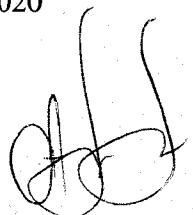


Łga. 2

**PROTOKÓŁ
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ
GOSPODARKI FINANSOWEJ
GMINY WIDUCHOWA
ZA LATA 2016 – 2019**

WK.0913.1475.13.K.2020

M



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

I. USTALENIA ORGANIZACYJNE	5
1.1. DANE DOTYCZĄCE KONTROLI	5
1.2. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	5
1.3. WEWNĘTRZNE REGULACJE ORGANIZACYJNO-PRAWNE	6
1.3.1. Statut.....	6
1.3.2. Regulamin organizacyjny urzędu	6
1.4. DANE OGÓLNE O SAMORZĄDOWYCH JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH ORAZ INNYCH WSPÓLDZIAŁAJĄCYCH I NADZOROWANYCH	6
1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne	6
1.4.2. Komunalne osoby prawne.....	9
1.4.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych	9
1.4.4. Jednostki pomocnicze	9
1.5. PARTNERSTWO PUBLICZNO-PRYWATNE	9
1.6. ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZA WYKONYWANIE OBOWIĄZKÓW W ZAKRESIE RACHUNKOWOŚCI I GOSPODARKI FINANSOWEJ	9
1.7. WYKONANIE OBOWIĄZKU W ZAKRESIE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO	10
1.8. PRZEPROWADZONE KONTROLE ZEWNĘTRZNE W ZAKRESIE GOSPODARKI FINANSOWEJ ORAZ GOSPODAROWANIA MIENIEM.....	11
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	11
2.1. STANI I KOMPLETNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH BUDŻETU I URZĘDU	11
2.1.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.....	11
2.1.2. Zakładowy plan kont.....	12
2.1.3. Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych	14
2.1.4. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu	14
2.2. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I KONTROLA KASY, ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA	14
2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi	14
2.2.1.1. Regulacje wewnętrzne określające zasady gospodarowania środkami pieniężnymi	14
2.2.1.2. Przestrzeganie obowiązujących regulacji określających gospodarowanie środkami pieniężnymi, w tym ich dokumentowanie	14
2.2.2. Obsługa bankowa	14
2.2.2.1. Wybór banku do obsługi bankowej jednostki i samorządowych jednostek organizacyjnych	14
2.2.2.2. Prawdliwość dokumentowania operacji bankowych	20
2.2.2.3. Karty płatnicze i ich wykorzystanie.....	21
2.2.3. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)	24
2.2.4. Terminowość regulowania zobowiązań	24
2.2.4.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	24
2.2.4.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	24
2.2.4.4. Odprowadzanie składek na PFRON.....	28
2.3. ZOBOWIĄZANIA WYMAGALNE	28
2.4. WYDATKI NIEWYGASAJĄCE.....	32
2.5. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA	32
2.5.1. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych	32
2.5.2. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych	44
2.5.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych	45
2.5.4. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego	47
2.6. INWENTARYZACJA	47
2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji	47
2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych	49
2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków	52

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.....	60
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	60
3.1.1. Subwencje i dotacje	60
3.1.1.1. Subwencja ogólna.....	60
3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych inwestycyjnych	61
3.1.2. Dochody z podatków i opłat lokalnych.....	61
3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.....	61
3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania	61
3.1.2.3. Podatek od nieruchomości.....	62
3.1.2.4. Windykacja zaległości podatkowych	68
3.1.2.5. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna	70
3.1.2.5.1. Skutki finansowe (roczne) obniżenia górnych stawek podatkowych	71
3.1.2.5.2. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń	71
3.1.3. Dochody z majątku	73
3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia	74
3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.....	74
3.1.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej	78
3.1.3.2. Udzielenie ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia komunalnego	78
3.2.1. Wydatki bieżące	79
3.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników	79
3.2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne	87
3.2.1.3. Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	88
3.2.1.4. Wydatkowanie środków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii	89
3.2.1.5. Inne wydatki bieżące.....	91
3.2.1.5.1. Wydatki na fundusz wsparcia policji	91
3.2.1.5.2. Wydatki poniesione na optymalizację VAT.....	92
3.2.2. Wydatki majątkowe.....	97
3.2.2.1. Realizacja wybranych inwestycji.....	97
3.2.2.2. Wydatki na zakup akcji i objęcie udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	133
3.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.....	133
3.3.1. Dotacje otrzymane przez gminę na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, ich wykorzystanie i rozliczenie.	133
3.3.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.....	133
3.3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny	134
3.3.2. Dotacje udzielone z budżet jednostki samorządu terytorialnego, ich wykorzystanie i rozliczenie.....	141
3.3.2.1. Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego	141
3.4. GOSPODARKA ODPADAMI KOMUNALNYMI.....	152
3.4.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych	152
3.4.2. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami	152
3.4.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i ich zgodność z celami wskazanymi w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	152
3.4.4. Windykacja zaległości z tytułu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	152
3.5. DŁUG PUBLICZNY, PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU	152
3.5.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet	152
3.5.2. Przychody.....	152
3.5.3. Rozchody.....	155
3.5.4. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez samorząd terytorialny.....	157
3.5.5. Udzielone poręczenia i gwarancje.....	157
3.5.6. Dług publiczny.....	157
3.5.7. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych	165

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

IV. GOSPODARKA MIENIEM.....	166
4.1.1. <i>Nieruchomości komunalne</i>	166
4.1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami	166
4.1.1.2. Zmiany w stanie nieruchomości	167
4.1.1.3. Ewidencja nieruchomości i zmian w ich stanie	167
4.1.2. <i>Długoterminowe aktywa finansowe</i>	175
4.1.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych	175
4.1.2.2. Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych	175
4.1.2.3. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych i zmian w ich stanie	175
V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	175
5.1. ROZLICZENIA Z JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI	175
5.1.1. <i>Realizacja planu finansowego</i>	175
5.1.2. <i>Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę</i>	176
5.2. ROZLICZENIE ŚRODKÓW ZGROMADZONYCH NA WYODRĘBNIONYM RACHUNKU DOCHODÓW	176
5.3. ROZLICZENIA Z SAMORZĄDOWYMI ZAKŁADAMI BUDŻETOWYMI	178
5.3.1. <i>Realizacja planu finansowego</i>	178
5.3.2. <i>Rozliczenie stanu środków obrotowych</i>	178
VI. USTALENIA DODATKOWE	178

I. USTALENIA ORGANIZACYJNE

1.1. Dane dotyczące kontroli

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Widuchowa obejmująca lata 2016 - 2019 oraz wybrane zagadnienia za okres sprzed 2016 r. oraz występujących w roku 2020.

Siedziba jednostki:

Urząd Gminy Widuchowa

Ul. Grunwaldzka 8

74 – 120 Widuchowa

Kontrolę przeprowadziły:

- starszy inspektor kontroli Paulina Olszewska na podstawie upoważnienia nr 33.2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 2 marca 2020 r.,
- starszy inspektor kontroli Ewelina Downarowicz-Kucharska na podstawie upoważnienia nr 32.2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 2 marca 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 12 marca do 22 maja 2020 r.

1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Wójtem Gminy Widuchowa jest pani Anna Kusy - Kłós która została wybrana do pełnienia tej funkcji w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. oraz w dniu 21 października 2018 r. (Wójt złożyła stosowne ślubowanie w dniach: 9 grudnia 2014 r. oraz 21 listopada 2018 r.).

W dniu 26 listopada 2019 r. zarządzeniem nr 125/2019 Wójt Gminy powołała na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Widuchowa pana Zbigniewa Pankiewicza.

Sekretarzem Gminy w latach 2016 – 2019 był pan Andrzej Stachura na podstawie umowy o pracę, zawartej w dniu 19 stycznia 2015 r.

W dniu 18 lutego 2020 r. Wójt Gminy Widuchowa wypowiedziała ww. umowę o pracę z zachowaniem okresu wypowiedzenia, który upływa w dniu 31 maja 2020 r.

Przewodniczącymi Rady Gminy Widuchowa w latach objętych kontrolą byli:

- pan Bogdan Kosmański, wybrany na mocy uchwały Nr I/1/2014 Rady Gminy z dnia 1 grudnia 2014 r.,
- pan Dariusz Józef Filipiak, wybrany na mocy uchwały nr I/1/2018 Rady Gminy Widuchowa z dnia 21 listopada 2018 r.

Funkcję Wiceprzewodniczących Rady pełnili:

- pan Zdzisław Merski oraz pani Małgorzata Jankowska (uchwała nr I/2/2014 z dnia 1 grudnia 2014 r.),
- pani Małgorzata Paradisz i pan Janusz Kulka (uchwała nr I/2/2018 z dnia 21 listopada 2018 r.).

Osobami wyznaczonymi do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta, z wyjątkiem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy oraz ustalania wysokości wynagrodzenia byli:

- na podstawie zarządzenia nr 1/2018 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 21.11.2018 r. – pani Elżbieta Zawadzka – księgowa Referatu Finansowego,
- na podstawie zarządzenia nr 159/2020 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 21.01.2020 r. – pan Zbigniew Pankiewicz – Zastępca Wójta.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych „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”.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut

W latach objętych kontrolą obowiązywał statut Gminy wprowadzony na mocy uchwały Nr V/44/2003 Rady Gminy z dnia 23 kwietnia 2003 r. ze zmianami (tj. Dz. Urz. Województwa Zachodniopomorskiego poz. 242 z dnia 21 stycznia 2014 r., tj. Dz. Urz. Województwa Zachodniopomorskiego poz. 242 z dnia 21 stycznia 2015 r., tj. Dz. Urz. Województwa Zachodniopomorskiego poz. 148 z dnia 8 stycznia 2020 r.).

1.3.2. Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą obowiązywał regulamin organizacyjny Urzędu Gminy wprowadzony na mocy:

- zarządzenia nr 110/2011 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 1 września 2011 r. zmienionego zarządzeniem nr 26/2015 z dnia 26 lutego 2015 r., zarządzeniem nr 161/2016 z dnia 28 stycznia 2016 r., zarządzeniem nr 270/2016 z dnia 27 września 2016 r.,
- zarządzenia nr 364/2017 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 31 marca 2017 r. zmienionego zarządzeniem nr 401/2017 z dnia 5 lipca 2017 r.,
- zarządzenia nr 17/2019 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 15 stycznia 2019 r.,
- zarządzenia nr 128/2019 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 27 listopada 2019 r.,
- zarządzenia nr 138/2019 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 16 grudnia 2019 r.

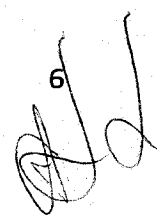
1.4. Dane ogólne o samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz innych współdziałających i nadzorowanych

1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne

Na terenie Gminy Widuchowa funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- samorządowe jednostki budżetowe:
 - Urząd Gminy Widuchowa,
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Widuchowej,
 - Szkoła Podstawowa w Widuchowej,
 - Szkoła Podstawowa w Krzywiniu,
 - Gminne Przedszkole w Widuchowej,
- Samorządowy zakład budżetowy:

1612

MR. 

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

- Zakład Gospodarki Komunalnej w Widuchowej.

Ponadto w Gminie Widuchowa funkcjonuje samorządowa instytucja kultury Gminna Biblioteka Publiczna w Widuchowej. Rejestr instytucji kultury zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189) zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy.

Kontrolującemu okazano następujące upoważnienia i pełnomocnictwa udzielone przez Wójta Gminy kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych oraz pracownikom Urzędu Gminy Widuchowa:

➤ Na podstawie przepisów art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym kierownikom samorządowych jednostek organizacyjnych udzielono następujących pełnomocnictw:

- Zarządzenie nr 551/2018 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 1.06.2018 r. – Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej w Widuchowej pan Zbigniew Pankiewicz – upoważnienie do zawierania umów cywilno – prawnych w zakresie zadań wykonywanych przez zakład (umowy najmu lokali, umowy do dostawę wody i odbiór ścieków), pełnienia obowiązków Kierownika zakładu i prowadzenie spraw pracowniczych, prowadzenia spraw z zakresu zamówień publicznych w ramach realizowanych zadań, reprezentowania Gminy przed organami sądowymi i administracyjnymi w zakresie realizacji opłat za usługi wykonywane przez zakład.
- Zarządzenie nr 97/2019 z dnia 30.08.2019 r. – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Widuchowej pan Paweł Wróbel - upoważnienie do dokonywania czynności zwykłego zarządu związanych z działalnością statutową Szkoły, w tym do zaciągania, w granicach środków przewidzianych na ten cel w zatwierdzonym planie finansowym, zobowiązań niezbędnych do realizacji zadań jednostki, zawierania umów i dzierżawy pomieszczeń budynku Szkoły, występowania w imieniu Wójta Gminy przed organami administracji publicznej oraz we wszystkich postępowaniach administracyjnych związanych z realizacją budowy, remontu, przebudowy, rozbudowy lub modernizacji obiektów i urządzeń budowlanych Szkoły w ramach planu finansowego, zastępowania Gminy Widuchowa w postępowaniach w sprawach związanych z realizacją szkoły.
- Zarządzenie nr 105/2019 z dnia 23.09.2019 r. – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Krzywiniu pan Piotr Waydyk - upoważnienie do dokonywania czynności zwykłego zarządu związanych z działalnością statutową Szkoły, w tym do zaciągania, w granicach środków przewidzianych na ten cel w zatwierdzonym planie finansowym, zobowiązań niezbędnych do realizacji zadań jednostki, zawierania umów i dzierżawy pomieszczeń budynku Szkoły, występowania w imieniu Wójta Gminy przed organami administracji publicznej oraz we wszystkich postępowaniach administracyjnych związanych z realizacją budowy, remontu, przebudowy, rozbudowy lub modernizacji obiektów i urządzeń budowlanych Szkoły w ramach planu finansowego, zastępowania Gminy Widuchowa w postępowaniach w sprawach związanych z realizacją szkoły.
- Zarządzenie nr 495/2018 z dnia 4.04.2018 r. – Dyrektor Gminnego Przedszkola w Widuchowej pani Barbara Szczawik - upoważnienie do dokonywania czynności

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

zwykłego zarządu związanych z działalnością statutową Przedszkola, w tym do zaciągania, w granicach środków przewidzianych na ten cel w zatwierdzonym planie finansowym, zobowiązań niezbędnych do realizacji zadań jednostki, zawierania na czas oznaczony do 3 lat umów i dzierżawy wolnych budynków, lokali i urządzeń usytuowanych w obrębie zarządzanej części mienia Gminy, występowania w imieniu Gminy w postępowaniu administracyjnym do NSA włącznie w sprawach dotyczących budowy nowych oraz remontu, rozbudowy i modernizacji obiektów i urządzeń budowlanych w ramach planu finansowego, zastępowania Gminy Widuchowa w postępowaniach w sprawach związanych z realizacją przedszkola.

➤ Zarządzenie nr 126/2019 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 26.11.2019 r. w sprawie powierzenia prowadzenia spraw oraz udzielenia upoważnień i pełnomocnictw Panu Zbigniewowi Pankiewiczowi – Zastępcy Wójta Gminy Widuchowa. Na mocy niniejszego zarządzenia Wójt Gminy powierzyła ww. prowadzenie spraw Gminy Widuchowa oraz wykonywanie obowiązków i uprawnień Wójta Gminy Widuchowa. Ponadto Wójt Gminy udzieliła Zastępcy Wójta pełnomocnictwa procesowego oraz upoważnienia do reprezentowania Gminy przed wszystkimi sądami oraz organami administracji publicznej z prawem do udzielania dalszych pełnomocnictw.

➤ Upoważnienie z dnia 20.01.2017 r. (OR.0052.3.2017) dla pani Marii Woźniak, Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Widuchowej do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Widuchowa oraz wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych.

➤ Zarządzenie nr 329/2017 z dnia 2.01.2017 r. – upoważnienie dla pani Marii Woźniak Kierownika GOPS w Widuchowej do prowadzenia postępowań administracyjnych w sprawach o przyznanie jednorazowego świadczenia z tytułu urodzenia dziecka i wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych.

➤ Upoważnienie nr 29/2015 z dnia 14.04.2015 r. dla pani Magdaleny Łapińskiej Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w Widuchowej do przetwarzania danych osobowych zgromadzonych w rejestrze PESEL, Rejestrze Dowodów Osobistych i Rejestrze Stanu Cywilnego oraz w systemach teleinformatycznych, w których prowadzone są przedmiotowe rejestry.

➤ Upoważnienie z dnia 3.12.2019 r. dla pana Marcina Bachty Skarbnika Gminy do załatwiania w imieniu Wójta Gminy spraw podatkowych w zakresie wydawania decyzji z indywidualnych spraw podatkowych, wydawania postanowień i zaświadczeń, w tym zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach i o wykreśleniu hipoteki zwykłej, wydawania tytułów wykonawczych oraz upomnień, podpisywania pism.

➤ Upoważnienie z dnia 17.09.2012 r. dla pana Marcina Bachty Skarbnika Gminy do prowadzenia w imieniu Wójta wszystkich spraw w zakresie wydawania decyzji i postanowień podatkowych, za wyjątkiem decyzji wymiarowych i decyzji w sprawie ulg i umorzeń podatkowych, wydawania zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach i wykreśleniu hipoteki zwykłej, wydawania tytułów wykonawczych oraz upomnień.

➤ Upoważnienie z dnia 1.02.2019 r. dla Sekretarza Gminy pana Andrzeja Stachury do pełnienia funkcji Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w Widuchowej.

KA 2

M 8

Kserokopie ww. upoważnień oraz zakresów czynności pracowników Referatu Finansowego Urzędu Gminy dołączono do akt kontroli pod pozycją 1.

1.4.2. Komunalne osoby prawne

W latach 2016 - 2019 na terenie Gminy Widuchowa nie funkcjonowały komunalne osoby prawne.

1.4.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych

W toku kontroli ustalono, że:

- uchwałą nr XIX/205/2008 z dnia 20 grudnia 2008 r. Rada Gminy wyraziła zgodę na przystąpienie gminy do stowarzyszenia Dolnoodrzańska Inicjatywa Rozwoju Obszarów Wiejskich,
- uchwałą nr XXVII/281/2001 z dnia 14 grudnia 2011 r. utworzono Związek Gmin Dolnej Odry oraz przyjęto jej statut,
- uchwałą nr VI/63/95 z dnia 17 marca 1995 r. przystąpiono do stowarzyszenia gmin Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej,
- uchwałą nr XIX/199/2000 z dnia 10 listopada 2010 r. przystąpiono do stowarzyszenia gmin pn. Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania i przyjęto jej statut.

Rada Gminy Widuchowa w dniu 20 września 2017 r. podjęła uchwałę nr XXIII/252/2017 w sprawie wystąpienia Gminy Widuchowa ze Związku Gmin Dolnej Odry, w której zapisano, że „*Gmina Widuchowa występuje ze Związku Gmin Dolnej Odry z końcem roku obrachunkowego, w którym ulegnie rozwiązaniu lub wygaśnie umowa nr ZGDO.273.3.2015 z dnia 3.03.2016 r. zawarta pomiędzy Związkiem Gmin Dolnej Odry, a konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe Eko-Fiuk Spółka K. Chojnica 2 i Spółka Gmin Dolnej Odry Sp. z o.o. w Chojnie ul. Narciarska 5*”.

Gmina Widuchowa wystąpiła ze ZGDO z końcem roku 2019.

1.4.4. Jednostki pomocnicze

W latach 2016 - 2019 na terenie Gminy Widuchowa działały następujące sołectwa: Bolkowice, Czarnówko, Debogóra, Kłodowo, Krzywin, Lubicz, Marwice, Ognica, Pacholeta, Polesiny, Rynica, Widuchowa, Żarczyn oraz Żelechowo.

1.5. Partnerstwo publiczno-prywatne

Na podstawie informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy p. Marina Bachty, ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie zawierano umów w ramach partnerstwa publiczno – prywatnego.

1.6. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej

Obowiązki z zakresu rachunkowości i gospodarki finansowej powierzono Skarbnikowi Gminy, co stwierdzono na podstawie: zakresu czynności (pismo z dnia 2 maja 2006 r.) oraz Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Widuchowa (zarządzenie nr 56/2012 z dnia 21

17

9

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

czerwca 2012 r.), zgodnie z którymi do obowiązków Skarbnika należy wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości.

1.7. Wykonanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego

W latach 2016 - 2019 ujęte w budżecie Gminy Widuchowa gromadzone środki publiczne (dochody i przychody) oraz wydatki i rozchody środków publicznych nie przekroczyły kwot określonych w ustawie o finansach publicznych (tj. 40 mln zł), w związku z powyższym nie istniał obowiązek przeprowadzania audytu.

Kwoty dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów w latach 2016-2019 wg uchwał budżetowych

Nr uchwały budżetowej	Wyszczególnienie		Kwota wg planu przed zmianami	Kwota wg planu po zmianach	Wykonanie wg Rb-NDS
Rok 2016					
Nr X/91/2015 z dnia 30.12.2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Widuchowa na rok 2016.	1	Dochody	16 052 000,00	21 729 270,69	20 940 703,88
	2	Przychody	125 000,00	400 000,00	671 977,09
	3	Razem 1+2	16 177 000,00	22 129 270,69	21 612 680,97
	4	Wydatki	15 777 000,00	21 729 270,69	20 139 669,01
	5	Rozchody	400 000,00	400 000,00	400 000,00
	6	Razem 4+5	16 177 000,00	22 129 270,69	20 539 669,01
Rok 2017					
Nr XVII/187/2016 z 30.12.2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Widuchowa na rok 2017.	1	Dochody	19 780 775,00	21 114 689,70	20 265 771,74
	2	Przychody	2 140 000,00	2 513 000,00	1 073 011,96
	3	Razem 1+2	21 920 775,00	23 627 689,70	21 338 783,70
	4	Wydatki	21 320 775,00	23 027 689,70	19 102 093,32
	5	Rozchody	600 000,00	600 000,00	600 000,00
	6	Razem 4+5	21 920 775,00	23 627 689,70	19 702 093,32
Rok 2018					
Nr XXV/262/2017 z 28.12.2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Widuchowa na rok 2018.	1	Dochody	21 399 454,00	23 070 463,17	23 019 214,70
	2	Przychody	2 600 000,00	69 636,00	1 636 690,38
	3	Razem 1+2	23 999 454,00	23 140 099,17	24 655 905,08
	4	Wydatki	23 199 454,00	22 340 099,17	20 582 171,28
	5	Rozchody	800 000,00	800 000,00	800 000,00
	6	Razem 4+5	23 999 454,00	23 140 099,17	21 382 171,28
Rok 2019					
Nr II/12/2018 z dnia 20.12.2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Widuchowa na rok 2019.	1	Dochody	21 866 216,52	24 714 216,58	25 534 927,18
	2	Przychody	6 992 000,00	8 729 364,00	10 243 733,79
	3	Razem 1+2	28 858 216,52	33 443 580,58	35 778 660,97
	4	Wydatki	28 258 216,52	32 843 580,58	30 852 349,61
	5	Rozchody	600 000,00	600 000,00	600 000,00
	6	Razem 4+5	28 858 216,52	33 443 580,58	31 452 349,61

Źródło: Dane uchwał budżetowych podjętych przez Radę Gminy Widuchowa na lata 2016 - 2019 oraz dane sprawozdań Rb-NDS za lata 2016 - 2019.

1.8. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem

Na podstawie zapisów w okazanej kontrolującemu książce kontroli ustalono, że w okresie od ostatniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2016 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Urzędzie Gminy Widuchowa przeprowadzono następujące kontrole w zakresie gospodarki środkami publicznymi:

- ✓ Izba Skarbowa w Szczecinie – kontrola podatkowa w zakresie VAT za 12/2012,
- ✓ Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego – kontrola realizacji dotacji celowej – umowa nr WKiS-II/D/54/2017,
- ✓ Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego – w książce kontroli nie ujawniono jej przedmiotu,
- ✓ Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego – kontrola realizacji umowy 10/T/2019/WWRPD-W.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu

2.1.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości

W latach 2016 – 2019 w Urzędzie Gminy Widuchowa obowiązywały:

- ustalenia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Widuchowa w sprawie ustalenia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Widuchowa,
- Zarządzenie nr 228/2016 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 21 czerwca 2016 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Widuchowa,
- Zarządzenie nr 458/2018 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Widuchowa,
- Zarządzenie nr 89/2019 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 1 sierpnia 2019 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Widuchowa.

Zgodność zapisów polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie z przepisami ustawy o rachunkowości sprawdzono na przykładzie zarządzenia nr 89/2019.

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

W załączniku nr 1 do zarządzenia określono metody wyceny aktywów i pasywów i metody ustalania wyniku finansowego:

W załączniku nr 2 określono zakładowe plany kont dla budżetu Gminy Widuchowa oraz Urzędu Gminy Widuchowa.

W załączniku nr 3 określono sposób ochrony danych i sposobu przetwarzania. W Urzędzie Gminy Widuchowa księgi rachunkowe dla jednostki budżetowej i organu prowadzone są w systemie komputerowych ZSI SIGID. W załączniku wymieniono w skrócie zbiory używane przez program księgowy, zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości. System komputerowy składa się z następującego oprogramowania:

- a) Podatek od nieruchomości osoby fizyczne ver NF 4.05a,
- b) Podatek od nieruchomości osoby prawne ver NJ 4.02d,
- c) Podatek rolny osoby fizyczne ver RF 4.05a,
- d) Podatek rolny osoby prawne ver RJ 4.02d,
- e) Podatek od środków transportowych ver PD 4.04d,
- f) Ewidencja opłat dzierżawnych ver UD 5.01f,

- g) Ewidencja i rozliczanie podatku VAT ver EV 5.03i,
- h) Księgowość budżetowa ver KB 5.04c,
- i) Ewidencja i drukowanie faktur ver FA 5.01d,
- j) Płace i kadry ver PL 4.10a,
- k) Ewidencja środków trwałych i wyposażenia ver ES 5.02d,
- l) Ewidencja opłat za wieczyste użytkowanie ver WU 4.03b,
- m) Rejestr zaangażowania środków budżetowych ver 1.93.0.

Wersje oprogramowania ulegają aktualizacji stosownie do poprawek i zmian wersji oprogramowania publikowanego na stronach internetowych producenta .

Ponadto, na potrzeby ewidencji księgowej projektów realizowanych przy udziale środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w tym w szczególności realizowanych w ramach RPO, prowadzi się odrębną ewidencję księgową stosując plany kont oraz ogólne zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Gminy.

2.1.2. Zakładowy plan kont

Kontrolą objęto lata 2018 – 2019. Obowiązujący w tym okresie zakładowe plany kont dla Urzędu Gminy i budżetu zostały wprowadzone następującymi zarządzeniami wójta Gminy Widuchowa:

- zarządzeniem nr 458/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r. (załącznik nr 2),
- zarządzeniem nr 89/2019 z dnia 1 sierpnia 2019 r. (załącznik nr 2).

Zakładowe plany kont obejmują wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

W zakładowym planie kont budżetu Gminy Widuchowa, oprócz bilansowych i pozabilansowych kont przewidzianych rozporządzeniem 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, przewidziano konto 226 – Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT. Zgodnie z opisem, na stronie Wn tego konta ujmuje się na podstawie miesięcznych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych przeksięgowanie kwot VAT podlegających odprowadzeniu do urzędu skarbowego oraz VAT podlegający zwrotowi, w korespondencji z kontem 224. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się również przelewy VAT zwróconego przez urząd skarbowy na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma ujmuje się przelewy VAT podlegającego w płacie na rachunek urzędu skarbowego, dokonane przez jednostki organizacyjne rozliczające VAT wspólnie z jst, w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 tych jednostek, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 224. Analityka do konta 226 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

Saldo Wn konta 226 oznacza stan należności od jednostek org z tytułu VAT, wykazanego w deklaracjach VAT-7, a nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma

oznacza stan VAT podlegającego zwrotowi przez Urząd Skarbowy, nierozliczonego z jednostkami organizacyjnymi.

W zakładowym planie kont Urzędu Gminy Widuchowa, oprócz standardowych kont przewidzianych ww. rozporządzeniem, przewidziano następujące konta pozabilansowe:

- Konto 971 – Zobowiązania z umów wykazujących ekonomiczne podobieństwo do umowy kredytu lub pożyczki, które służy do ewidencji wartości zobowiązań wynikających z umów wykazujących ekonomiczne podobieństwo do umowy kredytu lub pożyczki (np. zakupy na raty). Na stronie Wn tego konta ujmuje się równowartość kwot dokonywanych spłat zobowiązania wynikającego z umowy, wartość odpisów korygujących kwotę zobowiązania wynikającego z umowy. Na stronie Ma ujmuje się równowartość zobowiązania wynikającego z umowy, wartość przypisów korygujących kwotę zobowiązania wynikającego z umowy. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenia wartości zobowiązania wynikającego z każdej umowy. Konto 971 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zobowiązań wynikających z zawartych umów.
- Konto 986 – Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych (kolumna 12 Rb-27S) – zapisy z tytułu wartości skutków obniżenia górnych stawek podatkowych mogą być dokonywane na stronie Wn na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto to może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- Konto 987 – Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) (kolumna 13 Rb-27S) – zapisy z tego tyt. mogą być dokonywane na stronie Wn na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto to może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości skutków udzielonych ulg i zwolnień.
- Konto 988 – Skutki decyzji – umorzenie zaległości podatkowych (kolumna 14 Rb-27S) – służy do ewidencji skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaległości podatkowych. Zapisy dokonywane mogą być na stronie Wn tego konta na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto to może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości tych skutków.
- Konto 989 – Skutki decyzji – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru (kolumna 15 Rb-27S). zapisy z tego tyt. mogą być dokonywane na stronie Wn na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto to może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości skutków udzielonych ulg i zwolnień.
- Konto 991 – Rozliczenia inkasentów – służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z inkasentami należności pieniężnych. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na stronie Wn na podstawie zestawień dokumentujących przypis należności do pobrania przez inkasenta, na stronie Ma ujmuje się wartość odprowadzonych na rachunek

bankowy jednostki pobranych kwot przez inkasentów oraz wartość odpisu należności do pobrania przez inkasenta. Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona według osób pełniących przez inkasenta. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności do pobrania przez inkasenta.

2.1.3. Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych

Na przykładzie lat 2018 – 2019 ustalono, że w ewidencji księgowej budżetu (organu) i Urzędu Gminy Widuchowa (jednostki budżetowej) urządzono wszystkie konta przewidziane w zakładowych planach kont wprowadzonych zarządzeniami nr 458/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r. i nr 89/2019 z dnia 1 sierpnia 2019 r. Wójta Gminy Widuchowa.

2.1.4. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu

Kontrolującemu okazano wydruk z programu ZSI SIGID, sporządzony dla celów kontroli w dniu 13.03.2020 r., z którego wynika, że:

- Zamknięcie roku 2016 nastąpiło w dniu 29.03.2017 r.,
- Zamknięcie roku 2017 nastąpiło w dniu 21.03.2018 r.,
- Zamknięcie roku 2018 nastąpiło w dniu 29.03.2019 r.

Wydruk dołączono do akt kontroli pod pozycją 4.

2.2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia

2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

2.2.1.1. Regulacje wewnętrzne określające zasady gospodarowania środkami pieniężnymi

2.2.1.2. Przestrzeganie obowiązujących regulacji określających gospodarowanie środkami pieniężnymi, w tym ich dokumentowanie

W latach 2016 – 2019 w Urzędzie Gminy Widuchowa nie prowadzono kasy.

2.2.2. Obsługa bankowa

2.2.2.1. Wybór banku do obsługi bankowej jednostki i samorządowych jednostek organizacyjnych

W latach 2016 - 2019 obsługę bankową, polegającą na prowadzeniu w badanym okresie rachunków bieżących dla organu (budżetu – Gmina Widuchowa oraz dla jednostki budżetowej - Urząd Gminy) i rachunków pomocniczych oraz związanych z nimi rozliczeń prowadził Bank Spółdzielczy w Gryfinie na podstawie corocznie zawieranych umów. Kontrolą objęto umowy obowiązujące w okresie od 1.12.2018 r. do 30.11.2019 r..

✓ Umowa ramowa modulo nr 2000303 z dnia 29.11.2018 r. zawarta pomiędzy Bankiem, a Gminą Widuchowa reprezentowaną przez panią Annę Kusy – Kłos Wójta Gminy Widuchowa, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy pana Marcina Bachta. Na mocy niniejszej umowy Bank świadczył usługi w zakresie:

- prowadzenia rachunków bankowych w złotych lub walutach wymiennalnych,
- wydawania i obsługi kart płatniczych,
- bankowości elektronicznej.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]
14

Otwarcie rachunku następuje na podstawie potwierdzenia otarcia danego rodzaju rachunku, pozostałe usługi są udostępniane na podstawie wniosku o ich udostępnienie. Posiadacz rachunku otrzymuje potwierdzenie otwarcia, które jest dokumentem potwierdzającym zawarcie umowy o prowadzenie tego rachunku i stanowi integralną część umowy.

Bank zobowiązał się wobec posiadacza rachunku do otwierania i prowadzenia rachunków bankowych, w tym rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego, rachunku lokacyjnego, rachunków lokat oraz zapewnienia posiadaczowi rachunku dostępu do jego rachunków i możliwości korzystania z innych usług Banku powiązanych z prowadzeniem poszczególnych rodzajów rachunków. Za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków Bank pobierał opłaty i prowizje:

- otwarcie rachunku – 0,00 zł,
- prowadzenie rachunku – 0,00 zł,
- przelewy zewnętrzne – 1,00 zł,
- przelewy wewnętrzne – 0,00 zł,
- przelewy do ZUS i US – 2,00 zł,
- prowizja od wpłat gotówkowych – 0,00 zł,
- prowizja od wypłat gotówkowych – 0,30 zł,

Za przelewy wykonane lub złożone w siedzibie Banku pobierze od następujące opłaty:

- za przelewy zewnętrzne – 2,00 zł,
- za przelewy wewnętrzne – 0,00 zł,
- za przelewy do ZUS i US – 4,00 zł.

W Umowie zawarto również postanowienia dotyczące kart debetowych. Bank wydaje kartę na podstawie wniosku o kartę, okres ważności karty wynosi 4 lata, chyba że z informacji zawartej na karcie wynika inaczej.

Umowę zawarto na czas określony od dnia 1.12.2018 r. do 30.11.2019 r.

Załącznikami do Umowy ramowej były potwierdzenia otwarcia rachunków bieżących i pomocniczych (oprocentowanie 0,01% w stosunku rocznym). Poniżej wymieniono rachunki obowiązujące w dniu kontroli tj. 26.03.2020 r.:

- Nr 75 9377 0000 0200 0303 2002 0004 – rachunek bieżący budżetu,
- Nr 31 9377 0000 0200 0303 2002 0020 – r-k dofinansowanie kosztów kształcenia,
- Nr 42 9377 000 0200 0303 2002 0210 – r-k EFRR – zapobieganie skutkom zanieczyszczenia środowiska,
- Nr 63 9377 0000 0200 0303 2002 0220 – r-k RPO WZ – rewitalizacja 2017,
- Nr 84 9377 0000 0200 0303 2002 0230 – r-k KSOW PROW – dożynki gminne,
- Nr 08 9377 0000 0200 0303 2002 0240 – r-k PROW – Jarmark Widuchowski,
- Nr 29 9377 0000 0200 0303 2002 0250 – r-k PROW – ul. Bulwary Rybackie,
- Nr 50 9377 0000 0200 0303 2002 0260 – r-k PROW – budowa przydomowych oczyszczalni ścieków,
- Nr 71 9377 0000 0200 0303 2002 0270 – Fundusz Sprawiedliwości – wyposażenie OSP,
- Nr 16 9377 0000 0200 0303 2002 0290 – PROW – przebudowa placów zabaw,
- Nr 37 9377 0000 0200 0303 2002 0300 – RPO – modernizacja oczyszczalni ścieków,
- Nr 58 9377 0000 0200 0303 2002 0310 – Fundusz Pracy – Program Asystent Rodziny,
- Nr 92 9377 0000 0200 0303 2002 0280 – Rachunek VAT dla płatności podzielonych,
- Nr 79 9377 0000 0200 0303 2002 0320 – Budowa otwartych stref aktywności,

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

- Nr 74 9377 0000 0200 033 2002 0410 – Zaliczka RPO – adaptacja na cele społeczne zespołu zabytkowych kamienic,
- Nr 53 9377 0000 0200 0303 2002 0400 – RPO - adaptacja na cele społeczne zespołu zabytkowych kamienic,
- Nr 95 9377 0000 0200 0303 2002 0420 – Fundusz dróg samorządowych – przebudowa ul. Mickiewicza w Widuchowej.

Wykaz wszystkich rachunków bankowych prowadzonych przez bank na rzecz Gminy w latach 2016 - 2019, także tych, które obecnie już nie funkcjonują, wraz z ich saldem na koniec każdego roku, złożono do akt kontroli pod pozycją 3.

Prawidłowość danych wykazanych w wykazie sprawdzono z wyciągami bankowymi oraz danymi ewidencji księgowej kont analitycznych prowadzonych do tych rachunków w ramach konta 133. Nie stwierdzono różnic.

✓ Umowa ramowa modulo nr 2000244 zawarta w dniu 29.11.2018 r. pomiędzy Bankiem, a Urzędem Gminy Widuchowa reprezentowanym przez panią Anną Kusy – Kłos Wójta Gminy Widuchowa, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy pana Marcina Bachta. Przedmiotem niniejszej umowy było świadczenie przez Bank usług w zakresie:

- prowadzenia rachunków bankowych w złotych lub walutach wymiennalnych (rachunku bieżącego, pomocniczego, rachunku lokacyjnego, rachunków lokat)
- wydawania i obsługi kart płatniczych,
- bankowości elektronicznej.

Bank zobowiązał się wobec posiadacza rachunku także do zapewnienia posiadaczowi rachunku dostępu do jego rachunków i możliwości korzystania z innych usług Banku powiązanych z prowadzeniem poszczególnych rodzajów rachunków. Za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków Bank pobierał opłaty i prowizje:

- otwarcie rachunku – 0,00 zł,
- prowadzenie rachunku – 0,00 zł,
- przelewy zewnętrzne – 1,00 zł,
- przelewy wewnętrzne – 0,00 zł,
- przelewy do ZUS i US – 2,00 zł,
- prowizja od wpłat gotówkowych – 0,00 zł,
- prowizja od wypłat gotówkowych – 0,30 zł,

Za przelewy wykonane lub złożone w siedzibie Banku pobierze od następujące opłaty:

- za przelewy zewnętrzne – 2,00 zł,
- za przelewy wewnętrzne – 0,00 zł,
- za przelewy do ZUS i US – 4,00 zł.

W Umowie zawarto również postanowienia dotyczące kart debetowych. Bank wydaje kartę na podstawie wniosku o kartę, okres ważności karty wynosi 4 lata, chyba że z informacji zawartej na karcie wynika inaczej.

Umowę zawarto na czas określony od dnia 1.12.2018 r. do 30.11.2019 r.

Załącznikami do Umowy ramowej były potwierdzenia otwarcia rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Poniżej wykazano numery rachunków prowadzonych na podstawie ww. Umowy ramowej funkcjonujące do chwili obecnej:

- Nr 82 9377 0000 0200 0244 2002 0001 – rachunek bieżący UG – dochody,
- Nr 54 9377 0000 0200 0244 2002 0020 – rachunek bieżący UG – wydatki,
- Nr 28 9377 0000 0200 0244 2002 0003 – rachunek pomocniczy UG – depozyty,
- Nr 75 9377 0000 0200 0244 2002 0030 – rachunek VAT dla płatności podzielonych,
- Nr 98 9377 0000 0200 0244 2002 0004 – ZFŚS.

Wykaz wszystkich rachunków bankowych prowadzonych w latach 2016 – 2019 przez Bank Spółdzielczy w Gryfinie na rzecz Urzędu Gminy, również tych, które zostały w tym czasie zlikwidowane, złożono do akt kontroli pod pozycją 3. Wykaz zawiera stan tych rachunków na koniec każdego roku. Prawdliwość danych w wykazie sprawdzono z wyciągami bankowymi oraz ewidencją księgową UG – nie stwierdzono różnic.

Kontrolującemu okazano notatkę sporządzoną przez Skarbnika Gminy pana Marcina Bachta, z której wynika, że na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że łączny koszt prowadzenia obsługi bankowej w okresie od 1.12.2017 r. do 30.11.2018 r. na podstawie poprzednio obowiązującej umowy z Bankiem wyniósł 3 709,18 zł. Na tej podstawie oszacowano, że przewidywany koszt obsługi bankowej w okresie od 1.12.2018 r. do 30.11.2019 r. wyniesie 4 000,00 zł.

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika, Gmina Widuchowa w latach 2016 – 2019 nie zaciągała kredytów w rachunku bieżącym.

Kierownicy samorządowych jednostek organizacyjnych zawierali osobne umowy na obsługę bankową.

✓ Zespół Szkół w Widuchowej (Szkoła Podstawowa w Widuchowej):

W roku 2019 obowiązywały następujące umowy:

a) Umowa o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 2000257 zawarta w dniu 1.09.2014 r. z Bankiem Spółdzielczym w Gryfinie. Zespół Szkół reprezentowali Dyrektor pan Stanisław Domaradzki, Wicedyrektor pani Barbara Kwaśniak i Główna księgowa pani Mariola Naumowicz. Bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia na rzecz posiadacza rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego i rachunku lokat. Strony ustaliły, że koszt usług bankowych będzie wynosił: za przelewy zewnętrzne – 2,00 zł, za przelewy wewnętrzne – 0,00 zł, za przelewy do ZUS i US – 4,00 zł. Umowę zawarto na czas określony od 1.09.2014 r. do 31.08.2019 r. Integralną częścią umowy stanowiły m. in. potwierdzenia otarcia rachunków bieżących i pomocniczych o numerach:

- 72 9377 0000 0020 0257 2002 0001,
- 45 9377 0000 0020 03257 2002 0002,
- 24 9377 0000 0020 0257 2000 0010,
- 45 9377 0000 0200 0257 2000 0020.

b) Umowa ramowa modulo nr 2000257 zawarta w dniu 2.09.2019 r. z Bankiem Spółdzielczym w Gryfinie. W imieniu Szkoły Podstawowej w Widuchowej umowę podpisali Dyrektor pan Paweł Wróbel,, Wicedyrektor pani Dorota Bohdankiewicz i Główna księgowa

KA 9

MB

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

pani Mariolą Naumowicz. W ramach niniejszej Umowy Bank zobowiązał się do świadczenia na rzecz posiadacza usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych w złotych lub walutach wymiennalnych, wydawania i obsługi kart płatniczych, bankowości elektronicznej. Bank otworzy i będzie prowadził na rzecz posiadacza rachunek bieżący, rachunek pomocniczy, rachunek lokacyjny i rachunek lokat. Usługa bankowości elektronicznej udostępniona będzie w ramach niniejszej umowy do prowadzonych w banku rachunków. Za czynności wynikające z Umowy Bank będzie pobierał następujące opłaty: za prowadzenie rachunku – 0,00 zł, za przelewy zewnętrzne – 1,00 zł, za przelewy wew. – 0,00 zł, przelewy do ZUS i US – 2,00 zł, prowizja od wpłat gotówkowych – 0,00 zł, prowizja od wypłat gotówkowych – 0,30%. Za przelewy złożone lub wykonywane w siedzibie Banku: za przelewy zew. – 2,00 zł, przelewy wew. – 0,00 zł, przelewy do ZUS i US – 4,00 zł. Umowę zawarto na czas określony od dnia 1.09.2019 r. do dnia 31.08.2024 r. Numery rachunków bankowych nie uległy zmianie.

Kontrolującemu okazano wydruk z ewidencji konta 130 jednostki budżetowej oraz informację Głównej księgowej Szkoły pani Marioli Naumowicz, z których wynika, że koszty obsługi rachunku bankowego w 2018 r. (poprzedzającym zawarcie umowy ramowej) wyniosły 1 762,66 zł.

✓ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Widuchowej.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała zawarta z dnia 30.11.2018 r. Umowa ramowa modulo nr 2000345 zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Gryfinie. W imieniu GOPS umowę podpisali pani Maria Woźniak Kierownik GOPS i pani Anna Fortuna – Księgowa Ośrodka. W ramach zawartej Umowy Bank świadczy usługi w zakresie prowadzenia rachunków bankowych w złotych lub walutach wymiennalnych, wydawania i obsługi kart płatniczych, bankowości elektronicznej. Otwarcie rachunku następuje na podstawie potwierdzenia otwarcia danego rodzaju rachunku, pozostałe usługi – na podstawie wniosku o ich udostępnienie. Bank zobowiązał się do prowadzenia na rzecz posiadacza rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego, rachunku lokacyjnego i rachunku lokat. Usługa bankowości elektronicznej udostępniana jest w ramach niniejszej Umowy do prowadzonych w Banku rachunków. Wyciąg bankowy z informacją o zmianach środków na rachunku, ustalenia jego salda oraz dokonanych operacjach będzie generowany i sporządzany po każdej zmianie salda w postaci elektronicznej – za pośrednictwem elektronicznych kanałów dostępu. Za czynności prowadzona na rzecz posiadacza Bank pobiera następujące opłaty: otwarcie rachunku – 0,00 zł, prowadzenie rachunku – 0,00 zł, przelewy zewnętrzne – 1,00 zł, przelewy wewnętrzne – 0,00 zł, przelewy do ZUS i US – 2,00 zł, prowizja od wpłat gotówkowych – 0,00 zł, prowizja od wypłat gotówkowych – 0,30 %. Za przelewy wykonywane w siedzibie Banku: przelewy zewnętrzne – 2,00 zł, przelewy wewnętrzne – 0,00 zł, przelewy do ZUS i US – 4,00 zł.

Umowę zawarto na czas określony od dnia 1.12.2018 r. do dnia 30.11.2020 r.

Integralną częścią umowy były potwierdzenia otwarcia rachunków:

- Nr 64 9377 0000 0200 0345 2002 0001 – rachunek bieżący,
- Nr 10 9377 0000 0200 0345 2002 0003 – rachunek pomocniczy,
- Nr 16 9377 0000 0200 0345 2002 0010 – rachunek pomocniczy,
- Nr 37 9377 0000 0200 0345 2002 0002 – rachunek pomocniczy,
- Nr 80 9377 0000 0200 0345 2002 0004 – rachunek pomocniczy,

- Nr 53 9377 0000 0200 0345 2002 0005 – rachunek pomocniczy.

Kontrolującemu okazano notatkę sporządzoną przez panią Małgorzatę Kaźmierską, starszego inspektora w GOPS, z której wynika, że koszty obsługi rachunków bankowych w 2018 r. wyniosły łącznie 11 760,05 zł.

✓ Zakład Gospodarki Komunalnej:

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Umowa ramowa modulo nr 2031251 zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Gryfinie, którą ze strony Zakładu Gospodarki Komunalnej w Widuchowej podpisali pan Zbigniew Pankiewicz – Dyrektor Zakładu i pani Agata Mrużek – Główna księgowa. W ramach Umowy Bank może świadczyć usługi w zakresie otwarcia i prowadzenia rachunków bankowych w złotych i walutach wymienialnych, wydawania i obsługi kart płatniczych, bankowości elektronicznej. Otwarcie rachunku następuje na podstawie potwierdzenia otwarcia danego rodzaju rachunku, pozostałe usługi – na podstawie wniosku o ich udostępnienie. Bank zobowiązał się do prowadzenia na rzecz posiadacza rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego, rachunku lokacyjnego i rachunku lokat. Usługa bankowości elektronicznej udostępniana jest w ramach niniejszej Umowy do prowadzonych w Banku rachunków. Wyciąg bankowy z informacją o zmianach środków na rachunku, ustalenia jego salda oraz dokonanych operacjach będzie generowany i sporządzany po każdej zmianie salda w postaci elektronicznej – za pośrednictwem elektronicznych kanałów dostępu. Za czynności prowadzona na rzecz posiadacza Bank pobiera następujące opłaty: otwarcie rachunku – 0,00 zł, prowadzenie rachunku – 0,00 zł, przelewy zewnętrzne – 1,00 zł, przelewy wewnętrzne – 0,00 zł, przelewy do ZUS i US – 2,00 zł, prowizja od wpłat gotówkowych – 0,00 zł, prowizja od wypłat gotówkowych – 0,30 %. Za przelewy wykonywane w siedzibie Banku: przelewy zewnętrzne – 2,00 zł, przelewy wewnętrzne – 0,00 zł, przelewy do ZUS i US – 4,00 zł.

Umowę zawarto na czas określony od dnia 1.12.2018 r. do dnia 30.11.2019 r.

Integralną częścią umowy były potwierdzenia otwarcia następujących rachunków bankowych:

- 85 9377 0000 0203 1251 2002 0001 – rachunek bieżący,
- 58 9377 0000 0203 1251 2002 0002 – rachunek ZFŚS,
- 37 9377 0000 0203 1251 2000 0010 – rachunek pomocniczy.

Na podstawie wyciągów bankowych ww. rachunków za lata 2018 i 2019 ustalono, że łączna wysokość opłat i prowizji za prowadzenie tych rachunków wyniosła: w 2018 r. – 884,48 zł, w 2019 r. – 991,08 zł.

✓ Szkoła Podstawowa w Krzywiniu

Dyrektor Szkoły Pani Grażyna Magdziak wraz z Główną księgową panią Małgorzatą Kaźmierską, zawarły w dniu 1.12.2017 r. w imieniu Szkoły z Bankiem Spółdzielczym w Gryfinie Umowę o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 2000273. Bank zobowiązał się otworzyć i prowadzić na rzecz posiadacza rachunek bieżący, rachunek pomocniczy i rachunek lokat. Strony ustaliły, że Bank będzie przekazywał posiadaczowi rachunku wyciąg bankowy po każdej zmianie salda, w postaci elektronicznej za pośrednictwem elektronicznych kanałów dostępu. Umowę zawarto na czas określony od dnia 1.12.2017 r. do 30.11.2019 r.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W dniu 1.12.2017 r. zawarto także umowę o usługi bankowości elektronicznej dla rachunków prowadzonych w Banku. Załącznikiem nr 1 do Umowy były potwierdzenia prowadzenia następujących rachunków bankowych:

- 70 9377 0000 0200 0273 2002 0002 – rachunek bieżący,
- 43 9377 0000 0200 0273 2002 0003 – rachunek pomocniczy,
- 49 9377 0000 0020 0273 2000 0010 – rachunek pomocniczy.

Kontrolującemu okazano wydruk z ewidencji księgowej szkoły – obroty na koncie 4* - W801-80101-4300-prowizja bankowa za okres od 1.01. do 31.12.2019 r., z którego wynika, że łączna wartość kosztów prowadzenia obsługi rachunków bankowych wyniosła 1 045,59 zł.

✓ Gminne Przedszkole w Widuchowej

W okresie objętym kontrolą obowiązywała zawarta w dniu 1.09.2016 r. z Bankiem Spółdzielczym w Gryfinie umowa o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 2000361. Ze strony Przedszkola Umowę podpisali pani Barbara Szczawik – Dyrektor Przedszkola oraz pani Mariola Naumowicz – Główna księgowa. Na mocy Umowy Bank zobowiązał się wobec posiadacza rachunku do otwarcia i prowadzenia rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego, rachunków lokat. Strony ustaliły, że wyciągi bankowe z informacją o zmianach stanu środków na rachunku, ustalenia jego salda oraz dokonanych operacjach będą generowane i sporządzane po każdej zmianie salda w postaci elektronicznej – za pośrednictwem elektronicznych kanałów dostępu. Za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków bankowych, Bank pobierze opłaty i prowizje: prowizja od wypłat gotówkowych – 0,30%, prowizja od wpłat gotówkowych – 0,00 zł, za przelewy do ZUS i US – 2,00 zł, za przelewy wewnętrzne – 0,00 zł, za przelewy zewnętrzne – 1,00 zł, za otwarcie rachunku – 0,00 zł, za prowadzenie rachunku – 0,00 zł. Umowę zawarto na okres od dnia 1.09.2016 r. do dnia 31.08.2021 r. Integralną częścią Umowy były potwierdzenia prowadzenia następujących rachunków bankowych:

- 41 9377 0000 0200 0361 2000 0010,
- 62 9377 0000 0200 0361 2002 0002,
- 89 9377 0000 0200 0361 2002 0001,

Na podstawie danych ewidencji księgowej kont 402-10-801-80104-4300-01 i 402-10-801-80104-4300-02 za 2019 r. ustalono, że koszty prowizji bankowych od usług świadczonych przez Bank wyniosły łącznie 631,78 zł.

Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Widuchowa w latach objętych kontrolą zawarli umowy o prowadzenie rachunków bankowych lub umowy ramowe z Bankiem Spółdzielczym w Gryfinie.

2.2.2.2. Prawidłowość dokumentowania operacji bankowych

Kontroli poddano 2019 r.

Na podstawie miesięcznych zestawień obrotów i sald konta 133 – Rachunek bieżący budżetu w powiązaniu z wyciągami bankowymi bieżącego rachunku budżetu nr 75 9377 0000 0200 0303 2002 0004 ustalano, że na koniec poszczególnych miesięcy 2019 r. zachodziła zgodność salda konta 133 z saldem (stanem środków) wynikającym z wyciągów bankowych, tj.:

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

L.p.	Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu	Saldo końcowe	Środki dostępne	Konto (księgi rachunkowe)	Saldo wg ksiąg rachunkowych (konto 133 strona Wn)
1	19/2019	30.01.2019	2 375 595,55	2 375 595,55	133	2 375 595,55
2	37/2019	28.02.2019	1 253 847,70	1 253 847,70	133	1 253 847,70
3	57/2019	29.03.2019	898 382,29	898 382,29	133	898 382,29
4	73/2019	30.04.2019	1 106 895,89	1 106 895,89	133	1 106 895,89
5	94/2019	31.05.2019	1 247 036,49	1 247 036,49	133	1 247 036,49
6	112/2019	28.06.2019	999 701,28	999 701,28	133	999 701,28
7	134/2019	31.07.2019	1 252 124,77	1 252 124,77	133	1 252 124,77
8	154/2019	30.08.2019	483 040,56	483 040,56	133	483 040,56
9	172/2019	30.09.2019	6 306 313,42	6 306 313,42	133	6 306 313,42
10	193/2019	31.10.2019	247 754,60	247 754,60	133	247 754,60
11	212/2019	29.11.2019	605 115,49	605 115,49	133	605 115,49
12	232/2019	31.12.2019	4 292 144,25	4 292 144,25	133	4 292 144,25

2.2.2.3. Karty płatnicze i ich wykorzystanie

Zgodnie z Umową ramową moduło nr 2000244 zawartą w dniu 29.11.2018 r. między Bankiem Spółdzielczym w Gryfinie a Urzędem Gminy Widuchowa, na rzecz Urzędu został otwarty m. in. rachunek pomocniczy internetowy o numerze 54 9377 0000 0200 0244 2002 0020, do którego wydano debetową kartę płatniczą.

Zarządzeniem nr 626/1020 z dnia 12 maja 2010 r. Wójt Gminy Widuchowa wprowadził do stosowania w Urzędzie Gminy zasady korzystania z służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych samorządowych jednostek organizacyjnych i osób prawnych, a także zasady rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu:

- Służbowa karta płatnicza może być przyznana na czas określony jedynie pracownikowi jednostki i wynika każdorazowo z istotnych potrzeb uzasadnionych charakterem obowiązków służbowych,
- Osoby uprawnione do korzystania z kart oraz wysokość miesięcznego limitu określa Wójt Gminy,
- Ustanie stosunku pracy oraz zmiana wykonywanych obowiązków związana z ustaniem potrzeb, dla których przyznano kartę, stanowi prawo do żądania od pracownika zwrotu karty przez osobę przyznającą,
- Za pomocą karty można dokonywać wyłącznie operacji finansowych związanych z wydatkami służbowymi: zakup biletów i rezerwacja hoteli w przypadku wyjazdu w delegację, zakup paliwa do samochodów służbowych i maszyn, kosmetyki do samochodów, opłaty za autostrady i opłaty parkingowe, opłaty za korzystanie z myjni samochodowej, naprawy samochodów służbowych, materiały i wyposażenie na potrzeby Urzędu Gminy w Widuchowej, inne wydatki za każdorazową zgodą Wójta lub Sekretarza Gminy,
- Niedopuszczalne jest pobieranie gotówki z rachunku karty, użytkownik karty ponosi całkowitą odpowiedzialność materialną za transakcje dokonane przez osoby, którym udostępnił on kartę lub ujawnił PIN, zgubienie karty, transakcje realizowane przy użyciu karty,

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

- Podstawą użytkowania karty jest umowa zawarta z pracownikiem, któremu kartę powierzono,
- Każdą operację finansową użytkownik karty dokumentuje fakturą, rachunkiem lub równoważnym dowodem księgowym, dokument należy właściwie opisać, w sposób umożliwiający ustalenie charakteru, okoliczności i celu dokonania wydatku,
- Jeżeli związek operacji finansowej z wykonywaniem obowiązków służbowych nie zostanie udowodniony, kierownik komórki merytorycznej lub główny księgowy, zawiadomi niezwłocznie kierownika jednostki, który podejmie czynności zmierzające do wyegzekwowania od użytkownika zwrotu równowartości kwoty wydatku wraz ze wszystkimi kosztami i prowizjami bankowymi lub uzna wydatek za związany z wykonywaniem obowiązków służbowych.

W okresie od 1.12.2018 r. do 30.11.2019 r. w Urzędzie Gminy Widuchowa dokonywanie operacji finansowej za pomocą służbowej karty płatniczej odbywało się na podstawie umowy z dnia 29.06.2018 r. zawartej pomiędzy Urzędem Gminy Widuchowa, w imieniu którego działała pani Anna Kusy – Kłós Wójt Gminy Widuchowa (kierownik jednostki), a panem Mariuszem Gralak (pracownikiem). Na mocy Umowy pracownik otrzymał do użytku służbowego kartę płatniczą o numerze 4203 3111 2781 7094 wystawioną przez Bank Spółdzielczy w Gryfinie wraz z PIN i zobowiązał się korzystać z niej jedynie do celów służbowych. Pracownik otrzymał kartę na okres od dnia 1.07.2018 r. do 30.06.2022 r. Miesięczny limit wydatków okrywanych kartą płatniczą wynosi 5 000,00 zł. Pracownik zobowiązał się, że będzie używał karty wyłącznie osobiście oraz wyraził zgodę na potrącenie na potrącenie z wynagrodzenia należności z tytułu nieprawidłowego korzystania z karty, w szczególności po przekroczeniu limitu, o którym mowa powyżej.

Umowa ulega rozwiązaniu ze skutkiem natychmiastowym w przypadku:

- zmiany zakresu obowiązków lub odwołania pracownika z zajmowanego stanowiska, w związku z którymi pracownikami przyznano kartę,
- utraty karty przez pracownika,
- rozwiązania stosunku pracy,
- rażącego naruszenia przez pracownika niniejszej umowy, zasad lub stosownego regulaminu banku.

Rozwiązanie umowy powoduje po stronie pracownika obowiązek natychmiastowego zwrotu karty i rozliczenia wydatków nią dokonanych. W przypadku stwierdzenia naruszenia zasad korzystania z karty przez pracownika księgowości oraz każdą inną osobę mającą taką wiedzę, niezwłocznie zawiadamia się kierownika jednostki. Podpisaną przez kierownika jednostki informację o stwierdzeniu naruszenia zasad przygotowuje i przekazuje pracownikowi komórka księgowości. Pracownik jest zobowiązany niezwłocznie (w terminie 7 dni o dnia otrzymania zawiadomienia) zwrotu wydatkowanej kwoty wraz z opłatami bankowymi związanymi z dokonaną transakcją oraz wszelkimi wiążącymi się z nią kosztami, a także – w przypadku opóźnienia w realizacji zobowiązania – odsetkami w wysokości ustawowej od należnych kwot. W przypadku niedokonania zwrotu w terminie lub dokonania w nieprawidłowej wysokości, należność podlega potrąceniu z najbliższego wynagrodzenia za pracę.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Prawidłowość dokonywania wydatków z budżetu jst za pomocą karty płatniczej i ich zgodność z obowiązującymi w Urzędzie Gminy Widuchowa zasadami oraz umową zawartą z pracownikiem, sprawdzono na podstawie wyciągów bankowych z konta pomocniczego nr 54 9377 0000 0200 0244 2002 0020 oraz dokumentów źródłowych wydatków z miesiąca grudnia 2019 r.:

Lp.	Nr i data WB	Dokument źródłowy	Przedmiot wydatku	Kwota w zł	Data zakupu
1.	WB 223/2019 3.12.2019	FV 5509K2/4245/19	Zakup paliwa Pojazd OSP	56,01	29.11.2019
		FV 5510K2/4245/19	Zakup paliwa Sprzęt	99,45	29.11.2019
2.	WB 226/2019 6.12.2019	FV 139338115321	Płyn do spryskiwaczy	62,66	4.12.2019
		FV 139338115361	Płyn do spryskiwaczy	20,89	4.12.2019
		FV 139338116011	Kalendarz adwentowy	1 035,19	4.12.2019
		FV /99963/172/2019	Słodycze – promocja Gminy	319,60	4.12.2019
3.	WB 228/2019 10.12.2019	FV 567K2/4245/19	Zakup paliwa samochód służbowy	172,55	6.12.2019
4.	WB 234/2019 18.12.2019	FV 5366K1/4245/19	Zakup paliwa samochód OSP	224,45	16.12.2019
		FV 5795K2/4245/19	Zakup paliwa samochód służbowy	167,62	16.12.2019
		FV 5796K2/4245/19	Doładowanie karty tel. OSP Krzywlin	50,00	16.12.2019
5.	WB 235/2019 19.12.2019	FV 5386K1/4245/19	Zakup paliwa samochód OSP	222,62	17.12.2019
		FV 5387K1/4245/19	Zakup paliwa samochód OSP	319,38	17.12.2019
		FV 5809K2/4245/19	Zakup paliwa samochód OSP	94,10	17.12.2019
6.	WB 241/2019 31.12.2019	FV 5517K1/4245/19	Zakup paliwa samochód OSP	173,59	27.12.2019
		FV 5929K2/4245/19	Zakup paliwa samochód OSP	264,08	27.12.2019
		FV 5520K1/4245/19	Zakup paliwa samochód służbowy	94,24	27.12.2019
RAZEM				3 376,43	

Analiza ww. dokumentów źródłowych wydatków nie wykazała, aby operacje finansowe dokonywane służbową kartą płatniczą były niezgodne z ustaleniami wynikającymi z zasadami użytkowania tej karty obowiązującymi w Urzędzie Gminy Widuchowa oraz z umowy zawartej z pracownikiem. Dowody zawierały pełną dekretację i zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby uprawnione.

2.2.3. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)

2.2.4. Terminowość regulowania zobowiązań

2.2.4.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług

Podczas kontroli poszczególnych punktów protokołu nie stwierdzono nieterminowego regulowania zobowiązań gminy. Terminowość regulowania rozrachunków z dostawcami i odbiorcami w roku 2019 sprawdzono w pkt 2.3. protokołu.

2.2.4.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Terminowość odprowadzania przez Urząd składek na podatek dochodowy od osób fizycznych sprawdzono na przykładzie roku 2018 na podstawie korekty PIT-4R deklaracji rocznej o obranych zaliczkach na podatek dochodowy za ten rok, PIT-8AR deklaracji rocznej o zryczałtowanym podatku dochodowym oraz WB potwierdzających przelewy zaliczek na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Gryfinie.

Podatek za miesiąc	Ustawowy termin zapłaty	Kwota podatku naliczonego	Kwoty do wpłaty wg PIT-4R	Kwota podatku przekazanego	Data przekazania podatku	Uwagi
Styczeń	20.02.2018 r.	17 558	17 505	17 505,00	10.01.2018 26.01.2018 1.02.2018 6.02.2018	3,00 zł 6 dni po terminie
Luty	20.03.2018 r.	12 076	12 040	12 094,00	14.02.2018 19.02.2018 27.02.2018 2.03.2018 12.04.2018	Wpłata 54,00 – PIT8AR 6 zł w dniu 12.04.2019
Marzec	20.04.2018 r.	11 609	11 581	11 581,00	2.03.2018 14.03.2018 27.03.2018 5.04.2018 12.04.2018	
Kwiecień	21.05.2018 r.	10 382	10 354	10 354	20.04.2018 25.04.2018 27.04.2018 30.04.2018	
Maj	20.06.2018 r.	13 57	13 540	13 630	22.05.2018 25.05.2018 1.06.2018	Wpłata 90 zł PIT 8AR
Czerwiec	20.07.2018 r.	9 263	9 239	9 239	6.06.2018 22.06.2018 25.06.2018 29.06.2018	
Lipiec	20.08.2018 r.	9 162	9 137	9 137	4.07.2018 26.07.2018 31.07.2018	
Sierpień	20.09.2018 r.	10 838	10 813	10 813	8.08.2018 13.08.2018 29.08.2018 31.08.2018	

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Wrzesień	22.10.2018 r.	16 783	16 755	16 738	6.09.2018 20.09.2018 25.09.2018 26.09.2018 28.09.2018	Zwrot błędnie przekazanego podatku od wypłaconych świadczeń socjalnych w III.2018 (przebiegowanie przekazania z nieprawidłowego konta)
Październik	20.11.2018 r.	10 224	10 196	10 286	5.10.2018 9.10.2018 24.10.2018 26.10.2018 29.10.2018 31.10.2018	Wpłata 90 zł – PIT 8AR
Listopad	20.12.2018 r.	11 816	11 786	11 834	7.11.2018 23.11.2018 30.11.2018	Wpłata 48 zł – PIT 8AR
Grudzień	21.01.2019 r.	9 553	9 527	9 527	11.12.2018 21.12.2018 27.12.2018 31.12.2018	
Razem		142 842	142 473	142 738		
wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego		X	369	X	X	

Z informacji zawartych w powyższej tabeli wynika, że należne kwoty zaliczki na podatek za poszczególne miesiące 2018 r. przekazywano na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Gryfinie w terminach przewidzianych w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.), tj. do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

Zgodnie z przepisami art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa „Płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa”.

Gmina Widuchowa, będąca płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych, skorzystała z przysługującego jej prawa potrącenia należnego jej wynagrodzenia (łącznie 369 zł) z tytułu terminowego wpłacania zaliczek na podatek dochodowy na podstawie przepisów art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) w zw. z §1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r., poz. 2154).

Ewidencja z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych pracowników Urzędu Gminy prowadzona była na koncie 225 i urządzonych do niego kont analitycznych w korespondencji z kontem 130 (wg klasyfikacji budżetowej wydatków).

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2.4.3. Odprowadzanie składek na ubezpieczenie społecznie, zdrowotne i Fundusz Pracy

Kontroli poddano rok 2018. W celu sprawdzenia terminowości odprowadzania przez Urząd Gminy Widuchowa składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, zdrowotnych i Fundusz Pracy analizie poddano zapisy w ewidencji księgowej konta 229, deklaracje ZUS P DRA oraz wyciągi potwierdzenia wykonania operacji na rachunku bieżącym budżetu za 2018 r.

Ustalenia kontroli przedstawiono w zestawieniu poniżej:

Przeznaczenie składki	Ustawowy termin płatności	Składka naliczona (w zł)		Składka przekazana (w zł)	Data przekazania składek	Uwagi
Styczeń						
ubezpieczenie społeczne	5.02.2018	67 603,03	89 093,76	89 093,76	5.02.2018	
ubezpieczenie zdrowotne		17 633,80				
Fundusz Pracy		3 856,93				
Fundusz Emerytur Pomostowych		0,00				
Luty						
ubezpieczenie społeczne	5.03.2018	33 627,79	45 432,09	45 432,09	5.03.2018	
ubezpieczenie zdrowotne		9 795,16				
Fundusz Pracy		2 009,14				
Fundusz Emerytur Pomostowych		0,00				
Marzec						
ubezpieczenie społeczne	5.04.2018	31 671,5	43 088,45	43 088,45	5.04.2018	
ubezpieczenie zdrowotne		9 474,29				
Fundusz Pracy		1 942,71				
Fundusz Emerytur Pomostowych		0,00				
Kwiecień						
ubezpieczenie społeczne	7.05.2018	34 732,20	46 780,05	46 780,05	30.04.2018	
ubezpieczenie zdrowotne		10 024,94				
Fundusz Pracy		2 022,91				
Fundusz Emerytur Pomostowych		0,00				
Maj						

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

ubezpieczenie społeczne	5.06.2018	45 127,03	60 397,80	60 397,80	1.06.2018	
ubezpieczenie zdrowotne		12 525,94				
Fundusz Pracy		2 744,83				
Fundusz Emerytur Pomostowych		0,00				
Czerwiec						
ubezpieczenie społeczne	5.07.2018	32 802,85	44 200,79 (kor. 26.07.)	44 151,29 49,50	29.06.2018 3.07.2018	
ubezpieczenie zdrowotne		9 418,35				
Fundusz Pracy		1 979,59				
Fundusz Emerytur Pomostowych		0,00				
Lipiec						
ubezpieczenie społeczne	6.08.2018	31 480,26	42 812,24	42 812,24	2.08.2018	
ubezpieczenie zdrowotne		9 199,88				
Fundusz Pracy		2 132,10				
Fundusz Emerytur Pomostowych		0,00				
Sierpień						
ubezpieczenie społeczne	5.09.2018	31 689,99	42 682,12	42 682,12	3.09.2018	-
ubezpieczenie zdrowotne		8 843,79				
Fundusz Pracy		2 148,64				
Fundusz Emerytur Pomostowych		0,00				
Wrzesień						
ubezpieczenie społeczne	5.10.2018	33 821,17	45 846,13	45 846,13	28.09.2018	-
ubezpieczenie zdrowotne		9 874,27				
Fundusz Pracy		2 150,69				
Fundusz Emerytur Pomostowych		0,00				
Październik						
ubezpieczenie społeczne	5.11.2018	37 195,48	50 024,12	50 024,12	2.11.2018	-
ubezpieczenie zdrowotne		10 576,70				

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Fundusz Pracy		2 251,94				
Fundusz Emerytur Pomostowych		0,00				
Listopad						
ubezpieczenie społeczne	5.12.2018	37 162,95	50 039,57 (kor. 5.12.)	50 039,56 0,01	30.11.2018 4.12.2018	-
ubezpieczenie zdrowotne		10 499,80				
Fundusz Pracy		2 376,82				
Fundusz Emerytur Pomostowych		0,00				
Grudzień						
ubezpieczenie społeczne	7.01.2019	33 467,53	45 299,56 (kor. 4.01.2019)	45 299,56	31.12.2018	-
ubezpieczenie zdrowotne		9 676,32				
Fundusz Pracy		2 155,71				
Fundusz Emerytur Pomostowych		0,00				

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie terminowości przekazywania do ZUS należnych składek na ubezpieczenie zdrowotne, społeczne i Fundusz Pracy.

2.2.4.4. Odprowadzanie składek na PFRON

Kontrolą objęto 2018 rok. Na podstawie informacji miesięcznych o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych INF-1 ustalono, że w roku objętym kontrolą zatrudnienie w Urzędzie Gminy Widuchowa nie przekraczało 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, w związku z czym nie wystąpił obowiązek dokonywania miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

2.3. Zobowiązania wymagalne

Kontrolą objęto rok 2019.

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych za 2019 r. oraz Rb-Z sprawozdaniach o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kw. 201 r. sporządzonych przez gminne jednostki organizacyjne, w tym Urząd Gminy, wykazano:

- a) Urząd Gminy Widuchowa: zobowiązania ogółem w kwocie 896 728,48 zł, w tym wymagalne 0,00 zł,
- b) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Widuchowej: zobowiązania ogółem w kwocie 4 050 114,81 zł, w tym wymagalne 0,00 zł,
- c) Szkoła Podstawowa w Widuchowej: zobowiązania ogółem w kwocie 230 926,04 zł, w tym wymagalne 0,00 zł.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

- d) Szkoła Podstawowa w Krzywiniu: zobowiązania ogółem w kwocie 155 890,27 zł, w tym zobowiązania wymagalne 0,00 zł,
- e) Gminne Przedszkole w Widuchowej: zobowiązania ogółem w kwocie 44 002,61 zł, w tym zobowiązania wymagalne 0,00 zł.

W sprawozdaniach Rb-30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kw. 2019 r. Zakładu Gospodarki Komunalnej w Widuchowej wykazano zobowiązania w kwocie 238 207,95 zł, nie wykazano zobowiązań wymagalnych.

Wymagalność zobowiązań Urzędu Gminy oraz prawidłowość ich ewidencjonowania sprawdzono na przykładzie zobowiązań ujmowanych w ewidencji księgowej konta 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, którego saldo Ma na koniec 2019 roku wynosiło 764 425,22 zł.

Na podstawie danych ewidencji księgowej kont analitycznych do konta 201 za okres od 1.01.2019 do 31.12.2019 r. w powiązaniu z dowodami źródłowymi zobowiązań (FV, rachunki) ustalono, że zobowiązania Urzędu Gminy z tytułu dostaw towarów i usług na koniec 2019 r. dotyczyły kontrahentów wymienionych w tabeli zamieszczonej poniżej oraz wynikały z wymienionych w niej dowodów księgowych:

Lp	Kontrahent	konto analityczne	nr dowodu i data wystawienia	przedmiot zobowiązania	Kwota	data wpływu do UG	termin płatności
1	Kancelaria Prawna LEXITUS Kalinowski i Wspólnicy Sp. k. Szczecin	201-UG-832-01	FV 0005/12/2019 31.12.2019	Obsługa prawna w m-cu grudniu 2019 r.	4 199,22	3.01.2020	10.01.2020
2	MBM-2 Systemy Informatyczne Gryfino	201-UG-0797-04	FV 4872/2019/GR 28.12.2019	Nadzór nad systemem alarmowym w UG grudzień 2019	479,70	3.01.2020	11.01.2020
			FV 4879/2019/GR 28.12.2019	Nadzór nad centralą tel. grudzień 2019 r.	479,70	3.01.2020	11.01.2020

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

			FV 861/2019/CH 28.12.2019	Nadzór nad systemem informatycznych grudzień 2019 r.	3 050,40	3.01.2020	11.01.2020
3.	Orange Polska S.A. Warszawa	201-UG- 0019-03	FV 902081472 28.12.2019	iPhone XS MAX 256 GB	2 523,96	31.12.2019	
4.	Poczta Polska SA Warszawa	201-UG- 0783-03	F00330_P0020AZ 3.01.2019	Energia elektryczna	92,33	7.01.2020	17.01.2020
5.	Poczta Polska SA Będzin	201-UG- 0783-02	F280117P1219SFA KAML 7.01.2020	Usługi pocztowe	3 370,80	10.01.2020	21.01.2020
6.	Poczta Polska SA Warszawa	201-UG- 0783-01	F00304_P0020AZ 3.01.2020	Dostawa wody, odprowadzenie ścieków	3,19	7.01.2020	17.01.2020
7.	SALOMON Centrum Szoleniowo – Doradcze	201-UG- 0782-02	FV 462/19 18.12.2019	Nadzór nad warunkami BHP grudzień 2019	250,00	2.01.2020	8.01.2020
8.	Indywidualna Specjalistyczna Opieka Lekarska A. Warda Gryfino	201-UG- 0435-02	FA/659/2019 28.12.2019	Badania okresowe pracowników UG	410,40	3.01.2020	4.01.2020
9.	ENEA SA	201-UG- 0285-06 201-UG- 0285-07	FV P/20397456/0002/20 7.01.2020	Energia elektryczna	1 892,31	10.01.2020	28.01.2020
10.	ENEA SA	201-UG- 0285-01	FV P/22977467/0003/20 9.01.2020	Oświetlenie ulic	10,00	13.01.2020	30.01.2020

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

			FV P/22977467/0001/20 3.01.2020	Oświetlenie drogowe	12 109,20	9.01.2020	24.01.2020
			FV P/22977467/0002/20 7.01.2020	Oświetlenie drogowe	252,67	10.01.2020	28.01.2020
11.	ENEA SA	201-UG-0285-02/03/04/05/06	FV P/20397456/0001/20 3.01.2020	Energia elektryczna	3 728,63	9.01.2020	24.01.2020
12.	ENEA OPERATOR	201-UG-0285-03	FV P/P/10223127/00001/20 2.01.2020	Energia elektryczna	467,51	7.01.2020	16.01.2020
			FV P/P/10223127/00002/20 2.01.2020	Energia elektryczna	784,78	7.01.2020	16.01.2020
13.	ENEA OPERATOR	201-UG-0285-01/02/04	FV P/P/10229275/00003/20 2.01.2020	Energia elektryczna	6 652,62	7.01.2020	16.01.2020
14.	ENEA OPERATOR	201-UG-0285-01/05/07	FV P/P/10229275/00009/20 3.01.2020	Oświetlenie ulic	1 674,49	7.01.2020	17.01.2020
15.	ENEA OPERATOR	201-UG-0285-01	FV P/P/10229275/00013/20 7.01.2020	Energia elektryczna	23,83	13.01.2020	21.01.2020
16.	ENEA OPERATOR	201-UG-0285-01/02/03/04/05/06	FV P/P/10229275/00009/20 2.01.2020	Oświetlenie ulic	6 160,84	7.01.2020	16.01.2020
17.	PREWENT Sprzęt ppoż i BHP Gryfino	201-UG-0200-02	FV PN/002185/12/2019 30.12.2019	Przeгляд i konserwacja ppoż wyłącznika prądu	467,40	7.01.2020	13.01.2020
18.	REKORD POMORZE Sp. z o.o. Szczecin	201-UG-0129-01	FV 0340 31.12.2019	Prace szkoleniowo – wdrożeniowe – system Odpady komunalne	3 778,86	8.01.2020	14.01.2020
19.	ARGOS Gorzów Wlkp.	201-UG-0036-01	FV A/247/2019 27.12.2019	Usługa transportowa – dowóz uczniów	53 355,56	2.01.2020	26.01.2020
			FV FS/361/2019 31.12.2019	Usługa transportowa – dowóz dzieci niepełnosprawnych	607,50	7.01.2020	14.01.2020
20.	ARGOS Gorzów Wlkp.	201-UG-0036-06	FV A/237/2019 20.12.2019	Usługa transportowa – przewóz dzieci	270,00	2.01.2020	19.01.2020
21.	ENEA Oświetlenie Sp. z o.o.	201-UG-0006-04	FV 1190100114 2.01.2020	Poprawa jakości oświetlenia	9 528,08	8.01.2020	29.01.2020

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

22.	ENEA Oświetlenie Sp. z o.o.	201-UG-0006-01	FV 1190100112 2.01.2020	Konserwacja oświetlenia drogowego	3 045,44	8.01.2020	29.01.2020
23.	Zakład Gospodarki Komunalnej w Widuchowej	201-UG-0001-08	Nota księgowa 2006/35/S/2019/ZG K 31.12.2019	Nieczystości płynne	63,09	3.01.2020	14.01.2020
24.	Zakład Gospodarki Komunalnej w Widuchowej	201-UG-0001-01/02/04/07/16/17	Nota księgowa 2006/36/S/2019/ZG K 31.12.2019	Woda i ścieki	541,59	3.01.2020	14.01.2020
25.	Zakład Gospodarki Komunalnej w Widuchowej	201-UG-0001-05	Nota księgowa 2006-36/2019/ZGK 31.12.2019	Nieczystości płynne OSP	16,10	3.01.2020	14.01.2020
26.	Ecol-Unicon Sp. z o.o. Gdańsk	201-OW-004-1	FV RI/2012/12/06 20.12.2020	Roboty budowlane – modernizacja oczyszczalni ścieków w Widuchowej	644 151,52	23.12.2019	19.01.2020

Na podstawie informacji zawartych w zestawieniu powyżej, sporządzonym na podstawie dowodów źródłowych zobowiązań, ustalono, że na dzień 31.12.2019 r. w Urzędzie Gminy Widuchowa nie wystąpiły zobowiązania wymagalne wobec kontrahentów z tytułu dostaw towarów i usług. Dane wynikające z ww. dokumentów źródłowych są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta analitycznych urządzonych do konta 201.

Ustalono jednakże, że przy dekretacji 3 dowodów źródłowych (faktur wystawionych przez MBM-2 Systemy Informatyczne z Gryfina na łączną kwotę 4 009,80 zł) dokonano poprawek w sposób niezgodny z zasadami określonymi w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), tj. przy skreśleniach błędnej treści nie zamieszczono daty tych skreśleń, ani podpisu osoby ich dokonującej.

O zaistniałej nieprawidłowości poinformowano Skarbnika Gminy.

2.4. Wydatki niewygasające

Skarbnik Gminy pan Marcin Bachtą złożył ustne oświadczenie, że w latach 2016 – 2019 Rada Gminy Widuchowa nie podejmowała uchwał w sprawie wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

2.5. Sprawozdawczość budżetowa

2.5.1. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych

Kontroli poddano sprawozdania sporządzone wg stanu na koniec 2018 i 2019 r. W latach objętych kontrolą na terenie Gminy Widuchowa funkcjonowały, oprócz Urzędu Gminy, następujące jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania sprawozdań budżetowych: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Widuchowej, Szkoła Podstawowa w Widuchowej, Szkoła Podstawowa w Krzywiniu, Gminne Przedszkole w Widuchowej, Zakład Gospodarki Komunalnej oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Widuchowej.

Zarządzeniem nr 229/2016 z dnia 21 czerwca 2016 r. Wójt Gminy Widuchowa określiła formy przekazywania sprawozdań przez kierowników jednostek organizacyjnych. Zgodnie z wprowadzonymi zasadami kierownicy samorządowych jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych Gminy Widuchowa przekazują do Wójta Gminy Widuchowa sprawozdania w formie pisemnej oraz w formie elektronicznej z wykorzystaniem aplikacji wskazanej przez

Ministerstwo Finansów (SJO Besti@ lub Bestia@). W przypadku wykorzystania oprogramowania SJO Besti@ pliki sprawozdań przekazuje się w formie dokumentu elektronicznego na adres poczty elektronicznej Urzędu Gminy Widuchowa org@widuchowa.pl. Sprawozdania w formie dokumentu elektronicznego opatruje się bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. z 2013 r. poz. 262), weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu. Podpisy elektroniczne składa kierownik jednostki wraz z głównym księgowym.

Terminowość sporządzania rocznych sprawozdań za lata 2018 - 2019 oraz przekazywania ich adresatom przedstawiono odpowiednio:

- a) w Tabeli 2.5.1.1a i Tabeli 2.5.1.1b – sprawozdania składane przez wymienione jednostki organizacyjne, instytucję kultury oraz rodzaje sporządzonych sprawozdań za lata 2018 - 2019
- b) w Tabeli 2.5.1.2a i Tabeli 2.5.1.2b – zbiorczych sprawozdań budżetowych za lata 2018 - 2019 przekazywanych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie (wersje pierwotne),

które znajdują się na następnych stronach niniejszego protokołu. Ustalenia kontroli dotyczące terminowości sporządzanych sprawozdań zbiorczych, dokonane zostały na podstawie okazanego „zrzutu z ekranu” z programu Besti@.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Tabela 2.5.1.1a.

Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań rocznych budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych przez jednostki budżetowe, samorządowy zakład budżetowy i samorządową instytucję kultury za 2018 r.

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej/instytucji kultury	Rodzaj Jednostki	Sprawozdanie	Okres sprawozdawczy	Data		Osoby podpisujące sprawozdanie		Uwagi lub inne ustalenia kontroli
					sporządzenia	przekazania Wójtowi	Kierownik jednostki	skarbnik/gl. Księgowy	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
jednostki budżetowe									
1.	Urząd Gminy Widuchowa	jednostka budżetowa	Rb-27S	od początku roku do 31.12.2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	Wójt	Skarbnik	Należności pozostałe do zapłaty 3 237 407,62 zł Zaległości netto 193 175,54 zł
			Rb-28S	od początku roku do 31.12.2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	Wójt	Skarbnik	Zobowiązania 320 569,14 zł, wymagalne 0,00 zł
			Rb-N	wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	Wójt	Skarbnik	Należności wym. 1 813 631,71 zł Pozostałe należności 515 799,12 zł
			Rb-Z	wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	Wójt	Skarbnik	Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne
			Rb-UZ	Wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	Wójt	Skarbnik	
			Rb-27ZZ	od początku roku do końca IV kw. roku 2018 r.	29.01.2019	29.01.2019	Wójt	Skarbnik	
			Rb-50	IV kwartał 2018 r.	30.01.2019	30.01.2019	Wójt	Skarbnik	
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	jednostka budżetowa	Rb-27S	od początku roku do 31.12.2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	Kierownik	Główna księgowa	Zaległości netto 1 167 785,94 zł
			Rb-28S	od początku roku do 31.12.2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	Kierownik	Główna księgowa	Zobowiązania w kwocie 2 086 461,06 zł, wym. 0,00 zł
			Rb-50	Za IV. Kw. 2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	Kierownik	Główna księgowa	
			Rb-27ZZ	od początku roku do końca IV kw. roku 2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	Kierownik	Główna księgowa	
			Rb-N	wg stanu na koniec 4 kw. 2018 r.	29.01.2019	29.01.2019	Kierownik	Główna księgowa	Należności wymagalne w kwocie 1 167 785,94 zł

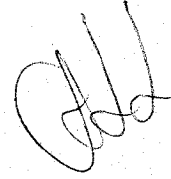
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

			Rb-Z	wg stanu na koniec 4 kw. 2018 r.	29.01.2019	29.01.2019	Kierownik	Główna księgowa	Brak zobowiązań wymagalnych
			Rb-ZN	wg stanu na koniec 4 kw. 2018 r.	29.01.2019	29.01.2019	Kierownik	Główna księgowa	
3	Szkoła Podstawowa w Widuchowej	jednostka budżetowa	Rb-27S	od początku roku do 31.12.2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	Dyrektor	Główna księgowa	Należności pozostałe do zapłaty 4 138,25 zł
			Rb-28S	od początku roku do 31.12.2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	Dyrektor	Główna księgowa	Zobowiązania na kwotę 243 938,17
			Rb-N	wg stanu na koniec 4 kw. 2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	Dyrektor	Główna księgowa	Należności na kwotę 4 138,25
			Rb-Z	wg stanu na koniec 4 kw. 2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	Dyrektor	Główna księgowa	Nie wykazano zobowiązań wymagalnych
			Rb-34S	wg stanu na koniec 4 kw. 2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	Dyrektor	Główna księgowa	
			Rb-50 W	wg stanu na koniec 4 kw. 2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	Dyrektor	Główna księgowa	
4	Szkoła Podstawowa w Krzywiniu	Jednostka Budżetowa	Rb-27S	od początku roku do 31.12.2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	p.o. Dyrektora	Brak	Należności pozostałe do zapłaty na kwotę 0,00 zł
			Rb-28S	od początku roku do 31.12.2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	p.o. Dyrektora	Brak	Zobowiązania na kwotę po korekcie 112 791,32 (wym. 163,35 zł)
			Rb-N	wg stanu na koniec 4 kw. 2018 r.	29.01.2019	29.01.2019	p.o. Dyrektora	Brak	Nie wykazano należności
			Rb-Z	wg stanu na koniec 4 kw. 2018 r.	29.01.2019	29.01.2019	p.o. Dyrektora	Brak	Zobowiązania wymagalne 163,35 zł
			Rb-34S	wg stanu na koniec 4 kw. 2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	p.o. Dyrektora	Brak	
			Rb-50 W	wg stanu na koniec 4 kw. 2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	p.o. Dyrektora	Brak	
5.	Gminne Przedszkole w Widuchowej	Samorządowa jednostka budżetowa	Rb-27S	od początku roku do 31.12.2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	Dyrektor	Główna księgowa	Zaległości netto 3 021,02 zł
			Rb-28S	od początku roku do 31.12.2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	Dyrektor	Główna księgowa	Zobowiązania na kwotę 37 592,39 zł, wymagalne 0,00 zł
			Rb-N	wg stanu na koniec 4 kw. 2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	Dyrektor	Główna księgowa	Należności na kwotę 3 021,02 zł
			Rb-Z	wg stanu na koniec 4 kw. 2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	Dyrektor	Główna księgowa	Nie wykazano zobowiązań wymagalnych
			Rb-34S	wg stanu na koniec 4 kw. 2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	Dyrektor	Główna księgowa	
Samorządowy zakład budżetowy									
1.	Zakład Gospodarki Komunalnej		Rb-30 S	od początku roku do 31.12.2018 r.	31.01.2019		Dyrektor	Główna księgowa	

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

		Samorządowy zakład budżetowy	Rb-N	wg stanu na koniec 4 kw. 2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	Dyrektor	Główna księgowa	Należności wym. 62 572,00 zł Należności pozostałe 140 856,17 zł
			Rb-Z	wg stanu na koniec 4 kw. 2018 r.	31.01.2019	31.01.2019	Dyrektor	Główna księgowa	Nie wykazano zobowiązań wymagalnych
Samorządowa instytucja kultury									
1.	Gminna Biblioteka Publiczna w Widuchowej	Samorządowa instytucja kultury	Rb-N	wg stanu na koniec 4kw. 2018 r.	11.01.2019	16.01.2019	Dyrektor	Główna księgowa	-
			Rb-Z	wg stanu na koniec 4kw. 2018 r.	11.01.2019	16.01.2019	Dyrektor	Główna księgowa	Nie wykazano zobowiązań wymagalnych

WA 2

MR. 

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Krzywiniu w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków oraz Rb-Z o stanie zobowiązań (...) na koniec 2018 r. wykazał stan zobowiązań wymagalnych w kwocie 163,35 zł. Do dokumentacji przekazanej kontrolującemu załączono notatkę służbową zatwierdzoną przez p.o. Dyrektora Szkoły p. Piotra Waydyka, z której wynika, że wydawnictwo Nowa Era, które dostarczało podręczniki do Szkoły nie otrzymało całości zapłaty za fv 5030841308 z dnia 28.08.2018 r. – niedopłata wynosiła 163,35 zł. Po przeanalizowaniu dokumentów ustalono, że w 2017 r. Szkoła otrzymała korektę faktury 5040061353 z dnia 19.12.2017 r. na kwotę (-) 163,35 zł, którą zaksięgowano jako nadpłatę za książki i tak wykazano w księgach rachunkowych na 31.12.2018 r., z pominięciem zaksięgowania fv 5030666797 z dnia 18.10.2017 r. na kwotę 163,35 zł. To spowodowało powstanie salda na koncie rozrachunkowym 201. W 2018 r. przy zapłacie fv 5030841308 z dnia 29.08.2018 r. pomniejszono wpłatę o kwotę 163,35 zł.

Kserokopie fv 5040061353 z dnia 19.12.2017 r. fv 5030841308 z dnia 29.08.2018 r., ewidencji księgowej konta 201 za 2018 r., korespondencji z wydawnictwem Nowa Era oraz notatki służbowej dołączono do akt kontroli pod pozycją 16.

hoy 9

37

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Tabela 2.5.1.1a.

Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań rocznych budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych przez jednostki budżetowe, samorządowy zakład budżetowy i samorządową instytucję kultury za 2019 r.

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej/instytucji kultury	Rodzaj Jednostki	Sprawozdanie	Okres sprawozdawczy	Data		Osoby podpisujące sprawozdanie		Uwagi lub inne ustalenia kontroli
					Sporządzenia	przekazania Wójtowi	Kierownik jednostki	skarbnik/gl. Księgowy	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
jednostki budżetowe									
1.	Urząd Gminy Widuchowa	jednostka budżetowa	Rb-27S	od początku roku do 31.12.2019 r.	19.02.2020	19.02.2020	Wójt	Skarbnik	Należności pozostałe do zapłaty 3 404 041,31 zł, zaległości netto 2 016 255,38 zł
Rb-28S			od początku roku do 31.12.2019 r.	Brak daty	Brak daty	Wójt	Skarbnik	Zobowiązania 896 728,48 zł, wymagalne 0,00 zł	
Rb-N			wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r.	31.01.2020	31.01.2020	Wójt	Skarbnik	Należności wymagalne 2 108 013,52	
Rb - Z			wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r.	30.01.2020	30.01.2020	Wójt	Skarbnik	Nie wykazano zobowiązań wymagalnych	
Rb - UZ			Wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r.	30.01.2020	30.01.2020	Wójt	Skarbnik		
Rb-27ZZ			od początku roku do końca IV kw. 2019 roku	30.01.2020	30.01.2020	Wójt	Skarbnik		
Rb-50			od początku roku do końca IV kw. 2019 roku	30.01.2020	30.01.2020	Wójt	Skarbnik		
			Rb-ZN	od początku roku do końca IV kw. 2019 roku	30.01.2020	30.01.2020	Wójt	Skarbnik	
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	jednostka budżetowa	Rb-27S	od początku roku do 31.12.2019 r.	29.01.2020	29.01.2020	Kierownik	Główna księgowa	Zaległości netto 1 204 286,52 zł

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

			Rb-28S	od początku roku do 31.12.2019 r.	29.01.2020	29.01.2020	Kierownik	Główna księgowa	Zobowiązania 4 050 114,81 zł, wymagalne 0,00 zł
			Rb-50 W	Za IV. Kw. 2019 r.	29.01.2020	29.01.2020	Kierownik	Główna księgowa	
			Rb-27ZZ	od początku roku do końca IV kw. roku 2019 r.	29.01.2020	29.01.2020	Kierownik	Główna księgowa	
			Rb-N	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	28.01.2020	28.01.2020	Kierownik	Główna księgowa	Należności wymagalne 1 204 286,52 zł
			Rb-Z	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	28.01.2020	28.01.2020	Kierownik	Główna księgowa	Zobowiązania wymagalne 0,00 zł
			Rb-ZN	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	28.01.2020	28.01.2020	Kierownik	Główna księgowa	
3	Szkoła Podstawowa w Widuchowej	jednostka budżetowa	Rb-27S	od początku roku do 31.12.2019 r.	30.01.2020	30.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	Zaległości netto 4 138,25 zł
			Rb-28S	od początku roku do 31.12.2019 r.	30.01.2020	30.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	Zobowiązania 230 926,04 zł, Wymagalne 0,00 zł
			Rb-N	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	30.01.2020	30.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	Pozostałe należności 4 138,25 zł
			Rb-Z	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	30.01.2020	30.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	Zobowiązania wymagalne 0,00 zł
			Rb-34S	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	30.01.2020	30.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	
			Rb-50 W	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	30.01.2020	30.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	
4	Szkoła Podstawowa w Krzywiniu	Jednostka Budżetowa	Rb-27S	od początku roku do 31.12.2019 r.	29.01.2020	29.01.2020	Dyrektor	brak	Należności 0,00 zł
			Rb-28S	od początku roku do 31.12.2019 r.	29.01.2020	29.01.2020	Dyrektor	brak	Zobowiązania 155 890,27 zł Wymagalne 0,00
			Rb-N	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	27.01.2020	27.01.2020	Dyrektor	brak	Należności 0,00 zł
			Rb-Z	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	27.01.2020	27.01.2020	Dyrektor	brak	Zobowiązania wymagalne 0,00 zł
			Rb-34S	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	29.01.2020	29.01.2020	Dyrektor	brak	

Handwritten signature

Handwritten signature

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

5.	Gminne Przedszkole w Widuchowej	Samorządowa jednostka budżetowa	Rb-50 W	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	29.01.2020	29.01.2020	Dyrektor	brak	
			Rb-27S	od początku roku do 31.12.2019 r.	30.01.2020	30.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	Zaległości netto 4 067,84 zł
			Rb-28S	od początku roku do 31.12.2019 r.	30.01.2020	30.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	Zobowiązania 44 002,61 zł Wymagalne 0,00 zł
			Rb-N	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	27.01.2020	30.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	
			Rb-Z	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	27.01.2020	30.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	Zobowiązania wymagalne 0,00 zł
			Rb-34S	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	30.01.2020	30.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	
Samorządowy zakład budżetowy									
1.	Zakład Gospodarki Komunalnej	Samorządowy zakład budżetowy	Rb-30 S	od początku roku do 31.12.2019 r.	31.01.2020	31.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	
			Rb-N	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	31.01.2020	31.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	Należności wymagalne 64 765,86 zł Pozostałe 146 872,30 zł
			Rb-Z	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	31.01.2020	31.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	Zobowiązania wymagalne 0,00 zł
Samorządowa instytucja kultury									
1.	Gminna Biblioteka Publiczna w Widuchowej	Samorządowa instytucja kultury	Rb-N	wg stanu na koniec 4kw. 2019 r.	10.01.2020	14.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	
			Rb-Z	wg stanu na koniec 4kw. 2019 r.	10.01.2020	14.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	Zobowiązania wymagalne 0,00 zł

Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy zobligowani do sporządzenia i przedłożenia Wójtowi Gminy Widuchowa sprawozdań, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w rozporządzeniu w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych terminowo sporządzili oraz przedłożyli te sprawozdania.

Ustalono, że na sprawozdaniach budżetowych Szkoły Podstawowej w Krzywiniu sporządzonych na koniec 2018 i 2019 roku nie ma podpisu głównego księgowego, co stanowi naruszenie § 14 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 oraz Dz. U. z 2019 r. poz. 1393) oraz § 3 ust 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.).

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn braku podpisu głównej księgowej jednostki na sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych Szkoły Podstawowej w Krzywiniu sporządzonych na koniec 2018 i 2019 roku złożył Dyrektor Szkoły pan Piotr Waydyk.

Wyjaśnienie wraz z kserokopiami sprawozdań dołączono do akt kontroli pod pozycją 17.

W złożonym wyjaśnieniu napisano: „Dokładnie 22 listopada 2018 r. zostałem powołany przez organ prowadzący na funkcję pełniącego obowiązki Dyrektora Szkoły Podstawowej w Krzywiniu, po tym jak poprzedniczka nagle zrezygnowała. Stan faktyczny jaki zastałem – to braki kadrowe w księgowości jednostki. Sprawozdania były składane bez podpisu głównego księgowego, ponieważ nie było w Szkole głównego księgowego. Niezwłocznie podjąłem niezbędne działania w celu zatrudnienia odpowiedniej osoby. W dniu 30.11.2018 r. został ogłoszony konkurs na głównego księgowego – bez rozstrzygnięcia (w załączeniu). W dniu 14.12.2018 r. kolejne ogłoszenie na głównego księgowego – bez rozstrzygnięcia (w załączeniu). W dniu 28.01.2019 r. ponownie podjąłem działania i ogłosiłem następny konkurs, który został rozstrzygnięty 28.01.2019 r. (w załączeniu)”.

Tabela 2.5.1.2a

Terminy sporządzenia i przekazania do RIO w Szczecinie sprawozdań budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych za 2018 r. przez jst (wersje pierwotne)

Jednostka sprawozdawcza (jst)	Sprawozdanie	Okres sprawozdawczy	Data		Osoby podpisujące sprawozdanie		Uwagi lub inne ustalenia kontroli
			sporządzenia wersji elektronicznej	Przesłania wersji elektronicznej	kierownik jednostki	Skarbnik	
1	2	3	4	5	6	7	8
Gmina Widuchowa	Rb-27S	od początku roku do 31.12.2018 r.	18.02.2019	18.02.2019	Wójt Gminy	Skarbnik Gminy	-
	Rb-28S	od początku roku do 31.12.2018 r.	18.02.2019	18.02.2019	Wójt Gminy	Skarbnik Gminy	-

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Rb-PDP	od początku roku do 31.12.2018 r.	18.02.2019	18.02.2019	Wójt Gminy	Skarbnik Gminy	-
Rb-ST	na koniec 2018 r.	18.02.2019	18.02.2019	Wójt Gminy	Skarbnik Gminy	-
Rb-NDS	od początku roku do 31.12.2018 r.	18.02.2019	18.02.2019	Wójt Gminy	Skarbnik Gminy	-
Rb-Z	wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r.	14.02.2019	14.02.2019	Wójt Gminy	Skarbnik Gminy	-
Rb-N	wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r.	18.02.2019	18.02.2019	Wójt Gminy	Skarbnik Gminy	-
Rb-UZ	wg stanu na koniec 2018 r.	14.02.2019	14.02.2019	Wójt Gminy	Skarbnik Gminy	-
Rb-27ZZ	od początku roku do 31.12.2018 r.	1.02.2019	1.02.2019	Wójt Gminy	Skarbnik Gminy	-
Rb-50 (wydatki)	IV kwartał roku 2018 r.	5.02.2019	5.02.2019	Wójt Gminy	Skarbnik Gminy	-
Rb-50 (dotacje)	IV kwartał roku 2018 r.	5.02.2019	5.02.2019	Wójt Gminy	Skarbnik Gminy	-

Zródło: Dane UG Widuchowa, terminy przekazania do Regionalnej Izby Obrachunkowej podano wg danych programu Bestia.

Tabela 2.5.1.2.

Terminy sporządzenia i przekazania do RIO w Szczecinie sprawozdań budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych za 2019 r. przez jst (wersje pierwotne)

Jednostka sprawozdawcza (jst)	Sprawozdanie	Okres sprawozdawczy	Data		Osoby podpisujące sprawozdanie		Uwagi lub inne ustalenia kontroli
			sporządzenia wersji elektronicznej	przesłania wersji elektronicznej	kierownik jednostki	Skarbnik	
1	2	3	4	5	6	7	8
Gmina Widuchowa	Rb-27S	od początku roku do 31.12.2019 r.	20.02.2020	20.02.2020	Wójt Gminy	Skarbnik Gminy	-
	Rb-28S	od początku roku do 31.12.2019 r.	20.02.2020	20.02.2020	Wójt Gminy	Skarbnik Gminy	-
	Rb-PDP	od początku roku do 31.12.2019 r.	20.02.2020	20.02.2020	Wójt Gminy	Skarbnik Gminy	-
	Rb-ST	na koniec 2019 r.	20.02.2020	20.02.2020	Wójt Gminy	Skarbnik Gminy	-
	Rb-NDS	od początku roku do 31.12.2019 r.	20.02.2020	20.02.2020	Wójt Gminy	Skarbnik Gminy	-
	Rb-Z	wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r.	20.02.2020	20.02.2020	Wójt Gminy	Skarbnik Gminy	-
	Rb-N	wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r.	24.02.2020	24.02.2020	Wójt Gminy	Skarbnik Gminy	-
	Rb-UZ	wg stanu na koniec 2019 r.	20.02.2020	20.02.2020	Wójt Gminy	Skarbnik Gminy	-
	Rb-27ZZ	od początku roku do 31.12.2019 r.	30.01.2020	30.01.2020	Wójt Gminy	Skarbnik Gminy	-
	Rb-50 (wydatki)	IV kwartał roku 2019 r.	31.01.2020	31.01.2020	Wójt Gminy	Skarbnik Gminy	-

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

	Rb-50 (dotacje)	IV kwartał roku 2019 r.	31.01.2020	31.01.2020	Wójt Gminy	Skarbnik Gminy	-
--	--------------------	----------------------------	------------	------------	------------	-------------------	---

Zródło: Dane UG Widuchowa, terminy przekazania do regionalnej Izby Obrachunkowej podano wg danych programu Bestia.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że zarówno sprawozdania budżetowe jednostek organizacyjnych Gminy, jak i sprawozdania zbiorcze podlegające przekazaniu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie były sporządzane i przekazywane właściwemu organowi w terminach kreślonych w obowiązujących przepisach prawa.

Prawidłowość sporządzenia wybranych sprawozdań budżetowych

- a) Jednostkowe Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy:
- 2018 rok – korekta nr 1 z dnia 21.02.2019 r.:
 - kwoty poszczególnych dochodów wykonanych zostały zaprezentowane w wysokościach ujętych w księgach rachunkowych (konto 130 wg klasyfikacji budżetowej dochodów),
 - kwoty otrzymanych dochodów ujętych w rozdz. 75801 § 2920 Część oświatowa subwencji ogólnej wykazano w wysokości 4 479 906,00 zł, tj. z pominięciem kwoty 334 809,00 zł która została przekazana gminie na rachunek bankowy w dniu 20.12.2017 r., z uwzględnieniem kwoty 361 998,00 zł która została przekazana na rachunek bieżący budżetu w dniu 20.12.2018 r., a była przeznaczona na wydatki 2019 r. (ujęta na koncie 909 – 00),
 - należności z tytułu dochodów budżetowych ujętych na koncie 221 w szczególności klasyfikacji budżetowej zostały zaprezentowane zgodnie z ewidencją szczegółową prowadzono do tego konta, w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania w zakresie należności pozostałych do zapłaty oraz w zakresie nadpłat;

Uwag nie wniesiono.
 - 2019 rok (korekta nr 3 z dnia 2.03.2020 r.):
 - kwoty poszczególnych dochodów wykonanych zostały zaprezentowane w wysokościach ujętych w księgach rachunkowych (konto 130 wg klasyfikacji budżetowej dochodów),
 - kwoty otrzymanych dochodów ujętych w rozdz. 75801 § 2920 Część oświatowa subwencji ogólnej wykazano w kwocie 4 763 584,00 zł, tj. z pominięciem kwoty 361 998,00 zł która została przekazana gminie na rachunek bankowy w dniu 20.12.2018 r., z uwzględnieniem kwoty 346 463,00 zł która została przekazana na rachunek bieżący budżetu w dniu 20.12.2018 r., a była przeznaczona na wydatki 2020 r. (ujęta na koncie 909-00),
 - należności z tytułu dochodów budżetowych ujętych na koncie 221 w szczególności klasyfikacji budżetowej zostały zaprezentowane zgodnie z ewidencją szczegółową prowadzono do tego konta, w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania w zakresie należności pozostałych do zapłaty oraz w zakresie nadpłat;

Nie stwierdzono nieprawidłowości.
- b) Jednostkowe Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy:
- 2018 rok – korekta nr 1 z dnia 4.03.2019 r.:
 - kwoty poszczególnych wydatków wykonanych zaprezentowano w wysokościach wynikających z ksiąg rachunkowych (konto 130 wg klasyfikacji budżetowej wydatków),

- kwoty zobowiązań w łącznej kwocie 320 569,14 zł wykazano w kwotach wynikających z urzędzonych w ewidencji księgowej Urzędu kont rozrachunkowych,
- nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

- 2019 rok – korekta nr 2 z dnia 16.03.2020 r.:

- kwoty poszczególnych wydatków wykonanych zaprezentowano w wysokościach wynikających z ksiąg rachunkowych (konto 130 wg klasyfikacji budżetowej wydatków),
- kwoty zobowiązań w łącznej kwocie 896 728,48 zł wykazano w kwotach wynikających z urzędzonych w ewidencji księgowej Urzędu kont rozrachunkowych,
- nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

c) Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jst:

- 2018 rok:

- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazano w kwocie 3 575 325,81 zł, wynikającej z ewidencji księgowej konta 133 – Rachunek bieżący budżetu i zgodnej z WB 232/2018 za okres od dnia 29.12.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. z bieżącego rachunku budżetu,
- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym zaprezentowano w kwocie 4 420,48 zł, tj. wynikającej z danych konta 224 i urzędzonych do niego kont analitycznych,
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku zaprezentowano w kwocie 361 998,00 zł, tj. wynikającej z konta 909 i WB 227/2018 z dnia 20.12.2019 r.

- 2019 rok:

- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazano w kwocie 4 292 144,25 zł, wynikającej z ewidencji księgowej konta 133 – Rachunek bieżący budżetu i zgodnej z WB 232/2019 z dnia 31.12.2019 r. z bieżącego rachunku budżetu,
- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym zaprezentowano w kwocie 4 125,11 zł, tj. wynikającej z danych konta 224 i urzędzonych do niego kont analitycznych,
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku zaprezentowano w kwocie 346 463 zł, tj. wynikającej z konta 909 i WB 227/2019 z dnia 20.12.2019 r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.5.2. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Kontroli poddano rok 2019.

✓ Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Gminy, obejmującym swym zakresem jednostkę budżetową i organ, wg stanu na

koniec IV kwartału 2019 r. (korekta nr 1 z dnia 24.02.2020 r.) w wierszu N4 wykazano należności wymagalne w ich wartości nominalnej 2 108 013,52 zł a w wierszu N5 pozostałe należności na kwotę 1 579 044,71 zł. Sprawozdanie sporządzono na podstawie danych ewidencji szczegółowej zaległości i nadpłat wg ich tytułów na dzień 31.12.2019 r.

✓ Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

We własnym jednostkowym Rb-Z sprawozdaniu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. wykazano zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych na kwotę 15 336 426,55 zł. Kwota ta była zgodna z danymi ewidencji księgowej kont 134 – 260. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 3.5 tego protokołu.

W sprawozdaniu Rb-Z nie wykazano zobowiązań wymagalnych ani poręczeń i gwarancji udzielonych przez Gminę, nie wykazano również żadnych danych, które podlegałyby zaprezentowaniu w części C sprawozdania – uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego.


2.5.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych

Kontroli poddano terminowość sporządzenia sprawozdań finansowych jednostki budżetowej Urzędu Gminy Widuchowa wg stanu na dzień 31 grudnia w latach 2016 – 2019 oraz gminnych jednostek organizacyjnych za lata 2018 – 2019:

- Urząd Gminy Widuchowa:
 - Wg stanu na dzień 31.12.2016 r. sporządzono w dniu 27.03.2017 r.,
 - Wg stanu na dzień 31.12.2017 r. sporządzono w dniu 27.03.2018 r.,
 - Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. sporządzono w dniu 25.03.2019 r.,
 - Wg stanu na dzień 31.12.2019 r. sporządzono w dniu 31.03.2020 r.,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Widuchowej:
 - Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. sporządzono w dniu 22.03.2019 r.,
 - Wg stanu na dzień 31.12.2019 r. sporządzono w dniu 6.03.2020 r.,
- Przedszkole Gminne w Widuchowej:
 - Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. sporządzono w dniu 26.03.2019 r.,
 - Wg stanu na dzień 31.12.2019 r. sporządzono w dniu 31.03.2020 r.,
- Szkoła Podstawowa w Krzywiniu:
 - Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. sporządzono w dniu 27.03.2019 r.,
 - Wg stanu na dzień 31.12.2019 r. sporządzono w dniu 30.03.2020 r.,
- Szkoła Podstawowa w Widuchowej:
 - Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. sporządzono w dniu 25.03.2019 r.,
 - Wg stanu na dzień 31.12.2019 r. sporządzono w dniu 24.03.2020 r.,
- Zakład Gospodarki Komunalnej:
 - Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. sporządzono w dniu 29.03.2019 r.,
 - Wg stanu na dzień 31.12.2019 r. sporządzono w dniu 27.01.2020 r.

W dniu 31.07.2019 r. do wiadomości Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie wpłynęła skarga na p.o. Dyrektora Szkoły Podstawowej w Krzywiniu pana Piotra

KA 9

13. 

Waydyka w związku z zaniedbaniem polegającym na nieopublikowaniu sprawozdania finansowego Szkoły za 2018 rok w Biuletynie Informacji Publicznej tej jednostki. Skarżąca skierowała Skargę do Przewodniczącego Rady Gminy Widuchowa pana Dariusza Filipiaka.

Zgonie z przepisem § 23 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, jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej. Sprawozdania finansowe oraz łączne sprawozdania finansowe są – zgodnie z § 34 ust. 9 ww. rozporządzenia – publikowane w terminie do dnia 10 maja roku następnego w Biuletynie Informacji Publicznej jednostek sporządzających sprawozdania. W związku z powyższym, p. o. Dyrektora Szkoły Podstawowej w Krzywiniu zobowiązany był do opublikowania sprawozdania finansowego jednostki za 2018 r. do dnia 10 maja 2019 r.

Pismem z dnia 30.07.2019 r. (znak: OR.1510.3.2019) Przewodnicząca Komisji Skarg, Wniosków i Petycji rady Gminy Widuchowa skierowała do p.o. Dyrektora szkoły Podstawowej w Krzywiniu prośbę o złożenie pisemnych wyjaśnień odnośnie podniesionych w skardze zarzutów do dnia 2.08.2019 r. W dniu 2.08.2019 r. pan Piotr Waydyk złożył pisemne wyjaśnienie, z którego wynika, że faktycznie doszło do zarzucanego zaniedbania, które jednak zostało naprawione w dniu wpłynięcia skargi, tj. 30.07.2019 r.

Ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Szkoły Podstawowej w Krzywiniu znajduje się sprawozdanie finansowe za rok 2018 opatrzone datą 27 marca 2019 r., a data udostępnienia to 30.07.2019 r.

Pismem z dnia 30.07.2019 r. (znak: OR.1510.3.2019) Przewodnicząca Komisji Skarg, Wniosków i Petycji Rady Gminy Widuchowa zawiadomiła Skarżącą, iż w dniu 5.08.2019 r. odbędzie się posiedzenie Komisji, którego tematyką będzie rozpatrzenie skargi na działalność p.o. Dyrektora SP w Krzywiniu. Z protokołu z posiedzenia Komisji wynika, że po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego, Komisja stwierdziła naruszenie przez p.o. Dyrektora Szkoły Podstawowej w Krzywienia pana Piotra Waydyka przepisów § 34 ust. 9 ww. rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju i zajęła stanowisko, że doszło do zaniedbania polegającego na niedopełnieniu obowiązku opublikowania sprawozdania finansowego szkoły za 2018 r. w BIP tej jednostki w ustawowo wskazanym terminie, tj. do dnia 10 maja 2019 r., uznając skargę za zasadną.

Rada Gminy Widuchowa na sesji w dniu 26 sierpnia 2019 r. podjęła uchwałę nr IX/68/2019 w sprawie rozpatrzenia skargi na działalność pełniący obowiązki Dyrektora Szkoły Podstawowej w Krzywiniu i uznała skargę za zasadną. O podjęciu przedmiotowej uchwały Przewodniczący Rady Gminy Widuchowa zawiadomił skarżącą pismem z dnia 27.08.2019 r. (OR.1510.3.2019).

2.5.4. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego

Kontrolującemu okazano sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzonych za lata 2016 – 2019.

Analiza kwot zaprezentowanych w ww. sprawozdaniach wykazała, że w latach 2016 – 2018 nie wystąpiły przypadki nieosiągnięcia przez nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego średniego wynagrodzenia. W związku z powyższym nie wypłacono jednorazowego dodatku uzupełniającego. Sprawozdania sporządzono i przekazano do RIO w terminie określonym w obowiązujących przepisach.

2.6. Inwentaryzacja

2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji

Obowiązujące w Urzędzie Gminy Widuchowa regulacje w zakresie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji zostały określone w:

- Zarządzeniu nr 370/2005 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 27 października 2005 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej,
- Zarządzeniu nr 117/2019 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 12 listopada 2019 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej.

W związku z tym, że w Urzędzie Gminy Widuchowa, na mocy zarządzenia nr 109/2019 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 12 listopada 2019 r. ostatnia inwentaryzacja majątku Gminy Widuchowa została przeprowadzona wg stanu na dzień 20.12.2019 r. i 31.12.2019 r. poniżej przedstawiono zasady wprowadzone do stosowania zarządzeniem nr 117/2019 z dnia 12 listopada Wójt Gminy Widuchowa.

Zgodnie z wprowadzonymi zasadami:

- ✓ Na ostatni dzień roku – metodą spisu z natury – należy przeprowadzić inwentaryzację:
- ✓ Środków pieniężnych w gotówce znajdujących się w jednostce,
- ✓ Papierów wartościowych – weksle, bony, czek, akcje, obligacje,
- ✓ Maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie niestrzeżonym,
- ✓ Składników majątkowych będących własnością obcych jednostek, powierzonych do sprzedaży, używania, przechowania,
- ✓ Rzeczowych składników obrotowych (zapasy materiałów, towarów, produkty gotowe) znajdujących się na terenie niestrzeżonym.

Rozpoczęcie spisu w IV kw. roku, a zakończenie do dnia 15 stycznia roku następnego.

- ✓ Raz w ciągu dwóch lat – metodą spisu z natury – należy zinwentaryzować znajdujące się na terenie strzeżonym i objęte ewidencją ilościowo – wartościową zapasy materiałów, towarów, półproduktów, wyrobów gotowych.

- ✓ Raz w ciągu czterech lat – metodą spisu z natury – należy przeprowadzić inwentaryzację środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie strzeżonym.
- ✓ W okresie od początku IV kwartału każdego roku do dnia 15 stycznia roku następnego należy przeprowadzić inwentaryzację drogę potwierdzenia sald:
 - Środków zgromadzonych na rachunkach bankowych,
 - Należności (z wyjątkiem tytułów publiczno – prawnych, należności wątpliwych lub spornych, należności od pracowników),
 - Pożyczek i kredytów,
 - Własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom.
- ✓ Corocznie – metodą weryfikacji – przed datą zamknięcia ksiąg rachunkowych należy zinwentaryzować:
 - Środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony,
 - Grunty i drogi,
 - Zobowiązania,
 - Należności i zobowiązania sporne, wątpliwe, wobec pracowników, wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, rachunkowych tyt. publiczno – prawnych oraz jeżeli niemożliwe było przeprowadzenie spisu z natury lub otrzymanie potwierdzenia salda, a także gdy w danym roku nie przypadał termin przeprowadzenia spisu,
 - Pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji ilościowej,
 - Prawo wieczystego użytkowania gruntów,
 - Wartości niematerialne i prawne.

Zgodnie z przyjętą Instrukcją, przed rozpoczęciem inwentaryzacji należy dokonać fizycznej likwidacji środków trwałych oraz wyposażenia nie nadającego się do użytku przyjmując zasady opisane w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych. Likwidacji dokonuje komisja likwidacyjna dokumentując czynności protokołem z likwidacji.

Powołanie komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych odbędzie się w drodze zarządzenia wewnętrznego w sprawie inwentaryzacji, wzór zarządzenia stanowił załącznik nr 1 do Instrukcji i ma ono zawierać:

- Powołanie osób do składu komisji inwentaryzacyjnej,
- Plan i harmonogram czynności inwentaryzacyjnych,
- Wskazanie osoby do przeprowadzenia szkolenia i instruktazu członków komisji inwentaryzacyjnej,
- Zobowiązanie osób materialnie odpowiedzialnych do uporządkowania majątku, uzgodnienia ewidencji magazynowej z ewidencją księgową,
- Wskazanie, że wyniki inwentaryzacji (rozpatrzone oraz rozliczone nadwyżki ni niedobory zatwierdzone przez Wójta) winny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego,
- Zobowiązanie przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do niezwłocznego złożenia rozliczenia końcowego z przebiegu inwentaryzacji,

- Pouczenie, że dokumenty rozpatrzenia różnic inwentaryzacyjnych spisów z natury winny być dostarczone do skarbnika w terminach ustalonych w harmonogramie.

Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych sprawuje skarbnik lub osoba przez niego upoważniona, który informuje na bieżąco Wójta o wszystkich nieprawidłowościach.

Dopuszcza się stosowanie uproszczonej inwentaryzacji:

- W środkach trwałych i majątku o charakterze wyposażenia – porównanie stanu wynikającego z ewidencji księgowej ze stanem rzeczywistym oraz a ustaleniu i wyjaśnieniu stwierdzonych różnic ilościowych,
- W środkach trwałych o charakterze wyposażenia wydanych pracownikom do stałego używania – sporządzenie na dzień inwentaryzacji wykazu wydanych przedmiotów w oparciu o dowody i ewidencję i uzyskania potwierdzenia zgodności przez pracownika,
- W stosunku do zbiorów bibliotecznych znajdujących się na stanie urzędu, przez wrywkowe porównanie zapisów ze stanem rzeczywistym. Powinno być to potwierdzone podpisami osób przeprowadzających porównanie.

Obowiązek potwierdzania sald należności spoczywa na skarbniku oraz służbach finansowo – księgowych, na podstawie uzgodnień sald z kontrahentami.

Obowiązek inwentaryzacji metodą weryfikacji sald przy prawie wieczystego użytkowania gruntów spoczywa na osobie odpowiedzialnej z księgowości podatkowej, a co do pozostałych aktywów i pasywów – pracownikach księgowości.

2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych

Kontrolą objęto lata 2018 – 2019. Zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie Gminy Widuchowa zasadami środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych należało zinwentaryzować w drodze potwierdzenia sald.

Na dzień 31.12.2018 r. zinwentaryzowano następujące rachunki bankowe prowadzone przez Bank Spółdzielczy w Gryfinie:

- Nr 28 9377 0000 0200 0244 2002 0003 – rachunek depozytów – saldo 44 142,30 zł, saldo wg ewidencji księgowej konta 139-001 44 142,30 zł,
- Nr 54 9377 0000 0200 0244 2002 0020 – rachunek wydatków – saldo 0,00 zł, saldo konta 130-W-0000-UG 0,00 zł,
- Nr 82 9377 0000 0200 0244 2002 0001 – rachunek dochodów – saldo 0,00 zł, saldo konta 130-D-0000 0,00 zł,
- Nr 98 93770000 0200 0244 2002 0004 – rachunek ZFŚS – saldo 38 990,32 zł, saldo wg ewidencji księgowej konta 135 38 990,32 zł,
- Nr 08 9377 0000 0200 0303 2002 0240 – rachunek projektu Tradycja – Jarmark – saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-TJ - 0,00 zł,
- Nr 16 9377 0000 0200 0303 2002 0290 – rachunek projektu Place zabaw – saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-PZ - 0,00 zł,
- Nr 20 9377 0000 0200 0303 2002 0024 – rachunek funduszy pomocowych - saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-BK - 0,00 zł,

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

- Nr 21 9377 0000 0200 0303 2002 0200 – rachunek projektu Dożynki gminne - saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-DG - 0,00 zł,
- Nr 29 9377 0000 0200 0303 2002 0250 – rachunek projektu Bulwary rybackie - saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-BR - 0,00 zł,
- Nr 31 9377 0000 0200 0303 2002 0020 – rachunek dokształcanie młodocianych - saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-KM - 0,00 zł,
- Nr 37 9377 0000 0200 0303 2002 0300 – rachunek projektu Oczyszczalnia Widuchowa - saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-OW - 0,00 zł,
- Nr 42 9377 0000 0200 0303 2002 0210 – rachunek EFRR - saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-ZŚ - 0,00 zł,
- Nr 48 9377 0000 0200 0303 2002 0005 – rachunek Gmina Fundusze Pomocowe - saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 133-PR - 0,00 zł,
- Nr 50 9377 0000 0200 0303 2002 0260 – rachunek projektu Oczyszczalnie przydomowe - saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-OP - 0,00 zł,
- Nr 55 9377 0000 0200 0303 2002 0170 – rachunek organizacja jarmarku - saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-JW - 0,00 zł,
- Nr 58 9377 0000 0200 0303 2002 0310 – rachunek proj. FP Asystent rodziny - saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 133-4 - 0,00 zł,
- Nr 60 9377 0000 0200 0303 2002 0080 – rachunek POKL Naucz się więcej - saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 133-GN - 0,00 zł,
- Nr 63 9377 0000 0200 0303 2002 0220 – rachunek projektu Rewitalizacja 2017 - saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-RE - 0,00 zł,
- Nr 71 9377 0000 0200 0303 2002 0270 – rachunek OSP Pomoc pokrzywdzonym - saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-ST - 0,00 zł,
- Nr 75 9377 0000 0200 0303 2002 0004 – rachunek budżetu – saldo wg ewidencji banku 3 575 325,81 zł, saldo wg ewidencji księgowej konta 133 – 3 575 325,81 zł,
- Nr 91 9377 0000 0200 0303 2002 0090 – rachunek ogrodzenie świetlic wiejskich - saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-OŚ - 0,00 zł,
- Nr 84 9377 0000 0200 0303 2002 0230 – rachunek dożynki 2018 - saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-DO - 0,00 zł.

Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie potwierdzenia sald sporządzonego przez Bank Spółdzielczy w Gryfinie Filia Widuchowa w dniu 10.01.2019 r. wg stanu na dzień 31.12.2018 r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Na dzień 31.12.2019 r. przeprowadzono inwentaryzację następujących rachunków:

- Nr 28 9377 0000 0200 0244 2002 0003 – rachunek depozytów – saldo 118 227,68 zł, saldo wg ewidencji księgowej konta 139-001 118 227,68 zł,
- Nr 54 9377 0000 0200 0244 2002 0020 – rachunek wydatków – saldo 0,00 zł, saldo konta 130-W-0000-UG 0,00 zł,
- Nr 75 9377 0000 0200 0244 2002 0030 – rachunek VAT – saldo wynikające z ewidencji banku oraz saldo ewidencji księgowej konta 130-V – 0,00 zł,
- Nr 82 9377 0000 0200 0244 2002 0001 – rachunek dochodów – saldo 0,00 zł, saldo konta 130-D-0000 0,00 zł,

- Nr 98 93770000 0200 0244 2002 0004 – rachunek ZFŚS – saldo 65 683,97 zł, saldo wg ewidencji księgowej konta 65 683,97 zł,
- Nr 08 9377 0000 0200 0303 2002 0240 – rachunek projektu Tradycja – Jarmark – saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-TJ - 0,00 zł,
- Nr 16 9377 0000 0200 0303 2002 0290 – rachunek projektu Place zabaw – saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-PZ - 0,00 zł,
- Nr 29 9377 0000 0200 0303 2002 0250 – rachunek projektu Bulwary rybackie - saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-BR - 0,00 zł,
- Nr 31 9377 0000 0200 0303 2002 0020 – rachunek doksztalcanie młodocianych - saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-KM - 0,00 zł,
- Nr 37 9377 0000 0200 0303 2002 0300 – rachunek projektu Oczyszczalnia Widuchowa - saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-OW - 0,00 zł,
- Nr 42 9377 0000 0200 0303 2002 0210 – rachunek EFRR - saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-ZŚ - 0,00 zł,
- Nr 50 9377 0000 0200 0303 2002 0260 – rachunek projektu Oczyszczalnie przydomowe - saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-OP - 0,00 zł,
- Nr 58 9377 0000 0200 0303 2002 0310 – rachunek proj. FP Asystent rodziny - saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 133-4 - 0,00 zł,
- Nr 63 9377 0000 0200 0303 2002 0220 – rachunek projektu Rewitalizacja 2017 - saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-RE - 0,00 zł,
- Nr 71 9377 0000 0200 0303 2002 0270 – rachunek OSP Pomoc pokrzywdzonym - saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-ST - 0,00 zł,
- Nr 75 9377 0000 0200 0303 2002 0004 – rachunek budżetu – saldo wg ewidencji banku 4 292 144,25 zł, saldo wg ewidencji księgowej konta 133 – 4 292 144,25 zł,
- Nr 79 9377 0000 0200 0303 2002 0320 – projekt Otwarte strefy aktywności - saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-OS - 0,00 zł,
- Nr 84 9377 0000 0200 0303 2002 0230 – rachunek dożynki 2018 - saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-DO - 0,00 zł,
- Nr 95 9377 0000 0200 0303 2002 0420 – Przebudowa ulicy Mickiewicza – saldo wg ewidencji banku i ewidencji księgowej konta 130-PM – 318 427,77 zł.

Dane ewidencji banku wynikały z potwierdzenia sald sporządzonego przez Bank Spółdzielczy w Gryfinie Filia Widuchowa w dniu 10.01.2020 r. wg stanu na dzień 31.12.2019 r. Inwentaryzacja metodą porównania sald nie wykazała różnic.

Inwentaryzacją metodą potwierdzenia sald objęto także zobowiązania budżetu z tytułu emisji obligacji, tj.:

- ✓ Na dzień 31.12.2018 r.:
 - Obligacji długoterminowych wyemitowanych przez PKO Bank Polski S.A. w Warszawie na łączną kwotę 8 631 000,00 zł ujętych w księgach rachunkowych na kontach analitycznych urządzonych do konta 260 wg serii obligacji. Potwierdzenie salda z dnia 10.01.2019 r. wpłynęło do Urzędu Gminy Widuchowa w dniu 18.01.2019 r.
- ✓ Na dzień 31.12.2019 r.:
 - Obligacji długoterminowych wyemitowanych przez PKO Bank Polski S.A. w Warszawie na łączną kwotę 15 001 000,00 zł ujętych w księgach rachunkowych na

kontach analitycznych urządzonych do konta 260 wg serii obligacji. Potwierdzenie salda z dnia 9.01.2020 r. wpłynęło do Urzędu Gminy Widuchowa w dniu 15.01.2020 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków

Kontroli poddano lata 2018 i 2019. Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną obowiązującą w Urzędzie Gminy Widuchowa, wprowadzoną zarządzeniem nr 370/2005 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 27.10.2005 r. oraz zarządzeniem nr 117/2019 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 12.11.2019 r. w terminie od początku IV kw. każdego roku do dnia 15 stycznia roku następnego należało przeprowadzić inwentaryzację:

- ✓ W drodze potwierdzenia sald: należności (za wyjątkiem tytułów publiczno – prawnych, należności wątpliwych lub spornych, należności od pracowników), pożyczki i kredyty,
- ✓ Metodą weryfikacji: należności i zobowiązania sporne, wątpliwe, wobec pracowników, wobec osób, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych, tytułów publiczno – prawnych oraz jeżeli niemożliwe było przeprowadzenie spisu z natury lub otrzymanie potwierdzenia salda, a także gdy w danym roku nie przypadał termin przeprowadzenia spisu.

W dokumentacji jednostki znajdowały się następujące dokumenty potwierdzające przeprowadzenie inwentaryzacji jej rozrachunków:

➤ Na dzień 31.12.2018 r.:

1. Protokół inwentaryzacji należności (w tym udzielonych pożyczek), należności spornych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych drogą weryfikacji sald:

- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (konto 201) – saldo zobowiązań na kwotę 200 473,78 zł – zgodnie z danymi ksiąg rachunkowych konta analitycznych urządzonych do konta 201 i dotyczy następujących zobowiązań: za wodę 417,36 zł, nieczystości płynne 223,76 zł, konserwacja oświetlenia drogowego 3 045,44 zł, popraw jakości oświetlenia drogowego LED 9 842,65 zł, telefon służbowy Wójt 5 047,92 zł, przesyłki pocztowe 3 813,00 zł, energia el. 11 425,37 zł, dowozy dzieci do szkół 1 755,60 zł, doradztwo podatkowe VAT 159 101,73 zł, obsługa prawna 4 199,99 zł, usługa doradztwa Pzp 1 600,00 zł.
- Należności z tytułu dochodów budżetowych (konto 221) – saldo Wn 3 195 895,33 zł z tytułu podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych, saldo Ma 6 902,83 zł – zobowiązania z tytułu: nadpłaty podatków 5 861,19 zł, nadpłaty najmu i dzierżawy 442,14 zł, zaliczki na najem świetlicy 492,00 zł, nadpłaty z tyt. użytkowania wieczystego 88,00 zł, nadpłaty za zajęcie pasa drogowego 19,50 zł. Przy weryfikacji sald na dzień 31.12.2018 r. uwzględniono przesłane na wezwania potwierdzenia sald od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe.
- Rozliczenie udzielonych dotacji (konto 224) – saldo Wn 0,00, saldo Ma 0,00 zł – zgodnie z danymi ksiąg rachunkowych,
- Długoterminowe należności budżetowe (konto 226) – saldo Wn 2 414 121,49 zł – należności z tytułu sprzedaży nieruchomości, wieczystego użytkowania gruntu,

należności za zajęcie pasa drogowego, podatek rolny, od nieruchomości i dzierżawa gruntu – saldo zgodne z danymi ksiąg rachunkowych konta 226 i kont analitycznych do niego urządzonych,

- Pozostałe rozrachunki (konto 240) – saldo Wn 1 687,00 zł – należności z tytułu kaucji za najem pomieszczeń od Poczty Polskiej oraz prowizji bankowych (1 zł), saldo Ma 75 928,79 zł – zobowiązania z tytułu: wpłaty wadium 43 900,43 zł, sumy do wyjaśnienia 241,11 zł, 0,80 zł – zabezpieczenie umowy, opłaty na rzecz izb rolniczych 473,81 zł, zaliczki na poczet wydatków windykacyjnych 54,50 zł, zobowiązanie sporne z ENEA o przyłączy kanalizacyjne z Dębogórze 31 258,14 zł. Salda zgodne z danymi ewidencji księgowej konta 240 i konta pomocniczych.
- Pozostałe rozrachunki z pracownikami (konto 234) – saldo Wn 48 662,50 zł – należności z tytułu zaciągniętych pożyczek z ZFŚS przez osoby uprawnione. Saldo zgodne z danymi ksiąg rachunkowych konta 234 i kont pomocniczych.
- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (konto 231) – saldo Wn 20,03 zł należności z tyt. nadpłaty wynagrodzenia, saldo Ma 100 376,13 zł – zobowiązania z tyt. zaewidencjonowania w księgach rachunkowych dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok wypłacanego w 2019 r. Zgodni z danymi ewidencji księgowej konta 231 i kont pomocniczych.
- Rozliczenie dochodów budżetowych – saldo Wn 0,00 zł, saldo Ma 0,00 zł – zgodnie z ewidencją księgową konta 222.
- Rozliczenie wydatków budżetowych – saldo Wn 0,00 zł, saldo Ma 0,00 zł – zgodnie z ewidencją księgową konta 223.
- Odpisy aktualizujące należności – saldo Ma 974 912,89 zł oznacza wartość odpisów aktualizujących należności dotyczących podatków – zgodnie z ewidencją księgową kont 290.
- Wpływy do wyjaśnienia – saldo Wn 0,00 zł, saldo Ma 0,00 zł zgodnie z ewidencją księgową konta 245.

Zgodnie z zapisami protokołu analiza zapisów na kontach analitycznych ksiąg rachunkowych potwierdziła realność sald kont analitycznych i kont syntetycznych, za prawidłowe należy uznać salda kont należności i zobowiązań wskazane powyżej. Weryfikacja danych ewidencji księgowej z dokumentacją nie potwierdziła należności spornych.

2. Protokół inwentaryzacji rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych:

- konto 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów. Saldo 0,00 zł zgodne z danymi ewidencji księgowej i weryfikowaną dokumentacją.
- Konto 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów – saldo Wn 2 414 121,49 zł dotyczy należności budżetowych wymagalnych po roku 2018 z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie, opłat za zajęcie pasa drogowego, opłat za dzierżawę gruntów oraz przekształcenie wieczystego użytkowania w prawo własności. Wykazane saldo ma odzwierciedlenie w dokumentacji oraz wynika z ewidencji księgowej.

3. Protokół inwentaryzacji funduszu jednostki drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji – konto 800 Fundusz jednostki – saldo 20 391 207,21 zł: fundusz w środkach trwałych i fundusz w środkach obrotowych. Saldo należy uznać za prawdziwe i realne.
4. Protokół weryfikacji należności i zobowiązań publiczno – prawnych:
 - Rozrachunki z budżetem – saldo zobowiązań 6 576,40 zł – zobowiązania z tyt. podatku VAT należnego, saldo należności 778,90 zł - z tyt. prowizji bankowej 578,03 zł, z tyt. podatku VAT naliczonego 200,87 zł. Salda są zgodne z danymi ewidencji księgowej konta 225 i kont pomocniczych.
 - Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne – saldo zobowiązań 19 191,88 zł z tyt. składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, saldo należności 515,42 zł nadpłata na ubezpieczenia zdrowotne 5,23 zł, ubezpieczenia społeczne 210,17 zł, Fundusz Pracy 300,02 zł. Salda są zgodne z danymi ksiąg rachunkowych konta 229.
5. Protokół inwentaryzacji kont rozrachunkowych organu – budżetu:
 - Konto 134 Kredyty bankowe – weryfikacja – saldo Wn 0,00 zł, saldo Ma 0,00 zł,
 - Konto 222 Rozliczenie dochodów budżetowych – weryfikacja – saldo Wn i saldo Ma 0,00 zł,
 - Konto 223 Rozliczenie wydatków budżetowych – weryfikacja – saldo należności 1 161,17 zł,
 - Konto 224 Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych – weryfikacja – saldo należności 63 665,30 zł, saldo zobowiązań 17 079,29 zł - salda zgodne z dokumentacją i wynikające z ksiąg rachunkowych,
 - Konto 226 Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tyt. VAT – weryfikacja – saldo należności 12 658,80 zł,
 - Konto 240 Pozostałe rozrachunki – weryfikacja saldo W i saldo Ma – 0,00 zł,
 - Konto 260 Zobowiązania finansowe – potwierdzenie sald – 8 631 000,00 zł,
 - Konto 909 Rozliczenia międzyokresowe – weryfikacja – saldo zobowiązań 361 998,00 zł.

Przeprowadzona weryfikacja potwierdziła realność sald kont analitycznych i kont syntetycznych, w związku z czym należy je uznać za prawidłowe i realne.

➤ Na dzień 31.12.2019 r.:

1. Protokół inwentaryzacji funduszu jednostki drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji: konto 800 Fundusz jednostki – saldo w kwocie 24 589 859,96 zł – zgodne z danymi ewidencji księgowej.
2. Protokół inwentaryzacji należności, należności spornych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych drogą weryfikacji sald:

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (konto 201): saldo Wn 129,77 zł, saldo ma 764 426,18 zł – zobowiązania z następujących tytułów: wpłata wadium 0,96 zł, woda 259,84 zł, nieczystości płynne 344,84 zł, konserwacja oświetlenia drogowego 3 045,44 zł, poprawa jakości oświetlenia drogowego LED 9 528,08 zł, telefon służbowy Wójt 5 523,96 zł, przesyłki pocztowe 3 370,80 zł, media 95,52 zł, energia el. 33 756,88 zł, dowozy dzieci do szkół 54 233,06 zł, roboty budowlane – oczyszczalnia ścieków 644 151,52 zł, prace szkoleniowe 3 778,86 zł, przegląd i konserwacja 467,00 zł, badania lekarskie 410,40 zł, usługi BHP 250,00 zł, obsługa prawna 4 199,22 zł, nadzór informatyczny 4 009,80 zł. Saldo konta jest zgodne z danymi ksiąg rachunkowych konta 201 i urządzonych do niego kont pomocniczych wg kontrahentów.
- Należności z tytułu dochodów budżetowych (konto 221) – saldo Wn 3 362 183,74 zł to podatkowe i niepodatkowe należności budżetowe, saldo Ma 7 816,21 zł – zobowiązania z tyt. nadpłaconych podatków 4 403,97 zł, nadpłaty najmu i dzierżawy 1 562,19 zł, zaliczki na najem świetlicy 1 795,80 zł, nadpłaty za zajęcie pasa drogowego 54,25 zł. Salda są zgodne z danymi ewidencji księgowej konta 221 i kont pomocniczych.
- Rozliczenie udzielonych dotacji – saldo Wn i saldo Ma 0,00 zł, zgodnie z ewidencją księgową konta 224,
- Długoterminowe należności budżetowe – saldo Wn 2 146 184,16 zł należności z tyt. sprzedaży nieruchomości, wieczystego użytkowania gruntu, należności za zajęcie pasa drogowego oraz podatków. Saldo wynika z ewidencji księgowej konta 226 i jest zgodne z dokumentacją.
- Pozostałe rozrachunki – saldo Wn 5 597,42 zł - należności z tytułu kaucji za najem pomieszczeń od Poczty Polskiej 1 686,00 zł, rozliczenia niedoborów w wysokości 3 911,42 zł świetlica Lubicz, saldo Ma 149 485,29 zł – zobowiązania z tyt. wpłaty wadium 117 810,79 zł, sumy do wyjaśnienia 408,39 zł, 7,17 zł prowizje bankowe, 0,80 zł zabezpieczenie umowy, zobowiązanie sporne z Enea o przyłączy kanalizacyjne w Dębogórze – 31 258,14 zł. Salda wynikają z ewidencji księgowej konta 240 i są zgodne z danymi wynikającymi z dokumentacji.
- Pozostałe rozrachunki z pracownikami – należności w kwocie 24 62,50 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek z ZFŚS przez osoby uprawnione, saldo wynikające z ewidencji konta 234, zgodne z dokumentacją,
- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – saldo Ma 111 102,60 zł – zobowiązania dot. zaewidencjonowania w księgach rachunkowych dodatkowego rocznego, zgodne z danymi ksiąg rachunkowych konta 231,
- Rozliczenie dochodów budżetowych – należności 0,00 zł (saldo Wn), zobowiązania 318 427,34 zł (saldo Ma) – przebudowa ul. Mickiewicza – zgodne z ewid. konta 222 i dokumentacją,
- Rozliczenie wydatków budżetowych – saldo Wn i saldo Ma konta 223 0,00 zł,
- Odpisy aktualizujące należności – saldo Wn 1 039 136,58 zł oznacza wartość odpisów aktualizujących należności, saldo wynika z ewidencji księgowej konta 290 i kont pomocniczych,

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

- Wpływy do wyjaśnienia – saldo n i saldo Ma 0,00 zł.

Analiza zapisów na kontach analitycznych ksiąg rachunkowych potwierdziła realność sald kont analitycznych i syntetycznych, w związku czym należy te salda uznać za prawdziwe i realne.

3. Protokół inwentaryzacji należności i zobowiązań z tytułów publiczno – prawnych drogą weryfikacji:

- Rozrachunki z budżetem – zobowiązania 4 797,10 zł z tyt. podatku VAT należnego, należności 708 363,38 zł – z tyt. prowizji bankowej 329,14 zł, z tyt. podatku VAT naliczonego 708 034,24 zł. Salda wynikają z ewidencji księgowej konta 225 i są zgodne z danymi dokumentacji.
- Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne – zobowiązania z tyt. składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy 21 180,66 zł. Saldo Ma zgodne z danymi ksiąg rachunkowych konta 229.

4. Protokół inwentaryzacji rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji:

- Rozliczenia międzyokresowe kosztów – saldo 0,00 zł,
- Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów – saldo Ma 2 146 184,16 dotyczy należności wymagalnych po 2019 roku z tyt. opłat za wieczyste użytkowanie, opłat za zajęcie pasa drogowego, opłat za dzierżawę gruntów oraz przekształcenia wieczystego użytkowania w prawo własności.

Wykazane salda kont 640 i 840 mają odzwierciedlenie w dokumentacji i wynikają z ewidencji księgowej tych kont, należy je uznać za prawidłowe i realne.

5. Protokół inwentaryzacji kont rozrachunkowych organu – budżetu:

- Konto 134 Kredyty bankowe – weryfikacja – saldo Wn 0,00 zł, saldo Ma 0,00 zł,
- Konto 222 Rozliczenie dochodów budżetowych – weryfikacja – saldo Wn 318 427,34 zł saldo Ma 0,00 zł,
- Konto 223 Rozliczenie wydatków budżetowych – weryfikacja – saldo Wn i saldo Ma 0,00 zł,
- Konto 224 Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych – weryfikacja – saldo należności 638 268,43 zł, saldo zobowiązań 4 559,83 zł - salda zgodne z dokumentacją i wynikające z ksiąg rachunkowych,
- Konto 226 Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tyt. VAT – weryfikacja – saldo zobowiązań 588 741,53 zł,
- Konto 240 Pozostałe rozrachunki – weryfikacja saldo Wn 17 253,70, saldo Ma – 0,00 zł,
- Konto 260 Zobowiązania finansowe – potwierdzenie sald – 15 001 000,00 zł,
- Konto 909 Rozliczenia międzyokresowe – weryfikacja – saldo zobowiązań 346 463,00 zł.

Przeprowadzona weryfikacja potwierdziła realność sald kont analitycznych i kont syntetycznych, w związku z czym należy je uznać za prawidłowe i realne.

2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku

Kontrolą objęto rok 2019. Zarządzeniem nr 109/2019 z dnia 12 listopada 2019 r. Wójt Gminy Widuchowa zarządziła przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy Widuchowa. W zarządzeniu określono m. in.:

- Pola spisowe,
- Spisem z natury należy objąć środki trwałe klasyfikowane w grupach 01-08 klasyfikacji środków trwałych (jeśli możliwe jest przeprowadzenie spisu z natury), wyposażenie, maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, rzeczowe składniki aktywów obrotowych (konto 310), aktywa pieniężne z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych, papiery wartościowe (weksle, czek, akcje, bony), składniki majątku będące własnością innych podmiotów powierzonych do używania Urzędowi Gminy, druki ścisłego zarachowania.
- Terminy: rozpoczęcie spisu 15.11.2019 r., zakończenie spisu 20.12.2019 r.,
- Komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia spisu z natury druków ścisłego zarachowania oraz aktywów pieniężnych z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- Zespoły spisowe do przeprowadzenia spisu z natury poszczególnych środków trwałych, także wg ich miejsca użytkowania:
 - Zespół spisowy nr 1 – do przeprowadzenia spisu z natury w magazynie OC, garażu, środków trwałych z gr. I, środków trwałych i wyposażenia znajdujących się poza siedzibą Urzędu Gminy, które nie zostały przypisane do przeprowadzenia spisu z natury pozostałym zespołom:
 - Justyna Stasiowska – przewodnicząca,
 - Elżbieta Zawadzka – członek,
 - Mariola Miskis – członek,
 - Zespół spisowy nr 2 – do przeprowadzenia spisu z natury środków trwałych i wyposażenia na I piętrze budynku Urzędu Gminy, środków trwałych i wyposażenia znajdujących się w polach spisowych OSP oraz składników majątku będących własnością innych jednostek powierzonych do używania dla UG:
 - Daniel Cieślak – przewodniczący,
 - Halina Łoik – członek,
 - Monika Kubiak – członek,
 - Zespół spisowy nr 3 – do przeprowadzenia spisu z natury środków trwałych i wyposażenia na II piętrze, parterze oraz poziomach niższych budynku Urzędu Gminy, świetlicach wiejskich, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, materiałów:
 - Anna Rogalska – przewodniczący,

- Wioleta Bugaj – członek,
- Magdalena Kwiatkowska – członek.
- Inwentaryzację należy przeprowadzić na dzień 31.12.2019 r. – ustalenie stanu nastąpi poprzez dopisanie do lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury przychodów i rozchodów, jakie nastąpiły między datą spisu z natury, a dniem 31.12.2019 r.,
- Wyceny majątku dokona osoba prowadząca księgi inwentarzowe, bądź wyznaczony pracownik,
- Zobowiązano pracownika prowadzącego ewidencję mienia komunalnego do uzgodnienia stanu z ewidencją księgową,
- Zobowiązano przewodniczącą komisji inwentaryzacyjnej do złożenia sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji (spisu z natury) do dnia 15.01.2020 r.,
- Zobowiązano przewodniczącą komisji inwentaryzacyjnej przy współudziale osoby prowadzącej księgi inwentarzowe do sporządzenia protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji w terminie do dnia 15.01.2020 r. i dostarczenia do opinii Rady Prawnego i Skarbnika do dnia 15.01.2020 r.,
- Harmonogram inwentaryzacji składników majątku na rok 2019 stanowił załącznik do ww. zarządzenia.

➤ *Inwentaryzacja gruntów wg stanu na dzień 31.12.2019 r.*

Zgodnie z danymi ewidencji księgowej konta 011-00 oraz danych ewidencji środków trwałych prowadzonej w programie ZSI SIGID (TAB-09) stan gruntów wynosił 7 764 339,93 zł. W dniu 15.01.2020 r. sporządzono protokół inwentaryzacji gruntów drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, a także ich analizy i weryfikacji wg stanu na dzień 31.12.2019 r. Z protokołu wynika, że inwentaryzacją objęto grunty o wartości 7 764 339,93 zł. Wartość gruntów wynikała z zatwierdzonego sprawozdania finansowego oraz została zweryfikowana z protokołem z weryfikacji mienia komunalnego Gminy Widuchowa. Zgodnie z okazanym protokołem, w dniu 15.01.2020 r. dokonano porównania danych wynikających z ewidencji księgowej nieruchomości z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości wg stanu na dzień 31.12.2019 r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,

➤ *Inwentaryzacja pozostałych składników majątku – środków trwałych, wyposażenia, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych*

Na podstawie dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji ustalono, że:

- Inwentaryzację wyposażenia (konto 013), środków trwałych (konto 011 z wyłączeniem grupy 0 - grunty) przeprowadzono metodą spisu z natury przeprowadzonym w okresie od 15 listopada do 20 grudnia 2019 r. oraz metodą weryfikacji (środki trwałe trudno dostępne), a następnie ustalono stan zinwentaryzowanego majątku na dzień 31 grudnia 2019 r., poprzez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury zwiększeń i zmniejszeń jakie nastąpiły między dniem 20 grudnia 2019 r., a 31 grudnia 2019 r.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

- Konto 011 – z wyłączeniem grupy 0 – grunty:

Stan wg ewidencji księgowej i ewidencji środków trwałych na dzień 31.12.2019 r. wynosił 18 542 199,54 zł, stan ustalony w drodze spisu z natury na dzień 20.12.2019 r. wynosił 12 254 612,04 zł, stan środków trwałych trudnodostępnych ustalony w drodze weryfikacji na dzień 20.12.2019 r. wynosił 5 543 235,35 r., różnica wyniosła 744 352,15 zł.

Na podstawie okazanego protokołu z końcowego rozliczenia inwentaryzacji ustalono, że dokonano weryfikacji zmian w stanie środków trwałych w okresie od dnia 20.12.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. i stwierdzono zwiększenia stanu środków trwałych wynikające z:

- Przyjęcia na stan przydomowych oczyszczalni ścieków wraz z wyposażeniem Stacji Uzdatniania Wody w Krzywieniu (zakończenie inwestycji) o łącznej wartości 682 441,82 zł,
- Podwyższenia wartości Otwartych Stref Aktywności o łącznej wartości 873,30 zł,
- Zakupu kserokopiarki na potrzeby Urzędu Gminy o wartości 12 955,03 zł,
- Przyjęcia na stan budynku gospodarczego na dz. nr 67/3 w Kłodowie o wartości 331,00 zł,
- Przyjęcia na stan lokalu mieszkalnego znajdującego się na dz. 67/8 w Kłodowie o wartości 47 751,00 zł.

Stan środków trwałych ujętych na koncie 011 z wyłączeniem grupy 0 objętych inwentaryzacją wyniósł 18 542 199,54 zł.

- Konto 013 – pozostałe środki trwałe:

Stan pozostałych środków trwałych wg ewidencji księgowej i ewidencji środków trwałych na dzień 31.12.2019 r. wynosił 1 377 928,20 zł, stan wyposażenia ustalony w drodze spisu z natury na dzień 20.12.2019 r. wynosił 1 346 294,17 zł. Różnica wyniosła 31 634,03 zł.

Na podstawie okazanego protokołu z końcowego rozliczenia inwentaryzacji ustalono, że dokonano weryfikacji zmian w stanie wyposażenia w okresie od dnia 20.12.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. i stwierdzono zwiększenia jego stanu o kwotę 31 634,03 zł. Artykuły zaliczone do ewidencji pozostałych środków trwałych zakupione w okresie pomiędzy 20.12.2019 r. a 31.12.2019 r. oraz ich wartość przedstawiono w zestawieniu poniżej:

Nazwa	Numer inwentarzowy	wartość
Czajnik Elektrolux	Ś-C ŚC-52	219,23
Zestaw do karaoke	Ś-C ŚC-53	1 646,27
Mikrofon bezprzewodowy	Ś-C ŚC-54	79,94
Taczka na kole gumowym	Ś-O ŚO-158	190,00
Siekiera	Ś-O ŚO-159	97,00
Słupki aluminiowe do siatkówki	Ś-Z Z-96	2 151,00
Dart – tarcza elektroniczna	SKR SKR-112	151,90
Zestaw gier planszowych	SKR SKR-113	529,54
Siatka do siatkówki	Ś-Z Z-95	153,00
Zestaw gier	SKR SKR-114	240,37
Lampa solarna mała	Ś-Z ŚZ-141	50,00
Lampa solarna	Ś-Z ŚZ-142	250,00
Huśtawka orle gniazdo	SKR SKR-115	2 500,00
Plac zabaw	Ś-B ŚB-64	5 700,00
Huśtawka dwustanowiskowa	Ś-K ŚK-91	3 100,00
Zestaw 2 wież ze ślizgiem	Ś-K ŚK-92	5 000,00
Ścianka gimnastyczna	Ś-Z ŚZ-97	2 600,00
Kserokopiarka BizHub	ISR ISR-10	6 975,78
RAZEM		31 634,03

W związku z powyższym stan pozostałych środków trwałych objętych inwentaryzacją na dzień 31.12.2019 r. wynosił 1 377 928,20 zł i był zgodny ze stanem wyposażenia wynikającym z ewidencji księgowej.

- Konto 080 – środki trwałe w budowie:

Inwentaryzację środków trwałych w budowie (inwestycji) przeprowadzono w drodze porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji wg stanu na dzień 31.12.2019 r. Z przeprowadzonych czynności sporządzono protokół, z którego wynika, że stan środków trwałych objętych inwentaryzacją wynosił 4 993 692,77 zł i był zgodny z danymi ewidencji księgowej konta 080 na dzień 31.12.2019 r.

- Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne

Inwentaryzację wartości i niematerialnych wg stanu na dzień 31.12.2019 r. przeprowadzono metodą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, ich analizy i weryfikacji. Stan ustalony w wyniku inwentaryzacji wynosił 175 783,66 zł i był zgodny z danymi ewidencji księgowej konta 020 na dzień 31.12.2019 r.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Dochody budżetowe

3.1.1. Subwencje i dotacje

3.1.1.1. Subwencja ogólna

Kontrolą objęto lata 2018 – 2019. Na podstawie danych ewidencji konta 901 ustalono, że w latach objętych kontrolą Gmina Widuchowa wykonała dochody z tytułu subwencji ogólnej z budżetu państwa w łącznej wysokości odpowiednio 7 478 645,00 zł i 8 038 856,00 zł. Subwencję ogólną z podziałem na poszczególne jej części przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Subwencja	Klasyfikacja budżetowa	Dochody z tytułu Subwencji	
		2018	2019
Część oświatowa subwencji ogólnej dla jst	75801 § 2920	4 452 717,00	4 779 119,00
Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin	75807 § 2920	3 021 577,00	3 259 737,00
Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin	75831 § 2920	4 351,00	0,00
Ogółem		7 478 645,00	8 038 856,00

Zródło: Dane ewidencyjne Gminy Widuchowa

Kwoty ujęte w ewidencji księgowej budżetu oraz w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za lata 2018 - 2019 w zakresie dochodów wykonanych z tytułu subwencji ogólnej wynikały z:

- pisma Ministra Finansów nr ST3.4750.1.2018 o ostatecznych kwotach subwencji dla gmin,
- pisma Ministra Finansów nr ST3.4750.1.2019 o ostatecznych kwotach subwencji dla gmin,
- pisma Ministra Finansów nr ST5.4750.8.2019.g w sprawie zwiększenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej.

Kserokopie złączników do ww. pism tzw. metryczki subwencji ogólnej dołączono do akt kontroli pod pozycją 18.

Nie stwierdzono nieprawidłowości wykazywania w sprawozdawczości kwot otrzymanych z budżetu państwa części oświatowej subwencji ogólnej dla gmin w latach 2018 – 2019. Na podstawie ustaleń kontroli zawartych w pkt 2.5.1. - Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych (w części dotyczącej sprawozdań Rb – ST) stwierdzono, że w latach 2018 - 2019 subwencja oświatowa przekazywana gminie w grudniu na styczeń następnego roku w dniach 31.12.2018 roku i 31.12.2019 r. pozostawała na rachunku bankowym budżetu.

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych inwestycyjnych

Na podstawie rocznych sprawozdań Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za lata 2017 - 2019 ustalono, że w latach tych Gmina Widuchowa nie otrzymała dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań własnych inwestycyjnych (z wyjątkiem zwrotu wydatków na zadania własne inwestycyjne wykonanych ze środków funduszu sołectkiego) klasyfikowanych w § 6330.

3.1.2. Dochody z podatków i opłat lokalnych

3.1.2.1 Księgowa ewidencja podatków i opłat

Ewidencja księgowa podatków prowadzona jest w Urzędzie Gminy Widuchowa przy użyciu systemu komputerowego SIGID. System umożliwia składający się m. in. z modułów dla podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne), opłat dzierżawnych.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania

W decyzjach w sprawie ustalenia wysokości zobowiązań podatkowych (podatek od nieruchomości) oraz w deklaracjach złożonych przez osoby prawne (podatek od nieruchomości):

- wysokość podatku zgodna była ze stawkami określonymi przez Radę Gminy Widuchowa oraz w oparciu o prawidłowo wykazaną podstawę opodatkowania, a także dokonywano zaokrąglenia podstawy opodatkowania,
 - 1) decyzje w sprawie ustalenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na 2017 r. były przekazywane podatnikom zachowaniem przepisów podatkowych w tym zakresie,
 - 2) decyzje w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości spełniały wymogi określone w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, a podpisywane były z upoważnienia Wójta przez Skarbnika Gminy.

Prawidłowość sporządzania i składania przez podatników zobowiązanych do złożenia deklaracji podatkowych poddano analizie przeprowadzając kontrolę prawidłowości naliczania i poboru podatku od nieruchomości w Gminie Widuchowa w 2017 r.

h g

MB

61
[Signature]

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości

✓ *Opodatkowanie się Gminy podatkiem od nieruchomości za rok 2015.*

Kontroli poddano opodatkowanie się Gminy podatkiem od nieruchomości, w tym: wykonanie obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 r. oraz wykonanie obowiązku zapłaty tego zobowiązania. W roku objętym kontrolą na terenie Gminy Widuchowa obowiązywały stawki podatku od nieruchomości wprowadzone uchwałą nr XXV/213/2013 Rady Gminy Widuchowa z dnia 6 listopada 2013 r.:

- Od gruntów:
 - a) Związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 0,78 zł od 1 m² pow.,
 - b) Pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – 4,56 zł od 1 ha pow.,
 - c) Pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,44 zł od 1 m² pow.,
- Od budynków lub ich części:
 - a) Mieszkalnych – 0,72 zł od 1 m² pow. użytkowej,
 - b) Związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 20,25 zł od 1 m² pow. użytkowej,
 - c) Zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 8,52 zł od 1 m² pow. użytkowej,
 - d) Związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 4,05 zł od 1 m² pow. użytkowej,
 - e) Pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 3,53 zł od 1 m² pow. użytkowej,
- Od budowli – 2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 – 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z postanowieniami niniejszej uchwały, zmienionej w zakresie zwolnień w podatku uchwałą nr III/18/2014 Rady Gminy Widuchowa z dnia 30 grudnia 2014 r., zwolnione z podatku zostały nieruchomości, budynki, budowle i zajęte pod nie grunty służące do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, składowania odpadów komunalnych oraz prowadzenia cmentarzy.

W zestawieniu tabelarycznym znajdującym się poniżej wymieniono deklaracje na podatek od nieruchomości złożone przez Wójta Gminy Widuchowa w 2015 roku.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Rodzaj podatku	Data złożenia deklaracji	Okoliczności złożenia deklaracji	Podstawa opodatkowania	Stawka podatku	Powierzchnia opodatkowania (m ²)	Kwota podatku do zapłaty	Uwagi
podatek od nieruchomości	13.01.2015	Deklaracja roczna	Pozostałe grunty	0,44	2 817 941	1 239 894,04	brak
			Pozostałe budynki	3,53	3 260,78	11 510,55	brak
Podatek od nieruchomości	9.02.2015	Korekta deklaracji	Pozostałe grunty	0,44	2 817 882,00	1 239 868,08	Sprzedaż gruntów pozostałych o pow. 59m ²
			Pozostałe budynki	3,53	3 260,78	11 510,55	Bez zmian
Podatek od nieruchomości	9.03.2015	Korekta deklaracji	Pozostałe grunty	0,44	2 817 637,00	1 239 760,28	Sprzedaż gruntów pozostałych o pow. 245m ²
			Pozostałe budynki	3,53	3 260,78	11 510,55	Bez zmian
Podatek od nieruchomości	2.10.2015	Korekta deklaracji	Pozostałe grunty	0,44	2 817 037,00	1 239 496,28	Sprzedaż gruntów pozostałych o pow. 600m ²
			Pozostałe budynki	3,53	3 260,78	11 510,55	Bez zmian

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W toku kontroli ustalono, że wymiar podatku, odpis oraz wpłaty należnego podatku ujęto w ewidencji podatkowej [REDAKOWANE]. Na podstawie wykazu wpłat prowadzonego w systemie SIGID – podatek od nieruchomości osoby prawne, w powiązaniu z potwierdzeniami wykonania operacji ustalono, że z budżetu Gminy dokonywano następujących wpłat z tytułu podatku od nieruchomości na łączną kwotę 1 251 225,00 zł:

- w dniu 15.01.2015 r. – 208 568,00 zł podatek za I–II.2015 r.,
- w dniu 5.03.2015 r. – 104 284,00 zł podatek za III.2015 r.
- w dniu 8.04.2015 r. – 312 806,00 zł podatek za IV-VI.2015 r.,
- w dniu 8.07.2015 r. – 208 546,00 zł podatek za VII-VIII.2015 r.,
- w dniu 7.09.2015 r. – 104 273,00 zł podatek za IX.2015 r.,
- w dniu 13.10.2015 r. – 104 251,00 zł podatek za X.2015 r.,
- w dniu 16.11.2015 r. – 208 497,00 zł podatek za XI-XII.2015 r.

Podatek zapłacono w kwocie wynikającej ze złożonej deklaracji i korekt wymienionych w tabeli. Na podstawie ewidencji podatkowej (karty podatnika) ustalono, że w trakcie roku w przypadku zmiany przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości systematycznie dokonywano odpisów należnego podatku.

✓ *Podatek od nieruchomości – osoby prawne i fizyczne*

Kontrolą objęto 2017 rok, w którym obowiązywała podjęta przez Radę Gminy Widuchowa uchwała nr XV/154/2016 z dnia 2 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2017 rok. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Woj. Zachodniopomorskiego z dnia 14.11.2016 r. pod poz. 4339.

Porównanie stawek uchwalonych przez Radę Gminy Widuchowa na tle stawek maksymalnych na rok 2017 przedstawiono w tabeli poniżej:

Tabela 3.1.2.3.

WYKAZ STAWEK PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI W GMINIE WIDUCHOWA NA TLE STAWEK MAKSYMALNYCH W 2017 ROKU

Przedmiot opodatkowania	Wysokość stawek (w zł)	
	wg uchwały Rady Gminy	wg stawek maksymalnych
1) grunty:		
a) związane z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków od 1 m ² powierzchni	0,85	0,89
b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych od 1 ha powierzchni	4,54	4,54
c) pozostałe w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od 1 m ² powierzchni	0,46	0,47
d) niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji, o których mowa w ustawie z dnia 9.10.2015 r. o rewitalizacji i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów	2,98	2,98

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego od 1 m ² powierzchni.		
2) budynki lub ich części:		
a) mieszkalne od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,75	0,75
b) związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej od 1 m ² powierzchni użytkowej	21,25	22,66
c) zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym 1 m ² powierzchni użytkowej	10,59	10,59
d) związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,61	4,61
e) pozostałe, zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, od 1 m ² powierzchni użytkowej	5,53	7,62
3) budowle:		
a) od budowli		2%

Źródło: Dane uchwały Rady Gminy Widuchowa oraz przepisy wykonawcze do ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych – obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2016 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 r. (M.P. z 2016 r. poz. 779).

Rzetelność naliczania podatku w deklaracjach składanych przez osoby prawne

Kontroli poddano terminowość oraz prawidłowość sporządzania deklaracji na podatek od nieruchomości (wraz z korektami tych deklaracji) dotyczących losowo wybranych 10 podatników – osób prawnych, których wykaz dołączono do akt kontroli pod pozycją 19.

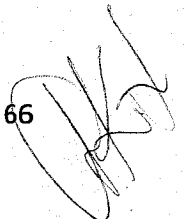
Analiza deklaracji na podatek od nieruchomości w powiązaniu z danymi ewidencji gruntów i budynków wskazuje na to, że:

- stosowane stawki podatku od nieruchomości były zgodne z ustalonymi przez Radę Gminy,
- czterech podatników złożyło deklaracje na podatek od nieruchomości po ustawowym terminie, w tym w jednym przypadku podatnik złożył deklarację po wezwaniu przez Wójta Gminy,
- w sposób prawidłowy zaokrąglano kwotę należnego podatku, tj. zgodnie z przepisami art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, zaokrąglano do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomijano, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych,
- deklaracje były weryfikowane przez organ podatkowy w drodze czynności sprawdzających,
- podatnicy składali korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, na podstawie których dokonano stosownych zmian w karcie podatnika, zgodnie z danymi z nich wynikającymi,
- nie stwierdzono zapłaty zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości w wybranej grupie podatników,
- w dokumentacji Urzędu znajdowały się wyciągi z rejestru gruntów, kserokopie aktów notarialnych i innych dokumentów, dotyczące przedmiotów opodatkowania ww. podatników podatku od nieruchomości.

Szczegółowe ustalenia w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych przedstawiono w tabeli nr 3.1.2.3. na następnej stronie protokołu:

107 2

17

66


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Lp	Data złożenia deklaracji do UG	Podatek Naliczony	Podatek winien być naliczony ¹⁾	Różnica	Zgodność danych w dekla. z danymi w cw. gruntów i bud. ²⁾	Zgodność stawek dekl. z uchwałą	ulga na podstawie uchwały Rady Gminy	Zachowanie terminowości wpłaty podatku	Naliczenie odsetek	Uwagi
1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	12
1	30.01.2017	46 551	46 551	0,00	Tak	Tak	-	Tak	-	-
2	19.01.2017	1 458	1 458	0,00	Tak	Tak	-	Tak	-	-
3	9.01.2017	3 817	3 817	0,00	Tak	Tak	-	Tak	-	-
4	24.01.2017	12 364	12 364	0,00	Tak	Tak	-	Tak	-	-
5	3.02.2017	19 636	19 636	0,00	Tak	Tak	-	Tak	-	Deklarację złożono 3 dni po terminie
6	1.02.2017	50 044	50 044	0,00	Tak	Tak	-	Tak	-	Deklarację złożono 1 dzień po terminie
7	12.01.2017	13 396	13 396	0,00	Tak	Tak	-	Tak	-	-
8	23.01.2017	194 435	194 435,00	0,00	Tak	tak	-	Tak	-	-
9	6.03.2017	368	368	0,00	Tak	Tak	-	Tak	-	Deklaracja złożona po wezwaniu Wójta z dnia 17.02.2017 r.
10	15.03.2017	50 987	50 987	0,00	Tak	Tak	-	Tak	-	Deklaracja złożona 43 dni po terminie

Rzetelność naliczania podatku w deklaracjach składanych przez osoby fizyczne

Wykaz podatników, których decyzje wymiarowe i informacje na podatek od nieruchomości na 2017 rok zostały losowo wybrane do kontroli złożono do akt kontroli pod pozycją 19.

Przeprowadzona analiza okazanych dokumentów źródłowych oraz danych ewidencji podatkowej wykazała, że:

- we wszystkich przypadkach dane ewidencji podatkowej prowadzonej przez Urząd Gminy zgodne były z danymi wynikającymi z rejestru gruntów oraz z danymi wykazywanymi przez podatników w składanych organowi podatkowemu informacjach w sprawie podatku od nieruchomości,
- w decyzjach w sprawie ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na 2017 r. wysokość zobowiązania podatkowego zgodna była ze stawkami podatku od nieruchomości określonymi przez Radę Gminy oraz w oparciu o prawidłowo wykazaną podstawę opodatkowania,
- zaokrąglenia podstawy opodatkowania dokonywano zgodnie z przepisami art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, zaokrąglano do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomijano, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych,
- decyzje w sprawie ustalenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na 2017 r. były przekazywane podatnikom zachowaniem przepisów podatkowych w tym zakresie wynikających z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- decyzje w sprawie ustalenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na 2017 r. spełniały wymogi określone w art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa,
- decyzje podpisane były przez panią Krystynę Białek zatrudnioną na stanowisku inspektora, na podstawie wydanego przez Wójta Gminy Widuchowa na czas nieokreślony upoważnienia z dnia 3.12.2010 r. (OR.0113/13/2010) do wydawania decyzji administracyjnych określających wysokość zobowiązań podatkowych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.1.2.4. Windykacja zaległości podatkowych

Kontrolą objęto 2019 r.

W Urzędzie Gminy Widuchowa nie ustalono szczególnych zasad dotyczących windykacji zaległości podatkowych.

Kontroli poddano czynności windykacyjne podjęte w 2019 r. wobec podatników zalegających z zapłatą podatku od nieruchomości oraz wobec osób fizycznych posiadających zaległości w podatku wymierzonym w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

W zestawieniu tabelarycznym zawarto informacje dotyczące ilości zaległych rat, kwoty zaległości, terminów doręczenia upomnień, terminów przekazania tytułów wykonawczych oraz skutków podjętych działań.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Lp	Nr ident. podatnika	Rata	Kwota zaległości (zł)	Data doręczenia upomnienia	Tytuł wykonawczy	Data wystawienia tytułu wykonawczego	Realizacja
1.	[REDAKTOWANE] ²⁾	02-04/2019	12.747,00	29.04.2019r.	Brak	Brak	Zapłata podatnika
		05/2019	4.249,00	27.05.2019r.	Brak	Brak	Zapłata podatnika
		06/2019	4.249,00	27.06.2019r.	Brak	Brak	Zapłata podatnika
		07/2019	4.249,00	26.07.2019r.	Brak	Brak	Zapłata podatnika
		08/2019	4.249,00	04.09.2019r.	Brak	Brak	Zapłata podatnika
		09/2019	4.249,00	30.09.2019r.	Brak	Brak	Zapłata podatnika
		10/2019	4.249,00	28.10.2019r.	Brak	Brak	Zapłata podatnika
		11/2019	4.249,00	25.11.2019r.	Brak	Brak	Zapłata podatnika
		12/2019	4.248,00	23.12.2019r.	Brak	Brak	Brak
2.	[REDAKTOWANE] ²⁾	01-02/2019	8.528,00	20.02.2019r.	NP.01.2019	26.03.2019r.	Poborca
		03/2019	4.264,00	27.03.2019r.	NP.02.2019	09.05.2019r.	Poborca
		04/2019	4.264,00	25.04.2019r.			
		05/2019	4.264,00	27.05.2019r.	NP.03.2019	27.06.2019r.	Poborca
		06/2019	4.264,00	26.06.2019r.			
		07/2019	4.264,00	29.07.2019r.	NP.04.2019	24.09.2019r.	Poborca
		08/2019	4.264,00	02.09.2019r.			
		09/2019	4.259,00	25.09.2019r.	NP.05.2019	24.10.2019r.	Poborca
		10/2019	4.264,00	28.10.2019r.	NP.06.2019	17.12.2019r.	Poborca
	11/2019	4.264,00	25.11.2019r.				
	12/2019	4.259,00	19.12.2019r.	Brak	Brak	Brak	
3.	[REDAKTOWANE] ²⁾	4-05/2019	860,00	04.6.2019r.	Brak	Brak	Zapłata podatnika
4.	[REDAKTOWANE] ²⁾	03/2019	297,00	05.04.2019r.	Brak	Brak	Zapłata podatnika
5.	[REDAKTOWANE] ²⁾	01/2019	609,00	02.04.2019r.	NF.10.2019	26.04.2019r.	Wpłata US
		02/2019	609,00	05.06.2019r.	NF.25.2019	06.06.2019r.	Wpłata US
		03/2019	609,00	25.09.2019r.	NF.36.2019	24.10.2019r.	Wpłata US
		04/2019	609,00	28.11.2019r.	NF.50.2019	18.12.2019r.	Poborca
6.	[REDAKTOWANE] ²⁾	1/2019	1.882,00	02.04.2019r.	Brak	Brak	Zapłata podatnika

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

		2/2019	1.882,00	05.06.2019r.	Brak	Brak	Zapłata podatnika
		3/2019	1.882,00	25.09.2019r.	Brak	Brak	Zapłata podatnika
		4/2019	1.882,00	27.11.2019r.	NF.52.2019	18.12.2019r.	Poborca
7.	██████████ ²⁾	1/2019	727,00	12.04.2019r.	Brak	Brak	Zapłata podatnika
		2/2019	727,00	05.06.2019r.	Brak	Brak	Zapłata podatnika
		3/2019	727,00	25.09.2019r.	Brak	Brak	Zapłata podatnika
		4/2019	727,00	04.12.2019r.	NF.51.2019	18.12.2019r.	Poborca
8.	██████████ ²⁾	2/2019	918,00	14.06.2019r.	NF.23.2019	26.06.2019r.	Wpłata US
		4/2019	918,00	02.12.2019r.	Brak	Brak	Zapłata podatnika
9.	██████████ ²⁾	1/2019	127,00	03.04.2019r.	NF.13.2019	26.04.2019r.	Poborca
		2/2019	124,00	05.06.2019r.	NF.30.2019	26.06.2019r.	Poborca
		3/2019	124,00	25.09.2019r.	NF.31.2019	24.10.2019r.	Poborca
		4/2019	124,00	04.12.2019r.	NF.56.2019	18.12.2019r.	Poborca
10.	██████████ ²⁾	1/2019	1.085,00	04.04.2019r.	Brak	Brak	Zapłata podatnika
		2/2019	1.083,00	05.06.2019r.	NF.16.2019	26.06.2019r.	Wpłata US
		3/2019	1.083,00	26.09.2019r.	Brak	Brak	Zapłata podatnika
		4/2019	1.083,00	27.11.2019r.	NF43.2019	18.12.2019r.	Poborca

3.1.2.5. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

Kontroli poddano 2017 r. Kontrolującemu okazano następujące decyzje Wójta Gminy Widuchowa:

- decyzja FnPd.3123.3.3.2017 z dnia 30.03.2017 r. w sprawie odroczenia terminu zapłaty I raty podatku rolnego w kwocie 476 zł do 15.05.2017 r. oraz ustalenia opłaty prolongacyjnej w wysokości 2 zł płatnej w terminie odroczonego podatku;
- decyzja FnPd.3123.3.4.2017 z dnia 23.05.2017 r. w sprawie odroczenia terminu zapłaty II raty podatku rolnego w kwocie 2 500,00 zł do 30.08.2017 r. orz ustalenia opłaty prolongacyjnej w kwocie 22,00 zł płatnej w terminie odroczonego podatku;
- decyzja FnPd.3123.3.7.2017 z dnia 29.11.2017 r. (wniosek podatnika z dnia 8.11.2017 r.) w sprawie odmówienia umorzenia zaległego podatku od nieruchomości za 2017 r. w kwocie 655,00 zł i rozłożenia zapłaty podatku od nieruchomości w kwocie 655,00 zł na 4 raty i ustalenia opłaty prolongacyjnej w kwocie 6 zł:
I rata – 163 zł do dnia 15.12.2017 r.,
II rata – 164 zł do dnia 15.01.2018 r.,
III rata – 164 zł do dnia 15.02.2018 r.,

IV rata – 164 zł do dnia 15.03.2018 r.

Skutek udzielonej ulgi dla roku 2017 – 492,00 zł.

- decyzja FnPd.3124.2.1.2016/2017 z dnia 31.05.2017 r. w sprawie umorzenia podatku od środków transportowych za II półrocze 2016 r. w kwocie 8 303,00 zł.
- decyzja FnPd.3127.3.2017 z dnia 22.03.2017 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie 172 zł, w tym w podatku rolnym na kwotę 21,00 zł, w podatku od nieruchomości 151,00 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.1.2.5.1. Skutki finansowe (roczne) obniżenia górnych stawek podatkowych

3.1.2.5.2. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń

Kontrolę zagadnień w zakresie skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych oraz z tytułu udzielonych ulg i umorzeń przeprowadzono na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. (korekta nr 1 z dnia 18.02.2019 r).

SKUTKI FINANSOWE ZASTOSOWANYCH ULG W PODSTAWOWYCH DOCHODACH PODATKOWYCH w Gminie Widuchowa za 2017 rok (w zł)

Rodzaj ulgi	Skutki finansowe wykazane w sprawozdawczości	Ustalone skutki finansowe na podstawie dokumentów źródłowych	Różnica
1. Podatek rolny:			
a) skutki obniżenia max. stawek	0,00	0,00	
b) skutki udzielonych ulg (bez ulg i zwolnień ustawowych) uchwałami Rady	0,00	0,00	
c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej:	21,00	21,00	
- umorzenia zaległości podatkowych	21,00	21,00	
- rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności			
2. Podatek od nieruchomości:			
a) skutki obniżenia max. stawek	153 069,04	153 069,04	
b) skutki udzielonych ulg (bez ulg i zwolnień ustawowych) uchwałami Rady	374 864,94	374 864,94	
c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej:	643,00	643,00	
- umorzenia zaległości podatkowych	151,00	151,00	
- rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności	492,00	492,00	
3. Podatek leśny:			
a) skutki obniżenia max. stawek	0,00	0,00	
b) skutki udzielonych ulg (bez ulg i zwolnień ustawowych) uchwałami Rady	0,00	0,00	
c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej	0,00	0,00	

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

4. Podatek od środków transportowych:			
a) skutki obniżenia max. stawek	30 126,30	30 126,30	
b) skutki udzielonych ulg (bez ulg i zwolnień ustawowych) uchwałami Rady	0,00	0,00	
c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej:	8 303,00	8 303,00	
- umorzenie zaległości podatkowych	8 303,00	8 303,00	
- rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności			
5. Podatki opłacane w formie karty podatkowej:			
- skutki udzielonych ulg (bez ulg i zwolnień ustawowych)	0,00	0,00	
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej	0,00	0,00	
6. Podatek od czynności cywilnoprawnych			
- skutki udzielonych ulg (bez ulg i zwolnień ustawowych)	0,00	0,00	
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej	0,00	0,00	
7. Opłata skarbową:			
- skutki udzielonych ulg (bez ulg i zwolnień ustawowych)	0,00	0,00	
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej	0,00	0,00	
8. Opłata eksploatacyjna:			
a) skutki udzielonych ulg (bez ulg i zwolnień ustawowych)	0,00	0,00	
b) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej	0,00	0,00	
Ogółem	567 018,28	567 018,28	

Źródło: Obliczenia własne, zweryfikowane dane rejestrów przypisów i odpisów, dane sprawozdawcze (Rb-27S, Rb – PDP).

W 2017 roku obowiązywała uchwała nr XV/154/2016 Rady Gminy Widuchowa z dnia 2 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2017 rok. W § 2 niniejszej uchwały zapisano, że zwalnia się z podatku od nieruchomości budynki, budowle i zajęte pod nie grunty służące do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, składowania odpadów komunalnych oraz prowadzenia cmentarzy.

- Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP w kwotach wynikających z danych ewidencji podatkowej prowadzonej w programie ZSI SIGID:

- W zakresie podatku od nieruchomości skutki te wynosiły 153 069,04 zł (osoby prawne 43 426,63 zł, osoby fizyczne – 109 642,41 zł). W kwocie tej uwzględniono skutki obniżenia górnych stawek dla przedmiotów zwolnionych z podatku od nieruchomości na mocy ww. uchwały Rady Gminy w kwocie 6 342,48 zł (przedmiot opodatkowania

zgodnie z deklaracją na podatek od nieruchomości złożoną przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Widuchowej).

- W zakresie podatku od środków transportowych skutki wynosiły 30 126,30 zł (osoby prawne - 146,43 zł, osoby fizyczne – 29 979,87 zł).
- Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) wykazano w podatku od nieruchomości na kwotę 374 864,94 zł. Zwolnienie wynikało z uchwały nr XV/154/2016 Rady Gminy Widuchowa z dnia 2 listopada 2016 r. i dotyczyło budynków, budowli i gruntów zajętych służących do zbiorowego zaopatrzenia w wodę wynikających z deklaracji na podatek dochodowy na 2017 r. złożonej w dniu 23.01.2017 r. przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Widuchowej.
- Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy –Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy:
 - Umorzenie zaległości podatkowych w łącznej kwocie 8 475,00 zł: w podatku rolnym – 21,00 zł i w podatku od nieruchomości 151,00 zł wynikające z decyzji Wójta Gminy FnPd.3127.3.2017, natomiast w podatku od środków transportowych – 8 303,00 zł wynikające z decyzji Wójta Gminy FnPd.3124.2.1.2016/2017,
 - Rozłożenie na raty w podatku od nieruchomości skutkowało na kwotę 492,00 zł i wynikało z decyzji Wójta Gminy FnPd.3123.3.7.2017.

Wszystkie ww. decyzje Wójta w sprawie ulg dających skutki finansowe na koniec 2017 roku opisano w poprzednim punkcie protokołu kontroli.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalenia i wykazania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP sporządzonych na koniec 2017 r. skutków finansowych z tytułu udzielonych ulg i umorzeń.

3.1.3. Dochody z majątku

Kontrolą objęto 2019 rok.

Zarządzeniem nr 459/2018 z dnia 8 stycznia 2018 r. Wójt Gminy przyjął Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Widuchowa na lata 2018 – 2020.

Rada Gminy Widuchowa w dniu 23 kwietnia 2003 r. podjęła uchwałę nr V/43/2003 w sprawie określenia zasad zbywania lokali mieszkalnych ich najemcom, a w dniu 6 listopada 2013 r. uchwałę nr XXV/219/2013 w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu uchwały w sprawie określenia zasad zbywania lokali mieszkalnych ich najemcom (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z dnia 15.11.2013 r. poz. 3903). Uchwałą z dnia 26 września 2016 r. nr XIV/149/2016 zmieniono ww. uchwałę w sprawie określenia zasad zbywania lokali mieszkalnych najemcom. Zgodnie z postanowieniami Rady Gminy:

- Przeznacza się do zbycia w formie bezprzetargowej lokale mieszkalne w budynkach stanowiących własność gminy na rzecz najemców tych lokali o ile posiadają tytuł prawny do zajmowanego lokalu na czas nieoznaczony,
- Przeznaczenie do sprzedaży lokalu następuje na wniosek jego najemcy,
- Lokale mieszkalne będące częścią budynków stanowiących własność gminy sprzedawane będą wraz z udziałem w prawie użytkowania wieczystego gruntu bądź w prawie własności gruntu oraz części wspólnych budynku, a także z pomieszczeniem przynależnym do lokalu,

149 9

73

M

- Sprzedaż lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność gminy może nastąpić o ile lokalizacja tych budynków jest zgodna z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego,
- Zbywanie lokali będzie się odbywać po cenie ustalonej przez Wójta Gminy na podstawie ich wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego,
- Przy sprzedaży lokali najemcom stosuje się bonifikaty określone odrębną uchwałą Rady Gminy.

Ponadto w Gminie Widuchowa obowiązuje uchwała nr XXVIII/279/98 Rady Gminy Widuchowa z dnia 12 lutego 1998 r. w sprawie ustalenia umownej stawki oprocentowania nie spłaconej ceny sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Widuchowa zbywanych w drodze bezprzetargowej. Rada Gminy ustaliła oprocentowanie w wysokości 25% stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP od rozłożonej na raty nie spłaconej ceny sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia

Kontrolą objęto 2019 rok. Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminy sporządzonym wg stanu od początku roku do dnia 31.12.2019 r. ustalono, że w 2019 r. Gmina uzyskała dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§0770) w wysokości 135 594,69 zł.

3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu

Prawidłowość przeprowadzania procedury sprzedaży w drodze przetargu nieruchomości znajdujących się w zasobie Gminy sprawdzono na przykładzie wszystkich (3) operacji sprzedaży w drodze przetargu przeprowadzonych w 2019 roku.

Stała komisja przetargowa do przeprowadzania przetargów i rokowań na sprzedaż, oddawanie w użytkowanie wieczyste oraz dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Widuchowa, zatwierdzenia regulaminów przeprowadzania przetargów, rokowań oraz dzierżaw nieruchomości, pracowała w okresie objętym kontrolą w następującym składzie:

- Na podstawie zarządzenia nr 281/2016 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 17.10.2016 r.:
 - Izabela Ziemska – walczak – Przewodnicząca Komisji,
 - Janina Stojek – Zastępca Przewodniczącej,
 - Monika Kubiak – Członek,
 - Marta Szejler – Członek,
 - Mariusz Gralak – Członek,
 - Monika Nowicka – Członek,
 - Krystyna Białek – Członek.
- Na podstawie zarządzenia nr 61/2019 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 29.04.2019 r.:
 - Marta Waszak – Przewodnicząca Komisji,
 - Andrzej Stachura – Zastępca Przewodniczącej,
 - Łukasz Kosmański – Członek,
 - Mariusz Gralak – Członek,
 - Marta Szejler – Członek,
 - Krystyna Białek – Członek.

Wykaz umów sprzedaży zawartych w formie aktu notarialnego objętych kontrolą zamieszczono w aktach kontroli pod pozycją 20.

- Pozycja 1 w zestawieniu:

Rada Gminy Widuchowa uchwałą nr XVI/152/2012 z dnia 18.09.2012 r. przeznaczyła do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego przedmiotową nieruchomość.

W dniu 3.09.2018 r. Wójt Gminy Widuchowa wydała zarządzenia nr 541/2018 w sprawie ustalenia ceny wywoławczej zbywanych w drodze pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości niezabudowanych stanowiących własność Gminy Widuchowa, zgodnie z którym cena wywoławcza przedmiotowej nieruchomości wynosiła 51 000 zł netto. Cena została ustalona na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 12.07.2018 r., zgodnie z którym wartość rynkowa tej nieruchomości wynosiła 49 600 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzono zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami w dniu 10.09.2018 r. i podano do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy i w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy na okres od 10.09.2018 r. do 2.10.2018 r., a informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie (Gazeta Chojeńska).

Zarządzeniem nr 557/2018 z dnia 26.10.2018 r. Wójt Gminy Widuchowa wyznaczyła termin pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości na dzień 18 grudnia 2018 r. o godz. 10:00 w Urzędzie Gminy Widuchowa.

Ogłoszenie o pierwszym publicznym przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości zawierało wszystkie informacje zawarte w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, a także informacje o terminie i miejscu przeprowadzenia przetargu i warunków udziału w nim. Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 51 000 zł netto, wadium ustalono w wysokości 5% ceny wywoławczej nieruchomości w zaokrągleniu w górę do pełnych setek złotych (zgodnie z § 4 pkt 2 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)). Termin wniesienia wadium ustalono do dnia 11.12.2018 r. Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy na okres od 6.11.2018 r. do 18.12.2018 r., w biuletynie informacji publicznej Gminy, a wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w Gazecie Chojeńskiej.

Na podstawie sporządzonego przez Komisję przetargową protokołu z przeprowadzonego w dniu 18 grudnia 2018 r. pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości ustalono, że do przetargu stanął jeden nabywca. Kontrolującemu okazano potwierdzenia wniesienia przez niego wadium w wysokości 2 600,00 zł w dniu 4.12.2018 r. Uczestnik przetargu zaproponował postąpienie w wysokości 510 zł, co stanowiło 1% ceny wywoławczej nieruchomości netto. W drodze licytacji uzyskano cenę 51 510 zł netto, tj. 63 357,30 zł brutto, a wadium w wysokości 2 600 zł zaliczono na poczet ceny nabycia. Pozostałą kwotę tj. 60 757,30 zł nabywca był zobowiązany wpłacić na rachunek Urzędu Gminy Widuchowa nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność.

Informację o wyniku przetargu Wójt Gminy podała do wiadomości w dniu 27.12.2018 r.

MR

O terminie zawarcia umowy notarialnej poinformowano nabywcę telefonicznie i termin ten ustalono na dzień 7.01.2019 r. Nabywca nieruchomości uiścił pozostałą część ceny nabycia w dniu 3.01.2019 r., co stwierdzono na podstawie potwierdzenia wykonania operacji.

- Pozycja nr 2 w zestawieniu:

Rada Gminy Widuchowa w dniu 26 września 2018 r. podjęła uchwałę nr XXIX/305/2018 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargu przedmiotowej nieruchomości niezabudowanej będącą własnością Gminy Widuchowa.

Wójt Gminy zarządzeniem nr 6/2018 z dnia 5.12.2018 r. ustaliła cenę wywoławczą na sprzedaż nieruchomości w wysokości 10 000 zł. Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 16.11.2018 r. wartość rynkowa przedmiotowej nieruchomości wynosiła 8 100,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został sporządzony zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 1744 z późn. zm.). Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy na okres od dnia 11.12.2018 r. do dnia 1.01.2019 r. oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy. Informację o wykazie zamieszczono w prasie – Gazecie Chojeńskiej.

Zarządzeniem nr 52/2019 z dnia 29 marca 2019 r. Wójt Gminy Widuchowa wyznaczyła termin pierwszego ustnego nieograniczonego przetargu na sprzedaż nieruchomości na dzień 15 maja 2019 r. o godz. 10:30 w Urzędzie Gminy Widuchowa.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej stanowiącej własność Gminy zawierało wszystkie treści wskazane w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, a także informacje o miejscu i czasie przetargu, wysokości wadium (10% ceny wywoławczej nieruchomości, z datą wniesienia do dnia 6.05.2019 r.) oraz warunków udziału w postępowaniu.

Ogłoszenie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy, na tablicy ogłoszeń, Urzędu Gminy (na okres od 2.04.2019 r. do 15.05.2019 r.), a wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie (Gazeta Chojeńska).

Na podstawie protokołu z przeprowadzonego w dniu 15.05.2019 r. przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości ustalono, że do przetargu przystąpił jeden uczestnik. Wadium w wysokości 1 000 zł zostało przez niego wniesione w dniu 5.05.2019 r. Uczestnik zaproponował postąpienie w wysokości 100 zł, co stanowiło 1% ceny wywoławczej nieruchomości. Cena osiągnięta w przetargu wynosiła 10 100 zł, a wadium w wysokości 1000 zł zostało zaliczone na poczet ceny nabycia. Pozostałą część ceny w wysokości 9 100 zł nabywca był zobowiązany uiścić najpóźniej do dnia zawarcia umowy o przeniesienie własności nieruchomości.

Informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 23.05.2019 r.

Nabywca nieruchomości uiścił pozostałą część ceny nabycia w dniu 31.05.2019 r., a termin zawarcia aktu notarialnego ustalono telefonicznie na dzień 3.06.2019 r.

- Pozycja nr 3 w zestawieniu:

Rada Gminy Widuchowa w dniu 26 września 2018 r. podjęła uchwałę nr XXIX/307/2018 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargu udziału w nieruchomości gruntowej zabudowanej stanowiącej własność Gminy Widuchowa.

Zarządzeniem nr 6/2018 z dnia 5.12.2018 r. Wójt Gminy Widuchowa ustaliła cenę wywoławczą udziału w nieruchomości zabudowanej na kwotę 1 000,00 zł. Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 16.11.2018 r., wartość rynkowa nieruchomości w udziale do 2500/10000 części wynosiła 530,00 zł, w tym wartość udziału w prawie własności gruntu wyniosła 450,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został sporządzony zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 1744 z późn. zm.). Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy na okres od dnia 11.12.2018 r. do dnia 1.01.2019 r. oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy. Informację o wykazie zamieszczono w prasie – Gazecie Chojeńskiej.

Zarządzeniem nr 51/2019 z dnia 29 marca 2019 r. Wójt Gminy Widuchowa wyznaczyła termin pierwszego ustnego nieograniczonego przetargu na sprzedaż nieruchomości na dzień 15 maja 2019 r. o godz. 10:00 w Urzędzie Gminy Widuchowa.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej stanowiącej własność Gminy zawierało wszystkie treści wskazane w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, a także informacje o miejscu i czasie przetargu, wysokości wadium (10% ceny wywoławczej nieruchomości, z datą wniesienia do dnia 6.05.2019 r.) oraz warunków udziału w postępowaniu.

Ogłoszenie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy, na tablicy ogłoszeń, Urzędu Gminy (na okres od 2.04.2019 r. do 15.05.2019 r.), a wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie (Gazeta Chojeńska).

Na podstawie protokołu z przeprowadzonego w dniu 15.05.2019 r. przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości ustalono, że do przetargu przystąpił jeden uczestnik. Wadium w wysokości 150 zł zostało przez niego wniesione w dniu 12.04.2019 r. Uczestnik zaproponował postąpienie w wysokości 20 zł, co stanowiło 1,3% ceny wywoławczej nieruchomości. Cena osiągnięta w przetargu wynosiła 1 520 zł, a wadium w wysokości 150 zł zostało zaliczone na poczet ceny nabycia. Pozostałą część ceny w wysokości 1 370 zł nabywca był zobowiązany uiścić najpóźniej do dnia zawarcia umowy o przeniesienie własności nieruchomości.

Informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 23.05.2019 r.

Nabywca nieruchomości uiścił pozostałą część ceny nabycia w dniu 24.05.2019 r., a termin zawarcia aktu notarialnego ustalono telefonicznie na dzień 3.06.2019 r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia procedury sprzedaży nieruchomości gminnych w drodze przetargu w Urzędzie Gminy Widuchowa.

3.1.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej

W objętym kontrolą 2019 roku dokonano jednej bezprzetargowej sprzedaży nieruchomości będącej własnością Gminy. Informacje dotyczące nieruchomości i nabywcy znajdują się zestawieniu znajdującym się w aktach kontroli pod pozycją 20.

W dniu 15 czerwca 2018 r. Rada Gminy Widuchowa podjęła uchwałę nr XVII/293/2018 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości niezabudowanej, z przeznaczeniem na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, na rzecz jej właściciela i na jego wniossek.

Zarządzeniem nr 539/2018 z dnia 3.09.2018 r. Wójt Gminy Widuchowa ustaliła cenę sprzedaży nieruchomości niezabudowanej w drodze bezprzetargowej na kwotę 18 220,00 zł. Cenę ustalono na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 12.07.2018 r., zgodnie z którym wartość rynkowa tej nieruchomości wynosiła 18 220,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej z przeznaczeniem na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości sąsiadującej sporządzono zgodnie z przepisami art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz podano do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Widuchowa (od dnia 10.09.2018 r. do dnia 2.10.2018 r.) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy, a informację o jego wywieszeniu opublikowano w prasie – Gazecie Chojeńskiej.

Protokół uzgodnień warunków nabycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej spisano z nabywcą w dniu 31 grudnia 2018 r.

Ustalona cena nieruchomości w kwocie 18 220,00 zł została rozłożona na 10 rat rocznych płatnych do 10-go stycznia każdego roku. Pierwsza rata w wysokości 1 822,00 zł podlegała zapłacie nie później niż do dnia zawarcia notarialnej umowy sprzedaży, a następne raty po 1 822 zł każda waz z oprocentowaniem wynoszącym 25% stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski podlegają zapłacie od 2020 r.

Kontrolującemu okazano potwierdzenie wpłaty przez nabywcę pierwszej raty ceny sprzedaży nieruchomości w kwocie 1 822,00 zł z dnia 16.01.2019 r. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego strony spisały w dniu 18.01.2019 r. W celu zabezpieczenia spłaty reszty ceny z odsetkami umownymi, odsetkami ustawowymi w razie zwłoki w płatnościach, nabywcy ustanowili na nieruchomości hipotekę umowną do sumy 16 398,00 zł na rzecz Gminy Widuchowa.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.1.3.2. Udzielenie ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia komunalnego

W latach objętych kontrolą Wójt Gminy Widuchowa dwukrotnie udzieliła bonifikaty od opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej.\

Zgodnie z przepisami art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami „osobom fizycznym, których dochód miesięczny na jednego członka gospodarstwa domowego nie przekracza 50% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym rok, za który opłata ma być wnoszona, ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej

"Monitor Polski", na podstawie art. 20 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 748, z późn. zm.), właściwy organ udziela na ich wniosek 50% bonifikaty od opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, jeżeli nieruchomość jest przeznaczona lub wykorzystywana na cele mieszkaniowe".

1. W dniu 20.01.2016 r. użytkownik wieczysty złożył wniosek o udzielenie 50% ulgi w opłacie z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej za rok 2016. Do wniosku dołączono zaświadczenie o dochodach za ostatni kwartał roku poprzedzającego rok, za który opłata ma być wnoszona (w przeliczeniu na członka rodziny). Zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 9 lutego 2016 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2015 r. (M.P. z 2016 r. Nr 145) przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w 2015 r. wyniosło 3899,78 zł. Ze złożonego oświadczenia i dokumentów potwierdzających wysokość dochodu wynikało, że dochód użytkownika wieczystego nie przekraczał 50% przeciętnego wynagrodzenia, o którym mowa powyżej.

W związku z powyższym w dniu 18 lutego 2016 r. Wójt Gminy Widuchowa zarządzeniem nr 174/2016 udzieliła bonifikaty od opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej za 2016 r.

2. W dniu 29.01.2018 r. użytkownik wieczysty nieruchomości złożył wniosek o udzielenie 50% ulgi w opłacie z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowej za rok 2018. Do wniosku dołączono decyzję Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oddział w Szczecinie o waloryzacji emerytury przysługującej użytkownikowi wieczystemu. Jak wynika z dołączonej decyzji wysokość świadczenia do wypłaty wynosiła 727,29 zł miesięcznie. Zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 9 lutego 2018 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2017 r. (M.P. z 2018 r. Nr 187) przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w 2017 r. wyniosło 4 271,51 zł.

W dniu 21.02.2018 r. Wójt Gminy Widuchowa zarządzeniem nr 482/2018 udzieliła użytkownikowi wieczystemu 50% bonifikaty od opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej w 2018 roku. Na podstawie wydruku z konta podatnika W000101 za 2018 rok ustalono, że kwota bonifikaty wyniosła 80,13 zł.

3.2.1. Wydatki bieżące

3.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników

Kontrolą objęto I półrocze 2016 rok, a w zakresie wynagrodzenia Wójta lata 2016 - 2019.

W 2016 roku obowiązywało zarządzenie nr 478/2009 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 15 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy Widuchowa. W Regulaminie określono:

- tabele miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, stawek dodatku funkcyjnego,
- wykaz stanowisk pracowniczych, w tym pracowników zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach urzędniczych i stanowiskach urzędniczych, szczegółowe wymagania kwalifikacyjne, kwoty wynagrodzenia zasadniczego i stawek dodatku funkcyjnego,

79

- przypadki, w których pracodawca może skrócić pracownikowi staż pracy wymagany na danym stanowisku, z wyłączeniem stanowisk, dla których wymagany okres pracy zawodowej (staż pracy) określają odrębne przepisy oraz przepisy art. 5 ust. 1 art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223 poz. 1458),
- zasady przyznawania dodatku funkcyjnego – pracownikom zatrudnionym na stanowiskach związanych z kierowaniem zespołem oraz kierownikowi urzędu stanu cywilnego przysługuje dodatek funkcyjny; dodatek funkcyjny przysługuje również pracownikom zatrudnionym na stanowiskach niezwiązanych z kierowaniem zespołem, dla których w wykazie stanowisk Regulamin przewiduje dodatek funkcyjny; pracownik zachowuje prawo do dodatku funkcyjnego w pełnej wysokości za czas pobierania zasiłku chorobowego, macierzyńskiego i opiekuńczego,
- zasady przyznawania dodatku specjalnego – z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności pracodawca może przyznać pracownikowi na czas określony, nie dłuższy niż rok, dodatek specjalny; dodatek specjalny może być przyznany na czas określony, nie dłuższy niż rok, również ze względu na charakter pracy i zakres wykonywanych zadań, min. za opiekę nad pracownikiem w służbie przygotowawczej; dodatek specjalny jest ustalany i wypłacany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, w kwocie nie przekraczającej 40 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika; pracownik zachowuje prawo do dodatku specjalnego w planie wysokości za okres pobierania zasiłku chorobowego, macierzyńskiego i opiekuńczego; przepisy dotyczące dodatku specjalnego nie dotyczą pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych, obsługi, asystentów i doradców.

Ponadto zgodnie z Regulaminem:

- wynagrodzenie uzyskane przez pracownika za przepracowany w pełnym wymiarze czasu pracy miesiąc kalendarzowy nie może być niższe niż minimalne wynagrodzenie przysługujące pracownikom zatrudnionym w pełnym wymiarze czasu ogłaszane w Monitorze Polskim w drodze obwieszczenia Prezesa Rady Ministrów w terminie do dnia 15 września każdego roku,
- jeżeli wynagrodzenie pracownika jest niższe od minimalnego wynagrodzenia ogłaszanego w Monitorze Polskim w drodze obwieszczenia Prezesa Rady Ministrów pracownikowi przysługuje dodatek wyrównawczy, wypłacony za okres każdego miesiąca, łącznie z wynagrodzeniem,
- wynagrodzenie przysługuje za pracę faktycznie wykonaną,
- za czas niewykonania pracy pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia tylko wówczas, gdy przepisy prawa tak stanowią,
- za wieloletnią pracę pracownikowi przysługuje dodatek stażowy; dodatek przysługuje w wysokości 5 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 5 latach pracy; dodatek ten wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 20 i więcej latach pracy; do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od

którego zależą uprawnienia pracownicze; w przypadku gdy praca w urzędzie stanowi dodatkowe zatrudnienie, do okresu dodatkowego zatrudnienia nie podlegają zaliczeniu okresy zatrudnienia podstawowego,

- pracownikowi samorządowemu za pracę wykonywaną na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych przysługuje, według jego wyboru, wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze, z tym że czas wolny, na wniosek pracownika, może być udzielony w okresie bezpośrednio poprzedzającym urlop wypoczynkowy lub po jego zakończeniu,
- godzinową stawkę wynagrodzenia zasadniczego wynikającego z osobistego zaszerogowania pracownika określonego stawką miesięczną, ustala się dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin pracy przypadających do przepracowania w danym miesiącu,
- pracownikowi wykonującemu pracę w porze nocnej przysługuje dodatkowe wynagrodzenie za każdą godzinę pracy w porze nocnej w wysokości 20% godzinowej stawki wynagrodzenia zasadniczego,
- pracownikom samorządowym zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy wynagrodzenie zasadnicze i inne składniki wynagrodzenia przysługują w wysokości proporcjonalnej do wymiaru czasu pracy określonego w umowie o pracę,
- zasady wypłaty przysługujących pracownikom, poza wynagrodzeniem za pracę i wymienionymi dodatkami, również innych świadczeń pieniężnych związanych z pracą, tj. świadczenie należne w okresie czasowej niezdolności do pracy, świadczenia przysługujące z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych, odprawy w związku z powołaniem do służby wojskowej należne w oparciu o przepisy regulujące powszechny obowiązek obrony państwa, ekwiwalent za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego, zwrot kosztów podróży służbowej na obszarze kraju i poza granicami kraju, dodatkowe wynagrodzenie roczne zwane „wynagrodzeniem rocznym” na podstawie ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym na pracowników jednostek sfery budżetowej, odprawa pieniężna w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy lub emeryturę, nagroda jubileuszowa,
- zasady wypłaty premii regulaminowych oraz nagród,
- sposób wypłaty wynagrodzenia i pozostałych należności pracowniczych, tj. wynagrodzenie za pracę wypłaca się z dołu do dnia 25 każdego miesiąca, jeżeli ustalony dzień wypłaty za pracę jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzedzającym,

Wynagrodzenie Wójta Gminy Widuchowa

Wynagrodzenie Wójta w latach 2016 – 2019 zostało ustalone na mocy następujących uchwał Rady Gminy Widuchowa

- ✓ nr II/6/2014 z dnia 9 grudnia 2014 r.
- ✓ nr XXVII/288/2017 z dnia 15 czerwca 2018 r.
- ✓ nr I/8/2018 z dnia z dnia 21 listopada 2018 r.

Wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Widuchowa pani Anny Kusy - Kłós w latach 2016 - 2019 przedstawiono poniżej w zestawieniu:

MS

81
MS

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Wyszczególnienie pozycji wynagrodzenia	Wynagrodzenie (w zł) wg uchwały Rady Gminy Widuchowa										
	II/6/2014 z dnia 9.12.2014						XXVII/288/2017 z dnia 15.06.2018	I/8/2018 z dnia 21.11.2018 r.			
	2016 do 30.04	2016 od 1.05	2017 do 30.04	2017 od 01.05.	2018 do 30.04.	2018 Od 01.05	2018 Od 1.07.	2018 od 21.11	2019 do 30.04.	2019 do 31.05	2019 Od 1.06
	1.zasadnicze	5 700,00	5 700,00	5 700,00	5 700,00	5 700,00	5 700,00	4 700,00	4 700,00	4 700,00	4 700,00
2.dodatek funkcyjny	1 600,00	1 600,00	1 600,00	1 600,00	1 600,00	1 600,00	1 600,00	1 900,00	1 900,00	1 900,00	1 900,00
3.dodatek specjalny	1 460,00	1 460,00	1 460,00	1 460,00	1 460,00	1 460,00	2 520,00 40% wyn. zasad. oraz dod. funk.	2 640,00 40% wyn. zasad. oraz dod. funk.	2 640,00	2 640,00	2 640,00
4.dodatek za wysługę lat wynagrodzenia zasad.	456,00 (8%) do 30 30.04.16	513,00 (9%)	513,00 (9%)	570,00 (10%)	570,00 (10%)	627,00 (11%)	517,00 (11%)	517,00 (11%)	517,00 (11%)	564,00 (12%)	658,00 (14%)
Wyrównanie dodatku stażowego za lata 2016 - 2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 884,00	-
Razem	9 216,00	9 273,00	9 273,00	9 330,00	9 330,00	9 387,00	9 337,00	9 757,00	9 757,00	9 804,00	9 898,00

Źródło: Dane uchwał Rady Gminy Widuchowa

Handwritten signature

Handwritten signature

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Rada Gminy podejmując w dniu 15 czerwca 2018 r. uchwałę nr XXVII/288/2018 dostosowała wysokość składników wynagrodzenia Wójta do kwot wynikających z obowiązujących od dnia 19 maja 2018 r. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936).

Stwierdzono, że ustalone miesięczne wynagrodzenie Wójta nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202, Dz. U. z 2016 r. poz.902, Dz. U. z 2018 r. poz. 1260).

Ustalenia w powyższym zakresie przedstawiono w Tabeli 3.2.1.1. znajdującej się poniżej.

WA 28

13

83

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Gmina Widuchowa lata 2016-2019

Tabela 3.2.1.1.

Ustalone wynagrodzenie wg uchwał Rady Gminy			Wyplacone nagrody – poza jubileuszową	Wyplacone wyrównanie dodatku stażowego	Obowiązująca kwota bazowa (w zł)	7-krotność kwoty bazowej (w zł)	Kwota przekroczenia (3+4+5) - 6
Numer, data	Okres obowiązywania	Łączna kwota ustalonego wynagrodzenia miesięcznego (w zł)					
1	2	3	4		5	6	7
II/6/2014 z dnia 9.12. 2014 r.	Od 01.01.2015 do 30.06.2018	9 216,00 do 30.04.16	0,00		1 766,46	12 365,22	0
		9 273,00 od 1.05.16					
	9 273,00 do 30.04.17						
	9 330,00 od 1.05.17						
	9 330,00 do 30.04.18						
	9 387,00 od 1.05.18						
XXVII/288/20z dnia 15.06.2018	Od 01.07 do 20.11 2018	9 337,00 od 1.07.18	0,00		1 766,46	12 365,22	0
I/8/2018 z dnia 21 listopada 2018	21.11.2018 - nadal	9 757,00 od 21.11.18	0,00	3 884,00	1 789,42 od 1.01.2019	12 525,94	0
		9 757,00 do 30.04.19					
		9 804,00 do 31.05.19					
		9 898,00 od 1.06.19					

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Z informacji zawartych w powyższych tabelach oraz w dowodów źródłowych wynikało, że w dniu 25.06.2019 r. Wójt Gminy pani Annie Kusy Kłós wypłacono wyrównanie dodatku stażowego za okres 2016 - 2019 (30.05) w łącznej kwocie 3 884,00 zł (lista płac Płace z dnia 25.06.2019 r.)

Powyzszą kwotę naliczono na podstawie dostarczonych dokumentów (świadectwo pracy z [REDAKTOWANE] oraz zaświadczenia z Powiatowego Urzędu Pracy w Stargardzie Szczecińskim), w związku z którymi do dodatku stażowego zaliczono od dnia 09.12.2014 r.:

- okres zarejestrowania i pobierania zasiłku – [REDAKTOWANE] r. w tym umowa o pracę na czas określony w [REDAKTOWANE] – 2 lata i 8 miesięcy.

W zestawieniu tabelarycznym przedstawiono informacje dotyczące wynagrodzenia zasadniczego, wypłaconego oraz należnego dodatku stażowego, a także kwoty dodatku do wyrównania za okres od czerwca 2016 r. do maja 2019 r.

Miesiąc	Wynagrodzenie zasadnicze	Otrzymany dodatek stażowy	Należny dodatek stażowy	Kwota dodatku stażowego do wyrównania
Czerwiec 2016	5 700,00	9% 513,00	11% 627,00	114,00
Lipiec 2016	5 700,00	9% 513,00	11% 627,00	114,00
Sierpień 2016	5 700,00	9% 513,00	11% 627,00	114,00
Wrzesień 2016	5 700,00	9% 513,00	11% 627,00	114,00
Październik 2016	5 700,00	9% 513,00	11% 627,00	114,00
Listopad 2016	5 700,00	9% 513,00	11% 627,00	114,00
Grudzień 2016	5 700,00	9% 513,00	11% 627,00	114,00
Styczeń 2017	5 700,00	9% 513,00	11% 627,00	114,00
Luty 2017	5 700,00	9% 513,00	11% 627,00	114,00
Marzec 2017	5 700,00	9% 513,00	11% 627,00	114,00
Kwiecień 2017	5 700,00	9% 513,00	11% 627,00	114,00
Maj 2017	5 700,00	10% 570,00	12% 684,00	114,00
Czerwiec 2017	5 700,00	10% 570,00	12% 684,00	114,00
Lipiec 2017	5 700,00	10% 570,00	12% 684,00	114,00
Sierpień 2017	5 700,00	10% 570,00	12% 684,00	114,00
Wrzesień 2017	5 700,00	10% 570,00	12% 684,00	114,00
Październik 2017	5 700,00	10% 570,00	12% 684,00	114,00
Listopad 2017	5 700,00	10% 570,00	12% 684,00	114,00
Grudzień 2017	5 700,00	10% 570,00	12% 684,00	114,00
Styczeń 2018	5 700,00	10% 570,00	12% 684,00	114,00

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Luty 2018	5 700,00	10%	570,00	12%	684,00	114,00
Marzec 2018	5 700,00	10%	570,00	12%	684,00	114,00
Kwiecień 2018	5 700,00	10%	570,00	12%	684,00	114,00
Maj 2018	5 700,00	11%	627,00	13%	741,00	114,00
Czerwiec 2018	5 700,00	11%	627,00	13%	741,00	114,00
Lipiec 2018	4 700,00	11%	517,00	13%	611,00	94,00
Sierpień 2018	4 700,00	11%	517,00	13%	611,00	94,00
Wrzesień 2018	4 700,00	11%	517,00	13%	611,00	94,00
Październik 2018	4 700,00	11%	517,00	13%	611,00	94,00
Listopad 2018	4 700,00	11%	517,00	13%	611,00	94,00
Grudzień 2018	4 700,00	11%	517,00	13%	611,00	94,00
Styczeń 2019	4 700,00	11%	517,00	13%	611,00	94,00
Luty 2019	4 700,00	11%	517,00	13%	611,00	94,00
Marzec 2019	4 700,00	11%	517,00	13%	611,00	94,00
Kwiecień 2019	4 700,00	11%	517,00	13%	611,00	94,00
Maj 2019	4 700,00	12%	564,00	14%	658,00	94,00
Razem	194 200,00		19 471,00		23 355,00	3 884,00 (brutto)

Do pana Marcina Bachty Skarbnika Gminy skierowano oświadczenie, czy w latach 2016 – 2019 z budżetu Gminy Widuchowa wypłacano Wójt Gminy jakiejkolwiek nagrody poza jubileuszową. Oświadczenie, z którego wynika, że w latach 2016 – 2019, z budżetu Gminy Widuchowa Wójt Widuchowej nie wypłacano nagród - dołączono do akt kontroli pod pozycją 5.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonywał Przewodniczący Rady Gminy. Pozostałe czynności oprócz ustalenia wynagrodzenia wykonywał Podinspektor Referatu Organizacyjnego, na mocy zarządzenia nr 150/2015 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 31 grudnia 2015 r.

Z oświadczenia złożonego przez Skarbnika Gminy pana Marka Bachty ujętego w aktach kontroli pod pozycją 6 wynika, że w latach 2016 – 2019 Wójt Gminy nie wypłacono ekwiwalentu za niewykorzystany urlop.

Wynagrodzenie pracowników Urzędu Gminy

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o okazane dokumenty takie jak umowy o pracę wraz z pismami Wójta w sprawie zmiany wysokości wynagrodzenia, karty wynagrodzeń oraz listy wypłat wynagrodzeń w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 r. wszystkich pracowników Urzędu Gminy Widuchowa (21).

Analiza okazanej dokumentacji wykazała, że:

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowę o pracę,
- wynagrodzenia ustalone zostały w oparciu o prawidłowe kategorie zaszczerowania,

- naliczone i wypłacone pracownikom Urzędu Gminy Widuchowa wynagrodzenia ewidencjonowane były na koncie 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń; do konta 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń prowadzono imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników w formie tzw. kart wynagrodzeń,
- według danych ww. ewidencji imiennej prowadzonej do konta 231 ustalono, że pracownikom Urzędu Gminy Widuchowa naliczono wynagrodzenia – zgodnie ze stawkami wynagrodzeń ustalonymi przez pracodawcę w tzw. „angażach”,
- nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Urzędu Gminy Widuchowa za 2016 rok.

W oparciu o ewidencję analityczną prowadzoną do konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (karty wynagrodzeń) ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników Urzędu Gminy Widuchowa (rozd. 75023 § 4040) ustalone zostało w prawidłowych wysokościach. Do sumy wynagrodzeń za pracę otrzymaną przez pracowników w ciągu roku 2016 r. kalendarzowego, za który przysługiwały te wynagrodzenia nie wliczano: nagród uznaniowych, jubileuszowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. oraz innych o charakterze nieperiodycznym.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2016 r. zostało wypłacone pracownikom w dniu 13 stycznia 2017 r. (WB nr 008/2017) na podstawie listy płac nr LTRZ/10010 – Lista trzynastek (sporządzonej w dniu 11 stycznia 2017 r.) na łączną kwotę 87 487,57 zł. Ww. wynagrodzenie wypłacono z zachowaniem terminu określonego w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.)

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że kwoty zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz pochodnych od tego wynagrodzenia na dzień 31.12.2016 r. ujęto w księgach rachunkowych urzędu, tj.:

- naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 87 487,57 zł brutto ujęto w dniu 31.12.2016 r. w ewidencji księgowej konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 404 – 750-75023-4040,
- naliczone składki na Fundusz Pracy w łącznej kwocie 1 329,90 zł ujęto w dniu 31.12.2016 r. w ewidencji księgowej konta 229 – 01 Fundusz Pracy, w korespondencji z kontem 405-750-75023-4120,
- naliczone składki na ubezpieczenia społeczne kwocie 14 960,38 zł ujęto w dniu 31.12.2016 r. w ewidencji księgowej konta 229-1-ZUS zakład-ubezpieczenia, w korespondencji z kontem 405-750-75023-4110,
- naliczone składki na ubezpieczenie zdrowotne w łącznej kwocie 6 794,40 zł ujęto w ewidencji księgowej konta 229-3-FZ- skl. zdrowotna w dniu 31.12.2016 r..
- naliczoną zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych w łącznej kwocie 7 598,00 zł ujęto w ewidencji księgowej konta 225-1-US-podatek dochodowy wynagrodz. w dniu 31.12.2016 r.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst sporządzonym za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca 2017 r. wykazano wydatki z tytułu wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok w § 4040:

- w rozdziale 75011 Urzędy Wojewódzkie na kwotę 3 716,26 zł,
- w rozdziale 75023 Urzędy Gminy na kwotę 87 487,57 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.2.1.3. Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Kontroli poddano 2019 r.

Zarządzeniem nr 156/2004 Wójta Gminy z dnia 12 marca 2004 r. przyjęto Regulamin Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Widuchowa.

Zgodnie z regulaminem:

- osobami uprawnionymi do korzystania ze świadczeń funduszu są pracownicy zatrudnieni w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy i ich rodziny oraz emeryci i renciści – byli pracownicy Urzędu Gminy i ich rodziny,
- środkami funduszu administruje kierownik jednostki,
- przygotowaniem Wójtowi propozycji decyzji w sprawach socjalnych zajmuje się 3 osobowa grupa robocza do spraw socjalnych Urzędu Gminy w Widuchowej, w skład której wchodzi: pracownik wybrany przez załogę do reprezentowania jej interesów, Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy,
- środku funduszu przeznaczane są na: udzielenie pomocy materialnej, rzeczowej lub finansowej, udzielenie zwrotnej i bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe osób uprawnionych na warunkach określonych w indywidualnie zawieranych umowach, nieopłatne lub częściowo odpłatne usługi, świadczone na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno – rozrywkowej osób uprawnionych.

Powyższy regulamin został zmieniony zarządzeniem nr 335/2008 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 30 września 2008 r. oraz zarządzeniem nr 209/2012 z dnia 23 maja 2012 r.

Zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 oraz art. 5 ust. 2 i ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 111 z późn. zm.) fundusz tworzą pracodawcy zatrudniający według stanu na dzień 1 stycznia danego roku co najmniej 20 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty, a wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.

Wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności. Pracodawcy sprawujący opiekę *socjalną* nad emerytami i rencistami, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.

Zgodnie z art. 5h ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w 2019 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2013 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, tj. 3 278,14 zł. W związku z powyższym odpis podstawowy wynosił w 2019 r. 1 229,30 zł na pracownika i 204,88 zł na emeryta.

Zgodne z ustawą z dnia 11 września 2019 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019, ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz ustawy o Karcie Dużej Rodziny, od 1 sierpnia 2019 r., podstawą naliczania funduszu będzie wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2014 r. w wysokości 3.389,90 zł. W związku z powyższym odpis podstawowy wynosił w 2019 r. 1 271,30 zł na pracownika i 207,79 zł na emeryta.

Należną kwotę odpisu ustaliła Pani Marta Cirkosz – Kowalska zatrudniona na stanowisku młodszego księgowego na podstawie wyliczenia przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników w poszczególnych miesiącach 2019 r., i tak:

- wg wyliczenia z dnia 28.03.2019 r.:
 - rozdz. 75023 Urzędy gmin w kwocie 31 658,53 zł, w tym pracownicy 28 790,21 zł, emeryci 2 868,32 zł,
 - w rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie w kwocie 1 229,30 zł (pracownicy),
- wg wyliczenia z września 2019 r. (korekta) – zwiększenie o 5 761,31 zł
 - rozdz. 75023 Urzędy Gmin (pracownicy) zwiększono o kwotę 5 515,45 zł,
 - rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie (pracownicy) zwiększono o kwotę 245,86 zł
- wg wyliczenia z października 2019 r. (korekta) – zwiększenie o kwotę 480,12 zł:
 - rozdz. 75023 Urzędy gmin (pracownicy) zwiększono o kwotę 462,76 zł
 - rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie zwiększono o kwotę 17,46 zł.
- wg wyliczenia z dnia 20.12.2019 r. (korekta) – zmniejszono o 900,44 zł - rozdz. 75023 Urzędy gmin (pracownicy).

Na podstawie ewidencji analitycznej kont 135, 851 ustalono, że do dnia 31.05.2019 r. na rachunek ZFŚS przekazano kwotę 27 126,52 zł stanowiącą 80 % planowanego odpisu na pracowników Urzędu Gminy ujętych w rozdziale 75023 i 75011.

Do dnia 30.09.2019 r. na rachunek Funduszu przekazano kwotę 5 761,31 zł następnie w dniu 17.10.2019 r. przekazano 480,12 zł. Na koniec roku skorygowano odpis o kwotę (-) 900,44 zł. Na podstawie operacji gospodarczych ujętych w ewidencji księgowej konta 135 – R-ek środków fund. specjalnych ustalono, że środków ZFŚS nie przeznaczano w 2019 roku na cele inne niż określone w Regulaminie Funduszu.

3.2.1.4. Wydatkowanie środków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii

Kontroli poddano 2018 r.

W latach 2016 – 2019 rada Gminy Widuchowa podjęła następujące uchwały w sprawie przyjęcia Gminnych programów Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

- nr IX/73/2015 z dnia 26 listopada 2016 r. w sprawie uchwalenia programu na 2016 r.
- nr XVII/190/2016 z dnia 30 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia programu na 2017 r.,
- nr XXV/265/2017 z dnia 29 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2018 r.,
- nr II/16/2018 z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia programu na 2019 r. oraz Gminne Programy Przeciwdziałaniu Narkomanii:
- nr II/16/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia programu na 2016 r.,
- nr XVII/191/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia programu na 2017 r.
- nr II/16/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia programu na 2019 r.

W Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałaniu Narkomanii obowiązującym w 2018 r. zawarto między innymi:

- cele programu,
- zadania programu i sposób ich realizacji,
- planowane działania,
- zaplanowane wydatki na wykonanie programu określono na kwotę 84 000,00 zł, w rozdz.: 85154 – 81 000,00 zł, a w rozdz. 85153 – 3 000,00 zł,
- zasady wypłaty wynagrodzeń dla członków Gminnych Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, tj. za udział w posiedzeniach komisji otrzymują wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 100,00 zł, a Przewodniczący Komisji 250,00 zł; podstawą do wypłaty wynagrodzenia ryczałtowego jest lista obecności.

Kontrolę w zakresie wydatkowania środków na realizację ww. programów przeprowadzono na podstawie wydatków na wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz wydatków poniesionych w rozdziale 85153 – Zwalczanie narkomanii oraz 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi poniesione w 2018 r.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok, potwierdzonymi danymi z ewidencji księgowej konta 130, wydatki w rozdziale 85153 – Zwalczanie narkomanii wyniosły w 2018 r. 1 682,59 zł, a w rozdziale 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi – 73 104,83 zł, w tym w § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe – 49 573,18 zł.

Zarządzeniem nr 383/2017 z dnia 6 czerwca 2017 r. Wójt Gminy Widuchowa powołał Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w składzie:

Tomasz Dąbrowski, Robert Gołębiowski, Tadeusz Gorący, Ewa Górna, Monika Nowicka, Jolanta Wac, Maria Woźniak, Piotr Waydyk.

Na podstawie list wypłat o numerach ZLR/1/20100 z dnia 28.02.2018 r., ZLXD/20100 z dnia 28.02.2018 r., ZLR1/20100 z dnia 21.05.2018 r., ZLXD z dnia 21.05.2018 r., ZLR1/20100 z dnia 19.10.2018 r., ZLXD/20100 z dnia 19.10.2018 r. oraz list obecności na posiedzeniach komisji w powiązaniu z danymi ewidencji księgowej konta 130-W-85154-4170- ustalono, że wynagrodzenie ryczałtowe wypłacano osobom upoważnionym, w prawidłowej wysokości, listy wypłat zawierały adnotacje o ich sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione (Skarbnika i Sekretarza Gminy).

Wydatki z budżetu Gminy w 2018 roku sklasyfikowane w rozdziale 85153 klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 1 682,59 zł poniesiono na podstawie następujących dowodów źródłowych:

- FV 16/06/2018 z dnia 08.06.2018 r., na kwotę 240,00 zł, wystawiona przez TDK Łopatkiewicz Mariusz z siedzibą w Szczecinie, za książki, w celu realizacji programu profilaktycznego „Narkotykom stop” w trakcie wycieczki młodzieży do Karpacza w dniach 14.05.- 17.05.2018 r. – zapłacono w dniu 27.06.2018 r. (WB 116/2018, rozdz. 85183 §4210) – jako zwrot środków;
- FV 07/06/2018 z dnia 25.06.2018 r. na kwotę 130,72 zł, wystawiona przez BiC w Widuchowej, za artykuły biurowe przeznaczone na organizację konkursu plastycznego organizowanego dla S. P. w Widuchowej, dotyczącego propagowania wiedzy na temat

szkodliwości uzależnień oraz życia bez nałogów – zapłacone w dniu 27.06.2018 r. (WB 116/2018, rozdz. 85183 §4210);

- FV 40/06-2018 z dnia 14.06.2008 r. na kwotę 120,00 zł, wystawiona przez Dorota Schrammek Twórczość Niezależna z siedzibą w Pobierowie za książki zakupione z przeznaczeniem na organizację konkursu plastycznego organizowanego dla uczniów SP w Widuchowej, dotyczącego propagowania wiedzy na temat szkodliwości uzależnień oraz życia bez nałogów – zapłacone w dniu 27.06.2018 r. (WB 116/2018, rozdz. 85183 §4210);
- FV FS-99/10/2018/REK z dnia 29.10.2018 r. na kwotę 1 1919,78 zł, wystawiona przez Firmę Kulik M. Kempa Sp. j. z siedzibą w Trzebnicy, za zakup toreb papierowych oraz chust z hasłem przewodnim „nie biore, nie piję, chodzę na kije” które zostały wykorzystane podczas rekreacyjnego marszu nordic walking zorganizowanego w ramach współpracy ze stowarzyszeniem Nadodrzańskie Klimaty w celu wskazania alternatywnych sposobów spędzania czasu wolnego, trzeźwego stylu życia przez dzieci oraz młodzież – zapłacone w dniu 09.11.2018 r. (WB 206/2018, rozdz. 85183 §4210).

W toku kontroli nie stwierdzono wydatkowania środków przeznaczonych na realizację GPRPAiPN niezgodnie z przeznaczeniem, ani innych nieprawidłowości.

3.2.1.5. Inne wydatki bieżące

3.2.1.5.1. Wydatki na fundusz wsparcia policji

Z informacji otrzymanej od Skarbnika Gminy wynikało, że w latach 2017 – 2019 nie ponoszono wydatków na fundusz wsparcia policji. Natomiast w 2016 r. fundusz policji wsparto kwotą 3 500,00 zł.

W załączniku nr 2 do uchwały nr X/91//2015 Rady Gminy Widuchowa z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Widuchowa na 2016 r. w rozdz. 75405 – Komendy Powiatowe Policji § 2300 Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy zaplanowano wydatki w kwocie 3 500,00 zł.

W dniu 22.01.2016 r. zawarto porozumienie pomiędzy Gminą Widuchowa a Komendą Wojewódzką Policji w Szczecinie na mocy którego Gmina Widuchowa przekazała Komendzie środki finansowe w kwocie 3 500,00 zł z przeznaczeniem na częściowe pokrycie kosztów zakupu samochodu służbowego z przeznaczeniem dla Posterunku Policji Widuchowa – Banie. Zgodnie z porozumieniem środki należało wykorzystać do dnia 31 grudnia 2016 r., niewykorzystane środki podlegały zwrotowi do budżetu gminy w terminie do dnia 20 stycznia 2017 r. z zastrzeżeniem upoważnienia Wójta Gminy Widuchowa do naliczenia odsetek ustawowych po upływie wymienionego terminu. Rozliczenie dotacji powinno nastąpić nie później niż w terminie do dnia 20 stycznia 2017 r. Porozumienie zawarto na czas określony do dnia 31 grudnia 2016 r.

Na podstawie operacji na koncie 130-W-75405-2300 ustalono, że środki finansowe w kwocie 3 500,00 zł przekazano w dniu 23.02.2016 r. (WB 35/2016).

W dniu 23 listopada 2016 r. do Urzędu Gminy w Widuchowej wpłynęło rozliczenie środków finansowych sporządzone przez Z-cę Głównego księgowego Naczelnika Wydziału Finansów KWP w Szczecinie. Zgodnie z rozliczeniem oraz dołączonymi dokumentami, tj. kserokopia noty księgowej nr T156/2016 z dnia 31.10.2016 r. na kwotę 3 500,00 zł, kserokopia dowodu przyjęcia As 183/TE/2016 z dnia 19.10.2016 r. OT nr 2/2016, kserokopia noty OK z 31.08.2016 r. na kwotę 82 434,16 zł, kserokopia pisma T 49/16 z 30.08.2016 r. oraz przelew z

dnia 31.08.2016 r., w dniu 30.09.2016 r. (FV/AN/520/16/343) zakupiono samochód Yeti 1,4 osobowy oznakowany o wartości 82 434,16 zł, który został przekazany dla Posterunku Policji Widuchowa – Banie w dniu 20.10.2019 r. Zakup sfinansowano między innymi ze środków przekazanych przez Gminę Widuchowa w kwocie 3 500,00 zł. Powyższe rozliczenie zostało zatwierdzone po opinii komisji finansów i gospodarki przez Skarbnika oraz Wójta Gminy Widuchowa.

Na podstawie operacji na koncie 224-UG-0022 – KWP Szczecin – KPP Gryfino ustalono, że rozliczenie dotacji zostało ujęte w księgach rachunkowych pod datą 31.12.2016 r. na podstawie PK – Rozliczenie dotacji policja.

3.2.1.5.2. Wydatki poniesione na optymalizację VAT

W okresie objętym kontrolą zawarto dwie umowy związane z optymalizacją VAT, tj.:

1. Umowę nr OR/U/6 z dnia 1.03.2018 r. zawartą z Deloitte Doradztwo Podatkowe Tokarski i Wspólnicy sp. k. z siedzibą w Warszawie zawartą na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z zawartą umową:

- przedmiotem umowy było świadczenie przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego usług doradztwa podatkowego w postępowaniach o zwrot na rzecz Zamawiającego oprocentowania nadpłaty w podatku VAT i nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym, powstałego po stronie Zamawiającego w wyniku wyroku z dnia 29 września 2015 r. Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie o sygn.. C - 276/14 w związku z działalnością Zamawiającego oraz jego jednostek organizacyjnych,
- do zadań Wykonawcy należało w szczególności:
 - opracowanie projektów pism kierowanych do organów administracji skarbowej zmierzających do zgłoszenia roszczenia i jego popierania w postępowaniach podatkowych,
 - uczestniczenie w prowadzonych przez Gminę rozmowach z organami administracji podatkowej w przedmiocie roszczenia,
 - występowanie w charakterze pełnomocnika Gminy w postępowaniach podatkowych mających na celu zgłoszenie roszczenia, o którym mowa w umowie, do czasu uzyskania przez Gminę decyzji ostatecznych,
- przedmiot umowy obejmował wyłącznie czynności wyżej opisane, nie obejmował analizy innych obszarów możliwych usług, a w szczególności doradztwa podatkowego niezwiązanego bezpośrednio z odzyskaniem roszczenia, o którym mowa w umowie oraz doradztwa związanego z postępowaniami sądowymi dotyczącymi roszczenia,
- czas trwania umowy określono na okres od 01.03.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.,
- przez zakończenie postępowania rozumiano doręczenie Gminie ostatecznej decyzji w postępowaniach podatkowych związanych z przedmiotem umowy lub jakiegokolwiek inny sposób zakończenia postępowania, w tym zwrot środków, o których mowa w umowie,
- wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu świadczenia usług określonych w umowie ustalono w wysokości 30% wszelkich kwot zwróconych przez organy podatkowe, przysługujących Zamawiającemu w wyniku działań Wykonawcy i było należne Wykonawcy na skutek jakiegokolwiek efektywnej formy jego uzyskania przez Zamawiającego, w szczególności po

faktycznym zwrocie oprocentowania na rachunek bankowy Zamawiającego (wynagrodzenie za sukces),

- za usługi opisane w umowie Wykonawca otrzyma również jednorazowe wynagrodzenie w wysokości 500,00 zł., wynagrodzenie zryczałtowane będzie zafakturowane wraz z wystawieniem pierwszej faktury VAT dotyczącej wynagrodzenia za sukces, jednak nie później niż w dniu zakończenia umowy,
- koszty niezbędne dla zrealizowania usług (opłaty administracyjne, kancelaryjne, orzeczone koszty postępowań w przypadku ich zasądzenia) będzie ponosił Zamawiający, chyba że strony uzgodnią inaczej; powyższe nie dotyczyło wydatków Wykonawcy i osób, z którymi Wykonawca się posługiwał przy realizacji umowy, tj. kosztów podróży, noclegów i diet, które ponosi Wykonawca;
- Zamawiający był zobowiązany do niezwłocznego (nie później niż do końca miesiąca, w którym dokonano zwrotu środków w wyniku działania Wykonawcy) informowania Wykonawcy o zaistnieniu przesłanek do zafakturowania wynagrodzenia za sukces.
- Wynagrodzenie Wykonawcy było powiększone o VAT,
- faktury Wykonawcy będą płatne przez Zamawiającego w terminie 14 dni od daty dokonania niezbędnych zmian w zakresie ujęcia wynagrodzenia Wykonawcy w wydatkach budżetowych Zamawiającego, jednakże nie później niż w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT,
- w przypadku wypowiedzenia umowy przez Zamawiającego przed dniem złożenia prawem przewidzianego wniosku o wypłatę roszczenia – Zamawiający zobowiązał się do zapłaty wynagrodzenia w wysokości 50% kwoty wynagrodzenia, w przypadku wypowiedzenia przez Zamawiającego umowy po złożeniu prawem przewidzianego wniosku o wypłatę roszczenia, Zamawiający zobowiązany był do zapłaty całego umówionego wynagrodzenia;
- jeżeli uzyskane przez Zamawiającego oprocentowanie nadpłaty w podatku VAT i nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w wyniku realizacji przez Wykonawcę umowy zostałyby w przyszłości zakwestionowane przez organy podatkowe, Wykonawca zobowiązany był do reprezentowania Zamawiającego w stosownych postępowaniach o ile Wykonawca otrzymał należne wynagrodzenie za sukces, co oznaczało, że Wykonawca nie pobierał dodatkowego wynagrodzenia,
- łączna suma wynagrodzenia netto należnego Wykonawcy na podstawie umowy nie mogła przekroczyć równowartości w złotych kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. na dzień podpisania umowy kwoty 30 000,00 euro.

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika.

Z okazanych do kontroli dokumentów wynikało, że wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy stanowiło łączną kwotę 149 630,73 zł i wynikało z faktury Vat nr DP - 1122371 wystawionej w dniu 28.12.2018 r. na kwotę 159 101,73 zł oraz faktury korygującej VAT nr DPK-1005082 wystawionej w dniu 28.12.2018 r. korygującej fakturę nr DP-1122371 o kwotę 9 471,00 zł. Powyższą fakturę Vat wystawiono w związku ze zwrotem z rachunku bankowego Urzędu Skarbowego na rzecz Gminy Widuchowa kwoty 760 780,78 zł z tytułu odsetek od wypłaconych nadpłat i zwrotów VAT, o które Gmina wnioskowała w ramach korekt deklaracji złożonych za lata 2010 – 2012, a które były związane z wyrokiem TSUE dotyczącym kwestii traktowania jednostek samorządu terytorialnego oraz ich jednostek budżetowych jako jednego podatnika VAT. Zwrot ten został dokonany na skutek rekomendacji i asysty Deloitte.

Zgodnie z zawartą umową z dnia 1 marca 2018 r. zawartej pomiędzy Gminą a Deloitte wynagrodzenie Deloitte wynosiło 30% wszelkich kwot zwróconych Gminie przez organy podatkowe, tj. $760\,780,89\text{ zł} \times 30\% = 228\,234,23\text{ zł}$. Jednak stosownie do zapisów umowy łączne wynagrodzenie netto należne wykonawcy nie mogło przekroczyć równowartości w złotych kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. na dzień podpisania umowy 30 000 euro. Równowartość 30 000 euro stanowiło kwotę 129 351,00 zł (przy stawce euro stanowiącej 4,3117 zł). W związku z powyższym łączna wartość wynagrodzenia wykonawcy wynosiła 129 351,00 zł, w kwocie tej zawarto również wynagrodzenie zryczałtowane, o którym mowa w umowie w wartości 500,00 zł.

Na podstawie danych ewidencji księgowej następujących kont: 133-1-75814-094 – wpływy z rozliczenia/zwrotów z lat ubiegłych, 901-75814-0940, 201-UG-659 - Deloitte Legal Warszawa oraz 130-W-75023-4300 i 402-75023-4300 ustalono, że:

- kwotę 760 780,78 zł (odsetki za nadpłacony i zwrócony podatek VAT) przekazano na rachunek bieżący budżetu w dniu 30.10.2018 r. (WB 192/2018) i zostały one ujęte w dochodach Gminy (konto 901),
- FV nr DP-11222371 w kwocie 159 101,73 zł ujęto w ewidencji księgowej konta 201-UG-659 (pomniejszono o korektę faktury na kwotę – 9471,00 zł) oraz w kosztach jednostki (konto 402-75023-4300),
- zapłatę wynagrodzenia za sukces w kwocie 149 630,73 zł zrealizowano w dniu 07.01.2019 r. (WB 11/2019).

Uchwałą nr III/23/2019 Rady Gminy Widuchowa z dnia 17 stycznia 2019 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Widuchowa na 2019 r. zwiększono plan wydatków przeznaczonych na wydatki związane z wypłatą wynagrodzenia dla kancelarii prawnej za doradztwo podatkowe o kwotę 159 000,00 zł (rozd. 75023 §4300 klasyfikacji wydatków).

2. Umowę nr OR/U/1 z dnia 20.03.2019 r. zawartą z Deloitte Doradztwo Podatkowe Dąbrowski i Wspólnicy sp. k. z siedzibą w Warszawie, zawartą na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z zawartą umową:

- przedmiotem umowy było doradztwo podatkowe w zakresie analizy prawa do odliczenia podatku VAT przez Zamawiającego w zakresie wydatków inwestycyjnych i bieżących związanych z siecią wodno – kanalizacyjną w okresie od 1 marca 2019 roku do końca roku 2021, obejmującej między innymi określenie związku wydatków ze sprzedażą opodatkowaną VAT, ustalenie zakresu prawa do odliczenia VAT (pełne lub częściowe prawo do odliczenia), określenie możliwości zastosowania tzw. Współczynnika i prewspółczynnika VAT oraz wskazanie ich wysokości, ustalenie momentu powstania prawa do odliczenia podatku VAT oraz dokumentów dających takie prawo; asysta w zakresie rozliczenia podatku naliczonego VAT w deklaracjach VAT, w szczególności pomocy w przygotowaniu ewidencji VAT, deklaracji VAT oraz korekt ewidencji i deklaracji, jak również innych dokumentów wymaganych przez przepisy prawa; reprezentowanie Zamawiającego w postępowaniach podatkowych i powiązanych z nimi postępowaniach sądowych związanych z przedmiotem umowy,
- przedmiotem umowy nie była analiza obszarów niezwiązanych bezpośrednio z odzyskiwaniem VAT, o którym mowa w umowie, ani ewentualnych obszarów ryzyk w zakresie VAT,

- okres wykonywania przedmiotu umowy ustalono na czas zawarcia umowy do zakończenia postępowań związanych z przedmiotem umowy, nie dłużej niż cztery lata od zawarcia umowy,
- w przypadku zakończenia postępowań i wszelkich innych praw związanych z przedmiotem umowy przed upływem czterech lat od zawarcia umowy, Zamawiający i Wykonawca zobowiązali się podpisać protokół stwierdzający zakończenie okresy wykonywania przedmiotu umowy,
- w związku z realizacją usług określonych w umowie Wykonawca zobowiązał się do dokonania analizy sposobu odliczania podatku VAT przez Zamawiającego w celu określenia możliwości odliczenia podatku VAT, które w oparciu o jego wiedzę i aktualne doświadczenie podlegają odliczeniu,
- jeżeli w analizie Wykonawca przedstawi rekomendacje dotyczące wszczęcia określonych postępowań podatkowych (w szczególności dotyczących uzyskania interpretacji przepisów prawa podatkowego) lub takie postępowania zostaną wszczęte w wyniku rekomendacji Wykonawcy przedstawionych w analizie, Wykonawca będzie reprezentował Zamawiającego w toku takich postępowań przed organami podatkowymi i sądami administracyjnymi,
- jeżeli uzyskany przez Zamawiającego VAT na skutek zastosowania analizy Wykonawcy ostatecznie w przyszłości zakwestionowany przez organy podatkowe, Wykonawca zobowiązany będzie do reprezentowania Zamawiającego w stosownych postępowaniach, o ile dotyczą okresu za który Wykonawca otrzymał wynagrodzenie (gwarancja Wykonawcy); usługi Wykonawcy w tym zakresie nie będą objęte wynagrodzeniem za sukces; gwarancja Wykonawcy obowiązuje pod warunkiem wystąpienia przez Zamawiającego o uzyskanie rekomendowanych i sporządzonych przez Wykonawcę stosownych wniosków o interpretację prawa podatkowego oraz niezwłocznego poinformowania Wykonawcy o zakwestionowaniu uzyskanego VAT, a także umożliwienia Wykonawcy uczestnictwa w pełnej procedurze odwoławczej, to jest do wydania prawomocnego wyroku sądu administracyjnego, w wyniku którego Zamawiający zobowiązany będzie do zwrotu uzyskanego podatku VAT,
- wynagrodzenie Wykonawcy wyniesie 25% zmniejszenia VAT należnego lub zwiększenia VAT naliczonego faktycznie uzyskanego przez Zamawiającego na skutek zastosowania rekomendacji Wykonawcy przedstawionych w analizie (wynagrodzenie za sukces),
- wynagrodzenie za sukces będzie należne Wykonawcy na skutek jakiegokolwiek efektywnej formy uzyskania VAT przez Zamawiającego lub pod zadeklarowaniu VAT należnego lub VAT naliczonego w odpowiedniej bieżącej deklaracji podatkowej; wynagrodzenie za sukces będzie należne Wykonawcy również, jeżeli efektywny zwrot VAT nastąpi po zakończeniu trwania umowy,
- Wykonawca otrzyma także jednorazowe wynagrodzenie w wysokości 1 000,00 zł (wynagrodzenie zryczałtowane); wynagrodzenie to będzie zafakturowane po wystawieniu pierwszej faktury za sukces, jednak nie później niż w dniu zakończenia umowy,
- podstawą do wyliczenia wynagrodzenia za sukces będzie:
 - ✓ VAT należny, który zgodnie z przepisami podlega wykazaniu w przeszłych okresach rozliczeniowych, które są możliwe do skorygowania (licząc od dnia 1 marca 2019 r.) oraz w okresach rozliczeniowych do końca 2021 włącznie,

- ✓ VAT naliczony z faktur, które zostały wystawione przez Zamawiającego w przyszłych okresach rozliczeniowych, które są możliwe do skorygowania (licząc od dnia 1 marca 2019 r.) oraz w okresach rozliczeniowych do końca roku 2021 włącznie,
- ✓ koszty niezbędne dla zrealizowania usług (opłaty administracyjne) ponosi Zamawiający, chyba że strony uzgodnią inaczej; powyższe nie dotyczy wydatków Wykonawcy i osób, którymi Wykonawca posługuje się przy realizacji umowy takich jak: koszty podróży, noclegów i diet, które ponosi Wykonawca,
- ✓ w przypadku zasądzenia na rzecz Zamawiającego kosztów postępowania procesowego w związku z realizacją usług wynikających z umowy, wynagrodzenie Wykonawcy obejmie także te koszty brutto; ta część wynagrodzenia zostanie zafakturowana po otrzymaniu przez Zamawiającego powyższych kosztów,
- ✓ jeżeli w związku z działaniami wynikającymi z rekomendacji Wykonawcy, Zamawiający otrzyma odsetki (np. z tytułu nienależnie zapłaconej zaległości podatkowej, odsetki z tytułu zbyt późno dokonanego zwrotu VAT lub oprocentowanie nadpłaty), wynagrodzenie Wykonawcy będzie obejmowało także 50% otrzymanych odsetek brutto; ta część wynagrodzenia zostanie zafakturowana po otrzymaniu przez Zamawiającego powyższych kwot,
- ✓ Zamawiający jest zobowiązany do niezwłocznego (nie później niż do końca miesiąca, w którym doszło do zwiększenia VAT naliczonego lub zmniejszenia kwoty VAT należnego u Zamawiającego) informowania Wykonawcy o zaistnieniu przesłanej do zafakturowania Wynagrodzenia za Sukces oraz innych należności o których mowa w umowie,
- ✓ wynagrodzenie Wykonawcy będzie powiększone o podatek VAT, naliczany zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- ✓ faktury Wykonawcy będą płatne przez Zamawiającego w terminie 14 dni od daty dokonania niezbędnych zmian w zakresie ujęcia wynagrodzenia Wykonawcy w wydatkach budżetowych Zamawiającego, jednakże nie później niż w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT,
- ✓ jeżeli Zamawiający uzyska VAT samodzielnie lub przy pomocy podmiotów działających na jego zlecenie (także po wygaśnięciu, rozwiązaniu lub odstąpieniu od umowy) w sytuacji, w której Wykonawcy mogłoby przysługiwać Wynagrodzenie za Sukces, Wykonawca będzie uprawniony do otrzymania odszkodowania umownego równego dwukrotności kwoty Wynagrodzenia za Sukces,
- ✓ w przypadku powstania po stronie Zamawiającego obowiązku zwrotu całości lub części VAT uzyskanego na skutek Wykonawcy w ramach umowy, za które Wykonawca otrzymał Wynagrodzenie za Sukces, Wykonawca zobowiązany będzie do zwrotu odpowiedniej części Wynagrodzenia za Sukces (proporcjonalnej do części VAT podlegającej zwrotowi); zwrot Wynagrodzenia za Sukces dokonany będzie wyłącznie pod warunkiem uprzedniego skorzystania z pełnej Gwarancji Wykonawcy,
- ✓ ewentualne zaległości podatkowe Zamawiającego, odsetki od tych zaległości, jak również inne zmniejszenia kwoty uzyskanego VAT nie zmniejszą podstawy obliczania Wynagrodzenia za Sukces, chyba że powstały w wyniku zastosowania się do rekomendacji Wykonawcy (co w przypadku otrzymania dofinansowania zewnętrznego oznacza, że dokonując kalkulacji wynagrodzenia o którym mowa w umowie Wykonawca nie uwzględni uzyskanych kwot podatku naliczonego wraz z odsetkami, które

Zamawiający ewentualnie zwróci instytucji finansującej w sytuacji, gdyby kwoty podatku naliczonego w określonym obszarze będącym przedmiotem usługi Wykonawcy były wydatkami kwalifikowanym, uzyskanym przez Zamawiającego w ramach umowy o bezzwrotne dofinansowanie danej inwestycji),

- ✓ zmniejszenie podstawy obliczenia Wynagrodzenia za Sukces, nie dotyczy sytuacji gdy zwrot zaległości podatkowej, odsetek od tych zaległości lub inne zmniejszenia kwoty uzyskanego VAT wynikają z nieprawidłowej kwalifikacji podatkowej transakcji przez Zamawiającego w świetle obowiązujących przepisów w momencie jej zaistnienia, pobrania dofinansowania przez Zamawiającego w części dotyczącej podatku VAT w sposób nieuzasadniony bądź w przypadku spłaty dofinansowań o charakterze zwrotnym w części lub całości oraz w sytuacjach podobnych, nawet jeżeli zmniejszenie kwoty uzyskanego VT jest efektem zastosowania się do rekomendacji Wykonawcy,
- ✓ łączna suma wynagrodzenia netto należnego Wykonawcy na podstawie umowy nie przekroczy równowartości w złotych kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. na dzień podpisania umowy do kwoty 30 000 euro.

Na podstawie danych ewidencji księgowej następujących kont: 133-3-000 – Środki z tytułu VAT, 901-75814-0940, 130-D -75814-0970, 201-UG-659 - Deloitte Legal Warszawa 130-W-75023-4300 i 402-75023-4300 ustalono, że:

- FV nr DP-1138081 z dnia 16.01.2020 r. (data wpływu do Urzędu Gminy 22.01.2020 r.) w kwocie 91 725,23 zł z tytułu usług doradztwa prawno – podatkowego (odliczenie podatku VAT od wydatków związanych z realizacją inwestycji pn. Modernizacja oczyszczalni ścieków w Widuchowej z bieżącej deklaracji VAT za wrzesień 2019 r. w łącznej kwocie 294 293,45 zł) ujęto w ewidencji księgowej konta 201-UG-659 oraz w kosztach jednostki (konto 402-75023-4300),
- zapłatę wynagrodzenia za sukces w kwocie 91 725,23 zł zrealizowano w dniu 27.01.2020 r.(WB 017/2020 - Wydatki).
- FV nr DP-1139792 z dnia 27.02.2020 r. (data wpływu do Urzędu Gminy w dniu 04.03.2020 r.) w kwocie 58 520,50 zł z tytułu usług doradztwa prawno – podatkowego (odliczenie podatku VAT od wydatków związanych z realizacją przez Gminę zadania pn. Modernizacja oczyszczalni ścieków w Widuchowej w bieżącej deklaracji VAT za październik i listopad 2019 r.).

Uchwałą nr XIV/109/202 Rady Gminy z dnia 9 stycznia 2020 r. kwotę 157 000,00 zł wprowadzono do planu dochodów jako wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (rozdz. 75814 §0940 klasyfikacji dochodów), zwiększając jednocześnie plan wydatków o kwotę 157 000,00 zł przeznaczonych w całości na zapłatę wynagrodzenia dla kancelarii prawnej za doradztwo prawne (rozdz.75023 §4300 klasyfikacji wydatków).

3.2.2. Wydatki majątkowe

3.2.2.1. Realizacja wybranych inwestycji

W latach 2016 – 2019 w kontrolowanej jednostce nie opracowano procedur wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień publicznych o szacowanej wartości poniżej 30 000 euro, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych.

97

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W zestawieniu tabelarycznym znajdującym się na następnych stronach protokołu przedstawiono zadania inwestycyjne realizowane w latach 2018 – 2019 z uwzględnieniem planowanych i wykonanych wydatków oraz poniesionych nakładów.

MA

MR

98
[Signature]

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Realizacja zadań inwestycyjnych w latach 2018 – 2019

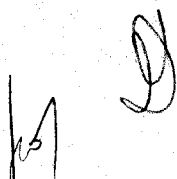
L. p.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Rozdz.	§	Plan wydatków na dzień 31.12.2018	Nakłady na dzień 31.12.2018 (konto 080)	Wydatki wykonane Na dzień 31.12.2018 (konto 130)	Różnica (7-8)	Informacja o zakończeniu realizacji zadania na dzień 31.12.2019
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Modernizacja drogi gminnej w Marwicach	01095	6050	645 000,00	26 945,00	3 575,00	Wartość nakładów na dzień 31.12.2018 przekracza wysokość wydatków wykonanych na dzień 31.12.2018 ponieważ wydatki zostały poniesione w latach ubiegłych	trwa
2	Modernizacja ulicy Bulwary Rybackie w Widuchowej	60016	6050	36 615,31*	112 318,16	12 300,00	Wartość nakładów na dzień 31.12.2018 przekracza wysokość wydatków wykonanych na dzień 31.12.2018 ponieważ wydatki zostały poniesione w latach ubiegłych	trwa
3	Przebudowa drogi w Żarczynie	60016	6050		13 530,00	13 530,00		Zakończ.
4	Modernizacja kanalizacji deszczowej	60016	6050	35 000,00	1 315,00	1 315,00		trwa
5	Przebudowa drogi gminnej w Zelechowie	60016	6050	23 370,00	23 370,00	23 370,00		trwa

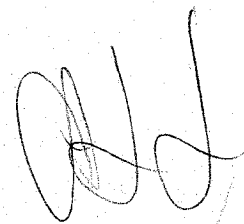
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

6	Modernizacja ulic Mickiewicza w Widuchowej	60016	6050	16 000,00	15 800,00	15 800,00		trwa
7	Modernizacja oczyszczalni ścieków w Widuchowej	90001	6050	82 300,00	130 801,79	73 743,30	Wartość nakładów na dzień 31.12.2018 przekracza wysokość wydatków wykonanych na dzień 31.12.2018 ponieważ wydatki zostały poniesione w latach ubiegłych	trwa
8	Modernizacja chodnika w Parku Czciwora w Widuchowej	90004	6050	18 251,30	18 007,20	18 007,20		Zakończ.
9	Poprawa jakości oświetlenia LED	90015	6050	81 211,50	80 647,28	80 963,55	Wysokość wydatków na dzień 31.12.2018 przekracza wartość nakładów na dzień 31.12.2018 ponieważ wydatek został poniesiony w roku przyszłym	Zakończ.
10	Poprawa jakości oświetlenia LED (FS Zarczyn)	90015	6050	10 092,50	10 092,50	10 092,50		Zakończ.
11	Poprawa jakości oświetlenia LED (FS Dębogóra)	90015	6050	9 092,50	9 092,50	9 092,50		Zakończ.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

12	Poprawa jakości oświetlenia LED (FS Rynica)	90015	6050	9 092,50	9 092,50	9 092,50		Zakończ.
13	Montaż lamp solarnych (FS)	90015	6060	16 000,00	15 741,54	15 741,54		Zakończ.
14	Otwarte Strefy Aktywności	90095	6050	19 860,00	19 680,23	19 680,23		trwa
15	Montaż elementów placu zabaw w Żelechowie	90095	6050	1 212,00	1 211,99	1 211,99		Zakończ.
16	Zagospodarowanie placu zabaw w Ognicy (FS)	90095	6050	23 000,00	23 878,00	22 878,00	Wartość nakładów na dzień 31.12.2018 przekracza wysokość wydatków wykonanych na dzień 31.12.2018 ponieważ wydatki zostały poniesione w latach ubiegłych	Zakończ.
17	Zagospodarowanie placu zabaw w Żelechowie (FS)	90095	6050	16 672,21	17 672,21	16 672,21	Wartość nakładów na dzień 31.12.2018 przekracza wysokość wydatków wykonanych na dzień 31.12.2018 ponieważ wydatki zostały poniesione w latach ubiegłych	Zakończ.





REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

18	Budowa placów zabaw w miejscowościach Dębogóra, Rynica, Żarczyn, Krzywin	90095	6058	68 374,00	71 208,00	67 208,00	Wartość nakładów na dzień 31.12.2018 przekracza wysokość wydatków wykonanych na dzień 31.12.2018 ponieważ wydatki zostały poniesione w latach ubiegłych	Zakończ.
19	Budowa placów zabaw w miejscowościach Dębogóra, Rynica, Żarczyn, Krzywin	90095	6059	39 975,00	39 974,20	39 974,20		Zakończ.

* Plan wydatków dla zadań inwestycyjnych nr 1 i 2 wynosi 36 615,31 zł.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

L. p.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Rozdz.	§	Plan wydatków na dzień 31.12.2019	Nakłady na dzień 31.12.2019 (konto 080)	Wydatki wykonane Na dzień 31.12.2019 (konto 130)	Różnica (7-8)	Informacja zakończeniu zadania
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Modernizacja drogi gminnej w Marwicach	01095	6050	660 665,00	670 971,25	644 0225	Wartość nakładów na dzień 31.12.2019 przekracza wysokość wydatków wykonanych na dzień 31.12.2019 ponieważ wydatki zostały poniesione w latach ubiegłych	zakończona
2	O dawnej Widuchowej w Parku Czciwora - montaż tablic edukacyjno - informacyjnych - nawiązujących do historii naszej Małej Ojczyzny	01095	6050		12 250,00	12 250,00		Zakończona
3	Modernizacja ulicy Bulwary Rybackie w Widuchowej	60016	6050	0	112 318,16	0		zakończona
			6058	1 071 389,00	1 065 395,71	1 065 395,71		
			6059	1 127 042,00	1 113 717,29	1 113 717,29		
4	Przebudowa ul. Polnej w Widuchowej	60016	6050	110 000,00	15 774,00	15 774,00		trwa
5	Przebudowa drogi gminnej w Zelechowie	60016	6050		23 670,00	300,00		trwa

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

6	Przebudowa drogi w Marwicach	60016	6050		65 694,30	65 694,30		zakończona
7	Modernizacja kanalizacji deszczowej	60016	6050		1 315,00	0	Wartość nakładów na dzień 31.12.2019 przekracza wysokość wydatków wykonanych na dzień 31.12.2019	trwa
8	Zabezpieczenie serwerowni – zaporą UTM	75023	6050	23 760,00	23 757,01	23 757,01		zakończona
9	Ksero Canon	75023	6060	13 000,00	13 000,00	13 000,00		zakończona
10	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Widuchowa	90001	6058	284 438,00	283 124,09	283 124,09	Wartość nakładów na dzień 31.12.2019 przekracza wysokość wydatków wykonanych na dzień 31.12.2019 ponieważ wydatki zostały poniesione w latach ubiegłych	zakończona
			6059	350362,00	399 951,78	350361,65		zakończona
11	Modernizacja oczyszczalni ścieków w Widuchowej	90001	6050	0	130 187,38	0	Wartość nakładów na dzień 31.12.2019 przekracza wysokość wydatków wykonanych na dzień 31.12.2019 ponieważ wydatki	trwa
			6058		2 573 565,11	2 573 565,11		
			6059		2 904 738,69	2 904 738,69		

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

							zostały poniesione w latach ubiegłych	
12	Poprawa jakości oświetlenia LED	90015	6050	126 007,00	116 073,32	116 387,89	Wysokość wydatków na dzień 31.12.2019 przekracza wartość nakładów na dzień 31.12.2019 ponieważ wydatek został poniesiony w roku przyszłym	trwa
13	Otwarte Strefy Aktywności	90095	6050	9 510,00*	20 553,53	873,30	Wartość nakładów na dzień 31.12.2019 przekracza wysokość wydatków wykonanych na dzień 31.12.2019 ponieważ wydatki zostały poniesione w latach ubiegłych	zakończona
		92695	6050	529 230,00	338 706,50	338 927,16	Wartość nakładów na dzień 31.12.2019 przekracza wysokość wydatków wykonanych na dzień 31.12.2019 ponieważ wydatki zostały poniesione w latach ubiegłych	
14	Modernizacja łazienki przy ul. Zeromskiego	90095	6050	9 510,00*	8 610,00	8 610,00		trwa

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

15	Zagospodarowanie placu zabaw w Rynicy (FS)	90095	6050	12 983,70	12 726,12	12 726,12	Wartość nakładów na dzień 31.12.2019 przekracza wysokość wydatków wykonanych na dzień 31.12.2019 ponieważ wydatki zostały poniesione w latach ubiegłych	trwa
16	Zagospodarowanie placu zabaw w Widuchowej (FS)	90095	6050	24 292,30	16,30	16,30	Wartość nakładów na dzień 31.12.2019 przekracza wysokość wydatków wykonanych na dzień 31.12.2019 ponieważ wydatki zostały poniesione w latach ubiegłych	trwa
17	Modernizacja infrastruktury sportowej – Orliki	92695	6050	19 945,68	19 945,68	19 945,68	Wartość nakładów na dzień 31.12.2019 przekracza wysokość wydatków wykonanych na dzień 31.12.2019 ponieważ wydatki zostały poniesione w latach ubiegłych	zakończona

Kontrolą objęto realizowane w latach 2018 – 2019 przez Gminę Widuchowa zadanie inwestycyjne pn. „Budowa Otwartych Stref Aktywności”. Zadanie zostało zrealizowane w 2019 roku. Wydatki na jego realizację sklasyfikowano w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska w rozdziale 90095 – Pozostała działalność oraz w dziale 926 – Kultura fizyczna, rozdz. 92695 – Pozostała działalność § 6050 klasyfikacji wydatków.

Planowanie wydatków i zobowiązań na realizację inwestycji w budżecie i WPF oraz źródła ich finansowania.

Zarządzeniem nr 462/2018 z dnia 22 stycznia 2018 r. Wójt Gminy Widuchowa w ramach upoważnienia wynikającego z uchwały nr XXV/262/2017 Rady Gminy Widuchowa z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Widuchowa rozwiązał rezerwę ogólną na wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej dla Otwartych Stref Aktywności (OSA) na kwotę 19 860,00 zł (rozdz. 90095 § 6050).

Następnie limity wydatków na realizację zadania ustalono w następujących kwotach:

- 291 730,00 zł, w tym: 127 267,00 zł dofinansowanie z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, 164 463,00 zł wkład własny (uchwała nr II/12/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Widuchowa na 2019 r., rozdz. 92695 §6050),
- 20 000,00 zł zwiększenie wydatków w rozdz. 92605 §6050 (uchwała nr IV/29/2019 z dnia 13 lutego 2019 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy na rok 2019,
- 20 000,00 zł zwiększenie wydatków rozdz. 92695 §6050 (uchwała nr VI/43/2019 z dnia 10 kwietnia 2019 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy na rok 2019,
- 10 000,00 zł zwiększenie wydatków rozdz. 92695 §6050 (uchwała nr IX/66/2019 z dnia 26 sierpnia 2019 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2019 r.

Limit wydatków (po zmianach) na realizację przedmiotowego zadania stanowił kwotę 361 590,00 zł.

W dniu 8 sierpnia 2018 r. Wójt Gminy Widuchowa zawarła umowę nr 2018/0430/1170/SubA/DIS/OSA ze Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki o dofinansowanie ze środków funduszu rozwoju kultury fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach programu rozwoju małej infrastruktury sportowo – rekreacyjnej o charakterze wielopokoleniowym – otwarte strefy aktywności (OSA) edycja 2018.

Zgodnie z zawartą umową:

- przedmiotem dofinansowania było zadanie inwestycyjne pn. „Budowa Otwartych Stref Aktywności: wariant rozszerzony – 1 obiekt, wariant podstawowy – 4 obiekty” w miejscowościach Lubicz, Czarnówko, Marwice, Żarczyn i Widuchowa,
- termin zakończenia zadania inwestycyjnego ustalono na dzień 15.10.2018 r. – za termin zakończenia zadania inwestycyjnego uznaje się datę uzyskania decyzji o pozwoleniu na użytkowanie Otwartej Strefy Aktywności lub datę uzyskania ostatecznej decyzji o pozwoleniu na użytkowanie w przypadku kilku Otwartych Stref Aktywności wchodzących w skład zadania inwestycyjnego, a jeśli nie jest wymagana, to datę odbioru końcowego,
- całkowita wartość wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego wyniesie 291 728,00 zł,
- kwota wydatków kwalifikowanych stanowiła całkowitą wartość wydatków związanych z realizacją zadania,
- Minister udzielił w 2018 r. dofinansowania w kwocie nieprzekraczającej 127 200,00 zł,

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

- dofinansowanie stanowiło nie więcej niż 43,6% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego oraz nie więcej niż 43,6% podstawy określenia wysokości dofinansowania,
- całkowita wartość wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego sfinansowana zostanie z następujących źródeł: środki własne i inne w kwocie 164 528,00 zł, dofinansowanie w kwocie 127 200,00 zł,
- wnioskodawca zobowiązał się realizować zadanie zgodnie z Programem rozwoju małej infrastruktury sportowo – rekreacyjnej o charakterze wielopokoleniowym – Otwarte Strefy Aktywności (OSA) Edycja 2018,
- wypłata dofinansowania zostanie przekazana przelewem na wskazany rachunek bankowy (75937700000200030320020004), w transzy po zakończeniu realizacji zadania, na podstawie złożonego wniosku o wypłatę dofinansowania zaakceptowanego przez Ministerstwo,
- wnioskodawca składa do Ministerstwa wnioski o dofinansowanie nie później niż do 10 listopada 2018 r.,
- wnioskodawca zobowiązany był do wykorzystania dofinansowania wyłącznie na cele określone w umowie,
- wnioskodawca zobowiązany był do sporządzenia i przedstawienia Ministrowi rozliczenia dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym do 31.01.2019 r.
- wnioskodawca zobowiązany był do zwrotu dofinansowania w przypadku niewykonania zadania w części lub w całości lub wykorzystania dofinansowania niezgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie lub pobrania go w nienależnej wysokości,
- niewykorzystane dofinansowanie podlegał zwrotowi na rachunek funduszu w terminie 50 dni od daty odbioru końcowego zadania inwestycyjnego,
- wnioskodawca zobowiązany był do stosowania przepisów o zamówieniach publicznych w zakresie, w jakim ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych miała zastosowanie do wnioskodawcy i realizowanego zadania inwestycyjnego,
- jeżeli wnioskodawca na podstawie ustawy był zwolniony ze stosowania przepisów w niej określonych, przy wyłanianiu wykonawcy dla usług, dostaw lub robót budowlanych w ramach realizowanego zadania inwestycyjnego, był zobowiązany dokonać wyboru wykonawcy w sposób racjonalny, gospodarny i celowy, w oparciu o najbardziej korzystną ekonomicznie i jakościowo ofertę, z zachowaniem zasady konkurencyjności i przejrzystości oraz dołożyć wszelkich starań w celu uniknięcia konfliktu interesów rozumianego jako brak bezstronności i obiektywności w wypełnianiu funkcji jakiegokolwiek podmiotu objętego umową, w związku z realizowanym zamówieniem, a sposobu wyboru oferty, w tym rozeznania rynku, trwale udokumentować,
- w przypadku nie stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych wnioskodawca jest zobowiązany do przedstawienia na żądanie Ministra co najmniej trzech ofert ważnych na dzień dokonania zakupu lub złożenia zamówienia, złożonych przez potencjalnych dostawców towarów lub usług lub robót budowlanych (o ile na rynku istnieje trzech potencjalnych dostawców) w odpowiedzi na zapytanie ofertowe skierowane do nich przez wnioskodawcę; zapytanie ofertowe zawierające opis przedmiotu zamówienia, kryteria oceny ofert oraz termin składania ofert wnioskodawca był zobowiązany do zamieszczenia na swojej stronie internetowej oraz w swojej siedzibie w miejscu publicznie dostępnym,

MR

- w przypadku, gdy pomimo wysłania zapytania ofertowego do co najmniej trzech potencjalnych dostawców towarów i usług lub robót budowlanych, wnioskodawca otrzyma tylko jedną ofertę, uznaje się za zasadę konkurencyjności za spełnioną, pod warunkiem udokumentowania wysłania przez wnioskodawcę zapytania ofertowego, zgodnie z zasadami opisanymi wyżej,
- w przypadku nie wystąpienia na rynku trzech potencjalnych dostawców towarów lub usług lub robót budowlanych, których wartość netto nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty 30 000 euro, wnioskodawca był zobowiązany do złożenia oświadczenia o braku co najmniej trzech potencjalnych dostawców takich towarów, usług i robót budowlanych,
- okres trwałości zadania wynosi 7 lat.

W dniu 10.10.2018 r. do powyższej umowy zawarto aneks, zgodnie z którym zmieniono termin zakończenia zadania do dnia 15.10.2019 r., zmieniono także terminy złożenia wniosku o dofinansowanie : wniosek dotyczący 2018 r. nie później niż do 10 listopada 2018 r. , w 2019 r. wniosek o dofinansowanie należało złożyć nie później niż do 15 listopada 2019 r., a rozliczenie dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym do 30.01.2020 r.

Rozliczenie dotacji udzielonej ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Otwartych Stref Aktywności wariant rozszerzony – 1 obiekt, wariant podstawowy – 4 obiekty zostało przyjęte przez Ministerstwo Sportu i Turystyki Departament Infrastruktury Sportowej. Zgodnie z informacją o przyjęciu rozliczenia (z dnia 28 lutego 2020 r.) dofinansowanie zostało przyznane w kwocie 127 200,00 zł, całkowita wartość zadania inwestycyjnego wyniosła 334 506,50 zł. Zadanie zakończono w dniu 29.08.2019 r.

Dokumentacja projektowa

Wykonawca dokumentacji, ze względu na niską kwotę usługi został wybrany w wyniku zapytania ofertowego. Zgodnie z zapytaniem oferta miała dotyczyć pełnej dokumentacji technicznej obejmującej: projekty budowlane i wykonawcze, specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych, przedmiary i kosztorysy, uzyskanie niezbędnych materiałów (np. kopii map zapasowych) oraz uzgodnień, skuteczne zgłoszenie zamiaru wykonania robót budowlanych w organie administracji architektoniczno budowlanej. Do zamawiającego wpłynęła oferta złożona przez BiASTUDIO z siedzibą w Szczecinie, z ceną 16 000,00 zł netto.

W dniu 22 stycznia 2018 r. Wójt Gminy zawarła umowę nr ISR/4// z Pawłem Biedunkiewiczem, prowadzącym działalność pod nazwą Biastudio w Szczecinie. Umowę zawarto na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z umową:

- wykonawca zobowiązał się do wykonania dokumentacji projektowo – kosztorysowej dla pięciu Otwartych Stref Aktywności (OSA), w tym: 4 OSA w wariantcie podstawowym w miejscowościach Czarnówko, Żarczyn, Lubicz i Marwice, 1 OSA w wariantcie rozszerzonym w miejscowości Widuchowa,
- zakres opracowania obejmował: projekty budowlane i wykonawcze dla każdego terenu, specyfikacje techniczne wykonania robót budowlanych, przedmiary i kosztorysy,

- na wykonawcy ciążył obowiązek skutecznego zamiaru wykonania robót budowlanych w organie administracji architektoniczno – budowlanej,
- wykonawca zobowiązał się dostarczyć zamawiającemu dokumentację w 4 egzemplarzach w wersji papierowej oraz w 2 egz. w wersji elektronicznej,
- termin wykonania: 4 tygodnie od dnia zawarcia umowy,
- za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 16 000,00 zł netto, tj. 19 860,00 zł brutto, płatne po wykonaniu i protokolarnym odebraniu przez zamawiającego kompletu dokumentów określonych w umowie oraz przedłożeniu prawidłowo wystawionej faktury Vat,
- wykonawca przeniósł na zamawiającego w ramach wynagrodzenia wynikającego z umowy, całość majątkowych praw autorskich oraz własność dokumentacji.

Zgodnie z protokołem zdawczo – odbiorczym w dniu 14 lutego 2018 r. wykonawca przekazał zamawiającemu przedmiot umowy, tj. dokumentację budowlaną, specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót, przedmioty i kosztorysy w 4 egzemplarzach w wersji papierowej oraz na płytach CD. W dniu 20 lutego 2018 r. wykonawca wystawił FV nr FV-2018/02/06 na kwotę 19 680,23 zł brutto z terminem płatności w dniu 6.03.2018 r.

Na podstawie danych ewidencji księgowej kont 080 – 90095-4-6050 oraz 130 –W-90095-1-6050 za fakturę w kwocie 19 680,23 zł zapłacone w dniu 02.03.2018 r. (WB41/2018). Poniesione w 2018 r. nakłady na realizację zadania stanowiły kwotę 19 680,23 zł i dotyczyły wyłącznie dokumentacji projektowej.

Nadzór inwestorski oraz odbiór robót

Ze względu na niskie kwoty usługi wyboru dokonano w oparciu o rozeznanie cenowe rynku. W Urzędzie Gminy w Widuchowej nie opracowano wewnętrznych regulacji w zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30 000 euro.

Ustalono, że w ramach przedmiotowego zamówienia zawarto następujące umowy o nadzór inwestorski:

1. Umowę zlecenie nr ISR.424.2.2019 zawartą w dniu 01.07.2019 r. pomiędzy Gminą Widuchowa reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Radosławem Zabłockim, zgodnie z którą zleceniodawca zlecił zleceniobiorcy czynności polegające na pełnieniu funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego posiadającego wymagane uprawnienia budowlane na zadanie pn. „Budowa Otwartej Strefy Aktywności w Marwicach”, zgodnie z ofertą z dnia 26 czerwca 2019 r.. Za wykonanie czynności określonych w umowie zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie w kwocie 900,00 zł brutto, na podstawie prawidłowo wystawionego rachunku. Wynagrodzenie zleceniobiorcy zawierało wszystkie należne od niego zobowiązania publiczno – prawne, w tym z tytułu składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i zaliczek na podatek dochodowy, odprowadzone przez zleceniodawcę w terminach określonych przepisami. Wypłata wynagrodzenia nastąpi w terminie 14 dni od dnia przedłożenia rachunku. Zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania czynności określonych umową w terminie do dnia 20 lipca 2019 r.

W dniu 26.08.2019 r. zleceniobiorca wystawił rachunek nr 2/2019 (do umowy zlecenia ISR.424.2.2019 z dnia 01.07.2019 r.) na kwotę 900,00 zł brutto, do wypłaty netto 759,00 zł, zapłacone w dniu 30.08.2019 r. (WB 8/2019). Powyższą kwotę ujęto na koncie 080 –OS-

92695-6050, 130-OS-92695-6050 w korespondencji z kontem 229-OS-001-01, 231-OS-001 oraz 225-OS-001.

2. Umowę zlecenie nr ISR.424.3.2019 zawartą w dniu 11.07.2019 r. pomiędzy Gminą Widuchowa reprezentowaną przez Sekretarza Gminy, a Radosławem Zabłockim, zgodnie z którą zleceniodawca zlecił zleceniobiorcy czynności polegające na odbiorze Otwartej Strefy Aktywności przez inspektora posiadającego wymagane uprawnienia budowlane na zadanie pn. Budowa Otwartej Strefy Aktywności w Widuchowej, zgodnie z ofertą z dnia 4 lipca 2019 r. Wynagrodzenie za wykonanie czynności określonych w umowie ustalono na kwotę 1 100,00 zł brutto, wypłacone na podstawie prawidłowo wystawionego rachunku. Wynagrodzenie zleceniobiorcy zawierało wszystkie należne od niego zobowiązania publiczno – prawne, w tym z tytułu składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i zaliczek na podatek dochodowy, odprowadzone przez zleceniodawcę w terminach określonych przepisami. Wypłata wynagrodzenia nastąpi w terminie 14 dni od dnia przedłożenia rachunku. Zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania czynności określonych umową w terminie do dnia 25 lipca 2019 r.

W dniu 26.08.2019 r. zleceniobiorca wystawił rachunek nr 3/2019 (do umowy zlecenia ISR.424.3.2019 z dnia 11.07.2019 r.) na kwotę 1 100,00 zł brutto, do wypłaty netto 927,00 zł, zapłacone w dniu 30.08.2019 r. (WB 8/2019). Powyższą kwotę ujęto na koncie 080 –OS-92695-6050, 130-OS-92695-6050 w korespondencji z kontem 229-OS-001-01, 231-OS-001 oraz 225-OS-001.

3. W dniu 22 sierpnia 2019 r. Wójt Gminy Widuchowa zawarła umowę zlecenie nr ISR.424.9.2019 z Radosławem Zabłockim której przedmiotem było wykonanie czynności polegających na pełnieniu funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na zadanie pn. „Budowa Otwartych Stref Aktywności w Czarnówku i Żarczynie”. Za wykonanie czynności wynikających z umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie 2 200,00 zł brutto (zgodnie z ofertą z dnia 21 sierpnia 2019 r.). W kwocie tej zawarto wszystkie należne od niego zobowiązania publiczno – prawne, w tym składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i zaliczek na podatek dochodowy, odprowadzone przez Zleceniodawcę w terminach określonych przepisami.

W dniu 26.09.2019 r. zleceniobiorca wystawił rachunek nr 4/2019 (do umowy zlecenia ISR.424.9/2019 z dnia 22.08.2019 r.) na kwotę 2 200,00 zł brutto, do wypłaty netto 1 855,00 zł, zapłacone w dniu 30.09.2019 r. (WB z dnia 30.09.2019 r.). Powyższą kwotę ujęto na koncie 080 –OS-92695-6050, 130-OS-92695-6050 w korespondencji z kontem 229-OS-001-01, 231-OS-001 oraz 225-OS-001.

Ustalenie wartości zamówienia

Wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w lutym 2018 r. przez BiA Studio Gaweł Biedunkiewicz, odrębnie dla każdej lokalizacji Otwartych Stref Aktywności, tj.:

- Otwarta Strefa Aktywności w Żarczynie – 37 729,27 zł netto (46 407,00 zł brutto),
- Otwarta Strefa Aktywności w Czarnówku – 40 122,73 zł netto (49 350,96 zł brutto),
- Otwarta Strefa Aktywności w Marwicach – 38 697,05 zł netto (47 597,37 zł brutto),
- Otwarta Strefa Aktywności w Widuchowej – 81 236,45 zł netto (99 920,83 zł brutto),
- Otwarta Strefa Aktywności w Lubiczu – 39 392,94 zł netto (48 453,32 zł brutto).

Łączna wartość zamówienia stanowiła kwotę 237 178,44 zł netto, co stanowiło równowartość 55 007,10 euro (przy zastosowaniu stawki euro w wartości 4,3177 zł).

Powyższe kosztorysy zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy p. Annę Kusy – Kłos.

Ogłoszenie o zamówieniu oraz Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ)

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym udzielanym w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn. Budowa pięciu obiektów sportowo – rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Czarnówko, Marwice, Żaryn i Widuchowa zamieszczono w dniu 07 sierpnia 2018 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Widuchowa, w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 601341-N-2018 z dnia 07.08.2018 r.) oraz na tablicy ogłoszeń.

Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy, o których mowa w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Najważniejsze postanowienia ogłoszenia o zamówieniu:

- zamówienie podzielono na części;
- krótki opis przedmiotu zamówienia: zamówienie zostało podzielone na pięć części, i tak:
 - część 1 obejmowała budowę obiektu sportowo – rekreacyjnego OSA w miejscowości Lubicz; Otwarta Strefa Aktywności w Lubiczu – wariant podstawowy obejmował budowę siłowni plenerowej składającej się z 6 urządzeń do ćwiczeń: rower, wahadło + odwodziciel, biegacz, orbitrek, wioślarz, narciarz oraz strefy relaksu w postaci 4 siedzisk, stolika do gry w szachy; dodatkowo należało umieścić kosze na śmieci oraz wykonać nasadzenia; powierzchnia objęta obszarem opracowania 356,98 m²; zakres inwestycji obejmował wykonanie nawierzchni bezpiecznej – żwirowej i osadzenie obrzeży wokół projektowanej nawierzchni, wykonanie nawierzchni utwardzonej, montaż urządzeń siłowni zewnętrznej, montaż elementów małej architektury – koszy na śmieci, ławek, stojaków rowerowych i stolika do gier towarzyskich oraz nasadzenia zieleni niskiej; data zakończenia 15.10.2018 r.;
 - część 2 obejmowała budowę obiektu sportowo – rekreacyjnego OSA w miejscowości Czarnówek - wariant podstawowy obejmował budowę siłowni plenerowej składającej się z 6 urządzeń do ćwiczeń: rower, wahadło + odwodziciel, biegacz, orbitrek, wioślarz, narciarz oraz strefy relaksu w postaci 4 siedzisk, stolika do gry w szachy; dodatkowo należało umieścić kosze na śmieci oraz wykonać nasadzenia; powierzchnia objęta obszarem opracowania 285,10 m²; zakres inwestycji obejmował wykonanie nawierzchni bezpiecznej – żwirowej i osadzenie obrzeży wokół projektowanej nawierzchni, wykonanie nawierzchni utwardzonej, montaż urządzeń siłowni zewnętrznej, montaż elementów małej architektury – koszy na śmieci, ławek, stojaków rowerowych i stolika do gier towarzyskich oraz nasadzenia zieleni niskiej; data zakończenia 15.10.2018 r.;
 - część 3 obejmowała budowę obiektu sportowo – rekreacyjnego OSA w miejscowości Marwice - wariant podstawowy obejmował budowę siłowni plenerowej składającej się z 6 urządzeń do ćwiczeń: rower, wahadło + odwodziciel, biegacz, orbitrek, wioślarz, narciarz oraz strefy relaksu w postaci 4 siedzisk, stolika do gry w szachy; dodatkowo należało umieścić kosze na śmieci oraz wykonać nasadzenia; powierzchnia objęta obszarem opracowania 329,30 m²; zakres inwestycji obejmował wykonanie nawierzchni bezpiecznej – żwirowej i osadzenie obrzeży wokół projektowanej nawierzchni, wykonanie nawierzchni utwardzonej, montaż urządzeń siłowni zewnętrznej, montaż

- elementów małej architektury – koszy na śmieci, ławek, stojaków rowerowych i stolika do gier towarzyskich oraz nasadzenia zieleni niskiej; data zakończenia 15.10.2018 r.;
- część 4 obejmowała budowę obiektu sportowo – rekreacyjnego OSA w miejscowości Żarczyn - wariant podstawowy obejmował budowę siłowni plenerowej składającej się z 6 urządzeń do ćwiczeń: rower, wahadło + odwodzień, biegacz, orbitrek, wioślarz, narciarz oraz strefy relaksu w postaci 4 siedzisk, stolika do gry w szachy; dodatkowo należało umieścić kosze na śmieci oraz wykonać nasadzenia; powierzchnia objęta obszarem opracowania 210,58 m²; zakres inwestycji obejmował wykonanie nawierzchni bezpiecznej – żwirowej i osadzenie obrzeży wokół projektowanej nawierzchni, wykonanie nawierzchni utwardzonej, montaż urządzeń siłowni zewnętrznej, montaż elementów małej architektury – koszy na śmieci, ławek, stojaków rowerowych i stolika do gier towarzyskich oraz nasadzenia zieleni niskiej; data zakończenia 15.10.2018 r.;
 - część 5 obejmowała budowę obiektu sportowo – rekreacyjnego OSA w Widuchowej, Otwarta Strefa Aktywności w Widuchowej – wariant rozszerzony obejmujący budowę siłowni plenerowej składającej się z 9 urządzeń do ćwiczeń: rower, wahadło + odwodzień, biegacz, orbitrek, wioślarz, narciarz, platforma do balansowania, czworokąt sprawnościowy, zestaw sprawnościowy Mały Skaut oraz strefy relaksu w postaci 4 siedzisk, stolika do gry w szachy, umieszczenie koszy na śmieci oraz wykonanie nasadzeń; powierzchnia objęta obszarem opracowania 675,00 m²; zakres inwestycji obejmował wykonanie nawierzchni bezpiecznej – żwirowej i osadzenie obrzeży wokół projektowanej nawierzchni, wykonanie nawierzchni utwardzonej, montaż urządzeń siłowni zewnętrznej, montaż elementów małej architektury – koszy na śmieci, ławek, stojaków rowerowych i stolika do gier towarzyskich oraz nasadzeń zieleni niskiej; data zakończenia 15.10.2018 r.;
- nie wymagano wniesienia wadium,
 - kryterium oceny ofert: cena (60), gwarancja i rękojmia (40),
 - zmiana umowy: tak,
 - termin składania ofert: 24.08.2018 r. (godz. 12.00).

Ustalono, że zamawiający posiadał Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zawierającą treści określone w art. 36 ust. 1 ustawy dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych. Powyższa specyfikacja została opublikowana na stronie www.bip.widuchowa.pl w dniu 07.08.2018 r. – zgodnie z terminem określonym w art. 42 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z zapisami w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w SIWZ:

- dopuszczono złożenie oferty częściowej - zamówienie podzielone na części,
- wykonawca mógł złożyć ofertę na każdą część zamówienia,
- przewidziano procedurę odwrotną, tj. zgodną z art. 24 aa ustawy Prawo zamówień publicznych,
- nie przewidziano udzielenia zamówień podobnych na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 pzp,
- kryterium oceny ofert stanowiła cena wykonania zamówienia - 60% oraz okres gwarancji i rękojmi wymagany przez Zamawiającego – 40%,
- termin wykonania zamówienia: 15.10.2018 r.,
- termin składania ofert wyznaczono do dnia 24.08.2018 r.,

fa D

MR

- termin związania ofertą: 30 dni licząc od dnia składania ofert, tj. do dnia 22.09.2018 r. włącznie,
- minimalny okres gwarancji i rękojmi wynosił 24 miesiące,
- Zamawiający nie żądał wniesienia wadium,
- Zamawiający przewidział wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy,
- Osobami uprawnionymi do kontaktowania się z wykonawcami byli pracownicy zamawiającego: Anna Kusy – Kłos, Andrzej Stachura, Piotr Sobczyński, Łukasz Kosmański, Janina Stojek,

Z okazanej kontrolującemu dokumentacji wynikało, że w trakcie postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego zamawiający nie sporządził protokołu o którym mowa w art. 96 ustawy Prawo zamówień publicznych, a osoby biorące udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego nie złożyły oświadczeń na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Wójt Gminy p. Anna Kusy Kłos i zostało ono ujęte w Aktach kontroli pod pozycją 14.

W dokumentacji z postępowania o powyższe zamówienie znajdowała się natomiast informacja o unieważnieniu postępowania (pismo 271.5.2018 z dnia 27.08.2018 r.) podpisana przez Wójt Gminy p. Annę Kusy – Kłos, zgodnie z którą przedmiotowe postępowanie zostało unieważnione w dniu 27.08.2018 r. w związku z faktem iż nie złożono żadnej oferty ~~niepodlegającej odrzuceniu albo nie wpłynął żaden wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu od wykonawcy niepodlegającego wykluczeniu (podstawa prawna unieważnienia art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp).~~

Kserokopię ogłoszenia o zamówieniu oraz informacji w sprawie jego unieważnienia ujęto w Aktach kontroli pod pozycją 14.

W złożonym wyjaśnieniu Wójt Gminy napisała: *Oświadczam, że były sporządzane protokoły z postępowań na zadania pn.: „Budowa pięciu obiektów sportowo- rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Czarnówko, Marwice, Żarczyn i Widuchowa” – ogłoszenie nr 601341-N-2018 z dnia 01.08.2018 r., „Budowa pięciu obiektów sportowo- rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Czarnówko, Marwice, Żarczyn i Widuchowa” – ogłoszenie nr 503059-N-2019 z dnia 14.01.2019 r., „Budowa trzech obiektów sportowo- rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Żarczyn i Widuchowa” – ogłoszenie nr 524802-N-2019 z dnia 13.03.2019 r., które osobiście kazałam sporządzić. Osobą odpowiedzialną w przedmiotowym zakresie był Piotr Sobczyński – Kierownik Referatu Inwestycji, Strategii i Rozwoju.*

W trakcie przeprowadzania powyższej kontroli protokoły nie zostały odnalezione. Jednak dokumentacja nadal jest weryfikowana i w momencie ich odnalezienia niezwłocznie zostaną Państwu dostarczone.

Stosunek pracy pomiędzy Gminą Widuchowa a Panem Piotr Sobczyński został rozwiązany i dokumentacja prowadzona przez niego trakcie zatrudnienia jest w dalszym ciągu segregowana. Oświadczam, że były sporządzane oświadczenia w trybie przepisów art. 17 ust. 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych z postępowań na zadania pn.: „Budowa pięciu obiektów sportowo- rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Czarnówko, Marwice, Żarczyn i Widuchowa” – ogłoszenie nr 601341-N-2018 z dnia 01.08.2018 r., „Budowa pięciu obiektów sportowo-

rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Czarnówko, Marwice, Żarczyn i Widuchowa” – ogłoszenie nr 503059-N-2019 z dnia 14.01.2019 r., „Budowa trzech obiektów sportowo-rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Żarczyn i Widuchowa” – ogłoszenie nr 524802-N-2019 z dnia 13.03.2019 r., które osobiście kazałam sporządzić wraz z protokołami z przeprowadzanych postępowań. Nie jestem w stanie określić gdzie obecnie mogą się znajdować ww. oświadczenia. W momencie ich odnalezienia niezwłocznie zostaną Państwu dostarczone.

Zgodnie z art. 97 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający zobowiązany jest do przechowywania protokołu wraz z załącznikami przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, w sposób gwarantujący jego nienaruszalność. Jeżeli czas trwania umowy przekracza 4 lata, zamawiający przechowuje umowę przez cały czas trwania umowy.

W toku kontroli nie otrzymano jednoznacznej informacji o powołaniu Komisji Przetargowej do oceny ofert w przedmiotowym zamówieniu. W związku z powyższym do Wójta Gminy p. Anny Kusy – Kłós skierowano oświadczenie w sprawie określenia czy powołano komisję przetargową do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „Otwarte Strefy Aktywności” (lata 2018 – 2019), a jeżeli nie powołano komisji, w sprawie określenia kto prowadził postępowanie (akta kontroli ujęte pod pozycją 13).

W złożonym oświadczeniu Wójt Gminy napisała: *Oświadczam, że nie została powołana Komisja Przetargowa do prowadzonego postępowania dotyczącego realizacji zadania pn.: Budowa pięciu obiektów sportowo- rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Czarnówko, Marwice, Żarczyn i Widuchowa” – ogłoszenie nr 601341-N-2018 z dnia 01.08.2018 r., „Budowa pięciu obiektów sportowo- rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Czarnówko, Marwice, Żarczyn i Widuchowa” – ogłoszenie nr 503059-N-2019 z dnia 14.01.2019 r., „Budowa trzech obiektów sportowo- rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Żarczyn i Widuchowa” – ogłoszenie nr 524802-N-2019 z dnia 13.03.2019r.*

Osobą merytorycznie odpowiedzialną za prowadzenie postępowania oraz sporządzanie dokumentacji był Pan Piotr Sobczyński – Kierownik Referatu Inwestycji, Strategii i Rozwoju, a w czasie mojej nieobecności w zatwierdzaniu prowadzonych czynności zastępował mnie Sekretarz Gminy Widuchowa - Andrzej Stachura.

Na podstawie zakresów czynności pracowników zatrudnionych w latach 2018 – 2019 w Referacie Inwestycji, Ochrony Środowiska, Gospodarki Odpadami i Rozwoju Lokalnego ustalono, że:

- obowiązki z zakresu nadzoru nad realizacją zadań inwestycyjnych gminy, w tym inwestycji realizowanych z udziałem środków zewnętrznych oraz prowadzenia postępowań z zakresu ustawy prawo zamówień publicznych powierzono p. Piotrowi Sobczyńskiemu zatrudnionemu do dnia 30.04.2019 r. na stanowisku Kierownika Referatu Inwestycji Strategii i Rozwoju, co stwierdzono na podstawie zakresów czynności przyjętych do stosowania w dniach 02.07.2018 r. oraz 02.02.2019 r.

- obowiązki z zakresu prowadzenia inwestycji, w tym realizowanych z udziałem środków zewnętrznych, przygotowania dokumentacyjnego zadań inwestycyjnych wg procedur zamówień publicznych, prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych, współpracy z kierownikiem Referatu w realizacji zadań wynikających z ustawy prawo zamówień publicznych i zarządzenia w sprawie ustalenia procedur udzielania zamówień publicznych powierzono p. Danielowi Cieślakowi, zatrudnionemu na stanowisku ds. inwestycji, remontów, dróg gminnych i transportu, co stwierdzono na podstawie zakresów czynności przyjętych do stosowania w dniach 17.06.2019 r. oraz 16.12.2019 r.

Zgodnie z art. 18 ustawy Prawo zamówień publicznych za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia odpowiada kierownik zamawiającego.

Za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia odpowiadają także inne osoby w zakresie, w jakim powierzono im czynności w postępowaniu oraz czynności związane z przygotowaniem postępowania.

W dniu 14 stycznia 2019 r. Zamawiający ogłosił kolejny przetarg nieograniczony na zadanie obejmujące roboty budowlane pn. Budowa pięciu obiektów sportowo – rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Czarnówko, Marwice, Żarczyn i Widuchowa. Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 503059-N-2019) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 14.01.2019 r., a także wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach od 14.01.2019 r. do 30.01.2019 r.

Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy, o których mowa w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Najważniejsze postanowienia ogłoszenia o zamówieniu:

- zamówienie podzielono na części;
- krótki opis przedmiotu zamówienia: zamówienie zostało podzielone na pięć części, i tak:
 - część 1 obejmowała budowę obiektu sportowo – rekreacyjnego OSA w miejscowości Lubicz; Otwarta Strefa Aktywności w Lubiczu – wariant podstawowy obejmował budowę siłowni plenerowej składającej się z 6 urządzeń do ćwiczeń: rower, wahadło + odwodziciel, biegacz, orbitrek, wioślarz, narciarz oraz strefy relaksu w postaci 4 siedzisk, stolika do gry w szachy; dodatkowo należało umieścić kosze na śmieci oraz wykonać nasadzenia; powierzchnia objęta obszarem opracowania 356,98 m²; zakres inwestycji obejmował wykonanie nawierzchni bezpiecznej – żwirowej i osadzenie obrzeży wokół projektowanej nawierzchni, wykonanie nawierzchni utwardzonej, montaż urządzeń siłowni zewnętrznej, montaż elementów małej architektury – koszy na śmieci, ławek, stojaków rowerowych i stolika do gier towarzyskich oraz nasadzenia zieleni niskiej; data zakończenia 14.06.2019 r.;
 - część 2 obejmowała budowę obiektu sportowo – rekreacyjnego OSA w miejscowości Czarnówek - wariant podstawowy obejmował budowę siłowni plenerowej składającej się z 6 urządzeń do ćwiczeń: rower, wahadło + odwodziciel, biegacz, orbitrek, wioślarz, narciarz oraz strefy relaksu w postaci 4 siedzisk, stolika do gry w szachy; dodatkowo należało umieścić kosze na śmieci oraz wykonać nasadzenia; powierzchnia objęta obszarem opracowania 285,10 m²; zakres inwestycji obejmował wykonanie nawierzchni bezpiecznej – żwirowej i osadzenie obrzeży wokół projektowanej nawierzchni, wykonanie nawierzchni utwardzonej, montaż urządzeń siłowni zewnętrznej, montaż

- elementów małej architektury – koszy na śmieci, ławek, stojaków rowerowych i stolika do gier towarzyskich oraz nasadzenia zieleni niskiej; data zakończenia 14.06.2019 r.;
- część 3 obejmowała budowę obiektu sportowo – rekreacyjnego OSA w miejscowości Marwice - wariant podstawowy obejmował budowę siłowni plenerowej składającej się z 6 urządzeń do ćwiczeń: rower, wahadło + odwodzieciel, biegacz, orbitrek, wioślarz, narciarz oraz strefy relaksu w postaci 4 siedzisk, stolika do gry w szachy; dodatkowo należało umieścić kosze na śmieci oraz wykonać nasadzenia; powierzchnia objęta obszarem opracowania 329,30 m²; zakres inwestycji obejmował wykonanie nawierzchni bezpiecznej – żwirowej i osadzenie obrzeży wokół projektowanej nawierzchni, wykonanie nawierzchni utwardzonej, montaż urządzeń siłowni zewnętrznej, montaż elementów małej architektury – koszy na śmieci, ławek, stojaków rowerowych i stolika do gier towarzyskich oraz nasadzenia zieleni niskiej; data zakończenia 14.06.2019 r.;
 - część 4 obejmowała budowę obiektu sportowo – rekreacyjnego OSA w miejscowości Żarczyn - wariant podstawowy obejmował budowę siłowni plenerowej składającej się z 6 urządzeń do ćwiczeń: rower, wahadło + odwodzieciel, biegacz, orbitrek, wioślarz, narciarz oraz strefy relaksu w postaci 4 siedzisk, stolika do gry w szachy; dodatkowo należało umieścić kosze na śmieci oraz wykonać nasadzenia; powierzchnia objęta obszarem opracowania 210,58 m²; zakres inwestycji obejmował wykonanie nawierzchni bezpiecznej – żwirowej i osadzenie obrzeży wokół projektowanej nawierzchni, wykonanie nawierzchni utwardzonej, montaż urządzeń siłowni zewnętrznej, montaż elementów małej architektury – koszy na śmieci, ławek, stojaków rowerowych i stolika do gier towarzyskich oraz nasadzenia zieleni niskiej; data zakończenia 14.06.2019 r.;
 - część 5 obejmowała budowę obiektu sportowo – rekreacyjnego OSA w Widuchowej, Otwarta Strefa Aktywności w Widuchowej – wariant rozszerzony obejmujący budowę siłowni plenerowej składającej się z 9 urządzeń do ćwiczeń: rower, wahadło + odwodzieciel, biegacz, orbitrek, wioślarz, narciarz, platforma do balansowania, czworokąt sprawnościowy, zestaw sprawnościowy Mały Skaut oraz strefy relaksu w postaci 4 siedzisk, stolika do gry w szachy, umieszczenie koszy na śmieci oraz wykonanie nasadzeń; powierzchnia objęta obszarem opracowania 675,00 m²; zakres inwestycji obejmował wykonanie nawierzchni bezpiecznej – żwirowej i osadzenie obrzeży wokół projektowanej nawierzchni, wykonanie nawierzchni utwardzonej, montaż urządzeń siłowni zewnętrznej, montaż elementów małej architektury – koszy na śmieci, ławek, stojaków rowerowych i stolika do gier towarzyskich oraz nasadzeń zieleni niskiej; data zakończenia 14.06.2019 r.;
- nie wymagano wniesienia wadium,
 - kryterium oceny ofert: cena (60), gwarancja i rękojmia (40),
 - zmiana umowy: tak,
 - termin składania ofert: 30.01.2019 r. (godz. 12.00).

Ustalono, że zamawiający posiadał Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zawierającą treści określone w art. 36 ust. 1 ustawy dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych. Powyższa specyfikacja została opublikowana na stronie www.bip.widuchowa.pl w dniu 14.01.2019 r. – zgodnie z terminem określonym w art. 42 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z zapisami w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w SIWZ:

- dopuszczono złożenie oferty częściowej - zamówienie podzielone na części,
- nie przewidziano udzielenia zamówień podobnych na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 pzp,
- przewidziano procedurę odróconą, zgodnie z art. 24 aa ustawy Pzp,
- kryterium oceny ofert stanowiła cena wykonania zamówienia - 60% oraz okres gwarancji i rękojmi wymagany przez Zamawiającego - 40%,
- termin wykonania zamówienia: 14.06.2019 r.,
- termin składania ofert wyznaczono do dnia 30.01.2019 r.,
- termin związania ofertą: 30 dni licząc od ostatecznego terminu składania ofert),
- minimalny okres gwarancji i rękojmi wynosił 24 miesiące
- Zamawiający nie żądał wniesienia wadium,
- Zamawiający przewidział wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy,

Z okazanej kontrolującemu dokumentacji wynikało, że w trakcie postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego zamawiający nie sporządził protokołu o którym mowa w art. 96 ustawy Prawo zamówień publicznych, a osoby biorące udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego nie złożyły oświadczeń na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Wójt Gminy p. Anna Kusy Kłos i zostało ono ujęte w Aktach kontroli pod pozycją 14.

W złożonym wyjaśnieniu Wójt Gminy napisała: *Oświadczam, że były sporządzane protokoły z postępowań na zadania pn.: „Budowa pięciu obiektów sportowo- rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Czarnówko, Marwice, Żarczyn i Widuchowa” – ogłoszenie nr 601341-N-2018 z dnia 01.08.2018 r., „Budowa pięciu obiektów sportowo- rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Czarnówko, Marwice, Żarczyn i Widuchowa” – ogłoszenie nr 503059-N-2019 z dnia 14.01.2019 r., „Budowa trzech obiektów sportowo- rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Żarczyn i Widuchowa” – ogłoszenie nr 524802-N-2019 z dnia 13.03.2019 r., które osobiście kazałam sporządzić. Osobą odpowiedzialną w przedmiotowym zakresie był Piotr Sobczyński – Kierownik Referatu Inwestycji, Strategii i Rozwoju.*

W trakcie przeprowadzania powyższej kontroli protokoły nie zostały odnalezione. Jednak dokumentacja nadal jest weryfikowana i w momencie ich odnalezienia niezwłocznie zostaną Państwu dostarczone. Stosunek pracy pomiędzy Gminą Widuchowa a Panem Piotr Sobczyński został rozwiązany i dokumentacja prowadzona przez niego trakcie zatrudnienia jest w dalszym ciągu segregowana. Oświadczam, że były sporządzane oświadczenia w trybie przepisów art. 17 ust. 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych z postępowań na zadania pn.: „Budowa pięciu obiektów sportowo- rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Czarnówko, Marwice, Żarczyn i Widuchowa” – ogłoszenie nr 601341-N-2018 z dnia 01.08.2018 r., „Budowa pięciu obiektów sportowo- rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Czarnówko, Marwice, Żarczyn i Widuchowa” – ogłoszenie nr 503059-N-2019 z dnia 14.01.2019 r., „Budowa trzech obiektów sportowo- rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Żarczyn i Widuchowa” – ogłoszenie nr 524802-N-2019 z dnia 13.03.2019 r., które osobiście kazałam sporządzić wraz z protokołami z przeprowadzanych postępowań. Nie jestem w stanie określić gdzie obecnie mogą się znajdować ww. oświadczenia. W momencie ich odnalezienia niezwłocznie zostaną Państwu dostarczone.

Okazana kontrolującemu dokumentacja nie zawierała informacji o sposobie oszacowania wartości tego zamówienia. Z informacji otrzymanej od p. Doroty Ekiert na zatrudnionej na stanowisku – Z-cy Kierownika wynikało, że oszacowania wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w lutym 2018 r., tj. 11 miesięcy przez wszczęciem przedmiotowego postępowania.

Zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Zgodnie z art. 33 ust. 1 wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane, natomiast w art. 35. ust 1. Zapisano, że 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.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Wójt Gminy p. Anna Kusy – Kłos i zostało ono ujęte w Aktach kontroli pod pozycją 15.

W złożonym wyjaśnieniu Wójt Gminy napisała: *Oświadczam, że nie posiadam informacji dotyczących przyczyn braku zaktualizowania kosztorysów przez pracownika odpowiedzialnego za przygotowywanie dokumentacji na realizację zadania: „Budowa pięciu obiektów sportowo-rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Czarnówko, Marwice, Żarczyn i Widuchowa” – ogłoszenie nr 503059-N-2019 z dnia 14.01.2019 r. Jednocześnie oświadczam, że osobą merytorycznie odpowiedzialną w przedmiotowym zakresie był Piotr Sobczyński – Kierownik Referatu Inwestycji, Strategii i Rozwoju. Nadmieniam, że w przypadku ogłoszenia dotyczącego realizacji zadania na zamówienie publiczne powyżej 30 tysięcy EURO „Budowa otwartych stref aktywności w 3 miejscowościach została sporządzona notatka z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego z dnia 08.03.2019 r., jak również w przypadku ogłoszenia dotyczącego realizacji zadania na zamówienie publiczne poniżej 30 tysięcy EURO „Budowa 2 obiektów sportowo – rekreacyjnych OSA w m. Czarnówko i Żarczyn” została sporządzona notatka z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego z dnia 24.07.2019 r.*

Na podstawie okazanych ofert oraz zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty (pismo ISR271.1.2019 z dnia 19.02.2019 r.) podpisane przez Wójt Gminy p. Annę Kusy – Kłos, do dnia 30 stycznia 2019 r. wpłynęły następujące oferty:

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Nr oferty	Nazwa wykonawcy	Liczba punktów Część I OSA Lubicz, wynagrodzenie	Liczba punktów Część II OSA Czarnówek, wynagrodzenie	Liczba punktów Część III OSA Marwice, wynagrodzenie	Liczba punktów Część IV OSA Żarczyn, wynagrodzenie	Liczba punktów Część OSA Widuchowa, wynagrodzenie	Okres udzielenia gwarancji i rękojmi
1	Prometeusz Cezary Krakowski, Pabianice	82,00 68 244,58	83,80 76 502,43	80,20 77 927,76	80,20 72 252,05	85,00 139 675,54	60 miesięcy
2	Weran Sp. zo.o. Wrocław	77,20 76 998,00	79,60 84 870,00	76,60 86 961,00	76,60 79 950,00	83,20 143 910,00	60 miesięcy
3	Zakład Stolarski Waldemar Nowak, Lwówek	94,00 53 738,70	98,80 56 973,60	100,00 52 496,40	95,20 52 748,55	95,20 113 314,60	60 miesięcy
4	Active Line Marcin Taczalski, Kock	100,00 48 108,28	98,82 56 855,40	99,40 52 827,66	100,00 48 746,12	100,00 104 325,76	60 miesięcy
5	PPHU MEVIUS, Piaski	93,40 33 932,33	100,00 55 737,88	97,60 54 644,95	98,80 49 916,73	Oferta nie obejmowała części tej	60 miesięcy
6	PT sc Gdańsk	99,40 48 585,00	97,60 57 810,00	95,50 57 195,00	95,80 55 521,00	79,00 161 130,00	60 miesięcy
7	Usługi Budowlane Wiesław Furtak, Szczecin	85,00 64 000,00	91,60 65 000,00	86,80 66 900,00	85,60 64 000,00	75,40 177 000,00	60 miesięcy
8	Fit Park Sp. z o.o., Toruń	77,80 75 871,32	79,90 83 845,41	77,80 83 620,32	77,80 77 498,61	86,20 135 780,81	60 miesięcy

Z przekazanych do kontroli dokumentów (w tym zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty) wynikało, że do realizacji zadania wybrano oferty nr 3, 4 i 5. W przypadku zamówienia dotyczącego części 1, 4 i 5 najkorzystniejszą ofertę złożyła firma Active Line z siedzibą w Kocku (oferta nr 4). Wykonawca odmówił podpisania umowy (informacja o unieważnieniu postępowania pismo ISR 271.2.2019 z dnia 11.03.2019 r. – opublikowana w BIP w dniu 11.03.2019 r.), a pozostała oferta najwyższej oceniona spośród pozostałych ofert przewyższała kwotę, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. W związku z powyższym postępowanie dotyczące części 1, 4 i 5 w dniu 11.03.2019 r. zostało unieważnione.

W przypadku części II (OSA Czarnówko) zamówienia, za najkorzystniejszą ofertę uznano ofertę nr 5 złożoną przez PPHU MEVIUS z siedzibą w Piaskach, a w części III zamówienia (OSA Marwice) najkorzystniejszą ofertą była oferta nr 3 złożona przez Zakład Stolarski Waldemar Nowak z siedzibą we Lwówku.

W dniu 19.02.2019 r. sporządzono zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (pismo ISR.271.1.2019) które zostało przekazane uczestnikom postępowania oraz opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Widuchowa.

W wyniku przeprowadzonego postępowania Wójt Gminy Widuchowa zawarła następujące umowy z Wykonawcami:

1. Umowę nr ISR.271.1.3.2019 o roboty budowlane na Budowę pięciu obiektów sportowo – rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Czarnówko, Marwice, Zarczyn i Widuchowa zawartą w dniu 27.02.2019 r. z Waldemarem Nowakiem prowadzącym działalność gospodarczą pn. Waldemar Nowak Zakład Stolarski z siedzibą we Lwówku. Zgodnie z zawartą umową:
 - umowa dotyczyła części III zamówienia – Otwartej Strefy Aktywności w Marwicach – wariant podstawowy,
 - szczegółowy zakres robót zawarty był w dokumentacji technicznej,
 - zamawiający zobowiązał się do protokolarnego przekazania terenu budowy w terminie 7 dni od dnia podpisania umowy,
 - wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy zgodnie z dokumentacją techniczną i Specyfikacjami Technicznymi Wykonania i Odbioru Robót, obowiązującymi przepisami prawa, w tym prawa budowlanego i dotyczącymi wymagań technicznych, zasadami sztuki budowlanej oraz wymaganiami wskazanymi w SIWZ,
 - termin rozpoczęcia robót ustalono od dnia przekazania terenu budowy,
 - termin wykonania przedmiotu zamówienia ustalono na dzień 14.06.2019 r.
 - wykonawca udzielił gwarancji i rękojmi na część III zamówienia na okres 60 miesięcy,
 - za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 42 680,00 zł netto powiększonej o podatek VAT w wysokości 9 816,40 zł, co łącznie stanowiło kwotę 52 496,40 zł brutto, zgodnie ze złożoną ofertą,
 - wynagrodzenie ryczałtowe obejmowało wszystkie koszty związane z realizacją robót objętych dokumentacją, a niedoszacowanie, pominięcie oraz brak rozpoznania zakresu przedmiotu umowy nie mogło być podstawą do żądania zmiany wynagrodzenia ryczałtowego określonego w umowie,

- wynagrodzenie płatne po wystawieniu końcowej faktury VAT, wystawionej na podstawie protokołu odbioru, płatność będzie dokonana przelewem na konto wykonawcy w terminie 30 dni licząc od daty otrzymania faktury przez zamawiającego.

Z okazanych kontrolującemu dokumentów wynikało, że Zamawiający nie sporządził oraz nie podał do publicznej wiadomości ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, o którym mowa w art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Wójt Gminy p. Anna Kusy – Kłos (akta kontroli ujęte pod pozycją 14.

W złożonym wyjaśnieniu Wójt Gminy napisała: *W zakresie przyczyn niesporządzenia ogłoszeń o udzieleniu zamówień informuję, że osobą merytorycznie odpowiedzialną w przedmiotowym zakresie był Piotr Sobczyński – Kierownik Referatu Inwestycji, Strategii i Rozwoju. Ogłoszenia nie zostały przez niego zamieszczone.*

W dniu 13 czerwca 2019 r. zawarto aneks nr 1 do powyższej umowy zmieniając termin wykonania przedmiotu zamówienia do dnia 25.06.2019 r.

Teren budowy tj. działkę 120/6 obręb Marwice, Gmina Widuchowa przekazano Wykonawcy robót budowlanych w dniu 14.06.2019 r., co stwierdzono na podstawie protokołu przekazania terenu i placu budowy spisane w dniu 14.06.2019 r. Przedstawicielem strony przekazującej tj. Gminy Widuchowa była p. Agnieszka Odachowska Kierownik Referatu inwestycji Strategii i Rozwoju.

W dniu 1 lipca 2019 r. spisano protokół z odbioru końcowego robót wykonanych przez Zakład Stolarski Waldemar Nowak w miejscowości Marwice. Zgodnie z protokołem spisany przez komisję ww. składzie inspektora nadzoru, inspektora referatu inwestycji, strategii i rozwoju oraz przedstawiciela zleceniobiorcy nie stwierdzono wadliwego wykonania robót, roboty wykonano w terminie do dnia 25.06.2019 r.

Na podstawie powyższego protokołu wykonawca robót wystawił fakturę Vat nr FA/95/2019 z dnia 2 lipca 2019 r. (data wpływu do Urzędu Gminy w dniu 05.07.2019 r.) na kwotę 52 496,40 zł brutto z terminem płatności ustalonym na dzień 1 sierpnia 2019 r.

Na podstawie zestawienia operacji na koncie 130-OS-92695-6050 w korespondencji z kontem 201-OS-002-1 ustalono, że kwotę 52 496,40 zł przekazano na rachunek wykonawcy w dniu 23.07.2019 r. (WB 5/2019).

W dniu 27.02.2019 r. zawarto umowę nr ISR.271.1.2.2019 z p. Mateuszem Ciechowskim prowadzącym działalność gospodarczą pn. PPHU MEVIUS z siedzibą w Piaskach, której przedmiotem były roboty budowlane dotyczące II części zamówienia – Otwartej Strefy Aktywności w Czarnówku – wariant podstawowy. W zawartej umowie ustalono obowiązki zamawiającego, obowiązki wykonawcy, zapewnienie bezpieczeństwa, terminy: rozpoczęcia robót (od dnia przekazania placu budowy), termin wykonania przedmiotu zamówienia (do 14.06.2019 r., procedurę odbioru, okres gwarancji i rękojmi (60 miesięcy), kary umowne i roszczenia odszkodowawcze, wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy w kwocie 45 315,45 zł netto; powiększone o podatek VAT w wysokości 10 422,53 zł (55 737,88 zł brutto), zasady odstąpienia od umowy.

Z okazanej dokumentacji wynikało, że wykonawcy nie przekazano placu budowy (wykonawca nie stawił się), nie rozpoczął żadnych prac. W związku z powyższym w dniu 29 lipca 2019 r. Wójt Gminy przesłała do Wykonawcy pismo (ISR.271.1.2.2019 stanowiące Oświadczenie o odstąpieniu od umowy, zgodnie z którym odstąpiono od realizacji umowy nr ISR.271.2.2019 o roboty budowlane na Budowę pięciu obiektów sportowo 0 rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Czarnówko, Marwice, Żarczyn i Widuchowa zawartej w dniu 27 lutego 2019 r. Postawą powyższego odstąpienia od umowy były postanowienia zawarte w umowie, które przyznawały Zamawiającemu takie uprawnienia. Pomimo upływu w dniu 14 czerwca 2019 r, terminu wykonania przedmiotu umowy roboty nie zostały rozpoczęte. Zgodnie z zawartą umową Zamawiający zażądał od Wykonawcy zapłaty tytułem odstąpienia od umowy kwoty stanowiącej równowartość 10% wynagrodzenia brutto, tj. kwoty 5 573,79 zł brutto.

Powyzsza należność została ujęta w ewidencji księgowej konta 221-UG-291 w korespondencji z kontem 720-90095-0950. Do dnia kontroli, tj. 18.05.2020 r. powyzsza należność nie została zapłacona. Kontrolującemu okazano potwierdzenie salda przesłane do firmy PPHU MEVIUS w Piaskach, w którym wskazano zadłużenie firmy (należność Gminy) w kwocie 5 573,79 zł. Powyzsze potwierdzenie nie zostało odebrane przez ww. firmę. W dniu 21 lutego 2020 r. dokumentacje dotyczącą braku realizacji ze strony PPHU MEVIUS Otwartej Strefy Aktywności przekazano do obsługi prawnej Urzędu Gminy w Widuchowej, w celu wszczęcia procedury wystąpienia na drogę sądową w celu otrzymania rekompensaty.

Udzielenie zamówienia na zadanie pn. Budowa trzech obiektów sportowo – rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Żaryn i Widuchowa.

W dniu 13 marca 2019 r. ogłoszono przetarg nieograniczony dotyczący zamówienia publicznego na roboty budowlane dotyczące zadania pn. „Budowa trzech obiektów sportowo – rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Żaryn i Widuchowa. Ogłoszenie opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 524802-N-2019), w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Widuchowa w dniu 13.03.2019r. oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń na okres od 13.03.2019 r. do 27.03.2019 r. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy, o których mowa w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Najważniejsze postanowienia ogłoszenia o zamówieniu:

- zamówienie podzielono na części;
- krótki opis przedmiotu zamówienia: zamówienie zostało podzielone na pięć części, i tak:
 - część 1 obejmowała budowę obiektu sportowo – rekreacyjnego OSA w miejscowości Lubicz; Otwarta Strefa Aktywności w Lubiczu – wariant podstawowy obejmował budowę siłowni plenerowej składającej się z 6 urządzeń do ćwiczeń: rower, wahadło + odwodziciel, biegacz, orbitrek, wioślarz, narciarz oraz strefy relaksu w postaci 4 siedzisk, stolika do gry w szachy; dodatkowo należało umieścić kosze na śmieci oraz wykonać nasadzenia; powierzchnia objęta obszarem opracowania 356,98 m²; zakres inwestycji obejmował wykonanie nawierzchni bezpiecznej – żwirowej i osadzenie obrzeży wokół projektowanej nawierzchni, wykonanie nawierzchni utwardzonej, montaż urządzeń siłowni zewnętrznej, montaż elementów małej architektury – koszy na śmieci, ławek, stojaków rowerowych i stolika do gier towarzyskich oraz nasadzenia zieleni niskiej; data zakończenia 14.06.2019 r.;

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

- część 2 obejmowała budowę obiektu sportowo – rekreacyjnego OSA w miejscowości Żarczyn - wariant podstawowy obejmował budowę siłowni plenerowej składającej się z 6 urządzeń do ćwiczeń: rower, wahadło + odwodziciel, biegacz, orbitrek, wioślarz, narciarz oraz strefy relaksu w postaci 4 siedzisk, stolika do gry w szachy; dodatkowo należało umieścić kosze na śmieci oraz wykonać nasadzenia; powierzchnia objęta obszarem opracowania 210,58 m²; zakres inwestycji obejmował wykonanie nawierzchni bezpiecznej – żwirowej i osadzenie obrzeży wokół projektowanej nawierzchni, wykonanie nawierzchni utwardzonej, montaż urządzeń siłowni zewnętrznej, montaż elementów małej architektury – koszy na śmieci, ławek, stojaków rowerowych i stolika do gier towarzyskich oraz nasadzenia zieleni niskiej; data zakończenia 14.06.2019 r.;
 - część 3 obejmowała budowę obiektu sportowo – rekreacyjnego OSA w Widuchowej, Otwarta Strefa Aktywności w Widuchowej – wariant rozszerzony obejmujący budowę siłowni plenerowej składającej się z 9 urządzeń do ćwiczeń: rower, wahadło + odwodziciel, biegacz, orbitrek, wioślarz, narciarz, platforma do balansowania, czworokąt sprawnościowy, zestaw sprawnościowy Mały Skaut oraz strefy relaksu w postaci 4 siedzisk, stolika do gry w szachy, umieszczenie koszy na śmieci oraz wykonanie nasadzeń; powierzchnia objęta obszarem opracowania 675,00 m²; zakres inwestycji obejmował wykonanie nawierzchni bezpiecznej – żwirowej i osadzenie obrzeży wokół projektowanej nawierzchni, wykonanie nawierzchni utwardzonej, montaż urządzeń siłowni zewnętrznej, montaż elementów małej architektury – koszy na śmieci, ławek, stojaków rowerowych i stolika do gier towarzyskich oraz nasadzeń zieleni niskiej; data zakończenia 14.06.2019 r.;
- nie wymagano wniesienia wadium,
 - kryterium oceny ofert: cena (60), gwarancja i rękojmia (40),
 - zmiana umowy: tak,
 - termin składania ofert: 27.03.2019 r. (godz. 12.00).

Kontrolującemu okazano notatkę z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego na roboty obejmujące „Budowę pięciu obiektów sportowo – rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Czarnówko, Marwice, Żarczyn i Widuchowa, sporządzoną w dniu 08.03.2019 r. przez Piotra Sobczyńskiego, zatrudnionego na stanowisku Kierownika referatu Inwestycji, Strategii i Rozwoju. Zgodnie z notatką wartość zamówienia oszacowano na łączną kwotę 215 580,05 netto, co stanowiło równowartość 49 998,85 euro.

Ustalono, że zamawiający posiadał Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zawierającą treści określone w art. 36 ust. 1 ustawy dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych. Powyższa specyfikacja została opublikowana na stronie www.bip.widuchowa.pl w dniu 13.03.2019 r. – zgodnie z terminem określonym w art. 42 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z zapisami w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w SIWZ:

- dopuszczono złożenie oferty częściowej - zamówienie podzielone na części,
- nie przewidziano udzielenia zamówień podobnych na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 Pzp,
- przewidziano zastosowanie procedury odwróconej zgodnie z art. 24aa ustawy Pzp,

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

- kryterium oceny ofert stanowiła cena wykonania zamówienia - 60% oraz okres gwarancji i rękojmi wymagany przez Zamawiającego – 40%,
- termin wykonania zamówienia: 14.06.2019 r.,
- termin składania ofert wyznaczono do dnia 27.03.2019 r.,
- termin związania ofertą: 30 dni licząc od ostatecznego terminu składania ofert – do 26.04.2019 r.
- minimalny okres gwarancji i rękojmi wynosił 24 miesiące
- Zamawiający nie żądał wniesienia wadium,
- Zamawiający przewidział wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy.

Z okazanej kontrolującemu dokumentacji wynikało, że w trakcie postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego zamawiający nie sporządził protokołu o którym mowa w art. 96 ustawy Prawo zamówień publicznych, a osoby biorące udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia nie złożyły oświadczeń na podstawie art. 17 ust.2 ww. Ustawy. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Wójt Gminy p. Anna Kusy Kłós i zostało ono ujęte w Aktach kontroli pod pozycją 14.

W złożonym wyjaśnieniu Wójt Gminy napisała: *Oświadczam, że były sporządzane protokoły z postępowań na zadania pn.: „Budowa pięciu obiektów sportowo- rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Czarnówko, Marwice, Żarczyn i Widuchowa” – ogłoszenie nr 601341-N-2018 z dnia 01.08.2018 r., „Budowa pięciu obiektów sportowo- rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Czarnówko, Marwice, Żarczyn i Widuchowa” – ogłoszenie nr 503059-N-2019 z dnia 14.01.2019 r., „Budowa trzech obiektów sportowo- rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Żarczyn i Widuchowa” – ogłoszenie nr 524802-N-2019 z dnia 13.03.2019 r., które osobiście kazałam sporządzić. Osobą odpowiedzialną w przedmiotowym zakresie był Piotr Sobczyński – Kierownik Referatu Inwestycji, Strategii i Rozwoju.*

W trakcie przeprowadzania powyższej kontroli protokoły nie zostały odnalezione. Jednak dokumentacja nadal jest weryfikowana i w momencie ich odnalezienia niezwłocznie zostaną Państwu dostarczone. Stosunek pracy pomiędzy Gminą Widuchowa a Panem Piotr Sobczyński został rozwiązany i dokumentacja prowadzona przez niego trakcie zatrudnienia jest w dalszym ciągu segregowana. Oświadczam, że były sporządzane oświadczenia w trybie przepisów art. 17 ust. 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych z postępowań na zadania pn.: „Budowa pięciu obiektów sportowo- rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Czarnówko, Marwice, Żarczyn i Widuchowa” – ogłoszenie nr 601341-N-2018 z dnia 01.08.2018 r., „Budowa pięciu obiektów sportowo- rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Czarnówko, Marwice, Żarczyn i Widuchowa” – ogłoszenie nr 503059-N-2019 z dnia 14.01.2019 r., „Budowa trzech obiektów sportowo- rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Żarczyn i Widuchowa” – ogłoszenie nr 524802-N-2019 z dnia 13.03.2019 r., które osobiście kazałam sporządzić wraz z protokołami z przeprowadzanych postępowań. Nie jestem w stanie określić gdzie obecnie mogą się znajdować ww. oświadczenia. W momencie ich odnalezienia niezwłocznie zostaną Państwu dostarczone.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Na podstawie okazanych ofert oraz zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty (pismo ISR271.3.2019 z dnia 10.04.2019 r.) podpisane przez Wójt Gminy p. Annę Kusy – Kłos, do dnia 27 marca 2019 r. wpłynęły następujące oferty:

Nr oferty	Nazwa wykonawcy	Liczba punktów Część I OSA Lubicz, wynagrodzenie	Liczba punktów Część II OSA Żarczyn, wynagrodzenie	Liczba punktów Część III OSA Widuchowa, wynagrodzenie
1	Prometeusz Cezary Krakowski, Pabianice	100 48 452,00	90,40 58 863,19	93,40 126 174,68
2	Active Line, Kock	89,80 58 223,07	92,20 56 787,44	92,20 128 095,99
3	PPHU MEVIUS, Piaski	93,40 53 932,33	100,00 49 916,73	Brak oferty
4	HERKULES sp z o. o., Chrzanów	61,60 132 639,13	71,20 94 821,39	68,80 235 977,31
5	Zakład Stolarski Waldemar Nowak, Lwówek	94,00 53 738,70	96,40 52 748,55	100,00 113 314,36
6	4STB sp. z o. o. Zielona Góra	87,20 52 176,60	91,40 49 999,50	Brak oferty

Z przekazanych do kontroli dokumentów (w tym zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty pismo ISR.271.3.2019 z dnia 10.04.2019 r.) wynikało, że do realizacji zadania wybrano oferty nr 1, 3 i 5. W przypadku zamówienia dotyczącego części I (OSA Lubicz), najkorzystniejszą ofertę złożyła firma Prometeusz Cezary Krakowski z siedzibą w Pabianicach, w przypadku części II (OSA Żarczyn) zamówienia, za najkorzystniejszą ofertę uznano ofertę nr 3 złożoną przez PPHU MEVIUS z siedzibą w Piaskach, a w części III zamówienia (OSA Widuchowa) najkorzystniejszą ofertą była oferta nr 5 złożona przez Zakład Stolarski Waldemar Nowak z siedzibą we Lwówku.

W wyniku przeprowadzonego postępowania Wójt Gminy Widuchowa zawarła następujące umowy z Wykonawcami:

- Umowę nr ISR.271.3.1.2019 o roboty budowlane na Budowę obiektów sportowo – rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Żarczyn i Widuchowa zawartą w dniu 09 maja 2019 r. z firmą Prometeusz Cezary Wojciech Krakowski z siedzibą w Pabianicach, której przedmiotem była część I zamówienia – Otwarta Strefa Aktywności w Lubiczu – wariant podstawowy. Zgodnie z zawartą umową:
 - szczegółowy zakres robót zawarty był w dokumentacji technicznej,
 - zamawiający zobowiązał się do protokolarnego przekazania terenu budowy w terminie 7 dni od dnia podpisania umowy,
 - wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy zgodnie z dokumentacją techniczną i Specyfikacjami Technicznymi Wykonania i Odbioru Robót, obowiązującymi przepisami prawa, w tym prawa budowlanego i dotyczącymi wymagań technicznych, zasadami sztuki budowlanej oraz wymaganiami wskazanymi w SIWZ,
 - termin rozpoczęcia robót ustalono od dnia przekazania terenu budowy,

- termin wykonania przedmiotu zamówienia ustalono na dzień 14.06.2019 r.
- wykonawca udzielił gwarancji i rękojmi na część I zamówienia na okres 60 miesięcy,
- za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 39 391,87 zł netto powiększonej o podatek VAT w wysokości 9 060,13 zł, co łącznie stanowiło kwotę 48 452,00 zł brutto, zgodnie ze złożoną ofertą,
- wynagrodzenie ryczałtowe obejmowało wszystkie koszty związane z realizacją robót objętych dokumentacją, a niedoszacowanie, pominięcie oraz brak rozpoznania zakresu przedmiotu umowy nie mogło być podstawą do żądania zmiany wynagrodzenia ryczałtowego określonego w umowie,
- wynagrodzenie płatne po wystawieniu końcowej faktury VAT, wystawionej na podstawie protokołu odbioru, płatność będzie dokonana przelewem na konto wykonawcy w terminie 30 dni licząc od daty otrzymania faktury przez zamawiającego.

Teren budowy tj. działkę 262/37 obręb Lubicz, Gmina Widuchowa przekazano Wykonawcy robót budowlanych w dniu 16.05.2019 r., co stwierdzono na podstawie protokołu przekazania terenu i placu budowy spisane w dniu 16.05.2019 r. Przedstawicielem strony przekazującej tj. Gminy Widuchowa był p. Łukasz Kosmański zatrudniony na stanowisku podinspektora.

W dniu 23 maja 2019 r. spisano protokół z odbioru końcowego robót wykonanych przez firmę PROMETEUSZ w Pabianicach w miejscowości Lubicz. Zgodnie z protokołem spisany przez komisję w składzie kierownika i podinspektora referatu inwestycji, strategii i rozwoju oraz przedstawiciela zleceniobiorcy stwierdzono, że roboty wykonano prawidłowo, zgodnie z zamówieniem, bez usterek.

Na podstawie powyższego protokołu wykonawca robót wystawił fakturę Vat nr 66/2019 z dnia 23 maja 2019 r. (data wpływu do Urzędu Gminy w dniu 27.05.2019 r.) na kwotę 48 452,00 zł brutto z terminem płatności ustalonym na dzień 22 czerwca 2019 r.

Na podstawie zestawienia operacji na koncie 130-OS-92695-6050 w korespondencji z kontem 201-OS-001-1 ustalono, że kwotę 48 452,00 zł przekazano na rachunek wykonawcy w dniu 14.06.2019 r. (WB 2/2019).

2. Umowę nr ISR.271.3.2.2019 o roboty budowlane na Budowę obiektów sportowo – rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Żarczyn i Widuchowa zawartą w dniu 09.05.2019 r. z PPHU MEVIUS Mateusz Cichowski, z siedzibą w Pabianicach, której przedmiotem była część II zamówienia – Otwarta Strefa Aktywności w Żarczynie – wariant podstawowy. W umowie zawarto obowiązki zamawiającego i wykonawcy, zasady zapewnienia bezpieczeństwa na terenie budowy, termin rozpoczęcia robót budowlanych: od dnia przekazania terenu budowy, termin wykonania przedmiotu zamówienia do dnia 14.06.2019 r., procedurę odbioru, okres rękojmi i gwarancji (60 miesięcy), zasady naliczania kar umownych o roszczeń odszkodowawczych, wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy w kwocie 40 582,71 zł netto (49 916,73 zł brutto).

Z okazanej dokumentacji wynikało, że wykonawcy nie przekazano placu budowy (wykonawca nie stawił się), nie rozpoczął żadnych prac. W związku z powyższym w dniu 29 lipca 2019 r. Wójt Gminy przesłała do Wykonawcy pismo (ISR.271.3.2.2019 stanowiące Oświadczenie o odstąpieniu od umowy, zgodnie z którym odstąpiono od realizacji umowy nr ISR.271.3.2.2019 o roboty budowlane na Budowę pięciu obiektów sportowo - rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Czarnówko, Marwice, Żarczyn i Widuchowa zawartej w dniu 9 maja

2019 r. Postawą powyższego odstąpienia od mowy były postanowienia zawarte w umowie, które przyznawały Zamawiającemu takie uprawnienie. Pomimo upływu w dniu 14 czerwca 2019 r, terminu wykonania przedmiotu umowy roboty nie zostały rozpoczęte. Zgodnie z zawartą umową Zamawiający zażądał od Wykonawcy zapłaty tytułem odstąpienia od umowy kwoty stanowiącej równowartość 10% wynagrodzenia brutto, tj. kwoty 4 991,67 zł brutto.

Powyższa należność została ujęte w ewidencji księgowej konta 221-UG-291 w korespondencji z kontem 720-90095-0950. Do dnia kontroli, tj. 18.05.2020 r. powyższa należność nie została zapłacona. Kontrolującemu okazano potwierdzenie salda wg stanu na dzień 20.12.2019 r. przesłane (w dniu 27.12.2019 r.) do firmy PPHU MEVIUS w Piaskach, w którym wskazano zadłużenie firmy (należność Gminy) w kwocie 4 991,67 zł. Powyższe potwierdzenie nie zostało odebrane przez ww. firmę. W dniu 21 lutego 2020 r. dokumentacje dotyczącą braku realizacji ze strony PPHU MEVIUS Otwartej Strefy Aktywności przekazano do obsługi prawnej Urzędu Gminy w Widuchowej, w celu wszczęcia procedury wystąpienia na drogę sądową w celu otrzymania rekompensaty.

3. Umowę nr ISR.271.3.3.2019 o roboty budowlane na Budowę obiektów sportowo – rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Żarzyn i Widuchowa zawartą w dniu 09.05.2019 r. z Zakładem Stolarskim Waldemar Nowak z siedzibą we Lwówku, której przedmiotem była część III zamówienia – Otwarta Strefa Aktywności w Widuchowej wariant rozszerzony.

Zgodnie z zawartą umową:

- szczegółowy zakres robót zawarty był w dokumentacji technicznej,
- zamawiający zobowiązał się do protokolarnego przekazania terenu budowy w terminie 7 dni od dnia podpisania umowy,
- wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy zgodnie z dokumentacją techniczną i Specyfikacjami Technicznymi Wykonania i Odbioru Robót, obowiązującymi przepisami prawa, w tym prawa budowlanego i dotyczącymi wymagań technicznych, zasadami sztuki budowlanej oraz wymaganiami wskazanymi w SIWZ,
- termin rozpoczęcia robót ustalono od dnia przekazania terenu budowy,
- termin wykonania przedmiotu zamówienia ustalono na dzień 14.06.2019 r.
- wykonawca udzielił gwarancji i rękojmi na część III zamówienia na okres 60 miesięcy,
- za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 95 125,50 zł netto powiększonej o podatek VAT w wysokości 21 188,86 zł, co łącznie stanowiło kwotę 113 314,36 zł brutto, zgodnie ze złożoną ofertą,
- wynagrodzenie ryczałtowe obejmowało wszystkie koszty związane z realizacją robót objętych dokumentacją, a niedoszacowanie, pominięcie oraz brak rozpoznania zakresu przedmiotu umowy nie mogło być podstawą do żądania zmiany wynagrodzenia ryczałtowego określonego w umowie,
- wynagrodzenie płatne po wystawieniu końcowej faktury VAT, wystawionej na podstawie protokołu odbioru, płatność będzie dokonana przelewem na konto wykonawcy w terminie 30 dni licząc od daty otrzymania faktury przez zamawiającego.

W dniu 13 czerwca 2019 r. zawarto aneks nr 1 do ww. umowy, zmieniając termin wykonania przedmiotu zamówienia na dzień 10.07.2019 r.

Teren budowy, tj. działkę 380/2 sąsiadującą z Publiczną Szkołą Publiczną w Widuchowej, obręb Widuchowa, Gmina Widuchowa, przekazano Wykonawcy robót budowlanych w dniu

14.06.2019 r., co stwierdzono na podstawie protokołu przekazania terenu i placu budowy spisane w dniu 14.06.2019 r. Przedstawicielem strony przekazującej tj. Gminy Widuchowa była p. Agnieszka Odachowska zatrudniona na kierowniku referatu inwestycji strategii i rozwoju.

W dniu 24.07.2019 r. spisano protokół z odbioru końcowego robót wykonanych przez Zakład Stolarski Waldemar Nowak w miejscowości Widuchowa. Zgodnie z protokołem spisany przez komisję w składzie kierownika referatu inwestycji, strategii i rozwoju, inspektora nadzoru oraz przedstawiciela zleceniobiorcy stwierdzono, że roboty wykonano prawidłowo, zgodnie z zamówieniem, bez usterek.

Na podstawie powyższego protokołu wykonawca robót wystawił fakturę Vat nr Fa/98/2019 z dnia 10 lipca 2019 r. (data wpływu do Urzędu Gminy w dniu 11.07.2019 r.) na kwotę 113 314,35 zł brutto z terminem płatności ustalonym na dzień 9 sierpnia 2019 r.

Na podstawie zestawienia operacji na koncie 130-OS-92695-6050 w korespondencji z kontem 201-OS-002-1 ustalono, że kwotę 113 314,34 zł przekazano na rachunek wykonawcy w dniu 02.08.2019 r. (WB 8/2019).

Z okazanych kontrolującemu dokumentów wynikało, że Zamawiający nie sporządził oraz nie podał do publicznej wiadomości ogłoszenia o udzieleniu zamówienia (Biuletyn Zamówień Publicznych), o którym mowa w art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Wójt Gminy p. Anna Kusy – Kłos (akta kontroli ujęte pod pozycją 14.

W złożonym wyjaśnieniu Wójt Gminy napisała: *W zakresie przyczyn niesporządzenia ogłoszeń o udzieleniu zamówień informuję, że osobą merytorycznie odpowiedzialną w przedmiotowym zakresie był Piotr Sobczyński – Kierownik Referatu Inwestycji, Strategii i Rozwoju. Ogłoszenia nie zostały przez niego zamieszczone.*

Zamówienie publiczne na Budowę dwóch obiektów sportowo – rekreacyjnych OSA w miejscowości Czarnówko i Żarczyn o wartości poniżej 30 000 euro.

W dniu 24.07.2019 r. dokonano szacowania wartości zadania poniżej 30 000 euro (co stwierdzono na podstawie notatki służbowej pismo ISR.424.4.2019 z dnia 24.07.2019 r. sporządzonej przez p. Daniela Cieślaka – Inspektora e Referacie Inwestycji, Ochrony Środowiska, Gospodarki Odpadami i Rozwoju Lokalnego) zgodnie z którym szacunkową wartość zamówienia określono na podstawie informacji z otwarcia ofert w przedmiotowym postępowaniu pn. :Budowa trzech obiektów sportowo – rekreacyjnych OSA w miejscowościach Lubicz, Żarczyn i Widuchowa z dnia 27 marca 2019 r. (nr ISR.271.3.2019) oraz informacji z otwarcia ofert w przedmiotowym postępowaniu pn. Budowa pięciu obiektów sportowo – rekreacyjnych OSA w miejscowościach Lubicz, Czarnówko, Marwice, Żarczyn i Widuchowa z dnia 30 stycznia 2019 r. (nr ISR.271.1.2019). Szacunkowa średnia arytmetyczna wartość na budowę OSA w miejscowości Żarczyn stanowiła kwotę 49 205,53 zł netto, a szacunkowa średnia arytmetyczna wartość na budowę OSA w miejscowości Czarnówko stanowiła kwotę 54 633,61 zł. Łączna wartość zamówienia stanowiła kwotę 116 404,87 zł netto.

W Urzędzie Gminy w Widuchowej nie opracowano procedur wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30 000 euro.

Ustalono, że w dniu 26 lipca 2019 r. w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń (od 26.07.2019 do 01.08.2019) zamieszczono zaproszenie do składania oferty na zadanie pn. Budowa dwóch obiektów sportowo – rekreacyjnych OSA w miejscowości Czarnówko i Żarczyn. W zaproszeniu do składania ofert zawarto:

- opis przedmiotu zamówienia, zgodny z dokumentacją techniczną dołączoną do zaproszenia (ogólnobudowlana specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót, opis techniczny zagospodarowania terenu oraz zagospodarowanie terenu),
- informację o nie dopuszczeniu składania ofert częściowych,
- termin płatności za wykonane prace – 30 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej i doręczonej zamawiającemu faktury vat,
- cena oferty powinna obejmować całkowity koszt wykonania przedmiotu zamówienia, w tym również, wszelkie koszty dodatkowe związane z jego realizacją, wszelkie inne koszty związane z należytym wykonaniem zobowiązań określonych w zaproszeniu, a bez których prawidłowe funkcjonowanie zadania nie jest możliwe;
- wykonawców zobowiązano do starannego zapoznania się z przedmiotem zamówienia, warunkami wykonania i wszystkimi czynnikami mogącymi mieć wpływ na cenę zamówienia; cena musi zawierać wszelkie koszty niezbędne do terminowego, prawidłowego i całkowitego zrealizowania zamówienia,
- wymagany termin realizacji zamówienia: do dnia 28 sierpnia 2019 r.,
- okres gwarancji minimum 24 miesiące,
- kryterium oceny ofert – 100% cena,
- jeżeli wybór oferty najkorzystniejszej nie będzie możliwy z uwagi na fakt, iż dwóch lub więcej wykonawców złożyło oferty o takiej samej cenie, zamawiający przeprowadzi negocjacje z wykonawcami lub zaprosi wykonawców do złożenia ofert dodatkowych,
- zainteresowani wzięciem udziału w postępowaniu wykonawcy zobowiązani są złożyć ofertę, na którą składa się: formularz ofertowy zgodny ze wzorem określonym w załączniku do zaproszenia, specyfikacja techniczna, certyfikaty dopuszczające urządzenia do bezpiecznego użytkowania, potwierdzające spełnianie wymagań odpowiednich norm przez elementy zabawowe, certyfikaty nawierzchni,
- termin składania ofert upływał w dniu 1 sierpnia 2019 r. o godz. 12:00.
- nie dopuszczono składania ofert wariantowych.

Do dnia 1 sierpnia 2019 r. do zamawiającego wpłynęły dwie oferty złożone przez:

1. „Prometeusz” Cezary Wojciech Krakowski z siedzibą w Pabianicach, z łączną ceną 152 126,40 zł brutto, w tym: OSA w miejscowości Czarnówko – 75 030,00 zł, OSA w miejscowości Żarczyn – 77 096,40 zł.
2. 1 MOVE sp. z o. o. z siedzibą w Gdańsku, z łączną ceną 120 243,76 zł brutto, w tym: OSA w Czarnówku - 63 934,17 zł, OSA w Żarczynie – 56 309,59 zł.

Zgodnie z informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty (pismo ISR.271.4.1.2019 z dnia 7 sierpnia 2019 r.) do realizacji zadania wybrano ofertę złożoną przez firmą 1 MOVE sp. z o. o. z Gdańska, z ceną 120 243,76 zł brutto.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W dniu 21 sierpnia 2019 r. zawarto następujące umowy z 1 MOVE spółka z o.o.:

1. Umowę nr ISR.424.7.2019 o roboty budowlane na Budowę dwóch obiektów sportowo – rekreacyjnych OSA w miejscowości Czarnówko i Żarczyn w części dotyczącej Otwartej Strefy Aktywności w Czarnówku – wariant podstawowy
2. Umowę nr ISR.424.8.2019 o roboty budowlane na Budowę dwóch obiektów sportowo – rekreacyjnych OSA w miejscowości Czarnówko i Żarczyn w części dotyczącej Otwartej Strefy Aktywności w Żarczynie – wariant podstawowy.

Zgodnie z powyższymi umowami:

- szczegółowy zakres robót zawarty był w dokumentacji technicznej,
- zamawiający zobowiązał się do protokolarnego przekazania terenu budowy w terminie 3 dni od dnia podpisania umowy,
- wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy zgodnie z dokumentacją techniczną i Specyfikacjami Technicznymi Wykonania i Odbioru Robót, obowiązującymi przepisami prawa, w tym prawa budowlanego i dotyczącymi wymagań technicznych, zasadami sztuki budowlanej oraz wymaganiami wskazanymi w SIWZ,
- termin rozpoczęcia robót ustalono od dnia przekazania terenu budowy,
- termin wykonania przedmiotu zamówienia ustalono na dzień 28.08.2019 r.
- wykonawca udzielił gwarancji na okres 24 miesięcy,
- za wykonanie przedmiotu umowy nr ISR.424.7.2019 (OSA w Czarnówku) ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 51 979,00 zł netto powiększonej o podatek VAT w wysokości 11 955,17 zł, co łącznie stanowiło kwotę 63 934,17 zł brutto, zgodnie ze złożoną ofertą,
- za wykonanie przedmiotu umowy nr ISR.424.8.2019 (OSA w Żarczynie) ustalono wynagrodzeni ryczałtowe w wysokości 45 780,15 zł powiększonej o podatek VAT w wysokości 10 529,44 zł, co łącznie stanowiło kwotę 56 309,59 zł brutto, zgodnie ze złożoną ofertą.
- wynagrodzenie ryczałtowe obejmowało wszystkie koszty związane z realizacją robót objętych dokumentacją, a niedoszacowanie, pominięcie oraz brak rozpoznania zakresu przedmiotu umowy nie mogło być podstawą do żądania zmiany wynagrodzenia ryczałtowego określonego w umowie,
- wynagrodzenie płatne po wystawieniu końcowej faktury VAT, wystawionej na podstawie protokołu odbioru, płatność będzie dokonana przelewem na konto wykonawcy w terminie do 14 dni licząc od daty otrzymania faktury przez zamawiającego.

W dniu 13 czerwca 2019 r. zawarto aneks nr 1 do ww. umowy, zmieniając termin wykonania przedmiotu zamówienia na dzień 10.07.2019 r.

W dniu 29 sierpnia 2019 r. dokonano odbioru końcowego robót dotyczących Otwartych Stref Aktywności w miejscowościach Czarnówko oraz Żarczyn, co stwierdzono na podstawie protokołów (2) odbioru końcowego spisanych w dniu 29.08.2019 r. Zgodnie z protokołami roboty wykonano zgodnie z zakresem prac załączonym do zawartych umów.

Na podstawie powyższych protokołów wykonawca zadania 1 MOVE sp. z o. o. wystawił następujące faktury vat:

- nr 10/08/2019 z dnia 29.08.2019 r. (data wpływu do Urzędu Gminy w dniu 29.08.2019 r.), z terminem płatności 14 dni, za Otwartą Strefę Aktywności w Czarnówku na kwotę 63 934,17 zł – zapłacone w dniu 30.08.2019 (WB 8/2019),

- nr 11/08/2019 z dnia 29.08.2019 r. (data wpływu do Urzędu Gminy w dniu 29.08.2019 r.), z terminem płatności 14 dni, za Otwartą Strefę Aktywności w Żarczynie na kwotę 56 309,58 zł – zapłacone w dniu 30.08.2019 (WB 8/2019).

Rozliczenie finansowe i ewidencja zadania inwestycyjnego

Ustalono, że ewidencję księgową zadania prowadzono na kontach 080-90095-4-6020 Wydatki inwestycyjne Otwarte Strefy Aktywności, 080 – OS- 92695-6050 Wydatki inwestycyjne jednostek, 130-OS-0000 –Rachunek bieżący Otwarte Strefy Aktywności (rachunek bankowy dla przedmiotowego zadania inwestycyjnego) nr 79 937700000200030320020320), 130-OS-92695-6050. Łączna wartość nakładów wyniosła 359 260,03 zł. W wyniku realizacji przedmiotowego zadania, powstały następujące środki trwałe:

1. Otwarta Strefa Aktywności w Widuchowej o łącznej wartości 118 350,38 zł przyjęta do ewidencji środków trwałych w dniu 27.09.2019 r. na podstawie OT nr 81/2019,
2. Otwarta Strefa Aktywności w Marwicach o łącznej wartości 57 332,45 zł przyjęta do ewidencji środków trwałych w dniu 27.09.2019 r. na podstawie OT nr 80/2019,
3. Otwarta Strefa Aktywności w Lubiczu o łącznej wartości 52 388,05 zł przyjęta do ewidencji środków trwałych w dniu 27.09.2019 r. na podstawie OT nr 79/2019,
4. Otwarta Strefa Aktywności w Żarczynie o łącznej wartości 61 345,63 zł przyjęta do ewidencji środków trwałych w dniu 27.09.2019 r. na podstawie OT nr 78/2019,
5. Otwarta Strefa Aktywności w Czarnówku o łącznej wartości 68 970,22 zł przyjęta do ewidencji środków trwałych w dniu 27.09.2019 r. na podstawie dowodu OT nr 77/2019.

W dniu 17 grudnia 2019 r. firmie DROGMAL z siedzibą w Starym Czarnowie zlecono wykonanie 5 szt. Tablic informacyjnych o następującej treści: Otwarta Strefa Aktywności (OSA) dofinansowana przez Ministra Sportu i Turystyki ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (FRKF) w ramach Programu rozwoju małej infrastruktury sportowo – rekreacyjnej o charakterze wielopokoleniowym – Otwarte Strefy Aktywności (OSA) edycja 2018. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu zlecenia ustalono na kwotę 873,00 zł brutto, tj. 174,66 zł na każdą strefę aktywności, termin wykonania do dnia 23.12.2019 r. Płatność przelewem w terminie 14 dni od daty wpływu do Urzędu Gminy Widuchowa na podstawie poprawnie wystawionej faktury VAT.

W dniu 20.12.2019 r. wykonawca wystawił fakturę VAT 98/SP/12/2019 (data wpływu do Urzędu Gminy w dniu 20.12.2019 r.) na kwotę 873,30 zł za wykonanie tablicy i koszt dostawy, z terminem płatności ustalonym na dzień 03.01.2020 r. – zapłacone w dniu 27.12.2019 r. (WB 239/2019).

W związku z powyższym zamówieniem, w dniu 20.12.2019 r. zwiększono wartość początkową Otwartych Stref Aktywności (5) o 174,66 zł każda, co stwierdzono na podstawie dowodów OT: nr 153/2019 (OSA w Widuchowej), 153/2019 (OSA w Żarczynie), 152/2019 (OSA z Marwicach), 151/2019 (OSA w Lubiczu), 150/2019 (OSA w Czarnówku).

Łączna wartość przyjętych środków trwałych w wyniku realizacji ww. zadań stanowiła kwotę 359 260,03 zł.

3.2.2.2. Wydatki na zakup akcji i objęcie udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

W latach 2016 – 2019 z budżetu Gminy Widuchowa nie ponoszono wydatków na zakup akcji i objęcie udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Oświadczenie w tej sprawie złożył Skarbnik Gminy pan Marcin Bachta – akta kontroli pod pozycją 7.

3.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji**3.3.1. Dotacje otrzymane przez gminę na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, ich wykorzystanie i rozliczenie.**

Kontroli poddano 2018 r.

3.3.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami zawarto w załączniku nr 3 do uchwały nr XXV/262/2017 Rady Gminy Widuchowa z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Widuchowa na 2018 r. Zgodnie z załącznikiem nr 4 do uchwały budżetowej ustalono dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na łączną kwotę 5 840 004,00 zł:

- w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie – 20 900,00 zł,
- w rozdziale 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa – 1 104,00 zł,
- w rozdziale 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej – 27 000,00 zł,
- w rozdziale 85501 Świadczenia wychowawcze – 3 221 000,00 zł,
- w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 2 570 000,00 zł.

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 130 w powiązaniu z danymi zaprezentowanymi we własnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy sporządzonym za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. ustalono, że w 2018 roku Gmina Widuchowa otrzymała dotacje z budżetu państwa na realizację zadań zleconych:

✓ § 2010 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie:*

- w rozdziale 01095 – 549 460,56 zł,
- w rozdziale 75011 – 38 693,94 zł,
- w rozdziale 75101 – 1 103,97 zł,
- w rozdziale 75109 – 53 032,67 zł,
- w rozdziale 80153 – 48 862,51 zł,
- w rozdziale 85213 – 34 114,86 zł,

- w rozdziale 85215 – 696,25 zł,
- w rozdziale 85502 – 2 526 567,60 zł,
- w rozdziale 85503 – 111,86 zł,
- w rozdziale 85504 – 191 269,98 zł.

✓ § 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*

- w rozdziale 85501 – 2 990 312,01 zł.

3.3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania środków z dotacji przekazanych Gminie na zorganizowanie i przeprowadzenie wyborów do Rady Gminy Widuchowa i Wójta Widuchowej w 2018 r. (rozdział 75109 §2010) przyznanej Gminie Widuchowa w kwocie 61 060,00 zł, a wykorzystanej na kwotę 53 032,67 zł.

Środki dotacji przyznano Gminie na podstawie następujących Decyzji Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie:

✓ Nr 173/2018 z dnia 3 sierpnia 2018 r. – przyznano kwotę 29 293,00 zł na pokrycie kosztów pierwszego głosowania. Przyznane środki nie były limitowane i nie obejmowały środków przeznaczonych na zryczałtowane diety dla członków terytorialnych i obwodowych komisji wyborczych.

✓ Nr 194/2018 z dnia 22 sierpnia 2018 r. – przyznano kwotę 2 687,00 zł na pokrycie kosztów wynagrodzenia należnego urzędnikowi wyborczemu za udział w szkoleniu przeprowadzonym przez Komisarza Wyborczego w Szczecinie. Środki te były limitowane co oznaczało, że nie mogły być wykorzystane na inny cel, niż wskazany w decyzji

- środki wprowadzone do planu dochodów i wydatków w łącznej kwocie 31 980,00 zł zarządzeniem nr 536/2018 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 31 sierpnia 2018 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2018 r. i wprowadzenia zmian do planu finansowego Urzędu Gminy na rok 2018,

✓ Nr 283/2018 z dnia 10 października 2018 r. – przyznano kwotę 27 580,00 zł na pokrycie kosztów zryczałtowanych diet dla członków terytorialnej i obwodowych komisji wyborczych powołanych w związku z zarządzonymi na dzień 21 października 2018 r. wyborami do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw oraz wyborami wójtów, burmistrzów i prezydentów miast. Wprowadzone do planu dochodów i wydatków budżetu gminy zarządzeniem nr 554/2018 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 19 października 2018 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2018 r. i wprowadzenia zmian do planu finansowego Urzędu Gminy na rok 2018,

✓ Nr 336/2018 z dnia 14 listopada 2018 r. – przyznano kwotę 1 500,00 zł na pokrycie kosztów właściwego zabezpieczenia i przechowywania dokumentacji z wyborów do organów jednostek samorządu terytorialnego, zarządzonych na dzień 21 października 2018 r. Środki dotacji mogły

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

być wykorzystane wyłącznie na cel wskazany w decyzji, ewentualną nadwyżkę należało zwrócić na konto Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie. Wprowadzone do planu dochodów i wydatków budżetu gminy zarządzeniem nr 5/2018 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 29 listopada 2018 r.

Na podstawie operacji na koncie 133 oraz 901 -75109 – 2010 za okres 01.01. do 31.12.2018 r. ustalono, że środki dotacji w łącznej kwocie 61 050,00 zł przekazano na rachunek bieżący budżetu w dniach:

- 07.08.2018 r. – 29 283,00 zł (WB 138/2018),
- 06.09.2018 r. – 2 687,00 zł (WB 157/2018),
- 16.10.2018 r. – 27 580,00 zł (WB 182/2018),
- 20.11.2018 r. – 1 500,00 zł (WB 205/2018).

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 130- W-75109 ustalono, że środki z dotacji wykorzystano w kwocie 53032,67 zł w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 3030 – 27 580,00 zł,
- § 4110 – 565,23 zł,
- § 4120 – 80,98 zł,
- § 4170 – 11 856,90 zł,
- § 4210 – 8 524,88 zł,
- § 4300 – 4 244,41 zł,
- § 4360 – 18,54 zł,
- § 4410 – 161,73 zł.

W zestawieniu znajdującym się na następnych stronach protokołu kontroli zaprezentowano wykaz dokumentów źródłowych wydatków poniesionych na organizację i przeprowadzenie wyborów samorządowych w 2018 roku.

Analiza dokumentów źródłowych poniesionych wydatków wykazała, że limitowane środki dotacji na wynagrodzenia urzędnika wyborczego oraz na zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, pozostałe wydatki zgodnie z decyzjami Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie nie podlegały limitowaniu. Ustalono, że niewykorzystana kwota środków dotacji, podlegająca zwrotowi wynosiła 8 027,33 zł, w tym:

- ze środków na wynagrodzenie urzędnika wyborczego – 7 830,06 zł,
- ze środków na zabezpieczenie i przechowywanie dokumentacji z wyborów do organów jst zarządzonych na dzień 21.10.2018 r. – 14,18 zł,
- ze środków na wydatki kancelaryjne i obsługę gminnych i obwodowych komisji wyborczych, ustalenie, sporządzenie i aktualizację spisu wyborców, obsługę urzędników wyborczych, w tym transport, obsługę informatyczną oraz inne wydatki – 183,09 zł.

Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 8 027,33 zł dokonano w dniu 14.12.2018 r. (WB 223/2018).

Rozliczenie wykorzystania środków dotacji sporządzone w dniu 14.12.2018 r. przez Skarbnika, zatwierdzone przez Burmistrza przesłano do Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Szczecinie w dniu 14.12.2018 r. Analiza kwot dochodów i wydatków zaprezentowanych w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach oraz wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2018 r. wykazała, że w sprawozdaniu kwoty dotacji oraz wydatków ujętych w rozdz. 75109 wykazano w wartościach wynikających z ewidencji księgowej konta 130 (wg klasyfikacji odpowiednio dochodów i wydatków).

136

136

136

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Lp.	dokument źródłowy (rodzaj, numer)	Kontraent	data wystawienia dokumentu	przedmiot wydatku	§	kwota	termin płatności	data zapłaty
1.	Polecenie wyjazdu służbowego nr 104/2018	Łukasz Kosmański	22.10.2018	Państwowa Komisja Wyborcza – dostarczenie dokumentów	4410	91,91	-	24.10.2018
2	Polecenie wyjazdu służbowego nr 90/2018	Łukasz Kosmański	19.09.2018	Rozwieszenie obwieszczeń wyborczych Wójta Gminy	4410	39,70	-	21.09.2018
3	Polecenie wyjazdu służbowego nr 91/2018	Łukasz Kosmański	19.09.2018	Rozwieszenie obwieszczeń wyborczych Wójta Gminy	4410	30,09	-	21.09.2018
4	FV nr 109/18	Usługi Wielobranżowe Gryfino, ul. Szczecińska 7	30.08.2018	Wykonanie pieczęci dla Gminnej Komisji Wyborczej	4300	89,79	15.09.2018	14.09.2018
5	FV nr S175/F003702/09/2018	Media Expert Terg S. A., 74-100 Gryfino	11.09.2018	Notebook lenovo na potrzeby realizacji zadań przez Komisję Wyborczą	4210	1 299,99	-	13.09.2018
6	FV nr S175/F003703/09/2018	Media Expert Terg S. A., 74-100 Gryfino	11.09.2018	Mysz bezprzewodowa	4210	34,99	-	13.09.2018
7	Faktura nr 124/18	Usługi Wielobranżowe Gryfino, ul. Szczecińska 7	03.10.2018	Wykonanie pieczęci dla Obwodowych Komisji Wyborczych	4300	558,32	17.10.2018	12.10.2018
8	Faktura Vat nr 1217/2018	SIGMA Joanna Rapała, ul. Bałtycka 7/9, 74-500 Chojna	02.10.2018	Tonery do drukarek na potrzeby wyborów organów j. s. t. zarządzonych na dzień 21.10.2018 r.	4210	304,00	16.10.2018	05.10.2018
9	Faktura Vat nr 90/2018/10	Baltic Industrial Reklam Roman Kopacz, Nad Odrą, szczecin	08.10.2018	Zakup flag oraz stojaka trzy ramiennego wraz z przesyłką na wybory samorządowe na 21.10.2018 r.	4210	1 384,98	15.10.2018	15.10.2018
					4300	61,50	15.10.2018	15.10.2018
10	Faktura Vat nr FS 13300/MAG/10/2018	RESPOL Polska Sp. z o.o., ul. Szczawiowa 71, szczecin	10.10.2018	Zakup artykułów biurowych na wybory samorządowe na dzień 21.10.2018 r.	4210	869,06	31.10.2018	11.10.2018

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

11	FV FA/191/10/2018	ZAPOL SOB CZYK S. A., al. Piastów 42, Szczecin	12.10.2018	Karty do głosowania w wyborach na radnych gmin i wójta gminy	4300	3 448,80	26.10.2018	18.10.2018
12	FV 94/WYB/10/2018	Caro Piotr Krajewski Ul. Leśna, Szumowo	08.10.2018	Wyposażenie lokali wyborczych obwodowych Komisji Wyborczych	4210	1 637,00	22.10.2018	15.10.2018
					4300	66,00	22.10.2018	15.10.2018
13	FV 60511677	Media Markt Polska Sp. z o.o., Szczecin, ul. Mieszka I 73	09.10.2018	Zakup aparatów telefonicznych do lokali wyborczych w Krzywiniu, Zelechowie i Lubiczu	4210	209,70	09.10.2018	09.10.2018 płatność kartą na rachunku bankowym wydatek ujęty w dniu 11.10.2018
14	FV 91/BK/10/2018	O 10 Computers Jarosław Kustosik Ul. Gdańska 95/8, Łódź	10.10.2018	Zakup maskownic nakładek na spisy wyborcze	4210	553,50	31.10.2018	17.10.2018
15	FV 4124K1/4245/18	Polski Koncern Naftowy ORLEN S. A., stacja paliw Widuchowa	18.10.2018	Zakup paliwa do samochodu służbowego Opel Mokka, w celu rozwiezienia obwieszceń wyborczych na terenie gminy	4210	180,04	18.10.2018	18.10.2018 płatność kartą, wydatek na rachunku bankowym ujęty w dniu 22.10.2018
16	FV F0080715108/011/18	Orange Polska S. A. Al. Jerozolimskie, Warszawa	01.11.2018	Usługi telekomunikacyjne	4360	18,54	15.11.2018	15.11.2018
17	FV0764042	KWESTO Sp. z o.o., ul. Księgarska 3, Wrocław	07.12.2018	Zakup szaf aktowych w celu pokrycia kosztów właściwego zabezpieczenia i przechowywania dokumentacji z wyborów samorządowych	4210	1 485,82	22.12.2018	14.12.2018
18	Rozliczenie zaliczki, PK Rozliczenie diet członków komisji,	Członkowie obwodowych komisji (8) i gminnej komisji wyborczej	18.10.2018 (wniosek o zaliczkę)	Diety członków komisji	3030	27 580,00	-	19.10.2018 (wypłata zaliczki),

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

	pokwitowania odbioru diet przez członków obwodowych komisji wyborczych oraz gminnej komisji wyborczej		31.10.2018 (rozliczenie zaliczki)					Wypłata diet kiedy???
19	Fv F/000016/F/12/18	Carmen Aneta Zdyb Wojciech Kitajewski, s. j. ul. Chojny 7, Lublin	11.12.2018	Zakup pokrowców na urny wyborcze, które wykorzystywane są do przeprowadzania wyborów	4210	565,80	25.12.2018	14.12.2018
					4300	20,00	25.12.2018	14.12.2018
		██████████ ██████████ ██████████ (4)		Umowy zlecenia: z dnia 17.10.2018 r. – trwanie w gotowości (komisja obwodowa w Krzywiniu)				
20	Lista płac ZLR1/10020 – umowy – zlecenia OSP Listopad 2018		07.11.2018	z dnia 17.10.2018 r. – trwanie w gotowości (komisja obwodowa w Zelechowiu) z dnia 17.10.2018 r. – trwanie w gotowości (komisja obwodowa w Lubiczu) z dnia 17.10.2018 r. – trwanie w gotowości (komisja obwodowa w Widuchowej)	4170	272,52	-	07.11.2018
21	Lista płac ZLX1/10010 – umowy zlecenia wybory administracja publiczna Październik 2018	Gralak Mariusz Kwiatkowska Magdalena Rogalska Anna Szejler Marta	21.10.2018	Umowy zlecenia zawarte w dniu 17.10.2018 r (5) o wykonanie obowiązków operatora informatycznej obsługi Obwodowych Komisji Wyborczych w Zelechowiu, w Lubiczu, w Krzywiniu oraz Gminnej Komisji Wyborczej w Widuchowej	4170	2 406,99	-	24.10.2018
					4110	411,60	05.11.2018	02.11.2018
					4120	58,97	05.11.2018	02.11.2018
22		Magdalena Łapińska	29.10.2018		4170	898,45	-	29.10.2018

h
g

NR

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

	Lista płac ZLX1/0011- aktualizacja spisu wyborców Październik 2018			Umowa zlecenie z dnia 15.10.2018 r. sporządzenia aktualizacji spisy wyborców Gminy Widuchowa do wyborów zarządzonych na dzień 21.10.2018 r.	4110	153,63	05.11.2018	02.11.2018
					4120	22,01	05.11.2018	02.11.2018
23	Lista płac ZLXU/10010 Urządnik wyborczy Październik 2018	Betlej Lidia	09.10.2018	Wykonanie czynności urzędnika wyborczego za wrzesień 2018 r.	4170	1 938,54	-	09.10.2018
24	Lista płac ZLXU/10010 Urządnik wyborczy Listopad 2018	Betlej Lidia	07.11.2018	Wykonanie czynności urzędnika wyborczego za październik 2018 r.	4170	3 206,04	-	07.11.2018
25	Lista płac ZLXU/10010 Urządnik wyborczy Grudzień 2018	Betlej Lidia	10.12.2018	Wykonanie czynności urzędnika wyborczego za listopad 2018 r.	4170	447,36	-	11.12.2018
26	Lista płac ZLXU/10010 Urządnik Wyborczy Wrzesień	Betlej Lidia	06.09.2018	Wykonanie czynności urzędnika wyborczego za sierpień	4170	2 687,00	-	06.09.2018

MA 9

MB

[Handwritten signature]

3.3.2. Dotacje udzielone z budżet jednostki samorządu terytorialnego, ich wykorzystanie i rozliczenie

3.3.2.1. Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego

Kontroli poddano 2019 r. Zgodnie z przepisami art. 221 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) „Podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje celowe na cele publiczne, związane z realizacją zadań tej jednostki, a także na dofinansowanie inwestycji związanych z realizacją tych zadań”.

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst sporządzonym za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2019 r. w powiązaniu z danymi ewidencji księgowej konta 130, ustalono, że w 2019 roku z budżetu Gminy udzielono następujące dotacje celowe w § 2720 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytków przekazanych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych oraz § 2360 Dotacja celowa z budżetu jst, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego:

Dział	Rozdział	§	Plan wg stanu na dzień 31.12.2019 r.	Wykonanie
921	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	2720	9 000,00	1 480,00
926	92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej	2360	112 000,00	92 000,00

Kontrolą objęto dotacje udzielone z budżetu gminy w rozdziale 92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej na łączną kwotę 92 000,00 zł.

Uchwałą nr II/12/2018 Rady Gminy Widuchowa z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Widuchowa na rok 2019 (załącznik nr 13) ustalono plan wydatków na dotacje celowe na zadania własne gminy realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych w 2019 r. w łącznej kwocie 124 000,00 zł.

Rada Gminy w Widuchowa uchwałą nr II/15/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. uchwalono Roczny program współpracy Gminy Widuchowa z organizacjami pozarządowymi, podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego i stowarzyszeniami jednostek samorządu terytorialnego na 2019 r.

Zarządzeniem nr 24/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r. Wójt Gminy Widuchowa ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2019 r. W ogłoszeniu wskazano:

- rodzaj zadania i wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania pn. wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej:
 - zadanie 1: wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w miejscowości Czarnówko w wysokości 23 000,00 zł,

- zadanie 2: wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w miejscowości Krzywin w wysokości 23 000,00 zł,
 - zadanie 3: wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w miejscowości Widuchowa w wysokości 46 000,00 zł,
 - zadanie 4: wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w miejscowości Zaryn w wysokości 23 000,00 zł;
- zasady przyznawania dotacji:
- podmiotami uprawnionymi do złożenia oferty są podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku – w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, oraz prowadzące działalność pożytku publicznego w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, które: przedstawią ofertę wykonania zadania zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji, gwarantują wykonanie zadania w sposób efektywny, oszczędny i terminowy, prowadzą statutową działalność obejmującą swoim zakresem zadania będące przedmiotem zlecenia,
 - oferta powinna zawierać w szczególności prawidłowo i kompletnie wypełniony formularz oferty na druku stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania wraz z wymaganymi załącznikami,
 - składane oferty muszą przewidywać w realizacji planowanego zadania udział środków finansowych własnych lub środków finansowych pochodzących z innych źródeł w wysokości co najmniej 5% całości kosztów realizacji zadania,
 - podmioty przyjmujące zlecenie realizacji zadania publicznego zobowiązującą się do wykonania zadania w zakresie i na zasadach określonych w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego, a Gmina Widuchowa zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania odpowiednich środków publicznych w formie dotacji,
 - umowa wymaga form pisemnej, pod rygorem nieważności, umowa w sprawie wspierania lub powierzenia zadania publicznego może być zawarta na czas określony, nie dłuższy niż do końca 2018 r.
- terminy i warunki realizacji zadania:
- zadania muszą być realizowane w 2019 r., a podmioty, które te zadania realizują powinny posiadać niezbędne doświadczenie i spełniać wymogi formalne określone w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
 - warunkiem przystąpienia do konkursu jest złożenie oferty,
 - wydatki ponoszone w ramach udzielonej dotacji stanowią koszty kwalifikowane od dnia zawarcia umowy; wydatki są kwalifikowane, jeżeli są zgodne z prawem, związane z realizowanym zadaniem oraz: są niezbędne do realizacji zadania, zostały faktycznie poniesione, zostały poniesione wyłącznie na potrzeby osób, do których projekt jest kierowany, są udokumentowane (dowodem poniesienia wydatków jest opłacona faktura lub inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej wraz z dowodami zapłaty), zostały przewidziane w zatwierdzonym kosztorysie zadania,

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

- koszty związane z realizacją zadania powstałe przed podpisaniem umowy nie mogą być pokrywane ze środków dotacji,
 - koszty związane z administracją i obsługą projektu nie mogą przekroczyć 20% całkowitego budżetu zadania publicznego,
 - dotacja nie może być przeznaczona w szczególności na: koszty transferu zawodnika z innego klubu sportowego, zapłaty kar, mandatów i innych opłat sanacyjnych nałożonych na klub lub zawodnika tego klubu, wydatki z tytułu opłat i umownych kar, grzywien jako koszty procesów sądowych oraz koszty realizacji postanowień wydanych przez sąd, wydatki nieuwzględnione w ofercie oraz w umowie, odsetki od zadłużenia, darowizny na rzecz innych osób,
 - oferty sporządzone wadliwie i niekompletne co do wymaganego kompletu dokumentów oraz złożone po terminie nie będą rozpatrywane,
 - złożenie oferty o dofinansowanie nie jest równoznaczne z przyznaniem dotacji,
- termin składania ofert:
- ofert należy dostarczyć w zapieczętowanej kopercie, poczta lub osobiście na adres Urzędu Gminy Widuchowa, w nieprzekraczalnym terminie do dnia 20.02.2019 r. do godz. 13:00,
 - decyduje data wpływu oferty do Urzędu Gminy Widuchowa potwierdzona pieczęcią wpływu, a nie data stempla pocztowego,
 - na kopercie należy umieścić następujące informacje: pełną nazwę oferenta i jego adres, tytuł zadania, adnotację „nie otwierać przed posiedzeniem komisji konkursowej”,
- termin, tryb i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru oferty:
- w celu zaopiniowania złożonych ofert Wójt powołuje komisję konkursową zgodnie z Programem współpracy Gminy Widuchowa z organizacjami pozarządowymi, podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego i stowarzyszeniami jednostek samorządu terytorialnego,
 - oferty zostaną rozpatrzone w terminie 14 dni od daty zakończenia ich naboru,
 - wysokość przyznanej dotacji może być niższa niż wnioskowana w ofercie, w takim przypadku oferent przed podpisaniem umowy może negocjować zmniejszenie zakresu rzeczowego zadania lub wycofać ofertę,
 - o podjętej decyzji składający ofertę powiadomieni pisemnie,
 - od podjętej decyzji nie przysługuje odwołanie,
 - przy dokonywaniu wyboru oferty będą stosowane następujące kryteria: cena możliwości realizacji zadania w oparciu o odpowiednią bazę materialną, sprzęt potrzebny do realizacji zadania oraz zasoby kadrowe z odpowiednimi kwalifikacjami, doświadczeniem, ocena przedstawionej kalkulacji kosztów realizacji zadania, z uwzględnieniem udziału rzeczowego oraz finansowanych środków własnych, a także środków pozyskanych na realizację danego zadania od innych podmiotów, uwzględnienie wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania w budżecie gminy na dany rok kalendarzowy, wyniki pracy, specyfika zadania, liczba członków stowarzyszenia, liczba osób biorących udział, zasięg imprezy,
- podano do wiadomości kwot udzielonych w 2018 r. dotacji na realizację zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej.

Ogłoszenie o otwartym konkursie umieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu Gminy Widuchowa oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 30.01.2019 r.

Zarządzeniem nr 25/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r. Wójt zaprosił organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, do zgłaszania kandydatów do udziału w pracach komisji konkursowej o opiniowania ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych Gminy Widuchowa. Termin zgłaszania kandydatów upływał w dniu 13 lutego 2019 r.

Komisja konkursowa opiniująca oferty złożone na otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych została powołana zarządzeniem nr 34/2019 Wójta Widuchowa z dnia 18 lutego 2019 r.:

- Magdalena Kwiatkowska – Przewodniczący,
- Magdalena Łapińska – Członek,
- Marta Szejler – Członek.

Do dnia 20 lutego 2019 r. do Urzędu Gminy Widuchowa wpłynęły 3 oferty na realizację zadań publicznych w roku 2019:

- na zadanie pn. Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w miejscowości Krzywin w wysokości 23 000,00 zł złożona przez Ludowy Uczniowski Klub Sportowy Krzywin (LUKS Krzywin),
- na zadanie pn. Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w miejscowości Widuchowa w wysokości 46 000,00 zł złożona przez Klub Sportowy Łabędź w Widuchowej,
- na zadanie pn. Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w miejscowości Czarnówko w wysokości 23 000,00 zł złożona przez Klub Sportowy Czarni w Czarnówku.

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację dotyczącą dotacji udzielonych dla ww. klubów:

➤ Ludowy Uczniowski Klub Sportowy Krzywin (LUKS Krzywin)

W ofercie złożonej do Urzędu Gminy w dniu 19.02.2018 r., zawarto następujące warunki realizacji zadania:

- Termin realizacji zadania: 23.03.2019 r. – 31.12.2019 r.,
- Streszczenie zadania publicznego: organizacja szkolenia sportowego dla drużyny seniorów w sekcji piłki nożnej przy wykorzystaniu dostępnej bazy sportowej w Krzywiniu (boisko piłkarskie przy ul. Widuchowskiej, orlik sala gimnastyczna, boiska sportowe zgodnie z kalendarzem rozgrywek oraz inne obiekty sportowe), udział w regularnych rozgrywkach sportowych ZZPN oraz meczach sparingowych i turniejach towarzyskich drużyny seniorów w klasie B/A grupa IV,
- Zakładany cel realizacji zadania: objęcie systematycznym szkoleniem sportowym około 30 zawodników, w tym 25 licencjonowanych przy wykorzystaniu dostępnej bazy sportowej w Krzywiniu (boisko sportowe przy ul. Widuchowskiej, orlik, sala gimnastyczna) oraz innych boisk sportowych zgodnie z kalendarzem rozgrywek oraz innych obiektów sportowych, pokrycie zobowiązań wobec ZZPN z tytułu uczestnictwa w rozgrywkach: opłaty sędziowskie, składki, opłaty regulaminowe i

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

- licencyjne, transport osobowy przy udziale maksymalnie 5 aut osobowych na: 12 meczów, 3 turnieje towarzyskie oraz 5 meczów sparingowych, organizacja 13 meczów ligowych: zabezpieczenie medyczne, przygotowania boiska do gry, naprawy kosiarki, udział w turniejach towarzyskich, udział w regularnych rozgrywkach ZZPN na poziomie B(a od jesieni) – klasy grupy 25 zawodników licencjonowanych zawodników w 25 meczach mistrzowskich, w tym zakup sprzętu i odzieży sportowej oraz wody, wykorzystanie pracy wolontariuszy: trener, kierownik drużyny, kierownik obiektu oraz jego pomocnicy, utrzymanie potencjału kadrowego i administracyjnego klubu: księgowo i pomoc biurowa, podniesienie potencjału szkoleniowego: 1 trener z uprawnieniami UEFA C i jeden z PZPN B,
- Harmonogram realizacji zadania: szkolenie sportowe (licencjonowany trener i asystent trenera) – styczeń – czerwiec i sierpień – grudzień 2019, udział w regularnych rozgrywkach B(A) – klasy ZZPN (trener, asystent trenera, kierownik drużyny, samochody prywatne członków klubu) – marzec – czerwiec i sierpień – listopada 2019, udział w sparingach i turniejach – styczeń – marzec, lipiec – sierpień i listopad – grudzień 2019, udział w sparingach i turniejach – styczeń – marzec, lipiec – sierpień i listopad – grudzień 2019, korzystanie z usług profesjonalnych badań lekarskich – marzec – czerwiec i sierpień – listopad 2019, utrzymanie obiektu, konserwacja i naprawa kosiarki – cały rok, zakup sprzętu sportowego, szkolenia kadry trenerskiej – cały rok, członkostwo w Zrzeszeniu LZS – marzec 2019,
 - Kalkulacja przewidywanych kosztów: łącznie 35 810,00 zł, w tym ze środków dotacji 23 000,00 zł:
 - a) Koszty merytoryczne m. in. Zobowiązania wobec ZZPN: opłaty sędziowskie, składki, opłaty regulaminowe i licencyjne, transport osobowy na mecze i turnieje piłkarskie, zabezpieczenia medyczne meczów, okresowe badania sportowców, wpisowe do turniejów, sprzęt i odzież sportowa, – koszty łącznie 34 010,00 zł, w tym ze środków dotacji 21 200,00 zł, inne środki finansowe 3 400,00 zł, wkład osobowy 9 410,00 zł;
 - b) Koszty obsługi, w tym koszty administracyjne w tym usługa księgowo usługa biurowa – 1 800,00 zł w całości finansowane ze środków dotacji.

Przewidywany udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego – 64,23%, udział własnych środków finansowych – 9,49%, udział wkładu osobowego – 26,28%.

W dniu 22.03.2019 r. podpisano umowę o realizację zadania publicznego (...) nr OK.524.2.2.2019 pod tytułem „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w miejscowości Krzywin” pomiędzy Gmina Widuchowa (reprezentowaną przez Wójta Gminy), a Ludowym Uczniowskim Klubem Sportowym Krzywin (LUKS Krzywin). Zgodnie z zawartą umową:

- Termin realizacji zadania: 22.03.2019 r. – 31.12.2019 r.,
- Termin poniesienia wydatków: dla środków dotacji od 22.03.2019 r. do 31.12.2019 r., dla innych środków finansowych od 22.03.2019 r. do 31.12.2019 r.,

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

- Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 23 000,00 zł na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w terminie 14 dni od daty zawarcia umowy,
- Zleceniobiorca zobowiązał się przekazać na realizację zadania publicznego własne środki finansowe w wysokości 3 400,00 zł i wkładu osobowego 9 410,00 zł.
- Procentowy udział środków innych niż pochodzących z dotacji wynosić będzie nie mniej niż 5%, wysokość tych środków może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się udział tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji. Przekroczenie limitu uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.
- Procentowy udział łącznej wartości wkładu osobowego, w stosunku do otrzymanej dotacji wyniesie nie mniej niż 5%, co może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się udział tej wartości w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji. Przekroczenie limitu uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.
- Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wyniesie nie więcej niż 95%, który Zleceniobiorca jest zobowiązany zachować. Obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji uważa się za zachowany, jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego nie zwiększy się o więcej niż 5%. Przekroczenie limitu uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.
- Jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonymu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową, wtedy gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 20%. Przekroczenie limitu uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego;
- Niewykorzystaną kwotę dotacji przyznaną na dany rok budżetowy Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić do dnia 15 stycznia następnego roku. Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem bądź pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

W dniu 20 grudnia 2019 r. zawarto aneks nr 1 do ww. umowy w którym zmieniono treść kalkulacji przewidywanych kosztów na 2019 r.

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 130-W-92605 – 2360 oraz 224-UG- 0016 za 2019 rok ustalono, że środki dotacji przekazano z budżetu na rachunek bankowy LUKS Krzywin w dniu 01.03.2019 r. (WB61/2019).

W dniu 30.01.2020 r. do Urzędu Gminy Widuchowa u wpłynęło sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego pn. „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w miejscowości Krzywin w wysokości 23 000,00 zł ” w 2019 r., a w dniu 20.02.2020 r. sporządzono korektę sprawozdania, złożoną przez Prezesa i Wiceprezesa LUKS Krzywin.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu wynika, że całkowite wydatki poniesione w związku z realizacją zadania publicznego wyniosły 35 814,56 zł, z tego:

- ze środków dotacji 23 000,00 zł,
- z własnych środków finansowych 3 404,56 zł,
- wartość wkładu osobowego 9 410,00 zł.

Koszty merytoryczne wyniosły 2 100,00 zł, z tego ze środków dotacji 2 100,00 zł, koszty obsługi w całości pokryte ze środków własnych wyniosły 0zł. Nie stwierdzono wydatkowania środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, nie stwierdzono zwiększenia wydatków pokrytych ze środków dotacji ponad dopuszczony limit 20%, udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wyniósł 64,23%. Do sprawozdania dołączono zestawienie faktur i rachunków związanych z realizacją zadania oraz oświadczenia o wykonaniu prac społecznych na łączną kwotę 35 814,56 zł.

Sprawozdanie zostało zatwierdzone pod względem finansowym przez Skarbnika oraz przez Wójta Gminy bez uwag.

➤ Klub Sportowy „Łabędź” Widuchowa

W ofercie złożonej do Urzędu Gminy w dniu 18.02.2019 r. zawarto następujące warunki realizacji zadania:

- Termin realizacji zadania: 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.,
- Streszczenie zadania publicznego: zorganizowanie czasu wolnego dzieci, młodzieży i dorosłych mieszkańców miejscowości Widuchowa oraz innych miejscowości gminy Widuchowa, którzy chcą uprawiać piłkę nożną; zajęcia organizowane będą na boisku przy ul. Tatrzańskiej 11a, Orliku oraz na innych boiskach klubów, z którymi będą rozgrywane zawody sportowe;
- Zakładany cel realizacji zadania: podstawowe cele to organizacja czasu wolnego dzieci i młodzieży, organizowanie uprawiania różnych dyscyplin sportu przez dzieci, młodzież i dorosłych mieszkańców gminy Widuchowa oraz wsparcie rozwoju psychofizycznego dzieci i młodzieży,
- Harmonogram realizacji zadania: rozgrywki na wyjeździe od 01.01.19 r. do 31.12.19 r., rozgrywki na boisku własnym od 01.01.19 r. do 31.12.19 r., organizacja udziału w rozgrywkach od 01.01.19 r. do 31.12.19 r.
- Kalkulacja przewidywanych kosztów: łącznie 51 000,00 zł, w tym ze środków dotacji 46 000,00 zł:
 - c) Koszty merytoryczne m. in. Opłaty sędziowskie, przygotowanie murawy boiska, remont i utrzymanie zaplecza socjalnego i całego obiektu sportowego, konserwacja kosiarek, media, pranie, transport zawodników na zawody wyjazdowe, wyjazdy w sprawach klubowych, usługi trenerskie, konferencje szkoleniowe, usługi ratownictwa medycznego, wyposażenie zawodników w sprzęt sportowy, napoje - koszty łącznie 46 000,00 zł, w tym ze środków dotacji 41 200,00 zł, inne środki finansowe 2 500,00 zł, wkład osobowy 2 500,00 zł;
 - d) Koszty obsługi: składki ZZPN, licencja, uprawnienia do gry, badania lekarskie, opłaty za uczestnictwo w turniejach grup młodzieżowych, obsługa finansowa – koszty łącznie 5 000,00 zł w całości finansowane ze środków dotacji.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

- e) Przewidywany udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego – 89,14%, udział własnych środków finansowych – 5,43%, udział wkładu osobowego – 5,43%.

W dniu 1.03.2019 r. podpisano umowę o realizację zadania publicznego (...) nr OK.524.1.1.2019 pod tytułem „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w miejscowości Widuchowa” pomiędzy Gminą Widuchowa (reprezentowaną przez Wójta Gminy), a Klubem Sportowym „Łabędź” Widuchowa. Zgodnie z zawartą umową:

- Termin realizacji zadania: 01.03.2019 r. – 31.12.2019 r.,
- Termin poniesienia wydatków: dla środków dotacji od 01.03.2019 r. do 31.12.2019 r., dla innych środków finansowych od 01.03.2019 r. do 31.12.2019 r.,
- Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 46 000,00 zł na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w terminie 14 dni od daty zawarcia umowy,
- Zleceniobiorca zobowiązał się przekazać na realizację zadania publicznego własne środki finansowe w wysokości 2 500,00 zł i wkładu osobowego 2 500,00 zł.
- Procentowy udział środków innych niż pochodzących z dotacji wynosić będzie nie mniej niż 5%, wysokość tych środków może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się udział tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji. Przekroczenie limitu uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.
- Procentowy udział łącznej wartości wkładu osobowego, w stosunku do otrzymanej dotacji wyniesie nie mniej niż 5%, co może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się udział tej wartości w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji. Przekroczenie limitu uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.
- Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wyniesie nie więcej niż 95%, który Zleceniobiorca jest zobowiązany zachować. Obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji uważa się za zachowany, jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego nie zwiększy się o więcej niż 5%. Przekroczenie limitu uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.
- Jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonym w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową, wtedy gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 20%. Przekroczenie limitu uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego;
- Niewykorzystaną kwotę dotacji przyznaną na dany rok budżetowy Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić do dnia 15 stycznia następnego roku. Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem bądź pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 130-W-92605-2360 oraz 224 –UB - 013 za 2019 rok ustalono, że środki dotacji przekazywano z budżetu na rachunek bankowy Klubu Sportowego „Łabędź” Widuchowa w dniu 12.03.2019 r. (WB 47/2019).

W dniu 30.01.2020 r. do Urzędu Gminy Widuchowa wpłynęło sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego pn. „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w Widuchowej” w 2019 r. Z danych wykazanych w sprawozdaniu wynika, że całkowite wydatki poniesione w związku z realizacją zadania publicznego wyniosły 50 990,00 zł, z tego:

- ze środków dotacji 46 000,00 zł,
- z własnych środków finansowych 2 530,00 zł,
- wartość wkładu osobowego 2 460,00 zł.

Koszty merytoryczne wyniosły 46 497,71 zł, z tego ze środków dotacji 41 508,00 zł, z własnych środków finansowych 2 529,71 zł, z wkładu osobowego 2 460,00 zł, koszty obsługi w całości pokryte ze środków dotacji wyniosły 4 942,00zł. Nie stwierdzono wydatkowania środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, nie stwierdzono zwiększenia wydatków pokrytych ze środków dotacji ponad dopuszczony limit 20%, udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wyniósł 89,15%. Do sprawozdania dołączono zestawienie faktur i rachunków związanych z realizacją zadania oraz oświadczenia o wykonaniu prac społecznych na łączną kwotę 50 990,00 zł.

Sprawozdanie zostało zatwierdzone w dniu 17.02.2020 r. pod względem finansowym przez Skarbnika oraz przez Wójta Gminy bez uwag.

➤ Klub Sportowy „Czarni” Czarnówko

W ofercie złożonej do Urzędu Gminy w dniu 19.02.2019 r. zawarto następujące warunki realizacji zadania:

- Termin realizacji zadania: 19.03.2019 r. – 31.12.2019 r.,
- Streszczenie zadania publicznego: zadanie dotyczy upowszechniania kultury fizycznej i sportu, zorganizowanie czasu wolnego dla młodzieży, która chce uprawiać piłkę nożną na boisku w Czarnówku (boisko użyczone od Gminy Widuchowa) oraz boiska innych zespołów w województwie zachodniopomorskim,
- Zakładany cel realizacji zadania: podstawowe cele to organizacja czasu wolnego dzieci i młodzieży, organizowanie możliwości uprawiania różnych dyscyplin sportu przez dzieci, młodzież i dorosłych oraz wsparcie rozwoju psychofizycznego dzieci i młodzieży na terenie gminy Widuchowa; popularyzacja sportu w gminie Widuchowa,
- Harmonogram realizacji zadania: przygotowanie płyty boiska oraz zaplecza obiektu sportowego (19.03.2019 – 31.12.2019), opłaty ponoszone na rzecz sędziów (10.03.2019 - 31.12.2019), organizacja transportu na dowieszenie zawodników, opłaty licencyjne i rejestracyjne, usługi trenerskie, zabezpieczenie medyczne zawodów, zakup sprzętu sportowego itp. (19.03.2019 – 31.12.2019),

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

- Kalkulacja przewidywanych kosztów: łącznie 24 200,00 zł, w tym ze środków dotacji 23 000,00 zł:
 - f) Koszty merytoryczne m. in. Opłaty sędziowskie, przygotowanie zaplecza i boiska, transport zawodników na zawody, usługi trenerskie, wyposażenie zawodników w sprzęt do uprawiania piłki nożnej, wykupienie licencji, wynajem boiska oraz hali w okresie zimowym, zapewnienie obsługi medycznej - koszty łącznie 20 500,00 zł, w tym ze środków dotacji 19 300,00 zł, inne środki finansowe 1 200,00 zł,
 - g) Koszty obsługi: obsługa finansowa, opłaty bankowe, uprawnienia do gry, rejestracja zawodników oraz inne opłaty związkowe, badania lekarskie - koszty łącznie 3 700,00 zł w całości finansowane ze środków dotacji.
 - h) Przewidywany udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego - 95,04%, udział własnych środków finansowych - 5,22%, udział wkładu osobowego - 0%.

W dniu 22.03.2019 r. podpisano umowę o realizację zadania publicznego (...) nr OK.524.2.1.2019 pod tytułem „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w miejscowości Czarnówko” pomiędzy Gminą Widuchowa (reprezentowaną przez Wójta Gminy), a Klubem Sportowym „Czarni” w Czarnówku. Zgodnie z zawartą umową:

- Termin realizacji zadania: 22.03.2019 r. - 31.12.2019 r.,
- Termin poniesienia wydatków: dla środków dotacji od 22.03.2019 r. do 31.12.2019 r., dla innych środków finansowych od 22.03.2019 r. do 31.12.2019 r.,
- Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 23 000,00 zł na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w terminie 14 dni od daty zawarcia umowy,
- Zleceniobiorca zobowiązał się przekazać na realizację zadania publicznego własne środki finansowe w wysokości 1 200,00 zł,
- Procentowy udział środków innych niż pochodzących z dotacji wynosić będzie nie mniej niż 5%, wysokość tych środków może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się udział tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji. Przekroczenie limitu uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.
- Procentowy udział łącznej wartości wkładu osobowego, w stosunku do otrzymanej dotacji wyniesie nie mniej niż 5%, co może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się udział tej wartości w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji. Przekroczenie limitu uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.
- Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wyniesie nie więcej niż 95%, który Zleceniobiorca jest zobowiązany zachować. Obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji uważa się za zachowany, jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego nie zwiększy się o więcej niż 5%. Przekroczenie limitu uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

MR

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

- Jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określone w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową, wtedy gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 20%. Przekroczenie limitu uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego;
- Niewykorzystaną kwotę dotacji przyznaną na dany rok budżetowy Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić do dnia 15 stycznia następnego roku. Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem bądź pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 130-W-92605-2360 oraz 224 -UG - 014 za 2019 rok ustalono, że środki dotacji przekazywano z budżetu na rachunek bankowy Klubu Sportowego „Czarni” w Czarnówku w dniu 01.04.2019 r. (WB 61/2019).

W dniu 30.01.2020 r. do Urzędu Gminy Widuchowa wpłynęło sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego pn. „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w Czarnówku” w 2019 r. Z danych wykazanych w sprawozdaniu wynika, że całkowite wydatki poniesione w związku z realizacją zadania publicznego wyniosły 24 226,64 zł, z tego:

- ze środków dotacji 23 000,00 zł,
- z własnych środków finansowych 1 226,64 zł.

Koszty merytoryczne wyniosły 20 734,82 zł, z tego ze środków dotacji 19 510,18 zł, z własnych środków finansowych 1 224,64 zł, koszty obsługi w kwocie 3 491,82 zł sfinansowano ze środków dotacji w kwocie 3 489,82 zł, ze środków własnych w kwocie 2,00 zł. Nie stwierdzono wydatkowania środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, nie stwierdzono zwiększenia wydatków pokrytych ze środków dotacji ponad dopuszczony limit 20%, udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wyniósł 94,94%. Do sprawozdania dołączono zestawienie faktur i rachunków związanych z realizacją zadania na łączną kwotę 24 226,64 zł.

Sprawozdanie zostało zatwierdzone w dniu 17.02.2020 r. pod względem finansowym przez Skarbnika oraz przez Wójta Gminy bez uwag.

101 9

57

10

151

3.4. Gospodarka odpadami komunalnymi**3.4.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych****3.4.2. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami****3.4.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i ich zgodność z celami wskazanymi w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach****3.4.4. Windykacja zaległości z tytułu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.**

Zadania dotyczące systemu gospodarowania odpadami komunalnymi były realizowane przez Związek Gmin Dolnej Odry, do którego Gmina Widuchowa przystąpiła w dniu 14 grudnia 2001 r. (uchwała Nr XXVII/281/2001 z dnia 14 grudnia 2001 r.).

3.5. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu**3.5.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet****3.5.2. Przychody**

Kontroli poddano lata 2017 – 2019.

Na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb – NDS sporządzonych na koniec IV kwartału 2017 r., 2018 r. oraz 2019 r. ustalono, że w latach 2017 – 2018 przychody budżetu wyniosły odpowiednio 1 073 011,96 zł oraz 1 636 690,38 zł i stanowiły wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Natomiast w 2019 r. w budżecie gminy wystąpiły przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 3 273 733,79 zł oraz z tytułu emisji obligacji w kwocie 6 970 000,00 zł.

Kontrolującemu okazano następujące umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji:

1. Umowę organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartą w dniu 30 stycznia 2019 r. pomiędzy Gminą Widuchowa reprezentowaną przez Wójt Gminy panią Annę Kusy – Kłos przy kontrasygnacie Skarbnika pana Marcina Bachtę, a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S A z siedzibą w Warszawie, zgodnie z którą:
 - Emitent udzielił bankowi zlecenia organizowania i obsługi emisji niepublicznej 4 970 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1 000,00 zł każda na łączną kwotę 4 970 000,00 zł emitowanych w następujących seriach: A 19 – 300 obligacji na łączną kwotę 300 000,00 zł, B19 – 570 obligacji na łączną kwotę 570 000,00 zł, D19 – 500 obligacji na łączną kwotę 500 000,00 zł, E19 – 500 obligacji na łączną kwotę 500 000,00 zł, F19 – 500 obligacji na łączną kwotę 500 000,00 zł, G19 – 500 obligacji na łączną kwotę 500 000,00 zł, H19 – 600 obligacji na łączną kwotę 600 000,00 zł, I19 – 500 obligacji na łączną kwotę 500 000,00 zł oraz J19 – 500 obligacji na łączną kwotę 500 000,00 zł,
 - Strony ustaliły, że emisja odbędzie się nie później niż 30 czerwca 2019 r.
 - wartość nominalna jednej obligacji wynosi 1 000,00 zł
 - obligacje zostaną wykupione w następujących terminach: seria A19, B19, C19, D19, E19, F19, G19, G 19 w 2020 r., I 19 w 2031 r. oraz J19 w 2032 r.
 - oprocentowanie obligacji w danym okresie odsetkowym będzie ustalone jako suma stawki WIBOR6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem danego okresu odsetkowego i marży w wysokości 0,95% dla obligacji serii A 10, B19, C19, D19, E19,

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

F19 i H19 oraz 1,60% dla obligacji serii I19 i J19, z zastrzeżeniem że oprocentowanie obligacji nie może być niższe niż marża,

- odsetki będą wypłacane w okresach półrocznych z dołu, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy,
- z tytułu emisji obligacji Bank otrzyma wynagrodzenie w kwocie 12 425,00 zł.

Powyższą umowę zawarto na podstawie upoważnienia wydanego przez Radę Gminy Widuchowa (uchwała nr III/24/2019 z dnia 17 stycznia 2019 r.) w sprawie wyrażenia zgody na emisję obligacji komunalnych na okaziciela w łącznej liczbie 4 970 sztuk o wartości nominalnej 1000,00 zł każda, na łączną kwotę 4 970 000,00 zł, przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2019 r. oraz wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Zgodnie z uzasadnieniem do uchwały emisja miała służyć pozyskaniu środków na:

- wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej:
 - przy realizacji projektu budowy przydomowych oczyszczalni ścieków – seria A 19 (300 000,00 zł) z terminem wykupu na 2020 r.,
 - przy realizacji projektu przebudowy ulicy Bulwary Rybackie w Widuchowej – obligacje seria od B19 do C19 na łączną kwotę 1 070 000,00 zł z terminem wykupu na 2020 r.,
 - przy realizacji projektu modernizacji oczyszczalni ścieków w Widuchowej – obligacje serii D19 do H19 na łączną kwotę 2 600 000,00 zł z terminem wykupu na 2020 r.,
- sfinansowanie części kwoty wkładu własnego przy realizacji projektu modernizacji oczyszczalni ścieków w Widuchowej w łącznej wysokości 1 000 000,00 zł – obligacje serii od I19 do J19 z terminem wykupu na rok 2031 i 2032).

Uchwałą nr LIII.103.2019 Składu Orzekającego regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 28 stycznia 2019 r. wydano pozytywną opinię o możliwości wykupu w latach 202, 2031 i 2032 obligacji w kwocie 4 970 000,00 zł.

Na podstawie propozycji nabycia obligacji w powiązaniu z zestawieniem obrotów i sald konta 260 za 2019 r. ustalono, że wyemitowano następujące obligacje:

- B19 o wartości 570 000,00 zł w dniu 5 lutego 2019 r. z datą wykupu w dniu 25 listopada 2020 r.,
- C19 o wartości 500 000,00 zł w dniu 5 lutego 2019 r. z datą wykupu w dniu 25 listopada 2020 r.
- J19 o wartości 500 000,00 zł w dniu 27 czerwca 2019 r. z datą wykupu w dniu 25 listopada 2032 r.,
- I19 o wartości 500 000,00 zł w dniu 27 czerwca 2019 r. z datą wykupu w dniu 25 listopada 2031 r.
- H19 o wartości 600 000,00 zł w dniu 27 czerwca 2019 r. z datą wykupu w dniu 25 listopada 2020 r.,
- G19 o wartości 500 000,00 zł w dniu 27 czerwca 2019 r. z datą wykupu w dniu 25 listopada 2020 r.,
- F19 o wartości 500 000,00 zł w dniu 27 czerwca 2019 r. z datą wykupu w dniu 25 listopada 2020 r.,
- E19 o wartości 500 000,00 zł w dniu 27 czerwca 2019 r. z datą wykupu w dniu 25 listopada 2020 r.

21

MR

153

- D19 o wartości 500 000,00 zł w dniu 27 czerwca 2019 r. z datą wykupu w dniu 25 listopada 2020 r.,
- A19 o wartości 300 000,00 zł w dniu 27 czerwca 2019 r. z datą wykupu w dniu 25 listopada 2020 r.

2. Umowę organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 6 czerwca 2019 r. pomiędzy Gminą Widuchowa reprezentowaną przez Wójta Gminy panią Annę Kusy – Kłós przy kontrasygnacie Skarbnika pana Marcina Bachty, a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S. A. zgodnie z którą:

- emitent udzielił bankowi zlecenia zorganizowania i obsługi emisji niepublicznej 2 000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1 000,00 zł każda na łączną kwotę 2 000 000,00 zł emitowanych w następujących seriach: seria K19 – 300 obligacji na łączną kwotę 300 000,00 zł, seria L19 – 300 obligacji na łączną kwotę 300 000,00 zł, seria M19 – 400 obligacji na łączną kwotę 400 000,00 zł, seria N19 – 500 obligacji na łączną kwotę 500 000,00 zł oraz seria O19 – 500 obligacji na łączną kwotę 500 000,00 zł,
- strony ustaliły, że emisja obligacji zostanie przeprowadzona nie później niż 30 czerwca 2019 r.
- obligacje zostaną wykupione w następujących terminach: seria K19 w 2028 r., seria L19 w 2029 r., seria M19 w 2030 r. seria N19 w 2031 r. oraz seria I19 w 2032 z.
- oprocentowanie obligacji w danym okresie odsetkowym będzie ustalone jako suma stawki WIBOR6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem okresu odsetkowego i marży w wysokości 1,60% z zastrzeżeniem, że oprocentowanie obligacji nie może być niższe niż marża,
- odsetki będą wypłacane w okresach półrocznych z dołu, pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy,
- z tytułu wynagrodzenia za wykonanie zlecenia objętego umowa Bank miał prawo do otrzymania prowizji w wysokości 1 000,00 zł.

Powyższą umowę zawarto na podstawie upoważnienia do emisji obligacji wydanego przez Radę Gminy Widuchowa (uchwała nr V/32/2019 z dnia 15 marca 2019 r.) przeznaczonych na pokrycie planowanego deficytu budżetowego. Zgodnie z uzasadnieniem do powyższej uchwały emisja służyła pozyskaniu środków na sfinansowanie części wkładu własnego przy realizacji projektu modernizacji oczyszczalni ścieków w Widuchowej w łącznej wysokości 2 000 000,00 zł. Uchwałą nr CXCVI.374.2019 z dnia 30 maja 2019 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu w latach 2028 – 2032 obligacji w kwocie 2 000 000,00 zł.

Na podstawie propozycji nabycia obligacji Gmina Widuchowa w powiązaniu z zestawieniem operacji konta 260 ustalono, że przychody z tytułu emisji obligacji stanowiły łączną kwotę 2 000 000,00 zł i wynikały z emisji następujących serii wyemitowanych w dniu 27 czerwca 2019 r.:

- K19 o wartości 300 000,00 zł z datą wykupu w dniu 25 listopada 2028 r.,
- L19 o wartości 300 000,00zł z datą wykupu w dniu 25 listopada 2029 r.,
- M19 o wartości 400 000,00 zł z datą wykupu w dniu 25 listopada 2030 r.,
- N19 o wartości 500 000,00 zł z datą wykupu w dniu 25 listopada 2031 r.,
- O19 o wartości 500 000,00 zł z datą wykupu w dniu 25 listopada 2032 r.

Łączna kwota przychodów na dzień 31.12.2019 r. wynikająca z emisji obligacji oraz z ksiąg rachunkowych stanowiła kwotę 6 970 000,00 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.3. Rozchody

Kontroli poddano lata 2016 – 2019.

Na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb – NDS sporządzonych na koniec 2016 r., 2017 r., 2018 r. oraz 2019 r. w powiązaniu z danymi ewidencji księgowej konta 260 ustalono, że w latach 2016 – 2019 w budżecie gminy wystąpiły rozchody z tytułu wykupu obligacji w łącznej kwocie odpowiednio: 400 000,00 zł, 600 000,00 zł, 800 000,00 zł oraz 600 000,00 zł i wynikały z :

1. Umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 18 kwietnia 2011 r. pomiędzy Gminą Widuchowa reprezentowaną przez Wójta pana Michała Lidwina przy kontrasygnacie Skarbnika, a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S. A., zgodnie z którą emitent zlecił bankowi zorganizowanie i obsługę emisji niepublicznej 5 230 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1 000 zł każda na łączną kwotę 5 230 000,00 zł. oraz aneksu nr 1 zawartego w dniu 21 listopada 2016 r. w którym zmieniono daty wykupu obligacji.

Na podstawie propozycji nabycia poszczególnych serii obligacji, aneksu nr 1 zmieniającego daty wykupu oraz operacji na kocie 260 (wg analityki prowadzonej do serii) ustalono, że wykupowi podlegała seria C11 o wartości 400 000,00 zł z terminem wykupu w dniu 23.05.2016 r. Rozchody z tytułu wykupu obligacji stanowiły na dzień 31.12.2016 r. kwotę 400 000,00 zł i wynikały z wykupu dokonanego w dniu 19.05.2016 r. (WB 92/16 z dnia 19.05.2016 r.). Pozostałe obligacje przedstawione poniżej w zestawieniu tabelarycznym podlegają wykupowi w latach 2021 – 2030.

2. Umowy nr DFP/30/2010 organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 7 maja 2010 r. pomiędzy Gminą Widuchowa a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S. A. z siedzibą w Warszawie, zgodnie z którą emitent zlecił zorganizowanie i obsługę emisji niepublicznej 6 000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1 000 zł każda, na łączną kwotę 6 000 000,00 zł (serie od A 10 do K10).

Na podstawie propozycji wykupu poszczególnych serii wyemitowanych obligacji, terminów wykupów określonych w zawartej umowie w powiązaniu z operacjami na kontach 260 (wg analityki prowadzonej do serii) ustalono, że w latach 2016 – 2019 wykupowi podlegały następujące serie obligacji:

- seria G10 o wartości 600 000,00 zł z terminem wykupu w 2017 r. - wykupiona w dniu 24.01.17 r. w kwocie 300 000,00 zł (WB 15/17) oraz w dniu 08.08.17 r. w kwocie 300 000,00 zł (WB 134/2017),
- seria H10 o wartości 600 000,00 zł z terminem wykupu w 2018 r. – wykupiona w dniu 15.02.2018 r. (WB 32/2018),
- seria I10 o wartości 600 000,00 zł z terminem wykupu w 2019 r. – wykupiona w dniu 12.03.2019 r. (WB 44/2019).

3. Umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 27.06.2012 r. pomiędzy Gminą Widuchowa reprezentowaną przez Wójta, przy kontrasygnacie Skarbnika, a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S. A. z siedzibą w

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Warszawie, zgodnie z którą emitent zlecił zorganizowanie i obsługę emisji niepublicznej 3 500 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1 000,00 zł każda na łączną kwotę 3 500 000,00 zł (serie od A 12 do H12).

Na podstawie propozycji wykupu poszczególnych serii wyemitowanych obligacji, terminów wykupów określonych w zawartej umowie w powiązaniu z operacjami na kontach 260 (wg analityki prowadzonej do serii) ustalono, że w latach 2016 – 2019 nie wystąpiły obligacje podlegające wykupowi, jednak w dniu 15.02.2018 r. dokonano częściowego wykupu tj. 200 000,00 zł obligacji serii H10, wyemitowanych w wartości 1 000 000,00 zł, z terminem wykupu ustalonym na dzień 25.11.2024 r. (WB 32/2018 z dnia 15.02.2018 r.).

W zestawieniu tabelarycznym przedstawiono informacje dotyczące wykupu obligacji w latach 2016 – 2019.

Data zawarcia umowy	Nr serii i kwota	Data wykupu wg banku	Kwota, data wykupu (rozchód) wg ewidencji księgowej konta 260	Uwagi
Umowa PKO SA z 18.04.2011, aneks nr 1 z dnia 21.11.2016	C11 400 000,00	23.05.2016	23.05.2016 – 400 000,00	-
	D11 600 000,00	27.04.2026	-	-
	E11 700 000,00	23.05.2027	-	-
	F11 500 000,00	20.06.2021	-	-
	G11 600 000,00	14.06.2028	-	-
	H11 530 000,00	29.12.2022	-	-
	I11 600 000,00	5.08.2029	-	-
	J11 510 000,00	4 07.2023	-	-
Umowa PKO SA nr DFP/30/2010 z 17.05.2010 r.	G10 600 000,00	2017	24.01.2017 300 000,00, 08.08.2017 300 000,00	
	H10 600 000,00	2018	15.02.2018 600 000,00	
	I10 600 000,00	2019	12.03.2019 600 000,00	
	K10 600 00,00	2020	-	-
Umowa PKO BP SA z 27.06.2012 r.	H12 1 000 000,00	25.11.2024	15.02.2018 200 000,00	Częściowy wykup przed terminem
	D12 100 000,00	25.11.2021	-	-
	E12 200 000,00	25.11.2022	-	-
	F12 400 000,00	25.11.2023	-	-
	G12 548 000,00	25.11.2024	-	-

3.5.4. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez samorząd terytorialny

Oświadczenie w sprawie przypadających do spłaty w latach 2016 - 2019 kwot zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę Widuchowa (Związek Gmin Dolnej Odry) złożył Skarbnik Gminy (akta kontroli pod pozycją 9).

3.5.5. Udzielone poręczenia i gwarancje

W latach 2016 – 2019 nie udzielano poręczeń i gwarancji.

Oświadczenie w tej sprawie złożyła Wójt Gminy pani Anna Kusy – Kłos i zostało ono ujęte w aktach kontroli pod pozycją 10.

3.5.6. Dług publiczny

Kontroli poddano rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniach z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego i ich zastosowanie do obliczenia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2019, 2020 (planowane) i następne.

Plan dochodów ogółem w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej w 2019 roku (według stanu na dzień uchwalenia) w zakresie lat 2020 – 2032.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Widuchowa na lata 2020– 2032 przyjętej uchwałą nr XIII/91/2020 Rady Gminy Widuchowa z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej, ustalono plan dochodów ogółem następująco:

2019 r. (wykonanie) - 23 102 994,06 zł, w tym:

Dochody bieżące – 22 216 452,18 zł

Dochody ze sprzedaży majątku – 300 000,00 zł,

Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje – 576 541,88 zł,

2020 r. – 32 239 000,00 zł, w tym:

Dochody bieżące – 27 868 955,00 zł

Dochody ze sprzedaży majątku – 300.000,00 zł,

Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje – 4 050 045,00 zł,

2021 r. – 29 538 000,00 zł

Dochody bieżące – 29 238 000,00zł

Dochody ze sprzedaży majątku – 300 000,00 zł,

Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje – 0 zł.

Na podstawie materiałów planistycznych do budżetu Gminy Widuchowa na 2020 ustalono, że planowane w 2020 r. dochody ze sprzedaży majątku ujęto w kwocie 300 000,00 zł, a wynikająca z oszacowana wartość nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży stanowiła kwotę 354 500,00 zł.

Plan wydatków bieżących w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej w 2019 roku (według stanu na dzień uchwalenia) w zakresie lat 2020 – 2032.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Widuchowa na lata 2020– 2035 przyjętej uchwałą nr XIII/91/2020 Rady Gminy Widuchowa z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej ustalono plan wydatków bieżących następująco:

- III kwartał 2019 r. w kwocie 32 368 837,06 zł (plan)
- 2020 r. w kwocie 29 448 976,00 zł
- 2021 w kwocie 28 938 000,00 zł

Plan rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej w 2019 roku w zakresie lat 2020-2035 podano (według stanu na dzień uchwalenia).

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Widuchowa na lata 2020 – 2035 przyjętej uchwałą nr XXXX/91/2020 Rady Gminy Widuchowa z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej ustalono plan rozchodów następująco:

- III kwartał 2019 r. w kwocie 600 000,00 zł,
- 2019 w kwocie 600.000,00 zł,
- 2020 w kwocie 5 170.000,00 zł,
- 2021 w kwocie 600.000,00 zł
- 2022 w kwocie 730.000,00 zł.

W toku kontroli ustalono, że wykonane w roku 2019 oraz planowane w latach 2020 – 2022 kwoty rozchodów budżetu wynikały z następujących umów organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji:

Lp.	Przedmiot umowy	Data zawarcia umowy/aneksu	Rozchody wykonane 31.12.2018	Rozchody wykonane 31.12.2019	Rozchody planowane 2020	Rozchody planowane 2021	Rozchody planowane 2022
1	Obligacje PKO BP SA na pokrycie deficytu jst w tym na pokrycie wydatków inwestycyjnych przy projektach współfinansowanych ze środków UE oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – 5.230.000,00 zł	18.04.2011	-	-	-	500 000,00	530 000,00
2	Obligacje PKO BP SA na pokrycie planowanego deficytu jst oraz spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań – 6.000.000,00 zł	17.05.2010 r.	600 000,00	600 000,00	600 000,00	-	-
3	Obligacje PKO BP SA na pokrycie planowanego	27.06.2012	200 000,00	-	-	100 000,00	200 000,00

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

	deficytu, w tym planowanego deficytu wynikającego z wyprzedzającego finansowania działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych i zaciągniętych pożyczek i kredytów – 3 500 000,00 zł						
4	Obligacje PKO BP SA na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych i zaciągniętych pożyczek i kredytów – 557 000,00 zł	14.10.2013	0	0	0	0	0
5	Obligacje PKO BP SA na pokrycie deficytu w 2019 r. oraz wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 4 970 000,00	30.01.2019	0	0	3 970 000,00	0	0

W toku kontroli ustalono, że planowana na 2020 r. kwota rozchodów w łącznej kwocie 5 270 000,00 zł wynikała, z przypadających do wykupu w 2020 r. obligacji w łącznej kwocie 4 570 000,00 zł (§982 klasyfikacji rozchodów) oraz planowanego wcześniejszego częściowego wykupu obligacji o wartości 600 000,00 zł (§965 klasyfikacji rozchodów) których pierwotny termin wykupu przypadał na lata 2023 i 2024. Powyższe kwoty rozchodów zostały ujęte w uchwale nr XIII/90/2019 Rady Gminy Widuchowa z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Widuchowa na 2020 r.

Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych podlegających ustawowym wyłączeniom z limitu spłaty zobowiązań o których mowa w art. 243 ustawy oraz przypadających w zakresie lat 2018 - 2021 w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej w 2019 r. (wg stanu na dzień uchwalenia)

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Widuchowa na lata 2020 – 2032 przyjętej uchwałą nr XIII/91/2019 ustalono łączną kwotę przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań o których mowa w art. 243 ustawy w następujących wysokościach:

- 2019 r. plan i wykonanie 0,00 zł,
- 2020 r. plan w kwocie 3 970 000,00 zł,
- 2021 r. plan w kwocie 0,00 zł.

Na podstawie okazanej dokumentacji ustalono, że wyłączenia dokonano na podstawie art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych i dotyczyły one wykupu obligacji wyemitowanych w związku z umowami zawartymi na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

Planowane do wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań w 2020 r. wynikają ze spłaty zobowiązań zaciągniętych w związku z umowami na realizację operacji finansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej, tj.:

- wyprzedzającego finansowania działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej
 - przy realizacji projektu budowy przydomowych oczyszczalni ścieków – seria A19 w kwocie 300 000,00 zł z terminem wykupu 2020 r.
 - przy realizacji projektu przebudowy ulicy Bulwary Rybacki w Widuchowej (obligacje serii B19, C19) na łączną kwotę 1 070 000,00 zł z terminem wykupu na 2020 r.
 - przy realizacji modernizacji oczyszczalni ścieków serii od D19 do H19 w łącznej kwocie 2 600 000,00 zł z terminem wykupu na 2020 r.

Powyższe zadania realizowano na podstawie następujących umów o przyznanie pomocy lub dofinansowanie:

1. Umowy o przyznaniu pomocy nr 00030-65150-UM1600040/16 zawartej w dniu 30.05.2017 r. z Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego na zadanie pn. Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Widuchowa oraz wyposażenia stacji uzdatniania wody w Krzywiniu w kwocie 318 167,00 zł zawartej na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020. Zgodnie z aneksem nr 2 z dnia 28.05.2018 r. zadanie realizowane w II etapach, wnioski o płatność należało złożyć: dla pierwszego etapu od dnia 15.05.2018 r. do 25.05.2018 r., dla drugiego etapu od dnia 16.05.2019 do 29.05.2019, jednak nie później niż do dnia 30 czerwca 2023 r.
2. Umowy o przyznaniu pomocy nr 00052-65151-UM600083/16 zawartej w dniu 30.05.2016 r. zawartej z Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego w

Szczecinie na zadanie pn. „Etap I – Przebudowa ulicy Bulwary Rybackie w ciąg pieszo – jezdny wraz z przebudową sieci teletechnicznej w Widuchowej” w kwocie 1 071 389,00 zł. Umowę zawarto na podstawie ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020. Zgodnie z aneksem nr 1 zawartym w dniu 28.05.2018 r. zadanie realizowane w II etapach, wniosek o płatność należało złożyć po zakończeniu pierwszego etapu w terminie od 15.07.2018 r. do 30.07.2018 r., dla drugiego etapu od 15.05.2019 r. do 29.05.2019 r., jednak nie później niż do dnia 29.05.2019 r.

3. Umowy nr RPZP.03.06.00-32-C005/17-00 o dofinansowanie projektu pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Widuchowej” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014 – 2020 Oś priorytetowa III Ochrona środowiska i adaptacja do zmian klimatu Działanie 3.6. Wsparcie rozwoju systemów oczyszczania ścieków w kwocie 2 603 656,41 zł. Do dnia 31.12.2019 r. zadanie nie zostało zakończone.

We wszystkich przedstawionych przypadkach dofinansowanie realizacji zadań przekraczało wartość 60% wydatków ponoszonych przez Beneficjenta, o którym mowa w art. 243 ust. 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

Plan wydatków na obsługę długu w zakresie lat 2018 - 2019 w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej w 2019 r.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Widuchowa na lata 2020 – 2027 ustalono wykonanie i planowane wykonanie (2019) plan wydatków na obsługę długu następująco:

- 2019 r. w kwocie 447 425,00 zł.
- 2020 r. w kwocie 440 000,00 zł
- 2021 r. w kwocie 331 468,00 zł

Kwota długu którego spłata dokona się wydatkami

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Widuchowa uchwalonej w 2019 r. zaplanowano dług, którego spłata dokona się z wydatków budżetu w następujących kwotach:

- 2019 r. (wykonanie) – 325 890,24zł
- 2020 r. – 213 496,64 zł
- 2021r. - 104 866,57 zł
- 2022 r. – 0 zł.

Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej kwoty długu którego spłata dokona się wydatkami wynikały z umowy nr 28/ENEA Oświetlenie/OS/R6/2015 z dnia 20.10.2015 r. na wykonanie usługi oświetleniowej na terenie Gminy Widuchowa, w tym zadań związanych z poprawą jakości i efektywności energetycznej oświetlenia miejsc publicznych oraz harmonogramu finansowego (symulacji wynagrodzenia).

Zgodnie z zawartą umową:

- umowa została zawarta w celu zrealizowania przez Zleceniodawcę jego ustawowych zadań w zakresie oświetlenia miejsc publicznych, ulic, placów i dróg zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne oraz na podstawie art. 67

ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych w trybie zamówienia z wolnej ręki,

- Zleceniobiorca podjął się wykonania usługi w zakresie konserwacji i remontów oświetlenia miejsc publicznych w tym oświetlenia drogowego,
- przedmiot mowy został podzielony na trzy części, tj.:
 - część pierwsza obejmowała zakres stałych prac obligatoryjnych, objęta wynagrodzeniem ryczałtowym wg kalkulacji na podstawie koniecznych nakładów rzeczowych,
 - część druga obejmowała wszelkie doraźne prace nie objęte częścią pierwszą, kierowane każdorazowo na podstawie zleceń przekazywanych przez Zleceniodawcę, zgodnie z cennikiem,
 - część trzecia obejmująca zadania związane z poprawą jakości i efektywności energetycznej oświetlenia miejsc publicznych, zgodnie z zakresem oraz harmonogramem finansowym stanowiącym załącznik do umowy,
- wynagrodzenie za część trzecią przedmioty umowy będzie naliczane na podstawie harmonogramu finansowego oraz faktur vat; do wynagrodzenia doliczony zostanie podatek vat; faktury płatne będą w terminie 21 dni, licząc od daty ich otrzymania przez Zleceniodawcę,
- faktury za świadczone usługi wystawiane będą wystawiane przez Zleceniobiorcę w cyklu miesięcznym do 7 – go dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym,

Zgodnie z załącznikiem nr 5 do umowy dotyczącym realizacji części zadania pn „Poprawa efektywności i jakości energetycznej oświetlenia ulicznego na terenie administrowanym przez Gminę Widuchowa”:

- zleceniobiorca świadczyć będzie usługę oświetleniową w oparciu o bardziej efektywną i lepszej jakości i rozbudowaną infrastrukturę oświetleniową wg obowiązujących przepisów dotyczących prac budowlanych,
- usługa poprawy efektywności i jakości oświetlenia ulicznego, w części dotyczącej zakresu rzeczowego wykonywana będzie od grudnia 2015 r.,
- w ramach usługi Zleceniobiorca zobowiązuje się zaprojektować infrastrukturę oświetleniową, nabyć lub wytworzyć we własnym zakresie poszczególne elementy infrastruktury oświetleniowej w terminie od grudnia 2015 r. oraz eksploatować powstałą w ten sposób infrastrukturę oświetleniową,
- za wykonanie usługi zleceniobiorcy przysługuje miesięczne wynagrodzenie na które składa się część stała wynosząca 6 966,67 zł miesięcznie, część zmienna obliczana jako 1/12 iloczynu powiększonej o 2% stawki WIBOR 1 m obowiązującej w ostatnim roboczym dniu miesiąca, za który dokonano rozliczenia, ustalonej dla jednomiesięcznych depozytów złotówkowych, ilości miesięcy pozostałych do zakończenia umowy,
- po wykonaniu przez Zleceniobiorcę montażu akceptacji stanu technicznego infrastruktury oświetleniowej, pozwalającej na rozpoczęcie faktycznej jej eksploatacji, dokona Komisja, w skład której wejdą przedstawiciele Zleceniodawcy i Zleceniobiorcy,
- termin akceptacji stanu technicznego infrastruktury został ustalony na dzień 15.01.2016 r. Załącznik nr 6 stanowił harmonogram finansowy (symulacja wynagrodzenia) zgodnie z którym wartość netto kosztów poprawy efektywności i jakości oświetlenia stanowiła kwotę 585 200,00 zł (netto), WIBOR 1M 1,66% (stan na dzień 30.06.2015 r.). Zgodnie z

14 9

MR

162

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

harmonogramem na wartość wynagrodzenia składała się stała spłata kwota kosztów poprawy efektywności i jakości oświetlenia w wartości 6 966,67 zł, prowizja rekompensująca (wartości zmienne) oraz WIBOR 1M wynoszący na dzień 30.06.2015 r. 1,66%. Spłata wynagrodzenia została ustalona w 84 okresach miesięcznych - od stycznia 2016 r. do grudnia 2022 r.

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 201-UG-0006-04 w powiązaniu z kontem 130-W-90015-6050 za lata 2018 – 2019 ustalono, że dokonano następujących spłat wynagrodzenia wynikającego z wystawionych przez ENEA Oświetlenie sp. z o.o. w Szczecinie:

Nr, data faktury	Data wpływu do UG Widuchowa	Kwota do zapłaty (brutto)	w tym kwota do zapłaty (brutto) za poprawę jakości oświetlenia	Termin płatności	Data zapłaty
1198100687 02.02.2018	08.02.2018	13 178,29	10 132,85	29.02.2018	12.02.2018 WB27/2018
1198101184 01.03.2018	06.03.2018	13 152,23	10 106,79	27.03.2018	08.03.2018 WB 45/2018
1198101710 03.04.2018	06.04.2018	13 122,02	10 076,57	27.04.2018	06.04.2018 WB 64/2018
1198102586 07.05.2018	07.05.2018	13 096,03	10 050,59	31.05.2018	10.05.2018 WB91/2018
1198103104 04.06.2018	04.06.2018	13 070,03	10 024,59	28.06.2018	14.06.2018 WB107/2018
1198103738 03.07.2018	06.07.2018	13 044,04	9 998,60	27.07.2018	12.07.2018 WB127/2018
1198104239 31.07.2018	06.08.2018	13 018,05	9 972,61	27.08.2018	09.08.2018 WB146/2018
1198104865 03.09.2018	06.09.2018	12 992,06	9 946,62	27.09.2018	06.09.2018 WB165/2018
1198105538 02.10.2018	05.10.2018	12 966,07	9 920,63	26.10.2018	09.10.2018 WB185/2018
1198106161 31.10.2018	07.11.2018	12 940,07	9 894,63	28.02.2018	15.11.2018 WB209/2018
1198106763 30.11.2018	06.12.2018	12 914,08	9 868,64	27.12.2018	18.12.2018 WB232/2018
1198107684 31.12.2018	08.01.2019	12 888,09	9 842,65	29.01.2019	09.01.2019 WB6/2019
1199100537 31.01.2019	06.02.2019	12 862,10	9 816,65	27.02.2019	08.02.2019 WB26/2019
1199101368 05.03.2019	12.03.2019	12 836,10	9 790,66	2.04.2019	15.03.2019 WB50/2019
1199101930 29.03.2019	08.04.2019	12 810,11	9 764,67	29.04.2019	12.04.2019 WB68/2019
1199102556 06.05.2019	10.05.2019	12 784,12	9 738,68	21.04.2019	15.05.2019 WB86/2019
1199103120 05.06.2019	11.06.2019	12 758,13	9 712,69	22.06.2019	13.06.2019 WB107/2019

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

1199103806 02.07.2019	08.07.2019	12 732,14	9 686,69	29.07.2019	11.07.2019 WB126/2019
1199104309 01.08.2019	06.08.2019	12 706,13	9 660,69	27.08.2019	12.08.2019 WB148/2019
1199105042 03.09.2019	09.09.2019	12 680,14	9 634,70	30.09.2019	11.09.2019 WB168/2019
1199105598 01.10.2019	08.10.2019	12 651,30	9 605,86	29.10.2019	11.10.2019 WB189/2019
1199106302 04.11.2019	08.11.2019	12 625,37	9 579,93	29.11.2019	13.11.2019 WB210/2019
1199106956 02.12.2019	06.12.2019	9 554,01	9 554,01	27.12.2019	11.12.2019 WB229/019
1190100114 02.01.2020	08.01.2020	9 528,08	9 528,08	29.01.2020	14.01.2020

Do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Widuchowa przyjęto wykonanie długu którego spłata dokona się wydatkami w kwotach wynikających z harmonogramu finansowego. Wydatki zmniejszające dług w latach 2020 – 2022 ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej wynosiły odpowiednio: 112 393,60 zł, 108 630,07 zł, 104 866,57 zł. W sprawozdaniu Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonym za IV kwartały 2019 r. zaprezentowano kwotę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie, w tym wynikające z konta 260 – zobowiązania finansowe (wykup obligacji) w kwocie oraz zobowiązania stanowiące dług którego spłata dokona się wydatkami w kwocie tj. wynikającej z dokumentów źródłowych oraz ewidencji księgowej konta 971-000.

Zachowanie wskaźnika

Do Skarbnika Gminy pana Marcina Bachtę skierowano oświadczenie w sprawie nieposiadania innych zobowiązań poza wymienionymi w protokole kontroli na podstawie okazanej dokumentacji, podlegających wykazaniu w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Widuchowa przyjętej uchwałą nr XIII/91/2020 Rady Gminy Widuchowa z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności z tytułu 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.

Oświadczenie złożono do akt kontroli pod pozycją 8.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Widuchowa na lata 2020-2032 przyjętej uchwałą Nr XIII/91/2019 Rady Gminy Widuchowa z dnia 23 grudnia 2019 r. przyjęto:

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

- w zakresie roku 2020 (plan):

<u>rozchody budżetu,</u>	<u>5 270 000,00</u>
<u>wydatki na obsługę długu,</u>	<u>440 000,00</u>
<u>wydatki z tytułu udzielonych poręczeń</u>	<u>0,00</u>
<u>dochody ogółem</u>	<u>32 239 000,00</u>
<u>wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań</u> <u>(po wyłączeniach) wg WPF</u>	<u>8,70%</u>
<u>wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań</u> <u>(po wyłączeniach) wg ustaleń kontroli</u>	<u>8,70%</u>
<u>dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań</u>	<u>14,40%</u>
<u>informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań</u>	<u>TAK</u>

- w zakresie roku 2021 (plan)

<u>rozchody budżetu,</u>	<u>600.000,00</u>
<u>wydatki na obsługę długu,</u>	<u>331 468,00</u>
<u>wydatki z tytułu udzielonych poręczeń</u>	<u>0,00</u>
<u>dochody ogółem</u>	<u>29 538 000,00</u>
<u>wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań</u> <u>(po wyłączeniach) wg WPF</u>	<u>8,70%</u>
<u>wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań</u> <u>(po wyłączeniach) wg ustaleń kontroli</u>	<u>8,70%</u>
<u>dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań</u>	<u>13,04</u>
<u>informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań</u>	<u>TAK</u>

3.5.7. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych

W latach 2016 – 2019 wolne środki budżetu lokowano na rachunkach lokat terminowych otwieranych w Banku Spółdzielczym w Gryfinie, który prowadził bankową obsługę budżetu. Na podstawie okazanych dokumentów nie stwierdzono lokowania wolnych środków na lokatach prowadzonych w innych bankach.

Poniżej w zestawieniu tabelarycznym przedstawiono informacje dotyczące kwot lokowanych w I półroczu 2019 r. środków, okresów na jakie zakładano odsetki oraz dochodów gminy z tytułu odsetek wypłacanych przez bank.

Kwota wolnych środków	Nazwa banku	Data założenia lokaty	Okres lokaty	Oprocentowanie (roczne)	Data zapadalności lokaty	Kwota zwróconych środków	kwota odsetek
500 000,00	Bank Spółdzielczy w Gryfinie	28.06.2019	1 m.	1,46%	28.07.2019	500 600,00	600,00
500 000,00	j.w.	28.06.2019	1 m.	1,46%	28.07.2019	500 600,00	600,00
500 000,00	j.w.	28.06.2019	1 m.	1,46%	28.07.2019	500 600,00	600,00
500 000,00	j.w.	28.06.2019	3 m.	1,48%	29.09.2019	500 620,00	620,00
500 000,00	j.w.	28.06.2019	3 m.	1,48%	29.09.2019	500 620,00	620,00
500 000,00	j.w.	28.06.2019	3 m.	1,48%	29.09.2019	500 620,00	620,00
500 000,00	j.w.	28.06.2019	3 m.	1,48%	29.09.2019	500 620,00	620,00

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

500 000,00	j.w.	28.06.2019	3 m.	1,48%	29.09.2019	501 865,21	1 865,21
500 000,00	j.w.	28.06.2019	3 m.	1,48%	28.09.2019	501 865,21	1 865,21
500 000,00	j.w.	28.06.2019	3 m.	1,48%	28.09.2019	501 865,21	1 865,21
500 000,00	j.w.	28.06.2019	3 m.	1,48%	28.09.2019	501 865,21	1 865,21
500 000,00	j.w.	28.06.2019	3 m.	1,48%	28.09.2019	501 865,21	1 865,21

IV. GOSPODARKA MIENIEM**4.1.1. Nieruchomości komunalne****4.1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami**

Kontroli poddano 2019 r.

W 2019 r. zasady obrotu nieruchomościami zawarto w zarządzeniu nr 479/2018 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 12 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia do realizacji instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych i gospodarki rzeczowymi składnikami majątkowymi w Urzędzie Gminy Widuchowa zmienionym zarządzeniem nr 35/2019 z dnia 20 lutego 2019 r. Zgodnie z przyjętymi zasadami:

- ✓ dokumentami przychodowymi i rozchodowymi środków trwałych, pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia i wartości niematerialnych i prawnych są:
 - dowód OT – przyjęcie środka trwałego lub księgowanie bezpośrednio z faktury zakupu wraz z oświadczeniem o przyjęciu odpowiedzialności materialnej,
 - dowód PT – przekazanie środka trwałego,
 - dowód LT – likwidacja środka trwałego lub spis na oddzielnym arkuszu przedmiotów przeznaczonych do likwidacji,
 - dowód MT 9MN) zmiana miejsca użytkowania środka trwałego (MT) lub przedmiotu nietrwałego (MN),
- ✓ dowód OT wystawiany jest w oparciu o protokół przejęcia środka trwałego z inwestycji (protokół przekazania do użytkowania środka trwałego) oraz zakupu środka trwałego na podstawie faktury lub rachunku; dowodem uzasadniającym przyjęcie na stan środka trwałego jest druk OT wypełniony i podpisany przez Wójta i Skarbnika,
- ✓ ewidencja ilościowa wartościowa środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych prowadzona jest przez pracownika księgowości techniką komputerową wg klasyfikacji środków trwałych oraz miejsca znajdowania się środka trwałego; ze względu na technikę możliwości ewidencji komputerowej dopuszcza się prowadzenie szczegółowej ewidencji niektórych składników majątku w księgach inwentarzowych z podziałem wg miejsc użytkowania i osób odpowiedzialnych.

Zgodnie z zarządzeniem nr 89/2019 Wójta Gminy Widuchowa z dnia 01 sierpnia 2019 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Widuchowa:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje; odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo zarząd jednostki samorządu terytorialnego;
- inwestycje wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia,
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości po aktualizacji wyceny pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzenia);

- ewidencję środków trwałych prowadzi się w systemie informatycznym SIIGID w programie Ewidencja środków trwałych i wyposażenia ES 5.02d,
- środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 011 – Środki trwałe służące do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013, 016; ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwiać: ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji, ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowaniu wieczyste innym podmiotom,
- na koncie 071 ewidencjonuje się zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych (konto 400).

4.1.1.2. Zmiany w stanie nieruchomości

4.1.1.3. Ewidencja nieruchomości i zmian w ich stanie

Kontroli poddano 2019 r.

Na podstawie obrotów i sald konta 011 –UG-001 środki trwałe Widuchowa, 011-UG-1-001 Środki trwałe użytk. wiecz. os. fiz. oraz 011-UG-1-002 Środki trwałe użytk. wiecz. os. prawne w powiązaniu z wykazem zmian w kartotece środków trwałych w okresie od 01.01.2019 do 31.12.2019 ustalono, że:

- stan początkowy środków trwałych na dzień 01.01.2019 r. – 22 184.075,49 zł
- zwiększenia – 4 263.934,39 zł
- zmniejszenia – 141 470,41 zł
- stan końcowy na dzień 31.12.2019 r. – 26 306.539,47 zł.

Szczegółowej kontroli poddano zmiany w stanie nieruchomości ujętych w grupie 0 (Grunty) oraz w grupie 1 (Budynki i budowle).

Ustalono, że zwiększenia i zmniejszenia wartości tych nieruchomości wynikały z następujących dowodów księgowych:

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

L.p.	Dowód księgowy nr, data	Dowód źródłowy Nr, data	Nazwa Nieruchomości	Wartość początkowa	Dokument stanowiący podstawę ustalenia wartości	Data ujęcia w ewid. śr. trwałych	Stawka amortyzacji	Okres za jaki naliczono umorzenie	Wartość umorzenia
1	Przyjęcie środka trwałego nr 164/2019 z 31.12.2019	Akt notarialny Rep. 1170/2019 z 15.04.2019, umowa przekazania nieruchomości	Budynek gospodarczy na działce 67/3 w udziale 120/1000 tj. 8,04 m	331,00	Operat szacunkowy z dnia 26.11.18 r., akt notarialny 1170/2019 z 15.04.2019	31.12.2019	2,5%	V-XII.2019	5,52
2	Przyjęcie środka trwałego nr 165/2019 z 31.12.2019	Akt notarialny Rep. 1170/2019 z 15.04.2019, umowa przekazania nieruchomości	Lokal mieszkalny działka nr 67/8 w Kłodowie w udziale 227/1000	47 751,00	Operat szacunkowy z dnia 26.11.18 r., akt notarialny 1170/2019 z 15.04.2019	31.12.2019	2,5% winno być 1,5%	V-XII.2019	Jest 795,84 winno być 477,51 (zawyżono o 318,33)
3	Przyjęcie środka trwałego nr 166/2019 z 31.12.2019	Akt notarialny Rep. 1170/2019 z 15.04.2019, umowa przekazania nieruchomości (prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Działka nr 67/3 w Kłodowie o pow. 0,0109 ha w udziale 120/1000	189,00	Operat szacunkowy z dnia 26.11.18 r., akt notarialny 1170/2019 z 15.04.2019	31.12.2019	-	-	-
4	Przyjęcie środka trwałego nr 167/2019 z 31.12.2019	Akt notarialny Rep. 1170/2019 z 15.04.2019, umowa przekazania nieruchomości	Działka nr 67/8 w Kłodowie o pow. 0,0109 ha w udziale 227/1000	849,00	Operat szacunkowy z dnia 26.11.18 r., akt notarialny 1170/2019 z 15.04.2019	31.12.2019	-	-	-
5	Przyjęcie środka trwałego nr 168/2019 z 31.12.2019	Akt notarialny Rep. 1170/2019 z 15.04.2019, umowa przekazania nieruchomości	Działka nr 67/7 w Kłodowie o pow. 0,0109 ha w udziale 227/1000	62,00	Akt notarialny Rep. 1170/2019 z 15.04.2019, umowa przekazania nieruchomości (prawo	31.12.2019	-	-	-

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

					użytkowania wieczystego gruntu)				
6	Zwiększenie wartości środka trwałego nr 154/2019 z 23.12.2019 r.	Przyjęcie środka trwałego w wyniku przebudowy nawierzchni drogi w miejscowości Marwice	Działka 52/1	65 694,30	FV 17.12.2019 z 20.12.2019 za pełnienie funkcji inspektora na kwotę 345,00 zł, FV S1/FAK/19/12/00058 z 19.12.2019 na kwotę 63 849,30 zł	23.12.2019	Brak, Winno być 4,5%	Nie naliczono	Nie naliczono
7	Przyjęcie środka trwałego nr 102/2019 z 25.10.2019	Postanowienie Sądu Rejonowego w Gryfinie I Wydział Cywilny z dnia 28.02.2019 r. (Sygn. Akt I nr 348/18) przyjęcie spadku	Działka nr 123/2 w Ognicy o pow. 0,1644 ha w udziale ½	1 740,00	Operat szacunkowy z dnia 25.10.2019 r.	25.10.2019	-	-	-
8	Przyjęcie środka trwałego nr 103/2019 z 25.10.2019	Postanowienie Sądu Rejonowego w Gryfinie I Wydział Cywilny z dnia 28.02.2019 r. (Sygn. Akt I nr 348/18) przyjęcie spadku	Działka nr 158/1 w Ognicy o pow. 0,2414 ha w udziale ½	2 550,00	Operat szacunkowy z dnia 25.10.2019 r.	25.10.2019	-	-	-
9	Przyjęcie środka trwałego /nr 99/2019 z 25.10.2019	Postanowienie Sądu Rejonowego w Gryfinie I Wydział Cywilny z dnia 28.02.2019 r. (Sygn. Akt I nr 348/18) przyjęcie spadku	Budynek mieszkalny w Ognicy nr 79 o pow. 32,85 m2	2 180,00	Operat szacunkowy z dnia 25.10.2019 r.	25.10.2019	Stawka 2,5%, Winno być 1,5%	Od III-XII	Naliczono 45,42zł - winno być 27,25 zł Zawyżono o 18,17 zł

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

10	Przyjęcie środka trwałego nr 100/2019 z 25.10.2019	Postanowienie Sądu Rejonowego w Gryfinie I Wydział Cywilny z dnia 28.02.2019 r. (Sygn. Akt I nr 348/18) przyjęcie spadku	Budynek gospodarczy w Ognicy o pow. 16,50 m ²	370,00	Operat szacunkowy z dnia 25.10.2019 r.	25.10.2019	2,5%	III-XII	7,86
11	Przyjęcie środka trwałego nr 101/2019 z 25.10.2019	Postanowienie Sądu Rejonowego w Gryfinie I Wydział Cywilny z dnia 28.02.2019 r. (Sygn. Akt I nr 348/18) przyjęcie spadku	Działka nr 415 w Ognicy o pow. 1,61 ha w udziale 2/8	5 950,00	Operat szacunkowy z dnia 25.10.2019 r.	25.10.2019			
12	Dokument wewnętrzny nr 19/006 z dnia 02.07.2019	Akt notarialny Rep. A 1501/2019 z dnia 3.06.2019	Nieruchomość niezabudowana działka nr 163/2 w Lubiczu	(-) 16 289,00	Wartość wynikająca z ewidencji środków trwałych	03.06.2019	-	-	-
13	Protokół zdawczo odbiorczy PT nr 1/2019 z dnia 15.05.2019	Decyzja ISR.6844.1.2019 z dnia 29.04.2019 Wójta Gminy w sprawie wygaśnięcia trwałego zarządu ustanowionego na rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej w Widuchowej	Nieruchomość zabudowana działka nr 1/40 o pow. 0,0329 ha, w udziale 2500/10000 części w Widuchowej	392,00	Protokół PT 1/2019 z dnia 15.05.2019	15.05.2019	2,5%	Wg protokołu PT 1/2019 z dnia 15.05.2019	175,48
14	Protokół zdawczo odbiorczy PT nr	Decyzja ISR.6844.1.2019 z dnia 29.04.2019	Nieruchomość zabudowana działka nr 1/40 o pow.	710,64	Protokół PT 2/2019 z dnia 15.05.2019	15.05.2019	-	-	-

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

	2/2019 z dnia 15.05.2019	Wójt Gminy w sprawie wygaśnięcia trwałego zarządu ustanowionego na rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej w Widuchowej	0,0329 ha, w udziale 2500/10000 części w Widuchowej						
15	Dokument wewnętrzny nr 19/004 z dnia 02.07.2019	Akt notarialny Rep. A nr 1508/2019 z dnia 03.06.2019 – umowa sprzedaży	Nieruchomość zabudowana (budynkiem gospodarczym) działka nr 1/40 o pow. 0,0329 ha, w udziale 2500/10000 części w Widuchowej,	(-) 395,00 – budynek gosp. (-) 710,64 – działka nr 1/40	Protokół PT 1/2019 oraz 2/2019 z dnia 15.05.2019	03.06.2019	2.5%	I – 3.VI	176,30
16	Dokument wewnętrzny nr 19/002 z dnia 01.02.2019	Akt notarialny Rep. A nr 81/2019 z dnia 7.01.2019 – umowa sprzedaży	Nieruchomość niezabudowana działka nr 526/10 o pow. 1001 m2 w Widuchowej, działka nr 526/7 o pow. 695 m2, udział 4/8 części w Widuchowej	(-) 2 166,54 – działka 526/10, (-) 188,06 – działka 526/7	Wartości księgowe wynikające z ewidencji środków trwałych	7.01.2019	-	-	-
17	Wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Widuchowa oddanych w	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu	Prawo użytkowania wieczystego 17 nieruchomości zabudowanych w miejscowościach: Kłodowo (5),	(-) 59 144,31 Wg zestawienia oraz wg ewidencji	Wartości księgowe wynikające z ewidencji środków trwałych	01.01.2019	-	-	-

h 2

MS

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

	użytkowanie wieczyste (17) (brak daty oraz podpisu osoby sporządzającej), Dokumenty wewnętrzne likwidacji całkowitej z dnia 29.01.2019	prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. poz. 1716)	Lubicz (1), Rynica (2), Widuchowa (9)						
18	Dokument wewnętrzny nr 19/001 z dnia 11.02.2019,	Akt notarialny Rep. A nr 74/2019 z dnia 7.01.2019 – umowa zamiany	Przekazanie prawa własności do nieruchomości niezabudowanej działki nr 526/4 o pow. 1095 m2 oraz udziału 1/8 części w działce ewidencyjnej nr 526/7 o pow. 695 m2 położonych w Widuchowej	(-) 2 369,99 – działka nr 526/4, (-) 188,00 – działka nr 526/7	Wartości księgowe wynikające z ewidencji środków trwałych	07.01.2019	-	-	-
19	Dokument wewnętrzny nr 19/001 z dnia 11.02.2019	Akt notarialny Rep. A nr 74/2019 z dnia 7.01.2019 – umowa zamiany	Przyjęcie prawa własności do nieruchomości niezabudowanej działki nr 554 o pow. 1042 m2 w Widuchowej	37 700,00	Wartość wynikająca z aktu notarialnego Rep. A nr 74/019 z dnia 7.01.2019, z protokołu rokowań z dnia 13.12.2018 r.	07.01.2019	-	-	-
20	Dokument wewnętrzny nr 19/003 z dnia 1.02.2019	Akt notarialny Rep. A nr 196/2019 z dnia 18.01.2019 – umowa sprzedaży	Nieruchomość niezabudowana działka nr 44/1 o	1 596,68	Wartość księgowa wynikająca z ewidencji środków trwałych	18.01.2019	-	-	-

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

			pow. 446 m2 w Widuchowej						
--	--	--	-----------------------------	--	--	--	--	--	--

h4 29

AD

Z informacji zawartych w powyższej tabeli wynika, że:

- w przypadku lokali mieszkalnych (poz. 2 i 9 tabeli, tj. lokal mieszkalny w Kłodowie oraz budynek mieszkalny w Ognicy nr 79) zastosowano stawkę amortyzacji w wysokości 2,5% zamiast 1,5% a w konsekwencji zawyżono koszty amortyzacji o łączną wartość 336,50 zł, co było niezgodne z załącznikiem nr 1 stanowiącym Wykaz rocznych stawek amortyzacji do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865).

Oświadczenie w sprawie zastosowania nieprawidłowej stawki amortyzacji w odniesieniu do lokali mieszkalnych tj. 2,5% zamiast 1,5% złożyła pani Marta Cirkosz – Kowalska i zostało ono ujęte w Aktach kontroli pod pozycją 11. Kserokopia dokumentacji dołączono do akt kontroli pod pozycją 11.

W założonym oświadczeniu p. Marta Cirkosz – Kowalska napisała: *oświadczam, że nieprawidłowa stawka amortyzacji wynika z błędu księgowego podczas wprowadzenia lokali mieszkalnych do ewidencji księgowej, wprowadzona została wstawka 2,5% zamiast 1,5%. W związku z powyższym zobowiązuję się do dokonania korekty.*

Do akt kontroli znajdujących się pod pozycją 11 dołączono kserokopie ewidencji środków trwałych dotyczących lokali mieszkalnych.

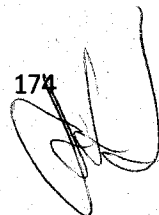
- w przypadku zwiększenia wartości początkowej środka trwałego o kwotę 65 694,30 zł, zwiększenie to dotyczyło drogi gminnej nr 415000Z o wartości początkowej 335 694,30 zł, przekazanej nieodpłatnie Gminie Widuchowa na podstawie decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego nr GN.III.Est.7723/460/2009, a następnie przebudowanej w wyniku realizacji zadania pn. Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Marwice, co zwiększyło jej wartość początkową o 65 694,30 zł (łącna wartość na dzień 31.12.2019 r. 401 388,60 zł), drogę tę ujęto w ewidencji środków trwałych w grupie 0 – grunty, zamiast w grupie 2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej, a w konsekwencji nie dokonano umorzenia jej wartości początkowej wg stawki 4,5% rocznie, co było niegodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864) w związku z załącznikiem nr 1 stanowiącym Wykaz rocznych stawek amortyzacji do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865).

Wyjaśnienie w sprawie ujęcia drogi gminnej w ewidencji środków trwałych w grupie 0 zamiast w grupie 2, a w konsekwencji nienaliczania umorzenia wartości początkowej środka trwałego złożyła p. Marta Cirkosz – Kowalska zatrudniona na stanowisku i zostało ujęte w Aktach kontroli pod pozycją 12.

W złożonym wyjaśnieniu p. Marta Cirkosz – Kowalska napisała: *wyjaśniam, że zwiększenie wartości początkowej z 335 694,30 zł o 65 694,30 zł dokonanej w dniu 23.12.2019 r. wynika z zakończonej inwestycji polegającej na „przebudowie nawierzchni drogi gminnej o numerze 415002 w miejscowości Marwice”. Droga gminna o numerze 415002 została nieodpłatnie przekazana przez Wojewodę Zachodniopomorskiego na podstawie decyzji numer Gn.III.Est.7723/460/2009 jako nieruchomości stanowiąca drogi o numerach działek 52/1 oraz 52/3 i została ujęta w grupie 0 – grunty, zamiast w grupie 2 – obiekty inżynierii lądowej i*

KA 9

M



wodnej, W związku z powyższym podwyższenie wartości wynikające z zakończonej inwestycji zostało dokonane w grupie „0”.”

4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe

4.1.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych

4.1.2.2. Zmiany stanie długoterminowych aktywów finansowych

4.1.2.3. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych i zmian w ich stanie

W latach 2016 – 2019 w budżecie gminy nie wystąpiły długoterminowe aktywa finansów.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Kontroli poddano rozliczenia ze Szkołą Podstawową w Widuchowej dotyczące 2019 r.

5.1.1. Realizacja planu finansowego

Plan finansowy Szkoły Podstawowej w Widuchowej na 2019 r. został wprowadzony przez Dyrektora jednostki na podstawie kwot ujętych w projekcie uchwały budżetowej na 2019 r.

Ustalono, że zarządzeniem nr 1/B/2019 Dyrektor Szkoły Podstawowej w Widuchowej z dnia 09.01.2019 r. wprowadził zmianę planu finansowego. Plan wydatków ogółem na dzień 31.12.2019 r. stanowił kwotę 4 005 852,44 zł, a wydatki wykonane stanowiły kwotę 4 001 672,75 zł, zobowiązania ogółem 230 926,04 zł. Zobowiązania jednostki wynikały z dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego w 2019 r. oraz pochodnych od tego wynagrodzenia, zakupu energii oraz zakupu usług pozostałych.

W zestawieniu tabelarycznym znajdującym się poniżej przedstawiono plan (po zmianach) wydatków jednostki oraz jego realizację (rozdz. 80101 – Szkoły podstawowe oraz 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych):

Rozdz.	§	Plan (po zmianach) Na 31.12.2019	Wykonanie Na dzień 31.12.2019	Zobowiązania ogółem Na dzień 31.12.2019	Zobowiązania wymagalne Na dzień 31.12.2019
80101	3020	93 713,51	93 713,51	0	0
	4010	1 351 284,55	1 351 284,55	0	0
	4040	80 335,50	80 335,50	175 953,58	0
	4110	242 691,45	242 691,45	29 575,08	0
	4120	22 195,28	22 195,28	2 844,82	0
	4210	132 061,54	128 106,61	0	0
	4240	25 417,96	25 404,95	0	0
	4260	6 316,76	6 316,76	147,84	0
	4270	15 059,53	15 059,53	0	0
	4300	125 057,75	124 882,88	17 193,89	0
	4360	4 228,26	4 228,26	0	0
	4410	1 821,97	1 821,97	0	0
	4420	1 426,09	1 426,09	0	0
	4440	87 978,00	87 978,00	0	0
	4530	20,70	20,70	0	0
4700	3 726,00	3 726,00	0	0	
80103	3020	8 315,58	8 315,58	0	0
	4010	108 190,89	108 190,89	0	0
	4040	5 232,14	5 232,14	6 981,93	0

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

4110	20 555,57	20 555,57	1 193,91	0
4120	1 420,26	1 420,26	24,99	0
4210	3 000,00	3 000,00	0	0
4240	4 796,83	4 796,83	0	0
4440	6 057,00	6 057,00	0	0

W toku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków wg stanu na dzień 31.12.2019 r., ponadto jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdania Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. oraz Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. zostały sporządzone przez kierownika jednostki oraz główna księgową.

5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę

Na podstawie sprawozdania Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz zestawienia operacji na kontach 222-GW-005 oraz 901 (wg klasyfikacji) ustalono, że Szkoła Podstawowa w Widuchowej osiągnęła dochody w łącznej kwocie 3 218,77 zł, które przekazała na rachunek bieżący budżetu, tj.:

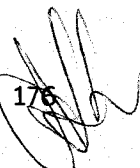
Okres za który przekazano dochody	Kwota dochodów wykonanych	Kwota dochodów przekazanych	data	Nr wyciągu bankowego
Styczeń 2019	0	0	-	-
Luty 2019	18,00			
Marzec 2019	37,22			
Kwiecień 2019	36,00			
Maj 2019	26,00			
Czerwiec 2019	44,00			
Lipiec 2019	1 318,94	1 480,00	29.07.2019	WB 132/2019 (dochody od I –do VII)
Sierpień 2019	0	0	-	-
Wrzesień 2019	34,56			
Październik 2019	62,00	96,56	04.11.2019	WB 194/2019
Listopad 2019	249,00	249,00	22.11.2019	WB 207/2019
Grudzień 2019	1 393,06	1 079,50	13.12.2019	WB 222/2019
		32,76	30.12.2019	WB 231/2019
		280,79	31.12.2019	WB0000/2019
Razem	3 218,61	3 218,61	-	-

5.2. Rozliczenie środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku dochodów

Uchwałą nr XXXIII/342/2010 Rady Gminy Widuchowa z dnia 9 września 2010 r. określiła gminne jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, które gromadzą dochody określone w uchwale na wydzielonym rachunku, źródła tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w planie oraz ich zatwierdzenia.

Zgodnie z powyższą uchwałą:

175



NR

- wydzielony rachunek dochodów prowadzą: Szkoła Podstawowa w Krzywiniu, Zespół Szkół w Widuchowej oraz Gminne Przedszkole w Widuchowej,
- jednostki budżetowe gromadzą na wydzielonym rachunku dochody z następujących źródeł:
 - spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej,
 - odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej,
 - opłaty z tytułu organizowania dla dzieci i młodzieży wypoczynku w okresie ferii zimowych i wakacji letnich,
 - odsetki bankowe od środków na wydzielonym rachunku bankowym dochodów gromadzonych przez jednostki budżetowe,
- dochody gromadzone przez jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku są przeznaczone na:
 - finansowanie wydatków bieżących i inwestycyjnych związanych z uzyskiwaniem przez jednostkę budżetową dochodów,
 - cele wskazane przez spadkodawcę oraz darczyńcę,
 - remont lub odtworzenie mienia, w przypadku uzyskiwania dochodów z odszkodowań i wpłat za utracone mienie,
 - wydatki związane z bankową obsługą rachunku dochodów,
- dochody gromadzone przez jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku nie mogą być przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń osobowych,
- kierownicy jednostek budżetowych łącznie z projektami planów finansowych tych jednostek opracowują projekty planów finansowych dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych,
- projekty planów finansowych dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych są sporządzone w szczególności dział, rozdział i paragraf,
- projekty planów finansowych dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych przekazywane są Wójtowi w terminie określonym w uchwale Rady Gminy w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

W toku kontroli ustalono, że:

- na podstawie aneksu nr 1 zawartego w dniu 27.07.2011 r. do umowy internetowego rachunku rozliczeniowego zawartej pomiędzy Baniem Spółdzielczym w Gryfinie a Dyrektorem Zespołu Szkół w Widuchowej (obecnie Szkoły Podstawowej w Widuchowej) bank zobowiązał się do prowadzenia rachunku pomocniczego nr 24937700000200025720000010,
- na podstawie obrotów na koncie 132 – Rachunek dochodów własnych za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019 (wydruk z systemu Księgowość Optivum Szkoła Podstawowa w Widuchowej) ustalono, że nie wystąpiły obroty na tym koncie,
- na podstawie sprawozdania Rb – 34 S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych od początku roku do końca 4 kwartału 2019 r. ustalono, że nie osiągnięto dochodów oraz nie ponoszono wydatków,
- na podstawie załącznika nr 8 do uchwały nr II/12/2018 Rady Gminy Widuchowa z dnia 20 grudnia 2018 r. stanowiącego plan dochodów i wydatków rachunków dochodów oświatowych jednostek budżetowych na 2019 r. ustalono, że stan środków obrotowych na

początek oraz na koniec roku, dochody i wydatki oświatowych jednostek budżetowych wymienionych w ww. uchwale stanowiły 0 zł.

5.3. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Kontroli poddano rozliczenia z Zakładem Gospodarki Komunalnej w Widuchowej w 2019 r.

5.3.1. Realizacja planu finansowego

W załączniku nr 7 do uchwały nr II/12/2018 Rady Gminy Widuchowa z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2019 r. ustalono plan przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych na 2019 r. tj. Zakładu Gospodarki Komunalnej w Widuchowej. Na podstawie kwot ujętych w budżecie gminy Dyrektor ZGK w Widuchowej zarządzeniem nr 1/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r. wprowadził zmianę planu finansowego na 2019 r. Zgodnie z powyższymi dokumentami plan finansowy obejmował następujące kwoty:

- stan środków obrotowych na początek roku – 144 000,00 zł
- przychody ogółem – 2 923 700,00 zł, z tego:
 - dotacje celowe na inwestycje – 100 000,00 zł
 - dotacje na cele bieżące – 101 700,00 zł
 - przychody własne – 2 077 000,00 zł
- koszty ogółem – 2 918 700,00 zł
- stan środków obrotowych na koniec roku – 149 000,00 zł

Z kwot zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb – 30 S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres sprawozdawczy do dnia 31 grudnia 2019 r. sporządzonym przez dyrektora oraz główną księgową zakładu wynikało, że łączne dochody stanowiły 2 388 377,03 zł (85% dochodów planowanych), stan środków obrotowych na początek roku stanowił kwotę (-) 95 223,76 zł, łączne koszty wynosiły 2 362 179,68 zł (z podatkiem dochodowym od osób prawnych), stan środków na koniec roku (-) 59 630,41 zł. Na dzień 31.12.2019 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

5.3.2. Rozliczenie stanu środków obrotowych

Na podstawie sprawozdania Rb – 30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres sprawozdawczy do dnia 31.12.2019 r. ustalono, że stan środków na koniec roku stanowił wartość (-) 59 630,41 zł, w związku z powyższym nie wystąpiła nadwyżka środków obrotowych podlegająca wpłacie do budżetu.

VI. USTALENIA DODATKOWE

Ustawą z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 62) wprowadzono zmiany między innymi do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku towarów i usług. Podstawowa zmiana dotyczyła określenia zasad mechanizmu podzielonej płatności. Istota tego rozwiązania polega na tym, że płatność za nabyty towar lub usługę jest dokonywana w taki sposób, że zapłata odpowiadająca wartości sprzedaży netto jest płacona przez nabywcę na rachunek rozliczeniowy dostawcy, lub jest rozliczana w inny sposób, natomiast pozostała zapłata odpowiadająca kwocie podatku od towarów i usług, jest płacona na rachunek bankowy dostawcy – rachunek VAT. Mechanizm

podzielonej płatności znajduje zastosowanie wyłącznie do transakcji dokonywanych przez podatników podatku VAT. Kolejne zmiany wprowadzone ww. ustawą, dotyczyły ustawy z dnia 29 sierpnia 199 r. Prawo bankowe. Zmiana w tej ustawie polegała na dodaniu nowego rachunku VAT do katalogu rachunków bankowych oraz dodaniu nowego rozdziału (3a), w tym określonego w nim obowiązku otwarcia przez bank rachunku VAT, do wskazanych w art. 62f rachunków bankowych. Ustawa weszła w życie 1 lipca 2018 r., jednakże zgodnie z art. 7 tej ustawy, dla rachunków rozliczeniowych otwartych przed tą datą, banki zostały zobowiązane do otwarcia rachunku VAT w terminie do dnia 30 czerwca 2018 r. Wyłączenie to obejmuje rachunki, o których mowa w art. 192 ust. 1, art. 196 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz ust. 2a, art. 200 ust. 1, art. 202 oraz art. 208 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrolującemu okazano zgłoszenie aktualizacyjne osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, będącej podatnikiem lub płatnikiem (NIP – 2), w którym (w części C) zawarto informacje dotyczące rachunków bankowych związanych z prowadzoną działalnością.

Analiza rachunków bankowych wymienionych w informacji NIP – 2 w powiązaniu z umowami o otwarcie i prowadzenie rachunków bankowych oraz z wykazem rachunków bankowych (zawartym w aktach kontroli pod poz. 3) szczegółowo przedstawionych w punkcie II.2.2.2. niniejszego protokołu wykazała, że Gmina zgłosiła następujące numery rachunków bankowych:

- 75 9377 0000 0200 0303 2002 0004 – rachunek bieżący budżetu,
- 82 9377 0000 0200 0244 2002 0001 – rachunek bieżący Urzędu Gminy – dochody,
- 85 9377 0000 0203 1251 2002 0001 – rachunek bieżący Zakładu Gospodarki Komunalnej w Widuchowej,
- 72 9377 0000 0200 0257 2002 0001 – rachunek bieżący Szkoły Podstawowej w Widuchowej,
- 64 9377 0000 0200 0345 2002 0001 – rachunek bieżący Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Widuchowej,
- 89 9377 0000 0200 0361 2002 0001 – rachunek bieżący Gminnego Przedszkola w Widuchowej,
- 70 9377 0000 0200 0273 2002 0002 – rachunek bieżący Szkoły Podstawowej w Krzywiniu.

Powyższą informację przekazano drogą elektroniczną do Ministerstwa Finansów w dniu 30.09.2019 r., a dokument złożono do Urzędu Skarbowego w Gryfinie.

Kserokopie zgłoszenia NIP 2 ujęto w aktach kontroli pod pozycją 21.

W toku kontroli ustalono, że w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT prowadzonym przez Ministerstwo Finansów jako podatnik VAT figuruje Gmina Widuchowa W rejestrze tym ujęto wszystkie zgłoszone w informacji NIP-2 rachunki rozliczeniowe.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Pani Anna Kusy - Kłos została poinformowana o przysługującym , jej na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Integralną część protokołu stanowi załącznik Nr 1 - zestawienie akt kontroli.

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. ...

Widuchowa, dn. 22 maja 2020 r.

GMINA WIDUCHOWA
ul. Grunwaldzka 8
74-120 WIDUCHOWA
Regon 811684924

Podpisy:

STARSZY INSPEKTOR

KONTROLI

Paulina Olszewska

URZĄD GMINY

ul. Grunwaldzka 8
74-120 WIDUCHOWA
Regon 000546466

-1-

Kontrolujący:

STARSZY INSPEKTOR
KONTROLI

Ewelina Downarowicz Kucharska

Wojt
mgr Anna Kusy-Kłos
Za kontrolowaną jednostkę

SKARBEK GMINY
mgr Marcin Bachta

Kwituję odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:

.....
data, podpis, imienna pieczęćka

Informacja o anonimizacji danych w protokole kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Widuchowa za lata 2016-2019.

- (1) – Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Skarbnik Gminy Widuchowa – Marcin Bachta.
- (2) – Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Skarbnik Gminy Widuchowa – Marcin Bachta.
- (3) – Wyłączono personalne dane osobowe - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Skarbnik Gminy Widuchowa – Marcin Bachta.
- (4) – Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Skarbnik Gminy Widuchowa – Marcin Bachta.