



Szczecin, dnia 07 maja 2019 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W SZCZECINIE**

3201-ICA.52.8.2019.38

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

sporządzone na podstawie art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 508 ze zm.).

I. Część ogólna

1. Podstawa prawna audytu:
art. 95 ust. 1 pkt 2-7 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 508 ze zm.).
2. Nazwa i adres jednostki audytowanej:
Gmina Banie
ul. Skośna 6
74-110 Banie
NIP: 8581726138
3. Oznaczenie upoważnienia do audytu:
Upoważnienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICA.52.8.2019.1 z dnia 25.02.2019 r. do przeprowadzenia audytu.
4. Osoby przeprowadzające audyt:
Izabela Zawadzka – nr leg. 03885, Główny Ekspert Skarbowy.
5. Zakres audytu, okres poddawany badaniu:
Gospodarowanie środkami publicznymi. Okres objęty audytem: 2016 r.
6. Wartość przedmiotu audytu: 5.103.086,00 zł
7. Termin, w którym przeprowadzono audyt:
Audyty przeprowadzono w terminie od 26.02.2019 r. do 07.05.2019 r.
8. Osoby udzielające wyjaśnienia w trakcie audytu:
 - Pan Arkadiusz Augustyniak - Wójt Gminy Banie,
 - Pani Grażyna Nowak – Skarbnik Gminy Banie,
 - Pani Anna Komorowska – Inspektor w Urzędzie Gminy Banie,
 - Pan Mieczysław Szydełko – Inspektor w Urzędzie Gminy Banie,
 - Pani Joanna Nowak – Jankowska – Inspektor w Urzędzie Gminy Banie,
 - Pani Wiesława Gała - Inspektor w Urzędzie Gminy Banie.

II. Ustalenia audytu:

Celem audytu była ocena gospodarowania środkami publicznymi przez Gminę Banie w 2016 r. na podstawie wybranych do badania zagadnień. W tym zakresie stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

W części wyrównawczej subwencji ogólnej

Sporządzając sprawozdanie Rb-PDP za 2014 r., na podstawie którego ustalona została dla Gminy Banie część wyrównawcza subwencji ogólnej na 2016 r., Gmina Banie:

- w wierszu A.5. „*podatek od nieruchomości*” w kol. 2 wykazała dochody z tytułu podatku od nieruchomości niższe o 1.097.943,00 zł, gdyż nie ustaliła i nie pobrała podatku od nieruchomości należących do Gminy Banie za 2014 r. na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Skutkowało to zaniżeniem dochodów podatkowych Gminy za 2014 r. będących podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Banie na 2016 r.;
- w wierszu A.6 w kol. 2 wykazała dochody z tytułu podatku leśnego niższe o 7,00 zł, gdyż nie ustaliła i nie pobrała podatku od gruntów leśnych należących do Gminy Banie za 2014 r. na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Skutkowało to zaniżeniem dochodów podatkowych Gminy za 2014 r. będących podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Banie na 2016 r.;
- dochody podatkowe Gminy za 2014 r. będące podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej na 2016 r. zaniżyła poprzez niewykazanie w wierszu A.5 w kol. 3 sprawozdania Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatku w łącznej kwocie 28.846,14 zł od nieruchomości należących do Gminy Banie.

Tym samym w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r. zaniżono dochody Gminy w kwocie 1.126.796,14 zł poprzez niewykazanie:

- dochodów podatkowych, w łącznej kwocie: 1.097.950,00 zł, w tym:
 - 1.097.943,00 zł podatku od nieruchomości,
 - 7,00 zł podatku leśnego;
- skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za 2014 r. dot. podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 28.846,14 zł.

Zagadnienia opisano szczegółowo w pkt IV.1 niniejszego sprawozdania.

Sprawozdawczość budżetowa

1. Gmina Banie nieprawidłowo wykazała w sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r. w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w dz. 758 rozdz. 75801 § 2920, kwotę w wysokości 5.738.308,00 zł. W wyniku analizy ewidencji księgowej konta 133-0 „Rachunek budżetu” stwierdzono, że w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. Gmina Banie otrzymała z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej kwotę 5.325.992,00 zł i jest ona niższa od wykazanej w sprawozdaniu Rb-27S o kwotę 412.316,00 zł, co opisano w pkt IV.2.2. niniejszego sprawozdania.

2. Gmina Banie złożyła deklarację na podatek leśny za 2016 r. w dniu 29.01.2016 r. tj. po terminie wynikającym z przepisu art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym cyt.: „Osoby prawne (...) są obowiązane (...) składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu, właściwemu ze względu na miejsce położenia lasów, deklaracje na podatek leśny na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru”.

3. Gmina Banie deklarację na podatek od nieruchomości za 2016 r. odnośnie gruntów i budynków stanowiących własność gminy złożyła w dniu 29.01.2016 r. nie wykazując budynków mieszkalnych będących własnością gminy wbrew obowiązкови wynikającemu z przepisu art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Gmina Banie nie ujęła kwoty 4.296,00 zł podatku od budynków mieszkalnych własnych w deklaracji dla podatku od nieruchomości za 2016 r. i tym samym nie wykazała wykonania dochodów w podatku od nieruchomości za 2016 r. w łącznej wysokości 4.296,00 zł.

Zagadnienia opisano szczegółowo w pkt IV.2 niniejszego sprawozdania.

Przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

1. W protokole postępowania znak DZK.7234.I.1.2016 nieprawidłowo wskazano ustaloną wartość zamówienia oraz termin składania ofert, tym samym sporządzony protokół nie zawierał wszystkich informacji, o których mowa w przepisie § 2 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

2. W dokumentach dotyczących postępowania, wbrew obowiązкови wynikającemu z przepisu art. 12 ust. 3 Pzp, nie ma dowodu zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

3. Zapisy SIWZ w części IV dotyczące terminu wykonania zamówienia, gdzie wskazano, że wymagany termin wykonania od dnia podpisania umowy to 70-90 dni, różnią się od zapisu w ogłoszeniu o zamówieniu, według którego „czas trwania zamówienia lub termin wykonania: Okres w dniach: 90”. Na konieczność spójności obydwu dokumentów wskazuje treść art. 36 oraz przepisów art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zagadnienia opisano szczegółowo w pkt IV.5 niniejszego sprawozdania.

Inwentaryzacja

Wójt Gminy Banie nie wydał zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i tym samym nie powołał komisji inwentaryzacyjnej, wbrew zapisom części III zarządzenia nr 433/09 Wójta Gminy Banie z dnia 10 grudnia 2009 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej, według których podstawę prac inwentaryzacyjnych stanowiło zarządzenie Wójta Gminy Banie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Zagadnienia opisano szczegółowo w pkt IV.6 niniejszego sprawozdania.

III. Informacje o audytowanym podmiocie:

1. Zakres działania i zadania gminy określają przepisy ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz.U. z 2015 r. poz. 1515 ze zm.). Gmina posiada osobowość prawną, co wynika z art. 2 ust. 2 ww. ustawy.

2. Organami gminy są: Rada Gminy oraz Wójt (art. 11a ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym), będący jednocześnie organem wykonawczym. Zgodnie z art. 33 ust. 1 i 3 ww. ustawy kierownikiem urzędu jest wójt, który wykonuje zadania przy pomocy urzędu gminy. Wójtem Gminy Banie jest Pan Arkadiusz Augustyniak - wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 21.10.2018 r. W 2016 r. Wójtem Gminy Banie była Pani Teresa Halina Sadowska (zaświadczenie z dnia 25 listopada 2014 r.). Skarbnikiem Gminy jest Pani Grażyna Nowak, powołana na stanowisko na mocy uchwały Nr XXIII/207/01 Rady Gminy w Baniach z dnia 31 sierpnia 2001 r.

3. Podstawą działania Gminy Banie jest jej Statut, ustanowiony uchwałą Nr XXXIII/302/2018 Rady Gminy Banie z dnia 11 października 2018 r. W 2016 r. obowiązywał Statut ustanowiony uchwałą nr XXXII/290/2014 Rady Gminy Banie z dnia 18 września 2014 r., z którego wynikało m.in., że Gmina nosi nazwę Gmina Banie. Obejmuje obszar o powierzchni 205,81 km² w powiecie gryfińskim w województwie zachodniopomorskim. Siedzibą organów Gminy jest miejscowość Banie.
4. Księgi rachunkowe prowadzone były komputerowo i w sposób ręczny w księgach wiązanych na podstawie zarządzenia nr 12/10 Wójta Gminy Banie z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Banie, zmienionego zarządzeniami: nr 55/2012 z 20.06.2012 r., nr 22/2015 z 25.02.2015 r. i nr 57/2016 z 29.06.2016 r. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy SIGID zakupiony w firmie Systemy Informatyczne „SIGID” Sp. z o.o. Gmina Banie posiada aktualną licencję na podstawie umowy S-0016/2019 z dnia 03.12.2018 r.
5. Decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 20.09.2004 r. wydana przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gryfinie dla Gminy Banie numer:
NIP 8581726138.
6. Z zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON wydanego przez Urząd Statystyczny w Szczecinie w dniu 13.05.2009 r. wynika, że osoba prawna o nazwie Gmina Banie otrzymała numer identyfikacyjny:
REGON 811684597
Szczególna forma prawna: 03 wspólnoty samorządowe
Własność: 113 własność samorządowa
Rodzaj przeważającej działalności PKD: 7511Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
7. Obsługa budżetu Gminy Banie prowadzona była przez Bank Spółdzielczy w Gryfinie Oddział w Baniach 42 9377 0000 0101 5600 2001 0002.
8. Budżet Gminy Banie i plan finansowy na 2016 r.:
W dniu 22 grudnia 2015 r. uchwałą nr X/91/2015 Rady Gminy Banie został przyjęty budżet gminy na rok 2016. Wynikały z niej m.in. następujące wielkości:
 - dochody 20 620 000,00 zł,
 - wydatki 19 960 000,00 zł,
 - nadwyżka 660 000,00 zł.
 Po wprowadzeniu zmian w planie dochodów i wydatków budżet na dzień 31 grudnia 2016 r. zamknął się kwotą:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1.	Dochody ogółem	26 992 106,28	26 657 693,02
	a) dochody bieżące	25 248 389,43	25 079 812,34
	b) dochody majątkowe	1 743 716,85	1 577 880,68
2.	Wydatki budżetu	26 362 106,28	25 110 655,92
	a) wydatki bieżące	23 642 942,70	22 719 786,93
	b) wydatki majątkowe	2 719 163,58	2 390 868,99
3.	Nadwyżka:	630 000,00	1 547 037,10

9. W okresie od 2.01.2017 r. do 10.03.2017 r. została przeprowadzona przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie kontrola kompleksowa gospodarki

finansowej Gminy Banie za lata 2013-2016, wybranych zagadnień za okres sprzed 2013 r. oraz występujących w roku 2017. Protokół z kontroli znak RIO WK.0913.1317.2.K.2017 został sporządzony w dniu 22.03.2017 r. Opisano w nim m.in. następujące nieprawidłowości cyt.:

W zakresie dochodów z podatków i gospodarki finansowej

1. Gmina będąca podatnikiem podatku od nieruchomości w latach 2013-2015 nie dopełniła obowiązku corocznego składania deklaracji na podatek od nieruchomości, wskutek czego w podanym okresie organ podatkowy zaniechał ustalenia i poboru dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego, czym naruszono art. 42 ust. 5 i art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 4 ust. 1 pkt 1a ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego i art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

(W wyniku ustaleń kontroli, w dniu 28 lutego 2017 r., Gmina złożyła deklaracje na podatek od nieruchomości, w których na rok:

- 2013 wykazano grunty pozostałe o powierzchni 2.508.113 m² oraz budynki pozostałe o powierzchni 1.898,63 m², co stanowiło podstawę do naliczenia podatku w kwotach odpowiednio: 1.128.651,00 zł i 9.455,00 zł,*
- 2014 wykazano grunty pozostałe o powierzchni 2.356.753 m², budynki mieszkalne o powierzchni 41,50 m² oraz budynki pozostałe o powierzchni 898,63 m², co stanowiło podstawę do naliczenia podatku w kwotach odpowiednio: 1.084.106,00 zł, 30,71 zł i 9.455,00 zł,*
- 2015 wykazano: grunty pozostałe o powierzchni 2.308.057 m², budynki mieszkalne o powierzchni 129,96 m² oraz budynki pozostałe o powierzchni 2.062,13 m², co stanowiło podstawę do naliczenia podatku w kwotach odpowiednio: 1.061.706,00 zł, 96,17 zł i 10.290,00 zł.)*

Nieustalenie i nieodprowadzenie do budżetu Gminy dochodów z tytułu podatku od nieruchomości spowodowało, że skutki obniżenia górnych stawek w tym podatku w sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy wykazano za rok:

- 2013 w kwocie 229 450,95 zł, zamiast w wartości 234 539,28 zł (różnica 5 088,33 zł),*
- 2014 w kwocie 226 308,90 zł, zamiast w wartości 255 155,04 zł (różnica 28 846,14 zł),*
- 2015 w kwocie 238 794,40 zł, zamiast w wartości 267 608,99 zł (różnica 28 814,59 zł),*
co mogło spowodować ustalenie z budżetu państwa rocznej części subwencji ogólnej na rok:
- 2015 w wysokości 1 046 177,00 zł, zamiast w wartości 177 347,25 zł (różnica 868 829,75 zł),*
- 2016 w wysokości 1 296 083,00 zł, zamiast w wartości 440 045,29 zł (różnica 856 037,71 zł),*
- 2017 w wysokości 1 712 826,00 zł, zamiast w wartości 843 778,73 zł (różnica 869 047,29 zł)."*

2. W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017-2020, przyjętej uchwałą Nr XVIII/152/2016 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2016 r., w łącznych kwotach włączeń z limitu spłaty zobowiązań w latach 2016-2017 uwzględniono raty kapitałowe (część) w wysokościach odpowiednio 255 680,00 zł i 250 240,00 zł z kredytu zaciągniętego na sfinansowanie wkładu własnego (krajowego) na realizację zadań współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, wymienionych w umowie i decyzji o wsparciu finansowym z 2010 r., czym naruszono art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 13 ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw. Projekt

ww. uchwały przygotowała Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponosi Wójt - str. 190 i 191 protokołu kontroli(...)

3. Z naruszeniem zasad, określonych rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego za rok 2015 nauczyciela stażysty zatrudnionego w Przedszkolu w Baniach w okresie 54 dni wyliczono w kwocie 90,60 zł, zamiast w wysokości 339,75 zł (różnica 249,15 zł). Ponadto, jednorazowy dodatek uzupełniający za rok 2015 r. dla nauczycieli stażystów (2) tego Przedszkola w 2016 r. wypłacono w kwotach: 1 987,12 zł, zamiast w wysokości 1 318,38 zł oraz w 449,42 zł, zamiast w wysokości 1118,15 zł (różnica 668,74 zł), czym naruszono art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zw. z § 5 ww. rozporządzenia (...)

4. W 2015 r. spośród radnych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego powołał zespół pomocniczy, którego zadaniem była formalna ocena zgłoszeń kandydatów na ławników. Za wykonanie tego zadania, niestanowiącego elementu udziału w sesji lub w posiedzeniu komisji Rady Gminy, członkom zespołu wypłacono diety w łącznej kwocie 420,00 zł, co było sprzeczne z § 1 ust. 1 uchwały Nr V/46/2015 Rady Gminy Banie z dnia 6 maja 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Gminy Banie (...)

5. Zarządzeniami wydanymi w latach 2012 i 2014 Wójt powołała Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, którymi jako jej Przewodniczącą wskazała własną osobę. Wskutek powyższego doszło do naruszenia zakazu wykonywania przez zatrudnionego na podstawie wyboru pracownika samorządowego zajęć, które pozostawałyby w sprzeczności z obowiązkami Wójta lub mogłyby wywoływać podejrzenie o jego stronnictwo lub interesowność, co było niezgodne z art. 18 ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w zw. z art. 30 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

W zakresie rachunkowości

1. W latach 2014-2015 na koncie 201-1-000 Pozostali dostawcy prowadzono ewidencję rozrachunków w kilkunastoma podmiotami, co uniemożliwiło ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów i było sprzeczne z zasadą funkcjonowania tego konta (201), określoną Zakładowym planem kont dla jednostki budżetowej.

2. Do szczegółowej ewidencji środków trwałych w 2016 r. wprowadzono zmiany wynikające z podziału nieruchomości o wartości ogółem 145 567,98 zł, dokonanych stosownymi decyzjami (9). Ww. zmiany nie znalazły odzwierciedlenia w zapisach ewidencji syntetycznej środków trwałych prowadzonych na koncie 011-Środki trwałe, wskutek czego nie zachowano zgodności obrotów w księgach pomocniczych z obrotami w księdze głównej. Powyższe było niezgodne z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. Operacji z dnia 22 czerwca 2015 r., polegającej na nieodpłatnym nabyciu przez Gminę sprzętu obrony cywilnej o wartości 9 702,57 zł do dnia 31 grudnia 2016 r. nie wprowadzono do ksiąg rachunkowych jednostki, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W latach 2013-2016 w księgach rachunkowych Urzędu nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 851-Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, co uniemożliwiło wyodrębnienie

- stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszu, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,
- wysokości poniesionych kosztów oraz uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej,

i było niezgodne z zasadą funkcjonowania tego konta określoną obowiązującym w jednostce Zakładowym planem kont."

Pismem z dnia 13.03.2019 r. zwrócono się do Gminy Banie o przedłożenie dokumentów potwierdzających realizację zaleceń pokontrolnych. W odpowiedzi Pani Grażyna Nowak Skarbnik Gminy Banie poinformowała:

- pismem z dnia 29.03.2019 r. cyt.: „1. Deklaracja na podatek od nieruchomości na 2014 r. złożona przez Gminę, nie została ujęta w ewidencji księgowej. Nie ma dowodu zapłaty w/w podatku, a w związku z tym nie ma potwierdzenia ujęcia dochodu z tego tytułu w sprawozdaniach Rb PDP i Rb 27S. 2. Deklaracja na podatek leśny na 2014 r. nie została złożona przez Gminę, w związku z tym nie została ujęta w ewidencji księgowej. Nie ma dowodu zapłaty w/w podatku, a w związku z tym nie ma potwierdzenia ujęcia dochodu z tego tytułu w sprawozdaniach Rb PDP i Rb 27S. 3. Nie posiadamy dokumentacji potwierdzającej realizację zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w zakresie podatku od nieruchomości i podatku leśnego za 2014 r.” oraz
- pismem z dnia 02.04.2019 r. uzupełnionym o oświadczenie Pani Anny Komorowskiej Inspektora w Urzędzie Gminy Banie cyt.: „Błędne dane w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Banie w zakresie wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań podjętej uchwałą Rady Gminy Banie Nr XVIII/152/2016 w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Banie z 29 grudnia 2016 r. w poz. 5.1.1 i poz.5.1.1.1 w kwocie 635 680 zł skorygowano uchwałą Nr XXI/183/2017 Rady Gminy Banie z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Banie na kwotę 380 000 zł. Dyrektorzy szkół i przedszkola zostali ustnie poinformowani o obowiązku dołożenia należytej staranności w zakresie sporządzania danych do sprawozdań oraz wyliczania stawek osobistego zaszeregowania nauczycieli, stanowiących podstawę do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego. Zarządzeniem Nr 35/2017 Wójta Gminy Banie z dnia 4 maja 2017 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Banie dokonano zmian w opisie konta 851-Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dostosowując do obowiązujących w jednostce zasad. było „**Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”** Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie: stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, b) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.” jest „**Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”** Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Ewidencja analityczna do konta 851 nie jest prowadzona ze względu na małą ilość rodzajów zwiększeń funduszu i małą ilość kierunków jego wykorzystywania. Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.” Przestrzegane są zasady wypłacania diet radnym gminy zgodnie z ustaleniami organu stanowiącego. W ewidencji syntetycznej środków trwałych prowadzonej na kontach 011 - Środki trwałe, ujmowane są zmiany wynikające z podziału geodezyjnego działek. Ewidencja analityczna środków trwałych jest zgodna z ewidencją syntetyczną kont 011. Od 2016 roku wprowadzono ewidencję kontrahentów z podziałem według klasyfikacji budżetowej i konto 201-1-000 przestało być używane.”

IV. Cel, metodyka i zakres prac audytowych:

Celem przeprowadzonego audytu było sprawdzenie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi w następujących płaszczyznach:

1. Część wyrównawcza subwencji ogólnej:

Zbadano prawidłowość sporządzenia sprawozdania budżetowego Gminy Banie z wykonania dochodów podatkowych za 2014 r., na podstawie których ustalona była dla samorządów część wyrównawcza subwencji ogólnej na 2016 rok, w szczególności sprawdzono ujęcie podatku od nieruchomości – zagadnienie opisane w niniejszym sprawozdaniu w punkcie IV.1.

W badanym obszarze analizie poddano dokumentację:

- roczne sprawozdanie Rb-PDP za 2014 r.,
- pismo z dnia 16.03.2016 r. znak ST3.4/50.4.2016,
- uchwałę nr XXVI/227/2013 Rady Gminy Banie z dnia 6 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2014 rok,
- deklarację na podatek od nieruchomości na 2014 r.,
- dokumentację dot. gruntów i budynków na 2014 r. będących w posiadaniu Gminy Banie.

2. Sprawozdawczość budżetowa:

W trakcie audytu dokonano sprawdzenia terminowości sporządzenia i przekazania do RIO sprawozdań budżetowych za okres sprawozdawczy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., które winna sporządzać Gmina Banie na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j.: Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) oraz z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 poz. 119 ze zm.; t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1015).

Prawidłowość wywiązywania się z obowiązków sprawozdawczych zbadano na przykładzie rocznych sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-PDP i Rb-Z.

W trakcie audytu sprawdzono zgodność danych wynikających z rocznego sprawozdania Rb-PDP za 2016 r. w porównaniu z danymi wykazanymi w Rb-27S za 2016 r. oraz dokumentami źródłowymi i kontem 901 dochody budżetu, w szczególności w zakresie:

- podatku rolnego,
- podatku od nieruchomości, w tym skutki obniżenia górnych stawek podatkowych,
- podatku leśnego,
- podatku od środków transportowych, w tym skutki obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy.

Zbadano również ujęcie w sprawozdaniu Rb-27S kwot otrzymanych w 2016 r. z tytułu oświatowej subwencji ogólnej dz. 758, rozdz. 75801, § 2920.

Ponadto porównano:

- kwoty dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Banie za 2016 r. z ewidencją księgową – kont zespołu 130 rachunek budżetu,
- kwoty wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Banie za 2016 r. z ewidencją księgową – kont: 130 i zespołu 902 wydatki budżetu.

Zagadnienie opisano w niniejszym sprawozdaniu w punkcie IV.2.

W badanym obszarze w ramach audytu sprawdzono następujące dokumenty:

- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. sporządzonego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2016 r.,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. sporządzonego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2016 r.,
- sprawozdanie Rb-PDP za 2016 r. z wykonania dochodów podatkowych Gminy Banie,
- zestawienia zbiorcze uszczuplenia podatku od środków transportowych za 2016 r.,
- zestawienia zbiorcze uszczuplenia podatku od nieruchomości za 2016 r.,
- dokumentację dot. gruntów i budynków na 2016 r. będących w posiadaniu Gminy Banie,
- uchwałę nr IX/81/2015 Rady Gminy Banie z dnia 18 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2016 r.,
- uchwałę nr IX/82/2015 Rady Gminy Banie z dnia 18 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2016 r.

3. Część oświatowa subwencji ogólnej:

W trakcie audytu badaniem objęto zgodność z prawem gospodarowania częścią oświatową subwencji ogólnej przyznaną Gminie Banie z budżetu państwa w 2016 r., a w szczególności prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Banie na 2016 r.

Powyższe zagadnienie opisano szczegółowo w niniejszym sprawozdaniu w punkcie IV.3.

W audytowanym obszarze objęto badaniem następujące dokumenty:

- pismo Ministra Edukacji Narodowej znak DWST - WSST.356.2811.2016 z dnia 22.03.2016 r. informujące m.in. o rocznych kwotach części subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na 2016 r. wraz z załącznikami:
 - metryczką subwencji oświatowej na 2016 r. dla Gminy Banie,
 - wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, opracowanym na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO), według stanu na 30 września 2015 r. i przekazanym przez Ministerstwo Edukacji Narodowej,
- pismo Ministra Finansów z dnia 06.02.2015 r. znak ST3.4750.4.2016 wraz z załącznikiem – informacja o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej dla Gminy Banie na 2016 r.,
- wydruk z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r.,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne,
- wydruk – wykaz obrotów i sald konta 130 za 2016 r.,
- wydruk – analityka konta 130-1-75801-2920,
- potwierdzenia wykonania operacji dotyczące przekazania części oświatowej subwencji ogólnej za 2016 r.

4. Dotacje

4.1 Dotacja udzielona przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi Dłużyna - Parnica”:

Badaniem objęto rozliczenie dotacji udzielonej Gminie Banie w 2016 r. na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi Dłużyna - Parnica”. Zbadano przedłożoną przez Gminę Banie

dokumentację dotyczącą wymienionej dotacji w porównaniu z ewidencją księgową i sprawozdawczością – zagadnienia te opisano w punkcie IV.4.1 nin. sprawozdania.

W badanym obszarze analizie poddano następujące dokumenty:

- wniosek z dnia 29.10.2015 r. do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie o dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi Dłużyna - Parnica”;
- program inwestycji z października 2015 r.;
- korespondencję pomiędzy Gminą Banie a Zachodniopomorskim Urzędem Wojewódzkim w Szczecinie;
- listę rankingową wniosków o dofinansowanie w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019 podpisaną w dniu 24.12.2015 r. przez Wojewodę Zachodniopomorskiego i zatwierdzoną przez Ministra Infrastruktury i Budownictwa i „Listę zmienioną nr 1 zadań zakwalifikowanych do dofinansowania w 2016 r. w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”;
- uchwałę nr X/91/2015 Rady Gminy Banie z dnia 22.12.2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Banie na rok 2016;
- umowę Nr 23/DGIP/2016 z dnia 02.08.2016 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania „Przebudowa drogi Dłużyna - Parnica” pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Gminą Banie;
- wymienioną w pkt 5 dokumentację dotyczącą przetargu nieograniczonego;
- informacje miesięczne o zaawansowaniu realizacji zadania;
- końcowe rozliczenie finansowe zadania na dzień 31 grudnia 2016 r.;
- sprawozdanie z wykorzystania dotacji;
- rozliczenie inwestycji finansowanej z Budżetu Państwa;
- protokoły odbioru częściowego i końcowego robót;
- fakturę nr 442/08/16 i fakturę VAT nr 626/10/16;
- wniosek o wypłatę dotacji dla umowy nr 23/DGIP/2016 wraz z wszystkimi dokumentami niezbędnymi do otrzymania płatności;
- inne dokumenty dotyczące przedmiotowej dotacji przedłożone przez Gminę Banie.

4.2 Dotacja ze środków budżetu Województwa Zachodniopomorskiego na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi Dłużyna - Parnica”

Badaniem objęto rozliczenie dotacji udzielonej Gminie Banie w 2016 r. ze środków budżetu Województwa Zachodniopomorskiego na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi Dłużyna - Parnica”. Zbadano przedłożoną przez Gminę Banie dokumentację dotyczącą wymienionej dotacji w porównaniu z ewidencją księgową i sprawozdawczością – zagadnienia te opisano w punkcie IV.4.2 nin. sprawozdania.

W badanym obszarze analizie poddano następujące dokumenty:

- wniosek z dnia 08.01.2016 r. o przyznanie dotacji na budowę/modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych ze środków budżetu Województwa Zachodniopomorskiego, pochodzących z tytułu wyłączenia gruntów rolnych z produkcji rolniczej, który Gmina Banie po poprawkach złożyła do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w dniu 20.01.2016 r.;
- program inwestycji z października 2015 r.;
- korespondencję pomiędzy Gminą Banie a Urzędem Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego;

- listę rankingową wniosków na 2016 r. opublikowaną na stronie internetowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w dniu 16.05.2016 r.;
- uchwałę nr X/91/2015 Rady Gminy Banie z dnia 22.12.2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Banie na rok 2016;
- umowę Nr 27/WRiR/05/16 z dnia 07.06.2016 r. na dofinansowanie realizacji zadania określonego ustawą o ochronie gruntów rolnych i leśnych pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a Gminą Banie z przeznaczeniem na realizację zadania o nazwie „Przebudowa drogi Dłużyna – Parnica o długości 2,92 km”;
- aneks nr 1/2016 z dnia 28.11.2016 r. do umowy Nr 27/WRiR/05/16 na dofinansowanie realizacji zadania określonego ustawą o ochronie gruntów rolnych i leśnych;
- wymienioną w pkt 5 dokumentację dotyczącą przetargu nieograniczonego;
- protokoły odbioru częściowego i końcowego robót;
- fakturę nr 442/08/16 i fakturę VAT nr 626/10/16;
- wniosek o przekazanie dotacji na zadanie pn. „Przebudowa drogi Dłużyna – Parnica o długości 2,92 km”, pochodzących z tytułu wyłączenia gruntów rolnych z produkcji rolniczej;
- inne dokumenty dotyczące przedmiotowej dotacji przedłożone przez Gminę Banie.

5. Przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych:

W ramach audytu sprawdzono przestrzeganie przez Gminę Banie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.: Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.) dokonując analizy prawidłowości przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne w 2016 r. w trybie przetargu nieograniczonego na: „Przebudowę dróg Dłużyna-Parnica”.

W badanym obszarze analizie poddano następujące dokumenty:

- 1) zarządzenie nr 51/2016 Wójta Gminy Banie z dnia 03.06.2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,
- 2) kosztorys inwestorski,
- 3) SIWZ wraz z załącznikami,
- 4) ogłoszenie o zamówieniu nr 133732-2016 zamieszczone w dniu 25.05.2016 r. w Biuletynie UZP z naniesioną informacją o umieszczeniu SIWZ na stronie internetowej www.bip.Banie.pl,
- 5) oferty złożone w dniu 15.09.2016 r. przez pięciu oferentów,
- 6) zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 13.06.2016 r.,
- 7) protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego sporządzony na druku ZP-PN, oznaczony numerem DZK.7234I.1.2016,
- 8) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 133732-2016 zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 06.07.2016 r.,
- 9) umowę nr 150/2016 zawartą w dniu 29.06.2016 r. przez Gminę Banie ze Spółdzielnią Usług Rolnych „ROL-BUD” z siedzibą w Trzcińsku – Zdroju przy ul. Ceglanej 8,
- 10) inne dokumenty dotyczące przedmiotowego zamówienia przedłożone przez Gminę Banie.

Zagadnienia opisano w punkcie IV.5. nin. sprawozdania.

6. Inwentaryzacja

Zbadano zgodność z przepisami rozdziału 3 ustawy z dnia 24.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) przeprowadzenia, udokumentowania i rozliczenia inwentaryzacji. W badanym obszarze analizie poddano dokumentację dotyczącą inwentaryzacji za 2016 r. Zagadnienia opisano w punkcie IV.6. nin. sprawozdania.

Badanie w ramach audytu przeprowadzono w oparciu o zapisy:

- Ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j.: Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.; t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.),
- Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz.U. z 2015 r. poz. 1515 ze zm.; t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.),
- Ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j.: Dz.U. z 2015 r. poz. 513 ze zm.; t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 198 ze zm.),
- Ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j.: Dz.U. z 2013 r. poz. 465 ze zm.; t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 374 ze zm.),
- Ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j.: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm.; t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 617 ze zm.),
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.; t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1870),
- Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j.: Dz.U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.; t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1927),
- Ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j.: Dz.U. z 2015 r. poz. 2156 ze zm.),
- Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.: Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.),
- Ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j.: Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm.),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j.: Dz.U. z 2014 r., poz. 1773),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.; t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1015),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U. z 2014 r. poz. 1170 ze zm.),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 (Dz.U. z 2015 r. poz. 2294),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 kwietnia 2013 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim (Dz.U. z 2013 r. poz. 529),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz.U. z 2012 r. poz. 957 ze zm.),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz.U. z 2008 r. Nr 173, poz. 1072),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz.U. z 2015 r. poz. 1113),

- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.),
- Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2254),
- Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U. z 2015 r. poz. 2263),
- Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r. poz. 231),
- Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r. poz. 1126),
- Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (t.j. Dz. U. 2014 r. poz. 1481),
- Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 223, poz.1458),
- Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 19 października 2015 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016 (M.P. z 2015 r. poz. 1025),
- Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2015 r. sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015 r. (M. P. z 2015 r. poz. 1028),
- Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 r. (M.P. z 2013 r. poz. 724),
- Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 5 sierpnia 2015 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2016 r. (M.P. z 2015 r. poz. 735).

IV.1 Część wyrównawcza subwencji ogólnej na 2016 r.

W trakcie audytu stwierdzono, że:

Minister Finansów zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego pismem z dnia 16.03.2016 r. znak ST3.4750.4.2016 poinformował o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej oraz o wysokości rocznych wpłat Gminy Banie:

1) Roczna kwota subwencji ogólnej dla Gminy na 2016 r.	7.874.149,00 zł,
a) część wyrównawcza	2.533.641,00 zł,
z tego:	
– kwota podstawowa	1.296.083,00 zł,
– kwota uzupełniająca	1.237.558,00 zł,
b) część równoważąca	0,00 zł,
c) część oświatowa	5.340.508,00 zł.

Planowane na 2016 r. poszczególne kwoty subwencji ogólnej zostały wyliczone według zasad określonych w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

W załączniku do pisma nr ST3.4750.4.2016 z dnia 16.03.2016 r. wskazano dane, na podstawie których wyliczono część wyrównawczą subwencji ogólnej:

- D. Dochody podatkowe gminy za 2014 r. wg sprawozdania Rb-PDP 7.273.107,77 zł
- L. Liczba mieszkańców faktycznie zamieszkałych w gminie
wg stanu na dzień 31.12.2014 r. 6.442
- G. Wskaźnik G dochodów podatkowych gminy
do liczby mieszkańców gminy (D/L) 1.129,01 zł
- Dk. Dochody podatkowe wszystkich gmin w kraju za 2014 r. 58.267.054.816,13 zł
- Lk. Liczba mieszkańców w kraju wg stanu na dzień 31.12.2014 r. 38.478.602
- Gg. Wskaźnik dochodów podatkowych w kraju
do liczby mieszkańców w kraju (Dk/Lk) 1.514,27 zł.

Zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego podstawę do wyliczenia wskaźników G, Gg, P, Pp, W i Ww oraz kwot, o których mowa w art. 21a ust. 1 pkt 3, stanowią dochody wykazane za rok poprzedzający rok bazowy w sprawozdaniach jednostek samorządu terytorialnego, których obowiązek sporządzania wynika z przepisów ustawy o finansach publicznych w zakresie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem korekt złożonych do właściwych regionalnych izb obrachunkowych, w terminie do dnia 30 czerwca roku bazowego.

W tabeli przedstawiono dane z Rb-PDP za 2014 r.:

Wyszczególnienie	Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
	w zł			Umorzenie	Rozłożenie na raty
kol.1	kol. 2	kol. 3	kol. 4	kol. 5	kol. 6
A.2.udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	72.325,31	x	x	x	x
A.3. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	1.968.866,00	x	x	x	x
A.4. podatek rolny	2.351.413,11	154.448,80	0,00	0,00	0,00
A.5. podatek od nieruchomości	2.200.238,56	226.308,90	0,00	0,00	0,00
A.6. podatek leśny	155.830,05	0,00	0,00	0,00	0,00
A.7. podatek od środków transportowych	34.392,00	21.313,54	0,00	0,00	0,00
A.8. karta podatkowa	346,00	x	0,00	0,00	0,00
A.9. PCC	69.112,50	x	0,00	0,00	0,00
A.10. opłata skarbową	18.513,00	x	0,00	0,00	0,00
A.11. wpływy z opłaty eksploatacyjnej, w tym:	0,00	x	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
	w zł			Umorzenie	Rozłożenie na raty
kol. 1	kol. 2	kol. 3	kol. 4	kol. 5	kol. 6
A.12. od przedsiębiorstwa górniczego	0,00	x	0,00	0,00	0,00
Razem	6.871.036,53	402.071,24	0,00	0,00	0,00

Podatek od nieruchomości za 2014 r.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych Gmina Banie, jako osoba prawna została wskazana w katalogu podmiotów zobowiązanych do opłacania podatku od nieruchomości.

Uchwałą nr XXVI/227/2013 z dnia 6 listopada 2013 r. Rada Gminy określiła stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie Gminy Banie w 2014 r. Stwierdzono, że większość stawek jest identyczna jak stawki, o których mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych - obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013 r. w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 r. (M.P. z 2013 poz. 724) z wyjątkiem stawki dla budynków pozostałych lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 4,99 zł. Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie Gminy Banie w 2014 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Określenie podstawy podatku	Stawka wynikająca z uchwały w zł
1	Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków- od 1 m ² powierzchni	0,89
2	Grunty pod jeziorami, zajęte na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrownie wodne- od 1 ha powierzchni	4,56
3	Grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - od 1 m ² powierzchni	0,46
4	Budynki mieszkalne lub ich części - od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,74
5	Budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej - od 1 m ² powierzchni użytkowej	19,13
6	Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym -od 1 m ² powierzchni użytkowej	10,75
7	Budynki lub ich części związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń- od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,68
8	Budynki pozostałe lub ich części, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - od 1 m ² powierzchni	4,99
9	Budowle (od ich wartości)	2%

Jak opisano w pkt III.9 sprawozdania Gmina Banie, w wyniku zaleceń pokontrolnych, w dniu 28.02.2017 r. złożyła deklarację na podatek od nieruchomości za 2014 r., w której wykazała:

Poz. D.1 – Powierzchnia gruntów:

3. pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - podstawa opodatkowania **2.356.753 m²**.

Stawka podatku wynikająca z Uchwały Rady Gminy w Baniach z dnia 6.11.2013 r. XXVI/227/2013 **0,46 zł**

Kwota podatku **1.084.106,38 zł**

Poz. D.2 Powierzchnia użytkowa budynków lub ich części:

1. mieszkalnych podstawa opodatkowania **41,50 m²**

Stawka podatku wynikająca z Uchwały Rady Gminy w Baniach z dnia 6.11.2013 r. XXVI/227/2013 **0,74 zł**

Kwota podatku **30,71 zł**

5. pozostałych - podstawa opodatkowania **1.898,63 m²**

Stawka podatku wynikająca z Uchwały Rady Gminy w Baniach z dnia 6.11.2013 r. XXVI/227/2013 **4,99 zł**

Kwota podatku **9.474,17 zł**

Łączna kwota podatku (zaokr.): **1.093.611,00 zł.**

Zgodnie z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych cyt.: „Osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Nieruchomości Rolnych, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane:

1) składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;

2) odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia;

3) wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości – bez wezwania – na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15. każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.”

Gmina Banie zobowiązana była do niezwłocznej zapłaty podatku od nieruchomości wynikającego ze złożonej deklaracji.

Pismem z dnia 13.03.2019 r. zwrócono się do Gminy Banie o przedłożenie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 r. złożonej przez Gminę oraz dokumentów potwierdzających ujęcie tej deklaracji w ewidencji księgowej wraz dowodem zapłaty, a także dokumentacji potwierdzającej ujęcie dochodów z tego tytułu w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27s.

W odpowiedzi w dniu 29.03.2019 r. Skarbnik Gminy Pani Grażyna Nowak przedłożyła deklarację na podatek od nieruchomości na 2014 r. oraz złożyła wyjaśnienia następującej treści cyt.: „Deklaracja na podatek od nieruchomości na 2014 r. złożona przez Gminę, nie została ujęta w ewidencji księgowej. Nie ma dowodu zapłaty w/w podatku, a w związku z tym nie ma potwierdzenia ujęcia dochodu z tego tytułu w sprawozdaniach Rb PDP i Rb 27S.”

Z powyższych wyjaśnień wynika, że Gmina Banie nie zrealizowała do chwili obecnej obowiązku zapłaty podatku od nieruchomości za 2014 r. i nie wykazała dochodu należnego Gminie w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27s za lata następne.

Z przedłożonych wydruków danych ewidencji gruntów i budynków dla Gminy Banie wynika, że Gmina posiadała w 2014 r. budynki mieszkalne, a ich powierzchnia była większa niż wskazana w deklaracji.

W związku z powyższym poproszono o informację, jaka powierzchnia lokali mieszkalnych będących własnością Gminy była wynajmowana w 2014 r. oraz ile lokali i o jakiej powierzchni zostało w tym okresie wyodrębnionych.

Pani Joanna Nowak-Jankowska Inspektor w Urzędzie Gminy Banie pismem z dnia 16.04.2019 r. wyjaśniła cyt.: „*Informuję, że:*

1. Na dzień 01.01.2014 r. liczba gminnych lokali mieszkalnych wynosiła 138 sztuk o łącznej powierzchni użytkowej 6247 m², z czego 35 sztuk lokali to lokale wyodrębnione a ich powierzchnia wynosiła 368,42 m².

(...)

Dodatkowo informuje, że w:

- roku 2014 dokonano zawarcia dwóch umów najmu na gminne lokale mieszkalne tj. 29.01.2014r. zawarto umowę najmu na lokal o powierzchni 14.08 m² oraz 19.11.2014 r. zawarto umowę na lokal mieszkalny o powierzchni 38.60 m².

(...)

Ponadto w żadnym z budynków mieszkalnych i lokali mieszkalnych będących przedmiotem najmu nie jest prowadzona przez najemców działalność gospodarcza.”

Na podstawie przedłożonych dokumentów i zestawień z ewidencji gruntów i budynków poniżej przedstawiono sposób wyliczenia danych, które w ocenie audytującego winny znaleźć odzwierciedlenie w deklaracji na podatek od nieruchomości oraz w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r.:

Rodzaj przedmiotu opodatkowania	Okres	Podstawa opodatkowania	Stawka z uchwały Rady Gminy Banie nr XXVI/227/2013 z dnia 6.11.2013 r.	Kwota podatku
1	2	3	4	6
Pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	I-XII 2014 r.	2.356.753	0,46	1.084.106,38
Budynki mieszkalne (m2)	I 2014 r.	5.878,58	0,74	362,51
	II-XI 2014 r.	5.892,66		3.633,81
	XII 2014 r.	5.931,26		365,76
	ogółem			4.362,08
Budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	I-XII 2014 r.	1.898,63	4,99	9.474,16

Rodzaj przedmiotu opodatkowania	Okres	Podstawa opodatkowania	Stawka z uchwały Rady Gminy Banie nr XXVI/227/2013 z dnia 6.11.2013 r.	Kwota podatku
1	2	3	4	6
RAZEM (zaokr. do peł. zł)				1.097.943,00

Z powyższego wynika, że Gmina Banie nie wykazała wykonania dochodów w podatku od nieruchomości za 2014 r. od gruntów i budynków własnych w łącznej wysokości **1.097.943,00 zł.**

Skutki obniżenia górnych stawek podatków

Zgodnie z art. 32 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, do dochodów podatkowych Gminy stanowiących podstawę naliczenia części wyrównawczej subwencji ogólnej zalicza się także dochody, które Gmina może uzyskać z tytułu podatku od nieruchomości, stosując do ich obliczenia górne granice stawek kwotowych podatku obowiązujące w danym roku oraz skutki finansowe wynikające z zastosowania przewidzianych w przepisach prawa podatkowego ulg podatkowych i ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

W sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r. Gmina Banie wykazała w kolumnie 3 *Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy* w wierszu:

- A.4. *podatek rolny* kwotę 154.448,80 zł,
- A.5. *podatek od nieruchomości* kwotę 226.308,90 zł,
- A.7. *podatek od środków transportowych* kwotę 21.313,54 zł.

Jak opisano w pkt III.9 Gmina Banie w wyniku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Banie przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie stwierdzono zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości w kwocie 28.846,14 zł.

Pismem z dnia 13.03.2019 r. zwrócono się do Gminy Banie o przedłożenie dokumentacji potwierdzającej realizację zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Banie za lata 2013-2016 udokumentowanej protokołem znak RIO WK.0913.1317.2.K.2017 z dnia 22.03.2017 r.

W odpowiedzi w dniu 29.03.2019 r. Skarbnik Gminy Pani Grażyna Nowak złożyła wyjaśnienia następującej treści cyt.: „Nie posiadamy dokumentacji potwierdzającej realizację zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w zakresie podatku od nieruchomości i podatku leśnego za 2014 r.”

Z powyższych wyjaśnień wynika, że Gmina Banie nie zrealizowała do chwili obecnej zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej i tym samym nie wykazała skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości za 2014 r. w kwocie 28.846,14 zł w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27s za lata następne.

Podatek leśny za 2014 r.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym Gmina Banie, jako osoba prawna zobowiązana była do opłacenia podatku leśnego i złożenia deklaracji na ten podatek (art. 6 ust. 5 pkt 1 i pkt 3 ww. ustawy).

Stwierdzono, że Gmina Banie nie złożyła deklaracji na podatek leśny, nie ustaliła i nie odprowadziła podatku leśnego od lasów będących własnością Gminy Banie na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów, a także nie wykazała w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za 2014 r. dochodów z tytułu podatku leśnego. Pani Grażyna Nowak –

Skarbnik Gminy Banie poinformowała w piśmie z dnia 29.03.2019 r. cyt.: „*Deklaracja na podatek leśny na 2014 r. nie została złożona przez Gminę, w związku z tym nie została ujęta w ewidencji księgowej. Nie ma dowodu zapłaty w/w podatku, a w związku z tym nie ma potwierdzenia ujęcia dochodu z tego tytułu w sprawozdaniach Rb PDP i Rb 27S*”.

Kwota podatku leśnego od lasów stanowiących własność Gminy Banie za 2014 r. w wysokości 7,00 zł została wyliczona na podstawie danych zawartych w zestawieniu „Zestawienia gruntów Gminy Banie wg stanu na 31.12.2014” uzupełnionych o informację przekazaną przez Panią Wiesławę Gałą mailem z dnia 2.04.2019 r., że jest to stan w całym 2014 r.

Wyliczenie podatku leśnego za 2014 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Powierzchnia w ha fizycznych	Stawka podatku (0,220 m ³ drewna * 171,05 zł cena drewna bez zaokrągleń)	Kwota podatku (zaokr. do pełn. zł)
1	2	3	4
Lasy pozostałe	0,1814	37,63	7,00

Biorąc powyższe pod uwagę Gmina Banie zaniżyła wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP dochody podatkowe Gminy za 2014 r. w zakresie podatku leśnego w łącznej kwocie **7,00 zł**.

Tym samym w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r. zaniżono dochody Gminy w kwocie **1.126.796,14 zł** poprzez niewykazanie:

- dochodów podatkowych, w łącznej kwocie: **1.097.950,00 zł**, w tym:
 - 1.097.943,00 zł podatku od nieruchomości,
 - 7,00 zł podatku leśnego;
- skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za 2014 r. dot. podatku od nieruchomości w łącznej kwocie **28.846,14 zł**.

IV.2. Sprawozdawczość budżetowa

Zgodnie z art. 211 ustawy o finansach publicznych budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, a podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa, która składa się z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz załączników.

Budżet Gminy Banie na 2016 rok uchwalono na podstawie uchwały nr X/91/2015 Rady Gminy Banie z dnia 22.12.2015 r. Ogólna suma budżetowa po stronie dochodów i wydatków w 2016 r. uległa zmianie na podstawie uchwał Rady Gminy Banie – ostatnia uchwała nr XVIII/150/2016 z dnia 29.12.2016 r. w sprawie zmiany budżetu.

Uregulowania prawne dotyczące sprawozdawczości budżetowej samorządów terytorialnych za 2016 r. określone były w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 16.01.2014 r.

Na podstawie tych przepisów za okres sprawozdawczy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. Gmina Banie obowiązana była m.in. przedkładać sprawozdania:

- 1) Rb-27S – miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) Rb-28S – miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- 3) Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,

- 4) Rb-PDP – półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy i miasta na prawach powiatu,
 - 5) Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - 6) Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
 - 7) Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
 - 8) Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.
- Na podstawie wydruku z systemu informatycznego BESTI@ ustalono, iż Gmina Banie przekazała do RIO sprawozdania za okres sprawozdawczy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. w terminach wynikających z ww. rozporządzeń, tj.:

- Rb-27S – 20.02.2017 r., korekta nr 1 – 22.02.2017 r., korekta nr 2 – 15.03.2017 r.,
- Rb-28S – 20.02.2017 r., korekta nr 1 – 22.02.2017 r., korekta nr 2 – 15.03.2017 r.,
- Pb-PDP – 20.02.2017 r.,
- Rb-NDS – 20.02.2017 r., korekta nr 1 – 22.02.2017 r., korekta nr 2 – 15.03.2017 r.,
- Rb-ST – 20.02.2017 r.,
- Rb-N – 20.02.2017 r.,
- Rb-UZ – 20.02.2017 r.,
- Rb-Z – 20.02.2017 r.

Prawidłowość wywiązywania się z obowiązków sprawozdawczych sprawdzono na przykładzie rocznych sprawozdań Rb-PDP, Rb-27S, Rb-28S:

IV.2.1. Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2016 r.

Dane wykazane w sporządzonym rocznym sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. wynoszą:

Wyszczególnienie	Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
	w zł			Umorzenie	Rozłożenie na raty i odroczenie płatności
kol.1	kol. 2	kol. 3	kol. 4	kol. 5	kol. 6
A.2. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	66.623,46	x	x	x	x
A.3. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	2.278.970,00	x	x	x	x
A.4. podatek rolny	1.939.510,92	0,00	0,00	0,00	0,00
A.5. podatek od nieruchomości	2.280.178,41	202.058,02	0,00	0,00	0,00
A.6. podatek leśny	195.216,93	0,00	0,00	0,00	0,00
A.7. podatek od środków transportowych	42.414,00	26.719,41	0,00	0,00	0,00
A.8. karta podatkowa	1.872,00	x	0,00	0,00	0,00
A.9. PCC	139.591,01	x	0,00	0,00	0,00
A.10. opłata skarbową	23.137,00	x	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
	w zł			Umorzenie	Rozłożenie na raty i odroczenie płatności
A.11. wpływy z opłaty eksploatacyjnej, w tym:	0,00	x	0,00	0,00	0,00
A.12. od przedsiębiorstwa górniczego	0,00	x	0,00	0,00	0,00
RAZEM	6.967.513,73	228.777,43	0,00	0,00	0,00

W trakcie audytu sprawdzono zgodność danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. w porównaniu z danymi wykazanymi w Rb-27S za 2016 r. oraz dokumentami źródłowymi i kontem 901 „*Dochody budżetu*”, w szczególności w zakresie:

- podatku rolnego,
- podatku od nieruchomości, w tym skutki obniżenia górnych stawek podatkowych,
- podatku leśnego,
- podatku od środków transportowych,
- skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy.

Podatek rolny za 2016 r.

W Gminie Banie podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016 była średnia cena skupu żyta określona w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 19 października 2015 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016 w wysokości 53,75 zł za 1 dt.

W wierszu A4. kol. 2 sprawozdania Rb-PDP za 2016 r. wykazano kwotę 1.939.510,92 zł z tytułu podatku rolnego.

Powyższa kwota była zgodna z wartościami wykazanymi w Rb-27S oraz zapisami na kontach 130, tj.:

- wpływy z podatku od os. prawnych w wysokości 1.001.196,00 zł (konto 130-1-75615-032);
 - wpływy z podatku od os. fizycznych w wysokości 938.314,92 zł (konto 130-1-75616-0320);
- łącznie: 1.939.510,92 zł.

Podatek od nieruchomości za 2016 r.

W badanym 2016 r. w Gminie Banie obowiązywały stawki na podatek od nieruchomości uchwalone na podstawie uchwały Rady Gminy Banie nr IX/81/2015 z dnia 18 listopada 2015 r. Ustalone stawki nie przekroczyły rocznie stawek, o których mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

W zakresie wykazanych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości w Rb-PDP w wysokości 2.280.178,41 zł stwierdzono, iż były one zgodne z wartościami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S oraz zapisami na kontach 130, tj.:

- wpływy z podatku od os. prawnych w wysokości 1.708.355,24 zł (konto 130-1-75615-031);
 - wpływy z podatku od os. fizycznych w wysokości 571.823,17 zł (konto 130-1-75616-0310);
- łącznie: 2.280.178,41 zł.

Gmina Banie, jako osoba prawna będąca właścicielem nieruchomości oraz jej jednostki organizacyjne są podatnikami podatku od nieruchomości. Nie wszystkie jednak nieruchomości będące własnością gminy podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Ustawa

o podatkach i opłatach lokalnych przewiduje w tym przypadku ustawowe zwolnienia. I tak, na mocy art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w 2016 r. zwolnione od podatku od nieruchomości były grunty i budynki lub ich części stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów.

Korzystanie ze zwolnień na mocy ustawy nie zwalnia podatników korzystających z tych zwolnień z obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości ze wskazaniem kwoty podatku z tytułu zwolnionych nieruchomości, ale bez konieczności jego zapłaty (art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych).

Gmina Banie deklarację na podatek od nieruchomości za 2016 r. odnośnie gruntów i budynków stanowiących własność gminy złożyła terminowo w dniu 29.01.2016 r. wykazując:

Poz. D.1 – Powierzchnia gruntów:

2. pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych **0,5155 ha**

Stawka podatku wynikająca z Uchwały Nr IX/81/2015 Rady Gminy w Baniach z dnia 18.11.2015 r. **4,58 zł**

Kwota podatku **2,36 zł**

3. pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - podstawa opodatkowania **13.867 m²**.

Stawka podatku wynikająca z Uchwały Nr IX/81/2015 Rady Gminy w Baniach z dnia 18.11.2015 r. **0,47 zł**

Kwota podatku **6.517,49 zł**

Łączna kwota podatku (zaokr.): **6.520,00 zł.**

W świetle zwolnienia z art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, które weszło w życie 01.01.2016 r., zwalnia się z obowiązku podatkowego grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów. Jednakże konstrukcja zwolnienia nie obejmuje tych sytuacji, w których, mimo przejścia posiadania nieruchomości na inny podmiot, podatnikiem wciąż pozostaje gmina jako właściciel nieruchomości. Dzieje się tak w przypadku, gdy gmina jako właściciel niewyodrębnionych lokali mieszkalnych wynajmuje je osobom fizycznym (art. 3 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy). W związku z tym obowiązek podatkowy, jak i ujęcie w deklaracji na podatek od nieruchomości budynków mieszkalnych będących własnością gminy ciąży na Gminie Banie.

Z przedłożonych wydruków danych ewidencji gruntów i budynków dla Gminy Banie wynika, że w 2016 r. Gmina Banie posiadała budynki mieszkalne, których nie wykazała w złożonej deklaracji.

Pismem z dnia 11.03.2019 r. Pani Joanna Nowak-Jankowska Inspektor w Urzędzie Gminy Banie wyjaśniła cyt.: „*Informuję, że w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. powierzchnia pomieszczeń użytkowych uległa zmniejszeniu z uwagi:*

1. Lokal mieszkalny nr 5 przy ul. Sosnowej 10 w Baniach – w dniu 29.01.2016 r. została zawarta umowa najmu.

2. Lokal mieszkalny nr 1 w miejscowości Lubanowo 18 wraz z pomieszczeniem gospodarczym przynależnym do lokalu – w dniu 01.06.2016 r. została zawarta umowa najmu.

3. Pomieszczenie gospodarcze w miejscowości Lubanowo – umowa uległa rozwiązaniu a pomieszczenie zostało przydzielone najemcy lokalu mieszkalnego jako pomieszczenie przynależne do lokalu.

4. W budynku przy ul. Targowej 19 w Baniach w 2016 r. zostały zawarte dwie umowy najmu na najem pomieszczeń biurowych o łącznej powierzchni użytkowej 125,80 m². ”

W dniu 13.03.2019 r. zwrócono się z zapytaniem czy Gmina Banie składała korekty deklaracji w ciągu 2016 r. wynikające z ww. zmian w zakresie lokali mieszkalnych będących własnością gminy.

W odpowiedzi w dniu 29.03.2019 r. Skarbnik Gminy Pani Grażyna Nowak złożyła wyjaśnienia następującej treści cyt.: „W 2016 r. nie składano korekt deklaracji na podatek od nieruchomości”.

W związku z powyższym poproszono o informację, jaka powierzchnia lokali mieszkalnych będących własnością Gminy była wynajmowana w 2016 r. oraz ile lokali i o jakiej powierzchni zostało w tym okresie wyodrębnionych.

Pani Joanna Nowak-Jankowska Inspektor w Urzędzie Gminy Banie pismem z dnia 16.04.2019 r. wyjaśniła cyt.: „Informuję, że:

(...)

2. Na dzień 01.01.2016 r. liczba gminnych lokali mieszkalnych wynosiła 131 sztuk o łącznej powierzchni użytkowej 5892 m², z czego 28 sztuk lokali to lokale wyodrębnione a ich powierzchnia wynosiła 233,12 m².

Dodatkowo informuje, że w:

(...)

- w roku 2016 dokonano zawarcia trzech umów najmu na gminne lokale mieszkalne tj. 29.01.2016 zawarto umowę na lokal o powierzchni 34.04 m², 1.06.2016 r. zawarto umowę na lokal o powierzchni 54.42m² i 12.10.2016 r. dokonano zawarcia umowy najmu na lokal o powierzchni 31.31 m²

- W budynku przy ul. Targowej 19 w Baniach w 2016 r. zostały zawarte dwie umowy najmu na najem pomieszczeń biurowych o łącznej powierzchni użytkowej 125,80 m².

Ponadto w żadnym z budynków mieszkalnych i lokali mieszkalnych będących przedmiotem najmu nie jest prowadzona przez najemców działalność gospodarcza.”

Na podstawie przedłożonych dokumentów i wykazów gruntów i budynków poniżej przedstawiono sposób wyliczenia danych, które w ocenie audytującego winny znaleźć odzwierciedlenie w deklaracji dla podatku od nieruchomości i sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r.:

Wyszczególnienie	Okres	Podstawa opodatkowania w m ² (ha)	Stawki wynikające z uchwały Rady Gminy Banie nr IX/81/2015 z dnia 18 listopada 2015 r.	Kwota podatku
1	2	3	4	5
Budynki mieszkalne ogółem (m ²)	I-II 2016	5.658,88	0,75	707,36
	III-V 2016	5.692,92		1.067,42
	VI-X 2016	5.757,34		1.799,17
	XI-XII 2016	5.778,65		722,33
	Razem			4.296,28
Grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych (ha)	I-XII 2014 r.	0,5155	4,58	2,36
Pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego (m2)	I-XII 2014 r.	13.867	0,47	6.517,49

Wyszczególnienie	Okres	Podstawa opodatkowania w m ² (ha)	Stawki wynikające z uchwały Rady Gminy Banie nr IX/81/2015 z dnia 18 listopada 2015 r.	Kwota podatku
Razem (zaokr. do pełn. zł)				10.816,00

Z powyższego wynika, że Gmina Banie nie ujęła w deklaracji dla podatku od nieruchomości za 2016 r. podatku od budynków własnych w kwocie 4.296,00 zł i tym samym zaniżyła wykonanie dochodów w podatku od nieruchomości za 2016 r. w łącznej wysokości **4.296,00 zł**.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości obliczonych za okres sprawozdawczy

Gmina Banie w sprawozdaniu Rb-PDP w kolumnie 3 poz. A5 ustaliła skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w kwocie 202.058,02 zł.

Ustalono, iż kwota 67.575,84 zł dotyczy podatku od nieruchomości od osób prawnych, natomiast kwota 134.482,18 zł podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

W trakcie audytu dokonano porównania kwot skutków obniżenia górnych stawek podatków od nieruchomości wykazanych w Rb-PDP za 2016 r. z kwotami z ewidencji księgowej oraz z wykazanymi przez Gminę Banie skutkami w Rb-27S za 2016 r.

W wyniku porównania ustalono, iż kwota skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. wynikała z ewidencji podatkowej i była tożsama ze skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S Gminy Banie za 2016 r.

Podatek leśny za 2016 r.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym Gmina Banie, jako osoba prawna jest podatnikiem podatku leśnego od lasów stanowiących jej własność. Ustawa o podatku leśnym nie przewiduje wyłączenia z opodatkowania podatkiem leśnym dla gmin. Średnia cena sprzedaży drewna ustalona przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w drodze komunikatu z dnia 20 października 2015 r. ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej Monitor Polski, stanowiąca podstawę do obliczenia podatku leśnego w 2016 r. została określona w wysokości 191,77 za 1 m³.

Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o podatku leśnym rada gminy może obniżyć kwotę stanowiącą średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku leśnego na obszarze gminy. Gmina Banie nie wprowadziła uregulowań w drodze uchwał Rady Gminy w zakresie podatku leśnego.

Podatnicy z Gminy Banie opłacali podatek leśny wg powszechnych uregulowań.

Gmina Banie w dniu 29.01.2016 r. złożyła deklarację na podatek leśny za 2016 r., w której w części D.: „Dane dotyczące przedmiotów opodatkowania” wskazano:

Wyszczególnienie	Powierzchnia w ha fizycznych	Stawka podatku (0,220 m ³ drewna 191,77 zł cena drewna bez zaokrągleń)	Kwota podatku (kol. 1 * kol. 2)
1	2	3	4
Lasy pozostałe	0,1814	41,1894	7,65
Razem podatek w pełnych zł			8,00

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym cyt.: „Osoby prawne (...) są obowiązane (...) składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu, właściwemu ze względu na miejsce położenia lasów, deklaracje na podatek leśny

na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru". Tym samym Gmina Banie złożyła deklarację na podatek leśny za 2016 r. po terminie.

W wierszu A6. kol. 2 sprawozdania Rb-PDP za 2016 r. wykazano kwotę dochodów w wysokości 195.216,93 zł z tytułu podatku leśnego.

Powyższa kwota była zgodna z wartościami wykazanymi w Rb-27S oraz wynikała z zapisów na kontach 130, w tym:

- wpływy z podatku od os. prawnych w wysokości 194.474,00 zł (konto 130-1-75615-033);
 - wpływy z podatku od os. fizycznych w wysokości 742,93 zł (konto 130-1-75616-0330);
- łącznie: 195.216,93 zł.

Podatek od środków transportowych za 2016 r. wraz ze skutkami obniżenia górnych stawek podatku.

Uchwałą nr IX/82/2015 Rady Gminy Banie z dnia 18 listopada 2015 r. ustalono stawki podatku od środków transportowych, które obowiązywały na terenie Gminy Banie w 2016 r. W trakcie audytu ustalono, iż uchwalone stawki nie przekroczyły rocznie stawek, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

W wierszu A7. kol. 2 sprawozdania Rb-PDP za 2016 r. wykazano kwotę dochodów w wysokości 42.414,00 zł z tytułu podatku od środków transportowych.

Powyższa kwota była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r. oraz wynikała z zapisów na kontach 130, w tym:

- wpływy z podatku od os. prawnych w wysokości 8.764,00 zł (konto 130-1-75615-034);
 - wpływy z podatku od os. fizycznych w wysokości 33.650,00 zł (konto 130-1-75616-034);
- łącznie: 42.414,00 zł.

Gmina Banie w sprawozdaniu Rb-PDP w kolumnie 3 poz. A7. ustaliła skutki obniżenia górnych stawek podatków od środków transportowych w kwocie 26.719,41 zł.

Ustalono, iż kwota 5.414,51 zł dotyczy podatku od środków transportowych od osób prawnych, natomiast kwota 21.304,90 zł podatku środków transportowych od osób fizycznych.

W trakcie audytu dokonano porównania kwot skutków obniżenia górnych stawek podatków od środków transportowych wykazanych w Rb-PDP za 2016 r. z kwotami z ewidencji księgowej oraz z wykazanymi przez Gminę Banie skutkami w Rb-27S za 2016 r.

W wyniku porównania ustalono, iż kwota skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w wysokości 26.719,41 zł wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. wynikała z ewidencji podatkowej i była tożsama ze skutkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S Gminy Banie za 2016 r.

IV.2.2. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Roczne sprawozdanie Rb-27S za 2016 r. Gmina Banie przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie wynikającym z załącznika nr 44 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj. w dniu 20.02.2017 r.

Przedstawiona w sprawozdaniu kwota dochodów planowanych w wysokości 26.992.106,28 zł została ustalona w oparciu o budżet Gminy Banie na 2016 r. z uwzględnieniem wszystkich zmian wprowadzonych w trakcie 2016 r.

W trakcie audytu ustalono, iż wykazana w sprawozdaniu Rb-27S kwota dochodów wykonanych w wysokości 26.657.693,02 zł wynikała z ewidencji księgowej konta 901 (analitika do konta 901 dochody).

Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 901, nie uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). Taka podziałka została uwzględniona na koncie 130.

W sporządzonym sprawozdaniu wykazano w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdział 75801 – Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, § 2920 – Subwencje ogólne z budżetu państwa w kolumnie 5 - „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” i w kolumnie 7 - „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” kwotę 5.346.508,00 zł, a w kolumnie 8 - „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 5.738.308,00 zł.

Analiza ewidencji księgowej wykazała, że w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. Gmina Banie otrzymała z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej kwotę 5.325.992,00 zł na podstawie następujących dowodów źródłowych:

Nr wyciągu bankowego	Dokument	Dochody otrzymane w m-cach dot. subwencji oświatowej na 2016 r.	Kwota w zł
013/2016	Przelew z dnia 21.01.2016 r.	02.2016 r.	412.316,00
037/2016	Przelew z dnia 23.02.2016 r.	03.2016 r.	824.632,00
059/2016	Przelew z dnia 23.03.2016 r.	04.2016 r.	404.776,00
079/2016	Przelew z dnia 21.04.2016 r.	05.2016 r.	410.808,00
100/2016	Przelew z dnia 23.05.2016 r.	06.2016 r.	410.808,00
121/2016	Przelew z dnia 22.06.2016 r.	07.2016 r.	410.808,00
142/2016	Przelew z dnia 21.07.2016 r.	08.2016 r.	410.808,00
144/2016	Przelew z dnia 25.07.2016 r.	rezerwa cz. oświatowej	6.000,00
164/2016	Przelew z dnia 23.08.2016 r.	09.2016 r.	410.808,00
185/2016	Przelew z dnia 21.09.2016 r.	10.2016 r.	410.808,00
208/2016	Przelew z dnia 24.10.2016 r.	11.2016 r.	410.808,00
228/2016	Przelew z dnia 23.11.2016 r.	12.2016 r.	410.812,00
248/2016	Przelew z dnia 21.12.2016 r.	01.2017 r.	391.800,00
	Razem		5.325.992,00

Z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej wynika, że dochody z tytułu subwencji ogólnej otrzymanej z budżetu państwa wykazuje się w następujący sposób: w kolumnie „dochody otrzymane” - kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym, a w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą.

Na koncie 130-1-75801-2920 „subwencje ogólne z budż.państw” Gmina Banie zaksięgowwała subwencje ogólne z budżetu państwa 2016 r. – wykonane na łączną kwotę 5.346.508,00 zł i jest to zgodne z zapisami w kolumnie 7 - „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” sprawozdania Rb-27s za 2016 r.

Natomiast kwota 5.738.308,00 zł, wykazana w kolumnie 8 - „Dochody otrzymane” w sporządzonym sprawozdaniu Rb-27s w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdział 75801 – Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, § 2920 – Subwencje ogólne z budżetu państwa, jest wyższa od kwoty 5.325.992,00 zł wynikającej z dokumentów źródłowych i zapisów księgowych o 412.316,00 zł. Różnica ta wynika z wykazania kwoty subwencji oświatowej na rok 2016, która została przekazana gminie w grudniu 2015 r. (polecenie przelewu z dnia 23.12.2015 r. – WB nr 257/2015).

Nieprawidłowości w powyższym zakresie stwierdzono już w trakcie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Banie za lata 2013-2016 przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie. Pismem z dnia 13.03.2019 r. zwrócono się do Gminy Banie o przedłożenie dokumentów potwierdzających realizację zaleceń pokontrolnych. Audytującemu nie przedłożono takich dokumentów.

IV.2.3. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Roczne sprawozdanie Rb-28S za 2016 r. Gmina Banie przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie wynikającym z załącznika nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj. w dniu 20.02.2017 r.

Przedstawiona w sprawozdaniu kwota wydatków planowanych w wysokości 26.362.106,28 zł została ustalona w oparciu o budżet Gminy Banie na 2016 r. z uwzględnieniem wszystkich zmian wprowadzonych w trakcie 2016 r.

W trakcie audytu dokonano porównania kwoty wydatków wykonanych o łącznej wartości 25.110.655,92 zł z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

W wyniku porównania ustalono, iż wykazana w sprawozdaniu Rb-28S kwota wydatków wykonanych wynikała z danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do rachunku bieżącego, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

IV.3 Część oświatowa subwencji ogólnej

Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (JST) reguluje sposób ustalania i podziału części oświatowej subwencji ogólnej. Wielkość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich JST ustala corocznie ustawa budżetowa, a jej podziału pomiędzy poszczególne JST dokonuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania. Ostateczne kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych JST określone zostały na podstawie rozporządzeń ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania określających sposób podziału na dany rok, z uwzględnieniem typów i rodzajów szkół i placówek prowadzonych przez JST, stopni awansu zawodowego nauczycieli oraz liczby uczniów w tych szkołach i placówkach.

Zgodnie z cytowaną wyżej ustawą o dochodach JST, algorytm podziału subwencji oświatowej uzależnia wysokość przyznawanych środków od skali i struktury realizowanych zadań, mierzonych liczbą uczniów i wychowanków, z uwzględnieniem stopni awansu zawodowego nauczycieli. W algorytmie uwzględnia się kalkulacyjne środki subwencyjne służące określeniu należnej JST kwoty bazowej (SOA) i kwoty uzupełniającej (SOB) subwencji przeznaczonej na realizację zadań szkolnych oraz kwoty przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC).

Zgodnie z art. 105 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej cyt.: „w okresie od dnia wejścia w życie ustawy do dnia 1 marca 2017 r. w celach, o których mowa w art. 1 ust. 1, funkcjonuje system informacji oświatowej, o którym mowa w ustawie z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. poz. 463, z 2005 r. poz. 565 oraz z 2007 r. poz. 273)”, zgodnie z organizacją i na zasadach działania określonych w art. 106-118.

W myśl art. 107 ww. ustawy System informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi następujące zbiory danych o:

- 1) szkole lub placówce oświatowej,

- 2) uczniach, słuchaczach, wychowankach albo absolwentach,
- 3) nauczycielach, wychowawcach i innych pracownikach,
- 4) spełnianiu obowiązku nauki.

Zgodnie z art. 108 ust. 8 pkt 1 ustawy 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, JST prowadzą bazy danych oświatowych szkół i placówek, dla których są organem prowadzącym. JST obowiązana jest do sprawdzenia kompletności danych przekazywanych przez szkoły i placówki oraz do sprawdzenia poprawności danych przekazywanych z danymi w ramach sprawowanego nadzoru (art. 111 ust. 2 ww. ustawy). Na podstawie danych z Systemu Informacji Oświatowej (SIO) Ministerstwo Edukacji Narodowej (MEN) opracowuje wykaz szkół i placówek prowadzonych przez każdą JST oraz tzw. metryczkę zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok dla danej JST.

Jedną z kategorii uczniów i wychowanków wykazywanych przez szkoły i placówki funkcjonujące w systemie oświaty w SIO są uczniowie i wychowankowie objęci kształceniem specjalnym (niewidomi, słabo widzący, niesłyszący, słabo słyszący, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, z niepełnosprawnością ruchową, z niepełnosprawnościami sprzężonymi, niedostosowani społecznie, zagrożeni niedostosowaniem społecznym, zagrożeni uzależnieniem).

Zgodnie z art. 71b ust. 1 z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Kształcenie to może być prowadzone w formie nauki w szkołach ogólnodostępnych, szkołach lub oddziałach integracyjnych, szkołach lub oddziałach specjalnych i ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 5 ww. ustawy. Na podstawie art. 71b ust. 3 cytowanej ustawy opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego albo indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego i indywidualnego nauczania, a także o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych zgodnie z odrębnymi przepisami wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego.

Na podstawie dokumentów przedłożonych przez Gminę Banie, tj.:

- pisma Ministra Finansów z dnia 16.03.2016 r. znak ST3.4750.4.2016 wraz z załącznikiem – informacja o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej dla Gminy Banie na 2016 r. w wysokości 7.874.149,00 zł:
 - część wyrównawcza: 2.533.641,00 zł,
 - część równoważąca: 0,00 zł,
 - część oświatowa: 5.340.508,00 zł;
 - pisma Ministra Finansów z dnia 15.07.2016 r. znak ST5.4750.342.2016.5g w sprawie przyznania kwoty 6.000,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej;
- ustalono, iż część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Banie na rok 2016 wynosi 5.346.508,00 zł.

Ministerstwo Edukacji Narodowej pismem znak DWST.WSST.356.2811.2016.CKW z dnia 22.03.2016 r. zaadresowanym do wójtów, burmistrzów, prezydentów miast, starostów powiatów oraz marszałków województw przekazało do wiadomości i wykorzystania dodatkowe informacje, a mianowicie:

- „metryczkę” zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 r. dla określonej jednostki samorządu terytorialnego,
- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO), wg stanu na 30 września 2015 r.

Metryczka subwencji oświatowej na 2016 r. dla Gminy Banie zawiera m.in. następujące informacje:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5278,0717;
- wskaźnik korygujący Di – 1,1183252362.

Poz. metryczki	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ wychowankowie	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 × kol.4 × Di)	Kwota razem w zł (kol.5 × A)
1	2	3	4	5	6
Zadania szkolne					
1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. - młodzież (Sa)	612	1	684,415044554	3 612 391,68
Razem zadania szkolne SOA		612	x	684,415044554	3 612 391,68
7	Ucz. szk. podst. wieś/ miasto do 5 tys. m. (P1)	410	0,4	183,405338737	968 026,53
8	Ucz. gmin. wieś/miasto do 5 tys. m. (P2)	202	0,27	60,993458382	321 927,85
10	Ucz. niedostosowani (P4)	1	1,4	1,565655331	8 263,64
11	Ucz. niepełnosprawni (P5)	1	2,9	3,243143185	17 117,54
12	Ucz. niepełnosprawni (P6)	5	3,6	20,129854252	106 246,81
13	Ucz. niepełnosprawni (P7)	1	9,5	10,624089744	56 074,71
38	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P32)	202	0,04	9,036067908	47 693,01
41	Uczniowie klas I i II SP dla dzieci i młodzieży (P35)	220	0,045	11,071419838	58 435,75
Razem zadania szkolne SOB (od poz. 7 do poz. 42)		x	x	300,069027377	1 583 785,84
Zadania pozaszkolne					
43	Wych. niep. w przedszk. bez autyzmu i sprz. (P37)	1	4	4,473300945	23 610,40
51	Wych.Ośr.Rewalid.- Wychow., wych. z autyzmem i niep.sprzężoną w przedszk. (P45)	2	9,5	21,248179488	112 149,41
53	Dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozw. (P47)	1	0,84	0,939393198	4 958,18
54	Zadania pozaszkolne gminne (P48)	612,000	0,001	0,684415045	3 612,39

Poz. metryczki	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ wychowankowie	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 × kol.4 × Di)	Kwota razem w zł (kol.5 × A)
Razem zadania pozaszkolne SOC (od poz. 43 do poz. 56)		x	x	27,345288676	144 330,39
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 r. (SOA + SOB + SOC)				1 011,829360607150	5 340 508

Zgodnie z metryczką, przyznana Gminie Banie część oświatowa subwencji ogólnej w kwocie 5.340.508,00 zł została przekazana przez Ministerstwo Finansów w 12 ratach miesięcznych przelewami na rachunek bankowy Gminy Banie, a mianowicie:

w zł						
1.	Przelew z dnia 23.12.2015 r.	za	I	2016 r.	w kwocie	412.316,00
2.	Przelew z dnia 21.01.2016 r.	za	II	2016 r.	w kwocie	412.316,00
3.	Przelew z dnia 23.02.2016 r.	za	III	2016 r.	w kwocie	824.632,00
4.	Przelew z dnia 23.03.2016 r.	za	IV	2016 r.	w kwocie	404.776,00
5.	Przelew z dnia 21.04.2016 r.	za	V	2016 r.	w kwocie	410.808,00
6.	Przelew z dnia 23.05.2016 r.	za	VI	2016 r.	w kwocie	410.808,00
7.	Przelew z dnia 22.06.2016 r.	za	VII	2016 r.	w kwocie	410.808,00
8.	Przelew z dnia 21.07.2016 r.	za	VIII	2016 r.	w kwocie	410.808,00
9.	Przelew z dnia 23.08.2016 r.	za	IX	2016 r.	w kwocie	410.808,00
10.	Przelew z dnia 21.09.2016 r.	za	X	2016 r.	w kwocie	410.808,00
11.	Przelew z dnia 21.10.2016 r.	za	XI	2016 r.	w kwocie	410.808,00
12.	Przelew z dnia 23.11.2016 r.	za	XII	2016 r.	w kwocie	410.812,00
				Razem		5.340.508,00

Natomiast przyznana rezerwa części oświatowej w wysokości 6.000,00 zł została przekazana na rachunek bankowy Gminy Banie w dniu 22.07.2016 r. (nr WB 144/2016).

Łączna kwota subwencji oświatowej: 5.346.508,00 zł (5.340.508,00 zł + 6.000,00 zł).

W celu zweryfikowania prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2016 w Gminie Banie dokonano weryfikacji dokumentów źródłowych będących podstawą ujęcia w SIO danych niezbędnych do wyliczenia subwencji oświatowej.

W trakcie czynności realizowanych w ramach audytu sprawdzono będące podstawą do ujęcia uczniów w odpowiednich wagach orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego i orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydane przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne na dzień 30.09.2015 r. pod kątem ich zgodności z obowiązującymi w audytowanym okresie przepisami prawnymi.

W poniższej tabeli przedstawiono dane audytowanych placówek ujętych w wykazie szkół i placówek prowadzonych /dotowanych przez Gminę Banie:

Lp.	Jednostka oświatowa	Ilość uczniów wg danych SIO	Waga P0
1	Przedszkole w Baniach, ul. Pocztowa 3, 74-110 Banie	2	P45
2	Szkoła Podstawowa w Swobnicy, Swobnica 12, 74-110 Banie	92	P1
		2	P6
		1	P7
		45	P35
		1	P47
3	Szkoła Podstawowa w Swobnicy, Swobnica 12, 74-110 Banie (oddziały przedszkolne)	1	P37
4	Szkoła Podstawowa w Lubanowie, Lubanowo 53, 74-111 Lubanowo	82	P1
		43	P35
5	Szkoła Podstawowa Banie, ul. Sportowa 1, 74-110 Banie	236	P1
		1	P5
		132	P35
6	Publiczne Gimnazjum nr 1 Banie, ul. Sportowa 1, 74-110 Banie	202	P2
		1	P4
		3	P6
		202	P32

Wymienione powyżej wagi wynikają z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 i oznaczają:

- P1 - uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5.000 mieszkańców;
- P2 – uczniów gimnazjów dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5.000 mieszkańców;
- P4 - uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym;
- P5 – uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z zaburzeniami psychicznymi - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy;
- P6 – uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym;
- P7 - dzieci i młodzież z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych przez szkoły podstawowe, gimnazja, szkoły ponadgimnazjalne i poradnie psychologiczno-pedagogiczne, uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera;
- P32 – uczniów gimnazjów dla dzieci i młodzieży;
- P35 – uczniów pierwszych i drugich klas szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży;
- P37 – dzieci niesłyszących, słabosłyszących, niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, umiarkowanym, znacznym lub głębokim – objętych wychowaniem i kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także w innych formach wychowania przedszkolnego-

wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy oraz dla dzieci w przedszkolach specjalnych i oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych;

- P45 - wychowanków ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych, dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, będących wychowankami przedszkoli, oddziałów przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także innych form wychowania przedszkolnego (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych;
- P47 - dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach podstawowych, specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, ośrodkach rewalidacyjno-wychowawczych, poradniach psychologiczno-pedagogicznych.

W wyniku przeprowadzonych czynności audytowych w Gminie i na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono j.n.:

1. Przedszkole w Baniach, ul. Poczтова 3, 74-110 Banie:

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2015/2016” wykazano: 2 dzieci przypisane do wagi P45.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej wykazano dane według przekrojów wg stanu na dzień 30.09.2015 r. m.in.:

- w tabeli U3.3 „Dzieci w przedszkolach wg oddziałów”
 - liczba oddziałów ogółem – 5 (3 klasy poniżej „0” i 2 klasy „0”), liczba dzieci ogółem – 89:
 - posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – 2,
- w tabeli NP4: „Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 2 dzieci, wskazując następujące niepełnosprawności:
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim – 1
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 1,
 - niepełnosprawność ruchowa, w tym z afazją – 2.

W celu potwierdzenia ujęcia dzieci w tabeli NP4: „Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” przedłożono kserokopie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez publiczne poradnie psychologiczno – pedagogiczne obowiązujące na dzień 30.09.2015 r. dot.:

1. Macieja Ż(...): orzeczenie nr 79/2014/2015 z dnia 06.02.2015 r. wydane na czas do rozpoczęcia nauki w szkole z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną (niepełnosprawność ruchowa – afazja motoryczna, upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim);
2. Alana P(...): orzeczenie nr 158/13/14 z dnia 29.08.2014 r. wydane na czas do rozpoczęcia nauki w szkole z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: upośledzenie w stopniu znacznym i niepełnosprawność ruchowa.

Przedłożone orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego były ważne na dzień 30.09.2015 r. i mogły być podstawą do ujęcia uczniów w SIO.

2. Szkoła Podstawowa w Swobnicy, Swobnica 12, 74-110 Banie:

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2015/2016” wskazano 95 uczniów, w tym:

- do wagi P1 przypisano 92 uczniów,
- do wagi P6 przypisano 2 uczniów,
- do wagi P7 przypisano 1 ucznia,
- do wagi P35 przypisano 45 uczniów,
- do wagi P47 przypisano 1 ucznia.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej Szkoła Podstawowa w Swobnicy przekazała m.in. dane według stanu na dzień 30.09.2015 r., tj.:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” ogółem – 92 uczniów,
- w tabeli NP1: „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 1 ucznia (waga P7), wskazując następujące niepełnosprawności:
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 1 uczeń;
 - niepełnosprawność ruchowa, w tym z afazją – 1 uczeń.
- w tabeli NP2: „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” - 2 uczniów, w tym:
 - słabosłyszący – 2 uczniów – waga P6.
- w tabeli U6: „Dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej” - 1 uczeń – waga P47.

W celu potwierdzenia ujęcia uczniów w tabelach NP1, NP2 oraz U6 okazano kserokopie orzeczeń wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne o potrzebie kształcenia specjalnego obowiązujące na dzień 30.09.2015 r.:

- dla Jakuba D(...): orzeczenie nr 44/12/13 z dnia 04.01.2013 r. wydane na czas od 04.01.2013 r. do ukończenia szkoły podstawowej z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym, niepełnosprawność ruchowa;
- dla Katarzyny S(...): orzeczenie nr 21/2014/2015 z dnia 19.09.2014 r. wydane na czas od 19.09.2014 r. do ukończenia szkoły podstawowej z uwagi na słabe słyszenie (głuchota częściowa ucha prawego);
- Jakuba Ż(...): orzeczenie nr 26/12/13 z dnia 19.10.2012 r. wydane na czas 19.10.2012 r. do ukończenia I etapu edukacyjnego z uwagi na: obustronny niedosłuch czuciowo – nerwowy dla tonów wysokich – uczeń słabosłyszący.

Przedłożone orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego były ważne na dzień 30.09.2015 r. i mogły być podstawą do ujęcia uczniów w SIO.

3. Szkoła Podstawowa w Swobnicy, Swobnica 12, 74-110 Banie (oddziały przedszkolne):

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2015/2016” wykazano: 1 dziecko przypisane do wagi P37.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej wykazano dane według przekrojów wg stanu na dzień 30.09.2015 r. m.in.:

- w tabeli U3.3 „Dzieci w przedszkolach wg oddziałów”
 - liczba oddziałów ogółem – 1 (klasa „0”), liczba dzieci ogółem – 11:
 - posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – 1,

- w tabeli NP3: „*Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” wykazano 1 dziecko, wskazując niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim – 1.

W celu potwierdzenia ujęcia dziecka w tabeli NP3: „*Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” przedłożono kserokopie orzeczenia i opinii o potrzebie kształcenia specjalnego wydanej przez publiczne poradnię psychologiczno – pedagogiczne obowiązujące na dzień 30.09.2015 r. dot.:

- Kingi M(...): orzeczenie nr 82/2014/2015 z dnia 06.02.2015 r. na czas od 06.02.2015 r. do rozpoczęcia nauki w szkole z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim;
- Kingi M(...): opinia nr 123/2014/2015 z dnia 06.02.2015 r. dot. wczesnego wspomagania rozwoju na czas od 06.02.2015 r.

Przedłożone orzeczenia i opinia o potrzebie kształcenia specjalnego były ważne na dzień 30.09.2015 r. i mogły być podstawą do ujęcia dziecka w SIO.

4. Szkoła Podstawowa w Lubanowie, Lubanowo 53, 74-111 Lubanowo:

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2015/2016” wykazano: 82 uczniów, w tym:

- do wagi P35 przypisano 43 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej Szkoła Podstawowa w Lubanowie przekazała m.in. dane według stanu na dzień 30.09.2015 r., m.in.:

- w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności*” ogółem – 82 uczniów.

5. Szkoła Podstawowa Banie, ul. Sportowa 1, 74-110 Banie:

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2015/2016” wskazano 236 uczniów, w tym:

- 2 uczniów poza szkołą,
- do wagi P1 przypisano 236 uczniów,
- do wagi P5 przypisano 1 ucznia,
- do wagi P35 przypisano 132 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej Szkoła Podstawowa w Baniach przekazała m.in. dane według stanu na dzień 30.09.2015 r., tj.:

- w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności*” ogółem – 236 uczniów,
- w tabeli NP2: „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności*”- 1 uczeń, w tym:

- niepełnosprawność ruchowa, w tym z afazją – 1 uczeń– waga P5.

W celu potwierdzenia ujęcia ucznia w tabeli NP2, okazano kserokopię orzeczenia wydanego przez publiczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną o potrzebie kształcenia specjalnego obowiązującego na dzień 30.09.2015 r. dla:

- ucznia Cezarego D(...): Orzeczenie nr 33/13/14 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 8.11.2013 r. wydane na czas do ukończenia pierwszego etapu edukacyjnego z uwagi na niepełnosprawność ruchową.

Przedłożone orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego było ważne na dzień 30.09.2015 r. i mogło być podstawą do ujęcia ucznia w SIO.

6. Publiczne Gimnazjum Nr 1 Banie, ul. Sportowa 1, 74-110 Banie:

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2014/2015” wskazano 202 uczniów, w tym:

- do wagi P2 przypisano 202 uczniów,
- do wagi P4 przypisano 1 ucznia,
- do wagi P6 przypisano 3 uczniów,
- do wagi P32 przypisano 202 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej Gimnazjum w Baniach przekazało m.in. dane według stanu na dzień 30.09.2015 r., tj.:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” ogółem – 202 uczniów,
- w tabeli NP2: „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności”- 4 uczniów, w tym:
 - słabosłyszący – 2 uczniów (przypisany do wagi P6),
 - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim – 1 uczeń (przypisany do wagi P4),
 - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 1 uczeń (przypisany do wagi P6).

W celu potwierdzenia ujęcia uczniów w tabeli NP2, okazano kserokopie orzeczeń wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne o potrzebie kształcenia specjalnego obowiązujące na dzień 30.09.2015 r. dot.:

1. uczennicy Kamili K(...): Orzeczenie nr 139/12/13 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 12.07.2013 r., wydane na czas do ukończenia gimnazjum z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym;
2. ucznia Michała G(...): Orzeczenie nr 11/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 5.09.2014 r., wydane na czas do ukończenia gimnazjum z uwagi na słabe słyszenie;
3. ucznia Adriana C(...): Orzeczenie nr 112/12/13 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 14.06.2013 r., wydane na czas do ukończenia gimnazjum z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim;
4. ucznia Artura B(...): Orzeczenie nr 108/12/13 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 14.06.2013 r., wydane na czas do ukończenia gimnazjum z uwagi na wadę słuchu – uczeń słabo słyszący.

Przedłożone orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego były ważne na dzień 30.09.2015 r. i mogły być podstawą do ujęcia uczniów w SIO.

IV.4. Dotacje

Gmina Banie zgłosiła zamiar przystąpienia do robót budowlanych obejmujących przebudowę drogi Dłużyna – Parnica w Starostwie Powiatowym w Gryfinie pismami datowanymi na 26.08.2015 r., 24.09.2015 r. oraz 09.10.2015 r. Starosta Gryfiński w dniu 23.10.2015 r. wydał Gminie Banie zaświadczenie nr 24/2015, że nie wniósł sprzeciwu do ww. zgłoszenia robót budowlanych. Przy realizacji ww. robót Gmina Banie skorzystała z dotacji udzielonej przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki oraz z dotacji ze środków budżetu Województwa Zachodniopomorskiego.

IV.4.1 Dotacja udzielona przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi Dłużyna - Parnica”

W dniu 29.10.2015 r. Gmina Banie złożyła do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie wniosek o dofinansowanie zadania „Przebudowa drogi Dłużyna - Parnica”

w ramach programu wieloletniego pod nazwą Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019.

Przebudowa miała objąć drogę gminną o długości 2921 m łączącą miejscowości Dłużyna i Parnica. Koszty realizacji zadania miały wynieść łącznie 1.757.535,97 zł, wnioskowana dotacja z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego 878.767,98 zł. Wniosek zawierał harmonogram rzeczowo-finansowy realizacji zadania oraz charakterystykę zadania według kryteriów oceny merytorycznej. Przedmiotowa inwestycja miała zostać zrealizowana na obszarze wiejskim łączącym miejscowości Dłużyna i Parnica. Według Gminy Banie obszar objęty projektem stanowi niezwykle ważny odcinek dróg zarówno dla podmiotów gospodarczych mających na tym obszarze swoją siedzibę, jak i przewożących swoje towary dostawców, rolników mających dostęp do swoich arealów oraz samych mieszkańców miejscowości objętych projektem (łącznie ok. 300 osób) oraz mieszkańców pobliskich terenów wiejskich, dla których przebudowana droga miała stać się naturalną obwodnicą miejscowości Banie oraz skrócić czas dotarcia oraz odległość do dróg wyższej kategorii (drogi krajowej S3).

W uchwale nr X/91/2015 Rady Gminy Banie z dnia 22.12.2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Banie na rok 2016 w dziale 600 „Transport i łączność”, w rozdz. 60016 „drogi publiczne gminne” w § 6330 „dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych” zaplanowano dochody na kwotę 880.000,00 zł. Wydatki w tym samym dziale i rozdziale w § 6050 „wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zaplanowano na kwotę 1.760.000,00 zł.

W dniu 19 maja 2016 r. Wojewoda Zachodniopomorski zatwierdził „Listę zmienioną nr 1 zadań zakwalifikowanych do dofinansowania w 2016 r. w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”. Wprowadzone zmiany wynikały z wystąpienia oszczędności po przetargowych oraz korekt kwot dofinansowania, dzięki czemu dofinansowanie otrzymały kolejne 2 zadania z listy rezerwowej dotyczącej dróg powiatowych i 10 zadań realizowanych na drogach gminnych. Gmina Banie znalazła się na 24 na 30 miejsc tej listy.

Gmina Banie została o tym poinformowana przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki mailem w dniu 20.05.2016 r.

W dniu 02.08.2016 r. została zawarta umowa Nr 23/DGIP/2016 o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania „Przebudowa drogi Dłużyna – Parnica” pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Gminą Banie.

Wojewoda Zachodniopomorski, w ramach realizacji Programu, zobowiązał się przekazać w roku 2016, na rachunek bankowy Gminy Banie, dotację celową z budżetu państwa na dofinansowanie wydatków kwalifikowalnych zadania pn. Przebudowa dróg gminnych w Gminie Banie w łącznej kwocie nie wyższej niż: 610.450,00 zł, tj. nie więcej niż 50 % kosztów kwalifikowalnych zadania.

Gmina Banie zobowiązała się do przekazania w roku 2016, na współfinansowanie wydatków kwalifikowalnych zadania, wkładu własnego w łącznej kwocie nie niższej niż: 610.451,32 zł oraz do realizacji zadania zgodnie z zasadami określonymi w Programie i obowiązujących przepisach budowlanych i techniczno-budowlanych.

Zarządzeniem Nr 76/2016 z dnia 17.08.2016 r. Wójt Gminy Banie zmniejszył dochody budżetu gminy o kwotę 269.550,00 zł w dziale 600 „Transport i łączność” rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 6330 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin” oraz zmniejszył wydatki budżetu gminy

również o kwotę 269.550,00 zł w dziale 600 „Transport i łączność” rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

Na podstawie zapisów harmonogramu realizacji Programu i ustawy o finansach publicznych, w umowie określono termin rozpoczęcia okresu kwalifikowalności wydatków na 01.01.2016 r.

Ponadto Gmina Banie zobowiązała się do wykonania zadania (udokumentowanego protokołem odbioru końcowego) zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie dotyczącym zadania umieszczonego na liście wniosków zakwalifikowanych do dofinansowania w 2016 r. w ramach Programu, na którego dofinansowanie przyznano dotację i wykazem wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem o dofinansowanie zadania w granicach pasa drogowego w terminie do 30.11.2016 r. Gmina Banie ogłosiła w dniu 25.05.2016 r. przetarg nieograniczony na zadanie „Przebudowa dróg Dłużyna-Parnica”, w wyniku którego wyłoniono wykonawcę przedmiotowego zadania. Zagadnienie opisano szczegółowo w pkt IV.5 sprawozdania.

W dniu 04.08.2016 r. Gmina Banie dokonała technicznego odbioru częściowego robót. Tego samego dnia Spółdzielnia Usług Rolnych „ROL-BUD” wystawiła fakturę Nr 442/08/16 na kwotę brutto 634.356,51 zł. Zapłatę za ww. fakturę Gmina Banie dokonała w dniu 05.08.2016 r.

Zgodnie z umową, dotacja celowa z budżetu państwa mogła być przekazana po złożeniu przez Gminę Banie pisemnego wniosku o wypłatę dotacji, w kwocie nie wyższej niż wynikająca z umowy pod warunkiem przedstawienia kserokopii: faktur, rachunków, protokołów odbioru wykonanych robót budowlanych i usług, dowodów dokonania przelewów na konta wykonawców oraz dowodów potwierdzających poniesienie wydatków przez partnerów.

W dniu 10.08.2016 r. Wójt Gminy Banie przesłał do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego wniosek o wypłatę dotacji dla umowy nr 23/DGIP/2016 wraz z dokumentami niezbędnymi do otrzymania płatności.

Zgodnie z zapisami konta 130-1-60016-6330 „dotacje celowe otrzymane z bud 600.60016.6330” Gmina Banie otrzymała w dniu 05.09.2016 r. dotację w wysokości 610.450,00 zł (księgowania dokonano w oparciu o polecenie przelewu z dnia 05.09.2016 r.).

Jak wyjaśnił Pan Mieczysław Szydełko Inspektor w Urzędzie Gminy Banie cyt.: „*Pierwszy wniosek od Urzędu Wojewódzkiego o płatność w ramach programu wieloletniego pod nazwą "Program Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury drogowej na lata 2016-2019 zadanie: Przebudowa drogi Dłużyna - Parnica" złożono w Urzędzie Wojewódzkim 10.08.2016 roku, wraz z wnioskiem złożono Księgę obmiaru robót częściowych oraz protokół technicznego częściowego odbioru z dnia 04.08.2016 r. Urząd Wojewódzki wypłacił całą kwotę dofinansowania jaka była przeznaczona w umowie na to zadanie. Złożono też drugi wniosek końcowy o płatność ale w tym wniosku zaznaczono, że kwota dofinansowania została już przekazana i nie skutkował ten wniosek przekazaniem dofinansowania a jedynie był wnioskiem informacyjnym o zakończeniu zadania*”.

W dniu 07.10.2016 r. Gmina Banie dokonała odbioru końcowego robót. Tego samego dnia Spółdzielnia Usług Rolnych „ROL-BUD” wystawiła fakturę Nr 626/10/16 na kwotę brutto 562.544,81 zł, a Gmina Banie dokonała również zapłaty.

Gmina Banie została zobowiązana do przekazywania podpisanej informacji miesięcznej o zaawansowaniu realizacji zadania, według wzoru stanowiącego załącznik do umowy w terminie do 5 dnia każdego miesiąca (data wpływu do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie), za okres od dnia zawarcia umowy do ostatniego dnia miesiąca poprzedzającego jej złożenie (dotyczyło to okresu od dnia zawarcia umowy do dnia wykonania zadania). Dnia 05.09.2016 r. Gmina Banie złożyła do Zachodniopomorskiego Urzędu

Wojewódzkiego w Szczecinie informację miesięczną o zaawansowaniu realizacji zadania według stanu na dzień 31.08.2016 r., w której wskazano planowany termin zakończenia zadania w dniu 06.09.2016 r. Kolejną informację miesięczną o zaawansowaniu realizacji zadania Gmina Banie złożyła dnia 03.10.2016 r. Ponadto obowiązkiem Gminy było przekazanie sprawozdania z wykorzystania dotacji, według wzoru stanowiącego załącznik do umowy nie później niż do dnia 31 stycznia 2017 r. Natomiast w terminie do 60 dni od dnia, w którym została uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji Gmina Banie musiała przekazać rozliczenie inwestycji według wzoru określonego w załączniku do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02.12.2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. nr 238, poz. 1579).

W dniu 12.10.2016 r. Wójt Gminy Banie ponownie przesłał do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego wniosek o wypłatę dotacji dla umowy nr 23/DGIP/2016 wraz z wszystkimi dokumentami niezbędnymi do otrzymania płatności uzupełnionymi o dokumentację wydatków kwalifikowalnych, które zostały poniesione w okresie od złożenia poprzedniego wniosku tj. od dnia 10.08.2016 r. W ww. wniosku wskazano, że Gmina Banie otrzymała już płatność w ramach zadania w kwocie 610.450,00 zł.

W dniu 18.10.2016 r. Gmina Banie złożyła do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie:

- końcowe rozliczenie finansowe zadania na dzień 31 grudnia 2016 r. „Przebudowa dróg Dłużyna-Parnica”;
- sprawozdanie z wykorzystania dotacji oraz
- rozliczenie inwestycji finansowanej z Budżetu Państwa.

Wydatki kwalifikowalne w kwocie 1.220.901,32 zł związane z realizacją zadania „Przebudowa drogi Dłużyna – Parnica” Gmina Banie zaewidencjonowała na koncie 130-2-03-60016-6050 „dr.dłużyna parnica”. Na te wydatki oprócz opisanych powyżej wydatków zafakturowanych przez Spółdzielnię Usług Rolnych „ROL-BUD” złożyło się wynagrodzenie brutto w kwocie 24.000,00 zł dla inspektora nadzoru na podstawie umowy o dzieło.

IV.4.2 Dotacja ze środków budżetu Województwa Zachodniopomorskiego na budowę/modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych na odcinku drogi Dłużyna - Parnica

W dniu 08.01.2016 r. Gmina Banie sporządziła wniosek o przyznanie dotacji na budowę/modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych ze środków budżetu Województwa Zachodniopomorskiego, pochodzących z tytułu wyłączenia gruntów rolnych z produkcji rolniczej, który po poprawkach złożyła do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w dniu 20.01.2016 r.

Przebudowa będąca przedmiotem ww. wniosku miała objąć drogę gminną o długości 2921 m łączącą miejscowości Dłużyna i Parnica. Koszty realizacji zadania miały wynieść łącznie 1.732.935,97 zł, z czego koszty kwalifikowalne określono na 98,61%. Do wniosku załączono:

- mapę ewidencji gruntów z zaznaczonym fragmentem drogi planowanej do wykonania oraz ewentualnymi etapami,
- aktualny wypis z rejestru ewidencji gruntów dotyczący nieruchomości, na której miało być realizowane przedsięwzięcie,
- przekroje konstrukcyjne budowy/przebudowy drogi,
- kosztorys inwestorski dla zadania objętego wnioskiem z wyszczególnieniem kosztów kwalifikowalnych,
- pisemną zgodę właścicieli, zarządców itp. na wykonanie niezbędnych prac bezpośrednio związanych z realizowanym zadaniem,

- pisemną zgodę właściwego podmiotu na wykonanie dodatkowych prac bezpośrednio związanych z realizowanym zadaniem, w szczególności włączania budowanej lub przebudowywanej drogi do ciągów komunikacyjnych, wykonanie przepustów na gruntach, do których tytuł prawny posiada podmiot inny niż wnioskujący o dofinansowanie,
- deklarację nasadzenia przy drodze gatunków drzew lub krzewów miododajnych.

Przedmiotowa inwestycja miała zostać zrealizowana na obszarze wiejskim łączącym miejscowości Dłużyna i Parnica.

W uchwale nr X/91/2015 Rady Gminy Banie z dnia 22.12.2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Banie na rok 2016 w dziale 600 „Transport i łączność”, w rozdz. 60016 „drogi publiczne gminne” w § 6630 „dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” zaplanowano dochody na kwotę 400.000,00 zł. Wydatki w tym samym dziale i rozdziale w § 6050 „wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zaplanowano również na kwotę 400.000,00 zł.

W dniu 16.05.2016 r. opublikowano na stronie internetowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego „Listę rankingową wniosków na 2016 r.”. Gmina Banie znalazła się na pozycji 14 (na 33 miejsca) tej listy, z przewidywanym dofinansowaniem w wysokości 386.976,44 zł.

W dniu 07.06.2016 r. została zawarta umowa Nr 27/WRiR/05/16 na dofinansowanie realizacji zadania określonego ustawą o ochronie gruntów rolnych i leśnych pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a Gminą Banie z przeznaczeniem na realizację zadania o nazwie „Przebudowa drogi Dłużyna – Parnica o długości 2,92 km”. Województwo Zachodniopomorskie udzieliło Gminie Banie, dotację celową w wysokości 22,6% kosztów kwalifikowalnych nie więcej niż 386.976,44 zł.

Pismem z dnia 11.08.2016 r. Gmina Banie została poinformowana o konieczności przekazania informacji o aktualnych kosztach realizacji zadania będącego przedmiotem wniosku z uwagi na możliwość ewentualnego dodatkowego podziału środków przez Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego. W odpowiedzi pismem z dnia 25.08.2016 r. Gmina Banie przekazała dane o kosztach realizacji zadania po przeprowadzeniu w dniu 25.05.2016 r. postępowania przetargowego tj. kwotę 1.271.011,32 zł (koszty kwalifikowalne 1.195.931,49 zł).

Gmina Banie ogłosiła w dniu 25.05.2016 r. przetarg nieograniczony na zadanie „Przebudowa dróg Dłużyna-Parnica”, w wyniku którego wyłoniono wykonawcę przedmiotowego zadania. Zagadnienie opisano szczegółowo w pkt IV.5 sprawozdania.

W dniu 04.08.2016 r. Gmina Banie dokonała technicznego odbioru częściowego robót. Tego samego dnia Spółdzielnia Usług Rolnych „ROL-BUD” wystawiła fakturę Nr 442/08/16 na kwotę brutto 634.356,51 zł. Zapłatę za ww. faktury Gmina Banie dokonała w dniu 05.08.2016 r. Gmina Banie dokonała odbioru końcowego robót dopiero w dniu 07.10.2016 r. W sporządzonych protokołach końcowego odbioru robót zapisano, że roboty budowlane objęte przedmiotami umów zostały wykonane zgodnie z dokumentacją techniczną. Tego samego dnia Spółdzielnia Usług Rolnych „ROL-BUD” wystawiła fakturę Nr 626/10/16 na kwotę brutto 562.544,81 zł, a Gmina Banie dokonała zapłaty.

W dniu 17.10.2016 r. Wójt Gminy Banie przesłał do Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego wniosek o przekazanie dotacji na zadanie pn. „Przebudowa drogi

Dłużyna – Parnica o długości 2,92 km”, wykazując koszty kwalifikowalne w wysokości 593.781,49 zł.

Pismem z dnia 01.12.2016 r. Wydział Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego przesłał Gminie Banie aneks nr 1/2016 z dnia 28.11.2016 r. do umowy Nr 27/WRiR/05/16 na dofinansowanie realizacji zadania określonego ustawą o ochronie gruntów rolnych i leśnych. Zmieniono treść § 1 ust. 2 ww. umowy wpisując cyt. „Udziela się dotacji w wysokości 38,2% kosztów kwalifikowalnych, nie więcej niż 226.640,97 zł (...)”.

Zgodnie z zapisami konta 130-1-60016-6630 „dotacje celowe otrzymane z sam 600.60016.6630” Gmina Banie otrzymała w dniu 16.12.2016 r. dotację w wysokości 226.640,97 zł (WB 246).

Wydatki związane z realizacją zadania „Przebudowa drogi Dłużyna – Parnica” Gmina Banie zaewidencjonowała na koncie 130-2-03-60016-6050 „dr. dłużyna parnica”.

Gmina Banie nie zmieniła planu dochodów na rok 2016 w dziale 600 „Transport i łączność”, w rozdz. 60016 „drogi publiczne gminne” w § 6630 „dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” pomimo zmniejszenia kwoty otrzymanej dotacji oraz kwoty wydatków w dziale 600 „Transport i łączność”, w rozdz. 60016 „drogi publiczne gminne” w § 6050 „wydatki inwestycyjne”. Pozostawiła zaplanowane dochody na kwotę 400.000,00 zł, mimo iż znacznie wcześniej otrzymała dokumenty, z których wynikało, że dotacja z Urzędu Marszałkowskiego ulegnie zmniejszeniu do kwoty 226.640,97 zł.

Pismem z dnia 09.04.2019 r. Pani Grażyna Nowak Skarbnik Gminy Banie złożyła wyjaśnienia cyt.: *„Planu dochodów dotyczących dotacji z Urzędu Marszałkowskiego w 2016 r. na dofinansowanie przebudowy drogi Parnica – Dłużyna nie zmieniono, ponieważ nie znam przepisu prawnego nakazującego obowiązkowe zmniejszenie lub zwiększenie planu dochodów do wysokości środków otrzymanych.”*

W toku wykonywania budżetu wójt może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków. Mogą one wynikać ze zmiany kwot lub uzyskania dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa lub z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego. Może również dokonywać przenoszenia wydatków z rezerw budżetowych zgodnie z planowanym ich przeznaczeniem. Kompetencja ta obejmuje również dokonywanie zmian w planie dochodów wynikających ze zmian kwot subwencji w wyniku podziału rezerw. Jak podkreślił WSA we Wrocławiu, art. 188 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych określa kompetencję organu wykonawczego gminy do dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków po otrzymaniu informacji o przyznaniu dotacji. Zmiany takie muszą uwzględniać dane zawarte w informacji co do wysokości kwot, ich pochodzenia oraz przeznaczenia. Organ, korygując plan dochodów, powinien zatem to uczynić w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej. Dokonując zmiany w planie dochodów i wydatków, powinien uwzględnić w podziałkach klasyfikacji budżetowej cel wskazany przez dotującego. W świetle analizowanego przepisu niedopuszczalne jest bowiem rozdysponowanie dotacji celowej niezgodnie z jej przeznaczeniem. Zmiana w planie dochodów i wydatków dokonana w tym trybie musi spełniać wymogi ustawowe dotyczące zarówno strony dochodowej, jak i wydatkowej planu (wyrok z 4 września 2008 r., sygn. akt III SA/Wr 693/07). Tym samym skoro Gmina Banie dokonała zmian w planie wydatków, powinna również zmienić plan dochodów uwzględniając zmniejszenie przyznanej dotacji.

IV.5. Przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

Przetarg nieograniczony na zadanie „Przebudowa dróg Dłużyna-Parnica”

Przedmiotowe postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. Wartość robót będących przedmiotem zamówienia została ustalona w marcu 2016 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 10.03.2016 r. Według protokołu postępowania znak DZK.7234.I.1.2016 wartość zamówienia została ustalona na kwotę netto 973.090,50 zł, natomiast według kosztorysu inwestorskiego z dnia 10.03.2016 r., który został w protokole postępowania znak DZK.7234.I.1.2016 wskazany jako podstawa określenia wartości, wartość netto wynosiła 1.408.891,03 zł. Pani Aleksandra Kaminiorz, która sporządziła protokół postępowania znak DZK.7234.I.1.2016 wyjaśniła cyt.: „*W przeprowadzonym przez Gminę Banie postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego pn.: „Przebudowa drogi Dłużyna-Parnica” – numer sprawy: DZK.7234.I.1.2016, wartość netto 973 090,50 zł wskazana w protokole postępowania jest błędna – winna być kwota 1 408 891,03 zł netto zgodnie z kosztorysem inwestorskim z dnia 10.03.2016 r. Ujawniona w protokole błędna wartość – to cena netto oferty Wykonawcy, która została uznana za najkorzystniejszą. Powstały błąd pisarski jest oczywisty, ale nie był niezamierzony. Zaistniała omyłka nie rodzi żadnych skutków, nie miała wpływu na wybór formy prowadzonego postępowania, na rozstrzygnięcie przetargu czy zawarcie umowy z wyłonionym Wykonawcą.*”

Przeliczenia wartości dokonano z zastosowaniem prawidłowego kursu 4,1749 zł/euro określonego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2254).

Przedłożony kosztorys inwestorski sporządzony został w dniu 10.03.2016 r. przez Mirosława Nowickiego (upr. bud. 462/Sz/94). Na podstawie przedłożonych dokumentów oceniono, iż szacunek został dokonany z należytą starannością i jest zgodny z przepisami Pzp. Komisja przetargowa została powołana Zarządzeniem nr 51/2016 Wójta Gminy Banie z dnia 03.06.2016 r.

Ogłoszenie o zamówieniu nr 133732-2016 zamieszczono w dniu 25.05.2016 r. na stronie Urzędu Zamówień Publicznych. W dokumentach dotyczących postępowania, wbrew obowiązкови wynikającemu z przepisu art. 12 ust. 3 Pzp, nie ma dowodu zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Tym niemniej na stronie Urzędu Zamówień Publicznych znajduje się ogłoszenie o zamówieniu nr 133732-2016 zamieszczone w dniu 25.05.2016 r.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono także na stronie www.bip.banie.pl od dnia 25.05.2016 r. do 09.06.2016 r. (jest nadal). Informacja, iż ogłoszenie to zostało zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego znalazła się w pkt 6.2. w protokole postępowania (Druk ZP-PN) oznaczonym numerem DZK.7234.I.1.2016.

Biorąc pod uwagę, że właściwie określona wartość zamówienia nie przekraczała kwoty 5.225.000 euro, według treści § 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia z dnia 28 grudnia 2015 r. Prezesa Rady Ministrów w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U. z 2015 r. poz. 2263), Zamawiający nie miał obowiązku przekazania ogłoszenia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej.

Ogłoszenie o zamówieniu zawiera warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków.

Określony przez Gminę Banie katalog oświadczeń i dokumentów, jakie mieli dostarczyć wykonawcy, w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz niepodleganiu wykluczeniu zawierał dokumenty i oświadczenia, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r. poz. 1126).

Warunki wskazane w sekcji III Ogłoszenia i w rozdziałach V oraz VI SIWZ zapewniają zachowanie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców oraz są zgodne z zasadami proporcjonalności oraz przejrzystości. Warunki dla wykonawców mających siedzibę poza RP były tożsame (równoważne) z warunkami dla wykonawców krajowych.

Zapisy SIWZ dotyczące opisu i wielkości przedmiotu zamówienia, opisu warunków udziału w postępowaniu i podstaw wykluczenia są zgodne z treścią ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Natomiast zapisy SIWZ w części IV dotyczące terminu wykonania zamówienia (jednego z kryteriów oceny ofert), gdzie wskazano, że wymagany termin wykonania od dnia podpisania umowy to 70-90 dni, różnią się od zapisu w ogłoszeniu o zamówieniu, według którego „czas trwania zamówienia lub termin wykonania: Okres w dniach: 90”.

Informacje zawarte w treści ogłoszenia o zamówieniu nie mogą różnić się od analogicznych wymagań sformułowanych w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Na konieczność spójności obydwu dokumentów wskazuje m.in. treść art. 36 oraz przepisów art. 41 Pzp. Ustawa Pzp przewiduje minimalny zakres informacji, jakie powinny zostać zawarte w ogłoszeniu oraz tych, które zamawiający zamieszcza w SIWZ.

Zamawiający zobowiązał wykonawców do wniesienia wadium w wysokości 10.000,00 zł. Wadium należało wnieść przed upływem terminu składania ofert. Wszyscy oferenci wnieśli wadium w wymaganym terminie przelewem lub w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

W ogłoszeniu o zamówieniu wskazano adres strony internetowej Gminy Banie www.bip.banie.pl, gdzie SIWZ była dostępna. W protokole z postępowania (Druk ZP-PN) oznaczonym numerem DZK.7234I.1.2016 odnotowano, iż SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej bip.banie.pl od 25.05.2016 r. do 09.06.2016 r.

Termin składania ofert podany w ogłoszeniu o zamówieniu to 09.06.2016 r. godz.10:15, natomiast w protokole postępowania znak: DZK.7234.I.1.2016 zapisano: 09.06.2016 r. godz.10:00. Zamawiający podał właściwy - nie krótszy niż 14 dni, termin składania ofert o dopuszczenie do udziału w postępowaniu (art. 43 Pzp).

W SIWZ podano sposób oceny ofert. I tak:

- kryterium 1 cena:

cena najniższa oferowana

_____ x 100 pkt x 90 %

cena oferty ocenianej

- kryterium 2 termin realizacji zamówienia:

termin min realizacji zamówienia (70 dni)

_____ x 100 pkt x 10 %

termin min zamówienia badana oferta

Do godz. 10:15 wpłynęło 5 ofert – wszystkie w dniu 09.06.2016 r. w godz. od 9:01 do 10:08.

Ustalono, że wszyscy wykonawcy złożyli oświadczenia potwierdzające, że nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art. 24 ust. 1 Pzp.

Nie wykluczono żadnego wykonawcy z postępowania.

Zamawiający dokonał oceny ofert w oparciu o ww. kryteria i w sposób określony w SIWZ. Zastosowane przez Gminę Banie kryteria odnosiły się do ofert, a nie do właściwości wykonawców.

Ocena przedłożonej dokumentacji ofert pod kątem spełniania wymogów ważności wykazała, że zakwalifikowane oferty spełniały te wymagania.

Zamawiający poinformował o wyborze najkorzystniejszej oferty uczestników postępowania pismem z dnia 13.06.2016 r. listownie, faxem i e-mailem. Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na stronie internetowej Gminy Banie www.bip.banie.pl od 14.06.2016 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 133732-2016 zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 06.07.2016 r. W przedłożonych dokumentach znajduje się wydruk z BZP potwierdzający zamieszczenie w tym terminie.

Protokół z postępowania oznaczony numerem DZK.7234.I.1.2016 został sporządzony z wykorzystaniem druku ZP-PN przez Panią Aleksandrę Kamieniorz. Zawierał błędy opisane powyżej w zakresie nieprawidłowej wartości zamówienia oraz terminu otwarcia ofert. Został zatwierdzony przez Wójta Gminy Banie Panią Teresę Nowak. *Sadowski Mzo*

Umowa oznaczona nr 150/2016 została zawarta z wybranym wykonawcą na czas określony do 06.09.2016 r. Ww. umowa została zawarta w dniu 29.06.2016 r. przez Gminę Banie ze Spółdzielnią Usług Rolnych „ROL-BUD” z siedzibą w Trzcińsku – Zdroju przy ul. Ceglanej 8 i była zgodna z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ, a zakres świadczenia wykonawcy był tożsamy z zobowiązaniem zawartym w ofercie. Gmina Banie zawarła umowę z wybranym wykonawcą zachowując terminy określone w przepisach art. 94 Pzp.

W dniu 04.08.2016 r. Gmina Banie dokonała technicznego odbioru częściowego robót. Tego samego dnia Spółdzielnia Usług Rolnych „ROL-BUD” wystawiła fakturę Nr 442/08/16 na kwotę brutto 634.356,51 zł. Zapłatę za ww. fakturę Gmina Banie dokonała w dniu 05.08.2016 r. Pismem datowanym na dzień 06.09.2016 r. Inspektor nadzoru Pan Mirosław Nowicki oświadczył, że roboty na zadaniu „Przebudowa drogi Dłużyna – Parnica” zostały wykonane. W tym samym dniu Spółdzielnia Usług Rolnych „ROL-BUD” zgłosiła zakończenie robót i poprosiła o wyznaczenie terminu odbioru. Natomiast Gmina Banie dokonała odbioru końcowego robót dopiero w dniu 07.10.2016 r. Pan Mieczysław Szydełko Inspektor w Urzędzie Gminy Banie wyjaśnił w mailu z dnia 12.03.2019 r. cyt.: „(...) *ustalenia terminu odbioru trwały dłużej ze względu na uczestniczenie w odbiorze przedstawicieli Urzędu Marszałkowskiego w Szczecinie, Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, zachodniopomorskiego zarządu Dróg Wojewódzkich w Koszalinie oraz starostwa Powiatowego w Gryfinie jak i Wykonawcy, Kierownika budowy i Inspektora nadzoru. Zgranie terminu odbioru żeby wszystkim odpowiadało wymagało wykonania wielu telefonów i ostatecznie ustalono odbiór na 07.10.2019 r. (omyłka pisarska – prawidłowa data 07.10.2016 r.)*” Uzupełniając swoje wyjaśnienia w tym samym dniu dodał cyt.: „(...) *termin odbioru zakończonych robót został ustalony na 07.10.2016 r. ze względu na polecenie zaproszenia Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego, termin został kilka razy przekładany i ostatecznie odbiór dokonano 7 października 2016 roku a uroczysty odbiór odbył się 26 października przy uczestnictwie Wicemarszałka Województwa Zachodniopomorskiego oraz prasy lokalnej. Przebudowa drogi prowadzona była na zgłoszenie*

budowlane a takowe nie wymaga pozwolenia na użytkowanie zgodnie z Art.55.1. pkt 1 Ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane.”

Końcowy odbiór robót udokumentowany został dwoma protokołami odbioru z dnia 07.10.2016 r. bez numerów identyfikujących. Według zapisów jednego z tych protokołów w odbiorze uczestniczyli dodatkowo przedstawiciele Urzędu Marszałkowskiego w Szczecinie oraz Zachodniopomorskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Koszalinie. W sporządzonych protokołach końcowego odbioru robót zapisano, że roboty budowlane objęte przedmiotami umów zostały wykonane zgodnie z dokumentacją techniczną. Tego samego dnia Spółdzielnia Usług Rolnych „ROL-BUD” wystawiła fakturę Nr 626/10/16 na kwotę brutto 562.544,81 zł, a Gmina Banie dokonała również zapłaty (WB 197 z 07.10.2016 r.).

IV.6 Inwentaryzacja

W 2016 roku w Gminie Banie obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona do stosowania zarządzeniem nr 433/09 Wójta Gminy Banie z dnia 10 grudnia 2009 r. i stanowiąca załącznik do tego zarządzenia. Zgodnie z zapisami ww. zarządzenia instrukcja została opracowana na podstawie przepisów art. 10 i art. 26 ustawy z dnia 24.09.1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2009 r. poz. 1223 ze zm.).

Zgodnie z częścią II ww. zarządzenia Gmina Banie zobowiązana była do przeprowadzenia inwentaryzacji w następujących terminach:

- 1) na ostatni dzień roku obrotowego metodą spisu z natury (rozpoczęcie w ciągu IV kwartału, a zakończenie do 15 stycznia roku następnego):
 - a) papiery wartościowe (weksle, czek, akcje, obligacje, bon),
 - b) maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie znajdujące się na terenie niestrzeżonym,
 - c) składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek, powierzone do używania, przechowania,
 - d) rzeczowe składniki aktywów obrotowych (tj. zapasy materiałów) znajdujące się na terenie niestrzeżonym;
- 2) raz w ciągu 4 lat metodą spisu z natury:
 - a) środki trwałe i wyposażenie oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie znajdujące się na terenie strzeżonym;
- 3) rozpoczęcie w ciągu IV kwartału, a zakończenie do 15 stycznia roku następnego w drodze potwierdzenia sald:
 - a) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
 - b) należności (z wyłączeniem tytułów pub. – prawnych, należności wątpliwych lub spornych, należności od pracowników),
 - c) pożyczki i kredyty,
 - d) własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom;
- 4) nie podano terminu - metodą weryfikacji:
 - a) środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony (np. instalacja podziemna wodociągowa, kanalizacyjna),
 - b) grunty, drogi, budynki, lokale, budowle,
 - c) zobowiązania,
 - d) należności i zobowiązania sporne, wątpliwe wobec pracowników, wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, tytułów publiczno-prawnych oraz jeżeli nie było możliwe przeprowadzenie spisu z natury lub otrzymanie potwierdzenia salda lub gdy w danym roku nie przypadał termin przeprowadzenia spisu,

- e) pozostałe środki trwale ujęte w ewidencji ilościowej,
- f) prawo wieczystego użytkowania gruntu,
- g) wartości niematerialne i prawne.

Pani Anna Komorowska Inspektor w Urzędzie Gminy Banie pismem przesłanym w dniu 23.04.2019 r. złożyła wyjaśnienia odnośnie braku terminu przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji w instrukcji inwentaryzacyjnej cyt.: „*Z uwagi, iż w instrukcji inwentaryzacyjnej nie wskazano terminów przeprowadzania inwentaryzacji metodą weryfikacji, informuję iż przyjmuje się termin ustawowy jej przeprowadzania, czyli na koniec każdego roku obrotowego*”.

Zgodnie z zapisami części III ww. zarządzenia podstawę prac inwentaryzacyjnych stanowiło zarządzenie Wójta Gminy Banie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, w którym m.in. należało określić skład komisji inwentaryzacyjnej. Jak ustalono w 2016 r. Wójt Gminy Banie nie wydał zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Wyjaśnienia w tej sprawie złożyła Pani Anna Komorowska Inspektor w Urzędzie Gminy Banie pismem z dnia 05.04.2019 r. cyt.: „*(...) informuję, iż dla przeprowadzenia inwentaryzacji w roku 2016 nie zostało wydane zarządzenie Wójta Gminy Banie*”.

W 2016 r. w Urzędzie Gminy Banie nie prowadzono kasy i w związku z powyższym Gmina Banie nie była zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji gotówki i innych środków pieniężnych przechowywanych w kasie.

Z okazanych dokumentów wynika, że inwentaryzację aktywów finansowych, tj. środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz zobowiązań budżetu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek przeprowadzono według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że rozrachunki budżetu były inwentaryzowane metodą weryfikacji sald na dzień 31.12.2016 r., co udokumentowane było potwierdzeniem pisemnym przez pracownika księgowości na wydrukach z ewidencji księgowej, tj. zgodnie z obowiązującą instrukcją inwentaryzacyjną.

Ponadto na podstawie danych ewidencji księgowej, zestawień sald według stanu na dzień 31.12.2016 r. ustalono, że weryfikacji sald wg stanu na dzień 31.12.2016 r. poddano następujące rozrachunki:

- konto 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami,
- konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- konto 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- konto 225 - Rozrachunki z budżetami,
- konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
- konto 229 - Rozrachunki publiczno-prawne,
- konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- konto 240 - Pozostałe rozrachunki,
- konto 245 - Wpływy do wyjaśnienia.

Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Inwentaryzacja środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie strzeżonym, do przeprowadzenia której Gmina Banie zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną zobowiązana była raz na cztery lata, została przeprowadzona w 2015 r.

Zgodnie z instrukcją inwentaryzację gruntów w Gminie Banie przeprowadza się metodą weryfikacji. Kontrolę inwentaryzacji gruntów za 2016 r. przeprowadzili pracownicy Regionalnej Izby Obrachunkowej (kontrolę opisano w pkt III.9), nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalono, że Gmina Banie w 2016 r. dysponowała mieniem innych jednostek na podstawie porozumienia zawartego z Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 5 listopada 2010 r. w sprawie przekazania do użytkowania sprzętu i aplikacji teleinformatycznych w ramach realizacji projektu indywidualnego pl.ID - „Polska ID karta” z 7. osi priorytetowej „Społeczeństwo informacyjne - budowa elektronicznej administracji” Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013. Anekssem Nr 1 z dnia 30 grudnia 2013 r. zmieniono zapisy porozumienia, zgodnie z którymi nazwa projektu uległa zmianie na „pl.ID”. W roku 2015 na mocy porozumienia D/2015 z dnia 26 sierpnia 2015 r. Gmina otrzymała z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych w bezpłatne użytkowanie sprzęt komputerowy (1 zestaw komputerowy oraz skaner) w ramach doposażenia gmin w ramach realizacji projektu pl.ID. Wartość początkowa przekazanego sprzętu wynosiła łącznie 3.619,89 zł. Ustalono, że inwentaryzację ww. mienia przeprowadzono dnia 30 grudnia 2016 r. Stan stwierdzony w trakcie inwentaryzacji zgodny był z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W wyniku przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych w Gminie Banie nie stwierdzono niedoborów i nadwyżek, co udokumentowano protokołem z rozliczenia wyników inwentaryzacji za 2016 r. z dnia 13.01.2017 r. Załącznikiem do ww. protokołu jest rozliczenie końcowe (ilościowo - wartościowe) inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 30.12.2016 r. Z uwagi na brak różnic inwentaryzacyjnych odstąpiono od sporządzenia protokołu różnic.

IV. Wyniki oceny:

V.1. Ustalenia/Wnioski:

Część wyrównawcza subwencji ogólnej na 2016 r.

W oparciu o ustalony w trakcie audytu stan faktyczny i prawny należy uznać, że Gmina Banie nie wywiązała się z nałożonego na nią obowiązku:

- 1) wskazanego w art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, tj. ustalania, pobierania i odprowadzania dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów,
- 2) złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2014 r. oraz deklaracji na podatek leśny za 2014 r. w terminach wskazanych przepisami prawa,
- 3) ustalenia i odprowadzenia podatku za 2014 r. od nieruchomości będących własnością Gminy Banie na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów,
- 4) wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r. dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od nieruchomości gminnych,
- 5) ustalenia i odprowadzenia podatku leśnego za 2014 r. od lasów będących własnością Gminy Banie na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów,
- 6) wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r. dochodów z podatku leśnego za ww. lasy, co skutkowało zaniżeniem dochodów podatkowych Gminy za 2014 r. będących podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Banie na 2016 r. w łącznej kwocie **1.126.796,14 zł** poprzez niewykazanie:

- dochodów podatkowych, w łącznej kwocie: 1.097.950,00 zł, w tym:
 - 1.097.943,00 zł podatku od nieruchomości,
 - 7,00 zł podatku leśnego;

- skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za 2014 r. dot. podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 28.846,14 zł.

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 poz. 885 ze zm.), art. 3 ust. 1 i art. 6 ust. 9 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 95 poz. 63 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 456 ze zm.), art. 2 ust. 1 i art. 6 ust. 5 pkt 1 i pkt 3 ustawy z 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j. z 2013 r. poz. 465), § 9 ust. 1 w zw. z § 3 pkt 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119), § 3 ust. 1 pkt 9 i § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zawartej w załączniku nr 39 tego rozporządzenia.

Sprawozdawczość budżetowa

W badanym obszarze stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

- w oparciu o ustalony w trakcie audytu stan faktyczny i prawny należy uznać, że Gmina Banie w 2016 r. nie wywiązywała się z nałożonego na nią obowiązku:
 - ustalenia i odprowadzenia podatku za 2016 r. od nieruchomości będących własnością Gminy Banie na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów,
 - wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za 2016 r. dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od ww. nieruchomości,
 - terminowego złożenia deklaracji na podatek leśny za 2016 r.

co skutkowało zaniżeniem dochodów podatkowych Gminy za 2016 r. będących podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Banie na 2018 r. w kwocie 4.296,00 zł.;

- Gmina Banie wykazała w sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r. w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w dz. 758 rozdz. 75801 § 2920 dane niezgodne z ewidencją księgową, a mianowicie kwotę 5.738.308,00 zł, zamiast 5.325.992,00 zł (różnica 412.316,00 zł).

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 poz. 885 ze zm.), art. 3 ust. 1 i art. 6 ust. 9 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.), art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 465 ze zm.), § 9 ust. 1 w zw. z § 3 pkt 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119) z uwzględnieniem § 3 ust. 1 pkt 9 i § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zawartej w załączniku nr 39 do tego rozporządzenia.

Przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

W oparciu o ustalony w trakcie audytu stan faktyczny i prawny oraz biorąc pod uwagę realizację zamówienia o największej wartości w 2016 r. na zadanie „Przebudowa dróg Dłużyna-Parnica” należy uznać, że realizowanie zamówień publicznych w Gminie Banie w 2016 r. odbywało się w oparciu o ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.: Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.). W badanym obszarze stwierdzono, że:

- w protokole postępowania znak DZK.7234.I.1.2016 nieprawidłowo wskazano ustaloną wartość zamówienia oraz termin składania ofert,

tym samym sporządzony protokół nie zawierał wszystkich informacji, o których mowa w przepisie § 2 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 226 poz. 1458);

- w dokumentach dotyczących postępowania nie ma dowodu zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, wbrew obowiązкови wynikającemu z przepisu art. 12 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- zapisy SIWZ w części IV dotyczącej terminu wykonania zamówienia różnią się od zapisu w ogłoszeniu o zamówieniu, co pozostaje w sprzeczności z przepisami art. 36 oraz art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Inwentaryzacja

W 2016 r. inwentaryzacja została przeprowadzona przez pracowników Urzędu Gminy Banie. Wójt Gminy Banie nie wydał zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i nie powołał komisji inwentaryzacyjnej wbrew zapisom części III zarządzenia nr 433/09 Wójta Gminy Banie z dnia 10 grudnia 2009 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej, według których podstawę prac inwentaryzacyjnych stanowiło zarządzenie Wójta Gminy Banie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, a więc nie dostosowano się do zaleceń zawartych w przyjętym Uchwałą nr 5/2016 z dnia 26.04.2016 r. Komitetu Standardów Rachunkowości stanowisku w sprawie inwentaryzacji drogą spisu z natury zapasów materiałów, towarów, wyrobów gotowych i półproduktów (Dz.Urz.Min.Fin. z 2016 r. poz. 55).

V.2. Zalecenia/ Rekomendacje:

1. W związku z zaniżeniem dochodów podatkowych Gminy za:

- 2014 r. w łącznej kwocie 1.126.796,14 zł będących podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Banie na 2016 r.,
- za 2016 r. w łącznej kwocie 4.296,00 zł będących podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Banie na 2018 r.,

oraz nie wykazaniem ww. dochodów w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r. oraz Rb-PDP i Rb-27S za 2016 r. zaleca się przestrzeganie przepisów wskazanych w tym zakresie w pkt V.1. Ustalenia/Wnioski poprzez terminowe składanie deklaracji na podatek od nieruchomości i deklaracji na podatek leśny, prawidłowe naliczanie i odprowadzanie podatków oraz wykazywanie dochodów z tego tytułu w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S.

2. W związku z wykazaniem danych niezgodnych z ewidencją księgową:

- w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2016 r. w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” (dz. 758, rozdz. 75801, § 2920)

zaleca się przestrzeganie § 9 ust. 1 i 2 oraz § 15 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), wydanego na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

3. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w dokumentacji zamówienia publicznego, zaleca się przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych przy realizacji postępowań dotyczących zamówień publicznych.

4. Rekomenduje się stosowanie się do zaleceń zawartych w przyjętym Uchwałą nr 5/2016 z dnia 26.04.2016 r. Komitetu Standardów Rachunkowości stanowisku w sprawie inwentaryzacji drogą spisu z natury zapasów materiałów, towarów, wyrobów gotowych

i półproduktów (Dz.Urz.Min.Fin. z 2016 r. poz. 55).

Podsumowanie:

Dokonując oceny prawidłowości realizacji zadań w obszarze gospodarowania środkami publicznymi stwierdza się, że ww. nieprawidłowości wskazują na niedostateczny nadzór w zakresie odpowiedzialności za stosowanie ustawowych obowiązków przestrzegania zasad systemu finansów publicznych. Wobec powyższego zaleca się wprowadzenie odpowiednich mechanizmów i systemów kontrolnych pozwalających na zachowanie obowiązujących terminów i właściwe dokumentowanie wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa, w szczególności:

- prawidłowością wykazywania danych w sprawozdawczości budżetowej,
- terminowym wykonywaniem obowiązków sprawozdawczych i podatkowych,
- dostosowania uregulowań wewnętrznych do rekomendowanych zasad dotyczących wykonywania obowiązków inwentaryzacyjnych.

Tym samym zaleca się wypracowanie skutecznych metod kontroli wewnętrznej na każdym etapie prowadzonych czynności w obszarze dysponowania środkami publicznymi, które stanowią część systemu finansów publicznych objętych zasadami jawności i przejrzystości.

V. Pozostałe informacje i pouczenia:

Sprawozdanie z audytu sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręcza się Audytowanemu.

Zgodnie z art. 97 ust. 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 508 ze zm.) Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, z równoczesnym wskazaniem wniosków dowodowych.

Zgodnie z art. 97 ust. 4 tej ustawy Audytowany jest obowiązany w terminie 45 dni od dnia doręczenia sprawozdania poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie o podjętych działaniach w związku z zawartymi w nim ustaleniami.

Zm. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie
Rokoszolubasz
Zastępca Dyrektora

(podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie
lub osoby upoważnionej)

Sprawozdanie z audytu otrzymują:

1. Audytowany;
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, ul. Światowida 77, 71-726 Szczecin;
3. A/a.

Ponadto przekazuje się wyciąg ze sprawozdania:

1. Ministerstwu Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa.

Otrzymałem 10.05.2019r.
WOJTYCZMINY
mgr Artur Augustyniak

