie cen bezpośrednio w punktach sprzedaży lub rozmowy telefoniczne z wykonawcami.

Zgodnie z wyjaśnieniem realizującego zamówienie Zastępcy Wójta Gminy Grunwald z dnia 15.04.2021 r. „W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 4 kwietnia 2019 r. o dostępności cyfrowej stron internetowych i aplikacji mobilnych podmiotów publicznych (...), do 20 września 2020 r. należało dostosować strony internetowe do wymogów tego aktu prawnego. Z uwagi na fakt, że w Urzędzie Gminy nie było pracownika, który miałby odpowiednią wiedzę aby to wykonać 9 października firma INTERmedi@, która prowadziła stronę BIP Urzędu Gminy Grunwald, przysłała swoją propozycję wykonania stosownej modyfikacji. Po kilku rozmowach telefonicznych, ostatecznie w marcu, została ustalona cena za wykonanie usługi modernizacji strony BIP do wymogów zgodnie z zapisami Ustawy”. Wyjaśnienie stanowią załącznik nr 41 do protokołu kontroli.

2.1.2.6.3. Do kontroli prawidłowości udzielenia zamówienia zgodnie z przyjętymi w jednostce uregulowaniami przyjęto cztery umowy zlecenia zawarte w 2020 r. (dobór próby celowy):

a) umowa zlecenia zawarta pomiędzy Wójtem Gminy Grunwald a Panem (wg inicjałów) P. K. zawarta w dniu 18 maja 2020 r., której przedmiotem było wykonanie na rzecz Gminy Grunwald czynności związanych z promocją sportu, turystyki i rekreacji w Gminie Grunwald, rozpowszechnianie aktywności fizycznej wśród jak największej ilości grup wiekowych, pomoc w organizacji przedsięwzięć sportowych i kulturalnych, sprawowanie opieki nad wyznaczonymi obiektami. Umowa zawarta na okres od 18 maja 2020 r. do 31 sierpnia 2020 r. Wygodzenie ustalono na kwotę 2.600,00 zł miesięcznie brutto,

b) umowa zlecenia zawarta pomiędzy Wójtem Gminy Grunwald a Panem (wg inicjałów) M. K. zawarta w dniu 18 maja 2020 r., której przedmiotem było wykonanie na rzecz Gminy Grunwald czynności związanych z promocją sportu, turystyki i rekreacji w Gminie Grunwald, planowanie wydarzeń kulturalnych oraz sportowych, prowadzenie zajęć o określonej tematyce, zapewnienie dostępu do obiektów i przyrządów, rozpowszechnianie aktywności fizycznej wśród jak największej ilości grup wiekowych, sprawowanie opieki nad wyznaczonymi obiektami. Umowa zawarta na okres od 18 maja 2020 r. do 31 sierpnia 2020 r. Wygodzenie ustalono na kwotę 3.400,00 zł miesięcznie brutto,

c) umowa zlecenia zawarta pomiędzy Wójtem Gminy Grunwald a Panem (wg inicjałów) P. K. zawarta w dniu 1 września 2020 r., której przedmiotem było wykonanie na rzecz Grunwaldzkiego Centrum Sportu, Rekreacji i Turystyki czynności związanych z promocją sportu, turystyki i rekreacji w Gminie Grunwald, rozpowszechnianie aktywności fizycznej wśród jak największej ilości grup wiekowych, pomoc w organizacji przedsięwzięć sportowych i kulturalnych, sprawowanie opieki nad wyznaczonymi obiektami, prowadzenie zajęć o określonej tematyce sportowej. Umowa zawarta na okres od 1 września 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Wygodzenie ustalono na kwotę 2.600,00 zł miesięcznie brutto,

d) umowa zlecenia zawarta pomiędzy Wójtem Gminy Grunwald a Panem (wg inicjałów) M. K. zawarta w dniu 1 września 2020 r., której przedmiotem było wykonanie na rzecz

Grunwaldzkiego Centrum Sportu, Rekreacji i Turystyki czynności związanych z promocją sportu, turystyki i rekreacji w Gminie Grunwald, planowanie wydarzeń kulturalnych oraz sportowych, zapewnienie dostępu do obiektów i przyrządów sportowych, rozpowszechnianie aktywności fizycznej wśród jak największej ilości grup wiekowych, sprawowanie opieki nad wyznaczonymi obiektami sportowymi, prowadzenie zajęć o określonej tematyce sportowej. Umowa zawarta na okres od 1 września 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Wygodzenie ustalono na kwotę 3.400,00 zł miesięcznie brutto.

2.1.2.6.3.1. Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy Grunwald z dnia 13 kwietnia 2021 r. „umowy zlecenia podpisane w dniu 18 maja 2020 r. z Panem (wg inicjałów) M. K oraz Panem (wg inicjałów) P. K (dane zanonimizowane) zostały opłacone z budżetu Grunwaldzkiego Centrum Sportu, Rekreacji i Turystyki, a nie Urzędu Gminy Grunwald, co można zweryfikować na dowodach wpłat które stanowią załącznik (...) do wyjaśnienia. W związku z tym, że Kierownik GCSRiT w tym czasie zrezygnował ze swojej funkcji, umowy zostały podpisane przez Wójta Gminy Grunwald Adama Szczepkowskiego na podstawie wydanego upoważnienia z dnia 18.05.2020 r. (...) Umowy zlecenia podpisane w dniu 1 września 2020 r. zawarte z w/w osobami zostały również opłacone z budżetu GCSRiT (...) Upoważnienie, na podstawie którego Wójt Gminy Grunwald Adam Szczepkowski podpisał umowę, stanowi załącznik (...) do wyjaśnienia. Wymienione upoważnienia zostały wydane przez osobę, która została wyznaczona do pełnienia funkcji Kierownika GCSRiT do czasu wyłonienia Kierownika na podstawie Zarządzenia Nr 53/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 15 maja 2020 r. (...) Poza wyżej wymienionymi umowami Pan (wg inicjałów) P. K. wykonywał zlecenie na rzecz Urzędu Gminy Grunwald w miesiącu listopad 2020 r. w związku z realizacją projektów pn. „Mam pomysł na siebie” i „Czas na twój ruch” finansowanych ze środków Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa”. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 42 do protokołu kontroli.

2.1.2.6.3.2. Zarządzeniem Nr 53/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 15 maja 2020 r. w sprawie pełnienia obowiązków Kierownika Grunwaldzkiego Centrum Sportu, Rekreacji i Turystyki powołano Pana Sławomira Saprykę do pełnienia obowiązków do prowadzenia spraw w zakresie realizacji zadań z zakresu kultury fizycznej, turystyki i rekreacji. Panu Sławomirowi Sapryce udzielono pełnomocnictwa do dokonywania czynności zwykłego zarządu do prowadzenia statutowej działalności Grunwaldzkiego Centrum Sportu Rekreacji i Turystyki, w tym do zaciągania, w granicach środków przewidzianych na ten cel w zatwierdzonym planie finansowym, zobowiązań niezbędnych do realizacji zadań jednostki. Udzielono również upoważnienia do wydawania dalszych upoważnień i pełnomocnictw w zakresie działalności Grunwaldzkiego Centrum Sportu i Turystyki.

2.1.2.6.3.3. W dniu 18.05.2020 r. Pan Sławomir Sapryka upoważnił Pana Adama Szczepkowskiego do podpisania umów, o których mowa w pkt. 2.1.2.6.2. ppkt a i b. W

upoważnieniu podano jedynie imiona i nazwiska osób, z którymi miały zostać zawarte umowy, brak innych danych identyfikacyjnych. W jednym z nazwisk zrobiono błąd polegających na zmianie liter.

2.1.2.6.3.4. W dniu 27.08.2020 r. Pan Sławomir Sapryka upoważnił Pana Adama Szczepkowskiego na czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy pierwszego do dokonywania czynności zwykłego zarządu związanych z prowadzeniem statutowej działalności Grunwaldzkiego Centrum Sportu, Rekreacji i Turystyki, w tym do podpisania umów, o których mowa w 2.1.2.6.2. ppkt c i d. W upoważnieniu podano jedynie imiona i nazwiska osób, z którymi miały zostać zawarte umowy, brak innych danych identyfikacyjnych. W jednym z nazwisk zrobiono błąd polegających na zmianie liter (taki sam jak w upoważnieniu wydanym w dniu 18.05.2020 r.).

2.1.2.6.3.5. Na podstawie przekazanych przez kontrolowanego wyciągów bankowych z konta Grunwaldzkiego Centrum Sportu, Rekreacji i Turystyki stwierdzono, że jednostka dokonywała wypłaty środków dla ww. Pana (wg inicjałów) M. K. oraz Pana (wg inicjałów) P. K. wskazując w tytule przelewu „umowa zlecenie.

W związku z powyższymi ustaleniami odstąpiono od kontroli ww. umów w zakresie prawidłowości udzielenia zamówienia zgodnie z przyjętymi w jednostce uregulowaniami.

2.1.2.7. Realizacja planu wydatków do kwot określonych w planie finansowym.

Analizie poddano przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonych w art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), stosownie do treści których:

- wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych,
- ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit,
- dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Kontroli poddano wykonanie planu wydatków Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie na każdy dzień roku objętego kontrolą, tj. za okres od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r., na podstawie pobranych w formie elektronicznej danych z ewidencji księgowej obejmujących dziennik Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie oraz Raportu wygenerowanego z programu BeSTia obejmującego plan wydatków jednostki.

W wyniku porównania planu z dokonanymi wydatkami wynikającymi z ewidencji księgowej, stwierdzono 13 przypadków przekroczenia planu wydatków na łączną kwotę 12.580,37 zł. Celem udokumentowania przekroczeń planu wydatków Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierwałdzie wybrano 3 (najwyższe kwotowo) przypadki:

Wykonane za pomocą ACL przez: WKGf RIO w Olsztynie

Przekroczenia planu wydatków na każdy dzień roku obrotowego 2020

Lp.	Klasyfikacja	Data	Wydatki	Plan_na_dzien	Przekrocz_dnia
1	750/75095/4430	09.01.2020	80,25	0,00	80,25
2	754/75412/4580	09.01.2020	1,76	0,00	1,76
3	758/75814/4530	31.01.2020	615,00	0,00	615,00
4	801/80104/4330	10.01.2020	3 810,51	0,00	3 810,51
5	801/80113/4170	10.01.2020	4 603,60	0,00	4 603,60
6	900/90015/4430	15.01.2020	13,47	0,00	13,47
7	900/90095/4170	28.01.2020	1 910,62	0,00	1 910,62
8	921/92109/4210	10.01.2020	82,41	0,00	82,41
9	926/92605/4170	08.01.2020	560,00	0,00	560,00
10	926/92605/4170	10.01.2020	341,00	0,00	341,00
11	926/92605/4260	10.01.2020	28,50	0,00	28,50
12	926/92605/4260	13.01.2020	146,25	0,00	146,25
13	926/92605/4430	14.01.2020	387,00	0,00	387,00
			12 580,37	0,00	12 580,37

Celem udokumentowania przekroczeń planu wydatków Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierwałdzie wybrano 3 (najwyższe kwotowo) przypadki, wym. w poz. 4, 5 i 7 powyższego zestawienia.

W toku kontroli przeprowadzonej na wybranej próbie (obejmującej 3 wybrane przypadki) stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na łączną kwotę 10.324,73 zł.

Ustalono, że wybrane do kontroli przypadki przekroczenia planu wydatków dokonano 10.01.2020 r. i 28.01.2020 r., tj. jeszcze przed przyjęciem przez Radę Gminy Grunwald uchwały budżetowej - uchwały Nr XX/152/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grunwald na 2020 r.

Przepisy art. 240 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 7 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718) określają że: „Do czasu podjęcia uchwały budżetowej, jednak nie później niż do dnia 31 stycznia roku budżetowego, podstawą gospodarki finansowej jest projekt uchwały budżetowej przedstawiony organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 238 ust. 1” oraz „Projekty planów finansowych jednostek budżetowych

zweryfikowane w trybie i w terminie określonym w § 6 - stanowią podstawę gospodarki finansowej samorządowej jednostki budżetowej w okresie od dnia 1 stycznia roku budżetowego do dnia opracowania planu finansowego na podstawie informacji o kwotach dochodów i wydatków wynikających odpowiednio z ustawy budżetowej albo uchwały budżetowej”.

W związku z powyższym, ustalono że w projekcie uchwały budżetowej przyjętym zarządzeniem Nr 113/2019 Wójta Gminy Grunwald z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie projektu budżetu Gminy Grunwald na 2020 r. oraz planie finansowym jednostki również nie przewidziano wydatków w badanych klasyfikacjach budżetowych.

2.1.2.7.1. Przekroczenie dzienne planu wydatków na kwotę 3.810,51 zł w dziale 801 „Oświata i wychowanie” rozdział 80104 „Przedszkola” § 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego” na dzień 10.01.2020 r.

Plan wydatków w dziale 801, rozdziale 80104, § 4330 wprowadzono dopiero w dniu 27.02.2020 r. w wysokości 6.000,00 zł - na mocy uchwały Nr XXI/158/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 27 lutego 2020 r.

Pomimo braku planu w wym. klasyfikacji budżetowej, w dniu 10.01.2020 r. poniesiono wydatki w łącznej wysokości 3.810,51 zł (WB nr 6 z dnia 10.01.2020 r.), tj.:

- 1.861,29 zł – na podstawie pisma znak: OS.4431.5.33.2019 z dnia 13 grudnia 2019 r. Wójta Gminy Ostróda, informującym o kwocie zwrotu środków za pobyt dzieci zamieszkałych na terenie Gminy Grunwald, a uczęszczających w miesiącu grudniu 2019 r. do położonych na terenie Gminy Ostróda przedszkoli niepublicznych (z terminem płatności do 31.12.2019 r.),
- 1.949,22 zł – na podstawie pisma znak: OS.4431.5.27.2019 z dnia 21 października 2019 r. Wójta Gminy Ostróda, informującym o kwocie zwrotu środków za pobyt dzieci zamieszkałych na terenie Gminy Grunwald, a uczęszczających w miesiącu październiku 2019 r. do położonych na terenie Gminy Ostróda przedszkoli niepublicznych (z terminem płatności do 8.11.2019 r.).

Dokonanie powyższych wydatków w dniu 10.01.2020 r. w tej klasyfikacji budżetowej, dla których nie było przewidzianego planu, spowodowało przekroczenie dzienne planu wydatków o kwotę 3.810,51 zł.

Wydruk komputerowy pn.: „Zestawienie obrotów i sald na dzień 10-01-2020; Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130801801044330 do 130801801044330”, kserokopia WB nr 6 z dnia 10.01.2020 r. oraz dowody stanowiące podstawę dokonania wydatków, tj. kserokopia pisma Wójta Gminy Ostróda znak: OS.4431.5.33.2019 z dnia 13 grudnia 2019 r. (wpływ do Urzędu dnia 17.12.2019 r.,) oraz znak: OS.4431.5.27.2019 z dnia 21 października

2019 r. (wpływ do Urzędu dnia 25.10.2019 r.) stanowią załącznik nr 43 do protokołu kontroli. Niezależnie od powyższych ustaleń stwierdzono, że zobowiązania wynikające z powyższych dokumentów, tj.:

- na kwotę 1.861,29 zł z terminem płatności do 31.12.2019 r.,
- na kwotę 1.949,22 zł z terminem płatności do 8.11.2019 r.,

uregulowano nieterminowo - w dniu 10.01.2020 r., co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Stosownie do treści wskazanego przepisu, wydatki publiczne powinny być dokonywane w kwotach i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

2.1.2.7.2. Przekroczenie dzienne planu wydatków na kwotę 4.603,60 zł w dziale 801 „Oświata i wychowanie” rozdział 80113 „Dowożenie uczniów do szkół” § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” na dzień 10.01.2020 r.

Plan wydatków w dziale 801, rozdziale 80113, § 4170 wprowadzono dopiero w dniu 27.02.2020 r. w wysokości 50.000,00 zł - na mocy uchwały Nr XXI/158/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 27 lutego 2020 r.

Ustalono, że do dnia 10.01.2020 r. poniesiono już w tym paragrafie wydatki w łącznej wysokości 465,00 zł.

W dniu 10.01.2020 r. poniesiono kolejny wydatek w kwocie 4.138,60 zł (WB nr 6 z dnia 10.01.2020 r.) - na podstawie listy płac nr 8/2020-01 za miesiąc 2020-01 pn. Umowa zlecenia.

Poniesione wydatki na dzień 10.01.2020 r. w tej klasyfikacji budżetowej opiewały łącznie na kwotę 4.603,60 zł przy planie finansowym w wysokości 0,00 zł.

Powyższe działanie spowodowało przekroczenie dzienne planu wydatków o kwotę 4.603,60 zł.

Umowę zlecenie (na podstawie której w dniu 10.01.2020 r. dokonano wydatku), zawarto dnia 30 listopada 2019 r., a więc jeszcze przed przyjęciem projektu planu finansowego na 2020 r., na podstawie zarządzenia Nr 113/2019 Wójta Gminy Grunwald z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie projektu budżetu Gminy Grunwald na 2020 r.

Wydruk komputerowy pn.: „Zestawienie obrotów i sald na dzień 10-01-2020; Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130801801134170 do 130801801134170”, kserokopia WB nr 6 z dnia 10.01.2020 r. oraz dowodu stanowiącego podstawę dokonania wydatku, tj. lista płac nr 8/2020-01 za miesiąc 2020-01 pn. Umowa zlecenia oraz Umowa zlecenia z dnia 30.11.2019 r. stanowią załącznik nr 44 do protokołu kontroli.

2.1.2.7.3. Przekroczenie dzienne planu wydatków na kwotę 1.910,62 zł w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdział 90095 „Pozostała działalność” § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” na dzień 28.01.2020 r.



Plan wydatków w dziale 900, rozdziale 90095, § 4170 wprowadzono dopiero w dniu 28.05.2020 r. w wysokości 2.600,00 zł - na mocy uchwały Nr XXIV/182/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 28 maja 2020 r.

Pomimo braku planu w wym. klasyfikacji budżetowej, w dniu 28.01.2020 r. poniesiono wydatek w kwocie 1.910,62 zł – na podstawie listy płac nr 35/2020-01 za miesiąc 2020-01 pn. Umowa zlecenie. Kwotę 1.910,62 zł wypłacono gotówką w kasie (dowód wypłaty – KW Nr 000102/1 z dnia 28.01.2020 r.), na co w dniu 28.01.2020 r. pobrany został czek Nr 1015366770 na łączną kwotę 74.051,20 zł (WB nr 18 z 28.01.2020 r.).

Poniesione wydatki na dzień 28.01.2020 r. w tej klasyfikacji budżetowej opiewały na kwotę 1.910,62 zł przy planie finansowym w wysokości 0,00 zł.

Powyższe działanie spowodowało przekroczenie dzienne planu wydatków o kwotę 1.910,62 zł.

Ponadto ustalono, że zawarcie przez Gminę Grunwald reprezentowaną przez Adama Szczepkowskiego - Wójta Gminy Grunwald w dniu 2.01.2020 r. Umowy zlecenie oznaczało zaciągnięcie przez Gminę Grunwald w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdział 90095 „Pozostała działalność” § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” zobowiązania na kwotę 2.600,00 zł. Powyższe działanie stanowiło zaciągnięcie zobowiązania z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego planem finansowym, czym naruszono art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), stosownie do treści których: „Jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków” oraz „Kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki”.

Wydruk komputerowy pn.: „Zestawienie obrotów i sald na dzień 28-01-2020; Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130900900954170 do 130900900954170”, kserokopia WB nr 18 z dnia 28.01.2020 r. oraz kserokopia dowodu stanowiącego podstawę dokonania wydatku, tj. listy płac nr 35/2020-01 za miesiąc 2020-01 pn. Umowa zlecenie, Umowa zlecenie z dnia 2.01.2020 r., Dowód wypłaty KW Nr 000102/1 z dnia 28.01.2020 r. oraz czek Nr 1015366770 stanowią załącznik nr 45 do protokołu kontroli.

Dokonanie wydatków z przekroczeniem upoważnienia określonego planem finansowym na łączną kwotę 10.324,73 zł (udokumentowane powyżej, w pkt od 2.1.2.7.1. do 2.1.2.7.3.) stanowiło naruszenie przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści których:

- wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych,



- ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit,
- dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Ustalono, że za poniesienie wydatków, które skutkowały przekroczeniem ustalonego planu finansowego osobą odpowiedzialną był Pan Adam Szczepkowski Wójt Gminy Grunwald.

W związku z powyższym, zwrócono się do Wójta Gminy Grunwald z prośbą o złożenie wyjaśnień przyczyn dokonania wydatków w kwotach wyższych od kwot ujętych w planie finansowym. W złożonej w dniu 5.03.2021 r. odpowiedzi stanowiącej załącznik nr 46 do protokołu kontroli, Wójt Gminy Grunwald Pan Adam Szczepkowski wskazał, że: „wszystkie wymienione wydatki były niezbędne do prawidłowego funkcjonowania jednostki. Uchwała budżetowa Gminy Grunwald na rok 2020 została przyjęta Uchwałą Nr XX/152/2020 Rady Gminy Grunwald w dniu 30.01.2020 r. W związku z powyższym nie było możliwe dokonanie zmian w budżecie przed dokonaniem wydatków”.

2.1.2.7.4. Do kontroli przyjęto dokumenty księgowe dotyczące wydatków, które poniesiono z przekroczeniem kwot ustalonych w planie finansowym jednostki (w przypadkach opisanych powyżej, w pkt od 2.1.2.7.1. do 2.1.2.7.3.), w celu sprawdzenia, czy znajduje się na nich podpis głównego księgowego potwierdzający dokonanie wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Na podstawie dowodów stanowiących podstawę dokonania wydatków z przekroczeniem upoważnienia określonego planem finansowym, tj.:

- 1) pism Wójta Gminy Ostróda znak: OS.4431.5.33.2019 z dnia 13 grudnia 2019 r. oraz znak: OS.4431.5.27.2019 z dnia 21 października 2019 r., na podstawie których w dniu 10.01.2020 r. poniesiono wydatki w łącznej kwocie 3.810,51 zł (WB nr 6) przekraczające plan finansowy o 3.810,51 zł,
- 2) listy płac nr 8/2020-01 za miesiąc 2020-01 pn. Umowa zlecenia, na podstawie której w dniu 10.01.2020 r. poniesiono wydatek w kwocie 4.138,60 zł (WB nr 6), powodując przekroczenie planu finansowego na ten dzień o 4.603,60 zł,
- 3) listy płac nr 35/2020-01 za miesiąc 2020-01 pn. Umowa zlecenie, na podstawie której w dniu 28.01.2020 r. poniesiono wydatek w kwocie 1.910,62 zł (WB nr 18) przekraczający plan finansowy o 1.910,62 zł,

ustalono, że w kontrolowanej jednostce, tj. Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie nie sprawdzano wydatków przed ich dokonaniem, czy mieszczą się w planie finansowym, kierując się wyłącznie bieżącymi potrzebami.

W związku z powyższym stwierdzono nienależyte przeprowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych z planem finansowym w przypadkach opisanych powyżej (w pkt od 2.1.2.7.1. do 2.1.2.7.3.), które miało wpływ na dokonanie wydatków powodujących przekroczenie kwot wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki.

Na dokumentach księgowych dotyczących ww. wydatków znajduje się podpis Pani (wg inicjałów) R.G. – inspektora, potwierdzający dokonanie wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Łączna kwota wydatków poniesionych po nienależycie przeprowadzonej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym to 9.859,73 zł.

Wstępna kontrola winna dotyczyć m. in.: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, co oznacza, że wydatki wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki - przed dokonaniem wydatku. Kontrola wstępna winna mieć zatem charakter prewencyjny, tj. zapobiegać powstawaniu tego typu nieprawidłowości.

Nienależyte przeprowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej z planem finansowym stanowiło naruszenie art. 54 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści których:

- dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że:
 - 1) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;
 - 2) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji;
 - 3) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki,
- główny księgowy, w razie ujawnienia nieprawidłowości w zakresie określonym w ust. 3, zwraca dokument właściwemu rzeczowo pracownikowi, a w razie nieusunięcia nieprawidłowości odmawia jego podpisania,

w związku z art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy, stosownie do treści którego:

- głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, zwanym dalej „głównym księgowym”, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji

gospodarczych i finansowych z planem finansowym.

Wyjaśnienie Pani (wg inicjałów) R.G. – inspektora w sprawie przyczyn nienależycie przeprowadzonej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych lub finansowych z planem finansowym oraz zakres obowiązków Pani (wg inicjałów) R.G. – inspektora z dnia 7.04.2015 r., z którego wynika, że pracownik zastępuje skarbnika podczas jego nieobecności w pracy, a w okresie zastępstwa wykonuje niezbędne czynności, które wymagają natychmiastowego załatwienia, stanowią załącznik nr 47 do protokołu kontroli.

W złożonych w dniu 5.03.2021 r. wyjaśnieniach Pani (wg inicjałów) R.G. stwierdziła, że „wszystkie wymienione wydatki były niezbędne do prawidłowego funkcjonowania jednostki. Uchwała budżetowa Gminy Grunwald na rok 2020 została przyjęta Uchwałą Nr XX/152/2020 Rady Gminy Grunwald w dniu 30.01.2020 r. W związku z powyższym nie było możliwe dokonanie zmian w budżecie przed dokonaniem wydatków”.

W danym przypadku należało, stosownie do przepisu art. 54 ust. 4 i 5 ustawy o finansach publicznych, odmówić jego podpisania oraz zawiadomić pisemnie kierownika jednostki o przyczynach tej odmowy.

2.1.2.7.5. W związku ze stwierdzonymi przekroczeniami planu wydatków w miesiącu styczniu 2020 r. w klasyfikacjach: 801/80104/4330, 801/80113/4170 oraz 900/90095/4170, analizie poddano wykazanie wysokości poniesionych wydatków w wym. klasyfikacjach budżetowych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 stycznia 2020 r.

W wyniku analizy wym. sprawozdania stwierdzono, że nie wykazano w nim wydatków wykonanych (kol. 7 sprawozdania) wyższych od planu (kol. 5 sprawozdania).

Ustalono, że dokumentem wewnętrznym PK nr 233/PK/PK/5/01/2020 z dnia 31.01.2020 r. tyt. „przesięgowania” wyksięgowano z konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” nw. kwoty, zaksięgując je jednocześnie odpowiednio:

- 3.369,23 zł z 801/80104/4330 do 801/80104/4300,
- 4.940,60 zł z 801/80113/4170 do 801/80113/4300,
- 1.910,62 zł z 900/90095/4170 do 900/90095/4300.

Analizując dziennik księgowania na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” ustalono, że wyksięgowane w dniu 31.01.2020 r. wydatki „wróciły” do pierwotnej klasyfikacji budżetowej w dniu 29.02.2020 r., kiedy to dokumentem wewnętrznym PK nr 481/PK/PK/6/02/2020 z dnia 29.02.2020 r. tyt. „przesięgowania” dokonano nw. przesięgowania:

- 3.369,23 zł z 801/80104/4300 do 801/80104/4330,
- 4.940,60 zł z 801/80113/4300 do 801/80113/4170,
- 1.910,62 zł z 900/90095/4300 do 900/90095/4170.

Na podstawie dokumentów źródłowych stanowiących podstawę dokonania wydatków stwierdzono, że pierwotnie ujęto je w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie na koncie 130 w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z dekretacjami na dokumentach, a więc przeksięgowanie ich do § 4300 „Zakup usług” nie miało uzasadnienia merytorycznego.

Powyższy sposób ewidencjonowania wydatków na dzień 31.01.2020 r., tj. po ich przeksięgowaniu do § 4300 stanowił naruszenie:

- zasad klasyfikacji wydatków w wym. paragrafach określonych załącznikiem nr 4 pn. „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
- poniższych przepisów ustawy o rachunkowości:
 - art. 24 ust. 2 i 3, stosownie do treści którego „Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych”,
 - art. 4 ust. 1 i 2, stosownie do treści których: „Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. (...) Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”.

Powyższy przykład świadczy o działaniach mających na celu skorygowanie pierwotnego zaklasyfikowania wydatku w taki sposób, aby kwota przekraczająca plan w powyższej klasyfikacji budżetowej została przeniesiona do paragrafu (§ 4300), w którym jeszcze pozostawał „niewykorzystany” plan wydatków, tak aby pokazać wykonanie wydatków do granic kwot określonych w planie finansowym.

W związku z powyższym stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.01.2020 r., wykazywano kwoty – z jednej strony zgodne z ewidencją księgową, z drugiej strony zaś - w błędnej klasyfikacji budżetowej, tj. niezgodnej z treścią ekonomiczną poniesionego wydatku, co stanowiło naruszenie § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.), stosownie do treści



którego kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Plan wydatków w badanych klasyfikacjach budżetowych, tj.: 801/80104/4330 oraz 801/80113/4170 wprowadzono na mocy uchwały Nr XXI/158/2020 Rady Gminy Grunwald w dniu 27 lutego 2020 r., natomiast w klasyfikacji 900/90095/4170 dopiero w dniu 28.05.2020 r. w wysokości 2.600,00 zł - na mocy uchwały Nr XXIV/182/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 28 maja 2020 r.

W związku z powyższym analizie poddano wykazanie wysokości poniesionych wydatków w klasyfikacji budżetowej 900/90095/4170 w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 marca 2020 r.

W wyniku analizy wym. sprawozdania stwierdzono, że nie wykazano w nim wydatków wykonanych (kol. 7 sprawozdania) wyższych od planu (kol. 5 sprawozdania).

Ustalono, że dokumentem wewnętrznym PK nr 662/PK/PK/14/03/2020 z dnia 31.03.2020 r. tyt. „przesięgowanie” wyksięgowano z konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” kwotę 2.600,00 zł z klasyfikacji 900/90095/4170 zaksięgując ją jednocześnie w 900/90095/4010. Następnie, wyksięgowane w dniu 31.01.2020 r. wydatki „wróciły” do pierwotnej klasyfikacji budżetowej w dniu 1.04.2020 r., kiedy to dokumentem wewnętrznym PK nr 733/PK/PK/32/04/2020 z dnia 1.04.2020 r. tyt. „przesięgowanie” dokonano przesięgowania kwoty 2.600,00 zł z klasyfikacji 900/90095/4010 do 900/90095/4170.

W związku z powyższym stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.03.2020 r., wykazywano kwoty – z jednej strony zgodne z ewidencją księgową, z drugiej strony zaś - w błędnej klasyfikacji budżetowej, tj. niezgodnej z treścią ekonomiczną poniesionego wydatku.

Powyższe przykłady świadczą o stosowanych w kontrolowanej jednostce celowych działaniach wpływających na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej. Dokonywane w księgach rachunkowych przesięgowania wpływały na wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych danych nieodzwierciedlających stanu rzeczywistego, tj. danych nierzetelnych.

Na dzień sporządzenia ww. sprawozdań Rb-28S, tj. na dzień 31.01.2020 r. oraz na 31.03.2020 r. stwierdzono w konsekwencji naruszenie art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi że: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”.

Dowody wewnętrzne: PK nr 233/PK/PK/5/01/2020 z dnia 31.01.2020 r., PK nr 481/PK/PK/6/02/2020 z dnia 29.02.2020 r., PK nr 662/PK/PK/14/03/2020 z dnia 31.03.2020 r., PK nr 733/PK/PK/32/04/2020 z dnia 1.04.2020 r. stanowią załącznik nr 48 do protokołu

kontroli.

2.1.2.7.6. Nie stwierdzono również, aby w kontrolowanej jednostce, tj. Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie zapewniono funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, mającej na celu niedopuszczenie do dokonywania wydatków w kwotach przekraczających plan finansowy. Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości (opisane powyżej, w pkt od 2.1.2.7.1. do 2.1.2.7.5.) protokołu, tj. stwierdzone przekroczenia planu wydatków, nienależyte przeprowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych z planem finansowym oraz dokonywanie przebiegowań niemających uzasadnienia merytorycznego należy uznać, iż kontrola zarządcza nie spełniała celu, jakim jest zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa, stosownie do zapisów art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Stosownie do art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a odpowiednio do art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

2.1.2.8. Zapłata za fakturę FV nr 251/07/2015/H z dnia 28.07.2015 r. na kwotę 1.050,00 zł tytułem usługi noclegowej”.

Ustalono, że faktura FV nr 251/07/2015/H z dnia 28.07.2015 r. na kwotę 1.050,00 zł dotyczyła zakupionej usługi noclegowej w Pałacu Pacółtowo. Faktura została opisana przez Pana wg. inicjałów J. P. cyt. „Noclegi. Pracownicy Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego – udział w Dniach Grunwaldu 2015 r.” oraz sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez Głównego Księgowego oraz Kierownika Jednostki w dniu 29.07.2015 r. Na podstawie wyjaśnień udzielonych w dniu 1.04.2021 r. przez Pana Jana Sokołowskiego Sekretarza Gminy ustalono, że Pan wg inicjałów J. P. w lipcu 2015 r. nie był pracownikiem Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie (oraz nie był pracownikiem jednostki w okresie kontrolowanym). W tym okresie pełnił funkcję dyrektora w Gminnym Ośrodku Kultury w Gierzwałdzie. Ww. wyjaśnienia stanowią załącznik nr 49 do protokołu kontroli.

Stosownie do zapisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Przed ujęciem w księgach rachunkowych dokument księgowy podlega również kontroli formalnej i rachunkowej. Dokumenty będące podstawą zaciągnięcia zobowiązań lub

dokonania wydatku podlegają kontroli wstępnej, zgodności z planem finansowym, wykonywanej przez głównego księgowego. Kontroli merytorycznej wymagają dokumenty w szczególności takie jak faktury stanowiące podstawę zaciągnięcia zobowiązania.

Kontrola merytoryczna dowodów księgowych, odnosząca się do prawidłowości wydatkowania środków publicznych przez jednostki należące do sektora finansów publicznych, powinna zapewnić, że wydatki te są ponoszone zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych.

Z uwagi na fakt, że w trakcie trwania kontroli, ani Pan Henryk Kacprzyk – ówczesny Wójt (który zatwierdził ww. fakturę do wypłaty), ani Pani Urszula Borkowska - Skarbnik (która dokonała kontroli ww. faktury pod względem formalno-rachunkowym) nie byli pracownikami Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie, nie było możliwości uzyskania wyjaśnień dotyczących przyczyn potwierdzenia merytorycznego wykonania zadania przez osobę niebędącą pracownikiem Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie oraz wyjaśnień dotyczących osób za nocleg których poniesiono ww. wydatek i jaki to miało związek z działalnością jednostki.

Udostępnione kontrolującemu „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” stanowiące załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 64/2014 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości nie regulowały zasad obiegu i kontroli dokumentów finansowych. Ponadto w wyjaśnieniach z dnia 20 kwietnia 2021 r. Wójt Gminy Grunwald – Pan Adam Szczepkowski oświadczył cyt.: „(...) informuję, iż w rejestrach zarządzeń nie widnieje zarządzenie regulujące kontrolę obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Grunwald w 2015 r. Pierwsze zarządzenie w tej sprawie zostało podjęte przez Wójta Gminy Grunwald w dniu 31 grudnia 2019 roku (Zarządzenie nr 131/2019). W związku z tym, że na stanowisku Wójta jestem od dnia 22 listopada 2018 roku nie jestem w stanie udzielić informacji komu i w jaki sposób powierzono w 2015 roku obowiązki w zakresie dokonywania kontroli merytorycznej dowodów księgowych w przedmiocie ponoszenia wydatków na usługi noclegowe”.

Ww. wyjaśnienia stanowią załącznik nr 50 do protokołu kontroli.

Odnosząc się wyłącznie do opisu faktury dokonanej przez Pana wg. inicjałów J. P. cyt. „Noclegi. Pracownicy Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego – udział w Dniach Grunwaldu 2015 r. należy stwierdzić, że poniesienie wydatku przez Gminę Grunwald na usługę noclegową na rzecz pracowników Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego stanowiłoby naruszenie art. 44 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści którego wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w uchwale budżetowej i planie finansowym oraz zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Powinny być również dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z nakładów, w sposób umożliwiający

terminową realizację zadań a także w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ponadto zgodnie z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej: dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

2.2. Wydatki majątkowe.

Wydatki majątkowe Gminy Grunwald wg stanu na dzień 30.09.2020 r. (plan) wyniosły 1 098 583,45 zł zgodnie z załącznikiem nr 2 pn. „Wykonanie wydatków” do zarządzenia Nr 111/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 27.10.2020 r.

Kwoty z ww. zestawienia porównano ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2020 roku (wiersz B2 Wydatki majątkowe). W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot. Wydatki majątkowe zostały skontrolowane w pkt 2.1.2.5. i 2.3.2.5. protokołu kontroli.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Rozliczenie dotacji otrzymanych

Zagadnienie związane z rozliczeniem dotacji otrzymanych zostało omówione w dziale III w pkt 1.1.2. protokołu kontroli.

2.3.2. Rozliczenie dotacji udzielonych.

Z budżetu Gminy Grunwald w 2020 r. udzielono dotacji, w tym podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych na realizację zadań gminy w łącznej kwocie 1.816.340,34 zł, zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy Grunwald stanowi załącznik nr 51 do protokołu kontroli.

2.3.2.1. Szczegółową kontrolą w zakresie rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Gminy Grunwald objęto dotacje celowe udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego. Dobór próby losowy.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm., od 18.06.2020 r. Dz. U. poz. 1057 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),

– rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 2057),

w zakresie:

- a) powierzenia realizacji zadania po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert,
- b) ogłoszenia otwartego konkursu w sposób wskazany w art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz zawarcia w ogłoszeniu wszystkich elementów wskazanych art. 13 ust. 2 ww. ustawy,
- c) powołania komisji konkursowej oceniającej oferty składane w ramach konkursu, stosownie do art. 15 ust. 2a, 2b, 2d i 2da ww. ustawy,
- d) złożenia oferty realizacji zadania w terminie wskazanym w ogłoszeniu konkursu,
- e) dołączenia do oferty dokumentów wymaganych ogłoszeniem konkursowym,
- f) ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert stosownie do art. 15 ust. 2h i 2j ww. ustawy,
- g) zawarcia w umowie dotacji wszystkich elementów wskazanych w art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- h) udzielenia dotacji do kwoty wskazanej przez podmiot wnioskujący, zgodności kwoty dotacji określonej w umowie z kwotą dotacji przekazanej,
- i) terminowego tj. zgodnego z zapisami umowy złożenia rozliczenia dotacji oraz wykorzystania dotacji przez podmiot dotowany zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w umowie dotacji.

2.3.2.1.1. Program współpracy, o którym mowa w art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

27 listopada 2019 r. Rada Gminy Grunwald podjęła uchwałę Nr XVIII/135/2019 w sprawie programu współpracy Gminy Grunwald z organizacjami pozarządowymi i podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2020 rok. Rozstrzygnięciem nadzorczym Wojewody Warmińsko-Mazurskiego znak: PN.4131.648.2019 z dnia 23 grudnia 2019 r., stwierdzono nieważność: w rozdziale 7 ust. 2 zd. 2., w rozdziale 10 ust. 2 i ust. 3, w rozdziale 12 ust. 5 i ust. 9 załącznika do uchwały Nr XVIII/135/2019 Rady Gminy Grunwald z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie programu współpracy Gminy Grunwald z organizacjami pozarządowymi i podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2020 rok (zwany dalej Programem współpracy).

Ustalono, że Program współpracy uchwalono z dotrzymaniem terminu określonego w art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stosownie do treści którego, roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku



poprzedzającego okres obowiązywania programu. Program Współpracy zawierał wszystkie elementy wymienione w art. 5a ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Na zadania publiczne przeznaczono w programie kwotę 100.000,00 zł.

Uchwałą Nr V/28/2015 z dnia 22 stycznia 2015 r. Rada Gminy Grunwald określiła szczegółowe zasady i tryb przeprowadzenia konsultacji społecznych.

Zgodnie ze Sprawozdaniem z przeprowadzonych konsultacji w sprawie projektu Roczno Programu Współpracy Gminy Grunwald z Organizacjami Pozarządowymi i innymi Podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2020 podpisanym przez Wójta Gminy Grunwald konsultacje były prowadzone na podstawie uchwały Nr V/28/2015 Rady Gminy Grunwald z dnia 22 stycznia 2015 r. Termin konsultacji przypadł na okres od 21.11.2019 r. do 25.11.2019 r. Konsultacje polegały na zbieraniu opinii, uwag i wniosków w sprawie programu. Projekt Roczno Programu Współpracy Gminy Grunwald z Organizacjami Pozarządowymi i innymi Podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego zamieszczony był w: Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Grunwald oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie.

Uchwalenie programu zostało poprzedzone przeprowadzonymi konsultacjami stosownie do wymogów art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z zapisami uchwały „Nr V/28/2015 Rady Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie z dnia 22 stycznia 2015 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania konsultacji społecznych” poprzez zbieranie opinii i uwag oraz zamieszczenie projektu programu współpracy w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Grunwald oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie w dniach 13-26 listopada 2019 r. (wg informacji o sposobie tworzenia Programu oraz przebiegu konsultacji Programu Współpracy oraz adnotacji na ogłoszeniu o konsultacjach).

Wg ww. sprawozdania we wskazanym terminie konsultacji nie wpłynęła żadna propozycja, opinia, uwag lub wniosek do projektu Programu będącego przedmiotem konsultacji. Wobec powyższego odstąpiono od sporządzenia zestawienia opinii, uwag i wniosków wraz z uzasadnieniem ich przyjęcia lub odrzucenia.

2.3.2.1.1.1. Kontroli poddano terminowość opublikowania sprawozdania z realizacji programu współpracy za rok poprzedni w Biuletynie Informacji Publicznej.

Zgodnie z treścią art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

Ustalono, że sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok 2019 zostało przedłożone radnym, w tym Przewodniczącemu Rady Gminy Grunwald w dniu 25.05.2020 r. (data wydruku z systemu do obsługi posiedzeń stacjonarnych i zdalnych posiedzenia.pl) oraz zostało opublikowane w BIP (w dniu 26.05.2020 r.), tj. w terminie wynikającym z art. 5a ust. 3 ww. ustawy.

2.3.2.1.1.2. Konkurs ofert na wykonanie zadań publicznych przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

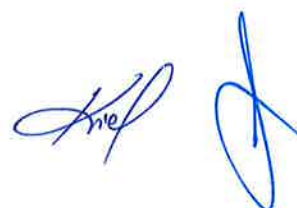
Wójt Gminy Grunwald w 2020 roku ogłosił 5 konkursów na wykonanie zadania publicznego Gminy Grunwald w 2020 roku przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (w tym jeden konkurs ogłoszono w 2019 r. z terminem składania ofert do dnia 30.01.2020 r.):

- otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego Samorządu Gminy Grunwald pod nazwą „Dowóz dzieci i młodzieży niepełnosprawnych do Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego z terenu Gminy Grunwald przy udziale opiekuna w celach edukacyjnych i rehabilitacyjnych” ogłoszony zarządzeniem Nr 118/2019 Wójta Gminy Grunwald z dnia 30 grudnia 2019 r.,

- otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego samorządu Gminy Grunwald zleconego sektorowi pozarządowemu w formie powierzenia wykonanie zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury sportowej i sportu w 2020 roku przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego ogłoszony zarządzeniem Nr 24/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 2 marca 2020 r. Zarządzeniem Nr 33/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 marca 2020 r. unieważniono ogłoszony w dniu 2 marca 2020 roku otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w formie powierzenia w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2020 roku. Podstawą unieważnienia była okoliczność niespełnienia przez żadną ze złożonych ofert kryteriów formalnych zawartych w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert,

- otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego samorządu Gminy Grunwald zleconego sektorowi pozarządowemu w formie wsparcia na wykonanie zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2020 roku – sekcja lekkoatletyki przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego ogłoszony zarządzeniem Nr 36/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 16 kwietnia 2020 r.,

- otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego samorządu Gminy Grunwald zleconego sektorowi pozarządowemu w formie wsparcia na wykonanie zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury sportowej i sportu w 2020 roku – sekcja piłki nożnej przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego ogłoszony zarządzeniem Nr 37/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 16 kwietnia 2020 r.,



- otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego samorządu Gminy Grunwald zleconego sektorowi pozarządowemu w formie wsparcia na wykonanie zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury sportowej i sportu w 2020 roku – sekcja tenis stołowy przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego ogłoszony zarządzeniem Nr 38/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 16 kwietnia 2020 r.

Kontroli poddano konkurs ogłoszony zarządzeniem Nr 36/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 16 kwietnia 2020 r.

Konkurs dot. wykonania zadania publicznego związanego z realizacją zadań samorządu Gminy Grunwald w 2020 roku w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu poprzez wsparcie na realizację zadań publicznych organizacjom pozarządowym i innym podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego w sferze kultury fizycznej i sportu w zakresie lekkiej atletyki.

Na realizację zadania publicznego związanego z realizacją zadań samorządu Gminy Grunwald w 2020 roku w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu poprzez wsparcie na realizację zadań publicznych organizacjom pozarządowym i innym podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego w sferze kultury fizycznej i sportu (łącznie: lekkoatletyka, piłka nożna oraz tenis stołowy) przeznaczono kwotę 80.000,00 zł, co znalazło odzwierciedlenie w planie wydatków budżetowych – uchwała Nr XX/152/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Grunwald na 2020 r. (dział 926 „Kultura fizyczna”, rozdział 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”, § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”).

Zaplanowanie ww. wydatków w § 2820 zamiast prawidłowo w § 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” stanowiło naruszenie zasad klasyfikowania wydatków w ww. paragrafach określonych załącznikiem nr 4 pn. Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

W wyniku kontroli treści ww. ogłoszenia otwartego konkursu, stwierdzono, że ogłoszenie zawierało wszystkie informacje wymagane art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ogłoszenie zostało opublikowane w sposób zgodny z treścią art. 13 ust. 3 wym. ustawy, tj. na stronie internetowej organu (www.gminagrunwald.pl) oraz w BIP w dniu 16.04.2020 r. a także na tablicy informacyjnej w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie w dniach 28.02-21.03.2019 r.

Termin składania ofert ustalono do dnia 7.05.2020 r. do godz. 14.00. Termin ten odpowiadał wymogowi zawartemu w art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, tj. był nie krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia.

30 kwietnia 2020 r. Wójt Gminy Grunwald wydał zarządzenie Nr 43/2020 w sprawie wyboru kandydatów na członków Komisji Konkursowej powoływanej do opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na wykonanie zadań publicznych związanych z realizacją zadań samorządu Gminy Grunwald w 2020 roku w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu poprzez wsparcie na realizację zadań publicznych organizacjom pozarządowym i innym podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego w sferze kultury fizycznej i sportu – sekcja lekkoatletyki.

Zgodnie z art. 15 ust. 2a wymienionej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zarządzeniem Nr 47/2020 z dnia 8.05.2020 r. Wójt Gminy Grunwald powołał trzyosobową Komisję Konkursową do oceny pod względem formalnym i merytorycznym ofert złożonych w ramach otwartego konkursu ofert na wykonanie ww. zadania publicznego związanego z realizacją zadań Gminy Grunwald przez organizacje prowadzące działalność pożytku publicznego. W skład komisji konkursowej wchodził przedstawiciel organu wykonawczego jednostki, stosownie do art. 15 ust. 2b ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Komisja działała bez udziału przedstawicieli organizacji pozarządowych, co dopuszczał przepis art. 15 ust. 2da pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, co wynikało z faktu, że żadna organizacja nie wskazała osób do składu komisji konkursowej.

Tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert określał rozdział 12 Programu Współpracy stanowiącego załącznik do uchwały Nr XVIII/135/2019 Rady Gminy Grunwald z dnia 27 listopada 2019 r. Nie wniesiono uwag do składu i trybu powołania komisji stosownie do ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie i zapisów ww. Programu Współpracy.

Ponadto zasady i tryb działania Komisji Konkursowej oraz kryteria opiniowania określał Regulamin stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 47/2020 r. Wójta Gminy Grunwald z dnia 8 maja 2020 roku.

Stosownie do § 7 zarządzenia Nr 43/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 30 kwietnia 2020 roku, wraz ze zgłoszeniem kandydata do prac w Komisji Konkursowej, kandydat składa oświadczenie, które stanowiło załącznik nr 2 do ww. zarządzenia.

Stwierdzono, że trzech członków Komisji Konkursowej złożyło oświadczenie dot. niepodlegania wykluczeniu w pracach Komisji Konkursowej na podstawie art. 15 ust. 2 f ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 256 z późn. zm.), dotyczące wyłączenia pracownika w dniu 11.05.2020 r.

Stosownie do treści § 7 ust. 6 ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego samorządu Gminy Grunwald stanowiącego załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 26/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 16 kwietnia 2020 r., Komisja Konkursowa dokonywała wyboru oferty, która na dane zadanie publiczne uzyskała najwięcej punktów (minimalny próg punktowy wynosi 50 pkt).

Zgodnie z treścią protokołu z otwarcia ofert z dnia 11.05.2020 r. Komisja Konkursowa obradowała w składzie 3-osobowy, zgodnie z zarządzeniem Nr 43/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 30 kwietnia 2020 roku. Komisja Konkursowa oceniła ofertę pod względem formalnym i merytorycznym. Do protokołu załączono karty oceny formalnej i merytorycznej. Zgodnie z treścią protokołu zbiorczego oceny ofert pod względem formalnym i merytorycznym Komisja Konkursowa rekomendowała do dofinansowania jedną ofertę w wysokości 20.000,00 zł.

Zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej otwartego konkursu ofert organizacji pozarządowych na wykonanie zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu – sekcja lekkoatletyki, Komisja Konkursowa dokonała oceny oferty pod względem formalnym i merytorycznym. W wyniku jej prac stwierdzono, że złożona oferta nie spełnia wszystkich stawianych w konkursie wymogów. W związku z powyższym Komisja Konkursowa wezwała oferenta do uzupełnienia braków w terminie 3 dni roboczych od powiadomienia oferenta. Stosownie do zapisu Rozdziału 12 ust. 8 Programu Współpracy Gminy Grunwald z organizacjami pozarządowymi (...) na rok 2020 „w toku pracy Komisja Konkursowa może żądać od oferenta dodatkowych wyjaśnień dotyczących złożonej oferty, a także dostarczenia dodatkowych dokumentów potwierdzających dane i informacje przekazane przez oferenta ubiegającego się o realizację zadania publicznego.”.

Po uzupełnieniu braków przez oferentów Komisja Konkursowa stwierdziła ważność oferty. W związku z powyższym Komisja Konkursowa rekomendowała udzielenie dotacji organizacji pozarządowej – Gminnemu Klubowi Sportowemu „Grunwald” w Gierzwałdzie. Wyniki prac Komisji Konkursowej Przewodniczący przedłożył Wójtowi Gminy Grunwald w celu podjęcia ostatecznej decyzji.

W toku kontroli ustalono, że:

- 1) oferta została złożona w terminie wyznaczonym na składanie ofert, tj. do 7 maja 2020 r.,
- 2) ofertę złożono na prawidłowym formularzu, którego wzór określono w załączniku nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 2057),
- 3) do ofert załączono wymagane dokumenty zgodnie z ogłoszeniem,
- 4) jedna oferta otrzymała rekomendację Komisji Konkursowej do udzielenia dotacji w

kwocie wnioskowanej.

W dniu 25.05.2020 r. Wójt Gminy Grunwald ogłosił rozstrzygnięcie otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego w 2020 roku w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2020 roku – sekcja lekkoatletyka.

Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert zawierało wszystkie elementy przewidziane w art. 15 ust. 2h ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Wyniki otwartego konkursu winny być ogłoszone niezwłocznie w sposób określony w art. 13 ust. 3 w zw. z art. 15 ust. 2j wymienionej ustawy, tj.:

- 1) w Biuletynie Informacji Publicznej,
- 2) w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz
- 3) na stronie internetowej organu administracji publicznej.

Ustalono, że wyniki otwartego konkursu ofert zostały wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie w dniach 26.05.2020 r. do 1.06.2020 r. (stwierdzono na podstawie adnotacji na ogłoszeniu) oraz w dniu 26.05.2020 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie oraz na stronie internetowej.

Organizacja pozarządowa, której przyznano dotację w wysokości 20.000,00 zł nie podpisała umowy na realizację zadania publicznego.

Zarządzeniem Nr 56/2020 Wójt Gminy Grunwald w dniu 2 czerwca 2020 r. unieważnił otwarty konkurs ofert ogłoszony zarządzeniem Nr 36/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 16 kwietnia 2020 roku na wsparcie wykonania zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2020 roku – sekcja lekkoatletyki.

Informację o unieważnieniu otwartego konkursu ofert organ administracji publicznej podaje do publicznej wiadomości w sposób określony a art. 13 ust. 3 w związku z art. 18a ust. 2 wymienionej ustawy, tj.

- 1) w Biuletynie Informacji Publicznej,
- 2) w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz
- 3) na stronie internetowej organu administracji publicznej.

Ustalono, że informacja o unieważnieniu otwartego konkursu ofert została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie w dniach 3.06.2020 r. do 12.06.2020 r. (stwierdzono na podstawie adnotacji na ogłoszeniu) oraz w dniu 3.06.2020 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie oraz na stronie internetowej.

2.3.2.2. Kontrola w zakresie rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Gminy Grunwald w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych dla Fundacji Grunwald. Doboru próby dokonano w sposób celowy.



Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy Grunwald z dnia 24.03.2021 r. dotacje udzielane na realizację zadania publicznego dla Fundacji Grunwald za lata 2009-2018 są przedmiotem śledztwa prowadzonego przez Komendę Powiatową Policji w Ostródzie sygn. PG-5278/20, a nadzorowanego przez Prokuraturę Rejonową w Elblągu sygn. RP 2 Ds. 707.2020". Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 52 do protokołu kontroli.

W związku z powyższym odstąpiono od przeprowadzenia kontroli w powyższym zakresie.

2.3.2.3. Dotacje udzielone z budżetu Gminy Grunwald podmiotom należącym do sektora finansów publicznych.

2.3.2.3.1. Kontrolą objęto udzielenie Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Gierzwałdzie dotacji celowej w wysokości 61.419,25 zł na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji – termomodernizacja Gminnego Ośrodka Kultury w Gierzwałdzie.

Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody losowej.

Rada Gminy Grunwald uchwałą Nr XX/152/2020 z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Grunwald na 2020 r. zaplanowała środki w wysokości 761.816,92 zł w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdział 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” § 6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”.

Uchwałą Nr XXIV/182/2020 z dnia 28 maja 2020 r. Rada Gminy Grunwald zmniejszyła zaplanowane wydatki w dziale 921, rozdział 92109, § 6220 o 218.282,90 zł, do kwoty 543.534,02 zł.

Uchwałą Nr X/69/2019 z dnia 29 maja 2019 r. Rada Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie przyjęła do realizacji projekt „Termomodernizacja budynku administracyjnego Gminnego Ośrodka Kultury w Gierzwałdzie nr wniosku RPWM.04.03.01-28-0022/18(2).

W dniu 29 maja 2019 r. Rada Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie przyjęła uchwałą Nr X/74/2019 w sprawie zabezpieczenia środków w budżecie jako wkładu własnego na poczet wniosku o dofinansowanie projektu „Termomodernizacja budynku administracyjnego Gminnego Ośrodka Kultury w Gierzwałdzie” nr RPWM.04.03.01-28-0022/18(2).

Zgodnie z załącznikami nr 3a pn. „Pozostałe wydatki majątkowe” oraz nr 8 pn. „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżety jst, realizowanych przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych w 2020 r.” do uchwały Nr XXVI/191/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Grunwald kwota w wysokości 543.534,02 zł została przeznaczona w dziale 921, rozdziale 92109 § 6220 na dotację celową z budżetu dla Gminnego Ośrodka Kultury w Gierzwałdzie na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji – termomodernizacja Gminnego Ośrodka Kultury w Gierzwałdzie.

2.3.2.3.2. W dniu 30 czerwca 2020 r. została zawarta umowa nr 2/06/2020 pomiędzy Gminą Grunwald a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Gierzwałdzie (GOK). Przedmiotem umowy było udzielenie Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Gierzwałdzie pomocy finansowej w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy w kwocie 543.534,02 zł na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynku administracyjnego Gminnego Ośrodka Kultury w Gierzwałdzie” zgodnie z umową na realizację projektu unijnego Nr RPWM.04.03.01-28-0022/18.

W ww. umowie zapisano:

- termin realizacji zadania ustalono do dnia 31.12.2020 r.,
- Gmina zobowiązała się do przekazania pomocy finansowej w ciągu 5 dni od dnia złożenia wniosku o wypłatę dotacji,
- przekazaną pomoc finansową GOK zobowiązał się wykorzystać w terminie realizacji zadania, nie później niż do dnia 31 grudnia 2020 r.,
- GOK zobowiązał się do wydatkowania pomocy finansowej wyłącznie na koszty zawarte we wniosku o dofinansowanie i powstałe od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2020 r.,
- niewykorzystaną kwotę pomocy finansowej GOK zobowiązany był zwrócić odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku gdy termin wykorzystania pomocy finansowej jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- GOK zobowiązany został do złożenia w ciągu 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia zadania, sprawozdania z realizacji zadania w formie pisemnej wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kserokopiami faktur.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ww. umowa zawierała wszystkie elementy wymagane art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Przekazania dotacji dokonano po podpisaniu aneksu do ww. umowy.

2.3.2.3.3. Zarządzeniem Nr 114/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 29 października 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Grunwald dokonano zmniejszenia zaplanowanych wydatków w dziale 921, rozdział 92109, § 6220 o 543.534,02 zł, do kwoty 0,00 zł. Jednocześnie, w dziale 921, rozdział 92109 § 6229 zaplanowano wydatek w wysokości 61.419,25 zł.

Zgodnie z załącznikiem nr 3a pn. „Pozostałe wydatki majątkowe” wydatek w dziale 921, rozdział 92109, § 6220 w kwocie 61.419,25 zł przeznaczono na dotację celową z budżetu na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji – termomodernizacja Gminnego Ośrodka Kultury w Gierzwałdzie.

Ujęcie w planie wydatków dotacji na zadania bieżące, stanowiło spełnienie wymogu wynikającego z art. 236 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

W podstawie prawnej ww. zarządzenia wskazano m.in. art. 15zn oraz art.15zo ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. 2020 r. poz. 374 z późn. zm.).

Zgodnie z zapisami obowiązującego do 31.12.2020 r. art. 15zn pkt 1 ww. ustawy w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 wójt (burmistrz, prezydent miasta), zarząd powiatu lub zarząd województwa mógł dokonać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym dokonać przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie art. 15zo pkt 1 ww. ustawy mógł dokonywać zmiany i czynności, o których mowa w art. 15zn pkt 1 i 2 wymienionej ustawy, a więc m.in. dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu gminy, oraz dokonywać przeniesień określonych wydatków, między poszczególnymi działami klasyfikacji budżetowej. Wójt mógł dokonać w/w zmian o ile spełnione zostały łącznie dwie przesłanki:

- miało to miejsce w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii i

- z trwaniem w/w stanu, wiązało się ryzyko istotnego naruszenia terminów i warunków realizacji zadań gminy.

Ustalono, że w dniu 4.11.2020 r. przedmiotowe zarządzenia zostały przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie

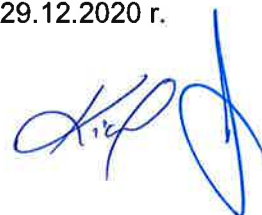
2.3.2.3.4. W dniu 29 października 2020 r. zawarto aneks nr 1 do umowy nr 2/06/2020 zawartej w dniu 30 czerwca 2020 r. Zgodnie z § 1 aneksu zmieniono zapis § 1 umowy nr 2/06/2020. Zgodnie z nowym brzmieniem § 1 „przedmiotem umowy jest udzielenie GOK przez Gminę pomocy finansowej w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy w kwocie 61.419,25 zł na realizację zadania inwestycyjnego pn. Termomodernizacja budynku administracyjnego Gminnego Ośrodka Kultury w Gierzwałdzie zgodnie z umową na realizację projektu unijnego Nr RPWM.04.03.01-28-0022/18”.

2.3.2.3.5. Wnioskiem z dnia 30.11.2020 r. dyrektor GOK zwrócił się o wypłatę pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 60.355,67 zł na realizację zadania inwestycyjnego.

Na podstawie wyciągu bankowego Nr 242 z dnia 30.11.2020 r. stwierdzono, że kwotę zgodną ze złożonym wnioskiem, tj. 60.355,67 zł przekazano w dniu 30.11.2020 r.

2.3.2.3.6. Wnioskiem z dnia 29.12.2020 r. dyrektor GOK zwrócił się o wypłatę pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 1.063,58 zł na realizację zadania inwestycyjnego.

Na podstawie wyciągu bankowego Nr 264 z dnia 29.12.2020 r. stwierdzono, że kwotę zgodną ze złożonym wnioskiem, tj. 1.063,58 zł przekazano w dniu 29.12.2020 r.



Zapisy umowy i aneksu nie przewidywały przekazania dotacji celowej w częściach.

2.3.2.3.7. W dniu 5.01.2021 r. (stwierdzono na podstawie pieczęci wpływu do Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie) Gminny Ośrodek Kultury pismem z dnia 31.12.2020 r. przekazał, w terminie wskazanym w umowie, sprawozdanie merytoryczno-finansowe z otrzymanej dotacji z przeznaczeniem na realizację przez GOK zadania związanego z termomodernizacją budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Gierzwałdzie. Zgodnie z protokołem Gminnego Ośrodka Kultury łączna wartość zrealizowanego zadania inwestycyjnego finansowanych z dotacji wyniosła 399.706,40 zł, z czego 61.419,25 zł stanowiła dotacja otrzymana z Gminy Grunwald. Zgodnie z treścią sprawozdania kwota dotacji w łącznej wysokości 61.419,25 zł została w dniu 31.12.2020 r.

Do protokołu załączono potwierdzone za zgodność z oryginałem faktury: nr 111/12/2020 wystawiona w dniu 29.12.2020 r. przez PGS Media za „promocja projektu RPWM.04.03.01-29-0022/18 oraz nr FAHTU/00010/20 wystawiona w dniu 30.10.2020 r. przez „KIM” sp. z o. o.

2.3.2.3.8. Przekazanie kwoty dotacji zostało zaewidencjonowane na stronie Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” z przeciwstawnym zapisem po stronie Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Na podstawie wydruku ewidencji księgowej ustalono, że rozliczenie dotacji zostało zaewidencjonowane na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” z przeciwstawnym zapisem po stronie Ma konta 224.

2.3.2.4. Udzielenie dotacji z budżetu Gminy Grunwald jednostkom oświatowym, których organem prowadzącym były podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego.

Ocena prawidłowości ustalania, wypłacania i przekazywania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Grunwald dla Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” imienia Janiny Pelczarskiej w Ostródzie (dalej: Stowarzyszenie) prowadzącego Punkt Przedszkolny w Stębarku. Dobór próby celowy.

2.3.2.4.1. Stowarzyszenie w dniu 25.09.2018 r. wniosło skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w której zaskarżyło w całości czynność ustalenia wysokości dotacji oświatowej dla Punktu Przedszkolnego w Stębarku w 2017 roku.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Olsztynie postanowieniem z dnia 20 grudnia 2018 r. (sygn. akt. I SA/OI 662/18) odrzucił skargę Stowarzyszenia na czynności Wójta Gminy Grunwald w przedmiocie ustalenia wysokości dotacji oświatowej dla punktu przedszkolnego w 2017 r.

Stowarzyszenie złożyło w dniu 23.01.2019 r. zażalenie do Naczelnego Sądu Administracyjnego na postanowienie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie z dnia 20 grudnia 2018 r. sygn. akt I SA/OI 662/18 i wniosło m.in. o uchylenie ww.

postanowienia w całości.

Naczelny Sąd Administracyjny postanowieniem z dnia 27 marca 2019 r. (sygn. akt. I GZ 80/19) postanowił oddalić zażalenie Stowarzyszenia.

2.3.2.4.2. Stowarzyszenie złożyło w dniu 7 marca 2019 r. skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w której zaskarżyła w całości czynność ustalenia wysokości dotacji oświatowej przysługującej na dzieci uczęszczające do Punktu Przedszkolnego w Stębarku, prowadzonego przez skarżącego w 2019 roku.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Olsztynie postanowieniem z dnia 25 kwietnia 2019 r. (sygn. akt. I SA/OI 272/19) odrzucił skargę Stowarzyszenia w przedmiocie ustalenia wysokości dotacji oświatowej dla punktu przedszkolnego w 2019 r.

Stowarzyszenie złożyło w dniu 6 maja 2019 r. zażalenie do Naczelnego Sądu Administracyjnego na postanowienie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie z dnia 25 kwietnia 2019 r. sygn. akt I SA/OI 272/19 i wniosło o uchylenie ww. postanowienia w całości.

Naczelny Sąd Administracyjny postanowieniem z dnia 14 czerwca 2019 r. (sygn. akt. I GZ 180/19) oddalił zażalenie Stowarzyszenia.

2.3.2.4.3. Stowarzyszenie złożyło w dniu 27 maja 2019 r. skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w której zaskarżyło w całości czynność ustalenia aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli na 2019 r., dokonanej przez Organ (Wójta Gminy Grunwald) w kwietniu 2019 roku.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Olsztynie postanowieniem z dnia 2 lipca 2019 r. (sygn. akt. I SA/OI 439/19) odrzucił skargę Stowarzyszenia w przedmiocie ustalenia wysokości podstawowej kwoty dotacji.

Stowarzyszenie złożyło w dniu 15 lipca 2019 r. zażalenie do Naczelnego Sądu Administracyjnego na postanowienie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie z dnia 2 lipca 2019 r. sygn. akt. I SA/OI 439/19 i wniosło o uchylenie ww. postanowienia w całości.

Naczelny Sąd Administracyjny postanowieniem z dnia 8 października 2019 r. (sygn. akt I GZ 303/19) oddalił zażalenie Stowarzyszenia.

2.3.2.4.4. Stowarzyszenie złożyło w dniu 24 lipca 2019 r. skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w której zaskarżyło w całości czynność dokonanej przez Organ w czerwcu 2019 roku aktualizacji wysokości podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli w oparciu o art. 44 ust. 1 pkt 3 u ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Olsztynie wyrokiem z dnia 25 czerwca 2020 r. (sygn. akt. I SA/OI 536/19) stwierdził bezskuteczność zaskarżonej czynności aktualizacji podstawowej kwoty dotacji za miesiąc czerwiec 2019 r. w stosunku do punktu przedszkolnego

prowadzonego przez Stowarzyszenie „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” im. Janiny Pelczarskiej w Ostródzie.

Wójt Gminy Grunwald wniósł w dniu 24.08.2020 r. do Naczelnego Sądu Administracyjnego skargę kasacyjną od wyroku z dnia 25.06.2020 r. w sprawie ze skargi Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” im. Janiny Pelczarskiej w Ostródzie na czynność Wójta Gminy Grunwald w przedmiocie aktualizacji ustalenia wysokości podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli.

Zgodnie z wyjaśnieniem Sekretarza Gminy Grunwald z upoważnienia Wójta Gminy z dnia 28.04.2021 r. „w chwili obecnej Urząd Gminy Grunwald nie posiada rozstrzygnięcia sądowego dotyczącego sprawy o sygnaturze akt I SA/OI/536/19 dotyczącej ustalenia wysokości podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli w czerwcu 2019 . Tut. Organ złożył skargę kasacyjną do NSA w Warszawie dnia 24 sierpnia 2020 r.” Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 53 do protokołu kontroli.

2.3.2.4.5. Stowarzyszenie „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” im. Janiny Pelczarskiej w Ostródzie w dniu 28 listopada 2019 r. wniosło skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w której zaskarżyło sposób dokonania w październiku 2019 r. czynności aktualizacji wysokości podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli na terenie Gminy Grunwald.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Olsztynie wyrokiem z dnia 16 lipca 2020 r. (sygn. akt I SA/OI 820/19) stwierdził bezskuteczność zaskarżonej czynności aktualizacji wysokości podstawowej kwoty dotacji oświatowej za październik 2019 r. w stosunku do punktu przedszkolnego prowadzonego przez Stowarzyszenie „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” im. Janiny Pelczarskiej w Ostródzie.

Wójt Gminy Grunwald wniósł w dniu 9.09.2020 r. do Naczelnego Sądu Administracyjnego skargę kasacyjną od wyroku z dnia 16.07.2020 r. (sygn. akt. I SA/OI 820/19) w sprawie ze skargi Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” im. Janiny Pelczarskiej w Ostródzie na czynność Wójta Gminy Grunwald w przedmiocie aktualizacji wysokości podstawowej kwoty dotacji oświatowej.

Zgodnie z wyjaśnieniem Sekretarza Gminy Grunwald z upoważnienia Wójta Gminy z dnia 28.04.2021 r. „Urząd Gminy Grunwald nie posiada ostatecznego wyroku w sprawie o sygnaturze akt I SA/OI/820/19 dotyczącej ustalenia wysokości podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli w październiku 2019 r. Skarga kasacyjna do NSA w Warszawie została złożona przez tut. Urząd dnia 9 września 2020 r. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 54 do protokołu kontroli.

2.3.2.4.6. Stowarzyszenie „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” im. Janiny Pelczarskiej w Ostródzie w dniu 17 lutego 2020 r. wniosło skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w której zaskarżyło w całości sposób dokonania czynności



ustalenia wysokości podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli na 2020 rok na terenie Gminy Grunwald, jak również na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203) czynność przekazania dotacji oświatowej w miesiącu styczniu 2020 roku.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Olsztynie wyrokiem z dnia 16 lipca 2020 r. (sygn. akt I SA/OI 195/20) stwierdził bezskuteczność zaskarżonej czynności ustalenia wysokości podstawowej kwoty dotacji oświatowej na 2020 r. w stosunku do punktu przedszkolnego prowadzonego przez Stowarzyszenie „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” im. Janiny Pelczarskiej w Ostródzie.

Wójt Gminy Grunwald wniósł w dniu 9.09.2020 r. do Naczelnego Sądu Administracyjnego skargę kasacyjną od wyroku z dnia 16.07.2020 r. (sygn. akt I SA/OI 195/20) w sprawie ze skargi Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” im. Janiny Pelczarskiej w Ostródzie na czynność Wójta Gminy Grunwald w przedmiocie ustalenia wysokości podstawowej kwoty dotacji oświatowej na 2020 r. oraz czynności przekazania dotacji oświatowej za styczeń 2020 r. Zgodnie z wyjaśnieniem udzielonym w dniu 24.03.2021 r. przez Wójta Gminy Grunwald „sprawa w toku”. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 53 do protokołu kontroli.

2.3.2.4.7. Stowarzyszenie „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” im. Janiny Pelczarskiej w Ostródzie w dniu 6 lipca 2020 r. wniosło skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w której zaskarżyło w całości sposób dokonania czynności ustalenia wysokości podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli w czerwcu 2020 r.

Wojewódzki Sąd Administracyjny postanowieniem z dnia 28 października 2020 r. (sygn. akt. I SA/OI 48420) zawiesił postępowanie w sprawie dot. aktualizacji wysokości podstawowej kwoty dotacji oświatowej.

2.3.2.4.8. Stowarzyszenie „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” im. Janiny Pelczarskiej w Ostródzie w dniu 25 listopada 2020 r. wniosło skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w której zaskarżyło w całości sposób dokonania czynności aktualizacji wysokości podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli w październiku 2020 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny postanowieniem z dnia 18 lutego 2021 r. (sygn. akt. I SA/OI 886/20) zawiesił postępowanie w sprawie w przedmiocie aktualizacji wysokości podstawowej kwoty dotacji oświatowej.

2.3.2.4.9. Stowarzyszenie „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” im. Janiny Pelczarskiej w Ostródzie w dniu 29 grudnia 2020 r. wniosło skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w której zaskarżyło w całości czynność przekazania dotacji oświatowej będącej skutkiem aktualizacji wysokości podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli dokonanej w październiku 2020 r.

Wojewódzki Sąd Administracyjny postanowieniem z dnia 18 lutego 2021 r. (sygn. akt. I SA/OI 135/21) odrzucił skargę w przedmiocie przekazania dotacji oświatowej będącej

skutkiem aktualizacji wysokości podstawowej kwoty dotacji oświatowej.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Grunwald z dnia 24.03.2021 r. w sprawie toczących się spraw dotyczących wypłaconych w roku 2020 dotacji dla Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym” im. Janiny Pelczarskiej w Ostródzie stanowi załącznik nr 54 do protokołu kontroli.

W związku z toczącymi się sprawami w przedmiotowym zakresie odstąpiono od kontroli przedmiotowego postępowania.

2.3.2.5. Dotacje udzielone w 2020 roku z budżetu Gminy Grunwald podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych.

2.3.2.5.1. Kontrolą objęto udzielenie osobom fizycznym dotacji celowych na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków. Dobór próby celowy.

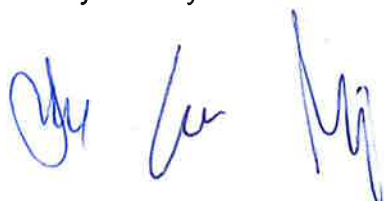
2.3.2.5.1.1. Uregulowania wewnętrzne dotyczące zasad przyznawania dotacji na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków.

Uchwałą Nr XXI/161/2020 z dnia 27 lutego 2020 r. Rada Gminy Grunwald ustaliła zasady i tryb przyznawania osobom fizycznym dotacji celowej na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków z budżetu Gminy Grunwald w roku 2020, wprowadzając w załączniku nr 1 „Regulamin zasad i trybu udzielania i rozliczania dotacji celowej na dofinansowanie kosztów inwestycji na realizację zadań związanych z ochroną środowiska w zakresie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Grunwald”.

Ważne zasady ustalone w ww. „Regulaminie zasad i trybu udzielania i rozliczania dotacji celowej na dofinansowanie kosztów inwestycji na realizację zadań związanych z ochroną środowiska w zakresie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Grunwald”:

- dotacji celowych udziela się ze środków budżetu gminy. Łączną kwotę dotacji w danym roku kalendarzowym określa uchwała budżetowa (§ 1 ust. 2 Regulaminu),
- dofinansowanie udzielane jest w formie dotacji na podstawie wniosku o udzielenie dotacji złożonego do Wójta Gminy Grunwald przed przystąpieniem do realizacji przedsięwzięcia (§ 4 ust. 1 Regulaminu),
- do wniosku o udzielenie dotacji należy dołączyć (§ 4 ust. 2 Regulaminu):
 - 1) kserokopię dokumentu potwierdzającego tytuł prawny do władania nieruchomością,
 - 2) kserokopię prawomocnej decyzji o pozwoleniu na budowę lub zgłoszenia zamiaru przystąpienia do wykonania robót budowlanych opatrzonego klauzulą o niewniesieniu sprzeciwu lub zaświadczenie organu o braku sprzeciwu do zgłoszenia,

- 3) kserokopię opisu lub projektu technicznego przydomowej oczyszczalni ścieków wraz ze szkicem jej lokalizacji na działce,
 - 4) kserokopię atestu, certyfikatu lub aprobaty technicznej urządzeń oczyszczalni,
 - 5) oświadczenie o likwidacji zbiornika na nieczystości ciekłe po wybudowaniu przydomowej oczyszczalni ścieków lub oświadczenie o braku takiego zbiornika,
 - 6) w przypadku współwłasności pisemnej zgody wszystkich współwłaścicieli na budowę przydomowej oczyszczalni ścieków, wraz z oświadczeniem o wyznaczeniu jednego pełnomocnika upoważnionego do ich reprezentowania w postępowaniu o udzielenie i rozliczenie dotacji, w tym zawarcia umowy o udzielenie dotacji,
- wnioski o udzielenie dotacji wraz z załącznikami należy złożyć w terminie od 2 marca do 15 lipca 2020 r. Wnioski złożone przed jak i po tym terminie nie będą podlegać ocenie i będą zwracane wnioskodawcom (§ 5 ust. 1 i 2 Regulaminu),
 - o kolejności udzielania dofinansowania decyduje data wpływu kompletnych wniosków o udzielenie dotacji spełniających kryteria do przyznania dotacji, które będą realizowane do momentu wyczerpania się środków przeznaczonych na ten cel w uchwale budżetowej (§ 5 ust. 3 Regulaminu),
 - w przypadku, gdy wniosek o udzielenie dotacji nie spełnia kryteriów do przyznania dotacji albo wyczerpane zostały środki, na udzielenie dotacji w danym roku budżetowym, Wójt zawiadamia wnioskodawcę o odmowie przyznania dotacji (§ 5 ust. 7 Regulaminu),
 - realizacja inwestycji powinna nastąpić w terminie nie później niż do 15 listopada 2020 r. (§ 5 ust. 9 Regulaminu),
 - wnioskodawca może uzyskać dofinansowanie w wysokości 50% kosztów zakupu i montażu przydomowej oczyszczalni ścieków, udokumentowanych na podstawie faktur, lecz nie więcej niż: 3.000,00 zł dla budynków jednorodzinnych, 5.000,00 zł dla budynków wielorodzinnych, dwóch lub więcej budynków jednorodzinnych zlokalizowanych na jednej działce – w przypadku budowy wspólnej oczyszczalni oraz oczyszczalni obsługujących kilka budynków jednorodzinnych zlokalizowanych na różnych działkach (§ 6 ust. 1 Regulaminu),
 - dofinansowaniu nie podlegają (§ 6 ust. 2 Regulaminu):
 - 1) przydomowe oczyszczalnie ścieków zlokalizowane na terenach, gdzie istnieje techniczna możliwość przyłączenia nieruchomości do istniejącej sieci kanalizacji sanitarnej,
 - 2) koszty wykonania dokumentacji oraz uzyskania wymaganych decyzji i pozwoleń administracyjnych przewidzianych przepisami prawa,
 - 3) koszty zakupu pojedynczych elementów (komponentów) oczyszczalni, transportu oraz materiałów pomocniczych do budowy,
 - 4) koszty budowy sieci sanitarnej i przyłączy łączącej kilka nieruchomości do wspólnej



- oczyszczalni,
- 5) koszty robocizny wykonywanej we własnym zakresie przez wnioskodawcę,
 - 6) koszty transportu,
 - 7) koszty eksploatacji i konserwacji przydomowych oczyszczalni ścieków,
 - 8) wydatki poniesione przed dniem podpisania umowy o udzielenie dotacji,
- po zrealizowaniu inwestycji wnioskodawca przedkłada w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie, nie później niż do 15 listopada 2020 r., sprawozdanie z wykorzystania dotacji celowej (załącznik nr 2 do Regulaminu) z następującymi załącznikami (§ 7 Regulaminu):
- 1) oryginałami imiennych faktur lub rachunków potwierdzające nakłady na realizację przydomowej oczyszczalni ścieków wraz z dowodem ich zapłaty, które muszą być wystawione po dacie zawarcia umowy o udzielenie dotacji (na oryginale faktury/rachunku zostanie zamieszczona adnotacja dotycząca objęcia wydatku dotacją z budżetu Gminy Grunwald),
 - 2) kserokopiami certyfikatu (atestu, aprobaty technicznej) potwierdzającego zgodność zakupionych urządzeń z obowiązującymi normami,
 - 3) formalnymi dokumentami związanymi z odbiorem robót i oddaniem do użytkowania przydomowej oczyszczalni ścieków,
 - 4) zgłoszenie rozpoczęcia eksploatacji przydomowej oczyszczalni do Wójta Gminy Grunwald.

2.3.2.5.1.2. Wysokość środków zabezpieczonych w budżecie Gminy Grunwald w roku 2020.

Na realizację dotacji celowych na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków z budżetu Gminy Grunwald w roku 2020 przeznaczono pierwotnie kwotę 15.000,00 zł, co znalazło odzwierciedlenie w planie wydatków budżetowych – uchwała Nr XXVI/191/2020 Gminy Grunwald 30 czerwca 2020 r. w sprawie zmian budżetu gminy Grunwald na 2020 r. (dział 900 „Gospodarka komunalna” rozdział 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”, § 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”).

Uchwałą Nr XXXI/251/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie zmian budżetu gminy Grunwald na 2020 r. zwiększono wysokość zaplanowanych na ten cel o 2.000,00 zł, tj. do kwoty 17.000,00 zł.

2.3.2.5.1.3. Wnioski o dofinansowanie.

Wszystkie wnioski o udzielenie dotacji złożono w terminie od 2 marca do 15 lipca 2020 r., tj. w terminie ustalonym w § 5 ust. 1 Regulaminu zasad i trybu przyznawania udzielania i rozliczania dotacji celowej na dofinansowanie kosztów inwestycji na realizację zadań



związanych z ochroną środowiska w zakresie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Grunwald, stanowiącego załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XXI/161/2020 z dnia 27 lutego 2020 r.

Jeden z wniosków złożono jeszcze w miesiącu marcu, pomimo że Wójt Gminy Grunwald ogłosił nabór wniosków na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków w dniu 15.05.2020 r. poprzez opublikowanie ogłoszenia w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Grunwald.

W toku kontroli sprawdzono kompletność złożonych wniosków o udzielenie dotacji. Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono:

- wniosek, na podstawie którego zawarto umowę Nr 2/20 nie zawierał kserokopii dokumentu potwierdzającego tytuł prawny do władania nieruchomością, do czego obligował zapis § 4 ust. 2 pkt 1 „Regulaminu zasad i trybu przyznawania udzielania i rozliczania dotacji celowej na dofinansowanie kosztów inwestycji na realizację zadań związanych z ochroną środowiska w zakresie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Grunwald”,
- wnioski, na podstawie których zawarto umowy: Nr 3/20 i Nr 5/20 nie zawierały oświadczeń o likwidacji zbiornika na nieczystości ciekłe po wybudowaniu przydomowej oczyszczalni ścieków lub oświadczeń o braku takiego zbiornika, do czego obligował zapis § 4 ust. 2 pkt 5 ww. Regulaminu,
- wniosek, na podstawie którego zawarto umowę Nr 5/20 nie zawierał kserokopii prawomocnej decyzji o pozwoleniu na budowę lub zgłoszenia zamiaru przystąpienia do wykonania robót budowlanych opatrzonego klauzulą o niewniesieniu sprzeciwu lub zaświadczenie organu o braku sprzeciwu do zgłoszenia, do czego obligował zapis § 4 ust. 2 pkt 2 ww. Regulaminu,
- wniosek, na podstawie którego zawarto umowę Nr 5/20 nie zawierał kserokopii opisu lub projektu technicznego przydomowej oczyszczalni ścieków wraz ze szkicem jej lokalizacji na działce, do czego obligował zapis § 4 ust. 2 pkt 3 ww. Regulaminu.

Na podstawie okazanej dokumentacji ustalono, że na każdym z wniosków zamieszczona jest adnotacja Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej cyt. „Po zapoznaniu się z warunkami w terenie wniosek spełnia kryteria przyznania dofinansowania”. Wnioski nie zostały opatrzone żadnym innym potwierdzeniem spełnienia wymagań określonych w Regulaminie oraz ich kompletności. W aktach sprawy brak jest również dokumentacji potwierdzającej czy wzywano wnioskodawców do uzupełnienia wniosków.

Przepisy § 5 ust. 4-7 Regulaminu określają, iż: „4. Wnioski o udzielenie dotacji niekompletne nie będą rozpatrywane do czasu ich uzupełnienia, a termin będzie liczył się od daty wpływu ostatniego pełnego uzupełnienia wniosku o udzielenie dotacji. 5. Złożone wnioski o udzielenie dotacji podlegać będą weryfikacji w zakresie spełniania wymagań określonych w

niniejszym regulaminie w terminie nie dłuższym niż 20 dni roboczych od dnia upływu terminu składania wszystkich wniosków o udzielenie dotacji. 6. Pozytywna weryfikacja wniosku o udzielenie dotacji będzie podstawą do przyznania dotacji i podpisania umowy o przyznanie dotacji pomiędzy wnioskodawcą a Gminą Grunwald. 7. W przypadku, gdy wniosek o udzielenie dotacji nie spełnia kryteriów do przyznania dotacji albo wyczerpane zostały środki, na udzielenie dotacji w danym roku budżetowym, Wójt zawiadamia wnioskodawcę o odmowie przyznania dotacji”.

Reasumując, ustalono że z dokumentacji nie wynika czy wnioski były weryfikowane w ww. terminach, a do realizacji przyjęto niekompletne wnioski. Niekompletne wnioski stanowiły o niespełnieniu kryteriów do przyznania dotacji, a zatem w odpowiedzi na złożone ww. wnioski (na podstawie których zawarto umowy: Nr 2/20 na kwotę 3.000,00 zł, Nr 3/20 na kwotę 3.000,00 zł i Nr 5/20 na kwotę 3.000,00 zł) Wójt winien był zawiadomić wnioskodawców o odmowie przyznania dotacji.

Zgodnie z postanowieniem § 5 ust. 6 ww. Regulaminu, podstawą do przyznania dotacji i podpisania umowy o przyznanie dotacji pomiędzy wnioskodawcą a Gminą Grunwald, jest pozytywna weryfikacja wniosku o udzielenie dotacji.

2.3.2.5.1.3.1. Wniosek, na podstawie którego zawarto umowę Nr 4/20 przewidywał budowę przydomowej oczyszczalni ścieków w Stębarku, tj. w obszarze, dla którego w uchwale budżetowej na 2020 rok przyjęto „Wykonanie projektu budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stębark”.

Zapis § 3 ust. 1 Regulaminu stanowi, że dotacja może być udzielana na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na obszarach gminy, na których budowa zbiorczych systemów kanalizacyjnych, bądź podłączenie do istniejącego lub projektowanego systemu kanalizacyjnego jest z przyczyn technicznych niemożliwa lub ekonomicznie nieuzasadniona.

Ustalono, że na Wniosku dotowanego z dnia 15.06.2020 r. Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej umieścił adnotację cyt. „Po zapoznaniu się z warunkami w terenie, wniosek spełnia kryteria przyznania dofinansowania”.

2.3.2.5.1.4. Zawarte umowy.

W 2020 r. Gmina Grunwald reprezentowana przez Adama Szczepkowskiego – Wójta Gminy Grunwald, zawarła 7 umów o udzielenie dotacji celowych na budowę przydomowej oczyszczalni ścieków na łączną kwotę 23.000,00 zł, które zawarto w poniższej tabeli.

Numer umowy	Data złożenia wniosku	Data podpisania umowy	Data złożenia sprawozdania z wykorzystania dotacji	Kwota (w zł)
Nr 1/20	03.03.2020 r.	26.05.2020 r.	27.07.2020 r.	3.000,00

Nr 2/20	09.03.2020 r.	15.06.2020 r.	25.06.2020 r.	3.000,00
Nr 4/20	15.06.2020 r.	24.07.2020 r.	17.11.2020 r.	5.000,00
Nr 3/20	04.03.2020 r.	04.08.2020 r.	22.10.2020 r.	3.000,00
Nr 5/20	10.06.2020 r.	04.08.2020 r.	01.09.2020 r.	3.000,00
Nr 6/20	22.06.2020 r.	17.08.2020 r.	05.02.2021 r.	3.000,00
Nr 7/20	22.05.2020 r.	31.08.2020 r.	01.09.2020 r.	3.000,00
Ogółem				23.000,00

Zawarcie powyższych umów oznaczało zaciągnięcie przez Gminę Grunwald w dziale 900 „Gospodarka komunalna” rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”, § 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” zobowiązań na łączną kwotę 23.000,00 zł.

Ustalono, że w powyższej klasyfikacji budżetowej w roku 2020 plan finansowy na podstawie uchwał wymienionych powyżej, w punkcie 2.3.2.5.1.2. protokołu, ustalony był w wysokości 17.000,00 zł. Podpisanie wszystkich umów na łączną kwotę 23.000,00 zł spowodowało zaciągnięcie zobowiązania z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego planem finansowym o kwotę 6.000,00 zł w roku budżetowym 2020.

Powyższe stanowiło naruszenie:

- § 1 ust. 2 Regulaminu zasad i trybu udzielania i rozliczania dotacji celowej na dofinansowanie kosztów inwestycji na realizację zadań związanych z ochroną środowiska w zakresie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Grunwald, który stanowi, że: „dotacji celowych udziela się ze środków budżetu gminy. Łączną kwotę dotacji w danym roku kalendarzowym określa uchwała budżetowa”,
- art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), stosownie do treści których: „Jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków” oraz „Kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki”.

Zapisy § 5 ust. 3 i 7 Regulaminu wskazują, że o kolejności udzielania dofinansowania decyduje data wpływu kompletnych wniosków, które będą realizowane do momentu wyczerpania się środków przeznaczonych na ten cel w uchwale budżetowej, a w przypadku gdy wyczerpane zostały środki na udzielenie dotacji w danym roku budżetowym, Wójt zawiadamia wnioskodawcę o odmowie przyznania dotacji.

Stosując powyższe zasady, umowy: Nr 6/20 z dnia 17.08.2020 r. oraz 7/20 31.08.2020 r. w ogóle nie powinny zostać zawarte. Wójt winien był zawiadomić wnioskodawców o odmowie przyznania dotacji z uwagi na wyczerpanie się środków.

Ponadto ustalono, że do dnia 29 czerwca 2020 r. w dziale 900, rozdziale 90001, § 6230 brak było zaplanowanych środków.

W tym czasie zawarto jednak dwie umowy: Umowę Nr 1/20 w dniu 26.05.2020 r. na kwotę 3.000,00 zł oraz Umowę Nr 2/20 w dniu 15.06.2020 r. na kwotę 3.000,00 zł. Uchwałą Nr XXVI/191/2020 Gminy Grunwald 30 czerwca 2020 r. w sprawie zmian budżetu gminy Grunwald na 2020 r. wprowadzono do planu finansowego wydatków w powyższej klasyfikacji budżetowej kwotę 15.000,00 zł. Brak więc było podstaw do zawarcia ww. umów Nr 1/20 i Nr 2/20 przed dniem 30 czerwca 2020 r. z uwagi na brak zaplanowanych środków w budżecie.

Zwiększenia wysokości zaplanowanych na ten cel środków o 2.000,00 zł, tj. do kwoty 17.000,00 zł dokonano w dniu 29 grudnia 2020 r. Uchwałą Nr XXXI/251/2020 w sprawie zmian budżetu gminy Grunwald na 2020 r.

Tak więc, od dnia 30 czerwca 2020 r. do dnia 29 grudnia 2020 r. w budżecie zaplanowane były środki w wysokości 15.000,00 zł.

Zawierając umowy: Nr 1/20 na kwotę 3.000,00 zł, Nr 2/20 na kwotę 3.000,00 zł, Nr 4/20 na kwotę 5.000,00 zł oraz Nr 3/20 na kwotę 3.000,00 zł, zaangażowano już środki w łącznej wysokości 14.000,00 zł. Brak więc było podstaw do zawarcia umów: Nr 5/20, Nr 6/20 i Nr 7/20, z uwagi na wyczerpanie się środków przeznaczonych na ten cel (zostało w planie 1.000,00 zł).

Reasumując, zawarcie umów: Nr 1/20 i Nr 2/20 przed dniem 30 czerwca 2020 r. z uwagi na brak zaplanowanych środków w budżecie oraz zawarcia umów: Nr 5/20, Nr 6/20 i Nr 7/20, z uwagi na wyczerpanie się środków przeznaczonych na ten cel stanowiło naruszenie:

- § 1 ust. 2 Regulaminu zasad i trybu udzielania i rozliczania dotacji celowej na dofinansowanie kosztów inwestycji na realizację zadań związanych z ochroną środowiska w zakresie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Grunwald, który stanowi, że: „dotacji celowych udziela się ze środków budżetu gminy. Łączną kwotę dotacji w danym roku kalendarzowym określa uchwała budżetowa”,
- art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach, stosownie do treści których: „Jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków” oraz „Kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki”.

2.3.2.5.1.5. Analiza zapisów zawartych w umowach o przyznanie dotacji.

W poddanych kontroli umowach od Nr 1/20 do Nr 7/20 zawarto nw. ustalenia:

- przewidywane koszty realizacji (§ 1 ust. 3 umów),
- zobowiązanie Gminy do refundacji części kosztów budowy przydomowej oczyszczalni ścieków, na podstawie uchwały Nr XXI/161/2020 z dnia 27 lutego 2020 r. Rady Gminy Grunwald w sprawie zasad i trybu przyznawania osobom fizycznym dotacji celowej na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków z budżetu Gminy Grunwald i w oparciu o wnioski dotowanych (§ 2 ust. 1 umów),
- Gmina pokryje poniesione wydatki w wysokości 50%, jednak nie więcej niż 3.000,00 zł brutto w przypadku budynku mieszkalnego jednorodzinnego i nie więcej niż 5.000,00 zł brutto w przypadku budynku wielorodzinnego, zgodnie z § 1 ust. 3 umowy (§ 2 ust. 2 lit. a i b umów),
- dofinansowaniu nie podlegają (§ 2 ust. 3 pkt 1-7 umów):
 - 1) koszty wykonania dokumentacji oraz uzyskania wymaganych decyzji i pozwoleń administracyjnych przewidzianych przepisami prawa,
 - 2) koszty zakupu pojedynczych elementów (komponentów) oczyszczalni, transportu oraz materiałów pomocniczych do budowy,
 - 3) koszty budowy sieci sanitarnej i przyłączy łączącej kilka nieruchomości do wspólnej oczyszczalni,
 - 4) koszty robocizny wykonywanej we własnym zakresie przez wnioskodawcę,
 - 5) koszty transportu,
 - 6) koszty eksploatacji i konserwacji przydomowych oczyszczalni ścieków,
 - 7) wydatki poniesione przed dniem podpisania umowy o udzielenie dotacji.
- dotowany otrzyma zwrot kosztów budowy przydomowej oczyszczalni ścieków w wysokości określonej w § 2 umowy – po zakończeniu inwestycji i złożeniu pisemnego sprawozdania wraz z załącznikami podanymi we wzorze sprawozdania (§ 4 ust. 1 umów),
- sprawozdanie, o którym mowa w (§ 4 ust. 1 umowy) stanowi rozliczenie udzielonej dotacji. Sprawozdanie należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia inwestycji, nie później niż do 15 grudnia danego roku kalendarzowego (§ 4 ust. 2 umów),
- zwrot kosztów nastąpi w terminie do 30 dni od daty sporządzenia przez Komisję powołaną przez Wójta Gminy Grunwald protokołu potwierdzającego zakończenie budowy przydomowej oczyszczalni ścieków, nie później niż do 31 grudnia danego roku budżetowego (§ 4 ust. 3 umów).
- dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (§ 6 ust. 2



umów).

Po analizie i ocenie zapisów zawartych w ww. umowach stwierdzono, że zawierały one wszystkie elementy wymagane art. 250 ustawy o finansach publicznych, tj. określono w nich:

- 1) wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację zostały przekazane środki dotacji,
- 2) termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego,
- 3) termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji.

Stwierdzono natomiast, że w przedmiotowych umowach zawarto postanowienia niezgodne z „Regulaminem zasad i trybu udzielania i rozliczania dotacji celowej na dofinansowanie kosztów inwestycji na realizację zadań związanych z ochroną środowiska w zakresie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Grunwald” - w zakresie terminu rozliczenia udzielonych dotacji, rozumianych jako datę złożenia sprawozdania z wykorzystania dotacji.

Postanowienia § 7 ww. Regulaminu przewidywały termin przedłożenia w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie sprawozdań z wykorzystania dotacji: „nie później niż do 15 listopada 2020 r.”, natomiast w §§ 4 ust. 2 umów zawarto zapisy: „nie później niż do 15 grudnia danego roku kalendarzowego”.

2.3.2.5.1.6. Rozliczenie dotacji.

Za rozliczenie dotacji (zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 2 zawartych umów oraz § 7 Regulaminu) uważa się złożenie pisemnego sprawozdania wraz z załącznikami podanymi w jego wzorze.

W toku kontroli stwierdzono:

- sprawozdania z realizacji umów: Nr 1/20, Nr 2/20, Nr 3/20, Nr 5/20 i Nr 7/20 przedłożono terminowo, tj. nie później niż do 15 listopada 2020 r.,
- sprawozdanie z realizacji umowy Nr 6/20 przedłożono 5.02.2021 r. naruszając termin wskazany w § 4 ust. 2 umowy.

Ponadto, sprawozdania należało złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia inwestycji, do czego obligował zapis § 4 ust. 2 zawartych umów.

- w sprawozdaniu z realizacji umowy Nr 2/20 nie podano daty zakończenia inwestycji,
- w sprawozdaniu z realizacji umowy Nr 6/20 jako datę zakończenia inwestycji podano dzień 30.11.2020 r. Tak więc, sprawozdanie należało złożyć do 15.12.2020 r. Jak ustalono powyżej, sprawozdanie złożono w dniu 5.02.2020 r. naruszając zapis § 4 ust. 2 umowy,
- w sprawozdaniu z realizacji umowy Nr 7/20 jako datę zakończenia inwestycji podano dzień 30.06.2020 r. Tak więc, stosownie do postanowień umowy, sprawozdanie należało



złożyć do 30.07.2020 r. Sprawozdanie złożono w dniu 1.09.2020 r. naruszając zapis § 4 ust. 2 umowy.

Reasumując, sprawozdania z realizacji umów: Nr 6/20 oraz Nr 7/20 przedłożono w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie z naruszeniem zasad określonych w tych umowach.

W toku kontroli sprawdzono kompletność złożonych sprawozdań z wykorzystanych dotacji. Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono:

- sprawozdania z realizacji umów: Nr 1/20, Nr 3/20 i Nr 5/20 nie zawierały zgłoszeń rozpoczęcia eksploatacji przydomowych oczyszczalni do Wójta Gminy Grunwald, do czego obligował zapis § 7 pkt 4 „Regulaminu zasad i trybu przyznawania udzielania i rozliczania dotacji celowej na dofinansowanie kosztów inwestycji na realizację zadań związanych z ochroną środowiska w zakresie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Grunwald”,
- sprawozdanie z realizacji umowy Nr 5/20 nie zawierało dokumentów związanych z odbiorem robót i oddaniem do użytkowania przydomowej oczyszczalni ścieków, do czego obligował zapis § 7 pkt 3 ww. Regulaminu,
- sprawozdanie z realizacji umowy Nr 5/20 nie zawierało dokumentu potwierdzającego zapłatę za fakturę Nr 10/2020 z dnia 7.12.2020 r. (płatną przelewem w terminie 14 dni), do czego obligował zapis § 7 pkt 1 ww. Regulaminu,
- żadne ze sprawozdań nie zawierało oryginalnych imiennych faktur lub rachunków potwierdzających nakłady na realizację przydomowych oczyszczalni ścieków, (do czego obligował zapis § 7 pkt 1 ww. Regulaminu), a jedynie ich niepotwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie,
- na żadnej z faktur oraz na żadnym rachunku nie zamieszczano adnotacji dotyczącej objęcia wydatku dotacją z budżetu Gminy Grunwald, do czego obligował zapis § 7 pkt 1 ww. Regulaminu.

Reasumując, sprawozdania z realizacji umów: Nr 1/20, Nr 3/20 i Nr 5/20 należy uznać za niekompletne z uwagi na brak wymaganych dokumentów.

Ponadto ustalono, że żadne ze sprawozdań nie zostało opatrzone informacją czy zostało sprawdzone, co stanowiło naruszenie pkt 14 lit. d) Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF nr 15, poz. 84), stosownie do treści którego: „Powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji”.

Mając na uwadze powyższe ustalenia należy wskazać, że stosownie do art. 126 ustawy o finansach publicznych „Dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z

budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych”.

2.3.2.5.1.6.1. Kontroli poddano prawidłowość zakwalifikowania dowodów (faktur/rachunków) przedłożonych do rozliczenia dotacji, uwzględniając zapisy § 6 ust. 2 Regulaminu, które określają koszty niepodlegające dofinansowaniu.

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono:

- 1) Do rozliczenia dotacji wg umowy Nr 4/20 z dnia 24.07.2020 r. dołączono:
 - fakturę VAT nr FV/2020/11/23 z dnia 16.11.2020 r. na kwotę 1.528,40 zł, w której wskazano na zakup w dniu 16.11.2020 r., tj. po 15 listopada 2020 r., naruszając postanowienia § 5 ust. 9 Regulaminu, który stanowi, że realizacja inwestycji powinna nastąpić w terminie nie później niż do 15 listopada 2020 r.,
 - faktury: VAT nr 1/11/2020 z dnia 6.11.2020 r. na kwotę 1.414,50 zł, nr FV/2020/11/23 z dnia 16.11.2020 r. na kwotę 1.528,40 zł (w tym 200,00 zł za transport) wystawione za usługi transportowe, które zgodnie z zapisem § 6 ust. 2 pkt 6 Regulaminu – nie podlegają dofinansowaniu.
- 2) Do rozliczenia dotacji wg umowy Nr 5/20 z dnia 4.08.2020 r. dołączono:
 - fakturę VAT nr 360/2020 z dnia 1.06.2020 r. na kwotę 2.290,00 zł, która została wystawiona na osobę niebędącą stroną umowy, a z dokumentu potwierdzającego tytuł prawny do władania nieruchomości wynika, iż osoba ta nie jest również właścicielem nieruchomości, na której realizowana jest przydomowa oczyszczalnia ścieków,
 - FVS 02/11/2020 z dnia 27.11.2020 r. na kwotę 1.000,00 zł oraz faktury: Nr 10/2020 z dnia 7.12.2020 r. na kwotę 1.230,00 zł – wystawione po 15 listopada 2020 r., naruszając postanowienia § 5 ust. 9 Regulaminu, który stanowi, że realizacja inwestycji powinna nastąpić w terminie nie później niż do 15 listopada 2020 r.,
 - faktury: VAT nr 838/11/20 z dnia 5.06.2020 r. na kwotę 1.570,83 zł oraz nr 360/2020 z dnia 1.06.2020 r. na kwotę 2.290,00 zł, wystawione przed dniem podpisania umowy, naruszając § 7 pkt 1 Regulaminu, który określa że dowody zapłaty dołączane do sprawozdania muszą być wystawione po dacie zawarcia umowy o udzielenie dotacji.

2.3.2.5.1.7. Przelew środków.

2.3.2.5.1.7.1. W badanych umowach zawarto w § 4 ust. 1 postanowienia, że dotowany otrzyma zwrot kosztów budowy przydomowej oczyszczalni ścieków – po zakończeniu inwestycji i złożeniu pisemnego sprawozdania wraz z załącznikami podanymi we wzorze

sprawozdania. Biorąc pod uwagę fakt, że sprawozdania z realizacji umów: Nr 1/20 na kwotę 3.000,00 zł, Nr 3/20 na kwotę 3.000,00 zł i Nr 5/20 na kwotę 3.000,00 zł były niekompletne (nie zawierały wszystkich wymaganych dokumentów, co opisano powyżej, w punkcie 2.3.2.5.1.6. protokołu), udzielono dotacji mimo niekompletnych sprawozdań.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że przekazano dotacje niezgodnie z przyjętymi w § 7 Regulaminu zasadami w łącznej wysokości 9.000,00 zł.

2.3.2.5.1.7.2. Ponadto, warunki zwrotu kosztów określono w § 4 ust. 3 zawartych umów, w którym ustalono, że zwrot kosztów winien nastąpić w terminie do 30 dni od daty sporządzenia przez Komisję powołaną przez Wójta Gminy Grunwald - protokołu potwierdzającego zakończenie budowy przydomowej oczyszczalni ścieków, nie później niż do 31 grudnia danego roku budżetowego. Data wskazana w tabeli jako data końcowego odbioru zadania oznacza datę sporządzenia Protokołu potwierdzającego zakończenie budowy przydomowej oczyszczalni ścieków.

Numer umowy	Kwota (w zł)	Data końcowego odbioru zadania	Data przelewu	Ilość dni po terminie
Nr 1/20	3.000,00	28.07.2020 r.	04.09.2020 r.	8
Nr 2/20	3.000,00	29.06.2020 r.	19.08.2020 r.	21
Nr 4/20	5.000,00	19.11.2020 r.	18.12.2020 r.	-
Nr 3/20	3.000,00	02.11.2020 r.	02.12.2020 r.	-
Nr 5/20	3.000,00	21.12.2020 r.	10.02.2021 r.	41
Nr 6/20	3.000,00	21.12.2020 r.	10.02.2021 r.	41
Nr 7/20	3.000,00	02.09.2020 r.	19.10.2020 r.	17

Na podstawie wyciągów bankowych: Nr 166 z dnia 19.08.2020 r., Nr 179 z dnia 4.09.2020 r., Nr 211 z dnia 19.10.2020 r. Nr 244 z dnia 2.12.2020 r., Nr 257 z dnia 18.12.2020 r., Nr 28 z dnia 10.02.2021 r., ustalono, że tylko w dwóch przypadkach dotację przekazano terminowo, tj. na podstawie umów: Nr 3/20 i Nr 4/20.

W pozostałych przypadkach zwroty kosztów budowy przydomowych oczyszczalni ścieków nastąpiły z naruszeniem terminów określonych w § 4 ust. 3 zawartych umów, od 8 do 41 dni.

Ponadto stwierdzono, że dotacje na podstawie umów: Nr 5/20 na kwotę 3.000,00 zł oraz 6/20 na kwotę 3.000,00 zł przekazano w kolejnym roku budżetowym, pomimo że art. 211 ustawy o finansach publicznych stanowi, że budżet jest rocznym planem dochodów i wydatków, a rokiem budżetowym jest rok kalendarzowy, a z art. 250 pkt 2 ww. ustawy wynika, że termin wykorzystania dotacji, nie może być dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego.

2.3.2.5.1.7.3. Uchwałą Nr XXVI/191/2020 Gminy Grunwald 30 czerwca 2020 r. w sprawie zmian budżetu gminy Grunwald na 2020 r. wprowadzono do planu finansowego wydatków w badanej klasyfikacji budżetowej kwotę 15.000,00 zł.

Tak więc, od dnia 30 czerwca 2020 r. do dnia 28 grudnia 2020 r. (Uchwała Nr XXXI/251/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie zmian budżetu gminy Grunwald na 2020 r., która zwiększała wysokość zaplanowanych środków na ten cel o 2.000,00 zł, tj. do kwoty 17.000,00 zł) w budżecie zaplanowane były środki w wysokości 15.000,00 zł.

W tym czasie przekazano dotowanym środki w łącznej wysokości 17.000,00 zł na podstawie umów:

- Nr 2/20 w dniu 19.08.2020 r. w wysokości 3.000,00 zł,
- Nr 1/20 w dniu 4.09.2020 r. w wysokości 3.000,00 zł,
- Nr 7/20 w dniu 19.10.2020 r. w wysokości 3.000,00 zł,
- Nr 3/20 w dniu 2.12.2020 r. w wysokości 3.000,00 zł,
- Nr 4/20 w dniu 18.12.2020 r. w wysokości 5.000,00 zł.

Przekazując dotację na podstawie umowy Nr 4/20 w dniu 18.12.2020 r. w wysokości 5.000,00 zł dokonano wydatku z przekroczeniem upoważnienia określonego planem finansowym o kwotę 2.000,00 zł, co stanowiło naruszenie przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści których:

- wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych,
- ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit,
- dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Ustalono, że za przekazanie środków z dotacji, które skutkowały przekroczeniem ustalonego planu finansowego osobą odpowiedzialną był Pan Adam Szczepkowski Wójt Gminy Grunwald.

Ponadto ustalono, że żadna z umów nie posiadała kontrasygnaty Skarbnika Gminy Grunwald (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej. Kontrasygnata jest wymagana, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych. Tak wynika z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713). Podpis ten jest dowodem dokonania przez skarbnika wstępnej kontroli i potwierdzeniem, że jednostka posiada środki finansowe na uregulowanie zobowiązania.

2.3.2.5.1.8. Ewidencja księgową udzielonych dotacji.

Na podstawie wydruków ewidencji księgowej ustalono, że zobowiązania wynikające z zawartych umów ewidencjonowano po stronie Ma konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, a operacje dokonania przelewów kwot dotacji ewidencjonowano po stronie Wn koncie 224, co było zgodne z opisem zasad ewidencji na wymienionym koncie zawartym w załączniku nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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.

Niezależnie od powyższych ustaleń stwierdzono, że na ww. koncie ewidencjonowano operacje gospodarcze nawet po 4 miesiącach od ich dokonania, tj.:

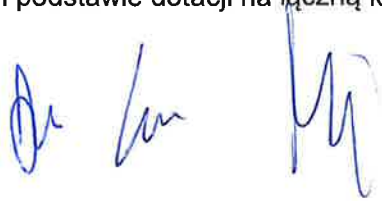
- umowę Nr 1/20 z dnia 26.05.2020 r. zaewidencjonowano w dniu 31.07.2020 r.,
- umowę Nr 2/20 z dnia 15.06.2020 r. zaewidencjonowano w dniu 31.07.2020 r.,
- umowę Nr 3/20 z dnia 4.08.2020 r. zaewidencjonowano w dniu 2.11.2020 r.,
- umowę Nr 4/20 z dnia 24.07.2020 r. zaewidencjonowano w dniu 23.11.2020 r.,
- umowę Nr 5/20 z dnia 4.08.2020 r. zaewidencjonowano w dniu 21.12.2020 r.,
- umowę Nr 6/20 z dnia 17.08.2020 r. zaewidencjonowano w dniu 21.12.2020 r.,
- umowę Nr 7/20 z dnia 31.08.2020 r. zaewidencjonowano w dniu 2.09.2020 r.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego: „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym” oraz art. 24 ust. 2 ww. ustawy, stosownie do treści którego „Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”.

2.3.2.5.1.9. Kontrola i nadzór udzielonych dotacji.

Nie stwierdzono również, aby w kontrolowanej jednostce, tj. Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie zapewniono funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, mającej na celu niedopuszczenie do powstania opisanych nieprawidłowości. Biorąc pod uwagę stwierdzone liczne błędy formalne (opisane w pkt 2.3.2.5.1.3-8.) protokołu, tj.:

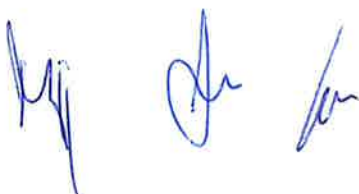
- przyjęcie do realizacji wniosków o udzielenie dotacji (na podstawie których zawarto umowy Nr: 2/20 na kwotę 3.000,00 zł, 3/20 na kwotę 3.000,00 zł i 5/20 na kwotę 3.000,00 zł) niespełniających kryteriów określonych w Regulaminie oraz udzielenie na ich podstawie dotacji na łączną kwotę 9.000,00 zł,



- zaciągnięcie zobowiązań bez pokrycia w budżecie poprzez zawarcie umów: Nr 1/20 i Nr 2/20 przed dniem 30 czerwca 2020 r. z uwagi na brak zaplanowanych środków w budżecie oraz zawarcia umów: Nr 5/20, Nr 6/20 i Nr 7/20, z uwagi na wyczerpanie się środków przeznaczonych na ten cel,
- zawarcie w umowach postanowień niezgodnych z „Regulaminem zasad i trybu udzielania i rozliczania dotacji celowej na dofinansowanie kosztów inwestycji na realizację zadań związanych z ochroną środowiska w zakresie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Grunwald” - w zakresie terminu rozliczenia udzielonych dotacji, rozumianych jako datę złożenia sprawozdania z wykorzystania dotacji,
- brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy Grunwald (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej na zawartych umowach o udzielenie dotacji,
- nieweryfikowanie przedłożonych sprawozdań, a w konsekwencji udzielenie dotacji na podstawie sprawozdań niezawierających wszystkich obligatoryjnych elementów wymaganych umowami,
- przekazanie dotacji na podstawie umów: Nr 5/20 na kwotę 3.000,00 zł oraz 6/20 na kwotę 3.000,00 zł w następnym roku budżetowym,
- przekazanie środków z dotacji, które skutkowały przekroczeniem ustalonego planu finansowego,
- nieterminowe ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych związanych z udzieleniem dotacji na koncie 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

należy uznać, iż kontrola zarządcza nie spełniała celu, jakim jest zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa, stosownie do zapisów art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Stosownie do art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a odpowiednio do art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

Ponadto stwierdzono naruszenie pkt 14 lit. d) Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF nr 15, poz. 84), stosownie do treści którego: „Powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji” w związku z nieweryfikowaniem złożonych przez wnioskodawców dokumentów.




W zawiązku z powstałymi nieprawidłowościami, zwrócono się z pytaniem o przyczyny ich powstania. Wyjaśnienie Wójta Gminy Grunwald z dnia 5.05.2021 r. w sprawie przyczyn powstania nieprawidłowości związanych z ich udzieleniem, przekazaniem oraz rozliczeniem dotacji celowych na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków w 2020 roku wraz z dokumentacją udzielonych na ten cel dotacji stanowią załącznik nr 55 do protokołu kontroli.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Stan zobowiązań Gminy Grunwald wg sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2020 r. stwierdzono, że na dzień 30.09.2020 r. zadłużenie Gminy Grunwald wykazano w łącznej kwocie 11.626.161,88 zł, w tym:

1) jako kredyty i pożyczki (wiersz E2 sprawozdania – 9.443.314,01 zł) wykazane w układzie podmiotowym sprawozdania w całości jako zobowiązania wobec banków (kol. 10 sprawozdania),

2) jako wymagalne zobowiązania (wiersz E4 sprawozdania – 2.182.847,87 zł) wykazane jako:

- zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (1.112.433,55 zł) oraz
- pozostałe zobowiązania (1.070.414,32 zł).

Dane w zakresie zobowiązań tyt. kredytów i pożyczek w wysokości 9.443.314,01 zł wykazano w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Grunwald obejmującym swym zakresem organ, które porównano z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Grunwald na 30.09.2020 r., tj. z saldami Ma kont:

- konta 134-001 w wysokości 50.000,00 zł,
- konta 134-002 w wysokości 1.240.000,00 zł,
- konta 134-004 w wysokości 450.000,00 zł,
- konta 134-005 w wysokości 1.850.000,00 zł,
- konta 134-008 w wysokości 405.000,00 zł,
- konta 134-009 w wysokości 625.000,00 zł,
- konta 134-010 w wysokości 952.500,00 zł,
- konta 260-13 (obligacje) w wysokości 2.000.000,00 zł,
- konta 260-16 (pożyczka w BFF - parabanku) w wysokości 1.400.000,00 zł,
- konta 260-18 (pożyczka w WFOŚiGW) w wysokości 297.323,37 zł.

W wyniku porównania danych wykazanych w ww. sprawozdaniu w zakresie zobowiązań tyt. kredytów i pożyczek (9.443.314,01 zł) z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Grunwald na 30.09.2020 r. (9.269.823,37 zł) stwierdzono różnicę w wysokości 173.490,64 zł. Stwierdzono, że sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzono niezgodnie z ewidencją księgową, co świadczyło o naruszeniu przepisu § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), stosownie do treści którego: „Sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym”.

W związku z powyższym zwrócono się do Pana Adama Szczepkowskiego Wójta Gminy Grunwald o wyjaśnienie przyczyn wykazania w sprawozdaniu Rb-Z danych niezgodnych z ewidencją księgową. W złożonych w dniu 19.02.2021 r. wyjaśnieniach, stanowiących załącznik nr 56 do protokołu kontroli Pan Wójt wskazał „(...) iż opisana różnica odnosi się do zdarzenia, które dotyczy pozostałych kwot do spłaty z tytułu umów leasingu w wysokości 190.980,25 zł. Jako zobowiązanie, które jest płatne w ratach zostało przypisane do sprawozdania Rb-Z. Różnica w kwocie 17.489,61 zł wynika z błędu w księgowaniu analitycznym do konta 260 w roku 2019. Błąd ten zostanie poprawiony w bieżącym okresie sprawozdawczym”.

Stwierdzona różnica pomiędzy danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu a zapisami ewidencji księgowej wynikała z tego, że w badanym sprawozdaniu Rb-Z ujęto również zobowiązania z tytułu nw. umów leasingowych, tj.:

- Umowa leasingu operacyjnego Nr 18275/O1/19 z dnia 5.09.2019 r. w Europejskim Funduszu Leasingowym S.A. na wyposażenie siłowni w Stębarku.
- Umowa leasingu operacyjnego Nr 430322/19/1 z dnia 13.12.2019 r. w Alior Leasing sp. z o.o. na samochód Fiat Ducato.

Stosownie do przepisu § 2 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 9 pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań” do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w sprawozdaniu prezentuje się m.in. zobowiązania wynikające z umów leasingu finansowego. Powyższe zobowiązania jednostki wynikające z zawartych umów leasingu operacyjnego nie powinny być wykazywane w przedmiotowym sprawozdaniu, a ich wykazanie w sprawozdaniu Rb-Z stanowiło naruszenie § 2 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, stosownie do treści którego w układzie przedmiotowym sprawozdania Rb-Z prezentowane są „kredyty i pożyczki - rozumiane jako zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu

własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy), a także z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu. Do pożyczek należy również zaliczać zobowiązania z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, w przypadku gdy umowa ta ma wpływ na poziom długu publicznego. W tej kategorii mieszczą się również papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny), z wyłączeniem akcji oraz innych papierów udziałowych. Do kredytów i pożyczek nie zalicza się zobowiązań krótkoterminowych wynikających z umów nienazwanych, powstających w wyniku bezpośredniego udzielenia przez dostawców lub producentów odroczenia terminu zapłaty za transakcje dotyczące usług, wyrobów i robót (tzw. kredyt handlowy)".

Kserokopie sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, kserokopie umów leasingowych oraz wydruki komputerowe ewidencji księgowej prowadzonej do kont: 201, 134 oraz 260 na dzień 30.09.2020 r. stanowią załącznik nr 57 do protokołu kontroli.

3.1.1. Skarbnik Gminy Grunwald ustaliła, że na dzień 30.09.2020 r. zobowiązania na podstawie ww. umów leasingowych wynosiły odpowiednio: 85.321,00 zł (leasing na wyposażenie siłowni w Stębarku) oraz 105.659,25 zł (leasing na samochód Fiat Ducato).

Umowy zaewidencjonowane były w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie na kontach: 201-003156 oraz 201-003085.

W toku kontroli ustalono, że na ww. kontach ewidencjonowano jedynie obroty, stosownie do spłat rat leasingowych w danym miesiącu, nie pomniejszając stanu zobowiązań. Konta wykazywały zerowy bilans otwarcia oraz nierealne salda. Tak więc na dzień 30.09.2020 r. stan zobowiązań dot. wym. umów leasingu wg ksiąg rachunkowych wynosił: 0,00 zł na koncie 201-003085 oraz 2.145,92 zł na koncie 201-003156.

Wymienione konta prowadzono nierzetelnie, ponieważ dokonane w nich zapisy nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego zobowiązań wynikających z zawartych umów leasingowych.

Powyższy schemat dokonywania zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie na koncie rozrachunkowym 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, stanowił naruszenie poniższych przepisów:

- zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 201 i wykazywania salda tego konta określonych przepisami załącznika nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm., od dnia 3.03.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 342). Stosownie do treści powyższego „Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Na stronie Wn konta 201 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 do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.”,

- art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”,
- art. 24 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego: „Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowo, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.

Powyższy sposób dokonywania zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie na koncie rozrachunkowym 201 prowadził do nieujmowania w ewidencji wszystkich zobowiązań jednostki.

Nieujęcie w ewidencji wszystkich zobowiązań jednostki uniemożliwiało prawidłowe sporządzanie sprawozdań miesięcznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, w których to w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.

3.1.2. Ponadto w toku kontroli ustalono, że nw. zobowiązania wykazano w całości jako: kredyty i pożyczki (wiersz E2 sprawozdania) wykazane w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec banków (kol. 10 sprawozdania).

Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, poniższe zobowiązania winny być wykazane:

- 1) pożyczka z WFOŚiGW w kwocie 297.323,37 zł - jako kredyty i pożyczki (wiersz E2 sprawozdania) wykazana w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec wierzycieli krajowych sektora finansów publicznych - grupa III (kol. 7 sprawozdania), (grupa III obejmuje m.in. samorządowe osoby prawne, którymi są wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej, stosownie do art. 400 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2020 r. poz. 1219 z późn. zm.),
- 2) pożyczka w BFF (parabanku) w wysokości 1.400.000,00 zł - jako kredyty i pożyczki (wiersz E2 sprawozdania) wykazane w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec pozostałych krajowych instytucji finansowych (kol. 11 sprawozdania).

Mając na uwadze powyższe przy sporządzaniu ww. sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji naruszono poniższe przepisy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych:

- § 10 ust. 4, stosownie do treści którego „Sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym”,
- § 1 ust. 1 załącznika nr 9 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, stosownie do treści którego: „W części A sprawozdania Rb-Z należy wykazać wartość nominalną zobowiązań jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według tytułów dłużnych (układ przedmiotowy) oraz wobec grup wierzycieli (układ podmiotowy) (...)”,
- § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c) załącznika nr 9 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, stosownie do treści którego: „W układzie podmiotowym prezentowane są zobowiązania wobec następujących wierzycieli: jednostek należących do sektora finansów publicznych, w tym wobec: grupy III, obejmującej jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe osoby prawne, utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem banków i spółek prawa handlowego”,
- § 2 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 9 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, stosownie do treści którego: „W układzie podmiotowym prezentowane są zobowiązania wobec następujących wierzycieli: jednostek

należących do sektora finansów publicznych, w tym wobec: pozostałych krajowych instytucji finansowych - rozumianych jako jednostki, których główną działalnością jest pośrednictwo finansowe (przy równoczesnym zaciąganiu zobowiązań na własny rachunek w wyniku przeprowadzania transakcji finansowych), z wyłączeniem banków, oraz jednostki świadczące usługi pomocnicze w stosunku do pośrednictwa finansowego. Do tej grupy podmiotów zalicza się w szczególności fundusz inwestycyjny, towarzystwo funduszy inwestycyjnych, narodowy fundusz inwestycyjny, zakład ubezpieczeń, towarzystwo emerytalne, fundusz emerytalny, dom maklerski, mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.”

Ustalono, że osobą odpowiedzialną za powstanie powyższych nieprawidłowości był Pan Adam Szczepkowski Wójt Gminy Grunwald.

3.1.3. Następnie dane wykazane w łącznym sprawozdaniu Rb-Z Gminy Grunwald porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z sporządzonych przez kierowników poszczególnych jednostek budżetowych Gminy oraz w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie wg stanu na dzień 30.09.2020 r.

Lp.	Jednostka	Kwota zadłużenia ogółem Rb-Z (kol. 2)
1.	Urząd Gminy Grunwald (organ)	9 443 314,01
2.	Urząd Gminy Grunwald (jednostka)	1 367 289,15
3.	Szkoła Podstawowa w Stębarku	227 896,58
4.	Szkoła Podstawowa we Frygnowie	98 346,29
5.	Szkoła Podstawowa w Szczepankowie	161 598,39
6.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Mielnie	140 002,95
7.	Szkoła Podstawowa w Gierzwałdzie	182 345,54
8.	Grunwaldzie Centrum Sportu, Rekreacji i Turystyki	5 368,97
9.	Łącznie wg ww. sprawozdań	11 626 161,88
10.	Wg sprawozdania zbiorczego Gminy Grunwald	11 626 161,88
11.	Różnica (poz. 9 - poz. 10 tabeli)	0,00

W wyniku porównania stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z Gminy Grunwald odpowiadały danym wykazanym:

- w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie obejmującym swym zakresem urząd będący jednostką budżetową,
- w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Grunwald obejmującym swym zakresem organ,
- w sprawozdaniach jednostkowych poszczególnych jednostek budżetowych Gminy Grunwald.

Ustalono, że łączne sprawozdanie Rb-Z wg stanu na koniec III kwartału 2020 r. sporządzono zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

3.1.4. W toku kontroli ustalono, że sporządzono odrębne sprawozdania jednostkowe Rb-Z dla Urzędu i dla organu nie sporządzając sprawozdania jednostkowego obejmującego swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i organ. Powyższe stanowiło naruszenie § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych stosownie do treści którego „W przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ”.

3.2. Rada Gminy Grunwald w dniu 30 stycznia 2020 r. podjęła uchwałę Nr XX/151/2020 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grunwald na lata 2020-2032 oraz uchwałę Nr XX/152/2020 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grunwald na 2020 r.

Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-106/20 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 14 lutego 2020 roku „w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr XX/151/2020 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grunwald na lata 2020-2032”, stwierdziło nieważność ww. uchwały w części dotyczącej kwoty długu w roku 2020 i w latach następnych wykazanej w załączniku Nr 1 do przedmiotowej uchwały. Wskazano również, że przedmiotowa uchwała została wydana z naruszeniem art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

3.2.1. Przychody i rozchody budżetu.

3.2.1.1. Plan przychodów.

W uchwale Nr XX/152/2020 Rady Gminy Grunwald w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grunwald na 2020 r. nie zaplanowano przychodów.

W trakcie dokonywanych w 2020 r. zmian budżetu Gminy Grunwald zwiększono kwotę planowanych przychodów budżetu, która wg stanu na 30.09.2020 r. wyniosła – 350.000,00 zł – stosownie do uchwały Nr XXVIII/198/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 27 sierpnia 2020 r. w sprawie zmian budżetu gminy Grunwald na 2020 r.

Na podstawie ww. uchwały oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Grunwald za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2020, stwierdzono że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych przychodów odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.2.1.2. Plan rozchodów.

Uchwałą Nr XX/152/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grunwald na 2020 r. zaplanowano m.in. rozchody budżetu w kwocie 760.000,00 zł - z tyt. spłat kredytów i pożyczek.

W trakcie dokonywanych w 2020 r. zmian budżetu Gminy Grunwald zwiększono kwotę planowanych rozchodów budżetu, która wg stanu na 30.09.2020 r. wyniosła – 897.458,44 zł – stosownie do uchwały Nr XXVIII/198/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 27 sierpnia 2020 r. w sprawie zmian budżetu gminy Grunwald na 2020 r.

Na podstawie ww. uchwały oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Grunwald za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2020, stwierdzono że w sprawozdaniu wykazano planowane rozchody odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.2.1.3. Realizacja przychodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za okres od początku roku do dnia 30 września 2020 r. stwierdzono, że Gmina Grunwald nie wykonała przychodów, pomimo ich zaplanowania w kwocie 350.000,00 zł.

Ustalono, że w powyższym zakresie dane w sprawozdaniu Rb-NDS wykazano w kwocie zgodnej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Gminy Grunwald.

3.2.1.4. Realizacja rozchodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Grunwald za okres od początku roku do dnia 30 września 2020 r. ustalono, że wykonano rozchody w kwocie 659.968,83 zł, w całości z tyt. spłat kredytów i pożyczek. Wykonane rozchody w wysokości 659.968,83 zł były zgodne z sumą obrotów stron Wn kont szczegółowych prowadzonych do kont syntetycznych: 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe”, tj.:

- 134-001 – w kwocie 150.000,00 zł,
- 134-002 – w kwocie 60.000,00 zł,
- 134-004 – w kwocie 150.000,00 zł,
- 134-005 – w kwocie 150.000,00 zł,
- 134-008 – w kwocie 15.000,00 zł,
- 134-009 – w kwocie 75.000,00 zł,
- 134-10 – w kwocie 7.500,00 zł,
- 260-13 – w kwocie 0,00 zł,
- 260-16 – w kwocie 0,00 zł,
- 260-18 – w kwocie 52.468,83 zł,

(obroty ww. kont oznaczały dokonane do dnia 30.09.2020 r. przez Gminę Grunwald spłaty rat kredytów i pożyczek odpowiednio do zawartych umów) wg ewidencji księgowej budżetu Gminy Grunwald wg stanu na dzień 30.09.2020 r.



Ustalono, że kwota zrealizowanych rozchodów do dnia 30.09.2020 r. nie przekraczała kwoty zaplanowanej na ten cel.

3.2.2. Terminowość dokonywania w 2020 r. spłat kredytów i pożyczek.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- zapisów nw. kont szczegółowych, tj.:
 - konta 134-001 – spłata rat kredytu w Banku Spółdzielczym w Olsztynku - umowa nr 41/2011 z dnia 25.03.2011 r.,
 - konta 134-002 – spłata rat kredytu w Banku Polska Kasa Opieki S.A. - umowa nr 2016/11/24015033 z dnia 6.05.2016 r.,
 - konta 134-004 – spłata rat kredytu w Banku Spółdzielczym w Olsztynku - umowa nr 124/2012 z dnia 25.06.2012 r. (z aneksem nr 1 z 22.09.2017 r.),
 - konta 134-005 – spłata rat kredytu w Banku Spółdzielczym w Olsztynku - umowa nr 42/2015 z dnia 30.03.2015 r.,
 - konta 134-008 – spłata rat kredytu w Banku Spółdzielczym w Olsztynku - umowa nr 79/2015 z dnia 28.05.2015 r.,
 - konta 134-009 – spłata rat kredytu w Banku Spółdzielczym w Olsztynku - umowa nr 211/2015 z dnia 7.12.2015 r.,
 - konta 134-010 – spłata rat kredytu w Banku Spółdzielczym w Olsztynku - umowa nr 156/2017 z dnia 22.09.2017 r.,
 - konta 260-16 – spłata rat pożyczki w BFF Polska S.A. - umowa Nr 211235090670719 z dnia 29.07.2019 r. (w 2020 r. nie spłacano ww. pożyczki, spłata kapitału od marca 2023 r.),
 - konta 260-18 – spłata rat pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej - umowa Nr 00011/19/15032/LZ-ZS/P z dnia 4.11.2019 r.
- ww. umów kredytów i pożyczek,
- wyciągów bankowych, w których ujęto ww. spłaty.

W wyniku kontroli stwierdzono, że kontrolowana jednostka w 2020 r. dokonywała spłat w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów, które to spłaty ewidencjonowano na kontach szczegółowych o ww. numerach.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

3.2.3. Terminowość dokonywania w 2019 r. spłat kredytów i pożyczek.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- zapisów nw. kont szczegółowych, tj.:
 - konta 134-001 – spłata rat kredytu w Banku Spółdzielczym w Olsztynku - umowa nr 41/2011 z dnia 25.03.2011 r.,



- konta 134-002 – spłata rat kredytu w Banku Polska Kasa Opieki S.A. - umowa nr 2016/11/24015033 z dnia 6.05.2016 r.,
- konta 134-004 – spłata rat kredytu w Banku Spółdzielczym w Olsztynku - umowa nr 124/2012 z dnia 25.06.2012 r. (z aneksem nr 1 z 22.09.2017 r.),
- konta 134-005 – spłata rat kredytu w Banku Spółdzielczym w Olsztynku - umowa nr 42/2015 z dnia 30.03.2015 r.,
- konta 134-008 – spłata rat kredytu w Banku Spółdzielczym w Olsztynku - umowa nr 79/2015 z dnia 28.05.2015 r.,
- konta 134-009 – spłata rat kredytu w Banku Spółdzielczym w Olsztynku - umowa nr 211/2015 z dnia 7.12.2015 r.,
- konta 134-010 – spłata rat kredytu w Banku Spółdzielczym w Olsztynku - umowa nr 156/2017 z dnia 22.09.2017 r.,
- konta 260-16 – spłata rat pożyczki w BFF Polska S.A. - umowa Nr 211235090670719 z dnia 29.07.2019 r. (w 2019 r. nie spłacano ww. pożyczki, spłata kapitału od marca 2023 r.),
- konta 260-18 – spłata rat pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej - umowa Nr 00011/19/15032/LZ-ZS/P z dnia 4.11.2019 r.
- ww. umów kredytów i pożyczek,
- wyciągów bankowych, w których ujęto ww. spłaty.

W wyniku kontroli stwierdzono, że kontrolowana jednostka w 2019 r. dokonywała spłat z naruszeniem terminów wynikających z zawartych umów, tj.:

- 1) ratę kredytu w Banku Spółdzielczym w Olsztynku w wysokości 50.000,00 zł wg umowy nr 41/2011 z dnia 25.03.2011 r.:
 - wymaganą na dzień 30.03.2019 r. uregulowano w dniu 31.07.2019 r. (123 dni po terminie),
 - wymaganą na dzień 30.05.2019 r. uregulowano w dniu 31.07.2019 r. (62 dni po terminie),
- 2) ratę kredytu w Banku Spółdzielczym w Olsztynku w wysokości 87.500,00 zł wg umowy nr 124/2012 z dnia 25.06.2012 r.:
 - wymaganą na dzień 30.03.2019 r. uregulowano w dniu 31.07.2019 r. (123 dni po terminie),
 - wymaganą na dzień 30.05.2019 r. uregulowano w dniu 31.07.2019 r. (62 dni po terminie),
- 3) ratę kredytu w Banku Spółdzielczym w Olsztynku w wysokości 50.000,00 zł wg umowy 42/2015 z dnia 30.03.2015 r.:
 - wymaganą na dzień 30.03.2019 r. uregulowano w dniu 31.07.2019 r. (123 dni po

- terminie),
- wymaganą na dzień 31.05.2019 r. uregulowano w dniu 31.07.2019 r. (61 dni po terminie),
- 4) ratę kredytu w Banku Spółdzielczym w Olsztynku w wysokości 5.000,00 zł wg umowy 79/2015 z dnia 28.05.2015 r., wymaganą na dzień 31.05.2019 r. uregulowano w dniu 31.07.2019 r. (61 dni po terminie),
- 5) ratę kredytu w Banku Spółdzielczym w Olsztynku ratę w wysokości 25.000,00 zł wg umowy 211/2015 z dnia 7.12.2015 r.:
- wymaganą na dzień 30.03.2019 r. uregulowano w dniu 31.07.2019 r. (123 dni po terminie),
 - wymaganą na dzień 31.05.2019 r. uregulowano w dniu 31.07.2019 r. (61 dni po terminie),
- 6) ratę kredytu w Banku Spółdzielczym w Olsztynku w wysokości 2.500,00 zł wg umowy 156/2017 z dnia 22.09.2017 r., wymaganą na dzień 31.05.2019 r. uregulowano w dniu 31.07.2019 r. (61 dni po terminie).

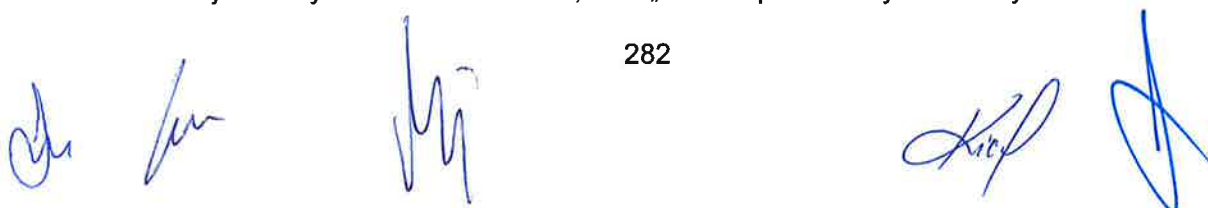
Na podstawie wyciągów bankowych, w których ujęto spłaty rat ww. kredytów, stwierdzono dokonanie po terminie spłat 10 rat w łącznej kwocie 432.500,00 zł, co stanowiło naruszenie zapisów ww. umów zawartych z bankami.

Z przepisu art. 6 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych wynika, że rozchodami publicznymi są spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów. Zgodnie z załącznikiem nr 6 pn. „Klasyfikacja paragrafów rozchodów” (klasyfikacja określona w tym załączniku dotyczy rozchodów, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy o finansach publicznych) do rozporządzenia do 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. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów należy zaliczać do rozchodów budżetu.

W sporządzonym przez Panią Skarbnik Gminy Grunwald zestawieniu przedstawiającym wymagane w 2019 r. (wg umów bankowych) i dokonane w 2019 r. (wg wyciągów bankowych) spłaty rat kredytów wskazano, że łącznie dokonano po terminie spłat 10 rat w łącznej kwocie 432.500,00 zł, jednocześnie w żadnym przypadku nie wskazano na naliczenie czy zapłacenie od ww. dokonanych po terminie spłat rat kredytów odsetek za zwłokę.

W związku z powyższym zwrócono się do Wójty Gminy Grunwald o wyjaśnienie w jakich kwotach bank kredytujący naliczył odsetki za zwłokę od spłat wszystkich rat dokonanych po terminie w 2019 r. i o wyjaśnienie przyczyn dokonywania spłat rat po terminach.

W złożonych w dniu 5.05.2021 r. wyjaśnieniach stanowiących załącznik 58 do protokołu kontroli Wójt Gminy Grunwald wskazał, że: „Bank Spółdzielczy w Olsztynku nie naliczył



odsetek za zwłokę od spłat rat dokonanych po terminie. Ze względu na brak środków w budżecie gminy, spowodowany głównie licznymi umorzeniami w roku 2018 oraz wysokimi zobowiązaniami pozostawionymi przez poprzedniego Wójta Gminy Grunwald, nie było możliwe uregulowanie spłat rat kredytów w terminie. W trakcie przeprowadzanych rozmów z Prezesem Banku ustalono, że raty kredytów za cały rok 2019 zostaną spłacone po zaciągnięciu nowego zobowiązania i nie zostaną naliczone odsetki za zwłokę”.

Zestawienia spłat przez Gminę Grunwald na dzień 31.12.2019 r. oraz 31.12.2020 r. rat kredytów i pożyczek wg banków kredytujących odpowiednio do zawartych umów, uwzględniając wymagane terminy i kwoty spłat oraz spłaty dokonane według wyciągów bankowych stanowią załącznik nr 59 do protokołu kontroli.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierwałdzie prowadzenie spraw związanych z gospodarką nieruchomościami, w tym: opracowanie dokumentacji i przeprowadzanie procedur zbycia lokali i gruntów komunalnych, komunalizacja mienia Skarbu Państwa, oddawanie nieruchomości gminnych w dzierżawę, użytkowanie wieczyste i trwały zarząd należało do Referatu Gospodarki Gruntami, Inwestycji i Ochrony Środowiska.

1.1. Organizacja gospodarki mieniem komunalnym.

W ramach powyższego zagadnienia kontrolę przeprowadzono w zakresie ustalenia prawidłowości przeprowadzania postępowań na sprzedaż nieruchomości komunalnych w drodze przetargu i w drodze bezprzetargowej, oddawania nieruchomości w najem i dzierżawę.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm., od dnia 21 kwietnia 2020 r. Dz. U. poz. 713 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 649 z późn. zm., od dnia 16 marca 2020 r. Dz. U. poz. 443 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm., od dnia 15.01.2020 r. Dz. U. poz. 65 z późn. zm., od dnia 12.11.2020 r. Dz. U. poz. 1990 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1182 z późn. zm., od dnia 7 kwietnia 2020 r. Dz. U. poz. 611),

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 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. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 października 2019 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2020 (Dz. U. poz. 2366 z późn. zm.).

1.1.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie gospodarki mieniem komunalnym.

W okresie objętym kontrolą w Gminie Grunwald obowiązywały niżej wymienione uregulowania w zakresie gospodarowania nieruchomościami:

- „uchwała Nr XXX/161/2016 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwaldzie z dnia 19 października 2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Grunwald na lata 2016-2020”,
- zarządzenie Nr 8/16 Wójta Gminy Grunwald z dnia 1 lutego 2016 r. w sprawie określenia wysokości minimalnych stawek czynszu dzierżawnego gruntów będących własnością Gminy Grunwald,
- zarządzenie Nr 134/2019 Wójta Gminy Grunwald z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2020-2022,

1.1.2. Ewidencja gminnego zasobu nieruchomości.

W Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie ewidencja gminnego zasobu nieruchomości prowadzona była w formie elektronicznej w arkuszu kalkulacyjnym (MS Excel).

Ewidencja gminnego zasobu nieruchomości zawierała informacje określone art. 23 ust. 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami w zw. z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.1.3. Terminowość przekazania danych statystycznych ujętych w sprawozdaniu statystycznym SG-01.

Kontroli poddano terminowość przekazania danych statystycznych ujętych w sprawozdaniu statystycznym SG-01 „Statystyka gminy: gospodarka mieszkaniowa i komunalna” do portalu sprawozdawczego Głównego Urzędu Statystycznego www.stat.gov.pl.

Obowiązek przekazywania informacji i danych statystycznych w 2020 r. wynikał z art. 30 ust. 1 pkt 3 ustawy o statystyce publicznej, zgodnie z którym podmioty gospodarki narodowej są obowiązane do przekazania nieodpłatnie danych dotyczących prowadzonej działalności i jej wyników zgodnie z programem badań statystycznych statystyki publicznej oraz w formacie udostępnionym zgodnie z art. 18a ust. 3 ww. ustawy.

Zgodnie z wytycznymi zawartymi w „Programie badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2020” (symbol badania 1.26.01(073)) stanowiącym załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2020 -

informacje i dane statystyczne w zakresie gospodarki mieszkaniowej i komunalnej Gminy Grunwald z danymi za rok 2020 winny być zaprezentowane w sprawozdaniu SG-01 „Statystyka gminy: gospodarka mieszkaniowa i komunalna” i przekazane do portalu sprawozdawczego GUS <https://raport.stat.gov.pl/> w terminie do 22 lutego 2021 r. (lp. 155 w punkcie 1 pn. „Zestawy danych Głównego Urzędu Statystycznego” w tabeli w części II pn. Informacje o przekazywanych danych załącznika pn. „Program badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2020” do ww. rozporządzenia).

Na podstawie przedłożonego kontrolującemu potwierdzenia z GUS-Portal@info.stat.gov.pl stwierdzono, że ww. sprawozdanie za 2020 r. zostało przekazane dnia 5 lutego 2021 r. w formie elektronicznej do portalu sprawozdawczego GUS www.portal.stat.gov.pl.

1.1.4. Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości.

Art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami nakładał na Wójta m.in. obowiązek sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. Zgodnie z art. 25 ust. 2a ww. ustawy plan wykorzystania zasobu opracowuje się na okres 3 lat. Plan ten winien zawierać w szczególności, stosownie do art. 25 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami:

- 1) zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste;
- 2) prognozę:
 - a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu,
 - b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu,
 - c) wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości,
 - d) dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości,

3) program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

Ustalono, że zarządzeniem Nr 134/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. Wójt Gminy Grunwald przyjął plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2020-2022,

Na podstawie analizy zapisów zawartych w załączniku do ww. zarządzeniu, stwierdzono, że przyjęty przez Wójta plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Grunwald na lata 2020-2022 zawierał informacje wymagane art. 25 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami.



W związku z powyższym ustalono, że obowiązek sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości został zrealizowany, co było zgodne z art. 25 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a przyjęty plan prezentował wyniki analizy z przeglądu posiadanych przez Gminę Grunwald nieruchomości oraz określał sposób ich wykorzystania w trzyletniej perspektywie czasowej.

1.1.5. Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Grunwald.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (w brzmieniu obowiązującym do dnia 14.08.2019 r.), rada gminy uchwała: 1) wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy; 2) zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, w tym zasady i kryteria wynajmowania lokali, których najem jest związany ze stosunkiem pracy, jeżeli w mieszkaniowym zasobie gminy wydzielono lokale przeznaczone na ten cel; w razie gdy rada gminy nie określi w uchwale odmiennych zasad, do lokali podnajmowanych przez gminę stosuje się odpowiednio zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.

Stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 1 i 2 ww. ustawy w brzmieniu obowiązującym od dnia 15.08.2019 r. „Rada gminy uchwała: 1) wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy; 2) zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, w tym zasady i kryteria wynajmowania lokali, których najem jest związany ze stosunkiem pracy, jeżeli w mieszkaniowym zasobie gminy wydzielono lokale przeznaczone na ten cel”.

Stosownie do art. 21 ust. 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy powinien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat i obejmować w szczególności:

- 1) prognozę dotyczącą wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego gminy w poszczególnych latach;
- 2) analizę potrzeb oraz plan remontów i modernizacji wynikający ze stanu technicznego budynków i lokali, z podziałem na kolejne lata;
- 3) planowaną sprzedaż lokali w kolejnych latach;
- 4) zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu;
- 5) sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy oraz przewidywane zmiany w zakresie zarządzania mieszkaniowym zasobem gminy w kolejnych latach;
- 6) źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej w kolejnych latach;
- 7) wysokość kosztów w kolejnych latach, z podziałem na koszty bieżącej eksploatacji, koszty remontów oraz koszty modernizacji lokali i budynków wchodzących w skład



mieszkaniowego zasobu gminy, koszty zarządu nieruchomościami wspólnymi, których gmina jest jednym ze współwłaścicieli, a także koszty inwestycyjne;

8) opis innych działań mających na celu poprawę wykorzystania i racjonalizację gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, a w szczególności:

- a) niezbędny zakres zamian lokali związanych z remontami budynków i lokali,
- b) planowaną sprzedaż lokali”.

Uchwałą Nr XXX/161/2016 z dnia 19 października 2016 r. Rada Gminy Grunwald uchwaliła Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Grunwald na lata 2016-2020.

Stwierdzono, że obowiązek uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Grunwald wynikający z art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, został zrealizowany.

1.2. Sprzedaż nieruchomości.

W 2020 r. dokonano sprzedaży 11 nieruchomości stanowiących mienie komunalne (wszystkie w trybie przetargowym).

1.2.1. Tryb przetargowy.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości:

1. Ustalenia ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego – art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
2. Wykorzystania operatu szacunkowego do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i ujęcia w nim informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
4. Podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informacji o wywieszeniu wykazu zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
5. Ustalenia ceny wywoławczej nieruchomości na zasadach określonych art. 67 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
6. Sporządzenia ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym i zawarcia w nim wszystkich informacji wskazanych w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

7. Podania do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu w sposób określony w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 6 ust. 4, 5, 5a, 6 i 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości z zachowaniem terminów o których mowa w przepisach art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami (w zw. z art. 38 ust. 2 tej ustawy) i § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
8. Ustalenia wadium w ogłoszeniu o przetargu w granicach określonych § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
9. Wyznaczenia terminu wpłaty wadium przez uczestników przystępujących do przetargu, zgodnie z § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
10. Ustalenia wysokości postąpienia w sposób określony w § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
11. Wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu przez komisję przetargową wyznaczoną przez Wójta Gminy Grunwald, stosownie do § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
12. Sporządzenia z przeprowadzonego przetargu protokołu zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami i zawarcia w nim wszystkich elementów określonych § 10 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
13. Sporządzenia oraz podania do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu, zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
14. Dopelnienia obowiązku zawiadomienia osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
15. Zapłaty ceny nabycia nieruchomości nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w kwocie ustalonej w przetargu, stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 3 tej ustawy.
16. Zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego, zgodnie z art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
17. Zawarcia umowy sprzedaży przez osobę uprawnioną, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy



o samorządzie gminnym.

1.2.1.1. Do szczegółowej kontroli przyjęto sprzedaż w 2020 r.:

- nieruchomości gruntowej niezabudowanej o pow. 0,1500 ha położonej w obrębie 13 – Mielno, gmina Grunwald, oznaczonej wg danych z ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 290,
- nieruchomości gruntowej niezabudowanej o pow. 0,1849 ha położonej w obrębie 4 – Gierzwałd, gmina Grunwald, oznaczonej wg danych z ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 257/4.

Wyboru próby dokonano metodą losową.

1.2.1.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej o pow. 0,1500 ha położonej w obrębie 13 – Mielno, gmina Grunwald, oznaczonej wg danych z ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 290.

1.2.1.1.1.1. Uchwałą Nr XXI/164/2020 z dnia 27 lutego 2020 r. Rada Gminy Grunwald wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej w trybie przetargu nieograniczonego działki 290 obręb Mielno o powierzchni ok. 0,14 ha.

1.2.1.1.1.2. Cena ww. nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 10.03.2020 r. przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 5668). Wartość rynkową nieruchomości gruntowej oszacowano na kwotę 17.415,00 zł.

Stwierdzono, że cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży ustalono zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.2.1.1.1.3. Zgodnie z treścią operatu szacunkowego celem wyceny było określenie wartości rynkowej przedmiotu wyceny w celu ustalenia ceny sprzedaży.

Ustalono, że operat szacunkowy wykorzystano do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.2.1.1.1.4. Ustalono, że stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Ustalono, że wykaz nie zawierał terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Powyższe stanowiło naruszenie art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z wykazem, nieruchomość miała być sprzedana w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

1.2.1.1.1.5. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został podany do publicznej wiadomości:

- na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie w dniu 25.03.2020 r. na okres 21 dni i na tablicy ogłoszeń Sołectwa Mielna i Gierzwałdu (ustalono na podstawie

informacji na wykazie).

– W Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Grunwald w dniu 24.03.2020 r.

Stosownie do zapisu art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddanie w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informacje o zamieszczeniu wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

W przekazanej dokumentacji znajduje się zlecenie publikacji informacji o zamieszczeniu wykazu w dodatku lokalnym Gazety Wyborczej – Warmia i Mazury w wydaniu środowym dnia 25.03.2020 r.

Ustalono, że kontrolowany wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie został zamieszczony na stronie internetowej Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie (www.gminagrunwald.pl) czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1429 z późn. zm., od 7.12.2020 r. Dz. U. poz. 2176) wyodrębnia strony BIP od zwykłych stron internetowych właściwych urzędów. Ponadto, stosownie do § 9 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 10, poz. 68), strony podmiotowe BIP prowadzone są w formie odrębnych stron WWW. W § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia wskazano, że w przypadku gdy organ władzy publicznej posiada własną stronę WWW, stronę podmiotową BIP utworzoną przez ten podmiot wydziela się z tej strony przez umieszczenie na stronie głównej WWW linku zawierającego logo BIP, umożliwiającego bezpośredni dostęp do podmiotowej strony BIP. Zgodnie z przywołanymi powyżej przepisami ustawodawca wprowadził rozróżnienie na stronę internetową urzędu i Biuletyn Informacji Publicznej, w związku z powyższym stwierdzono jak na wstępie.

1.2.1.1.1.6. Stwierdzono, że cenę wywoławczą nieruchomości ustalono w wysokości 30.000,00 zł netto tj. w kwocie nie niższej niż wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.2.1.1.1.7. Wójt Gminy Grunwald ogłosił I przetarg nieograniczony ustny na sprzedaż niezabudowanej nieruchomości położonej w obrębie Mielno o pow. 0,1500 ha oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 290 w dniu 7.05.2020 r. (stwierdzono na podstawie adnotacji na ogłoszeniu o przetargu). Ogłoszenie o przetargu zawierało informacje zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.2.1.1.1.8. Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie w dniu 7.05.2020 r. (stwierdzono na



podstawie adnotacji na ogłoszeniu). W aktach sprawy znajduje się wydruk z Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Grunwald zgodnie, z którym informację o przetargu (ogłoszenie) zamieszczono na tej platformie w dniu 6.05.2020 r., tj. dzień przed wywieszeniem na tablicy ogłoszeń.

Stosownie do zapisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust.1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy. Zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości przysługuje osobie, której przysługuje roszczenie o nabycie nieruchomości z mocy niniejszej ustawy lub odrębnych przepisów, jeżeli złoży wniosek o nabycie przed upływem terminu określonego w wykazie, o którym mowa w art. 35 ust. 1 ustawy; termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu.

Podanie do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu w dniu 6.05.2020 r., tj. przed upływem ww. terminów stanowiło naruszenie zapisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika Referatu Gospodarki Gruntami, Mieszaniowej, Inwestycji i Środowiska Urzędu Gminy Grunwald Pani Elżbiety Kamińskiej z dnia 17.03.2021 r. wykaz został zamieszczony na BIP w dniu 6.05 2020 r. z powodu nieprawidłowości w funkcjonowaniu komunikacji wewnętrznej. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 60 do protokołu kontroli.

Ogłoszenia przetargu nie opublikowano na stronie internetowej Urzędu.

Stosownie do zapisu § 6 ust 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości ogłoszenie o przetargu podlega publikacji na stronach internetowych właściwego urzędu i w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości. W ramach powyższych ustaleń stwierdzono, że ogłoszenia o przetargu nie opublikowano zgodnie z zapisami § 6 ust. 7 ww. rozporządzenia. Podkreślić należy, że zgodnie z przywołanym powyżej przepisem a także zapisami ustawy o dostępie do informacji publicznej ustawodawca wprowadził rozróżnienie na stronę internetową urzędu i Biuletyn Informacji Publicznej.

1.2.1.1.1.9. Wysokość wadium ustalono w wysokości 4.500,00 zł, zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.2.1.1.1.10. Termin wpłaty wadium określono do dnia 4.06.2020 r. zgodnie z § 4 ust. 6 wymienionego rozporządzenia, tj. wyznaczony termin wniesienia wadium został ustalony w taki sposób, że umożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed

przetargiem, że dokonano wniesienia wadium (termin przetargu ustalono na dzień 8.06.2020 r.).

1.2.1.1.1.11. Wysokość postąpienia w wysokości 300,00 zł jakie zgłoszono w trakcie przetargu była zgodna z § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.2.1.1.1.12. Zarządzeniem Nr 55 Wójta Gminy Grunwald z dnia 1 czerwca 2020 r. powołano komisję przetargową do przeprowadzenia przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Grunwald. Wójt powołał komisję w składzie 4-osobowym.

1.2.1.1.1.13. Ustalono, że zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami komisja przetargowa sporządziła z przeprowadzonego przetargu protokół, który zawierał wszystkie elementy określone w § 10 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Na podstawie ww. protokołu stwierdzono, że do przetargu została dopuszczona jedna osoba, która w dniu 1.06.2020 r. (WB Nr 23 z dnia 1.06.2020 r.) wpłaciła wadium w kwocie 4.500,00 zł na konto urzędu.

W wyniku przetargu nabywca za nieruchomość przeznaczoną do sprzedaży zaoferował 30.300,00 zł netto. Cena nieruchomości z podatkiem VAT wyniosła 37.269,00 zł.

Zgodnie z zapisami protokołu wpłacone przez nabywcę wadium zostało zaliczone na poczet ceny nieruchomości.

Nabywca został zobowiązany wpłacić pozostałą kwotę, tj. 32.769,00 zł najpóźniej w dniu zawarcia aktu notarialnego.

1.2.1.1.1.14. Informacja o wyniku przetargu została sporządzona w dniu 8.06.2020 r. i zawierała informacje określone w § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Zgodnie z informacją o wyniku została ona podana do publicznej wiadomości w siedzibie Urzędu na okres 7 dni, tj. w okresie od 8.06.2020 do 15.06.2020 r. Informacja o wyniku przetargu została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Grunwald w dniu 21.01.2021 r.

Stosownie do zapisów § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości właściwy organ informacje o wyniku przetargu podaje do publicznej wiadomości w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu. Zgodnie z art. 40 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami uczestnik przetargu może, w terminie 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu ustnego lub doręczenia zawiadomienia o wyniku przetargu zaskarżyć czynności związane z przeprowadzeniem przetargu do organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli przetarg dotyczy nieruchomości stanowiących własność tej jednostki. W związku z powyższym podanie do publicznej



wiadomości informacji o wynikach przetargu w dniu 8.06.2020 r. stanowiło naruszenie § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.2.1.1.1.15. W przekazanej dokumentacji brak jest dowodów potwierdzających realizację obowiązku wynikającego z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do treści 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. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika Referatu Gospodarki Gruntami, Mieszkaniowej, Inwestycji i Środowiska Urzędu Gminy Grunwald Pani Elżbiety Kamińskiej z dnia 14.04.2021 r. „W dobie pandemii nieprzewidziane kwarantanny i izolacje stron kupna/sprzedaży w znacznym stopniu utrudniają uzgodnienie terminu podpisania aktu notarialnego. Forma pisemna znacznie te procedurę wydłuża i dlatego najlepszym i najszybszym rozwiązaniem okazało się telefoniczne uzgadnianie na bieżąco terminu”. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 61 do protokołu kontroli.

1.2.1.1.1.16. Zapłaty ceny nabycia nieruchomości w kwocie 32.769,00 zł (wydruk „potwierdzenie operacji” data wydruku 2020-06-25) dokonano w dniu 25.06.2020 r. Wg art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami cena nieruchomości sprzedawanej w drodze przetargu podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność.

1.2.1.1.1.17. Stosownie do art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w dniu 25.06.2020 r. zawarto umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Repertorium A numer 2971/2020 podpisanego przed notariuszem w Kancelarii Notarialnej w Olsztynku.

1.2.1.1.1.18. Na podstawie wyżej wymienionego aktu notarialnego ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i rzecz Gminy Grunwald działał Pan Adam Szczepkowski jako Wójt Gminy Grunwald, co było zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. Stosownie do treści ww. przepisu, oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta samodzielnie, albo wraz z inną upoważnioną przez wójta osobą.

1.2.1.1.2. Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej o pow. 0,1849 ha położonej w obrębie 4 – Gierwałd, gmina Grunwald, oznaczonej wg danych z ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 257/4,

1.2.1.1.2.1. Uchwałą Nr II/15/2018 z dnia 30 listopada 2018 r. Rada Gminy Grunwald wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych, w tym działki oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 257/4 o powierzchni 0,1849 ha.

1.2.1.1.2.2. Cena ww. nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 11.03.2020 r. przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 5668). Wartość rynkową nieruchomości gruntowej oszacowano na kwotę 39.550,00 zł.

1.2.1.1.2.3. Zgodnie z treścią operatu szacunkowego celem wyceny było określenie wartości rynkowej przedmiotu wyceny dla potrzeb ustalenia ceny sprzedaży.

Ustalono, że operat szacunkowy wykorzystano do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.2.1.1.2.4. Ustalono, że stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Nieruchomość została ujęta w wykazie opisanym w pkt. 1.2.1.1.1.4. protokołu kontroli. Ustalono, że wykaz nie zawierał terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Powyższe stanowiło naruszenie art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z wykazem, nieruchomość miała być sprzedana w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

1.2.1.1.2.5. Ustalenia dotyczące podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży opisano w pkt. 1.2.1.1.1.5. protokołu kontroli.

1.2.1.1.2.6. Wójt Gminy Grunwald ogłosił I przetarg nieograniczony ustny na sprzedaż niezabudowanej nieruchomości położonej w obrębie Gierzwałd o pow. 0,1849 ha oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 257/4 w dniu 6.05.2020 r. (stwierdzono na podstawie adnotacji na ogłoszeniu o przetargu). Ogłoszenie o przetargu zawierało informacje zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.2.1.1.2.7. Stwierdzono, że cenę wywoławczą nieruchomości ustalono w wysokości 39.161,83 zł netto tj. w kwocie niższej niż wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie z dnia 11.03.2020 r. (o 388,17 zł) czym naruszono zapisy art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Stosownie do treści ww. przepisu przy sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu cenę wywoławczą w pierwszym przetargu ustala się w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości. Zgodnie z treścią art. 67 ust. 1 ustawy cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości. Wg art. 156 ust. 1 ustawy rzeczoznawca majątkowy sporządza na piśmie opinię o wartości nieruchomości w formie operatu szacunkowego.



Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika Referatu Gospodarki Gruntami, Mieszaniowej, Inwestycji i Środowiska Urzędu Gminy Grunwald Pani Elżbiety Kamińskiej z dnia 14.04.2021 r. r. „Mój poprzednik przygotował wykaz i informacje o sprzedaży z błędnie podaną wartością działki. W sytuacji gdyby do I przetargu zgłosili się chętni kupna zostałby on unieważniony. Nikt nie wpłacił wadium na I przetarg. W tej sytuacji nie wznawiano procedury z powodu możliwości zastosowania art. 39 ustawy o gospodarce nieruchomościami”. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 61 do protokołu kontroli.

1.2.1.1.2.8. Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie w dniu 6.05.2020 r. (stwierdzono na podstawie adnotacji na ogłoszeniu) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Grunwald w dniu 6.05.2020 r.

Stosownie do zapisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust.1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy. Zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości przysługuje osobie, której przysługuje roszczenie o nabycie nieruchomości z mocy niniejszej ustawy lub odrębnych przepisów, jeżeli złoży wniosek o nabycie przed upływem terminu określonego w wykazie, o którym mowa w art. 35 ust. 1 ustawy; termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu.

Podanie do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu w dniu 6.05.2020 r. z naruszeniem ww. terminów stanowiło naruszenie art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ogłoszenia przetargu nie opublikowano na stronie internetowej Urzędu.

Stosownie do zapisu § 6 ust 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości ogłoszenie o przetargu podlega publikacji na stronach internetowych właściwego urzędu i w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości. W ramach powyższych ustaleń stwierdzono, że ogłoszenia o przetargu nie opublikowano zgodnie z zapisami § 6 ust. 7 ww. rozporządzenia.

1.2.1.1.2.9. Wysokość wadium ustalono w wysokości 4.500,00 zł, zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.2.1.1.2.10. Termin wpłaty wadium określono do dnia 4.06.2020 r. zgodnie z § 4 ust. 6 wymienionego rozporządzenia, tj. wyznaczony termin wniesienia wadium został ustalony w taki sposób, że umożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia wadium (termin przetargu ustalono na dzień 8.06.2020 r.).

1.2.1.1.2.11. Zarządzeniem Nr 55 Wójta Gminy Grunwald z dnia 1 czerwca 2020 r. powołano komisję przetargową do przeprowadzenia przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Grunwald. Wójt powołał komisję w składzie 4-osobowym.

1.2.1.1.2.12. Zgodnie z protokołem z dnia 8.06.2020 r. Komisja przetargowa stwierdziła, że na zgłoszony przetarg nieograniczony nie zgłosił się żaden uczestnik i nikt nie wpłacił wadium w wyznaczonym terminie, wobec czego zorganizowany przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.

1.2.1.1.2.13. Wójt Gminy Grunwald ogłosił II przetarg nieograniczony ustny na sprzedaż niezabudowanej nieruchomości położonej w obrębie Gierzwałd o pow. 0,1849 ha oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 257/4 w dniu 10.07.2020 r. (stwierdzono na podstawie adnotacji na ogłoszeniu o przetargu). Ogłoszenie o przetargu zawierało informacje zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.2.1.1.2.14. Stwierdzono, że cenę wywoławczą nieruchomości ustalono w wysokości 39.161,83 zł netto.

1.2.1.1.2.15. Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie w dniu 10.07.2020 r. (stwierdzono na podstawie adnotacji na ogłoszeniu) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Grunwald w dniu 10.07.2020 r.

Ogłoszenia przetargu nie opublikowano na stronie internetowej Urzędu.

Stosownie do zapisu § 6 ust 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości ogłoszenie o przetargu podlega publikacji na stronach internetowych właściwego urzędu i w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości. W ramach powyższych ustaleń stwierdzono, że ogłoszenia o przetargu nie opublikowano zgodnie z zapisami § 6 ust. 7 ww. rozporządzenia.

1.2.1.1.2.16. Wysokość wadium ustalono w wysokości 4.500,00 zł, zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.2.1.1.2.17. Termin wpłaty wadium określono do dnia 6.08.2020 r. zgodnie z § 4 ust. 6 wymienionego rozporządzenia, tj. wyznaczony termin wniesienia wadium został ustalony w taki sposób, że umożliwił komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia wadium (termin przetargu ustalono na dzień 10.08.2020 r.).

1.2.1.1.2.18. Zgodnie z protokołem z dnia 10.08.2020 r. Komisja przetargowa stwierdziła, że na zgłoszony przetarg nieograniczony nie zgłosił się żaden uczestnik i nikt nie wpłacił wadium w wyznaczonym terminie, wobec czego zorganizowany przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.

1.2.1.1.2.19. Wójt Gminy Grunwald ogłosił III przetarg nieograniczony ustny na sprzedaż niezabudowanej nieruchomości położonej w obrębie Gierzwałd o pow. 0,1849 ha oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 257/4 w dniu 11.08.2020 r. (stwierdzono na podstawie adnotacji na ogłoszeniu o przetargu). Ogłoszenie o przetargu zawierało informacje zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Stosownie do treści art. 39 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami „Jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym właściwy organ (...) w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłużej niż 6 miesięcy, licząc od jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Przy ustalaniu warunków kolejnych przetargów stosuje się zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu”. Ogłoszenie przetargu dzień po zakończeniu poprzedniego stanowiło naruszenie ww. art. 39 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.2.1.1.2.20. Stwierdzono, że cenę wywoławczą nieruchomości ustalono w wysokości 39.161,83 zł netto. Opis nieprawidłowości w pkt 1.2.1.1.2.7. protokołu kontroli

1.2.1.1.2.21. Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie w dniu 11.08.2020 r. (stwierdzono na podstawie adnotacji na ogłoszeniu) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Grunwald w dniu 11.08.2020 r. Zgodnie z adnotacją na ogłoszeniu dnia 10.08.2020 r. ogłoszenie przekazano sołtysowi Gierzwałdu w celu wywieszenia na tablicy ogłoszeń.

Ogłoszenia przetargu nie opublikowano na stronie internetowej Urzędu.

Stosownie do zapisu § 6 ust 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości ogłoszenie o przetargu podlega publikacji na stronach internetowych właściwego urzędu i w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości. W ramach powyższych ustaleń stwierdzono, że ogłoszenia o przetargu nie opublikowano zgodnie z zapisami § 6 ust. 7 ww. rozporządzenia.

1.2.1.1.2.22. Wysokość wadium ustalono w wysokości 4.500,00 zł, zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.2.1.1.2.23. Termin wpłaty wadium określono do dnia 7.09.2020 r. zgodnie z § 4 ust. 6 wymienionego rozporządzenia, tj. wyznaczony termin wniesienia wadium został ustalony w taki sposób, że umożliwił komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia wadium (termin przetargu ustalono na dzień 10.09.2020 r.).

1.2.1.1.2.24. Wysokość postąpienia w wysokości 392,00 zł jakie zgłoszono w trakcie przetargu była zgodna z § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.



1.2.1.1.2.25. Ustalono, że zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami komisja przetargowa sporządziła z przeprowadzonego przetargu protokół, który zawierał wszystkie elementy określone w § 10 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Na podstawie ww. protokołu stwierdzono, że do przetargu została dopuszczona osoba, która w dniu 1.09.2020 r. (WB Nr 30 z dnia 1.09.2020 r.) wpłaciła wadium w kwocie 4.500,00 zł na konto Urzędu.

W wyniku przetargu nabywca za nieruchomość przeznaczoną do sprzedaży zaoferował 39.553,83 zł netto. Cena nieruchomości z podatkiem VAT wyniosła 48.651,21 zł.

Zgodnie z zapisami protokołu wpłacone przez nabywcę wadium zostało zaliczone na poczet ceny nieruchomości.

Nabywca został zobowiązany wpłacić pozostałą kwotę, tj. 44.151,21 zł najpóźniej w dniu zawarcia aktu notarialnego.

1.2.1.1.2.26. Informacja o wyniku przetargu została sporządzona w dniu 10.09.2020 r. i zawierała informacje określone w § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Zgodnie z informacją o wyniku została ona podana do publicznej wiadomości w siedzibie Urzędu na okres 7 dni, tj. w okresie od 10.09.2020 do 18.09.2020 r. Informacja o wyniku przetargu została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Grunwald w dniu 22.01.2021 r.

Stosownie do zapisów § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości właściwy organ informacje o wyniku przetargu podaje do publicznej wiadomości w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu. Zgodnie z art. 40 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami uczestnik przetargu może, w terminie 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu ustnego lub doręczenia zawiadomienia o wyniku przetargu zaskarżyć czynności związane z przeprowadzeniem przetargu do organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli przetarg dotyczy nieruchomości stanowiących własność tej jednostki. W związku z powyższym podanie do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargu w dniu 10.09.2020 r. stanowiło naruszenie § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.2.1.1.2.27. W przekazanej dokumentacji brak jest dowodów potwierdzających realizację obowiązku wynikającego z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do treści 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. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Wyjaśnienia pracownika Referatu Gospodarki Gruntami, Inwestycji i Ochrony Środowiska Pani Elżbiety Kamińskiej z dnia 14.04.2021 r. zacytowano w pkt 1.2.1.1.1.5 protokołu kontroli.

1.2.1.1.2.28. Zapłaty ceny nabycia nieruchomości w kwocie 44.151,21 zł (wydruk „potwierdzenie operacji” data wydruku) dokonano w dniu 22.09.2020 r. Wg art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami cena nieruchomości sprzedawanej w drodze przetargu podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność.

1.2.1.1.2.29. Stosownie do art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w dniu 14.10.2020 r. zawarto umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Repertorium A numer 6184/2020 podpisanego przed notariuszem w Kancelarii Notarialnej w Olsztynku.

1.2.1.1.2.30. Na podstawie wyżej wymienionego aktu notarialnego ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i rzecz Gminy Grunwald działał Pan Adam Szczepkowski jako Wójt Gminy Grunwald, co było zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. Stosownie do treści ww. przepisu, oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta samodzielnie, albo wraz z inną upoważnioną przez wójta osobą.

1.2.2. Tryb bezprzetargowy.

W roku 2020 Gmina Grunwald nie dokonywała sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym.

1.3. Umowy dzierżawy.

1.3.1. W 2020 r. zawarto 23 umowy, którymi oddano w dzierżawę nieruchomości stanowiące własność Gminy Grunwald. Kontrolą objęto zawarte w 2020 roku wybrane losowo 2 umowy, w celu ustalenia prawidłowości:

1. Sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i zawarcia w nim wszystkich informacji zgodnie z przepisem art. 35 ust. 2 ww. ustawy;
2. Podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
3. Zawarcia umowy dzierżawy w formie pisemnej, wskazując w niej stawki czynszu z tytułu dzierżawy, terminy wpłat, wysokości odsetek za nieterminowe wpłaty czynszu;
4. Egzekwowania wpłat czynszu dzierżawy w terminach określonych umową.

1.3.1.1. Umowa dzierżawy zawarta w dniu 26.06.2020 r. dot. części nieruchomości gruntowej oznaczonej w rejestrze gruntów jako działka nr 63/13 o powierzchni 0,0015 ha położonej w miejscowości Gierwałd – obręb Gierwałd. Oddana w dzierżawę nieruchomość stanowiła



grunt pod garażem (blaszakiem).

1.3.1.1.1. Wnioskiem z dnia 4.05.2020 r. (data wpływu do Urzędu w dniu 6.05.2020 r.) Pani (wg inicjałów) B. B. zwróciła się do Wójta Gminy Grunwald o wydzierżawienie gruntu pod garażem znajdującym się na działce 63/13 w Gierzwałdzie.

1.3.1.1.2. Zarządzeniem Nr 48a/2020 z dnia 8 maja 2020 r. Wójt Gminy Grunwald zdecydował o przeznaczeniu do dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy Grunwald, w tym części działki oznaczonej jako działka 63/13. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy stanowił załącznik do zarządzenia.

1.3.1.1.3. Ustalono, że wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy sporządzono stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Do ujęcia w nim informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami uwag nie wniesiono.

1.3.1.1.4. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został podany do publicznej wiadomości:

– na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie w dniu 13.05.2020 r. na okres 21 dni i na tablicy ogłoszeń Sołectwa Gierzwałd (ustalono na podstawie informacji na wykazie).

– W Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Grunwald w dniu 13.05.2020 r.

Stosownie do zapisu art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddanie w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informacje o zamieszczeniu wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

W przekazanej dokumentacji znajduje się zlecenie publikacji informacji o zamieszczeniu wykazu w dodatku lokalnym Gazety Wyborczej – Warmia i Mazury w wydaniu poniedziałkowym dnia 18.05.2020 r.

Ustalono, że kontrolowany wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy nie został zamieszczony na stronie internetowej Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie (www.gminagrunwald.pl) czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.1.1.5. Umowa dzierżawy została zawarta z Panią (wg inicjałów) B. B. w dniu 26.06.2020 r. Umowa została zawarta na okres od 1.07.2020 r. do 30.06.2023 r. Czyszc dzierżawny gruntu ustalono na podstawie zarządzenia Nr 8/16 Wójta Gminy Grunwald z dnia 1 lutego 2016 r. w sprawie określenia wysokości minimalnych stawek czynszu dzierżawnego gruntów będących własnością Gminy Grunwald. Czyszc za dzierżawę gruntu wyniósł 90,00 zł + 23 % VAT w stosunku rocznym z góry do dnia 31 marca każdego roku. Czyszc za 2020 r. za

dzierżawione grunty wyniósł 45,00 zł + 23% VAT. Dzierżawca zobowiązany był do płatności czynszu za 2020 r. do dnia 31 lipca 2020 r.

1.3.1.1.6. Kontrola terminowości wpłat czynszu na ww. dzierżawę.

Zgodnie z zapisami umowy z dnia 26.06.2020 r. dzierżawca zobowiązany był do zapłaty czynszu dzierżawnego za grunt za rok 2020 w terminie do 31 lipca 2020 r.

Zestawienie dokonywanych wpłat czynszu dzierżawy w 2020 r. – ww. umów dzierżawy dot. części działki nr 63/13 przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Nr umowy dzierżawy	Termin płatności należności	Kwota należności i /w zł/	Data zapłaty należności	wpłata należności /w zł/		Ilość dni po terminie	Naliczone odsetki /w zł/
					Kwota /w zł/	Nr WB/KP		
1.	umowa dzierżawy z dnia 26.06.2020 r.	31.07.2020 r.	45,00 + 23 VAT (55,35)	1.07.2020 r.	45,00	02291/20	-	-
				24.07	10,35	02632/20	-	-
Razem		-	55,35	-	55,35	-	-	-

Ustalono, że dzierżawca dokonał zapłaty kwoty czynszu za 2020 r. na podstawie umowy dzierżawy z dnia 26.06.2020 r. w wysokości łącznie 55,35 zł (w dniu 1.07.2020 r w wysokości 45,00 zł i dniu 24.07.2020 r. w kwocie 10,35 zł).

Na podstawie powyższego ustalono, że czynsz dzierżawny za 2020 r. opłacono w wysokości i w terminie określonym w umowie.

1.3.1.2. Umowa dzierżawy zawarta w dniu 26.06.2020 r. dot. części nieruchomości gruntowej oznaczonej w rejestrze gruntów jako działka nr 10/17 o powierzchni 0,0084 ha położonej w miejscowości Gierwałd z wykorzystaniem do celów rekreacyjnych.

1.3.1.2.1. Wnioskiem z dnia 28.04.2020 r. (data wpływu do Urzędu) Pani (wg inicjałów) W. K. zwróciła się z wnioskiem do Wójta Gminy Grunwald o wydzierżawienie gruntu oznaczonego w rejestrze ewidencyjnym jako działka 10/17.

1.3.1.2.2. Zarządzeniem Nr 48a/2020 z dnia 8 maja 2020 r. Wójt Gminy Grunwald zdecydował o przeznaczeniu do dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy Grunwald, w tym części działki oznaczonej jako działka 10/17. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy stanowił załącznik do zarządzenia. Ustalenia dotyczące wykazu zawarto w pkt od 1.3.1.1.2. do 1.3.1.1.4 protokołu.

1.3.1.2.4. Umowa dzierżawy została zawarta z Panią (wg inicjałów) W. K. w dniu 26.06.2020 r. Umowa została zawarta na okres od 1.07.2020 r. do dnia 31.05.2023 r. Czynsz dzierżawny gruntu ustalono na podstawie zarządzenia Nr 8/16 Wójta Gminy Grunwald z dnia 1 lutego 2016 r. w sprawie określenia wysokości minimalnych stawek czynszu dzierżawnego gruntów będących własnością Gminy Grunwald. Czynsz za dzierżawę gruntu wyniósł 168,00 zł (84 m² x 2,00 zł/m²/rok) + 23 % VAT w stosunku rocznym z góry do dnia 31 marca każdego

roku. Czyszn za 2020 r. za dzierżawione grunty wyniósł 84,00 zł + 23% VAT. Dzierżawca zobowiązany był do płatności czynszu za 2020 r. do dnia 31 lipca 2020 r.

1.3.1.2.5. Kontrola terminowości wpłat czynszu na ww. dzierżawę.

Zgodnie z zapisami umowy z dnia 26.06.2020 r. dzierżawca zobowiązany był do zapłaty czynszu dzierżawnego za grunt za rok 2020 w terminie do 31 lipca 2020 r.

Zestawienie dokonywanych wpłat czynszu dzierżawy w 2020 r. – ww. umów dzierżawy dot. części działki nr 10/17 przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Nr umowy dzierżawy	Termin płatności należności	Kwota należności i /w zł/	Data zapłaty należności	wpłata należności /w zł/		Ilość dni po terminie	Naliczone odsetki /w zł/
					Kwota /w zł/	Nr WB/KP/BP		
1.	umowa dzierżawy z dnia 26.06.2020 r.	31.07.2020 r.	84,00 + 23 VAT (103,32)	31.07.2020 r.	103,32	03717/20	-	-
Razem		-	103,32	-	103,32	-	-	-

Ustalono, że dzierżawca dokonał zapłaty kwoty czynszu za 2020 r. na podstawie umowy dzierżawy z dnia 26.06.2020 r. w wysokości łącznie 103,32 zł w dniu 31.07.2020 r.

Na podstawie powyższego ustalono, że czynsz dzierżawny za 2020 r. opłacono w wysokości i w terminie określonym w umowie.

1.4. Umowy najmu.

Ustalono, że w 2020 r. Gmina Grunwald nie zawierała nowych umów najmu nieruchomości.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

W 2020 r. kontrolowana jednostka nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Wykaz jednostek budżetowych funkcjonujących w okresie kontrolowanym w Gminie Grunwald zawarto w dziale I „Ustalenia ogólnorganizacyjne” protokołu kontroli.

Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierwałdzie prowadził obsługę finansowo-księgową wszystkich jednostek oświatowych oraz Grunwaldzkiego Centrum Sportu, Rekreacji i Turystyki.

GOPS obsługę finansowo-księgową prowadził we własnym zakresie.

Rozliczenie zrealizowanych przez jednostki budżetowe ujęte w niżej wymienionej tabeli dochodów i wydatków na podstawie ewidencji księgowej wg konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych



jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2020 r. i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2020 r., wg stanu na 30.09.2020 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb-27S jednostkowych	Dochody przekazane do budżetu gminy wg konta 222	Saldo	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb-28S jednostkowych	Środki przekazane z budżetu gminy wg konta 223	Saldo
-2-	-3-	-4-	-5- (3-4)	-6-	-7-	-8- (6-7)
Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie	4 020 905,07	4 020 905,07	0,00	8 199 447,66	7 835 831,44	363 616,22
GCSRiT	7 977,24	7 977,24	0,00	82 441,09	88 623,19	-6 182,10*
ZSP w Mielnie	25 250,92	25 250,92	0,00	1 201 631,04	1 203 711,55	-2 080,51*
SP Gierzwałd	4 009,28	4 009,28	0,00	1 858 509,85	1 858 101,78	408,07*
SP Szczepankowo	6 751,52	6 751,52	0,00	1 423 160,61	1 424 037,73	-877,12*
SP Frygnowo	0,00	0,00	0,00	1 130 447,65	1 131 650,00	-1 202,35*
SP Stębark	7 406,08	6 291,54	1 114,54**	1 693 085,32	1 693 626,00	-540,68*
GOPS	101 672,37	101 672,37	0,00	9 742 659,59	9 876 607,85	-133 948,26*
Razem	4 173 972,48	4 172 857,94	1 114,54	25 331 382,81	25 112 189,54	219 193,27

*salda oznaczają środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków, które nie zostały do dnia 30.09.2020 r. wydatkowane.

** saldo w kwocie 1.114,54 zł wynika z błędnego księgowania. Kwota ta stanowi dochody, które przelano do organu i winny być zaewidencjonowane na koncie 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”, a które zaewidencjonowano na koncie 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” (WB nr 181 z dnia 21.09.2020 r.).

1.1.1. Stwierdzono, że łączna kwota dochodów wykonanych wynikająca ze złożonych przez jednostki budżetowe - ujęte w powyższej tabeli - sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2020 r. w wysokości 4.173.972,48 zł oraz sprawozdania Gminy Grunwald obejmującego swym zakresem organ w wysokości 22.407.173,21 zł była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Gminę Grunwald sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.09.2020 r., tj. 26.581.145,69 zł.

1.1.2. Łączna kwota wydatków wykonanych wynikająca ze złożonych przez jednostki budżetowe - ujęte w powyższej tabeli - sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2020 r. w wysokości 25.331.382,81 zł była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Gminę Grunwald sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku

do dnia 30.09.2020 r.


1.1.3. Ustalenia w zakresie terminowości złożenia przez kierowników jednostek jednostkowych sprawozdań budżetowych w zakresie wykonanych dochodów oraz wydatków wg stanu na dzień 30.09.2020 r. zawarto w dziale II pkt 3.1.1.1. protokołu kontroli.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2020 r. w Gminie Grunwald nie funkcjonował żaden samorządowy zakład budżetowy gminy.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Wyjaśnienia Wójta Gminy Grunwald - Pana Adama Szczepkowskiego z 9.02.2021 r. dotyczące zaniechania prowadzenia audytu w Gminie Grunwald w okresie od 1.01.2020 r. do 9.09.2020 r., uchwała Nr XX/152/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Grunwald, kserokopia umowy Nr 1/09/2020 z dnia 10.09.2020 r., wnioski o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia o wartości powyżej 3 000,00 zł do 10 000,00 zł netto na przeprowadzenie audytu wewnętrznego z dnia 3.09.2020 r. oraz notatka z przeprowadzonego rozeznania rynku dotycząca ww. postępowania z 9.09.2020 r.
2. Protokół kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierwałdzie z dnia 29.04.2021 r.
3. Kserokopia Umowy rachunku bieżącego/pomocniczego nr 54/2014" z dnia 31.12.2014 r. wraz z aneksami, Dokument, w którym oszacowano wartość zamówienia, wydruk z ewidencji księgowej obejmujący opłaty i prowizje bankowe oraz wyjaśnienia Pana Sławomira Sapryka z dnia 30.04.2021 r.
4. Kserokopie zawiadomień banków kredytujących, wydruk ewidencji księgowej budżetu Gminy Grunwald wg stanu na 31 grudnia 2020 r., Protokoły inwentaryzacji dokonanej drogą potwierdzenia salda „Kredyty bankowe” na dzień 31.12.2020 r. oraz wyjaśnienia Wójta Gminy Grunwald z dnia 20.04.2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kredytów bankowych wg stanu na dzień 31.12.2020 r.
5. Wyjaśnienia Skarbnik Gminy Grunwald Pani Sylwii Kierebińskiej z dnia 5.03.2021 r. w sprawie ustalenia na jakiej podstawie i w jakim celu dokonywano przeksięgowania wydatków niemających uzasadnienia merytorycznego.
6. Kwoty naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg deklaracji PIT-4R oraz kwoty i terminy ich przekazania na rachunek Urzędu Skarbowego w 2020 r.
7. Terminowość wpłat podatku VAT wykazanego w sporządzonych deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące 2020 r.
8. Wyjaśnienia Wójta Gminy Grunwald z dnia 5.05.2021 r. w sprawie odprowadzania



- składek do ZUS za poszczególne miesiące 2021 r.
9. Zestawienie przedstawiające terminowość odprowadzania do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za 2020 r., deklaracje ZUS DRA za miesiące styczeń-grudzień 2020 r., wyciągi bankowe, w których wykazano odprowadzenie składek do ZUS w 2020 r. oraz umowy pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Elblągu Inspektorat w Iławie a Urzędem Gminy Grunwald.
 10. Wyjaśnienia Wójta Gminy Grunwald - Pana Adama Szczepkowskiego z 9.02.2021 r. dotyczące nieprzekazania w 2019 r kierownikom podległych jednostek budżetowych, w terminie określonym w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej na 2020 r., w celu opracowania projektów planów finansowych.
 11. Wykaz dotacji otrzymanych, wykorzystanych oraz rozliczonych przez Gminę Grunwald w 2020 r.
 12. Wyjaśnienia Wójta Gminy Grunwald - Pana Adama Szczepkowskiego z 1.03.2021 r. i 22.04.2021 r. w sprawie przyczyn sporządzenia i przesłania rozliczenia dotacji celowej na opracowanie i aktualizację Planu Operacyjnego Funkcjonowania (dział 750, rozdział 75011, § 2010) po terminie określonym w piśmie Nr ZK-III.6511.3.4.2020 z 9.10.2020 r. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie dotyczącym przedłużenia terminu rozliczania dotacji celowych z budżetu Państwa na rok 2020.
 13. Wyjaśnienia Pani Bożenny Boduch –inspektor w Urzędzie Gminy w Grunwaldzie z/s w Gierzwałdzie z 20.04.2021 r. dotyczące nieprawidłowej weryfikacji deklaracji podatkowych.
 14. Wyjaśnienie Pani Bożenny Boduch- inspektor w Urzędzie Gminy w Grunwaldzie z/s w Gierzwałdzie z dnia 26.04.2021 r. dotyczące podejmowania działań informacyjnych przez organ podatkowy wobec zobowiązanego.
 15. Pisma Nr Fn.3111.65.1.2018 z 21.11.2018 oraz Nr Fn.3111.65.2018 z 21.11.2018 Wójta Gminy Grunwald.
 16. Pisma Nr Fn.3111.15.2018 z 16.03.2018, Fn.3111.16.2018 z 16.03.2018, Fn.3111.20.2018 z 4.04.2018, Fn.3111.24.2018 z 7.05.2018 Wójta Gminy Grunwald.
 17. Pisma Nr Fn.3111.44.2018 z 4.09.2018, Fn.3111.48.2018 z 26.09.2018 Wójta Gminy Grunwald.
 18. Pismo Nr Fn.3111.10.2018 z 28.02.2018 r. Wójta Gminy Grunwald.
 19. Wyjaśnienia Wójta Gminy Grunwald z dnia 5 lutego 2021 r. w sprawie przyznania pracownikom wynagrodzeni zasadniczego przekraczającego maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego określony wg załącznika nr 2 do rozporządzenia Rady



- Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
20. Wyjaśnienia Wójta Gminy Grunwald z dnia 1.02.2021 r. w sprawie błędnie wypłacanego dodatku funkcyjnego za okres nieobecności w pracy oraz wypłaty korekt wynagrodzeń w miesiącu luty 2020 r.
 21. Wyjaśnienie Wójta Gminy Grunwald z dnia 28.04.2021 r. w sprawie kontroli merytorycznej list płac.
 22. Wyjaśnienie Wójta Gminy Grunwald z dnia 27.04.2021 r. dot. naliczania i wypłaty dodatku stażowego pracownikowi w niewłaściwej wysokości.
 23. Wyjaśnienia Wójta Gminy Grunwald z dnia 1.02.2021 r. w sprawie przyznania jednorazowych dodatków specjalnych za opracowanie oraz aktualizację Planu Operacyjnego Funkcjonowania.
 24. Wyjaśnienia Wójta Gminy Grunwald z dnia 27.04.2021 r. w sprawie wypłaty wyrównania dodatku specjalnego.
 25. Wyjaśnienia z dnia 29.04.2021 r. Pani Ewy Wojciechowskiej, inspektora Referatu Finansowego Urzędu Gminy Grunwald w sprawie błędnie naliczonej korekty wynagrodzenia.
 26. Wyjaśnienie Wójta Gminy Grunwald z dnia 8 kwietnia 2021 w sprawie dokumentacji związanej z przyznawaniem nagród pracownikom Urzędu Gminy Grunwald w latach 2017-2018, dokonywania poprawek na listach płac oraz uregulowań w zakresie ustalenia wysokości funduszu nagród.
 27. Wyjaśnienie Pani Ewy Wojciechowskiej – inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie z dnia 21.04.2021 w sprawie podstawy sporządzania list płac.
 28. Wyjaśnienie Pani Ewy Wojciechowskiej – inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie z dnia 28.04.2021 r. w sprawie przyczyn dokonywania poprawek na listach płac.
 29. Wyjaśnienia Pani Ewy Wojciechowskiej – inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie z dnia 15.04.2021 r. w sprawie rzeczywistego tytułu świadczeń wypłacanych na podstawie list płac.
 30. Wyjaśnienia Wójta Gminy Grunwald z dnia 29.04.2021 r. w sprawie uregulowań w zakresie dokonywania kontroli merytorycznej list płac w latach 2017-2018.
 31. Wyjaśnienia Pani Renaty Gorzach – inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie z dnia 5.05.2021 r. w sprawie zakresu dokonanej kontroli dowodów księgowych.

32. Wyjaśnienie Pani Ewy Wojciechowskiej – inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie z dnia 14.04.2021 r. w sprawie różnic w przyznanych i wypłaconych kwotach nagród/dodatków specjalnych/premii.
33. Wyjaśnienie Pani Ewy Wojciechowskiej – inspektora Referatu Finansów Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie z dnia 28.04.2021 r. w sprawie różnicy w przyznanej nagrody i wypłaconej na podstawie listy płac.
34. Wyjaśnienie Wójta Gminy Grunwald - Pana Adama Szczepkowskiego z dnia 8.04.2021 r. ws. udzielanych pożyczek mieszkaniowych z zfs w 2019 r. i 2020 r.
35. Wyjaśnienie Wójta Gminy Grunwald - Pana Adama Szczepkowskiego z dnia 8.04.2021 r. ws. wypłacenia LP nr 10 w dniu 28.07.2020 tj., przed podpisaniem umowy o udzielenie pożyczki mieszkaniowej z zfs.
36. Zestawienia pn. „Liczba nauczycieli pełnozatrudnionych w szkołach podstawowych Gminy Grunwald według stopnia awansu zawodowego w roku szkolnym 2020-2021”.
37. Wyjaśnienie Pani Ewy Wojciechowskiej z dnia 29.04.2021 r. dotyczące wypłaconego jednorazowego dodatku dla nauczyciela stażysty.
38. Wyjaśnienie Sekretarz Gminnej Komisji do Spraw Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w sprawie posiedzeń komisji w marcu 2020 r.
39. Wyjaśnienia Wójta Gminy Grunwald z dnia 22 kwietnia 2021 r. w sprawie dokumentacji dotyczących kontrahenta D.B. Usługi Koparko-Ładowarki.
40. Potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie faktur wystawionych przez kontrahenta D.B. Usługi Koparko-Ładowarki.
41. Wyjaśnienie Zastępcy Wójta Gminy Grunwald z dnia 15.04.2021 r. w sprawie okoliczności wystawienia faktury nr 830/03/2020 z dnia 23.03.2020 r.
42. Wyjaśnienie Wójta Gminy Grunwald z dnia 13.04.2021 r. w sprawie umów zleceń zawartych 15.05.2020 r. i 1.09.2020 r.
43. Wydruk komputerowy pn.: „Zestawienie obrotów i sald na dzień 10-01-2020; Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130801801044330 do 130801801044330”, WB nr 6 z dnia 10.01.2020 r. oraz dowody stanowiące podstawę dokonania wydatków, tj. pisma Wójta Gminy Ostróda znak: OS.4431.5.33.2019 z dnia 13 grudnia 2019 r. oraz znak: OS.4431.5.27.2019 z dnia 21 października 2019 r.
44. Wydruk komputerowy pn.: „Zestawienie obrotów i sald na dzień 10-01-2020; Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130801801134170 do 130801801134170”, WB nr 6 z dnia 10.01.2020 r. oraz dowód stanowiący podstawę dokonania wydatku, tj. lista płac nr 8/2020-01 za miesiąc 2020-01 pn. Umowa zlecenia oraz Umowa zlecenia z dnia 30.11.2019 r.
45. Wydruk komputerowy pn.: „Zestawienie obrotów i sald na dzień 28-01-2020; Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130900900954170 do 130900900954170”, WB nr

- 18 z dnia 28.01.2020 r. oraz dowód stanowiący podstawę dokonania wydatku, tj. nr 35/2020-01 za miesiąc 2020-01 pn. Umowa zlecenie, Umowa zlecenie z dnia 2.01.2020 r., Dowód wypłaty KW Nr 000102/1 z dnia 28.01.2020 r. oraz czek Nr 1015366770.
46. Wyjaśnienia Wójta Gminy Grunwald z dnia 5.03.2021 r. w sprawie przyczyn dokonania wydatków w kwotach wyższych od kwot ujętych w planie finansowym.
47. Wyjaśnienie z dnia 5.03.2021 r. Pani (wg inicjałów) R.G. – inspektora w sprawie przyczyn nienależycie przeprowadzonej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych lub finansowych z planem finansowym oraz jej zakres obowiązków.
48. Dowody wewnętrzne: PK nr 233/PK/PK/5/01/2020 z dnia 31.01.2020 r., PK nr 481/PK/PK/6/02/2020 z dnia 29.02.2020 r., PK nr 662/PK/PK/14/03/2020 z dnia 31.03.2020 r., PK nr 733/PK/PK/32/04/2020 z dnia 1.04.2020 r.
49. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy – Pana Jana Sokołowskiego (z up. Wójta) z dnia 1.04.2021 r. dotyczące zatrudnienia Pana wg. inicjałów (J. P.).
50. Wyjaśnienie Wójta Gminy Grunwald - Pana Adama Szczepkowskiego z dnia 20.04.2021 r. dotyczące regulacji kontroli obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie obowiązujących w 2015 r.
51. Zestawienie dotacji udzielonych w 2020 r. z budżetu Gminy Grunwald.
52. Wyjaśnienie Wójta Gminy Grunwald z dnia 24 marca 2021 r. w sprawie prowadzonego śledztwa w zakresie objętym kontrolą.
53. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy z upoważnienia Wójta Gminy Grunwald z dnia 28.04.2021 r. w sprawie toczących się postępowań dot. dotacji oświatowych.
54. Wyjaśnienie Wójta Gminy Grunwald z dnia 24.03.2021 r. w sprawie toczących się postępowań dot. wypłaconych w roku 2020 dotacji dla Stowarzyszenia „Pomoc Dzieciom Potrzebującym”.
55. Wyjaśnienia Pana Adama Szczepkowskiego Wójta Gminy Grunwald z dnia 5.05.2021 r. w sprawie przyczyn powstania nieprawidłowości związanych z ich udzieleniem, przekazaniem oraz rozliczeniem dotacji celowych na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków w 2020 roku wraz z dokumentacją udzielonych na ten cel dotacji.
56. Wyjaśnienia Pana Adama Szczepkowskiego Wójta Gminy Grunwald z dnia 19.02.2021 r. w sprawie przyczyn wykazania w sprawozdaniu Rb-Z danych niezgodnych z ewidencją księgową.
57. Kserokopie sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, kserokopie umów leasingowych oraz wydruki komputerowe ewidencji księgowej prowadzonej do kont: 201, 134 oraz 260 na dzień 30.09.2020 r.

58. Wyjaśnienia Pana Adama Szczepkowskiego Wójta Gminy Grunwald z dnia 5.05.2021 r. w sprawie naliczenia przez bank kredytujący odsetek za zwłokę od nieterminowych spłat rat w 2019 r. oraz przyczyn dokonywania spłat rat po terminach.
59. Zestawienia spłat przez Gminę Grunwald na dzień 31.12.2019 r. oraz 31.12.2020 r. rat kredytów i pożyczek wg banków kredytujących odpowiednio do zawartych umów, uwzględniając wymagane terminy i kwoty spłat oraz spłaty dokonane według wyciągów bankowych.
60. Wyjaśnienia pracownika Referatu Gospodarki Gruntami, Mieszkaniowej, Inwestycji i Środowiska Urzędu Gminy Grunwald Pani Elżbiety Kamińskiej z dnia 17.03.2021 r. w sprawie podania do publicznej wiadomości informacji o przetargu.
61. Wyjaśnienia pracownika Referatu Gospodarki Gruntami, Mieszkaniowej, Inwestycji i Środowiska Urzędu Gminy Grunwald Pani Elżbiety Kamińskiej z dnia xxx w sprawie zawiadomienia nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży i ustalenia ceny wywoławczej nieruchomości.

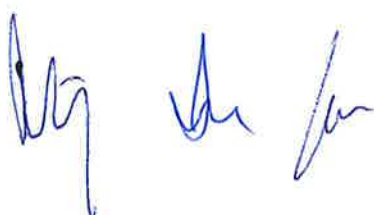
Zawarte w protokole ustalenia omówiono z Wójtem Gminy Grunwald oraz Skarbnikiem Gminy.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 2 wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu podpisania protokołu.

Do treści protokołu przed jego podpisaniem nie wniesiono uwag i zastrzeżeń.

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

Kontrolę odnotowano pod poz. 19 w książce kontroli Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie.



Gierzwałd, dnia 7 maja 2021 r.

Inspektor kontroli


Joanna Majkowska

Inspektor kontroli


Maciej Lisowski

Inspektor kontroli


Monika Siemińska

Wójt Gminy Grunwald


Adam Szczepkowski

Skarbnik Gminy


Sylwia Kierebińska